

四川和谐双马股份有限公司

财务报表及审计报告

2021年12月31日止年度

四川和谐双马股份有限公司

财务报表及审计报告  
2021年12月31日止年度

---

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 5
合并资产负债表	6
母公司资产负债表	7
合并利润表	8
母公司利润表	9
合并现金流量表	10
母公司现金流量表	11
合并股东权益变动表	12 - 13
母公司股东权益变动表	14 - 15
财务报表附注	16 - 98

## 审计报告

德师报(审)字(22)第 P03038 号  
(第 1 页, 共 5 页)

四川和谐双马股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了四川和谐双马股份有限公司(以下简称“四川和谐双马”)的财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了四川和谐双马 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于四川和谐双马,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 销售收入确认

如财务报表附注(七)36 所述,2021 年度,四川和谐双马合并财务报表中列报的营业收入为人民币 1,223,803,218.22 元,其中,水泥及骨料销售收入为人民币 930,397,774.41 元,占营业收入总额的 76.03%。四川和谐双马的水泥销售主要分为客户工厂提货类型的销售和包送类型的销售,在商品的控制权已转移至客户时确认销售收入。由于销售收入对于合并财务报表整体的重要性,并且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险,我们将水泥销售收入的发生确定为合并财务报表审计的关键审计事项。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第 P03038 号  
(第 2 页, 共 5 页)

### 三、关键审计事项 - 续

#### 1. 销售收入确认 - 续

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 测试与收入确认相关的关键内部控制运行的有效性。
- (2) 获取水泥销售的标准合同以及与主要客户签订的水泥销售合同, 识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件, 评估水泥销售收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求。
- (3) 执行分析程序, 将本年按产品品种和月份分类的销售收入与上年可比金额进行比较, 结合市场及行业趋势等因素, 分析收入变动的合理性。
- (4) 选取样本执行细节测试, 检查与水泥销售收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、发票、水泥运出库的过磅单、包送客户签收确认的过磅单及系统下单记录等, 评估收入确认是否符合收入确认会计政策。

#### 2. 联营企业投资组合公允价值计量

如财务报表附注(七)8 所述, 四川和谐双马持有对联营企业义乌和谐锦弘股权投资合伙企业(以下简称“和谐锦弘”)与河南省和谐锦豫产业投资基金(有限合伙)(以下简称“和谐锦豫”)的投资。和谐锦弘及和谐锦豫持有多个投资组合, 并按公允价值计量其投资组合中的投资。考虑到联营企业投资收益对合并财务报表整体的重要性、估值过程中使用的估值技术和关键参数涉及管理层的重大判断和假设, 我们将联营企业投资组合公允价值计量识别为关键审计事项。

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 了解估值过程中的相关控制, 包括管理层对适用的估值方法及使用的估值假设的复核及批准;
- (2) 评估管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性和胜任能力;
- (3) 利用内部估值专家的协助, 针对选取的样本, 评价估值技术的适当性, 复核管理层及第三方评估机构的评估结果, 将关键参数与市场数据及其他支持性证据进行核对以考虑其合理性。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第 P03038 号  
(第 3 页, 共 5 页)

### 四、其他信息

四川和谐双马管理层对其他信息负责。其他信息包括四川和谐双马年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

四川和谐双马管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估四川和谐双马的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算四川和谐双马、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四川和谐双马的财务报告过程。

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第 P03038 号  
(第 4 页, 共 5 页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4)对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对四川和谐双马的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致四川和谐双马不能持续经营。

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

## 审计报告 - 续

德师报(审)字(22)第 P03038 号  
(第 5 页, 共 5 页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

(6)就四川和谐双马中实体或者业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海

中国注册会计师: 彭金勇  
(项目合伙人)

中国注册会计师: 马文颖

2022 年 4 月 28 日

2021年12月31日

## 合并资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	本期期末余额	上期期末余额	项目	附注	本期期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	(七)1	690,349,962.05	1,391,763,465.19	短期借款	(七)19	24,400,000.00	39,385,643.11
交易性金融资产	(七)2	451,454,990.87	70,160,708.33	应付票据	(七)20	92,705,193.97	81,760,001.74
应收账款	(七)3	3,387,149.22	2,627,509.36	应付账款	(七)21	55,219,989.64	45,229,291.60
应收款项融资	(七)4	41,640,930.65	80,752,647.41	合同负债	(七)22	116,117,804.92	111,617,609.23
预付款项	(七)5	12,577,945.29	9,895,967.02	应付职工薪酬	(七)23	38,925,220.47	30,495,771.61
其他应收款	(七)6	59,764,993.80	99,266,138.95	应交税费	(七)24	17,326,073.66	40,671,670.07
存货	(七)7	64,249,962.88	30,746,648.53	其他应付款	(七)25	40,534,583.96	45,953,218.54
其他流动资产		657,726.07	64,329.81	一年内到期的非流动负债	(七)26	5,696,241.96	-
<b>流动资产合计</b>		<b>1,324,083,660.83</b>	<b>1,685,277,414.60</b>	其他流动负债	(七)27	8,995,780.46	8,970,131.73
<b>非流动资产：</b>				<b>流动负债合计</b>		<b>399,920,889.04</b>	<b>404,083,337.63</b>
长期股权投资	(七)8	3,274,116,605.83	2,176,632,691.23	<b>非流动负债：</b>			
其他权益工具投资	(七)9	156,000.00	156,000.00	租赁负债	(七)28	12,189,201.00	-
其他非流动金融资产	(七)10	1,018,777,469.57	204,165,252.89	预计负债	(七)29	7,176,549.84	2,281,976.72
固定资产	(七)11	754,933,893.16	681,517,308.68	递延收益		551,250.00	596,250.00
在建工程	(七)12	129,477.92	45,423,653.54	递延所得税负债	(七)17	133,552,098.46	28,811,136.53
使用权资产	(七)13	19,657,918.15	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>153,469,099.30</b>	<b>31,689,363.25</b>
无形资产	(七)14	94,223,418.32	46,837,574.10	<b>负债合计</b>		<b>553,389,988.34</b>	<b>435,772,700.88</b>
开发支出	(七)15	-	1,265,630.24	<b>股东权益：</b>			
长期待摊费用	(七)16	2,201,564.98	1,283,075.94	股本	(七)30	763,440,333.00	763,440,333.00
递延所得税资产	(七)17	962,760.75	3,408,873.11	资本公积	(七)31	1,056,592,140.21	1,029,422,084.47
其他非流动资产	(七)18	1,152,059.69	671,092,163.01	其他综合收益	(七)32	(1,964,376.73)	(939,667.81)
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,166,311,168.37</b>	<b>3,831,782,222.74</b>	专项储备	(七)33	-	-
				盈余公积	(七)34	306,970,335.89	266,138,869.31
				未分配利润	(七)35	3,791,595,168.84	3,004,014,854.60
				归属于母公司股东权益合计		5,916,633,601.21	5,062,076,473.57
				少数股东权益		20,371,239.65	19,210,462.89
				<b>股东权益合计</b>		<b>5,937,004,840.86</b>	<b>5,081,286,936.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>6,490,394,829.20</b>	<b>5,517,059,637.34</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>6,490,394,829.20</b>	<b>5,517,059,637.34</b>

附注为财务报表的组成部分

第6页至98页的财务报表由下列负责人签署：

---

 法定代表人

---

 主管会计工作负责人

---

 会计机构负责人

2021年12月31日

## 母公司资产负债表

单位：人民币元

项目	附注	本期期末余额	上期期末余额	项目	附注	本期期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		293,357,724.96	1,159,716,453.46	应付职工薪酬		1,440,415.73	1,434,560.30
交易性金融资产		451,454,990.87	70,160,708.33	应交税费		741,257.66	570,448.48
应收账款	(十六)1	1,008,242.92	931,505.75	其他应付款	(十六)6	3,313,511.05	4,301,837.12
预付款项		-	54,741.25	一年内到期的非流动负债	(十六)7	575,769.81	-
其他应收款	(十六)2	61,468,430.32	82,751,532.86	<b>流动负债合计</b>		<b>6,070,954.25</b>	<b>6,306,845.90</b>
其他流动资产	(十六)3	2,482,798,808.69	1,758,687,298.00	<b>非流动负债：</b>			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,290,088,197.76</b>	<b>3,072,302,239.65</b>	租赁负债	(十六)8	1,194,162.77	-
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债合计</b>		<b>1,194,162.77</b>	<b>-</b>
长期股权投资	(十六)4	1,624,959,786.99	949,320,471.61	<b>负债合计</b>		<b>7,265,117.02</b>	<b>6,306,845.90</b>
固定资产		966,781.65	1,526,474.64	<b>股东权益：</b>			
在建工程		-	7,425.74	股本	(七)30	763,440,333.00	763,440,333.00
使用权资产	(十六)5	1,763,467.83	-	资本公积		1,850,698,078.07	1,850,698,078.07
无形资产		1,456,227.97	2,074,225.00	盈余公积		304,076,208.99	263,244,742.41
长期待摊费用		158,256.92	211,415.48	未分配利润		1,993,912,982.04	1,786,752,252.74
其他非流动资产		-	645,000,000.00	<b>股东权益合计</b>		<b>4,912,127,602.10</b>	<b>4,664,135,406.22</b>
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,629,304,521.36</b>	<b>1,598,140,012.47</b>	<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,919,392,719.12</b>	<b>4,670,442,252.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,919,392,719.12</b>	<b>4,670,442,252.12</b>				

