

# 合并资产负债表

2020年06月30日

编制单位：郑州中瑞实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	期末金额	期初金额
流动资产：		
货币资金	7,965,240,634.36	7,511,403,521.31
交易性金融资产	62,801,234.78	26,187,169.78
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	26,368,795.39	4,395,567.09
衍生金融资产		
应收票据	201,651,436.93	225,612,420.92
应收账款	6,716,912,449.88	4,118,582,516.66
预付款项	1,803,812,188.20	1,691,805,840.90
合同资产		
应收保理款	3,495,045,432.28	3,756,465,434.04
其他应收款	15,689,070,557.40	15,518,248,596.77
其中：应收利息	328,788,297.48	140,240,347.08
应收股利		
存货	16,727,971,584.93	17,289,228,924.09
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,325,457,545.17	1,781,482,831.70
流动资产合计	<b>54,014,331,859.32</b>	<b>51,923,412,823.26</b>
非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
可供出售金融资产	230,615,812.72	239,737,607.25
持有至到期投资		
长期应收款	83,416,889.00	7,282,443.82
长期股权投资	10,261,389,843.34	8,649,203,308.15
其他权益工具投资	205,269,395.27	287,074,726.05
投资性房地产	1,020,446,600.00	1,020,446,600.00
固定资产	142,265,932.09	69,038,027.08
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	58,587,484.39	37,336,123.88
开发支出	5,437,711.42	27,452,280.70
商誉		
长期待摊费用	28,944,446.73	36,027,060.36
递延所得税资产	329,297,491.21	328,957,060.86
其他非流动资产	464,943,612.40	556,943,612.40
非流动资产合计	<b>12,830,615,218.57</b>	<b>11,259,498,850.55</b>
资产总计	<b>66,844,947,077.89</b>	<b>63,182,911,673.81</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人

*侯万建*

会计机构负责人：

*李金霞*

# 合并资产负债表（续）

2020年06月30日

编制单位：郑州中瑞实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	期末金额	期初金额
流动负债：		
短期借款	4,809,001,412.63	4,761,536,085.42
交易性金融负债	25,745,110.57	20,045,145.01
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	8,882,181,552.42	7,214,067,714.52
应付账款	9,494,479,264.63	6,346,924,370.35
预收款项	8,403,952,323.62	9,256,976,729.05
合同负债	699,434,252.37	653,147,055.35
应付职工薪酬	15,301,820.59	37,763,691.58
应交税费	525,312,720.63	521,079,554.63
其他应付款	7,071,512,953.82	6,901,938,114.27
其中：应付利息	467,436,017.84	292,386,785.51
应付股利	53,051,280.14	8,000,000.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,844,542,483.84	4,263,836,410.74
其他流动负债	662,476,763.37	765,402,498.87
流动负债合计	<b>45,433,940,658.49</b>	<b>40,742,717,369.79</b>
非流动负债：		
长期借款	1,652,700,000.00	2,899,550,000.00
应付债券	1,415,900,000.00	1,597,620,000.00
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	327,118,653.71	304,037,867.69
其他非流动负债		
非流动负债合计	<b>3,395,718,653.71</b>	<b>4,801,207,867.69</b>
负债合计	<b>48,829,659,312.20</b>	<b>45,543,925,237.48</b>
所有者权益：		
实收资本	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,637,983,498.56	4,633,268,381.55
减：库存股		
其他综合收益	112,811,414.59	132,704,559.93
专项储备		
盈余公积	62,476,841.20	62,476,841.20
一般风险准备	25,054,176.94	27,788,006.28
未分配利润	3,451,812,505.31	3,234,111,993.69
归属于母公司所有者权益合计	<b>11,290,138,436.60</b>	<b>11,090,349,782.65</b>
少数股东权益	6,725,149,329.09	6,548,636,653.68
所有者权益合计	<b>18,015,287,765.69</b>	<b>17,638,986,436.33</b>
负债和所有者权益总计	<b>66,844,947,077.89</b>	<b>63,182,911,673.81</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

侯利德

审计机构负责人：

李金霞

# 合并利润表

2020年1-6月

编制单位：郑州中瑞实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数	上期数
一、营业总收入	22,631,529,896.64	22,360,177,379.89
其中：营业收入	22,631,529,896.64	22,360,177,379.89
二、营业总成本	22,340,131,516.41	21,957,713,728.89
其中：营业成本	20,900,801,458.56	19,995,933,543.00
税金及附加	109,743,977.67	221,869,897.40
销售费用	856,454,387.65	984,200,390.66
管理费用	272,019,836.52	366,403,199.31
研发费用		
财务费用	201,111,856.01	389,306,698.52
其中：利息费用	437,008,782.99	529,938,508.06
利息收入	289,875,195.05	181,694,526.66
加：其他收益	35,956,708.87	38,374,737.83
投资收益（损失以“-”号填列）	259,984,624.58	372,390,379.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	279,131,663.19	183,409,513.55
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-8,027,019.26	-1,492,919.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,510,897.74	3,091,177.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,666,842.93	-2,741,519.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	385,288.88	113,650.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	570,542,038.11	812,199,157.95
加：营业外收入	6,020,469.98	3,818,086.75
减：营业外支出	39,818,536.70	26,882,460.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	536,743,971.39	789,134,784.33
减：所得税费用	122,994,369.14	80,127,892.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	413,749,602.25	709,006,892.19
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	413,749,602.25	308,433,662.83
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	214,966,682.28	361,978,644.08
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	198,782,919.97	347,028,248.11
六、其他综合收益的税后净额	-28,674,492.75	-11,649,575.36
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-19,893,145.34	-9,836,625.61
1、不能重分类进损益的其他综合收益	-36,942,457.06	
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-36,942,457.06	
2、将重分类进损益的其他综合收益	17,049,311.72	-9,836,625.61
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）可供出售金融资产公允价值变动损益	1,124,397.21	2,129,885.10
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
（5）外币财务报表折算差额	15,924,914.51	-11,966,510.71
（6）投资性房地产公允价值变动		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-8,781,347.41	-1,812,949.75
七、综合收益总额	385,075,109.50	697,357,316.83
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	195,073,536.94	352,142,018.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额	190,001,572.56	345,215,298.36

法定代表人：



主管会计工作负责人：

任石浩

会计机构负责人：

李金霞

# 合并现金流量表

2020年1-6月

编制单位：郑州中瑞实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数	上期数
<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	20,435,690,417.28	25,726,049,417.90
收取利息、手续费及佣金的现金	11,224,787.36	18,820,865.87
收回保理款项收到的现金	1,791,471,377.56	3,109,045,000.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,198,426,076.67	4,557,062,995.30
经营活动现金流入小计	26,436,812,658.87	33,410,978,279.07
购买商品、接受劳务支付的现金	18,049,518,963.88	21,346,610,411.66
客户贷款及垫款净增加额	-15,800,000.00	-20,930,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金	8,386.52	282,538.39
保理业务支付的现金	1,395,600,000.00	2,750,855,360.00
支付给职工以及为职工支付的现金	269,574,831.18	411,364,494.79
支付的各项税费	341,749,878.21	568,151,648.63
支付其他与经营活动有关的现金	3,985,124,065.30	3,744,786,864.25
经营活动现金流出小计	24,025,776,125.09	28,801,121,317.72
经营活动产生的现金流量净额	2,411,036,533.78	4,609,856,961.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	418,868,218.51	234,684,860.06
取得投资收益收到的现金	186,979,992.86	165,232,797.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	303,686.41	366,887.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		884,294.61
收到其他与投资活动有关的现金	1,163,043,273.80	603,150,366.32
投资活动现金流入小计	1,769,195,171.58	1,004,319,205.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	95,976,986.86	29,105,372.70
投资支付的现金	1,861,315,912.52	1,057,533,879.18
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	4,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	1,364,556,072.94	1,995,872,985.24
投资活动现金流出小计	3,325,848,972.32	3,082,512,237.12
投资活动产生的现金流量净额	-1,556,653,800.74	-2,078,193,031.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	1,077,500.00	5,583,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	5,447,022,912.82	7,852,998,963.07
发行债券收到的现金	691,598,181.21	
收到其他与筹资活动有关的现金	5,320,464,636.44	3,760,526,665.60
筹资活动现金流入小计	11,460,163,230.47	11,619,108,628.67
偿还债务支付的现金	7,120,372,091.53	9,888,824,769.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	560,428,492.19	674,664,363.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	4,209,292,660.65	3,924,365,559.93
筹资活动现金流出小计	11,890,093,244.37	14,487,854,692.66
筹资活动产生的现金流量净额	-429,930,013.90	-2,868,746,063.99
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	6,694,930.87	615,968.44
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	431,147,650.01	-336,466,165.51
加：期初现金及现金等价物余额	1,755,002,410.80	2,230,757,280.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	2,186,150,060.81	1,894,291,114.54

