



天瑞集团  
Tianrui Group

机密

# 企业会计报表

所属期间：二〇二二年六月（合并）

企业名称：天瑞集团股份有限公司

企业负责人：



主管会计工作负责人：



# 合并资产负债表

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,959,105,485.90	6,834,393,876.29
结算备付金			
拆出资金		590,015,000.00	590,015,000.00
交易性金融资产		133,629,896.68	82,656,169.26
衍生金融资产			
应收票据		1,489,678,165.13	1,930,675,777.00
应收账款		1,541,104,309.48	1,059,056,885.64
应收账款融资			32,887,982.98
预付款项		3,409,482,933.72	3,583,757,992.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		2,741,935,685.37	2,412,101,612.81
买入返售金融资产			
存货		2,191,871,550.00	1,659,671,321.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		230,049,207.89	294,530,759.98
流动资产合计		19,286,872,234.17	18,479,747,378.00
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		7,742,949,010.30	7,699,729,839.58
其他非流动金融资产		345,389,997.00	395,389,997.00
投资性房地产			
固定资产		11,333,240,458.43	11,735,763,712.54
在建工程		9,868,709,965.96	9,644,762,815.77
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		10,852,944.88	15,504,206.97
无形资产		22,207,753,110.31	22,307,412,454.92
开发支出		28,277,588.00	11,344,789.71
商誉		951,286,868.70	951,286,868.70
长期待摊费用		923,626,476.99	1,003,790,314.44
递延所得税资产		806,847,061.56	806,847,061.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,218,933,482.13	54,571,832,061.19
资产总计		73,505,805,716.30	73,051,579,439.19

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







## 合并资产负债表（续）

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		6,800,013,957.07	6,559,768,772.74
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放		1,038,340.56	6,332,399.82
拆入资金		949,302,272.79	949,302,272.79
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,871,841,837.80	3,969,857,519.02
应付账款		2,114,702,828.34	2,004,381,767.71
预收款项			
合同负债		1,206,732,435.73	1,347,120,375.78
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		96,479,527.19	140,505,947.15
应交税费		403,488,356.34	520,999,998.95
其他应付款		3,412,752,096.82	3,493,880,337.78
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,353,191,150.43	2,522,221,102.43
其他流动负债		202,339,438.82	258,545,518.36
流动负债合计		21,411,882,241.89	21,772,916,012.53
非流动负债：			
长期借款		4,510,968,940.00	4,018,418,589.52
应付债券		903,184,971.25	1,088,636,545.07
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		450,886.78	5,870,080.01
长期应付款		307,704,316.22	228,407,457.37
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债		55,445,325.96	19,473,611.46
递延收益		119,354,360.89	124,836,514.86
递延所得税负债		3,494,152,130.10	3,494,152,130.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,391,260,931.20	8,979,794,928.39
负债合计		30,803,143,173.09	30,752,710,940.92
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
其他权益工具		4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
资本公积		18,492,553,059.55	18,492,553,059.55
其他综合收益		-32,720,092.58	118,385,466.18
减：库存股			
专项储备		14,063,610.04	19,550,577.41
盈余公积		120,039,497.27	120,039,497.27
一般风险准备		51,425,101.45	51,425,101.45
未分配利润		10,305,407,858.30	9,925,244,379.34
归属于母公司所有者权益合计		34,950,769,034.03	34,727,198,081.20
少数股东权益		7,751,893,509.18	7,571,670,417.07
所有者权益合计		42,702,662,543.21	42,298,868,498.27
负债和所有者权益总计		73,505,805,716.30	73,051,579,439.19

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年6月	同期累计
一、营业总收入	13,314,089,824.86	12,473,035,803.38
其中：营业收入	13,314,089,824.86	12,473,035,803.38
二、营业总成本		
其中：营业成本	11,110,787,215.52	9,642,841,112.96
税金及附加	163,838,486.94	156,954,664.77
销售费用	237,760,553.62	331,143,744.63
管理费用	406,576,098.01	380,298,017.05
研发费用	234,741,798.90	195,488,411.76
财务费用	667,223,931.26	828,435,254.70
资产减值损失	-45,720,158.09	1,058,490.00
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-3,691,302.21	922,613.28
投资收益（损失以“-”号填列）	43,339,640.74	32,141,674.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	329,420.39	531,573.78
其他收益	136,470,147.64	143,942,061.28
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	715,329,805.26	1,114,354,030.82
加：营业外收入	22,347,472.88	27,778,750.27
减：营业外支出	9,645,443.62	5,421,163.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	728,031,834.52	1,136,711,617.63
减：所得税费用	165,912,941.34	231,891,344.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	562,118,893.18	904,820,272.79
（一）按经营持续性分类：		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	562,118,893.18	904,820,272.79
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	380,163,478.96	683,076,693.21
2.少数股东损益	181,955,414.22	221,743,579.58

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年6月	2021年6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	14,617,592,507.06	13,701,913,883.78
收到的税费返还	123,926,208.22	126,318,964.92
收到其他与经营活动有关的现金	561,894,256.27	587,185,231.57
经营活动现金流入小计	15,303,412,971.55	14,415,418,080.27
购买商品、接受劳务支付的现金	11,644,398,629.33	9,927,261,230.11
支付给职工以及为职工支付的现金	460,294,394.41	328,194,513.32
支付的各项税费	709,138,677.72	734,614,024.46
支付其他与经营活动有关的现金	231,502,968.39	629,301,970.06
经营活动现金流出小计	13,045,334,669.85	11,619,371,737.95
经营活动产生的现金流量净额	2,258,078,301.70	2,796,046,342.32
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		
其中：出售子公司所收到的现金		
取得投资收益收到的现金	0.69	998,038.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金	2,404,170.76	12,419,971.61
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	944,547.44	19,884,128.20
投资活动现金流入小计	3,348,718.89	33,302,138.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	423,886,155.67	261,675,809.72
投资支付的现金		
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	63,323,421.21	26,451,351.43
投资活动现金流出小计	487,209,576.88	288,127,161.15
投资活动产生的现金流量净额	-483,860,857.99	-254,825,022.84
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,822,542,000.00	3,880,028,772.60
收到其他与筹资活动有关的现金	86,526,923.56	1,031,361,402.82
筹资活动现金流入小计	2,909,068,923.56	4,911,390,175.42
偿还债务支付的现金	2,476,449,602.05	5,787,395,584.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	711,028,005.37	878,742,735.76
支付其他与筹资活动有关的现金	105,025,236.22	197,373,149.49
筹资活动现金流出小计	3,292,502,843.64	6,863,511,469.30
筹资活动产生的现金流量净额	-383,433,920.08	-1,952,121,293.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-89,682.24	-405,841.49
五、现金及现金等价物净增加额	1,390,693,841.39	588,694,184.11
加：期初现金及现金等价物余额	3,260,175,616.00	3,068,911,203.59
六、期末现金及现金等价物余额	4,650,869,457.39	3,657,605,387.70

公司负责人：



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

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	行次	2022年1-6月												
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1	2,000,000,000.00		4,000,000,000.00		18,492,553,059.55		118,385,466.18	19,550,577.41	120,039,497.27	51,425,101.45	9,925,244,379.34	7,571,670,417.07	42,298,868,498.27
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
同一控制下企业合并	4													
其他	5													
二、本年初余额	6	2,000,000,000.00	-	4,000,000,000.00	-	18,492,553,059.55	-	118,385,466.18	19,550,577.41	120,039,497.27	51,425,101.45	9,925,244,379.34	7,571,670,417.07	42,298,868,498.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7							-151,105,558.76	-5,486,967.37	-	-	380,163,478.96	180,223,092.11	409,281,012.31
（一）综合收益总额	8							-151,105,558.76				380,163,478.96	180,223,092.11	409,281,012.31
（二）所有者投入和减少资本	9													
1. 所有者投入资本	10													
2. 其他权益工具持有者投入资本	11													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12													
4. 其他	13													
（三）利润分配	14													
1. 提取盈余公积	15													
2. 提取一般风险准备	16													
3. 对所有者（或股东）的分配	17													
4. 其他	18													
（四）所有者权益内部结转	19													
1. 资本公积转增资本（或股本）	20													
2. 盈余公积转增资本（或股本）	21													
3. 盈余公积弥补亏损	22													
4. 设定收益计划变动额结转留存收益	23													
5. 其他	24													
（五）专项储备	25								-5,486,967.37					-5,486,967.37
1. 本期提取	26													
2. 本期使用	27								5,486,967.37					5,486,967.37
（六）其他	28													
四、本期期末余额	29	2,000,000,000.00	-	4,000,000,000.00	-	18,492,553,059.55	-	-32,720,092.58	14,063,610.04	120,039,497.27	51,425,101.45	10,305,407,858.30	7,751,893,509.18	42,702,662,543.21