附注为财务报表的组成部分

2021年12月31日止年度

## 合并利润表

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	(七)36	1,223,803,218.22	1,472,723,613.28
其中：水泥及骨料销售收入		930,397,774.41	1,138,586,059.77
私募股权投资管理收入		291,533,019.81	333,153,837.82
其他业务收入		1,872,424.00	983,715.69
减：营业总成本	(七)36	630,032,104.32	785,276,599.14
其中：水泥及骨料销售成本		626,060,082.06	784,529,309.71
其他业务成本		3,972,022.26	747,289.43
税金及附加	(七)37	11,402,489.70	15,654,567.14
销售费用	(七)38	18,866,926.48	16,386,506.49
管理费用	(七)39	123,278,501.05	102,836,964.36
研发费用	(七)40	33,755,499.13	9,232,411.83
财务费用	(七)41	(27,512,792.31)	(29,730,211.23)
其中：利息费用		9,309,620.12	4,804,813.13
利息收入		37,175,955.77	35,623,490.25
加：其他收益	(七)42	16,583,074.70	28,894,834.18
投资收益	(七)43	348,565,247.10	188,436,299.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		340,966,540.29	40,213,197.64
公允价值变动收益	(七)44	350,535,094.57	79,502,086.30
信用减值利得	(七)45	-	3,099.19
资产减值利得(损失)	(七)46	-	(158,942.64)
资产处置收益(损失)	(七)47	(662,330.56)	(169,463.37)
二、营业利润		<b>1,149,001,575.66</b>	<b>869,574,688.55</b>
加：营业外收入	(七)48	794,229.51	113,981,119.29
减：营业外支出	(七)49	9,393,854.31	1,879,957.14
三、利润总额		<b>1,140,401,950.86</b>	<b>981,675,850.70</b>
减：所得税费用	(七)50	154,986,923.35	93,350,071.55
四、净利润		<b>985,415,027.51</b>	<b>888,325,779.15</b>
(一)按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		985,415,027.51	888,325,779.15
(二)按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润		988,734,250.75	888,754,407.86
2.少数股东损益		(3,319,223.24)	(428,628.71)
五、其他综合收益的税后净额		(1,024,708.92)	1,242,806.08
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(1,024,708.92)	1,242,806.08
(一)将重分类进损益的其他综合收益		(1,024,708.92)	1,242,806.08
1.其他债权投资公允价值变动		254,366.51	1,242,806.08
2.权益法下可转损益的其他综合收益		(1,279,075.43)	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		<b>984,390,318.59</b>	<b>889,568,585.23</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		987,709,541.83	889,997,213.94
归属于少数股东的综合收益总额		(3,319,223.24)	(428,628.71)
七、每股收益			
(一)基本每股收益		1.30	1.16
(二)稀释每股收益		不适用	不适用

附注为财务报表的组成部分

2021年12月31日止年度

## 母公司利润表

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(十六)9	8,908,185.13	11,378,572.37
减：营业成本	(十六)9	517,920.31	2,181,586.17
税金及附加		738,190.27	862,906.53
管理费用		14,831,569.36	19,725,735.18
研发费用		-	357,267.59
财务费用		(27,175,519.84)	(24,422,701.30)
其中：利息费用		79,596.02	-
利息收入		27,283,846.72	24,453,397.53
加：其他收益		24,492.93	50,330.20
投资收益	(十六)10	388,615,795.06	1,098,923,806.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(15,190,684.62)	(10,641,624.25)
公允价值变动收益		1,372,632.89	151,611.63
资产处置收益(损失)		-	(38,534.75)
二、营业利润		<b>410,008,945.91</b>	<b>1,111,760,991.79</b>
加：营业外收入		48,717.69	-
减：营业外支出		1,742,997.79	65,397.74
三、利润总额		<b>408,314,665.81</b>	<b>1,111,695,594.05</b>
减：所得税费用		-	-
四、净利润		<b>408,314,665.81</b>	<b>1,111,695,594.05</b>
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		<b>408,314,665.81</b>	<b>1,111,695,594.05</b>

附注为财务报表的组成部分

## 合并现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		1,207,776,758.74	1,401,151,403.91
收到的税费返还		16,603,445.12	22,931,585.99
收到其他与经营活动有关的现金	(七)51(1)	48,764,432.10	52,050,544.91
经营活动现金流入小计		1,273,144,635.96	1,476,133,534.81
购买商品、接受劳务支付的现金		422,317,189.43	512,093,814.67
支付给职工以及为职工支付的现金		155,470,358.84	135,328,433.49
支付的各项税费		157,403,388.18	150,680,915.12
支付其他与经营活动有关的现金	(七)51(2)	96,738,041.66	77,010,883.11
经营活动现金流出小计		831,928,978.11	875,114,046.39
经营活动产生的现金流量净额	(七)52(1)	441,215,657.85	601,019,488.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,160,998,007.00	892,038,837.29
取得投资收益收到的现金		28,691,181.53	182,021,304.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		408,900.80	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,301,224.54	729,381,392.41
投资活动现金流入小计		1,226,399,313.87	1,803,441,534.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,729,432.40	92,589,436.18
投资支付的现金		2,112,550,000.00	1,531,606,728.73
投资活动现金流出小计		2,214,279,432.40	1,624,196,164.91
投资活动产生的现金流量净额		(987,880,118.53)	179,245,369.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,480,000.00	19,110,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,480,000.00	19,110,000.00
取得借款收到的现金		102,960,707.49	52,841,118.64
筹资活动现金流入小计		107,440,707.49	71,951,118.64
偿还债务支付的现金		104,366,505.38	13,455,475.53
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		162,097,836.34	73,729,608.10
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		7,652,978.47	-
筹资活动现金流出小计		274,117,320.19	87,185,083.63
筹资活动产生的现金流量净额		(166,676,612.70)	(15,233,964.99)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>(1,189.65)</b>	-
<b>五、现金及现金等价物净增加(减少)额</b>		<b>(713,342,263.03)</b>	<b>765,030,893.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,368,106,321.80	603,075,428.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	(七)52(2)	<b>654,764,058.77</b>	<b>1,368,106,321.80</b>

附注为财务报表的组成部分

2021年12月31日止年度

## 母公司现金流量表

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
<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		9,369,055.16	21,672,363.53
收到的税费返还		24,492.93	-
收到其他与经营活动有关的现金		85,921,767.08	12,672,704.60
经营活动现金流入小计		95,315,315.17	34,345,068.13
购买商品、接受劳务支付的现金		467,414.84	765,924.42
支付给职工以及为职工支付的现金		7,431,727.23	12,488,730.38
支付的各项税费		7,999,254.27	4,000,869.79
支付其他与经营活动有关的现金		58,613,794.84	10,009,147.42
经营活动现金流出小计		74,512,191.18	27,264,672.01
经营活动产生的现金流量净额		20,803,123.99	7,080,396.12
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,053,000,000.00	686,000,000.00
取得投资收益收到的现金		373,215,337.53	903,023,968.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		939.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		36,301,224.54	754,841,714.66
投资活动现金流入小计		1,462,517,501.07	2,343,865,683.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,894.76	341,764.11
投资支付的现金		2,134,200,000.00	1,185,302,595.86
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		45,830,000.00	215,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,180,076,894.76	1,400,644,359.97
投资活动产生的现金流量净额		(717,559,393.69)	943,221,323.56
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
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		160,322,469.93	73,290,253.51
支付其他与筹资活动有关的现金		625,614.24	-
筹资活动现金流出小计		160,948,084.17	73,290,253.51
筹资活动产生的现金流量净额		(160,948,084.17)	(73,290,253.51)
<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(减少)额</b>		<b>(857,704,353.87)</b>	<b>877,011,466.17</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,142,144,621.49	265,133,155.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>284,440,267.62</b>	<b>1,142,144,621.49</b>

附注为财务报表的组成部分

## 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	本期							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上期期末余额	763,440,333.00	1,029,422,084.47	(939,667.81)	-	266,138,869.31	3,004,014,854.60	19,210,462.89	5,081,286,936.46	
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、本期期初余额	763,440,333.00	1,029,422,084.47	(939,667.81)	-	266,138,869.31	3,004,014,854.60	19,210,462.89	5,081,286,936.46	
三、本期增减变动金额		27,170,055.74	(1,024,708.92)	-	40,831,466.58	787,580,314.24	1,160,776.76	855,717,904.40	
(一)综合收益总额			(1,024,708.92)	-	-	988,734,250.75	(3,319,223.24)	984,390,318.59	
(二)所有者投入和减少资本		27,170,055.74	-	-	-	-	4,480,000.00	31,650,055.74	
1. 股东投入的普通股			-	-	-	-	4,480,000.00	4,480,000.00	
2. 其他		27,170,055.74	-	-	-	-	-	27,170,055.74	
(三)利润分配	-	-	-	-	40,831,466.58	(201,153,936.51)	-	(160,322,469.93)	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	40,831,466.58	(40,831,466.58)	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(160,322,469.93)	-	(160,322,469.93)	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	12,464,774.00				12,464,774.00	
2. 本期使用	-	-	-	(12,464,774.00)				(12,464,774.00)	
四、本期期末余额	763,440,333.00	1,056,592,140.21	(1,964,376.73)	-	306,970,335.89	3,791,595,168.84	20,371,239.65	5,937,004,840.86	

## 合并股东权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	上期							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上期期末余额	763,440,333.00	992,825,481.41	(2,508,886.75)	688,206.49	154,969,309.90	2,299,720,278.12	2,802,171.84	4,211,936,894.01	
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、本期期初余额	763,440,333.00	992,825,481.41	(2,508,886.75)	688,206.49	154,969,309.90	2,299,720,278.12	2,802,171.84	4,211,936,894.01	
三、本期增减变动金额	-	36,596,603.06	1,569,218.94	(688,206.49)	111,169,559.41	704,294,576.48	16,408,291.05	869,350,042.45	
(一)综合收益总额	-	-	1,242,806.08	-	-	888,754,407.86	(428,628.71)	889,568,585.23	
(二)所有者投入和减少资本	-	36,596,603.06	326,412.86	(688,206.49)	-	-	16,836,919.76	53,071,729.19	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	19,110,000.00	19,110,000.00	
2. 其他	-	36,596,603.06	326,412.86	(688,206.49)	-	-	(2,273,080.24)	33,961,729.19	
(三)利润分配	-	-	-	-	111,169,559.41	(184,459,831.38)	-	(73,290,271.97)	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	111,169,559.41	(111,169,559.41)	-	-	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(73,290,271.97)	-	(73,290,271.97)	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	14,473,049.67	-	-	-	14,473,049.67	
2. 本期使用	-	-	-	(14,473,049.67)	-	-	-	(14,473,049.67)	
四、本期期末余额	763,440,333.00	1,029,422,084.47	(939,667.81)	-	266,138,869.31	3,004,014,854.60	19,210,462.89	5,081,286,936.46	