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*任万德*

会计机构负责人：

*李金霞*



# 资产负债表

2020年06月30日

编制单位：郑州中瑞实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	期末金额	期初金额
流动资产：		
货币资金	227,154,396.25	152,283,187.90
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,300,695.00	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项	95,000.00	
其他应收款	5,694,819,465.94	6,383,909,954.65
其中：应收利息	86,461,278.34	20,252,081.11
应收股利		
存货		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	5,924,369,557.19	6,536,193,142.55
非流动资产：		
可供出售金融资产	85,559,757.10	98,647,679.36
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	19,085,840,409.99	15,579,261,434.41
投资性房地产		
固定资产	6,031,137.90	651,993.64
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	126,000,000.00	126,000,000.00
非流动资产合计	19,303,431,304.99	15,804,561,107.41
资产总计	25,227,800,862.18	22,340,754,249.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：

任金德

会计机构负责人：

李金霞



# 资产负债表（续）

2020年06月30日

编制单位：郑州中瑞实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	期末金额	期初金额
流动负债：		
短期借款		
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		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬		
应交税费	35,921,530.63	38,229,138.66
其他应付款	14,431,339,720.08	11,546,340,105.94
其中：应付利息	126,666,666.67	96,666,666.67
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,900,000,000.00	2,000,000,000.00
其他流动负债	5,867,712.20	11,216,492.10
流动负债合计	17,373,128,962.91	13,595,785,736.70
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		900,000,000.00
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	3,553,864.78	3,553,864.78
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,553,864.78	903,553,864.78
负债合计	17,376,682,827.69	14,499,339,601.48
所有者权益：		
实收资本	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,407,657,200.64	4,407,657,200.64
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	62,251,041.09	62,251,041.09
一般风险准备		
未分配利润	381,209,792.76	371,506,406.75
所有者权益合计	7,851,118,034.49	7,841,414,648.48
负债和所有者权益总计	25,227,800,862.18	22,340,754,249.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：

任万佳

会计机构负责人：

李金霞



# 利润表

2020年1-6月

编制单位：郑州中瑞实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数	上期数
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加	1,076,122.56	525,149.25
销售费用		
管理费用	4,515,950.83	7,267,924.16
研发费用		
财务费用	27,916,814.38	72,544,585.05
其中：利息费用	93,000,000.00	128,217,547.14
利息收入	65,102,537.93	55,733,620.12
加：其他收益	24,649.29	
投资收益（损失以“-”号填列）	43,187,624.45	25,394,549.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	15,573,170.97	6,018,677.48
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	9,703,385.97	-54,943,108.95
加：营业外收入	0.04	
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	9,703,386.01	-54,943,108.95
减：所得税费用		290,545.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	9,703,386.01	-55,233,654.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	9,703,386.01	-55,233,654.11
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1、重新计量设定受益计划变动额		
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1、权益法下可转损益的其他综合收益		
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
5、外币财务报表折算差额		
6、其他		
六、综合收益总额	9,703,386.01	-55,233,654.11

法定代表人：



主管会计工作负责人：

任可德

会计机构负责人：

李金霞



# 现金流量表

2020年1-6月

编制单位：郑州中瑞实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数	上期数
<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		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,694,103,637.60	356,410,519.44
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>3,694,103,637.60</b>	<b>356,410,519.44</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	2,754,181.56	3,351,178.34
支付的各项税费	12,398,440.33	5,620,066.32
支付其他与经营活动有关的现金	469,906,938.00	304,051,696.92
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>485,059,559.89</b>	<b>313,022,941.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>3,209,044,077.71</b>	<b>43,387,577.86</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	203,453,008.10	
取得投资收益收到的现金	61,243,563.03	959,830.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	516,120,208.32	1,097,446,581.04
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>780,816,779.45</b>	<b>1,098,406,411.53</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	184,336.40	
投资支付的现金	3,569,897,685.15	54,100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	331,907,627.26	1,022,842,735.83
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>3,901,989,648.81</b>	<b>1,076,942,735.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,121,172,869.36</b>	<b>21,463,675.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	63,000,000.00	63,060,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>63,000,000.00</b>	<b>65,060,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-63,000,000.00</b>	<b>-65,060,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>24,871,208.35</b>	<b>-208,746.44</b>
加：期初现金及现金等价物余额	2,283,187.90	1,948,149.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>27,154,396.25</b>	<b>1,739,403.49</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

任万德

会计机构负责人：

李金霞



# 郑州中瑞实业集团有限公司

## 2020 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

郑州中瑞实业集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为河南中瑞投资有限公司, 成立于 2005 年 12 月 26 日, 注册资本为人民币 30,000 万元, 其中: 万永兴出资人民币 21,000 万元, 占注册资本的 70.00%; 刘轶出资人民币 9,000 万元, 占注册资本的 30.00%。

2015 年 12 月 23 日, 本公司更名为郑州中瑞实业集团有限公司, 注册资本变更为人民币 200,000 万元, 其中: 郑州瑞昌企业管理咨询有限公司出资人民币 170,000 万元, 占注册资本的 85.00%; 万永兴出资人民币 21,000 万元, 占注册资本的 10.50%; 刘轶出资人民币 9,000 万元, 占注册资本的 4.50%。

2017 年 12 月 25 日, 注册资本变更为人民币 300,000 万元, 其中: 郑州瑞昌企业管理咨询有限公司出资人民币 270,000 万元, 占注册资本的 90.00%; 万永兴出资人民币 21,000 万元, 占注册资本的 7.00%; 刘轶出资人民币 9,000 万元, 占注册资本的 3.00%。

2019 年 8 月 5 日, 本公司的母公司由郑州瑞昌企业管理咨询有限公司变更为河南中瑞控股有限公司(原名: 郑州中瑞产业园运营管理有限公司)。

截至 2020 年 6 月 30 日, 公司注册资本为人民币 300,000 万元。

公司注册地址: 河南自贸试验区郑州片区(郑东)CBD 内环 A-40-1 号楼; 企业法人代表: 万永兴; 营业执照号为 91410100783425020A。公司经营范围: 有色金属、矿产品(不含煤炭)、铁矿石、钢材、五金、建筑材料、电气设备、机械设备、橡胶制品、化工产品及其原料(易燃易爆及危险化学品除外)、通讯产品及配件、农副产品的销售; 供应链管理及相关配套服务与信息咨询; 企业管理咨询; 从事货物和技术的进出口业务。

本公司及各子公司主要从事投资管理及其咨询, 供应链管理及相关配套服务与信息咨询及房地产开发经营。

本公司的母公司为河南中瑞控股有限公司。最终控制方为郑州瑞昌企业管理咨询有限公司。

截至 2020 年 6 月 30 日, 本公司纳入合并范围的二级子公司共 10 户。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 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、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的财务状况及 2020 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)；于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。

本公司子公司瑞茂通供应链管理股份有限公司(以下简称“瑞茂通股份公司”)自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，其他公司尚未执行上述新准则。在进行会计政策和会计估计描述时，本公司对相关内容区别“已经执行新金融工具准则的公司”和“尚未执行新金融工具准则的公司”分别描述。

本公司及各子公司从事大宗商品供应链管理、应收账款保理、融资租赁和房地产开发经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民

币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元、印尼盾为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用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，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第

5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数

股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **6、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算

列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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当期平均汇率折算。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报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