公司负责人：



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

编制单位：天瑞集团股份有限公司

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年1-6月												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	2,000,000,000.00				18,491,785,204.14		-60,443,567.20	18,684,044.15	120,039,497.27	40,581,005.25	9,322,230,583.90	8,478,376,234.69	38,411,253,002.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	2,000,000,000.00	-	-	-	18,491,785,204.14	-	-60,443,567.20	18,684,044.15	120,039,497.27	40,581,005.25	9,322,230,583.90	8,478,376,234.69	38,411,253,002.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							276,770,917.74				669,613,344.32	229,263,532.44	1,175,647,794.50
（一）综合收益总额							276,770,917.74				669,613,344.32	229,263,532.44	1,175,647,794.50
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入资本													
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. 设定收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												42,031,256.15	42,031,256.15
四、本期期末余额	2,000,000,000.00	-	-	-	18,491,785,204.14	-	216,327,350.54	18,684,044.15	120,039,497.27	40,581,005.25	9,991,843,928.22	8,749,671,023.28	39,628,932,052.85

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







机密

# 企业会计报表

所属期间：二〇二二年六月

企业名称：天瑞集团股份有限公司

企业负责人：



主管会计工作负责人：





# 资产负债表

2022年6月30日

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：元

资 产	行次	期末余额	期初余额	负债和所有者权益(或股东权益)	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1			流动负债：	1		
货币资金	2	292,622,529.95	195,535,033.32	短期借款	2	360,000,000.00	610,000,000.00
交易性金融资产	3			交易性金融负债	3		
应收票据	4			应付票据	4	10,000,000.00	
应收账款	5	15,817,937.72	38,468,329.31	应付账款	5	111,531,737.29	153,301,504.25
减：坏账准备	6	414,290.02	414,290.02	预收账款	6		
应收账款净额	7	15,403,647.70	38,054,039.29	合同负债	7	34,559,447.21	27,791,832.80
预付账款	8	1,293,787,573.20	1,286,690,408.07	应付职工薪酬	8	1,337,558.39	4,508,177.18
应收股利	9	113,000,000.00	113,000,000.00	应交税费	9	32,207,236.11	21,318,442.64
应收利息	10			应付利息	10		
其他应收款	11	10,310,893,004.87	10,571,782,884.57	应付股利	11		
减：坏账准备	12	344,111,445.69	344,111,485.69	其他应付款	12	12,107,275,572.84	11,854,633,396.58
其他应收款净额	13	9,966,781,559.18	10,227,671,398.88	一年内到期的非流动负债	13		
存货	14	2,827,910.76	2,364,381.22	其他流动负债	14	5,164,055.33	1,350,208.34
其中：原材料	15				15		
产成品	16				16		
减：存货跌价准备	17				17		
存货净额	18	2,827,910.76	2,364,381.22		18		
一年内到期的非流动资产	19				19		
其他流动资产	20	183,219,996.95	182,740,454.63		20		
流动资产合计	21	11,867,643,217.74	12,046,055,715.41	流动负债合计	21	12,662,075,607.17	12,672,903,561.79
非流动资产：	22			非流动负债：	22		
可供出售金融资产	23			长期借款	23		
持有至到期投资	24			应付债券	24	835,624,961.25	1,024,046,145.07
长期股权投资	25	13,413,436,093.72	13,413,436,093.72	长期应付款	25		
减：长期投资减值准备	26			专项应付款	26		
长期股权投资净额	27	13,413,436,093.72	13,413,436,093.72	预计负债	27		
长期应收款	28			递延所得税负债	28	436,715,612.77	436,715,612.77
固定资产：	29			其他非流动负债	29		
固定资产原价	30	167,688,427.82	166,811,264.17	非流动负债合计	30	1,272,340,574.02	1,460,761,757.84
减：累计折旧	31	54,345,077.15	52,646,191.89	负债合计	31	13,934,416,181.19	14,133,665,319.63
固定资产净值	32	113,343,350.67	114,165,072.28	所有者权益(或股东权益)	32		
减：固定资产减值准备	33			实收资本(或股本)	33	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
固定资产净额	34	113,343,350.67	114,165,072.28		34		
在建工程	35	852,249,584.50	814,751,670.83	其他权益工具	36	4,000,000,000.00	4,000,000,000.00
工程物资	36			专项储备	37		
固定资产清理	37			资本公积	38	9,123,115,677.43	9,123,115,677.43
生物资产	38			其他综合收益	39	-18,876.28	-18,876.28
无形资产	39	2,521,443,933.09	2,570,522,695.74	盈余公积	40	120,039,497.27	120,039,497.27
研发支出	40			未分配利润	41	-64,996,122.26	-73,428,187.44
商誉	41			减：库存股	42		
长期待摊费用	42	4,000.00	6,000.00	所有者权益(或股东权益)合计	43	15,178,140,176.16	15,169,708,110.98
递延所得税资产	43	344,436,177.63	344,436,182.63	归属母公司所有者权益	44	15,178,140,176.16	15,169,708,110.98
其他非流动资产	44			少数股东权益	45		
非流动资产合计	45	17,244,913,139.61	17,257,317,715.20	负债和所有者(或股东权益)合计	46	29,112,556,357.35	29,303,373,430.61
资产总计	46	29,112,556,357.35	29,303,373,430.61				

公司负责人：

**李留印**

主管会计工作负责人：

**金杰印**

会计机构负责人：

**郭书武印**



# 利润表

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月	2021年6月
一、营业总收入		349,306,273.46	310,879,972.09
其中：营业收入		349,306,273.46	310,879,972.09
二、营业总成本			
其中：营业成本		232,813,585.04	172,126,602.82
税金及附加		12,254,405.15	8,394,199.17
销售费用		447,426.49	555,264.15
管理费用		36,745,566.71	39,822,884.64
研发费用			
财务费用		49,646,075.21	93,385,631.69
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			8,517,991.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,426.92	84,701.12
其他收益		84,474.22	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,487,116.00	5,198,082.07
加：营业外收入		2,216.68	7,125.04
减：营业外支出		212,765.63	37,820.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,276,567.05	5,167,386.63
减：所得税费用		8,844,501.87	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,432,065.18	5,167,386.63
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,432,065.18	5,167,386.63
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		8,432,065.18	5,167,386.63
2.少数股东损益			

公司负责人：

李留印

主管会计工作负责人：

金杰印

会计机构负责人：

郭武印



# 现金流量表

编制单位：天瑞集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年6月	同期累计
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	398,171,434.14	356,892,297.96
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	225,831,129.71	218,642,740.71
经营活动现金流入小计	624,002,563.85	575,535,038.67
购买商品、接受劳务支付的现金	232,698,106.98	166,112,442.65
支付给职工以及为职工支付的现金	31,456,056.48	26,121,963.63
支付的各项税费	21,440,544.71	29,487,027.33
支付其他与经营活动有关的现金	122,830,052.13	157,720,181.44
经营活动现金流出小计	408,424,760.30	379,441,615.05
经营活动产生的现金流量净额	215,577,803.55	196,093,423.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
其中：出售子公司所收到的现金		
取得投资收益收到的现金		998,038.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,249.98	
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		17,259,545.37
投资活动现金流入小计	2,249.98	18,257,583.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,129,405.00	6,184,465.77
投资支付的现金		15,000,000.00
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		
投资活动现金流出小计	9,129,405.00	21,184,465.77
投资活动产生的现金流量净额	-9,127,155.02	-2,926,881.90
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	250,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	398,423,809.85	3,254,187,709.91
筹资活动现金流入小计	648,423,809.85	3,304,187,709.91
偿还债务支付的现金	656,943,000.00	2,649,425,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	50,843,961.64	85,857,144.55
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	707,786,961.64	2,735,282,144.55
筹资活动产生的现金流量净额	-59,363,151.79	568,905,565.36
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	147,087,496.74	762,072,107.08
加：期初现金及现金等价物余额	145,535,033.21	43,838,303.80
六、期末现金及现金等价物余额	292,622,529.95	805,910,410.88

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：天瑞集团股份有限公司

单位：人民币元

		2022年1-6月										
		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
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	2,000,000,000.00		4,000,000,000.00		9,123,115,677.43		-18,876.28		120,039,497.27	-73,428,187.44	15,169,708,110.98
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	2,000,000,000.00		4,000,000,000.00		9,123,115,677.43		-18,876.28		120,039,497.27	-73,428,187.44	15,169,708,110.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6										8,432,065.18	8,432,065.18
（一）综合收益总额	7										8,432,065.18	8,432,065.18
（二）所有者投入和减少资本	8											
1. 所有者投入普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
（三）利润分配	13											
1. 提取盈余公积	14											
2. 对所有者（或股东）的分配	15											
3. 其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本（或股本）	18											
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 其他	21											
（五）其他	22											
四、本期期末余额	23	2,000,000,000.00		4,000,000,000.00		9,123,115,677.43		-18,876.28		120,039,497.27	-64,996,122.26	15,178,140,176.16