附注为财务报表的组成部分

## 母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	本期				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	763,440,333.00	1,850,698,078.07	263,244,742.41	1,786,752,252.74	4,664,135,406.22
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	763,440,333.00	1,850,698,078.07	263,244,742.41	1,786,752,252.74	4,664,135,406.22
三、本期增减变动金额	-	-	40,831,466.58	207,160,729.30	247,992,195.88
(一)综合收益总额	-	-	-	408,314,665.81	408,314,665.81
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-
2. 其他	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	40,831,466.58	(201,153,936.51)	(160,322,469.93)
1. 提取盈余公积	-	-	40,831,466.58	(40,831,466.58)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(160,322,469.93)	(160,322,469.93)
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	763,440,333.00	1,850,698,078.07	304,076,208.99	1,993,912,982.04	4,912,127,602.10

## 母公司股东权益变动表 - 续

单位：人民币元

项目	上期				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	763,440,333.00	1,850,698,059.61	152,075,183.00	859,516,490.07	3,625,730,065.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	763,440,333.00	1,850,698,059.61	152,075,183.00	859,516,490.07	3,625,730,065.68
三、本期增减变动金额	-	18.46	111,169,559.41	927,235,762.67	1,038,405,340.54
(一)综合收益总额	-	-	-	1,111,695,594.05	1,111,695,594.05
(二)所有者投入和减少资本	-	18.46	-	-	18.46
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-
2. 其他	-	18.46	-	-	18.46
(三)利润分配	-	-	111,169,559.41	(184,459,831.38)	(73,290,271.97)
1. 提取盈余公积	-	-	111,169,559.41	(111,169,559.41)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	(73,290,271.97)	(73,290,271.97)
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	763,440,333.00	1,850,698,078.07	263,244,742.41	1,786,752,252.74	4,664,135,406.22

附注为财务报表的组成部分

## (一) 公司基本情况

### 1、公司概况

四川和谐双马股份有限公司(以下简称“本公司”)原名“四川双马水泥股份有限公司”，是经四川省人民政府以川府函(1998)505号文批准，于1998年10月20日在四川省江油市二郎庙镇注册成立的股份有限公司。本公司总部位于四川省江油市二郎庙镇。本公司作为一家从事产业投资及管理 and 股权投资基金管理的上市公司，目前主要管理的资产包括建材生产制造企业及股权投资基金管理公司。

经2022年第一次临时股东大会批准，本公司名称变更为“四川和谐双马股份有限公司”，于2022年2月16日完成工商登记变更手续。

### 2、合并财务报表范围

本公司的母公司及合并财务报表于2022年4月28日已经本公司董事会批准。

本年度合并财务报表范围包括25家子公司，详见附注(九)“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围新增3家子公司，详见附注(八)“合并范围的变更”。

## (二) 财务报表的编制基础

### 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《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)》披露有关财务信息。

### 持续经营

本集团对自2021年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

## (二) 财务报表的编制基础 - 续

### 记账基础和计价原则 - 续

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

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

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (三) 重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的母公司及合并财务状况以及 2021 年度的母公司及合并经营成果、母公司及合并股东权益变动和母公司及合并现金流量。

### 2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

营业周期是指企业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。本公司的营业周期为 12 个月。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**4、记账本位币**

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

**5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

**5.1 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其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的账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

**5.2 非同一控制下的企业合并及商誉**

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

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，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**6、合并财务报表的编制方法**

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

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

**7、现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**8、外币业务**

**8.1 外币业务**

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的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：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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。

**9、金融工具**

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

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当期损益；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。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

9.1 金融资产的分类、确认与计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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：

- 不符合分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地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。

除衍生金融资产外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

9.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 - 续

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以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。

9.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部应收票据和应收账款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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。
- (2) 若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)。
- (3) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度。
- (4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。
- (5) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。
- (6) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化。
- (7) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- (8) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。
- (9) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。
- (10) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。
- (11) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。
- (12) 借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。
- (13) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- (14) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。

无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)180日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.1 信用风险显著增加 - 续

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低债务人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

无论上述评估结果如何，若金融工具合同付款已发生逾期超过(含)360日，则本集团推定该金融工具已发生违约。

9.2.3 预期信用损失的确定

本集团对应收款项融资、已发生信用减值的应收款项在单项资产的基础上确定其信用损失，除此之外的应收账款、其他应收款等在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.2 金融工具减值 - 续

9.2.3 预期信用损失的确定 - 续

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同(具体会计政策参见附注(三)9.4.1.2)，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

9.2.4 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

9.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.3 金融资产的转移 - 续

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。
- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

9.4 金融负债和权益工具的分类

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

9.4.1 金融负债的分类、确认及计量

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。本集团的金融负债全部为其他金融负债。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、金融工具 - 续

9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

9.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

9.4.1.1 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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

9.4.1.2 财务担保合同

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于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或者因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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

9.4.2 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，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，本集团终止确认原金融负债，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。

9.4.3 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****9、金融工具 - 续****9.4 金融负债和权益工具的分类 - 续****9.4.3 权益工具 - 续**

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

**9.5 金融资产和金融负债的抵销**

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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。

**10、应收款项****10.1 单项计提信用损失准备的应收款项**

单项计提信用损失准备的判断依据	如有证据表明某单项应收款项已发生信用减值，则对该应收款项单独计提预期信用损失。
单项计提信用损失准备的计提方法	单独进行减值测试，按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提预期信用损失。

**10.2 按信用风险特征组合计提信用损失准备的应收款项****A. 确定组合的依据**

组合	确定组合的依据
组合 1	应收具有担保或抵押物的客户的款项、应收押金和保证金、应收政府部门的款项以及应收合并范围内单位的款项等。
组合 2	除组合 1 以外的应收款项。

**B. 根据信用风险特征组合确定的信用损失准备计提方法**

按信用风险特征组合计提信用损失准备的计提方法	
组合 1	作为本集团信用风险管理的一部分，本集团认为本组合内的客户发生信用损失的可能性极小。于资产负债表日，本集团基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。
组合 2	作为本集团信用风险管理的一部分，本集团利用应收款项账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本集团基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**11、应收款项融资**

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内(含一年)的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见附注(三)9。

**12、存货**

12.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、备品备件、在产品和产成品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

12.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

12.3 存货可变现净值的确定依据

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。

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。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为原材料采用实地盘存制，其他存货采用永续盘存制。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**13、长期股权投资**

**13.1 共同控制、重大影响的判断标准**

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。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。重大影响是指对被投资方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实施控制或施加重大影响时，已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。

**13.2 初始投资成本的确定**

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。

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其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。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。

**13.3 后续计量及损益确认方法**

**13.3.1 按成本法核算的长期股权投资**

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.3 后续计量及损益确认方法 - 续

13.3.2 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位。

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。对于本集团与联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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

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，如本集团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，本集团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。

13.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，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，原采用权益法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；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。

本集团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；

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

13、长期股权投资 - 续

13.4 长期股权投资处置 - 续

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。对于本集团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结转入当期损益。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。

本集团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。

本集团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、固定资产

14.1 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集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****14、固定资产 - 续****14.2 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	年限平均法	20-40	0-10	2.50-5.00
机器设备	年限平均法	5-30	0-10	3.33-20.00
电子及其他设备	年限平均法	3-20	0-10	5.00-33.33
运输设备	年限平均法	5-10	0-10	10.00-20.00

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，本集团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。

**14.3 其他说明**

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。

本集团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。

**15、在建工程**

在建工程按实际成本计量，实际成本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。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

**16、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。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。其余借款费用在发生当期确认为费用。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****16、借款费用 - 续**

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。

**17、无形资产****17.1 无形资产计价方法、使用寿命**

无形资产包括土地使用权、矿山开采权及软件。

无形资产按成本进行初始计量。除宜宾砺锋建材有限公司(以下简称“砺锋建材公司”)的矿山开采权外，本集团的其他使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。砺锋建材公司取得的矿山开采权采用工作量法在合同规定的使用年限内摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
土地使用权	直线法	30-50	0
矿山开采权	直线法	10-30	0
矿山开采权	工作量法	不适用	0
软件	直线法	3-5	0

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，必要时进行调整。

**17.2 内部研究开发支出**

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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**

**17、无形资产 - 续**

**17.2 内部研究开发支出 - 续**

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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

**18、长期资产减值**

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产和其他非流动资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；其次，对于与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团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。

除与合同成本相关的资产减值损失外，上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。与合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

**19、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间，按2至5年分期平均摊销。

**20、合同负债**

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**21、职工薪酬**

21.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其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。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团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，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

21.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其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。

21.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

**22、预计负债**

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**23、收入**

本集团的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 水泥及骨料销售；
- (2) 私募股权投资管理费收入。

本集团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，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

本集团向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

按收入类型具体的收入确认原则如下：

**23.1 水泥及骨料销售**

本集团的水泥及骨料销售一般分为客户工厂提货及包送两类。对于客户工厂提货类型的销售，根据销售合同的约定，在水泥及骨料被运出厂门并经提货方确认过磅单时，水泥及骨料对应的控制权即转移予客户，故本集团对客户工厂提货类型的水泥及骨料销售在同时满足如下条件时，确认销售收入：(1)与客户签定了产品销售合同；(2)水泥及骨料商品运出厂门并经提货方确认过磅单；(3)相关的经济利益很可能流入本集团。对于包送类型的销售，根据销售合同的约定，本集团在货物送达客户指定地点，并取得经对方签署确认后的过磅单时，水泥及骨料对应的控制权即转移予客户，故本集团对包送类型的水泥及骨料销售在同时满足如下条件时，确认销售收入：(1)与客户签定了产品销售合同；(2)水泥及骨料送达客户指定地点，并取得经对方签署确认的过磅单；(3)相关的经济利益很可能流入本集团。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**23、收入 - 续**

**23.2 私募股权投资管理费收入**

私募股权投资管理费是指就基金按所管理资本认缴额的固定百分比收取的与管理服务有关的费用。与私募股权投资管理相关的服务已经提供，管理费收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团时，确认私募股权投资管理费收入的实现。

**24、合同成本**

**24.1 取得合同的成本**

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

**24.2 履行合同的成本**

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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。

**25、政府补助的类型及会计处理方法**

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

**25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

本集团的政府补助中的工程专项补助金等，由于与项目最终形成的资产相关，该等政府补助确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**25、政府补助的类型及会计处理方法 - 续**

25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的税收返还等，由于其与收益直接相关，该等政府补助确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用和损失的，直接计入当期损益。

与本集团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，与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

**26、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

26.1 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。

26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**26、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续**

**26.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续**

本集团确认与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团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。对于与子公司、联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

**26.3 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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

**27、租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、租赁 - 续

27.1 本集团作为承租人

27.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

27.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本集团参照《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。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