**“尚未执行新金融工具准则的公司”**（本部分简称**“此类公司”**，此类公司包括除子公司瑞茂通供应链管理股份有限公司外的其他子公司及本公司）的相关会计政策如下：

在此类公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，此类公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，此类公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### 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。此类公司

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明此类公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，此类公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。此类公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可



靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，此类公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，此类公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过六个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## ③财务担保合同及贷款承诺

不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

### （6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。此类公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

当此类公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时此类公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有此类公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。此类公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。此类公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

**“已经执行新金融工具准则的公司”（本部分简称“此类公司”，此类公司仅包括瑞茂通供应链管理有限公司及其子公司）的相关会计政策如下：**

在此类公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产的分类、确认和计量

此类公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

##### ① 以摊余成本计量的金融资产

此类公司管理以摊余成本计量的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。此类公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

##### ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

此类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。此类公司对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。

此外，此类公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

##### ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

此类公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，此类公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，此类公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由此类公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，此类公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ② 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （3）金融资产减值

此类公司以预期信用损失为基础，对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、应收款项融资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指此类公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于此类公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

此类公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，此类公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，此类公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。此类公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，此类公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，此类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。

此类公司各类金融资产信用损失的确定方法：

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

②应收账款及应收保理款

对于不含重大融资成分的应收款项及应收保理款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	账龄组合
组合 2	关联方、应收出口退税和备用金组合
组合 3	应收保理款组合

按组合计提坏账准备的计提方法

项 目	确定组合的依据
组合 1	账龄分析法
组合 2	如确定无坏账风险，不计提
组合 3	按保理客户风险类型划分正常类（未逾期客户）、关注类（超过付款期未超过宽限期）、次级类（逾期 6 个月以内）、损失类（逾期 6 个月以上）计提

A、组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）
6 个月以内（6 个月）	0
7 个月-1 年（含 1 年）	1
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	40
4-5 年	60
5 年以上	100

B、组合中，应收关联方、应收出口退税和备用金组合：

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

C、应收保理款组合计提坏账准备：

应收保理款客户风险类型	预期信用损失率（%）
正常类	0
关注类	10
次级类	50
损失类	100

### ③贷款及垫款

本公司的贷款及垫款按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于贷款及垫款的信用风险特征，将其划分为不同组合，

公司贷款五级分类及贷款预期损失率如下：

贷款分类	预期信用损失率（%）	备注
正常类	1	借款人能够履行合同或协议，经营状况良好，贷款到期能正常还本付息或一次性还本付息，风险控制措施价值充足、安全可靠，公司对借款人按时足额偿还贷款本息有充分把握。
关注类	2	借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素，如这些因素继续下去，借款人的偿还能力受到影响。包括本金或利息逾期 90 天（含）以内的贷款。
次级类	25	借款人的偿还能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还债务本金及收益，需要通过处分资产或对外融资乃至执行抵押担保来还款付息。包括本金或利息逾期 91 天至 180 天（含）的贷款。
可疑类	50	借款人无法足额偿还债务本金及利息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失。包括本金或利息逾期 181 天（含）以上的贷款。
损失类	100	在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后，资产及收益仍然无法收回，或只能收回极少部分。包括贷款或利息逾期超过 2 年（含），或者贷款人宣告破产、死亡、失踪的贷款。

公司以五级分类为基础计提贷款损失准备和一般风险准备。公司按期末发放贷款和垫款风险资产余额 1%的比例在税后净利润计提一般风险准备。

### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2	关联方往来款、应收出口退税、备用金

### ⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

## ⑦长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### （4）其他

“已经执行新金融工具准则的公司”金融资产转移的确认依据和计量方法、金融负债的终止确认、金融资产和金融负债的抵销、以及权益工具的会计政策与前述“未执行新金融工具准则的公司”的会计政策一致。

## 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收保理款等。

### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

对于“已经执行新金融工具准则的公司”，对单项金额重大的应收款项按照 12 个月内或整个存续期内预计信用损失，单独进行信用风险评估，计提减值准备。此类应收款项单独进行信用风险评估后，不再纳入信用风险组合。

### （2）坏账准备的计提方法

#### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500 万元以上的应收账款、人民币 1,000 万元以上的其他应收账款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

#### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。



不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	单项金额不重大的应收款项（扣除单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及关联方的应收款项），以及单项金额重大，但经单独测试后未计提过坏账准备的应收款项（扣除本公司子公司的关联方应收款项）。
特定款项组合	应收关联方款项、备用金、保证金等款项
应收保理款组合	应收保理款项

**B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法**

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

对于“已经执行新金融工具准则的公司”，还应考虑前瞻性信息，按照 12 个月内或整个存续期内预计信用损失，进行信用风险评估，计提减值准备。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
特定款项组合	一般不计提坏账，除非有客观证据表明其发生了减值。
应收保理款组合	按保理客户风险类型划分正常类（未逾期客户）、关注类（超过付款期未超过宽限期）、次级类（逾期 6 个月以内）、损失类（逾期 6 个月以上）计提。

**a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法**

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
6 个月以内（6 个月）	0.00	0.00
7 个月-1 年（含 1 年）	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

**b. 组合中，特定款项不计提坏账准备的计提方法说明**

不计提坏账准备的应收款项组合：根据信用风险特征不存在坏账风险的，如员工备用金、押金、各类保证金、商品房销售款、租金、代施工单位垫付水电费、关联方款项、政府款项等一般不计提坏账准备，除有客观证据表明其发生了减值的按公司既定的坏账政策计提坏账准备。

**c. 采用保理客户风险类型计提坏账准备的计提方法说明**

应收保理款客户风险类型	坏账准备计提比例（%）
正常类	0.00
关注类	10.00
次级类	50.00
损失类	100.00

### ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回的、现金流量严重不足等很可能无法履行还款义务的应收款项，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。

#### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

对于“已经执行新金融工具准则的公司”，如果资产负债表日应收账款的预期信用损失小于该应收账款减值准备账面金额，则应将差额确认为减值利得。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括库存商品，即大宗商品供应链管理业务过程中购买的各类商品等；在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品、建造合同形成的已完工未结算资产等。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

### （2）存货取得和发出的计价方法

#### ①非房地产类存货

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### ②房地产类存货

存货按成本进行初始计量。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

#### ①非房地产类存货

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

## ②房地产类存货

开发产品、开发成本期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(6) 公共配套设施费用的核算方法

公共配套设施未单独核算成本，按项目的可售建筑面积分摊计入商品房成本。

(7) 维修基金的核算方法

房地产项目根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。向业主收取的维修基金属于代收代缴性质款项，本公司计提的维修基金计入开发产品，最终结转至固定资产。

(8) 质量保证金的核算方法

质量保证金根据施工合同规定从施工单位工程款中预留。在开发产品保修期内发生的维修费，冲减质量保证金；在开发产品约定的保修期届满，质量保证金余额退还施工单位。

## 12、持有待售资产和处置组

本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：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。

本公司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,本公司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。

### **13、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制,是指本公司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。重大影响,是指本公司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。

#### **(1) 投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整

留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始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初始投资成本；初始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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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资

本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

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股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益

法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。鉴于公司所持有的投资性房地产随着其所处区域内的经济发展，区域内房地产价值产生变动，公允价值计量模式比成本计量模式更能动态反映

投资性房地产的公允价值。公司所持有的投资性房地产所在地均为一、二线城市，当地有活跃的房地产租赁市场，公司能够从房地产租赁市场上取得同类或类似房地产的租赁市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出科学合理的估计，投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。公司持有的投资性房地产均处于具有活跃的房地产租赁市场的一、二线城市。

③本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为：假定资产已经处于交易过程中，根据资产的交易条件等模拟市场进行估价；假定资产将要在一种较为完善的公开市场上进行交易，交易双方彼此地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。主要不确定因素是将资产与类似资产在基准日时点近期的交易价格进行比较分析，通过对交易情况、交易日期、区域因素、房屋状况等因素对交易价格进行适当修正时，会因调整技术不同影响到资产的公允价值。