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司所有者权益变动表

编制单位：天瑞集团股份有限公司

编制单位：天瑞集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	2021年1-6月										
		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
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	2,000,000,000.00				9,123,115,677.43		435,408.22		120,039,497.27	130,423,493.43	11,374,014,076.35
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	2,000,000,000.00				9,123,115,677.43	-	435,408.22	-	120,039,497.27	130,423,493.43	11,374,014,076.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									-8,295,962.26	-8,295,962.26	
（一）综合收益总额	7									-8,295,962.26	-8,295,962.26	
（二）所有者投入和减少资本	8											
1. 所有者投入普通股	9											
2. 其他权益工具持有者投入资本	10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11											
4. 其他	12											
（三）利润分配	13											
1. 提取盈余公积	14											
2. 对所有者（或股东）的分配	15											
3. 其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17											
1. 资本公积转增资本（或股本）	18											
2. 盈余公积转增资本（或股本）	19											
3. 盈余公积弥补亏损	20											
4. 其他	21											
（五）其他	22											
四、本期期末余额	23	2,000,000,000.00				9,123,115,677.43	-	435,408.22	-	120,039,497.27	122,127,531.17	11,365,718,114.09

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 天瑞集团股份有限公司

## 财务报表附注

2022年1月1日至6月30日止期间

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 历史沿革

天瑞集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是河南天瑞企业集团有限公司,由天瑞集团铸造有限公司实物出资 26,100.00 万元、汝州市通用废旧金属回收有限公司实物出资 158.00 万元、天瑞集团水泥有限公司实物出资 11,332.00 万元、鲁山县安泰水泥有限公司实物出资 3,900.00 万元、天瑞集团汝州水泥有限公司实物出资 10,500.00 万元、天瑞集团旅游发展有限公司实物出资 4,650.00 万元、宝丰天瑞发电有限公司实物出资 2,360.00 万元、李凤奕出资 3,000.00 万元于 2004 年 12 月 21 日成立的有限责任公司,注册资本 62,000.00 万元。上述出资业经河南华必信经纬会计师事务所有限公司审验,并出具经纬会验字(2004)第 0006 号《验资报告》予以验证。上述出资完成后,各股东出资额及出资比例如下:

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
天瑞集团铸造有限公司	实物	261,000,000.00	42.10%
汝州市通用废旧金属回收有限公司	实物	1,580,000.00	0.25%
天瑞集团水泥有限公司	实物	113,320,000.00	18.28%
鲁山县安泰水泥有限公司	实物	39,000,000.00	6.29%
天瑞集团汝州水泥有限公司	实物	105,000,000.00	16.94%
天瑞集团旅游发展有限公司	实物	46,500,000.00	7.50%
宝丰天瑞发电有限公司	实物	23,600,000.00	3.81%
李凤奕	货币	30,000,000.00	4.83%
合计		620,000,000.00	100.00%

2004 年 12 月 23 日,根据公司 2004 年第三次会议决议,同意将公司名称由“河南天瑞企业集团有限公司”变更为“天瑞集团有限公司”。

2005 年 5 月 10 日,根据公司第二次股东会决议,同意将注册资本中的 278,561,194.41 元尚



未过户的实物出资用货币资金进行置换，上述置换业经河南华必信经纬会计师事务所有限公司审验，并出具经纬会验字（2005）第 A-062 号《验资报告》予以验证。置换后的各股东所持股权比例与置换前一致。

2005 年 7 月 17 日，根据公司第三次股东会决议，同意以下事项：1、同意原法人股东天瑞集团铸造有限公司将其持有的天瑞集团有限公司股权 26,100.00 万元等额转让给如下股东：汝州市铸钢厂 18,100.00 万元，李留法 3,500.00 万元，李凤变 2,000.00 万元，李立 2,500.00 万元。2、同意原法人股东汝州市通用废旧金属回收有限公司将其持有的天瑞集团有限公司股权 158.00 万元等额转让给如下股东：汝州市铸钢厂 56.00 万元，李留法 102.00 万元。3、同意原法人股东天瑞集团水泥有限公司将其持有的天瑞集团有限公司股权 11,332.00 万元全部等额转让给李留法所有。4、同意原法人股东鲁山县安泰水泥有限公司将其持有的天瑞集团水泥有限公司股权 3,900.00 万元等额转让给如下股东：汝州市通用铸造总公司 2,544.00 万元，李留法 1,356.00 万元。5、同意原法人股东天瑞集团汝州水泥有限公司将其持有的天瑞集团有限公司股权 10,500.00 万元全部等额转让给李凤变。6、同意原法人股东天瑞集团旅游发展有限公司将其持有的天瑞集团有限公司 4,650.00 万元股权全部等额转让给李立所有。7、同意原法人股东宝丰天瑞发电有限公司将其持有的天瑞集团有限公司 2,360.00 万元全部等额转让给李海军。上述出资完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
汝州市通用铸造总公司	货币出资	25,440,000.00	4.10%
汝州市铸钢厂	货币出资	181,560,000.00	29.28%
李留法	货币出资	162,900,000.00	26.28%
李凤变	货币出资	155,000,000.00	25.00%
李立	货币出资	71,500,000.00	11.53%
李海军	货币出资	23,600,000.00	3.81%
合计		620,000,000.00	100.00%

2006 年 4 月 22 日，根据股东会决议，原法人股东汝州市通用铸造总公司将其持有的天瑞集团有限公司股权 2,544.00 万元全部等额转让给李凤变所有，原法人股东汝州市铸钢厂将其所持有的 18,156.00 万元股权等额转让给李留法 16,000.00 万元，转让给李凤变 2,156.00 万元，本次股权转让完成后，股权出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	322,900,000.00	52.08%
李凤变	货币出资	202,000,000.00	32.58%
李立	货币出资	71,500,000.00	11.53%
李海军	货币出资	23,600,000.00	3.81%
合 计		620,000,000.00	100.00%

2008年12月13日，根据股东会决议，同意股东李凤变增加出资1,000.00万元，本次增资后，注册资本由62,000.00万元变更为63,000.00万元。上述出资业经平顶山明生会计师事务所有限公司审验，并于2008年12月8日出具平明会验字(2008)第3-22号《验资报告》予以验证。上述出资完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	322,900,000.00	51.25%
李凤变	货币出资	212,000,000.00	33.65%
李立	货币出资	71,500,000.00	11.35%
李海军	货币出资	23,600,000.00	3.75%
合 计		630,000,000.00	100.00%

2010年5月18日，根据公司股东会决议，同意将李立所持有的11.35%股权7,150.00万元由法定继承人李凤变、李凤霞、李海军、和李海涛4人继承，原股东李凤变继承股权1,787.50万元，李凤霞继承1,787.50万元，原股东李海军继承1,787.50万元，李海涛继承1,787.50万元。上述股权转让完成后的股权结构为：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	322,900,000.00	51.25%
李凤变	货币出资	229,875,000.00	36.49%
李凤霞	货币出资	17,875,000.00	2.84%
李海军	货币出资	41,475,000.00	6.58%
李海涛	货币出资	17,875,000.00	2.84%
合 计		630,000,000.00	100.00%

2010年5月26日，根据股东会决议，李凤变、李海军、李凤霞、李海涛分别将其本公司的22,987.50万元、4,147.50万元、1,787.50万元、1,787.50万元股权转让给李玄煜，本次股权变更后的股权结构为：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
------	------	-----	------



李留法	货币出资	322,900,000.00	51.25%
李玄煜	货币出资	307,100,000.00	48.75%
合 计		630,000,000.00	100.00%

2010年12月19日，根据公司股东会决议，同意法人河南中原开发投资管理有限公司以货币增资19,000.00万元。本次增资完成后，注册资本由63,000.00万元变更为82,000.00万元。上述出资业经平顶山明审会计师事务所审验，并于2010年12月20日出具平明会验字(2010)第3-015号《验资报告》予以验证。上述出资完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	322,900,000.00	39.38%
李玄煜	货币出资	307,100,000.00	37.45%
河南中原开发投资管理有限公司	货币出资	190,000,000.00	23.17%
合 计		820,000,000.00	100.00%

2010年12月23日，根据公司股东会决议，同意原法人股东河南中原开发投资管理有限公司将其23.17%股权19,000.00万元全部等额转让给股东李留法和李玄煜所有，李留法受让10,000.00万元，李玄煜受让9,000.00万元。上述股权转让变更完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	422,900,000.00	51.57%
李玄煜	货币出资	397,100,000.00	48.43%
合 计		820,000,000.00	100.00%

2012年2月8日，根据公司股东会决议，同意增加注册资本18,497.00万元，其中李留法以货币出资9,539.00万元，李玄煜以货币出资8,958.00万元。增资完成后，公司注册资本变更为100,497.00万元。上述出资业经平顶山明审会计师事务所予以验证，并于2012年2月9日出具平明会验字(2012)第3-001号《验资报告》验证。上述出资完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	518,290,000.00	51.57%
李玄煜	货币出资	486,680,000.00	48.43%
合 计		1,004,970,000.00	100.00%

2012年2月10日，根据公司股东会决议，同意新增注册资本24503万元，李留法以货币出资13171万元，李玄煜以货币出资11332万元。增资完成后，公司注册资本变更为125000万元。