27.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

27、租赁 - 续

27.1 本集团作为承租人 - 续

27.1.3 租赁负债 - 续

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

27.1.4 短期租赁和低价值资产租赁

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

27.1.5 租赁变更

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

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

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

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

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**28、安全生产费**

本集团按照2012年2月14日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时转入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(四) 重要会计政策变更

新租赁准则

本集团自2021年1月1日(“首次执行日”)起执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号—租赁》(以下简称“新租赁准则”，修订前的租赁准则简称“原租赁准则”)。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁(短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用；改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理，并增加了相关披露要求。此外，也丰富了出租人的披露内容。本集团修订后的会计政策参见附注(三)27。

对于首次执行日前已存在的合同，本集团在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团作为承租人

本集团根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的除低价值资产租赁外的经营租赁，本集团根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

## (四) 重要会计政策变更 - 续

新租赁准则 - 续本集团作为承租人 - 续

于首次执行日，本集团因执行新租赁准则而做了如下调整：

- 对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，根据与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。

本集团于2021年1月1日确认租赁负债人民币14,651,427.75元(含一年内到期的租赁负债)、使用权资产人民币14,990,411.98元。对于首次执行日前的经营租赁，本集团采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，该等增量借款利率为3.85%至4.65%。

执行新租赁准则对本集团及本公司2021年1月1日资产负债表相关项目的影 响列示如下：

本集团

单位：人民币元

项目	2020年12月31日	调整	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
预付款项	9,895,967.02	(338,984.23)	9,556,982.79
<b>非流动资产：</b>			
使用权资产	-	14,990,411.98	14,990,411.98
<b>流动负债：</b>			
一年内到期的非流动负债	-	4,246,390.90	4,246,390.90
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债	-	10,405,036.85	10,405,036.85

本公司

单位：人民币元

项目	2020年12月31日	调整	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
预付款项	54,741.25	(52,134.52)	2,606.73
<b>非流动资产：</b>			
使用权资产	-	2,368,085.32	2,368,085.32
<b>流动负债：</b>			
一年内到期的非流动负债	-	546,018.26	546,018.26
<b>非流动负债：</b>			
租赁负债	-	1,769,932.55	1,769,932.55

## (四) 重要会计政策变更 - 续

## 新租赁准则 - 续

## 本集团作为承租人 - 续

本集团于2021年1月1日确认的租赁负债与2020年度财务报表中披露的重大经营租赁承诺的差额信息如下：

单位：人民币元

项目	2021年1月1日
<b>一、2020年12月31日经营租赁承诺</b>	21,833,407.02
减：已签订尚未执行的租赁承诺	5,821,893.00
按首次执行日增量借款利率折现计算的租赁负债	14,651,427.75
<b>二、2021年1月1日租赁负债</b>	14,651,427.75
其中：流动负债	4,246,390.90
非流动负债	10,405,036.85

2021年1月1日使用权资产的账面价值构成如下：

单位：人民币元

项目	注	2021年1月1日
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产		14,651,427.75
重分类预付租金	1	338,984.23
合计		14,990,411.98

注1：本集团租赁房屋的预付租金于2020年12月31日作为预付款项列报。首次执行日，将其重分类至使用权资产。

2021年1月1日使用权资产按类别披露如下：

单位：人民币元

项目	注	2021年1月1日
房屋及建筑物		12,788,822.96
土地及停车场		1,585,587.37
运输设备		616,001.65
合计		14,990,411.98

**(五) 运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素**

本集团在运用附注（三）所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、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。

*会计估计所采用的关键假设和不确定因素*

**联营企业投资组合公允价值计量**

本集团作为有限合伙人和普通合伙人投资了义乌和谐锦弘股权投资合伙企业(以下简称“和谐锦弘”)与河南省和谐锦豫产业投资基金(有限合伙)(以下简称“和谐锦豫”)。根据管理层的评估，本集团将和谐锦弘及和谐锦豫作为联营企业，以权益法进行后续计量。和谐锦弘和谐锦豫持有多项投资组合，并按公允价值计量其投资组合中的投资。对于存在活跃市场的金融工具，本集团以活跃市场中的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括参考熟悉情况并且自愿交易的各方最新进行的市场交易适用的价格，参考实质上相同的其他金融工具的当前公允价值。在估值时，本集团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获取或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

**金融工具公允价值计量**

本集团交易性金融资产和其他非流动金融资产在财务报表中按公允价值计量，上述公允价值评估包含多项假设，倘未来事项与该假设不符，可能导致公允价值的重大调整。

**(六) 税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税(注)	水泥销售收入	13%
	基金管理费收入、委托贷款利息收入	6%
	骨料业务收入	3%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税	2%
资源税	开采量乘以市场价的总额	6%
房产税	自用房产：以房产原值的70%为纳税基准	1.2%
	经营租赁房产：租金收入	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%
环境保护税	大气污染物排放量，每立方米污染物浓度所计算出的污染当量数	人民币 1.2-12元/当量

注：本公司及本公司之子公司四川双马宜宾水泥制造有限公司(以下简称“双马宜宾公司”)、西藏锦合创业投资管理有限公司(以下简称“西藏锦合公司”)对于委托贷款利息收入业务适用税率为6%

本集团部分从事骨料业务的子公司，其产品销售按照3%征收率缴纳增值税。

**2、税收优惠**

- (1) 根据财政部、国家税务总局《关于资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》(财税[2015]78号)的规定，本集团销售采用旋窑法工艺生产并且生产原料中掺兑废渣比例不低于20%的42.5及以上等级水泥及生产原料中掺兑废渣比例不低于40%以上的其他水泥、水泥熟料，享受增值税即征即退70%的政策。
- (2) 根据财政部、海关总署、国家税务总局于2011年7月27日发布的财税[2011]58号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》以及国家税务总局于2012年4月6日发布的国家税务总局公告2012年第12号《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，经珙县国家税务局于2012年5月23日核准，双马宜宾公司自2011年1月1日起至2020年12月31日止期间享受西部大开发税收优惠政策，执行15%的企业所得税税率。根据《财政部、国家税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)，上述西部大开发税收政策自2021年1月1日至2030年12月31日继续执行。

## (六) 税项 - 续

## 2、税收优惠 - 续

## (2) - 续

根据西藏自治区人民政府于 2021 年 4 月 7 日发布的藏政发[2021]9 号《关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》以及国家税务总局于 2018 年 4 月 25 日发布的国家税务总局公告 2018 年第 23 号《企业所得税优惠政策事项办理办法》，西藏锦合公司 2021 年享受西部大开发和民族自治地区的税收优惠政策，执行 9% 的企业所得税税率。

根据西藏自治区人民政府于 2021 年 4 月 7 日发布的藏政发[2021]9 号《关于印发西藏自治区招商引资优惠政策若干规定的通知》，西藏锦旭创业投资管理有限公司(以下简称“西藏锦旭公司”)、西藏锦兴创业投资管理有限公司(以下简称“西藏锦兴公司”)、西藏锦凌创业投资管理有限公司(以下简称“西藏锦凌公司”)、西藏锦仁创业投资管理有限公司(以下简称“西藏锦仁公司”)、西藏锦川创业投资管理有限公司(以下简称“西藏锦川公司”)2021 年享受民族自治地区的税收优惠政策，执行 15% 的企业所得税税率。

## (七) 合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
库存现金：		
人民币	1,000.00	30.00
银行存款：		
人民币	654,763,058.77	1,368,106,291.80
应计利息：		
人民币(注 1)	12,573,778.01	17,837,988.36
其他货币资金：		
人民币(注 2)	23,012,125.27	5,819,155.03
合计	690,349,962.05	1,391,763,465.19

注 1：系基于实际利率法计提的应计利息。

注 2：其他货币资金主要系矿山复原保证金及票据保证金。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 2、交易性金融资产

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	451,454,990.87	70,160,708.33
其中：债务工具投资(注)	451,454,990.87	70,160,708.33
合计	451,454,990.87	70,160,708.33

注：系保本浮动收益的结构性存款。

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	本期期末余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例(%)
信用期内	2,142,093.07	-	-
信用期届满6个月以内	1,245,056.15	-	-
信用期届满6个月至1年	-	-	-
信用期届满1年至2年	-	-	-
合计	3,387,149.22	-	-

## (2) 按信用损失准备方法分类披露

单位：人民币元

类型	本期期末余额			上期期末余额		
	整个存续期 计提预期信用损失 (未发生信用减值) 的应收账款	整个存续期 计提预期信用损失 (已发生信用减值) 的应收账款	合计	整个存续期 计提预期信用损失 (未发生信用减值) 的应收账款	整个存续期 计提预期信用损失 (已发生信用减值) 的应收账款	合计
组合1	-	-	-	-	-	-
组合2	3,387,149.22	-	3,387,149.22	2,627,509.36	-	2,627,509.36
账面余额合计	3,387,149.22	-	3,387,149.22	2,627,509.36	-	2,627,509.36
减：信用损失准备	-	-	-	-	-	-
账面价值	3,387,149.22	-	3,387,149.22	2,627,509.36	-	2,627,509.36

按组合计提坏账准备的应收账款说明：

本集团利用应收账款账龄来评估组合2的预期信用损失，并确定应收账款的预期信用损失率。该类业务客户具有共同的风险特征，账龄信息能反映这类客户于应收账款到期时的偿付能力。

2021年12月31日，该类客户应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

账龄	本期期末余额				上期期末余额			
	预期信用 损失率(%)	账面余额	信用 损失准备	账面价值	预期信用 损失率(%)	账面余额	信用 损失准备	账面价值
信用期内	-	2,142,093.07	-	2,142,093.07	-	1,678,586.46	-	1,678,586.46
信用期届满6个月以内	-	1,245,056.15	-	1,245,056.15	-	948,922.90	-	948,922.90
信用期届满6个月至1年	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	3,387,149.22	-	3,387,149.22	-	2,627,509.36	-	2,627,509.36

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 3、应收账款 - 续

## (3) 信用损失准备情况

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期变动金额		本期期末余额
		本期计提	本期转回	
应收账款信用损失准备	-	5,088.00	5,088.00	-

应收账款信用损失准备变动情况如下：

单位：人民币元

信用损失准备	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
2021年1月1日余额	-	-	-
本期计提	5,088.00	-	5,088.00
本期转回	5,088.00	-	5,088.00
2021年12月31日余额	-	-	-