④本公司对投资性房地产的公允价值进行估计的方法：

A、公司投资性房地产本身有交易价格时

以公司投资性房地产管理部门提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。

B、公司投资性房地产本身无交易价格时，

参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）；无法取得同类或类似房地产现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；也可以基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值计算。一般情况下，公司至少选取 5 个以上同类或类似房地产项目作为可比项目，同类或类似房地产项目较少时，可比项目不得少于 3 个。公司对投资性房地产的公允价值进行持续估价，原可比项目在交易时间上不具备可比性时，可以选取新的可比项目。公司应根据投资性房地产的类型，分别商圈位置、周边交通便捷度、商业繁华度、房屋状况、设备及装修、交易时间、交易方式、所在楼层、地理位置、人文价值、周边环境等确定调整系数范围。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地



产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后以及转换日确认的其他综合收益计入当期损益。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他设备	直线法	3-5	0-5.00	19.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## **16、在建工程**

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## **17、借款费用**

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## **18、无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累

计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括维修费、房租、公共用地上临建设施费、装修费、长期广告费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。无明确受益期限的按3年平均摊销。如果某项费用不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 20、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，本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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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。

## **21、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## **22、预计负债**

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行

相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### 23、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计

入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

#### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司供应链管理业务中煤炭（或铁矿石等大宗商品）产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，根据销售合同约定，通常以煤炭（或铁矿石等大宗商品）运抵交易双方约定的现场，并经客户进行数量验收后作为销售收入的确认时点。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）开发产品销售收入

对于房地产购买方在建造工程开始前能够规定房地产设计的主要结构要素，或者能够在建造过程中决定主要结构变动的，房地产建造协议符合建造合同定义，本公司对于所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和费用；对于房地产购买方影响房地产设计的能力有限（如仅能对基本设计方案做微小变动）的，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》中有关商品销售收入确认的原则和方法，并结合本公司房地产销售业务的具体情况确认相关的营业收入。

#### ①开发产品

已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；并且该项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

在房屋完工且经有关部门验收合格，签订了销售合同，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认销售收入的实现。

#### ②分期收款销售

在开发产品已经完工并验收合格，签订了分期收款销售合同并履行了合同规定的义务，相关的经济利益很可能流入，并且该开发产品成本能够可靠地计量时，按照已收款项金额确认销售收入。

③出售自用房屋：自用房屋所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入，并且该房屋成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

#### ④代建房屋和工程业务

代建房屋和工程签订有不可撤销的建造合同，与代建房屋和工程相关的经济利益能够流入企业，代建房屋和工程的完工进度能够可靠地确定，并且代建房屋和工程有关的成本能够可靠地计量时，采用完工百分比法确认营业收入的实现。

#### ⑤出租物业收入确认方法

按租赁合同、协议约定的承租日期（有免租期的考虑免租期）与租金额，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租物业收入的实现。

#### ⑥其他业务收入确认方法

按相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入金额能够可靠计量，与收入相关的已发生或将发生成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

#### （4）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括保理业务利息收入、资金使用手续费、应收款项账户管理费收入。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：

##### ①相关经济利益很可能流入本公司；



②收入的金额能够可靠的计量。

保理业务利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；其他收入根据有关合同或协议，于合同或协议约定的付款时点确认收入。

#### (5) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ① 能够满足政府补助所附条件；
- ② 能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量:

① 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。

② 与资产相关的政府补助,取得时冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,取得时确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息,区分以下两种取得方式进行会计处理:

A、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。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;

B、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。

C、属于其他情况的,直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直

接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 29、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本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、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

### （2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

### (3) 资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；

当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；

如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

2020年4月10日本公司子公司瑞茂通股份公司召开第七届董事会第十一次会议、第七届监事会第十一次会议，审议通过瑞茂通股份公司于2020年1月1日起开始执行新收入准则。

自2020年度起执行新收入准则，并调整首次执行当年年初财务报表相关情况。

执行新收入准则对合并财务报表的影响：

项目	2019年12月31日 账面价值	2020年1月1日 账面价值	调整	
预收账款	9,910,123,784.40	9,256,976,729.05	-653,147,055.35	子公司瑞茂通执行新收入准则调整
合同负债	-	653,147,055.35	653,147,055.35	子公司瑞茂通执行新收入准则调整

#### (2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

### 31、重大会计判断和估计

本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，本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、估计和假设是基于本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本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。

本公司对前述判断、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，本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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号—租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （6）非金融非流动资产减值准备

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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （11）公允价值计量

本公司子公司瑞茂通股份公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司子公司瑞茂通股份公司的董事会已成立估价委员会，以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。

在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司子公司瑞茂通股份公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司子公司瑞茂通股份公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	根据销售主要商品种类或按应税收入5%简易征收，或按应税收入6%、16%（13%）、10%（9%）的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的10%、15%、25%计缴。
房产税	从价计征或从租计征1.2%、12%。
土地增值税	按土地增值额30%-60%超率累进税率。

本公司及各子公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%、10%的税率，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。本公司子公司河南中天园林股份有限公司园林建设收入按照一般计税方法缴纳的增值税税率由 10%调整为 9%。

本公司部分子公司适用小型微利企业所得税优惠政策。同时，瑞茂通股份公司子公司和略电子商务（上海）有限公司以及和昌物业服务集团有限公司作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。

### 2、税收优惠及批文

（1）依据《同意那曲瑞昌煤炭运销有限公司享受那曲物流中心优惠政策等相关事宜的批复》（那物流复[2012]03号）、《关于同意那曲瑞昌煤炭运销有限公司入驻那曲物流中心的批复》（那行复[2012]17号）相关规定，瑞茂通股份公司子公司那曲瑞昌煤炭运销有限公司享受所得税率 15%的优惠政策。

（2）依据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112号）的规定：“2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》



范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。第一笔生产经营收入，是指产业项目已建成并投入运营后所取得的第一笔收入。”新疆瑞泰商业保理有限公司享受新疆喀什、霍尔果斯特殊经济开发区新办企业定期免征企业所得税，享受期间 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

(3) 依据《财政部国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》(财税[2014]26 号) 第一条规定，瑞茂通股份公司子公司深圳前海瑞茂通供应链平台服务有限公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

### 3、其他说明

本公司境外子公司 China Commodities Solution (HK) Limited 适用香港地区利得税率 16.5%、China Coal Solution(Singapore) Pte.Ltd 和 Rex Commodities Pte.Ltd 适用所得税率根据经营产品品种分别适用税率 17% 和 10%、China Coal Solution Chartering Private Limited 适用所得税率 17%、China Coal Solution(Indonesia) Pte.Ltd 适用所得税率 10%。

本公司境外子公司 Zhongrui Industrial Group Limited (BVI) 适用于英属维尔京群岛相关税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2020 年 1 月 1 日,“期末”指 2020 年 6 月 30 日,“本期”指 2020 年 1-6 月,“上期”指 2019 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,100,977.98	265,268.64
银行存款	2,903,130,081.06	1,705,525,364.20
其他货币资金	5,060,009,575.32	5,805,612,888.47
合 计	7,965,240,634.36	7,511,403,521.31
其中：存放在境外的款项总额	733,311,047.04	963,498,454.55

注：公司存放在境外资金 733,311,047.04 元，为境外子公司开展业务留存的资金。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	62,801,234.78	26,187,169.78
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产	62,801,234.78	26,187,169.78

项 目	期末公允价值	期初公允价值
其中：套期工具-商品期货合约	27,152,367.41	
未指定套期关系的衍生金融资产	35,648,867.37	
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		
其他		
合 计	62,801,234.78	26,187,169.78
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

注：（1）该交易性金融资产系瑞茂通股份公司执行新金融工具准则的列报。

（2）期末交易性金融资产——衍生金融资产为持有的原油、动力煤等合约公允价值金额。

### 3、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	26,368,795.39	4,395,567.09
其中：衍生金融资产	26,368,795.39	4,395,567.09
合 计	26,368,795.39	4,395,567.09

注：因瑞茂通股份公司执行新金融工具准则，故公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不再包含该子公司数据。

### 4、应收票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	154,753,014.70	128,812,420.92
商业承兑汇票	46,898,422.23	96,800,000.00
合 计	201,651,436.93	225,612,420.92