上述出资业务经平顶山明审会计师事务所予以验证，并于2012年2月13日出具平明会验字(2012)第3-002号《验资报告》审验。上述出资完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	650,000,000.00	52.00%
李玄煜	货币出资	600,000,000.00	48.00%
合 计		1,250,000,000.00	100.00%

2013年4月9日，根据公司股东会决议，本公司整体改制为股份有限公司，并在河南省工商行政管理局办理了工商登记手续。

2015年3月31日，根据公司股东会决议，原自然人股东李玄煜将持有公司48%股份（60000万股）转让给自然人李凤变30%股份（37500万股），转让给原自然人股东李留法18%股份（22500万股）；上述股权转让完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	875,000,000.00	70.00%
李凤变	货币出资	375,000,000.00	30.00%
合 计		1,250,000,000.00	100.00%

2017年7月21日，根据公司股东会决议，同意新增加注册资本75000万元，李留法以货币出资35000万元，李凤变以货币出资40000万元。增资完成后，公司注册资本变更为200000万元。上述出资业务经平顶山明审会计师事务所予以验证，并于2017年8月3日出具平明会验字[2017]第3-008号《验资报告》审验。上述出资完成后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	1,225,000,000.00	61.25%
李凤变	货币出资	775,000,000.00	38.75%
合 计		2,000,000,000.00	100.00%

2018年2月1日，李凤变与李留法签署股权转让协议，李凤变将其持有本公司8.75%的股份（17500万股，每股一元，计17500.00万元）转让给李留法，李留法同意按此价格及金额购买上述股权，并经同日召开的2018年度第一次股东大会通过。上述股权转让于2018年2月1日完成，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资形式	出资额	出资比例
李留法	货币出资	1,400,000,000.00	70.00%
李凤变	货币出资	600,000,000.00	30.00%



合 计	2,000,000,000.00	100.00%
-----	------------------	---------

## （二） 企业注册地及总部地址、组织形式、经营期限

公司注册地址及总部地址：河南省汝州市广成东路南侧

公司组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码：914100007694904919

公司法定代表人：李留法

经营期限： 2004年12月21日-2024年12月20日

## （三） 经营范围

控股、投资；计算机及软件应用服务；信息科技服务；机械设备及矿山设备销售、非金属加工专用设备销售，铁路机车车辆配件销售；建筑材料批发；企业管理服务；工程管理服务和其他专业服务；旅游开发经营；铝业经营；资源开发经营；矿山地质技术服务；矿山开采，石料开采、加工、销售；道路普通货物运输；无车承运，无船承运，货物运输车辆租赁；仓储(不含危险化学品)、货运站场、物流、装卸搬运及货物运输代理等服务。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### （一） 会计期间

本公司以公历年度为会计期间，即每年从1月1日起至12月31日止。

### （二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （三） 计量属性在本期发生变化的报表项目及本期采用的计量属性

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，若所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量则对其采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

本期本公司报表项目中除特别说明采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的项目外，均采用历史成本计量。

### （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

本公司的企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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，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，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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

3、非同一控制下的企业合并，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作为合并成本。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

## **（五） 合并财务报表的编制方法**

### **1、 合并范围的确定原则**

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。

母公司将其所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。同时，对母公司虽然拥有被投资单位半数或以下的表决权，但通过某种安排，母公司能够控制被投资单位，则将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。

对公司作为发起机构对其具有控制权的特殊目的主体，或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体，母公司也将其纳入合并财务报表的合并范围。

### **2、 合并财务报表的编制方法**

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

### **3、 少数股东权益和损益的列报**

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东



损益”项目列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

#### 4、超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### 5、当期增加、减少子公司的合并报表处理

母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上年年末余额。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上年年末余额。

母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的上年年末余额。

母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期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内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、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 6、母公司、子公司会计政策、会计期间的统一

母公司统一子公司所采用的会计政策、会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与母公司保持一致。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司不一致的，应按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；

或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

#### 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。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

#### (六) 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。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“四、(十五)长期股权投资”。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准



本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小等条件的投资确定为现金等价物。

## （八） 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

本公司外币业务在初始发生时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，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，因公允价值确定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，计入其他综合收益。

### 2、 外币报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。现金流量表，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映，该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

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。

## （九） 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司

成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

## 1、 金融资产

### (1) 分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

① 以摊余成本计量的金融资产；② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 债务工具

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

①以摊余成本计量：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益：本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公



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

#### 权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产；本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

#### (2) 减值

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

① 对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款，无论是否存在重

大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据、应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据

组合 1：银行承兑汇票

组合 2：商业承兑汇票

应收账款

组合 1：账龄组合款项

组合 2：纳入本公司合并范围内的关联方组合

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

② 当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合款项

其他应收款组合 2：纳入本公司合并范围内的关联方组合

其他应收款组合 3：备用金、职工款项、保证金、押金、质保金、代缴社保等

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③ 本公司将计提或转回的应收款项坏账准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；



② 该金融资产已转移,且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③ 该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

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

## 2、金融负债

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

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据、应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

## 3、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

### (十) 应收款项

本公司 2021 年 1 月 1 日起应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节附注四、(九)金融工具。

### (十一) 应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之四、（九）金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

## （十二） 存货

### 1、 存货的分类

存货，是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司的存货主要包括：原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的成本按加权平均法核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

### 3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

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，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，

按照存货类别计提存货跌价准备。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4、 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次转销法进行核算。

### **(十三) 合同资产**

#### 1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

#### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

### **(十四) 持有待售资产**

#### 1、 持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的非流动资产，本公司将其划分为持有待售资产：一、该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；二是公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；三是公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；四是该项转让将在一年内完成。

#### 2、 持有待售资产的会计处理方法



对于持有待售的固定资产, 本公司调整该项固定资产的预计净残值, 使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额, 但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值, 原账面价值高于调整后预计净残值的差额, 作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产, 比照上述原则处理, 但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产。

## **(十五) 长期股权投资**

长期股权投资分为: 对子公司长期股权投资, 对合营企业长期股权投资, 对联营企业长期股权投资。

### **(1) 投资成本确定**

企业合并形成的长期股权投资, 按照下列规定确定其投资成本:

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资, 合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付对价之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资, 购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方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、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并, 合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 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, 也计入合并成本。

③除企业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投资成本

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;

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;

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投资成本; 投

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

## （2）后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵消，在此基础上确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

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。

### ③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

在合并财务报表中，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，处



置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。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。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。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。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十六） 固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

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

## 2、 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电气设备、办公设备及其他。

## 3、 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

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

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

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

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

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

### （4） 各类固定资产的折旧方法

固定资产的折旧均以入账价值减去 3%-5%的预计净残值后在预计可使用年限内以直线法计提，其中纳入固定资产核算的土地资产不计提折旧。

各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	20-50 年	3-5	2.11-4.85
机器设备	10-15 年	3-5	5.28-9.70
运输设备	5 年	3-5	19.00-19.40
电气设备	5-10 年	3-5	9.50-19.40
办公设备及其他	5 年	3-5	19.00-19.40

## 5、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。

估计可收回金额以单项资产为基础，若难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

6、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法（2021年1月1日前执行的会计政策）

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

7、固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

## （十七） 在建工程

1、在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程，同时以立项项目进行分



类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

#### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

### **(十八) 借款费用**

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

#### 2、借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 3、借款费用暂停资本化期间

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

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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

#### 4、借款费用停止资本化

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

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

#### 5、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

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，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

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。

### **（十九） 使用权资产**

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）租赁。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

(3) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十） 无形资产

### 1、无形资产的确认真条件

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。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

①能够与企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

②源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### 2、无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及软件、土地租赁合同、采矿权、景区经营权等。

### 3、估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：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劳务的市场需求情况；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与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 4、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

### 5、无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

### 6、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准，并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段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。具有以下特点：

开发阶段是建立在研究阶段基础上，因而，对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。



## 7、开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

①从技术上讲，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。

### （二十一） 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

本公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

### （二十二） 长期待摊费用

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

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

### （二十三） 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

### （二十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指本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。

#### 1. 短期薪酬

短期薪酬，是指本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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本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。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

#### 2. 离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

##### 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

### 3. 辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

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福利，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

## （二十五） 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）租赁。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相

关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## （二十六） 应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。

## （二十七） 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- 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本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- 1、或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 2、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十八） 收入

### （1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进



度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## （2）收入确认的具体方法

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

②本公司已将该商品的实物转移给客户；

③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### **(二十九) 合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产:

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“与合同成本有关的资产”)采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

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

### **(三十) 政府补助**

政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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

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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同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。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- ①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ③属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **（三十一） 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

## 1、递延所得税资产的确认和计量

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

④资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

## 2、递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：一是投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(三十二) 租赁**

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备等。

#### (1) 初始计量

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

#### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十六）固定资产），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

#### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 2、本公司作为出租人

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



的其他租赁。

#### （1）经营租赁

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

#### （2）融资租赁

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

### （三十三） 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收

回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二）本公司报告期重要会计估计变更

公司报告期无重要会计估计变更。

## （三）前期差错更正

公司报告期没有发生前期差错更正事项。

# 六、税项

## （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税货物或劳务	13、6、3
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7、5、1
教育费附加	实际缴纳流转税额	3
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20、15

## （二）税收优惠

1、根据相关文件，本公司控股公司天瑞水泥集团有限公司及下属子公司享受增值税即征即退政策。截止 2021 年 12 月 31 日，天瑞集团汝州水泥有限公司、卫辉市天瑞水泥有限公司、天瑞集团周口水泥有限公司、商丘天瑞水泥有限公司、郑州天瑞水泥有限公司、大连天瑞水泥有限公司、辽阳天瑞水泥有限公司、营口天瑞水泥有限公司、天瑞集团南召水泥有限公司、天瑞集团许昌水泥有限公司、天瑞集团光山水泥有限公司、天瑞集团郑州水泥有限公司、天瑞集团禹州水泥有限公司、天瑞集团萧县水泥有限公司、天瑞集团宁陵水泥有限公司、平顶山天瑞姚电水泥有限公司、大连天瑞金海岸水泥有限公司、信阳天瑞水泥有限公司、辽阳天瑞诚兴水泥有限公司、天津天瑞水泥有限公司、辽阳天瑞威企水泥有限公司、辽宁辽东水泥有限公司、辽阳天瑞辽塔水泥有限公司、海城市第一水泥有限公司、庄河天瑞水泥有限公司、沈阳老虎水泥有限公司、盘锦金润水泥有限责任公司、天瑞新登郑州水泥有限公司、河南永安水泥有限责任公司以及本公司享受上述增值税即征即退政策。

2、本公司之子公司天瑞集团光山水泥有限公司、天瑞集团许昌水泥有限公司、天瑞集团郑州

水泥有限公司、天瑞集团萧县水泥有限公司、营口天瑞水泥有限公司、郑州天瑞水泥有限公司、大连天瑞金海岸水泥有限公司、辽阳天瑞诚兴水泥有限公司、庄河天瑞水泥有限公司、盘锦金润水泥有限责任公司、河南永安水泥有限责任公司、河南天瑞建材科技有限公司、天瑞集团郑州新材料有限公司城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 5%征收，本公司及天瑞集团南召水泥有限公司、鲁山县安泰水泥有限公司、海城市第一水泥有限公司、海城市天鹰建筑石材采掘有限公司城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 1%征收，本公司及其他子公司城市维护建设税按实际缴纳流转税额的 7%征收。

3、本公司之子公司天瑞集团铸造有限公司作为安置残疾人就业企业，根据财税〔2009〕70 号文的规定享受：在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资 100%加计扣除。

4、根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52 号文）的规定，本公司之子公司天瑞集团铸造有限公司享受增值税限额即征即退的优惠政策。

5、根据《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税〔2010〕121 号文）的规定，本公司之子公司天瑞集团铸造有限公司享受城镇土地使用税减半征收的优惠政策。

6、本公司之子公司天瑞集团汝州水泥有限公司、天瑞集团禹州水泥有限公司、郑州天瑞水泥有限公司、大连天瑞水泥有限公司、天瑞集团南召水泥有限公司、天瑞集团光山水泥有限公司、天瑞集团郑州水泥有限公司、辽阳天瑞水泥有限公司、天瑞新登郑州水泥有限公司、汝州天瑞煤焦化有限公司、卫辉市天瑞水泥有限公司、河南永安水泥有限责任公司、天瑞集团周口水泥有限公司、天瑞集团许昌水泥有限公司、平顶山天瑞姚电水泥有限公司属于高新技术企业，企业所得税按应纳税所得额的 15%缴纳；本公司之子公司河南智慧旅游电子商务有限公司、中原国贸置业有限公司、中原旅游有限公司、上海焯翰企业发展有限公司、中原尧山金宅文化发展有限公司、鲁山县凤凰台索道有限公司属于小微企业，应纳税所得额 100 万元以内的减按 12.5%计入应纳税所得额，100-300 万元部分按 25%计入应纳税所得额，按 20%税率缴纳企业所得税；本公司及其他子公司企业所得税按应纳税所得额的 25%缴纳，具体以企业所得税汇算清缴为准。

### （三）其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 七、企业合并及合并财务报表

报告期内，纳入合并报表范围内的子公司情况：

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	所占权益
1	天瑞旅游集团股份有限公司	1,080,000.00	旅游资源 and 旅游项目的开发经营等	96.53
2	河南天瑞尧山旅游有限公司	1,000.00	游览景区管理服务；销售：旅游纪念品。	96.53
3	鲁山县凤凰台索道有限公司	500.00	索道客运服务	57.92
4	天瑞集团南召旅游有限公司	1,000.00	九龙瀑布,真武顶景区旅游资源开发、文化交流,林木培育和种植,工艺品批发、零售	96.53
5	鲁山县天瑞农业开发有限公司	1,000.00	农作物种植；畜禽养殖；果木花卉栽培；对农业项目开发观光。	96.53
6	鲁山县六羊山旅游开发有限公司	50.00	旅游商品、纪念品（不含金银）的销售；百货的销售；旅游资源和旅游项目的开发经营；停车服务。	86.87
7	天瑞集团园林绿化工程有限公司	5,000.00	园林绿化工程设计、施工；林木、花卉种植（不含育种）；花卉销售；林业服务	96.53
8	鲁山福泉文化旅游建设有限公司	5,000.00	旅游资源开发；建筑工程施工运营及管理；会议及展览服务；大型活动组织服务；企业形象策划服务；广告的设计、制作、代理、发布；文艺创作与表演；游览景区管理服务。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）	96.53
9	汝州三源文化博览股份有限公司	1,005.00	文化艺术品的设计、开发、展览、鉴定、评估、销售及咨询服务；会务服务；文化交流活动策划；珠宝、玉器、古玩、收藏品、景观石、木雕工艺品、字画的销售	96.05
10	河南智慧旅游电子商务有限公司	1,000.00	网上销售：景区门票、旅游商品（不含许可项目）；计算机及辅助设备；信息系统集成服务；软件开发；互联网信息服务；国内旅游业务、入境旅游业务；广告的设计、制作、代理、发布；会议及展览服务	62.74
11	天瑞集团铸造有限公司	50,000.00	铸件设计制造，机械制造，冶金铸造工业设备设计制造、计算机应用服务、技术推广和科技服务。（以上范围中凡涉及专项许可的项目凭许可证和有关批准文件经营）；从事货物和技术进出口业务。（国家法律法规规定应经审批方可经营或者禁止进出口的货物和技术除外）。	87.75
12	汝州天瑞机车车辆配件有限公司	1,000.00	机车车辆配件制造；机械制造；铸钢件制造；冶金工业专用设备制造；技术推广和科技服务以及相关产品销售；对外贸易经营。	87.75
13	汝州天瑞物资有限公司	10,000.00	矿产品、煤炭、建筑材料、金属材料、机电设备、管道设备、机械设备、计算机软硬件及配件、电子产品、化工产品及其原料（不含危化品）、文化用品、办公用品、环保产品、劳保用品、工艺品批发与销售；废旧物资购销、加工；预包装食品销售；仓储管理、物流运输、工程管理、设备安装维修服务；商务信息服务；企业管理咨询***	87.75
14	汝州瑞象物资有限公司	10,000.00	矿产品、煤炭、建筑材料、金属材料、机电设备、管道设备、计算机软硬件及配件、电子产品、化工产品及其原料（不含危险化学品）、文化用品、办公用品、劳保用品、工艺品的批发、零售，废旧物资购销，仓储服务（不含危险化学品），物流运输服务，工程管理服务，设备安装维修服务，商务信息咨询，企业管理咨询***	87.75