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：人民币元

单位名称	本期期末余额	占应收账款本期期末 余额合计数的比例 (%)	信用损失准备 本期期末余额
客户 A	1,055,294.66	31.16	-
客户 B	951,943.73	28.11	-
客户 C	663,314.76	19.58	-
客户 D	291,342.86	8.60	-
客户 E	265,935.56	7.85	-
合计	3,227,831.57	95.30	-

## 4、应收款项融资

## (1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

单位：人民币元

种类	本期期末余额	上期期末余额
银行承兑汇票(注)	41,640,930.65	80,752,647.41
减：信用损失准备	-	-
账面价值	41,640,930.65	80,752,647.41

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收款项融资 - 续

## (1) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 - 续

注： 本集团和管理企业流动性的过程中会在银行承兑汇票到期前进行背书转让，并基于已将几乎所有的风险和报酬转移给相关交易对手之情况终止确认已背书的银行承兑汇票。本集团管理应收银行承兑汇票的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，因此该业务模式下应收银行承兑汇票分类为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产。

本集团对应收款项融资以预期信用损失为基础确认信用损失准备。2021年12月31日，本集团应收款项融资期末余额均属于第一阶段，即相关资产信用风险自初始确认后并未显著增加并按未来12个月预期信用损失的金额确认信用损失准备。本年度，本集团认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未对应收款项融资计提信用损失准备。

## (2) 已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：人民币元

项目	本期期末 终止确认金额	本期期末 未终止确认金额
银行承兑汇票(注)	157,376,056.58	-

注： 2021年12月31日，本集团背书给其他方但尚未到期的银行承兑汇票计人民币157,376,056.58元(2020年12月31日：人民币102,685,901.32元)。本集团认为已将该等应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬转移给被背书方，故终止确认了相关已背书尚未到期的应收票据。

## (3) 期末已贴现的应收票据

2021年12月31日，本集团无已贴现且尚未到期的应收票据(2020年12月31日：人民币13,579,845.22元)。

## (4) 期末已质押的应收票据

单位：人民币元

项目	本期期末已质押金额
银行承兑汇票(注)	19,472,706.32

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收款项融资 - 续

## (4) 期末已质押的应收票据 - 续

注：2020年6月，本公司之子公司双马宜宾公司、浙商银行股份有限公司成都分行(以下简称“浙商银行成都分行”)签订《票据池业务合作协议》，约定由浙商银行成都分行向双马宜宾公司提供票据托管和托收、票据代理查询、票据贴现、票据自动入池及票据质押池融资业务，其中票据质押池融资额度以票据池内票据的票面金额乘以对应的票据质押率得到的质押额度、票据池保证金账户余额及票据池配套额度加总得出。上述服务的期限至2022年6月15日止，质押率由浙商银行成都分行根据票据承兑机构的资信等级确定。如质押池融资额度不足时，双马宜宾公司占用敞口额度的年占用利率为1%。2021年12月31日，本集团因上述协议受质押的银行承兑汇票余额计人民币19,472,706.32元(2020年12月31日：人民币49,987,379.70元)。

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

单位：人民币元

账龄	本期期末余额		上期期末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,543,092.29	99.72	9,812,820.31	99.16
1至2年	34,853.00	0.28	83,146.71	0.84
合计	12,577,945.29	100.00	9,895,967.02	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：人民币元

单位名称	本期期末余额	占预付款项本期期末余额合计数的比例(%)
供应商A	5,339,248.88	42.45
供应商B	1,558,821.65	12.39
供应商C	1,499,867.00	11.92
供应商D	781,892.00	6.22
供应商E	658,450.00	5.23
合计	9,838,279.53	78.21

## 6、其他应收款

## 6.1 其他应收款汇总

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
其他应收款	59,764,993.80	99,266,138.95
合计	59,764,993.80	99,266,138.95

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 6、其他应收款 - 续

## 6.2 其他应收款

## (1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	本期期末余额		
	其他应收款	信用损失准备	计提比例(%)
1年以内	2,933,034.42	-	-
1至2年	56,651,959.38	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	180,000.00	-	-
合计	59,764,993.80	-	-

## (2) 按信用损失准备计提方法分类披露

单位：人民币元

类型	本期期末余额				上期期末余额			
	未来12个月内 计提预期信用 损失的其他 应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(未发生 信用减值)的 其他应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(已发生 信用减值)的 其他应收款	合计	未来12个月内 计提预期信用 损失的其他 应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(未发生 信用减值)的 其他应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(已发生 信用减值)的 其他应收款	合计
组合1	59,764,993.80	-	-	59,764,993.80	99,266,138.95	-	-	99,266,138.95
组合2	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	59,764,993.80	-	-	59,764,993.80	99,266,138.95	-	-	99,266,138.95
减：信用损失准备	-	-	-	-	-	-	-	-
账面价值	59,764,993.80	-	-	59,764,993.80	99,266,138.95	-	-	99,266,138.95

按组合计提信用损失准备的其他应收款说明：

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团认为组合1客户发生信用损失的可能性极小。于资产负债表日，本集团基于减值矩阵未计提信用减值损失。

2021年12月31日，该类客户其他应收款的信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

评级	预期信用 损失率(%)	本期期末余额			上期期末余额		
		账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
低风险	-	59,764,993.80	-	59,764,993.80	99,266,138.95	-	99,266,138.95
合计		59,764,993.80	-	59,764,993.80	99,266,138.95	-	99,266,138.95

## (3) 按款项性质列示其他应收款

单位：人民币元

其他应收款性质	本期期末账面余额	上期期末账面余额
股权转让款	45,744,715.46	82,045,940.00
押金及保证金	12,027,971.13	11,683,471.13
政府补助款	1,255,280.00	4,580,126.62
其他	737,027.21	956,601.20
合计	59,764,993.80	99,266,138.95

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 6、其他应收款 - 续

## 6.2 其他应收款 - 续

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：人民币元

单位名称	款项的性质	本期期末余额	账龄	占其他应收款 本期期末余额 合计数的比例(%)	信用损失准备 期末余额
贵州西南水泥有限公司	股权转让款	45,744,715.46	1至2年	76.54	-
重庆机电职业技术大学	押金	10,000,000.00	1至2年	16.73	-
珙县财政局	2018年度建设项目奖励补助资金收入	1,255,280.00	1年以内	2.10	-
龙锦综合开发(成都)有限公司	租房押金	532,723.95	1至2年	0.89	-
北京中铁国际招标有限公司	押金	400,000.00	1年以内	0.67	-
合计		57,932,719.41		96.93	-

## (5) 涉及政府补助的其他应收款

单位：人民币元

单位名称	政府补助项目名称	本期期末余额	期末账龄	预计收取的时间、 金额及依据
珙县财政局	2018年度建设项目奖励补助资金收入	1,255,280.00	1年以内	预计2022年4月收回全部款项
合计		1,255,280.00		

## 7、存货

## (1) 存货分类

单位：人民币元

项目	本期期末余额			上期期末余额		
	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	26,903,758.00	-	26,903,758.00	8,978,229.63	-	8,978,229.63
备品备件	20,687,225.34	-	20,687,225.34	17,524,735.88	-	17,524,735.88
在产品	7,458,357.25	-	7,458,357.25	1,214,237.57	-	1,214,237.57
产成品	9,200,622.29	-	9,200,622.29	3,029,445.45	-	3,029,445.45
合计	64,249,962.88	-	64,249,962.88	30,746,648.53	-	30,746,648.53

注： 存货可变现净值是以存货的估计售价减去将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团未计提存货跌价准备。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 8、长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	本年期初余额	本期增减变动								本期末余额	减值准备 本期末余额
		追加投资	收回投资	权益法下确认 的投资损益 (损失)	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业:											
和谐锦豫(注 1)	1,033,487,944.00	-	(43,652,385.00)	260,641,415.00	-	-	-	-	-	1,250,476,974.00	-
和谐锦弘(注 2)	660,427,283.00	164,000,000.00	(34,871,221.00)	129,449,539.00	-	-	-	-	-	919,005,601.00	-
Huisuanzhang Cayman Holding Incorporated (以下简称“Huisuanzhang Cayman”)(注 3)	187,392,637.36	-	-	(39,780,844.84)	(1,279,075.43)	27,170,055.74	-	-	-	173,502,772.83	-
清控紫荆(北京)教育科技股份有限公司 (以下简称“清控紫荆”)(注 4)	160,713,214.68	-	-	(12,256,752.26)	-	-	-	-	-	148,456,462.42	-
上海和谐汇一资产管理有限公司 (以下简称“和谐汇一”)(注 5)	100,424,730.29	-	-	6,379,579.28	-	-	-	-	-	106,804,309.57	-
紫荆同新(北京)控股有限公司 (以下简称“紫荆同新”)(注 6)	32,347,756.93	-	-	(1,916,242.18)	-	-	-	-	-	30,431,514.75	-
河南景睿股权投资基金合伙企业(有限合伙) (以下简称“河南景睿”)(注 7)	960,589.84	-	-	121,832.69	-	-	-	-	-	1,082,422.53	-
盛裕信息咨询(天津)有限公司 (原名“新世界盛裕投资管理(天津) 有限公司”, 以下简称“盛裕天津”)(注 8)	878,535.13	-	(850,000.00)	(16,811.97)	-	-	-	-	-	11,723.16	-
深圳市盛裕佳承私募股权基金管理有限公司 (以下简称“盛裕佳承”)(注 9)	-	1,000,000.00	-	(637,484.25)	-	-	-	-	-	362,515.75	-
天津瑾育管理咨询有限公司 (以下简称“天津瑾育”)(注 10)	-	645,000,000.00	-	(1,017,690.18)	-	-	-	-	-	643,982,309.82	-
合计	2,176,632,691.23	810,000,000.00	(79,373,606.00)	340,966,540.29	(1,279,075.43)	27,170,055.74	-	-	-	3,274,116,605.83	-

本集团对上述联营企业投资采用权益法核算。

本集团于 2021 年 12 月 31 日持有的长期股权投资之被投资单位向本公司转移资金的能力未受到限制。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

8、长期股权投资 - 续

注1： 本公司之子公司西藏锦仁公司持有和谐锦豫0.015%的份额，本公司之子公司西藏锦兴公司持有和谐锦豫14.983%的份额，本集团合计持有和谐锦豫14.998%的份额。西藏锦仁公司是和谐锦豫的普通合伙人和执行事务合伙人，本公司之另一子公司西藏锦合公司是和谐锦豫的管理人，本集团通过参与和谐锦豫的管理与决策，能够对和谐锦豫实施重大影响。