#### ① 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	16,000,000.00
商业承兑汇票	
合 计	16,000,000.00

#### ② 期末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
银行承兑汇票	3,383,610,064.51	

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	5,991,013.91	24,300,000.00
合 计	3,389,601,078.42	24,300,000.00

## 5、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	62,484,349.30	0.92	62,484,349.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,743,900,411.27	98.97	26,987,961.39	0.40	6,716,912,449.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,615,599.76	0.11	7,615,599.76	100.00	
合 计	6,814,000,360.33	100.00	97,087,910.45	—	6,716,912,449.88

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	62,484,349.30	1.48	62,484,349.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,141,984,024.75	98.33	23,401,508.09	0.56	4,118,582,516.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,970,798.76	0.19	7,970,798.76	100.00	
合 计	4,212,439,172.81	100.00	93,856,656.15	—	4,118,582,516.66

### (2) 应收账款账龄披露

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,637,112,221.43	1,323,993.11	0.02
1 至 2 年	48,899,983.57	2,880,742.63	5.89
2 至 3 年	30,998,546.14	5,989,101.78	19.32
3 年以上	96,989,609.19	86,973,807.48	88.67
合 计	6,814,000,360.33	97,167,645.00	1.43

### (3) 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（按项目）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山西介休鑫峪沟煤业有限公司	62,484,349.30	62,484,349.30	100.00	诉讼
合 计	62,484,349.30	62,484,349.30	—	—

## 6、预付款项

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	1,716,283,546.95	95.15	1,577,977,195.42	93.27
1至2年	59,284,976.03	3.29	84,078,899.58	4.97
2至3年	7,041,781.84	0.39	7,708,212.98	0.46
3年以上	21,201,883.38	1.18	22,041,532.92	1.30
合 计	1,803,812,188.20	100.00	1,691,805,840.90	100.00

## 7、应收保理款

应收保理款按客户风险类型列示

客户风险类型	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
正常类	3,495,045,432.28	100.00	-	-	3,495,045,432.28
关注类					
次级类					
损失类		-			
合 计	3,495,045,432.28	100.00	—	—	3,495,045,432.28

（续）

客户风险类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
正常类	3,747,331,537.08	99.65	-	-	3,747,331,537.08
关注类	6,149,305.56	0.16	614,930.56	10.00	5,534,375.00
次级类	7,199,043.93	0.19	3,599,521.97	50.00	3,599,521.96
损失类		-			

客户风险类型	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,760,679,886.57	100.00	4,214,452.53	—	3,756,465,434.04

### 8、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	328,788,297.48	140,240,347.08
其他应收款	15,260,282,259.92	15,378,008,249.69
合 计	15,589,070,557.40	15,518,248,596.77

#### ①其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	27,854,794.64	0.18	23,504,013.84	84.38	4,350,780.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,380,643,632.33	99.77	24,712,153.21	0.16	15,355,931,479.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,944,011.00	0.05	7,944,011.00	100.00	
合 计	15,416,442,437.97	100.00	56,160,178.05	—	15,360,282,259.92

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	27,854,794.64	0.18	23,504,013.84	84.38	4,350,780.80
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,398,063,413.70	99.77	24,405,944.81	0.15	15,373,657,468.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	7,944,011.00	0.05	7,944,011.00	100.00	
合 计	15,433,862,219.34	100.00	55,853,969.65	—	15,378,008,249.69

#### ②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
山煤国际能源集团吕梁有限公司	16,977,842.65	16,977,842.65	100.00	诉讼
山南宝沙资本有限公司	10,876,951.99	6,526,171.19	60.00	诉讼
合 计	27,854,794.64	23,504,013.84	—	—

## 9、存货

### （1）存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	379,090.34		383,128.70
库存商品	1,309,840,146.97		882,205,295.75
开发成本	13,909,704,139.22		15,112,905,478.52
开发产品	962,114,191.39		1,010,636,309.42
建造合同形成的已完工未结算资产	252,318,096.90		283,098,711.70
被套期项目-存货	293,615,920.10		
合 计	16,727,971,584.93		17,289,228,924.09

（续）

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	383,128.70		383,128.70
库存商品	882,205,295.75		882,205,295.75
开发成本	15,112,905,478.52		15,112,905,478.52
开发产品	1,010,636,309.42		1,010,636,309.42
建造合同形成的已完工未结算资产	283,098,711.70		283,098,711.70
合 计	17,289,228,924.09		17,289,228,924.09

## 10、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品（基金等）	20,500,000.00	426,475,361.00
预交税费	531,902,264.92	621,314,570.36
待抵扣进项税	463,823,525.86	427,450,834.30
期限一年内小额贷款（见附注六、11）	298,048,249.35	306,242,066.04
被套期项目	11,183,505.04	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,325,457,545.17	1,781,482,831.70

## 11、发放贷款及垫款

### (1) 发放贷款和垫款情况

类 别	期末余额				
	账面余额		贷款损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提贷款损失准备的发放贷款和垫款					
按五级分类组合计提贷款损失准备的发放贷款和垫款	300,850,349.35	100.00	2,802,100.00	0.93	298,048,249.35
组合小计	300,850,349.35	100.00	2,802,100.00	0.93	298,048,249.35
单项计提贷款损失准备的发放贷款和垫款					
减：期限一年内小额贷款（见附注六、10）	300,850,349.35	100.00	2,802,100.00	0.93	298,048,249.35
合 计					

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		贷款损失准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提贷款损失准备的发放贷款和垫款					
按五级分类组合计提贷款损失准备的发放贷款和垫款	309,202,166.04	100.00	2,960,100.00	0.97	306,242,066.04
组合小计	309,202,166.04	100.00	2,960,100.00	0.97	306,242,066.04
单项计提贷款损失准备的发放贷款和垫款					
减：期限一年内小额贷款（见附注六、10）	309,202,166.04	100.00	2,960,100.00	0.97	306,242,066.04
合 计					

### 组合中按五级分类组合计提贷款损失准备的发放贷款和垫款情况

项 目	期末余额		
	账面余额		贷款损失准备
	金额	比例 (%)	
正常类贷款	280,210,000.00	100.00	2,802,100.00
关注类贷款			
次级类贷款			

项 目	期末余额		
	账面余额		贷款损失准备
	金额	比例 (%)	
可疑类贷款			
损失类贷款			
小 计	280,210,000.00	100.00	2,802,100.00
应计利息	20,640,349.35		
减：期限一年内小额贷款（见附注六、10）	300,850,349.35	---	2,802,100.00
合 计			

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额		贷款损失准备
	金额	比例 (%)	
正常类贷款	296,010,000.00	100.00	2,960,100.00
关注类贷款			
次级类贷款			
可疑类贷款			
损失类贷款			
小 计	296,010,000.00	100.00	2,960,100.00
应计利息	13,192,166.04		
减：期限一年内小额贷款（见附注六、10）	309,202,166.04	---	2,960,100.00
合 计			

(2) 发放贷款和垫款按担保方式分布情况：

项 目	期末余额	期初余额
信用贷款	243,300,000.00	251,000,000.00
保证贷款		
附担保物贷款	36,910,000.00	45,010,000.00
发放贷款和垫款总额	280,210,000.00	296,010,000.00
减：贷款损失准备	2,802,100.00	2,960,100.00
其中：组合类贷款损失准备	2,802,100.00	2,960,100.00
单项计提贷款损失准备		
减：期限一年内小额贷款（见附注六、10）	277,407,900.00	293,049,900.00



项 目	期末余额	期初余额
发放贷款和垫款账面价值		

## 12、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			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
可供出售权益工具	91,559,757.10		91,559,757.10	104,647,679.36		104,647,679.36
其中：按成本价值计量的	91,559,757.10		91,559,757.10	104,647,679.36		104,647,679.36
其他	139,056,055.62		139,056,055.62	135,089,927.89		135,089,927.89
其中：按公允价值计量的基金	139,056,055.62		139,056,055.62	135,089,927.89		135,089,927.89
合 计	230,615,812.72		230,615,812.72	239,737,607.25		239,737,607.25

### (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	年末余额
公允价值	139,056,055.62
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	15,223,725.15