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	所占权益
15	天瑞万象商贸物流有限公司	10,000.00	仓储(不含危险化学品及污染环境的物品)及物流代理服务;钢材、建筑材料、矿产品、化工产品(不含危险化学品)的销售;煤炭零售经营、道路普通货物运输;企业管理服务和其他专业服务***	87.75
16	汝州市通用废旧金属回收有限公司	5,000.00	废旧物资、废旧金属的回收、加工与销售***	92.11
17	汝州天瑞煤焦化有限公司	69,888.21	焦炭、煤气、煤焦油、粗苯、硫酸铵、硫磺的生产及厂区范围内销售;原煤洗选;精煤销售;国内贸易代理服务(国家限定或禁止的贸易代理除外);普通货物道路运输	97.61
18	天瑞集团云阳铸造有限公司	19,432.00	生铁冶炼、铸造、铁精粉购销、机械设备制造、机械零部件制造、铁矿采选、发电、供电	93.82
19	天瑞中州饭店有限公司	5,000.00	住宿、餐饮服务;物业管理服务;停车服务;日用品零售;会议展览服务	99.60
20	运城天瑞关公文化有限公司	2,700.00	关公故里旅游资源开发,“关帝圣像”景区开发;关公文化交流及相关工艺品批发、零售(不含象牙及其制品)。(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)。	100.00
21	中原国贸置业有限公司	10,000.00	房地产开发经营;建筑材料批发;企业管理服务。	100.00
22	新疆和谐昆仑矿业有限公司	20,000.00	矿业投资、咨询;矿产品销售。	92.50
23	中原旅游有限公司	5,000.00	旅游咨询服务。	99.13
24	天瑞集团财务有限责任公司	100,000.00	对成员单位办理财务和融资顾问、信用鉴证及相关的咨询、代理业务;协助成员单位实现交易款项的收付;经批准的保险代理业务;对成员单位提供担保;办理成员单位之间的委托贷款及委托投资;对成员单位办理票据承兑与贴现;办理成员单位之间的内部转账结算及相应的结算、清算方案设计;吸收成员单位的存款;对成员单位办理贷款及融资租赁;从事同业拆借。	90.87
25	河南圣业水泥销售有限公司	12,000.00	水泥、熟料、粉煤灰微粉、矿渣微粉、建筑石料、干粉砂浆、商品混凝土及其他水泥制品的销售	100.00
26	辽宁圣业建材销售服务有限公司	5,000.00	水泥、熟料、粉煤灰微粉、矿渣微粉、商品混凝土、水泥制品的销售。(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。)	100.00
27	天安(贵州省)互联网金融资产交易中心股份有限公司	44,444.43	法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营;法律、法规、国务院决定规定应当许可(审批)的,经审批机关批准后凭许可(审批)文件经营;法律、法规、国务院决定规定无需许可(审批)的,市场主体自主选择经营。(互联网金融产品的信息服务;金融资产交易服务及其他相关服务;金融产品(含理财产品)的咨询、开发、设计、设立、发行、管理、转让、登记、结算、中介及交易服务;投资管理、资产管理、投融资咨询、金融和经济咨询服务;金融类应用软件开发;电子商务。)	70.00
28	上海焯翰企业发展有限公司	500.00	许可项目:房地产开发经营。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:销售日用百货,五金交电,通信设备及相关产品,计算机、软件及辅助设备,家用电器;企业形象策划,企业管理咨询,室内装饰装修,从事环保设备、计算机科技专业领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,商务咨询,会展会务服务,货物运输代理,从事货物及技术的进出口业务。(除依法须经批准的项目外	70.00



序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	所占权益
			目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)	
29	中原龙龟山金宅建设有限公司	5,000.00	房屋工程建筑施工; 市政工程建筑施工; 其他工程建筑施工。	90.00
30	中原尧山金宅文化发展有限公司	5,000.00	设计、制作、发布广告; 园林、园艺景观设计。商品住房销售。	90.00
31	河南天瑞绿色矿业科技有限公司	500.00	矿产开采技术研究; 矿产开采咨询服务; 矿产资源(不含危险化学品和国家限制、禁止类矿产资源)的开采(凭环评等许可开展生产经营活动); 地质勘探服务; 园林绿化工程设计、施工; 信息科技技术开发咨询服务; 工程管理服务****(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)	100.00
32	天瑞水泥集团有限公司	59,405.2471 (万美元)	原料矿山开采、石灰石销售; 水泥及辅料、熟料、建材产品的生产、销售、出口; 机械设备、仪器仪表、电子设备(不含汽车电子装置)、零配件的生产、销售、进口; 煤炭、化工产品、耐火材料经营; 机械设备、电子设备及房屋租赁业务; 道路货物运输业务; 技术咨询服务; 企业管理咨询(不含市场调查); 购电、售电。(国家专项规定的业务除外; 需许可证的凭证经营)	69.58
33	天瑞集团禹州水泥有限公司	25,000.00	水泥生产、销售; 建筑用石加工及精品砂石骨料、商混预制构件、管桩生产、销售; 水泥熟料制造; 商品混凝土、其他水泥制造的生产、销售; 干粉砂浆生产、销售; 经营进出口业务。	69.58
34	天瑞集团许昌水泥有限公司	8,000.00	水泥、商品混凝土及其他水泥制品的生产与销售	69.58
35	天瑞集团萧县水泥有限公司	24,195.80	水泥、水泥熟料、水泥混凝土生产、加工、销售; 石料加工、销售; 水泥用石灰岩露天开采(以上经营范围中涉及专项审批或行政许可的取得专项审批或行政许可后方可经营)**	69.58
36	鲁山县安泰水泥有限公司	2,135.74	水泥制造	69.58
37	天瑞集团宁陵水泥有限公司	2,000.00	水泥、水泥混凝土制品的生产、加工与销售	69.58
38	天瑞集团汝州水泥有限公司	25,213.62	水泥 水泥熟料的生产与销售; 石灰石的开采、加工、运输、销售	49.67
39	天瑞集团光山水泥有限公司	46,830.57	水泥、水泥熟料、水泥制品制造销售	41.60
40	天瑞集团郑州水泥有限公司	103,395.24	水泥、水泥熟料及相关产品制造、销售; 销售水泥包装品; 水泥用石灰岩开采、加工、销售; 余热发电; 利用水泥窑协同处置危险废物; 建筑石材开采、加工、销售; 信息技术咨询服务; 企业管理服务; 工矿工程建筑; 建材批发; 其他能源矿产地质勘察服务; 粘土及其他土砂石开采; 普通货物道路运输; 通用仓储; 装卸搬运; 货物运输代理。	50.90
41	天瑞集团周口水泥有限公司	8,100.00	水泥及相关制品的生产与销售	69.58
42	商丘天瑞水泥有限公司	6,300.00	水泥、水泥熟料、水泥混凝土生产、加工、销售。	69.58
43	天瑞集团南召水泥有限公司	20,000.00	水泥制造、销售; 销售水泥包装品; 水泥用石灰岩开采、加工、销售(仅限分支机构)**(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)	69.58
44	大连天瑞水泥有限公司	47,971.49	水泥、熟料制造; 原料矿山开采(凭资质证书经营); 商品混凝土、其他水泥制品的生产及在中国内销和出口(国家专项规定的业务除外; 需许可证的凭证经营); 余热发电(凭许可证经营); 水泥助磨剂的生产及销售。(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)	69.58
45	辽阳天瑞水泥有限公司	23,168.00	水泥、水泥熟料、水泥相关制品的试生产	69.58

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	所占权益
46	营口天瑞水泥有限公司	11,130.00	许可项目:水泥生产(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,具体经营项目以审批结果为准)一般项目:水泥制品制造,水泥制品销售,货物进出口,非金属矿物制品制造,非金属矿及制品销售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)	69.58
47	天津天瑞水泥有限公司	10,000.00	水泥、水泥混凝土及其他水泥制品的生产与销售	41.75
48	卫辉市天瑞水泥有限公司	33,486.82	水泥及相关产品的制造、销售;水泥包装品、砂岩、石料的加工、销售;石灰岩、砂岩的开采、销售;利用水泥窑协同处置固体废物、城市生活污水;余热发电、余热市政供暖**	49.88
49	郑州天瑞水泥有限公司	5,500.00	水泥、商品混凝土、建筑材料、水泥包装品的制造与销售	69.58
50	禹州市中锦矿业有限公司	100.00	石灰岩、建筑用石的开采(限分公司经营),建材销售,石灰岩、建筑用石加工	69.58
51	平顶山天瑞姚电水泥有限公司	2,000.00	水泥及其制品、商品混凝土生产、加工销售;粉煤灰及制品生产加工、销售;普通货运。	63.32
52	辽阳天瑞诚兴水泥有限公司	2,000.00	水泥、超细矿渣粉的生产,销售	48.71
53	辽阳天瑞威企水泥有限公司	3,900.00	水泥,新型建筑材料(国家法律、法规规定需要报经审批的未获得批准前不得生产经营)。生产,销售。(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。)	69.58
54	大连金海岸建材集团有限公司	4,500.00	水泥、水泥制品制造、销售;混凝土搅拌服务;粉煤灰收购、销售	69.58
55	辽宁辽东水泥集团有限公司	1,000.00	制造水泥(粉磨站生产);钢材销售。	69.58
56	辽阳天瑞辽塔水泥有限公司	20,500.00	水泥制造	69.58
57	信阳天瑞水泥有限公司	1,800.00	水泥、混凝土、粉煤灰制品生产及销售,编织袋生产销售	69.58
58	海城市第一水泥有限公司	10,000.00	水泥、熟料制造及销售;商品混凝土、其它水泥制品的生产及在中国内销及出口。(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。)	69.58
59	沈阳老虎水泥有限公司	2,033.00	水泥及水泥制品加工、制造、批发、零售;信息咨询服务;商务代理服务。	41.75
60	庄河天瑞水泥有限公司	2,000.00	水泥、水泥制品、石膏、粉煤灰超细粉制造,水泥袋加工	69.58
61	海城市天鹰建筑石材采掘有限公司	15.00	露天开采建筑石料用灰岩	69.58
62	天瑞新登郑州水泥有限公司	29,466.76	水泥熟料及水泥成品、水泥用石灰岩的生产和销售;利用余热发电***	38.27
63	河南永安水泥有限责任公司	57,260.00	生产、销售水泥。	69.58
64	天瑞集团信息科技有限公司	5,000.00	信息技术服务及软件开发等	69.58
65	辽阳天瑞辽塔矿业有限公司	50.00	水泥用石灰石开采。	69.58
66	盘锦金润水泥有限责任公司	1,000.00	水泥生产、销售;地砖生产;建材(不含油漆)销售。(全国工业产品生产许可证有效期至2014年12月10日)(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。)	69.58
67	中原天瑞电力有限公司	5,000.00	电力销售;电线、电缆、电力设备销售***	69.58
68	河南天瑞建材科技有限公司	5,790.00	新材料技术推广服务;信息科技服务;企业管理服务;石灰石及建筑材料开采、加工、销售;干粉砂浆、商品混凝土及建材产品的生产、销售;矿山地质服务;普通货物装卸、搬运服务;普通货物仓储服务、货运代理服务。涉及许可经营项目,应取得相关部门许可后方可经营	69.58