注2： 本公司之子公司西藏锦旭公司持有和谐锦弘10.00%的份额，本公司之子公司西藏锦凌公司持有和谐锦弘0.01%的份额，本集团合计持有和谐锦弘10.01%的份额。西藏锦凌公司是和谐锦弘的普通合伙人和执行事务合伙人，本公司之另一子公司西藏锦合公司是和谐锦弘的管理人，本集团通过参与和谐锦弘的管理与决策，能够对和谐锦弘实施重大影响。

注3： 2019年1月25日，本公司之子公司西藏锦川公司以对价人民币178,443,290.89元购买了北京公瑾科技有限公司(以下简称“北京公瑾”)14.1457%的股权。根据章程，北京公瑾设立董事会，由七人组成，西藏锦川公司提名一名董事，本集团通过参与北京公瑾的管理与决策，能够对北京公瑾实施重大影响。

2020年1月，北京公瑾开始搭建海外红筹架构：由北京公瑾全体股东在开曼群岛共同设立 Huisuanzhang Cayman，Huisuanzhang Cayman 在香港设立全资子公司 Huisuanzhang HongKong Limited；Huisuanzhang HongKong Limited 在境内设立全资子公司慧算账(北京)科技有限公司(以下简称“慧算账北京”)。

本公司通过间接全资子公司Hexie Jinfeng Holdings Limited (以下简称“Hexie Jinfeng”，也系西藏锦川公司之子公司)以633.3953美元认购Huisuanzhang Cayman的14.1457%股权。与此同时，在Huisuanzhang Cayman设立过程中，其部分股东向第三方进行了一系列的股权转让。

2020年1月17日，慧算账北京与北京公瑾及其境内全部股东签署了股权质押协议和授权委托书，北京公瑾各股东将所有股东权利转移给慧算账北京行使，即慧算账北京通过协议控制的方式控制了北京公瑾。根据《关于北京公瑾科技有限公司之重组协议》的约定，Hexie Jinfeng在Huisuanzhang Cayman享有的股东权利与重组前西藏锦川公司在北京公瑾持股享有的股东权利实质相同，同时，Huisuanzhang Cayman设立董事会，由八人组成，Hexie Jinfeng可以提名一名董事，因此，本公司能够对Huisuanzhang Cayman及北京公瑾实施重大影响。

此后，新增股东对Huisuanzhang Cayman进行了一系列的增资。截至2021年12月31日，Hexie Jinfeng持有Huisuanzhang Cayman 的股权比例因前述其他股东的增资被稀释至10.7121%。

(七) 合并财务报表项目注释 - 续

8、长期股权投资 - 续

- 注4： 2020年，本公司以对价人民币143,211,338.36元购买了清控紫荆35,763,080的股份，同时，本公司以人民币26,491,257.50元认购了清控紫荆增发的10,596,503股份，增资实施完毕后，本公司共持有清控紫荆46.36%的股份。根据章程，清控紫荆设立董事会，由七人组成，本公司提名三名董事，本公司通过参与清控紫荆的管理与决策，能够对清控紫荆实施重大影响。
- 注5： 2020年8月30日，本公司之子公司成都和谐双马投资有限公司(以下简称“和谐双马投资”)以人民币100,000,000.00元增资和谐汇一，持有其39%股权。根据章程，和谐汇一设立董事会，由三人组成，和谐双马投资提名一名董事，本集团通过参与和谐汇一的管理与决策，能够对和谐汇一实施重大影响。
- 注6： 2019年12月27日，本公司与自然人张博先生签订协议，对紫荆同新增资人民币34,000,000.00元，增资后本公司持股40.48%，张博先生持股59.52%。根据章程，紫荆同新不设董事会，股东会会议由股东按照出资比例行使表决权，本公司通过参与紫荆同新的管理与决策，能够对紫荆同新实施重大影响。
- 注7： 本公司之子公司西藏锦仁公司持有河南景睿0.09%的份额，西藏锦仁公司是河南景睿的普通合伙人和执行事务合伙人，通过参与河南景睿的管理与决策，能够对河南景睿实施重大影响。
- 注8： 本公司之子公司和谐锦兴投资管理(成都)有限公司(以下简称“和谐锦兴公司”)持有盛裕天津10%的股权，能够对盛裕天津实施重大影响。2021年5月，盛裕天津股东会决定，盛裕天津注册资本由人民币900万元减少至人民币50万元，减少的注册资本按出资比例退回各股东。2021年6月28日，盛裕天津已完成工商登记变更手续。盛裕天津减资后，和谐锦兴公司仍持有盛裕天津10%的股权，本集团仍可通过和谐锦兴公司提名的董事参与盛裕天津的管理与决策，能够对盛裕天津实施重大影响。
- 注9： 本公司之子公司和谐锦兴公司持有盛裕佳承10%的股权，盛裕佳承设立董事会，由五人组成，和谐锦兴公司提名一名董事，本集团通过参与盛裕佳承的管理与决策，能够对盛裕佳承实施重大影响。
- 注10： 2021年11月4日，本公司将持有天津瑾育的可转股债权人民币64,500万元实施全额转股，转股后本公司持有天津瑾育33.16%的股权。天津瑾育设立董事会，由三人组成，本公司提名一名董事，本集团通过参与天津瑾育的管理与决策，能够对天津瑾育实施重大影响。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 9、其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
四川双马宜宾电力能源有限公司	156,000.00	156,000.00
合计	156,000.00	156,000.00

单位：人民币元

项目	本期确认的股利收入	累计利得/损失	本期从其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期从其他综合收益转入留存收益的原因
四川双马宜宾电力能源有限公司(注)	-	-	-	注	不适用

注：于2019年1月1日，本集团预计不会在可预见的未来出售对四川双马宜宾电力能源有限公司股权投资，因此将其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。

## 10、其他非流动金融资产

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,018,777,469.57	204,165,252.89
其中：权益工具投资(注)	1,018,777,469.57	204,165,252.89
合计	1,018,777,469.57	204,165,252.89

注：2019年11月29日，本公司之子公司西藏锦川公司自宁波梅山保税港区睿腾股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“宁波睿腾”)受让其对天津爱奇鸿海河智慧出行股权投资基金合伙企业(以下简称“智慧出行基金”)计人民币120,000,000.00元未实缴的认缴出资额及相关的合伙企业权益，转让对价为零。2019年，西藏锦川公司已经全额缴纳出资额计人民币120,000,000.00元。

2021年，西藏锦川公司对智慧出行基金实际缴纳认缴的出资额计人民币200,000,000.00元，截至2021年12月31日，对智慧出行基金认缴出资额及实缴出资额均为人民币320,000,000.00元。2021年，本集团对智慧出行基金投资产生的公允价值变动收益为人民币315,420,580.82元。(2020年：79,350,474.67元)

2021年10月13日，本公司之子公司西藏锦兴公司自北京和谐恒源科技有限公司(以下简称“和谐恒源”)受让其对深圳和谐成长三期科技发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“和谐成长三期基金”)计人民币870,000,000.00元未实缴的认缴出资额及相关的合伙企业权益，转让对价为零。2021年，西藏锦兴公司对和谐成长三期基金实际缴纳出资额计人民币317,550,000.00元，产生公允价值变动收益人民币33,741,880.86元。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 11、固定资产

## (1) 固定资产汇总

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
固定资产	754,933,893.16	681,517,308.68
合计	754,933,893.16	681,517,308.68

## (2) 固定资产情况

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1.本期期初余额	537,213,463.14	489,967,595.45	15,883,980.50	102,132,501.86	1,145,197,540.95
2.本期增加金额	63,250,110.27	49,330,168.06	449,734.51	4,524,775.30	117,554,788.14
(1)在建工程转入	63,250,110.27	49,330,168.06	449,734.51	1,199,134.40	114,229,147.24
(2)本期购入	-	-	-	3,325,640.90	3,325,640.90
3.本期减少金额	10,890.87	4,630,674.76	1,345,006.15	65,225.75	6,051,797.53
(1)处置或报废	10,890.87	4,630,674.76	1,345,006.15	65,225.75	6,051,797.53
4.本期期末余额	600,452,682.54	534,667,088.75	14,988,708.86	106,592,051.41	1,256,700,531.56
二、累计折旧					
1.本期期初余额	149,550,644.98	245,475,096.79	6,707,962.43	61,787,585.43	463,521,289.63
2.本期增加金额	17,329,387.15	23,717,934.06	772,452.51	1,200,760.30	43,020,534.02
(1)计提	17,329,387.15	23,717,934.06	772,452.51	1,200,760.30	43,020,534.02
3.本期减少金额	4,006.34	3,432,991.89	1,304,655.96	33,531.06	4,775,185.25
(1)处置或报废	4,006.34	3,432,991.89	1,304,655.96	33,531.06	4,775,185.25
4.本期期末余额	166,876,025.79	265,760,038.96	6,175,758.98	62,954,814.67	501,766,638.40
三、减值准备					
1.本期期初余额	-	158,942.64	-	-	158,942.64
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	158,942.64	-	-	158,942.64
(1)处置或报废	-	158,942.64	-	-	158,942.64
4.本期期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.本期期末账面价值	433,576,656.75	268,907,049.79	8,812,949.88	43,637,236.74	754,933,893.16
2.本期期初账面价值	387,662,818.16	244,333,556.02	9,176,018.07	40,344,916.43	681,517,308.68

## (3) 2021年12月31日，未办妥产权证书的固定资产情况如下：

单位：人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
本集团房屋及建筑物-构筑物	15,272,252.05	权利瑕疵

## 12、在建工程

## (1) 在建工程汇总

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
在建工程	129,477.92	45,423,653.54
合计	129,477.92	45,423,653.54

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 12、在建工程 - 续

## (2) 在建工程情况

单位：人民币元

项目	本期期末余额			上期期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
砺锋建材公司骨料	-	-	-	43,408,016.52	-	43,408,016.52
高噪声源设备治理(三期)	-	-	-	1,327,433.63	-	1,327,433.63
其他	129,477.92	-	129,477.92	688,203.39	-	688,203.39
合计	129,477.92	-	129,477.92	45,423,653.54	-	45,423,653.54