注：本公司购买编号为 SX9864 的弘毅 1 号私募基金原值 123,832,330.47 元，期末市场价值 139,056,055.62 元。

### (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			
	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
北京铁血科技股份有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00
南京华泰瑞联并购基金一号 (有限合伙)	98,647,679.36		13,087,922.26	85,559,757.10
合 计	104,647,679.36		13,087,922.26	91,559,757.10

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额		
北京铁血科技股份有限公司					1.29	
南京华泰瑞联并购基金一号 (有限合伙)					1.84	
合 计						

注：因瑞茂通股份公司执行新金融工具准则，故公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不再包含该子公司数据。

### 13、长期应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新乡化学与物理电源产业园园区综合开发及基础设施配套建设PPP项目产生的应收款项	83,416,889.00		83,416,889.00
合 计	83,416,889.00		83,416,889.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
新乡化学与物理电源产业园园区综合开发及基础设施配套建设PPP项目产生的应收款项	7,282,443.82		7,282,443.82
合 计	7,282,443.82		7,282,443.82

注：2018年12月，本公司子公司河南中天园林股份有限公司（持股85%）和中煤第三建设（集团）有限责任公司（持股10%）与牧野区人民政府授权作为政府出资方代表的新乡市牧野发展管理有限公司（持股5%）共同出资设立新乡中天电源产业园开发有限公司（以下简称新乡中天），2019年2月，新乡中天与牧野区人民政府授权负责本项目实施的机构新乡化学与物理电源产业园区管理委员会签订《新乡化学与物理电源产业园园区综合开发及基础设施配套建设PPP项目》合同，负责新乡化学与物理电源产业园园区综合开发及基础设施配套建设PPP项目，项目投资估算63763.89万元，合作期17年（含建设期2年，运营期15年）。本项目属于准经营性项目，回报机制为“可行性缺口补助”，在合作期内，新乡中天收入由可行性缺口补助和使用者付费构成，通过标准化厂房租赁费、科技孵化中心租赁费、物业费获取使用收益等，对收益不足以覆盖项目总投资和合理收益部分，按合同约定由区财政资金进行可行性缺口补助，并纳入牧野区本级政府年度预算、中期财政规划，第一期可行性缺口补助的支付时间为本项目各子项工程一次性竣工验收合格之日所在公历月起的第13个公历月。如第一次付费时，建设总投资未确定审计结果，则暂按新乡中天送审金额为基数计算付费金额，待审计结果确定后进行金额调整，此后每间隔12公历月，支付一期可行性缺口补助。

### 14、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京中瑞和嘉资产管理有限公司	11,832,236.34			207.01		
河南中阅和瑞实业有限公司	278,550,553.15	250,000,000.00		15,291,212.60		
小 计	290,382,789.49	250,000,000.00		15,291,419.61		
二、联营企业						
河南省瑞迈特科技股份有限公司	3,136,385.97			-6,852.26		
郑州金创城控股有限公司	95,412,868.92	150,000,000.00		288,603.62		
济南和怡昌置业有限公司	203,284,275.96			854,921.14		
苏州欣润房地产有限责任公司	105,672,472.41			-13,977,976.63		
安徽运昌置业发展有限公司	76,125,095.29			-878,829.57		
镇江美裕房地产发展有限公司	36,201,036.02			-2,589,613.26		
郑州航空港区盛世宏图置业有限公司	49,027,032.10			37,576,479.46		
南京兴昌置业发展有限公司	24,961,584.55			-461,386.82		
杭州旭海置业有限公司	48,352,625.88			554,017.84		
云简(北京)网络科技有限公司	3,698,903.55			93,173.70		
庐江碧信房地产开发有限公司	41,343,051.41			-5,818,869.20		
庐江碧盈房地产开发有限公司	9,771,817.39			-5,323,599.23		
南京裕宁置业发展有限公司	42,799,204.11			1,030,602.11		
广州市乐衡房地产有限公司	608,249,190.19			-86.93		
北京旭昌投资基金管理有限公司	2,518,495.60			1,234,594.59		
太仓鹏驰房地产开发有限公司	43,765,770.31			-817,769.84		
济南盛唐置业有限公司	591,595,182.25		337,500,000.00	145,503,228.75		
新余农村商业银行股份有限公司	369,925,359.21			12,151,270.03		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变 动
郑州航空港区兴瑞实业集团有限公司	1,658,425,099.65			28,580,075.62		
德盛瑞茂通（上海）供应链管理有限公司	45,111,371.80			601,633.76		
华海财产保险股份有限公司	198,790,021.93			937,961.60		
河南金瑞供应链管理有限公司	103,961,701.96			2,720,040.33		
江苏港瑞供应链管理有限公司	1,001,165,870.90			15,124,070.34		
烟台牟瑞供应链管理有限公司	103,816,340.81	15,000,000.00		424,179.57		
浙江瓯瑞供应链管理有限公司	4,491,074.22			-247,571.26		
河北国控国际物流有限公司	100,578,059.15	98,000,000.00		1,355,954.55		
河南凤瑞物产有限公司	98,982,038.68			779,822.02		
河南中平能源供应链管理有限公司-	503,970,395.73			6,406,590.54		
河南农开供应链有限公司	50,737,886.07	196,000,000.00		1,777,750.15		
山西晋煤集团晋瑞能源有限责任公司	508,685,535.57			5,915,130.49		
山东环晟供应链管理有限公司	147,258,482.08	110,397,500.00		2,465,848.77		
陕西陕煤供应链管理有限公司	1,475,665,521.56	490,000,000.00		23,930,307.45		
珠海港诚供应链有限责任公司		245,000,000.00		1,993,735.50		
广州鼎经供应链管理有限公司		98,032,112.49		671,075.52		
杭州德通物产有限公司		49,000,000.00		63,350.33		
新乡市豫瑞建筑工程有限公司	1,340,767.43					
小 计	8,358,820,518.66	1,451,429,612.49	337,500,000.00	262,911,862.79		
合 计	8,649,203,308.15	1,701,429,612.49	337,500,000.00	278,203,282.40		

(续)

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		
一、合营企业					
北京中瑞和嘉资产管理有限公司				11,832,443.35	
河南中阅和瑞实业有限公司	23,894,195.39			519,947,570.36	
小 计	23,894,195.39			531,780,013.71	
二、联营企业					
河南省瑞迈特科技股份有限公司				3,129,533.71	
郑州金创城控股有限公司				245,701,472.54	
济南和怡昌置业有限公司				204,139,197.10	
苏州欣润房地产有限责任公司				91,694,495.78	
安徽运昌置业发展有限公司				75,246,265.72	
镇江美裕房地产发展有限公司				33,611,422.76	
郑州航空港区盛世宏图置业有限公司				86,603,511.56	
南京兴昌置业发展有限公司				24,500,197.73	
杭州旭海置业有限公司				48,906,643.72	
云简（北京）网络科技有限公司				3,792,077.25	
庐江碧信房地产开发有限公司				35,524,182.21	
庐江碧盈房地产开发有限公司				4,448,218.16	
南京裕宁置业发展有限公司				43,829,806.22	
广州市乐衡房地产有限公司				608,249,103.26	
北京旭昌投资基金管理有限公司				3,753,090.19	
太仓鹏驰房地产开发有限公司				42,948,000.47	
济南盛唐置业有限公司				399,598,411.00	

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		
新余农村商业银行股份有限公司	15,352,126.79			366,724,502.45	
郑州航空港区兴瑞实业集团有限公司				1,687,005,175.27	
德盛瑞茂通（上海）供应链管理有限公司				45,713,005.56	
华海财产保险股份有限公司				199,727,983.53	
河南金瑞供应链管理有限公司	2,756,042.18			103,925,700.11	
江苏港瑞供应链管理有限公司			10,374,882.53	1,026,664,823.77	
烟台牟瑞供应链管理有限公司			613,090.17	119,853,610.55	
浙江瓯瑞供应链管理有限公司				4,243,502.96	
河北国控国际物流有限公司				199,934,013.70	
河南凤瑞物产有限公司				99,761,860.70	
河南中平能源供应链管理有限公司-				510,376,986.27	
河南农开供应链有限公司				248,515,636.22	
山西晋煤集团晋瑞能源有限责任公司				514,600,666.06	
山东环晟供应链管理有限公司			1,068,031.96	261,189,862.81	
陕西陕煤供应链管理有限公司				1,989,595,829.01	
珠海港诚供应链有限责任公司				246,993,735.50	
广州鼎经供应链管理有限公司				98,703,188.01	
杭州德通物产有限公司				49,063,350.33	
新乡市豫瑞建筑工程有限公司				1,340,767.43	
小 计	18,108,168.97		12,056,004.66	9,729,609,829.63	
合 计	42,002,364.36		12,056,004.66	10,261,389,843.34	