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	所占权益
69	天瑞集团郑州新材料有限公司	5,000.00	新材料技术推广服务；信息科技服务；石灰石及建筑石料开采、加工、销售；建材产品的生产、销售；矿山地质技术服务；道路普通货物运输；仓储、物流、装卸搬运及货物运输代理服务。	69.58
70	通许县天瑞建材科技有限公司	5,500.00	许可项目：水泥生产；道路货物运输（不含危险货物）（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：水泥制品制造；水泥制品销售；建筑材料销售；铸造用造型材料生产；砼结构构件制造；砼结构构件销售；新型建筑材料制造（不含危险化学品）；装卸搬运（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	69.58
71	河南天瑞水泥有限公司	5,000.00	许可项目：水泥生产（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：建筑装饰材料销售；轻质建筑材料销售；建筑砌块销售；建筑材料销售；建筑砌块制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	69.58
72	河南天瑞万基新材料有限公司	10,000.00	一般项目：建筑砌块制造；建筑砌块销售；水泥制品制造；水泥制品销售；建筑材料销售；石灰和石膏制造；石灰和石膏销售；再生资源销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：道路货物运输（不含危险货物）（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	48.71
73	天瑞（国际）控股有限公司	246,000.00	投资	100.00
74	煜阔有限公司	100.00 美元	投资	100.00
75	卡莱斯有限公司	1 港元	投资	100.00
76	中国天瑞集团水泥有限公司	2,400.90 万港元	投资	69.58
77	中原水泥有限公司	1 美元	投资	69.58
78	中国天瑞（香港）有限公司	1 美元	投资	69.58
79	天瑞资本（香港）有限公司	1 美元	投资	69.58
80	天瑞供应链管理有限公司	30,000.00	一般项目：供应链管理服务；物联网应用服务；软件开发；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；国内货物运输代理；建筑材料销售；水泥制品销售；煤炭及制品销售；非金属矿及制品销售；金属材料销售；轻质建筑材料销售；耐火材料销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；电子产品销售；机械设备销售。	69.58
81	辽宁大易材料装备科技有限公司	64,207.52	许可项目：港口经营，水泥生产（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：水泥制品制造，水泥制品销售，建筑材料销售，砼结构构件制造，砼结构构件销售，国内货物运输代理，普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目），金属结构制造，金属结构销售，物联网技术研发，船舶港口服务，港口设施设备和机械租赁	69.58

序号	企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	所占权益
			维修业务，装卸搬运，国内船舶代理，无船承运业务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	

## 八、合并财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	10,264,528.68	2,668,970.44
银行存款	1,160,370,228.64	771,585,463.23
其他货币资金	5,788,470,728.58	6,060,139,442.62
合 计	6,959,105,485.90	6,834,393,876.29

### (二) 应收票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	154,828,641.01	178,620,564.71
商业承兑汇票	1,427,062,956.35	1,844,268,644.52
小计	1,581,891,597.36	2,022,889,209.23
减：坏账准备	92,213,432.23	92,213,432.23
合 计	1,489,678,165.13	1,930,675,777.00

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按种类列示如下

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,817,024,747.30	100.00	275,920,437.82	15.18

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
账龄组合	1,817,024,747.30	100.00	275,920,437.82	15.18
纳入本公司合并范围内的关联方组合				
合计	1,817,024,747.30	100.00	275,920,437.82	15.18

(续前表)

类别	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,334,977,323.46	100.00	275,920,437.82	20.67
账龄组合	1,334,977,323.46	100.00	275,920,437.82	20.67
纳入本公司合并范围内的关联方组合				
合计	1,334,977,323.46	100.00	275,920,437.82	20.67

## 2、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
1	单位 1	非关联方	413,366,244.66	22.75
2	单位 2	非关联方	274,336,457.98	15.10
3	单位 3	非关联方	172,523,719.10	9.49
4	单位 4	非关联方	133,732,949.68	7.36
5	单位 5	非关联方	89,056,220.00	4.90
	合计		1,083,015,591.42	59.60

## (四) 预付款项

### 预付款项前五名

序号	单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例(%)
1	单位 1	非关联方	1,191,000,000.00	34.93



序号	单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例 (%)
2	单位 2	非关联方	868,915,263.44	25.49
3	单位 3	非关联方	85,979,674.45	2.52
4	单位 4	非关联方	64,389,272.90	1.89
5	单位 5	非关联方	55,600,436.28	1.63
	合 计		2,265,884,647.07	66.46

## (五) 其他应收款

### 1、分类

种 类	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,741,935,685.37	2,412,101,612.81
合 计	2,741,935,685.37	2,412,101,612.81

### 2、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	期末账面金额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
单位 1	关联方	902,393,773.07	20.79
单位 2	非关联方	386,185,239.11	8.90
单位 3	关联方	144,904,324.18	3.33
单位 4	非关联方	140,005,004.00	3.23
单位 5	非关联方	119,990,270.85	2.76
合 计		1,693,478,611.21	39.01

## (六) 存货

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,055,227,598.81	129,682.53	1,055,097,916.28	788,868,930.55	129,682.53	788,739,248.02
库存商品	1,058,649,388.04	1,487,617.38	1,057,161,770.66	755,490,545.48	1,487,617.38	754,002,928.10
开发产品	24,044,676.09		24,044,676.09	23,617,236.10		23,617,236.10
在产品	55,084,266.58		55,084,266.58	92,542,225.94		92,542,225.94

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	482,920.39		482,920.39	482,792.39		482,792.39
其他				286,891.00		286,891.00
合计	2,193,488,849.91	1,617,299.91	2,191,871,550.00	1,661,288,621.46	1,617,299.91	1,659,671,321.55

### (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
应交税费重分类	47,308,753.26	98,290,305.35
理财产品	182,740,454.63	196,240,454.63
合 计	230,049,207.89	294,530,759.98

### (八) 长期股权投资

#### 1、长期股权投资分类

核算方法	期末余额	上年年末余额
1、成本法核算		
2、权益法核算	7,742,949,010.30	7,699,729,839.58
合 计	7,742,949,010.30	7,699,729,839.58

#### 2、长期股权投资分类

被投资单位名称	股权比例 (%)	初始投资金额	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、按成本法核算企业						
卫辉天瑞水泥有限公司		5,000,000.00				
小 计		5,000,000.00				
二、按权益法核算的企业						
中原大福国际机场有限公司	50.00	50,000,000.00	843,613,602.50			843,613,602.50

被投资单位名称	股权比例 (%)	初始投资金额	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
青海万象集团有限公司	39.00	200,000,000.00	714,706,777.86			714,706,777.86
平顶山市瑞平煤电有限公司	40.00	312,570,000.00	527,740,158.07	44,574,107.41		572,314,265.48
中国山水水泥集团有限公司	21.85	4,270,976,940.05	3,909,884,146.59			3,909,884,146.59
平顶山瑞平石龙水泥有限公司	40.00	120,000,000.00				-
洛阳农村商业银行股份有限公司	8.61	220,000,000.00	279,795,855.18			279,795,855.18
新安中联万基水泥有限公司	49.00	465,508,400.00	529,344,546.39	-1,354,936.69		527,989,609.70
新疆长城新盛信托有限责任公司	35.00	873,964,594.32	825,985,896.69			825,985,896.69
山西焦煤华兴能源科技有限公司	11.63	50,000,000.00	50,658,469.84			50,658,469.84
贵州省金融资产交易所有限责任公司	18.00	18,000,000.00	18,000,386.46			18,000,386.46
小 计		6,513,019,934.37	7,699,729,839.58	43,219,170.72		7,742,949,010.30
合 计		6,518,019,934.37	7,699,729,839.58	43,219,170.72		7,742,949,010.30

### 3、长期投资减值准备

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
中国山水水泥集团有限公司	7,419,865.46				7,419,865.46
卫辉天瑞水泥有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00
合计	12,419,865.46				12,419,865.46