## (3) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：人民币元

项目名称	预算数	本期期初余额	本期增加	本期转入 固定资产金额	本期转入 无形资产金额	本期期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
砺峰骨料	150,000,000.00	43,408,016.52	102,998,850.81	100,854,882.33	45,551,985.00	-	97.60	100.00	-	-	-	自筹
高噪声源设备治理(三期)	2,654,867.26	1,327,433.63	1,327,433.63	2,654,867.26	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自筹
其他	不适用	688,203.39	12,007,743.18	10,719,397.65	1,847,071.00	129,477.92	不适用	不适用	-	-	-	自筹
合计		45,423,653.54	116,334,027.62	114,229,147.24	47,399,056.00	129,477.92			-	-	-	

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13、使用权资产

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	土地及停车场	运输设备	合计
一、账面原值				
1.本期期初余额	12,788,822.96	1,585,587.37	616,001.65	14,990,411.98
2.本期增加	4,929,308.46	5,246,749.16	-	10,176,057.62
3.本期减少	-	-	-	-
4.本期期末余额	17,718,131.42	6,832,336.53	616,001.65	25,166,469.60
二、累计折旧				
1.本期期初余额	-	-	-	-
2.本期增加	4,864,835.21	448,651.68	195,064.56	5,508,551.45
3.本期减少	-	-	-	-
4.本期期末余额	4,864,835.21	448,651.68	195,064.56	5,508,551.45
三、账面价值				
1.本期期末账面价值	12,853,296.21	6,383,684.85	420,937.09	19,657,918.15
2.本期期初账面价值	12,788,822.96	1,585,587.37	616,001.65	14,990,411.98

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、土地及停车场、运输设备，相关租赁合同的固定期限为2至10年。

本年度计入当期损益的简化处理的短期租赁费用为人民币1,927,411.83元，本年度无低价值资产租赁。

本年度与租赁相关的总现金流出为人民币9,580,390.30元。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 14、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：人民币元

项目	土地使用权	矿山开采权	软件	专利、专有技术及著作权	合计
一、账面原值					
1.本期期初余额	50,574,921.03	17,916,900.00	6,693,385.03	-	75,185,206.06
2.本期增加金额	-	46,836,444.52	659,682.28	2,699,813.67	50,195,940.47
(1)在建工程转入	-	46,836,444.52	562,611.48	-	47,399,056.00
(2)购置	-	-	97,070.80	220,083.00	317,153.80
(3)开发支出转入	-	-	-	2,479,730.67	2,479,730.67
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.本期期末余额	50,574,921.03	64,753,344.52	7,353,067.31	2,699,813.67	125,381,146.53
二、累计摊销					
1.本期期初余额	15,884,712.48	9,660,540.47	2,802,379.01	-	28,347,631.96
2.本期增加金额	952,854.06	559,781.12	968,206.63	329,254.44	2,810,096.25
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.本期期末余额	16,837,566.54	10,220,321.59	3,770,585.64	329,254.44	31,157,728.21
三、减值准备					
1.本期期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.本期期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.本期期末账面价值	33,737,354.49	54,533,022.93	3,582,481.67	2,370,559.23	94,223,418.32
2.本期期初账面价值	34,690,208.55	8,256,359.53	3,891,006.02	-	46,837,574.10

(2) 2021年12月31日，未办妥产权证书的土地使用权情况如下：

单位：人民币元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
长宁县矿区用地	4,358,671.56	尚在办理中

## 15、开发支出

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期增加		本期减少		本期期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
课程研发	1,265,630.24	1,214,100.43	-	2,479,730.67	-	-
合计	1,265,630.24	1,214,100.43	-	2,479,730.67	-	-

## 16、长期待摊费用

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	本期期末余额
办公室装修费	1,254,131.94	1,902,846.07	984,960.03	2,172,017.98
其他	28,944.00	7,236.00	6,633.00	29,547.00
合计	1,283,075.94	1,910,082.07	991,593.03	2,201,564.98

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：人民币元

项目	本期期末余额		上期期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未支付关联方借款利息	81,099,148.14	12,549,976.51	17,256,723.05	2,851,946.08
预计负债	7,176,549.84	1,076,482.48	2,281,976.72	342,296.50
应收款项融资公允价值变动	667,036.13	100,055.42	675,677.51	101,351.63
政府补助	551,250.00	82,687.50	596,250.00	89,437.50
固定资产折旧	-	-	158,942.64	23,841.40
合计	89,493,984.11	13,809,201.91	20,969,569.92	3,408,873.11

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：人民币元

项目	本期期末余额		上期期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
对联营企业的投资收益	428,230,381.81	64,234,557.27	38,039,091.08	5,705,863.66
其他非流动金融资产公允价值变动	412,851,870.57	61,927,780.59	84,165,252.89	12,624,787.93
固定资产一次性抵扣	99,932,804.60	18,170,313.95	56,097,314.43	8,414,597.13
增持联营投资基金股权比例形成的折价收益	13,772,585.39	2,065,887.81	13,772,585.39	2,065,887.81
合计	954,787,642.37	146,398,539.62	192,074,243.79	28,811,136.53

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：人民币元

项目	递延所得税资产和负债本期期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债的本期期末余额	递延所得税资产和负债上期期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债的上期期末余额
递延所得税资产	12,846,441.16	962,760.75	-	3,408,873.11
递延所得税负债	12,846,441.16	133,552,098.46	-	28,811,136.53

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
可抵扣亏损	718,640,190.37	861,580,556.84
可抵扣暂时性差异	-	-
合计	718,640,190.37	861,580,556.84

本集团根据未来很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的未来应纳税所得额为限确认递延所得税资产，可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损超过未来应纳税所得额的部分未予以确认递延所得税资产。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：人民币元

年份	本期期末余额	上期期末余额
2023(注)	711,690,772.42	855,329,789.46
2024	6,949,417.95	6,250,767.38
合计	718,640,190.37	861,580,556.84

注：根据本公司2018年的所得税汇算清缴报告，2018年处置都江堰拉法基水泥有限公司和江油拉豪双马水泥有限公司两家子公司共确认可抵扣亏损计人民币1,085,845,289.77元。

## 18、其他非流动资产

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
预付设备工程款	1,152,059.69	26,092,163.01
预付天津瑾育投资款(注1)	-	645,000,000.00
合计	1,152,059.69	671,092,163.01

注1：2019年11月，本公司对天津瑾育以可转股债权的形式进行投资，投资金额为人民币645,000,000.00元。本公司本次向天津瑾育进行的投资应仅用于天津瑾育通过下属设立在英属维尔京群岛的特殊目的实体收购 Swiss Education Group Holding AG(以下简称“SEG”)51%股权及原股东所拥有对 SEG 的债权 51%的部分。

2019年11月30日，天津瑾育设立在香港的间接子公司 Castle Loyal Limited 已获得 SEG 100%股权。根据投资协议约定，本集团应将全部可转股债权转换为天津瑾育的股权，该债转股投资行为视为一揽子交易，支付款项的目的是为获得股权，因此，本集团将该款项作为预付的投资款计入其他非流动资产项目。

2021年10月28日，鉴于投资协议约定的债转股先决条件已全部满足，经本集团董事会批准，本集团向天津瑾育发出债转股书面通知，要求根据协议的条款和条件对本集团所持有的人民币64,500万元的债权实施全额转股。2021年11月4日，中国(天津)自由贸易试验区市场监督管理局就债转为股权向天津瑾育颁发了新的营业执照，本集团完成了对天津瑾育的债转股。实施债转股后，本集团持有天津瑾育33.16%的股权，并在三名董事席位中拥有一名董事席位，能够对天津瑾育产生重大影响，采用权益法进行核算，详见附注(七)8。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 19、短期借款

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
信用借款(注1)	24,400,000.00	25,805,797.89
票据贴现	-	13,579,845.22
合计	24,400,000.00	39,385,643.11

注1：2020年4月8日，双马宜宾公司与华侨永亨银行(中国)有限公司成都分行(以下简称“华侨银行成都分行”)签订《银行信贷函》，约定华侨银行成都分行向双马宜宾公司提供循环信用额度人民币5,000万元，每笔借款期限不超过6个月，该信贷函期限为2020年5月9日起，暂未约定截止日期。2020年11月11日，双马宜宾公司与华侨银行成都分行签订《银行信贷函补充函》，约定将上述循环信用额度提升至人民币1亿元，其他条件不变。截至2021年12月31日，双马宜宾公司依上述协议向华侨银行成都分行的借款余额为人民币24,400,000.00元，借款利率为固定利率3.65%。

## 20、应付票据

单位：人民币元

种类	本期期末余额	上期期末余额
银行承兑汇票	92,705,193.97	81,760,001.74

## 21、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
供应商P	18,823,130.82	15,669,582.93
供应商M	4,282,975.48	2,210,217.14
供应商L	3,971,341.32	2,871,046.84
供应商X	1,445,386.10	258,173.04
供应商N	1,153,232.50	1,496,135.74
供应商Y	1,075,590.95	387,989.64
供应商F	837,824.56	-
供应商R	813,691.16	1,328,808.57
供应商Z	759,078.72	375,529.13
供应商S	731,523.97	535,405.59
供应商T	-	1,160,321.57
供应商K	-	1,069,582.11
供应商U	-	1,024,526.76
供应商V	-	826,003.92
供应商W	-	708,132.42
其他	21,326,214.06	15,307,836.20
合计	55,219,989.64	45,229,291.60

(2) 本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 22、合同负债

## (1) 合同负债情况

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
基金管理费收入	71,754,006.24	71,754,006.21
商品销售收入	44,219,616.02	39,863,603.02
其他	144,182.66	-
合计	116,117,804.92	111,617,609.23

合同负债主要涉及预收基金管理费收入及预收商品销售收入。其中预收基金管理费收入主要系本集团预收和谐锦弘及和谐锦豫 2022 年第一季度的基金管理费。预收商品销售收入主要系本集团根据水泥及骨料客户的销售合同收取的预收款，该预收款根据客户订单及提货量全额收取。该合同负债的相关收入将在本集团履行履约义务后确认。

本期期末合同负债账面价值中预计人民币 116,117,804.92 元将于 2022 年度确认为收入。

## 23、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
1、短期薪酬	30,462,111.92	155,370,813.16	147,257,921.21	38,575,003.87
2、离职后福利-设定提存计划	33,659.69	7,331,019.54	7,014,462.63	350,216.60
3、辞退福利	-	1,197,975.00	1,197,975.00	-
合计	30,495,771.61	163,899,807.70	155,470,358.84	38,925,220.47