## 15、其他权益工具投资

### 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
南京华泰瑞联并购基金（有限合伙）	197,435,334.51	278,883,653.93
北京华泰瑞联并购基金（有限合伙）	1,460.53	358,471.89
浙江钢为网络科技有限公司		
霍尔果斯产业投资壹号股权私募基金	7,832,600.23	7,832,600.23
合 计	205,269,395.27	287,074,726.05

注：该交易性金融资产系瑞茂通股份公司执行新金融工具准则的列报。

### 16、投资性房地产

#### (1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、期初余额	1,020,446,600.00			1,020,446,600.00
二、本期变动				
加：外购				
存货\固定资产\在建工程转入				
企业合并增加				
减：处置				
其他转出				
公允价值变动				
其中：公允价值变动收益				
其他综合收益				
三、期末余额	1,020,446,600.00			1,020,446,600.00

(2) 上述投资性房地产公允价值业经中水致远资产评估有限公司评估，并出具了中水致远评报字[2020]第 150004 号《和昌地产集团有限公司及关联公司拟进行会计核算涉及的投资性房地产公允价值项目资产评估报告》。

### 17、固定资产

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	51,437,294.18	6,151,137.40	60,863,499.29	18,951,537.11	13,535,601.78	150,939,069.76
2、本期增加金额	77,185,983.82	22,814.24	1,960,137.47	495,737.48	30,707.72	79,695,380.73
(1) 购置	77,185,983.82	22,814.24	1,942,295.90	576,440.32	30,707.72	79,668,242.00
(2) 投房转固定						
(3) 其他			17,841.57	9,297.16		27,138.73
3、本期减少金额		25,050.00	2,142,934.96	1,006,085.34	188,396.93	3,362,467.23

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合 计
(1) 处置或报废		25,050.00	2,142,934.96	1,006,085.34	188,396.93	3,362,467.23
(2) 转投资性房地产						
4、期末余额	128,623,278.00	6,148,901.64	60,680,701.80	18,441,189.25	13,377,912.57	227,271,983.26
二、累计折旧						
1、期初余额	7,232,712.54	4,775,924.08	42,794,463.21	17,035,960.03	10,061,982.82	81,901,042.68
2、本期增加金额	1,534,749.67	264,528.55	2,965,565.55	1,344,611.03	115,506.04	6,224,960.85
(1) 计提	1,534,749.67	264,528.55	2,957,327.56	1,236,600.72	115,506.04	6,208,712.55
(2) 其他			8,237.99	8,010.31		16,248.30
3、本期减少金额		13,512.96	2,018,797.43	910,195.03	177,446.93	3,119,952.36
(1) 处置或报废		13,512.96	2,018,797.43	910,195.03	177,446.93	3,119,952.36
(2) 转投资性房地产						
4、期末余额	8,767,462.21	5,026,939.67	43,741,231.33	17,470,376.03	10,000,041.93	85,006,051.17
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	119,855,815.79	1,121,961.97	16,939,470.47	970,813.22	3,377,870.64	142,265,932.09
2、期初账面价值	44,204,581.64	1,375,213.32	18,069,036.08	1,915,577.08	3,473,618.96	69,038,027.08

## 18、无形资产

项 目	土地使用权	财务软件	办公软件	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	16,490,801.76	16,964,678.83	23,400,241.02	56,855,721.61
2、本期增加金额			24,491,694.53	24,491,694.53
(1) 购置			171,112.56	171,112.56
(2) 开发支出转入			24,320,581.97	24,320,581.97
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
4、期末余额	16,490,801.76	16,964,678.83	47,891,935.55	81,347,416.14



项 目	土地使用权	财务软件	办公软件	合 计
二、累计摊销				
1、期初余额	1,263,618.93	10,930,857.15	7,325,121.65	19,519,597.73
2、本期增加金额	167,399.50	1,645,959.54	1,426,974.99	3,240,334.02
(1) 计提	167,399.50	1,645,959.54	1,426,974.99	3,240,334.02
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 企业合并减少				
4、期末余额	1,431,018.43	12,576,816.69	8,752,096.64	22,759,931.75
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	15,059,783.34	4,387,862.15	39,139,838.91	58,587,484.39
2、期初账面价值	15,227,182.83	6,033,821.68	16,075,119.37	37,336,123.88

#### 19、开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
瑞易云控	157,966.39	6,637.17		164,603.56			
业财一体化项目	15,825,079.92	338,249.69		16,163,329.61			
业务流程管理信息系统平台项目	4,281,747.85	960,307.98					5,242,055.83
易煤网国际APP	515,200.00			515,200.00			
易煤资讯 2.0	6,672,286.54	805,162.26		7,477,448.80			
易煤交易		195,655.59					195,655.59
合 计	27,452,280.70	2,306,012.69		24,320,581.97			5,437,711.42

#### 20、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋租赁装修费	6,239,038.00	480,968.06	3,467,672.24		3,252,333.82

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
展示中心及样板间	1,466,604.76		705,384.91		761,219.85
临时售楼部	20,925,090.72		1,887,686.50		19,037,404.22
待摊工程款	1,804,375.98		291,243.39		1,513,132.59
实验楼	5,591,950.90		1,211,594.66		4,380,356.24
合 计	36,027,060.36	480,968.06	7,563,581.69		28,944,446.73

## 21、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
对合伙企业的投资	464,943,612.40	556,943,612.40
减：一年内到期部分		
合 计	464,943,612.40	556,943,612.40

## 22、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	2,526,801,412.53	1,853,912,722.18
抵押借款	529,820,000.00	500,000,000.00
保证借款	1,572,400,000.10	1,712,520,000.00
信用借款	179,980,000.00	695,103,363.24
合 计	4,809,001,412.63	4,761,536,085.42

## 24、交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	20,045,145.01	25,745,110.57	20,045,145.01	25,745,110.57
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	20,045,145.01	25,745,110.57	20,045,145.01	25,745,110.57
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负债				
其中：企业自身信用风险引起的公允价值变动计入其他综合收益的				
公允价值变动（包括企业自身信用风险引起的）全部计入其当期损益的				
合 计	20,045,145.01	25,745,110.57	20,045,145.01	25,745,110.57

注：该交易性金融负债系瑞茂通股份公司执行新金融工具准则的列报。

## 25、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	1,446,311,552.42	776,597,714.52

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,435,870,000.00	6,437,470,000.00
合 计	8,882,181,552.42	7,214,067,714.52

## 26、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	8,269,851,374.66	4,695,541,445.80
质保金	221,974,475.12	122,824,568.50
工程进度款	381,317,890.15	820,771,029.36
工程后续支出暂估款	607,261,297.20	681,642,918.36
购房款	11,240,000.00	11,240,000.00
其他	2,834,227.50	14,904,408.33
合 计	9,494,479,264.63	6,346,924,370.35

## 27、预收款项

项 目	期末余额	期初余额
货款	188,891,606.03	656,498,788.74
购房款	8,115,036,362.05	8,502,503,629.33
物业费	100,024,355.54	97,974,310.98
合 计	8,403,952,323.62	9,256,976,729.05

## 28、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	699,434,252.37	653,147,055.35
合 计	699,434,252.37	653,147,055.35

注：该合同负债系瑞茂通股份公司执行新收入准则的列报。

## 29、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	185,661,820.42	179,758,860.95
企业所得税	207,840,770.29	218,147,524.87
城市维护建设税	2,662,602.22	3,096,261.47
房产税	197,660.85	629,217.49
土地使用税	483,524.51	1,998,902.72
土地增值税	118,721,430.88	108,791,994.88
印花税	156,269.21	436,558.36
教育费附加	699,809.02	2,090,667.15