### (九) 其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	345,389,997.00	395,389,997.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	345,389,997.00	395,389,997.00
衍生金融资产		
混合工具投资		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
混合工具投资		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他		
合 计	345,389,997.00	395,389,997.00

## (十) 商誉

项目	期末金额	上年年末金额
收购股权	951,286,868.70	951,286,868.70
合计	951,286,868.70	951,286,868.70

注：商誉系本公司收购子公司股东股权时所产生的商誉，其中：2007年因收购卫辉市天瑞水泥有限公司少数股东股权产生商誉 42,609,399.76 元；收购郑州天瑞水泥有限公司股东股权产生商誉 922,143.98 元；2012 年收购平顶山天瑞姚电水泥有限公司股东股权产生的商誉 6,689,612.34 元；2013 年收购辽阳天瑞诚兴水泥有限公司股东股权产生商誉 13,629,421.26 元，收购辽阳天瑞威企水泥有限公司股东股权产生商誉 36,045,433.96 元，收购大连金海岸建材集团有限公司股东股权产生商誉 49,616,517.82 元，收购辽宁辽东水泥集团有限公司股东股权产生商誉 3,034,456.66 元，收购辽阳天瑞辽塔水泥有限公司股东股权产生商誉 60,894,975.45 元，收购信阳天瑞水泥有限公司股东股权产生商誉 16,608,706.25 元，收购海城市第一水泥有限公司股东股权产生商誉 71,161,049.20 元，收购沈阳老虎水泥有限公司股东股权产生商誉 3,974,132.85 元，收购庄河天瑞水泥有限公司股东股权产生商誉 30,058,881.79 元，收购海城市天鹰建筑石材采掘有限公司股东股权产生商誉 5,637,037.28 元；2015 年收购河南永安水泥有限责任公司股东股权产生商誉 297,331,826.08 元，收购天瑞新登郑州水泥有限公司股东股权产生商誉 139,618,507.29 元；2016 年，收购盘锦金润水泥有限责任公司股东股权产生商誉 57,120,234.41 元；收购辽阳天瑞辽塔矿业有限公司股东股权产生商誉 11,754,275.94 元；2019 年收购天安（贵州省）互联网金融资产交易中心股份有限公司产生商誉 97,737,902.34 元，2021 年收购辽宁大易材料装备科技有限公司产生商誉 6,842,354.04 元。

## (十一) 短期借款

### 1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	2,383,613,957.07	3,937,646,033.92
抵押借款	2,534,000,000.00	711,150,000.00
保证借款	1,672,400,000.00	1,800,972,738.82

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	210,000,000.00	110,000,000.00
合 计	6,800,013,957.07	6,559,768,772.74

2、期末无到期未偿还的短期借款。

## (十二) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,344,841,837.80	3,437,869,905.13
商业承兑汇票	287,000,000.00	241,987,613.89
信用证	240,000,000.00	290,000,000.00
合 计	3,871,841,837.80	3,969,857,519.02

## (十三) 应付账款

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	92,429,921.53	尚未结算
单位 2	59,305,585.11	尚未结算
单位 3	44,968,793.60	尚未结算
单位 4	32,397,977.51	尚未结算
单位 5	28,483,000.00	尚未结算
单位 6	27,992,643.07	尚未结算
单位 7	26,139,899.00	尚未结算
合 计	311,717,819.82	

## (十四) 预收款项

本报告期预收款项中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

## (十五) 其他应付款

1、分类

种 类	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,412,752,096.82	3,493,880,337.78
合 计	3,412,752,096.82	3,493,880,337.78

## 2、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
关联方款项	216,258,925.69	205,691,892.08
押金、保证金、质保金	42,808,065.87	83,347,170.75
往来款项	3,142,001,261.75	3,174,693,847.13
代收代付	1,134,280.85	1,727,962.32
社保费用	302,691.73	334,337.67
待结算费用	8,509,743.08	26,084,845.75
其他	1,737,127.85	2,000,282.08
合计	3,412,752,096.82	3,493,880,337.78

### (1) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	874,600,000.00	暂未支付
单位 2	265,117,511.10	暂未支付
单位 3	195,049,900.00	暂未支付
单位 4	111,487,243.28	暂未支付
单位 5	107,078,716.24	暂未支付
单位 6	106,209,676.14	暂未支付
单位 7	70,586,168.00	暂未支付
单位 8	50,000,000.00	暂未支付
单位 9	37,000,000.00	暂未支付
合 计	1,817,129,214.76	

## (十六) 一年内到期的非流动负债



### 1、分类

借款类别	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,437,339,882.96	1,606,369,834.96
一年内到期的应付债券		
一年内到期的租赁负债	10,851,267.47	10,851,267.47
一年内到期的长期应付款	905,000,000.00	905,000,000.00
合计	2,353,191,150.43	2,522,221,102.43

### (十七) 长期借款

#### 借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	574,000,000.00	274,000,000.00
抵押借款	921,000,000.00	160,000,000.00
保证借款	1,184,890,000.00	1,860,444,449.00
质押借款	1,831,078,940.00	1,723,974,140.52
合计	4,510,968,940.00	4,018,418,589.52

### (十八) 应付债券

项目	期末余额	上年年末余额
14 天瑞集团债 02	835,624,961.25	982,552,348.76
香港公司债	67,560,010.00	64,590,400.00
应付债券应计利息		41,493,796.31
合计	903,184,971.25	1,088,636,545.07

### (十九) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
筹资-绿色矿山基金	200,000,000.00	200,000,000.00
其他	107,704,316.22	28,407,457.37
合计	307,704,316.22	228,407,457.37

## (二十) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
环境污染整治(矿山复原费)	19,473,611.46	35,971,714.50		55,445,325.96
合计	19,473,611.46	35,971,714.50		55,445,325.96

## (二十一) 实收资本

投资者名称	期末余额		上年年末余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
李留法	1,400,000,000.00	70.00	1,400,000,000.00	70.00
李凤婵	600,000,000.00	30.00	600,000,000.00	30.00
合计	2,000,000,000.00	100.00	2,000,000,000.00	100.00

## (二十二) 资本公积

项目	期末余额	上年年末余额
一、资本(或股本)溢价	11,474,788,090.11	11,474,788,090.11
二、其他资本公积	7,017,764,969.44	7,017,764,969.44
合计	18,492,553,059.55	18,492,553,059.55

## (二十三) 专项储备

项目	期末余额	上年年末余额
安全费	1,706,923.49	7,193,890.86
维简费	4,820,167.26	4,820,167.26
环境治理恢复基金	7,536,519.29	7,536,519.29
合计	14,063,610.04	19,550,577.41

## (二十四) 盈余公积

项目	期末余额	上年年末余额
法定盈余公积	120,039,497.27	120,039,497.27
任意盈余公积		

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	120,039,497.27	120,039,497.27

## (二十五) 未分配利润

项 目	期末余额	上年年末余额
本期年初余额	9,925,244,379.34	9,322,230,583.90
加：会计政策变更		-950,871,100.58
会计差错更正		
其他调整因素		
加：本期归属于母公司所有者权益的净利润	380,163,478.96	1,565,827,641.17
减：提取法定盈余公积		
提取一般风险准备		11,942,745.15
应付普通股股利		
转作股本的股利		
年末未分配利润	10,305,407,858.30	9,925,244,379.34

## (二十六) 营业收入

### 1、营业收入明细

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	12,967,096,094.90	12,191,993,997.84
其他业务收入	332,501,348.38	281,041,805.54
合 计	13,299,597,443.28	12,473,035,803.38

### 2、主营业务收入（分产品）

项 目	本年发生额	上年发生额
铸造收入	497,645,085.51	92,876,923.00
旅游、餐饮收入	162,636,444.16	176,650,500.89
水泥收入	4,436,339,202.37	5,207,456,830.81
熟料、骨料收入	1,305,058,890.87	196,303,893.11
煤焦化收入	1,613,591,507.10	1,194,387,859.93
贸易收入	4,878,700,145.37	4,430,494,296.03

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	73,124,819.52	893,823,694.07
合 计	12,967,096,094.90	12,191,993,997.84

## (二十七) 营业成本

### 1、营业成本明细

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务成本	10,862,645,812.34	9,410,595,826.82
其他业务成本	226,528,658.53	232,245,286.14
合 计	11,089,174,470.87	9,642,841,112.96

### 2、主营业务（分产品）

项 目	本年发生额	上年发生额
铸造成本	546,207,989.50	101,969,301.94
旅游、餐饮成本	54,484,445.41	59,644,205.15
水泥成本	3,331,298,453.95	3,696,927,482.75
熟料、骨料成本	773,549,882.14	122,320,425.51
煤焦化成本	1,275,920,554.93	723,522,651.57
贸易成本	4,855,458,881.19	4,331,407,104.33
其他	25,725,605.22	374,804,655.57
合 计	10,862,645,812.34	9,410,595,826.82