项 目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	511,705.78	940,544.53
个人所得税	3,466,529.27	5,141,232.12
其他	4,910,598.18	47,790.09
合 计	525,312,720.63	521,079,554.63

### 30、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	467,436,017.84	292,386,785.51
应付股利	53,051,280.14	8,000,000.00
其他应付款	6,551,025,655.84	6,601,551,328.76
合 计	7,071,512,953.82	6,901,938,114.27

### 31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、34）	1,149,700,000.00	848,500,000.00
1年内到期的应付债券（附注六、35）	3,694,842,483.84	3,415,336,410.74
合 计	4,844,542,483.84	4,263,836,410.74

### 32、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	657,476,763.37	668,602,498.87
背书转让的未到期商业承兑汇票	5,000,000.00	96,800,000.00
合 计	662,476,763.37	765,402,498.87

### 33、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		706,500,000.00
抵押借款	2,728,400,000.00	3,041,550,000.00
保证借款	74,000,000.00	
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、32）	1,149,700,000.00	848,500,000.00
合 计	1,652,700,000.00	2,899,550,000.00

### 34、应付债券

项 目	期末余额	期初余额
中期票据	2,900,000,000.00	2,900,000,000.00
公司债券	794,842,483.84	822,359,410.74
美元票据		592,977,000.00

项 目	期末余额	期初余额
美元债券	1,415,900,000.00	697,620,000.00
减：一年内到期部分（附注六、32）	3,694,842,483.84	3,415,336,410.74
合 计	1,415,900,000.00	1,597,620,000.00

### 37、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例 (%)
刘轶	90,000,000.00			90,000,000.00	3.00
万永兴	210,000,000.00			210,000,000.00	7.00
河南中瑞控股有限公司	2,700,000,000.00			2,700,000,000.00	90.00
合 计	3,000,000,000.00			3,000,000,000.00	100.00

### 38、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,615,376,774.35	4,715,117.01		4,620,091,891.36
其他资本公积	17,891,607.20			17,891,607.20
合 计	4,633,268,381.55	4,715,117.01		4,637,983,498.56

注：本年增加原因系本公司子公司郑州瑞茂通供应链有限公司发生可交债转股增加资本溢价4,715,117.01元。

### 39、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额			期末余额
		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	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	57,634,408.65	-36,942,457.06			20,691,951.59
其他权益工具投资公允价值变动	57,634,408.65	-36,942,457.06			20,691,951.59
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	75,070,151.28	17,049,311.72			92,119,463.00
其中：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	4,534,613.13				4,534,613.13
外币财务报表折算差额	47,629,087.85	15,924,914.51			63,554,002.36
可供出售金融资产公允价值变动	3,191,528.87	1,124,397.21			4,315,926.08
投资性房地产公允价值变动	19,714,921.43				19,714,921.43

其他综合收益合计	132,704,559.93	-19,893,145.34		112,811,414.59
----------	----------------	----------------	--	----------------

#### 40、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	62,476,841.20			62,476,841.20
任意盈余公积				
合 计	62,476,841.20			62,476,841.20

#### 41、一般风险准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
小额贷款公司一般风险准备	27,788,006.28		2,733,829.34	25,054,176.94
合 计	27,788,006.28		2,733,829.34	25,054,176.94

注：一般风险准备余额为本公司子公司瑞茂通股份公司子公司广州瑞茂通互联网小额贷款有限公司、洪泽县瑞茂通农村小额贷款有限公司、天津瑞茂通商业保理有限公司、新疆瑞泰商业保理有限公司按期末风险资产余额1%提取数。

#### 42、未分配利润

项 目	本期
期初未分配利润	3,234,111,993.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	214,966,682.28
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	-2,733,829.34
对所有者的分配	
加：其他	
期末未分配利润	3,451,812,505.31

#### 43、营业收入和营业成本

行业名称	本期发生额	
	收 入	成 本
供应链管理业务	19,185,622,256.52	18,216,732,347.51
供应链金融业务	220,344,933.01	5,208,669.38
房地产业务	3,004,044,590.05	2,483,507,379.26
物业服务	107,567,198.61	99,819,848.10
园林绿化、幕墙装饰等	113,950,918.45	95,533,214.31
合 计	22,631,529,896.64	20,900,801,458.56

#### 43、税金及附加

项 目	本期发生额
城市维护建设税	10,510,174.95
教育费附加	5,608,912.30
资源税	108,863.47
地方教育费附加	2,270,269.83
印花税	15,957,991.76
房产税	408,436.95
土地增值税	71,076,437.75
土地使用税	2,443,728.57
车船使用税	92,363.06
水利建设及地方基金	119,657.48
其他	1,147,159.05
合 计	109,743,995.17

#### 44、销售费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	15,759,228.88
劳动保护费	2,297,878.31
办公类费用	2,207,208.50
资产类折摊	2,474,781.87
销售推广类费用	10,897,338.58
办证费用	1,611,475.06
销售设施费用	2,687,956.41
差旅费	354,795.05
运费、仓储费	581,259,271.32
港务费用	8,089,993.82
装卸堆存费	32,278,989.58
代理佣金费	171,582,961.18
核验鉴定费	6,701,876.56
进口港建费	14,150,473.16
其他	4,100,159.37
合 计	856,454,387.65

#### 45、管理费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	167,064,916.52
劳动保护费	4,374,859.35
差旅费	4,000,790.42
交通费	537,495.02
通讯费用	331,772.42
办公类费用	10,598,143.19
汽车费用	3,320,056.73
资产类折摊	14,654,094.69
行政类费用	13,216,436.42
空置房管理费	502,406.92
业务招待费	15,585,446.16
租赁费	7,486,513.31
咨询及中介服务费	20,078,889.12
其他	10,268,016.25
合 计	272,019,836.52

#### 46、财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	437,008,782.99
减：利息收入	289,875,195.05
利息净支出	147,133,587.94
汇兑损益	25,739,423.51
手续费支出	28,238,844.56
合 计	201,111,856.01

#### 47、其他收益

项 目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	35,344,989.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	611,719.87	与收益相关
合 计	35,956,708.87	

#### 48、投资收益

项 目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	279,131,663.20
处置长期股权投资产生的投资收益	-21,783.97



项 目	本期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-18,281,994.82
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	27,636,237.45
处置交易性金融资产取得的投资收益	-84,930,326.67
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	55,629,486.28
套期工具产生套期无效部分取得的投资收益	-7,943,128.21
合伙企业分红收益	8,627,575.13
理财产品持有期间收益	136,896.19
合 计	259,984,624.58

#### 49、公允价值变动收益

项 目	本年发生额
交易性金融资产	-4,448,756.63
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-4,448,756.63
交易性金融负债	-5,443,124.95
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-5,443,124.95
套期损益	1,394,937.32
合 计	-8,496,944.26

#### 50、信用减值损失

项 目	本期发生额
应收账款减值损失	586,102.24
其他应收款坏账损失	552,342.97
应收保理款减值损失	4,214,452.53
贷款及垫款减值损失	158,000.00
合 计	5,510,897.74

#### 51、资产减值损失

项 目	本期发生额
坏账损失	14,725,883.21
合 计	14,725,883.21

#### 52、资产处置收益

项 目	本期发生额
处置固定资产产生的收益	385,288.88
合 计	385,288.88

#### 53、营业外收入

项 目	本期发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	15,671.92	15,671.92
罚款收入	1,576,416.95	1,576,416.95
违约金收入	2,896,830.51	2,896,830.51
其他	1,531,550.60	1,531,550.60
合 计	6,020,469.98	6,020,469.98

#### 54、营业外支出

项 目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	79,295.52	79,295.52
对外捐赠支出	12,000.00	12,000.00
罚款支出	18,300,801.05	18,300,801.05
赔偿款支出	6,627,953.01	6,627,953.01
违约金支出	11,453,002.70	11,453,002.70
其他	3,345,484.42	3,345,484.42
合 计	39,818,536.70	39,818,536.70