## (2) 短期薪酬列示

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,533,439.71	127,543,893.30	120,506,596.94	36,570,736.07
2、职工福利费	-	8,384,154.36	8,082,871.36	301,283.00
3、社会保险费	57,240.18	6,372,639.28	6,276,488.54	153,390.92
其中：医疗保险费	57,216.74	4,930,009.20	4,839,099.98	148,125.96
工伤保险费	-	1,253,711.19	1,248,446.23	5,264.96
生育保险费	23.44	188,918.89	188,942.33	-
4、住房公积金	1,858.00	10,110,318.24	10,112,176.24	-
5、工会经费和职工教育经费	869,574.03	2,706,877.70	2,135,732.92	1,440,718.81
6、其他	-	252,930.28	144,055.21	108,875.07
合计	30,462,111.92	155,370,813.16	147,257,921.21	38,575,003.87

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 23、应付职工薪酬 - 续

## (3) 设定提存计划

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
1、基本养老保险	32,838.74	6,910,417.23	6,606,612.28	336,643.69
2、失业保险费	820.95	420,602.31	407,850.35	13,572.91
合计	33,659.69	7,331,019.54	7,014,462.63	350,216.60

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的16%、0.6%至0.8%(2020年：16%、0.6%至0.8%)每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

本集团本年度应分别向养老保险、失业保险计划缴存费用人民币6,910,417.23元及人民币420,602.31元(2020年：人民币1,818,673.22元及人民币72,912.37元)，2021年12月31日，本集团尚余人民币350,216.60元(2020年12月31日：人民币33,659.69元)的应缴存费用是于本报告年度到期而未支付予养老保险及失业保险计划的。有关应缴存费用已于报告期后支付。

## 24、应交税费

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
企业所得税	7,365,832.99	23,122,280.91
增值税	6,962,989.24	11,198,834.82
代扣个人所得税	1,346,345.24	685,316.17
资源税	1,245,462.43	3,475,293.93
城市维护建设税	135,190.67	41,501.21
教育费附加	100,150.64	34,290.36
环境保护税	100,000.00	350,000.00
印花税	70,102.45	115,519.20
土地使用税	-	867,694.86
房产税	-	780,938.61
合计	17,326,073.66	40,671,670.07

## 25、其他应付款

## 25.1 其他应付款汇总

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
应付利息	29,686.70	28,712.63
其他应付款	40,504,897.26	45,924,505.91
合计	40,534,583.96	45,953,218.54

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 25、其他应付款 - 续

## 25.2 应付利息

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
应付利息	29,686.70	28,712.63

## 25.3 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
押金、保证金	17,142,875.71	14,837,225.17
应付设备采购款、工程款	10,422,094.09	10,651,693.92
预提费用	6,374,244.45	5,775,059.23
代垫运费	3,238,364.43	8,304,677.53
其他	3,327,318.58	6,355,850.06
合计	40,504,897.26	45,924,505.91

(2) 本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 26、一年内到期的非流动负债

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
一年内到期的租赁负债(附注(七)28)	5,696,241.96	-
合计	5,696,241.96	-

## 27、其他流动负债

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
待转销项税额	8,995,780.46	8,970,131.73

## 28、租赁负债

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
租赁负债	17,885,442.96	
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	5,696,241.96	
净额	12,189,201.00	

## 29、预计负债

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
矿山复原准备金	7,176,549.84	2,281,976.72
合计	7,176,549.84	2,281,976.72

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 30、股本

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期变动				小计	本期期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份							
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-
2. 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他内资持股	-	-	-	-	-	-	-
4. 外资持股	133,952,742.00	-	-	-	-	-	133,952,742.00
有限售条件股份合计	133,952,742.00	-	-	-	-	-	133,952,742.00
二、无限售条件股份							
1. 人民币普通股	629,487,591.00	-	-	-	-	-	629,487,591.00
无限售条件股份合计	629,487,591.00	-	-	-	-	-	629,487,591.00
三、股份总数	763,440,333.00	-	-	-	-	-	763,440,333.00

## 31、资本公积

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
股本溢价	984,957,674.63	-	-	984,957,674.63
其中：投资者投入的资本	766,757,133.80	-	-	766,757,133.80
同一控制下企业合并形成的差额	194,076,312.82	-	-	194,076,312.82
其他	24,124,228.01	-	-	24,124,228.01
其他资本公积	44,464,409.84	27,170,055.74	-	71,634,465.58
其中：其中：原制度资本公积转入	4,020,036.99	-	-	4,020,036.99
其他(注)	40,444,372.85	27,170,055.74	-	67,614,428.59
合计	1,029,422,084.47	27,170,055.74	-	1,056,592,140.21

注：本期增加系北京公瑾引入新投资者之后，西藏锦川公司所享有的权益变动，详见附注(七)8。

## 32、其他综合收益

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期发生额			本期期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	
一、将重分类进损益的其他综合收益	(939,667.81)	(2,311,031.44)	(939,667.81)	(346,654.71)	(1,964,376.73)
其中：其他债权投资公允价值变动	(939,667.81)	(806,236.82)	(939,667.81)	(120,935.52)	(685,301.30)
权益法下可转损益的其他综合收益	-	(1,504,794.62)	-	(225,719.19)	(1,279,075.43)
其他综合收益合计	(939,667.81)	(2,311,031.44)	(939,667.81)	(346,654.71)	(1,964,376.73)

## 33、专项储备

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
安全生产费	-	12,464,774.00	12,464,774.00	-

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 34、盈余公积

单位：人民币元

项目	本期期初余额	本期增加	本期减少	本期期末余额
法定盈余公积(注)	266,138,869.31	40,831,466.58	-	306,970,335.89

注： 本公司根据《公司法》规定，按照税后净利润弥补亏损后金额的 10%提取法定盈余公积。

## 35、未分配利润

单位：人民币元

项目	本期	上期
期初未分配利润	3,004,014,854.60	2,299,720,278.12
加：会计政策变更	-	-
本期归属于母公司股东的净利润	988,734,250.75	888,754,407.86
减：提取法定盈余公积	40,831,466.58	111,169,559.41
应付普通股股利(注2)	160,322,469.93	73,290,271.97
期末未分配利润(注1)	3,791,595,168.84	3,004,014,854.60

注1： 2021年12月31日，本集团未分配利润余额中包括子公司已提取的盈余公积为人民币186,727,400.13元(2020年12月31日：人民币163,098,308.84元)。

注2： 根据2021年5月25日股东大会决议，本公司2021年度已按总股本763,440,333股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币2.1元(含税)，共计分配股利计人民币160,322,469.93元。

注3： 根据2022年4月28日董事会决议，本公司2022年度拟按总股本763,440,333股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币2.40元(含税)，共计分配股利计人民币183,225,679.92元。

## 36、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入及成本列示

单位：人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,210,381,459.70	617,731,353.22	1,462,072,754.51	781,558,430.80
其他业务	13,421,758.52	12,300,751.10	10,650,858.77	3,718,168.34
合计	1,223,803,218.22	630,032,104.32	1,472,723,613.28	785,276,599.14

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 36、营业收入、营业成本 - 续

## (2) 营业收入和营业成本按业务类型分类

单位：人民币元

项目	本期发生额	
	收入	成本
水泥及骨料销售	930,397,774.41	626,060,082.06
私募股权投资管理	291,533,019.81	-
其他	1,872,424.00	3,972,022.26
合计	1,223,803,218.22	630,032,104.32

## (3) 营业收入按收入确认时点分类

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
收入确认时间		
在某一时点确认收入	930,397,774.41	1,139,569,775.46
在某一时段内确认收入	293,405,443.81	333,153,837.82
合计	1,223,803,218.22	1,472,723,613.28

## (4) 合同产生的收入情况

本集团所有收入均来源于中国大陆。

## (5) 履约义务的说明

水泥及骨料销售

本集团主要销售水泥及骨料，此类商品和材料的运输方式主要是陆运，本集团通常在客户取得相关商品控制权时确认收入。

在水泥及骨料交付前收到客户的预付款项在财务报表中确认为合同负债。水泥及骨料销售过程中不存在重大融资成分。

私募股权投资管理

本集团在与私募股权投资管理相关的服务已经提供，管理费收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入本集团时，确认私募股权投资管理费收入的实现。

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 37、税金及附加

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,313,612.09	4,038,174.92
教育费附加	2,999,473.89	3,654,089.21
土地使用税	1,813,629.99	2,339,645.29
房产税	1,670,248.44	1,835,426.91
环境保护税	864,786.56	2,505,286.41
印花税	633,627.89	1,224,948.28
水资源税	84,215.68	-
车船使用税	22,895.16	56,996.12
合计	11,402,489.70	15,654,567.14

## 38、销售费用

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	12,284,133.29	10,490,541.03
广告促销费	1,943,600.09	974,056.77
会议交际费	1,880,543.47	861,886.96
差旅费	1,087,114.72	628,986.81
行政办公费	316,481.50	225,181.34
使用权资产折旧	98,895.32	
固定资产折旧	24,521.81	70,915.24
市场调查费	-	2,194,654.00
其他	1,231,636.28	940,284.34
合计	18,866,926.48	16,386,506.49

## 39、管理费用

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	78,118,717.79	61,022,489.57
咨询服务费	15,963,342.49	19,457,485.70
差旅费	5,280,400.46	2,916,652.69
使用权资产折旧	4,674,046.47	
保险费	2,329,368.62	3,294,627.00
租赁费	1,861,672.95	3,427,857.77
业务招待费	1,846,727.54	791,580.28
网络维护费	733,611.68	800,446.09
固定资产折旧	703,726.25	726,647.04
无形资产摊销	612,084.34	196,560.35
拆迁补偿金	-	3,036,459.15
其他	11,154,802.46	7,166,158.72
合计	123,278,501.05	102,836,964.36

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 40、研发费用

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,833,684.12	2,104,527.76
燃料动力费用	10,372,660.35	4,924,552.87
咨询服务费	3,602,026.87	-
材料费用	1,034,019.39	2,124,189.58
使用权资产折旧	91,893.40	-
固定资产折旧	77,056.59	66,979.51
租赁费	65,738.88	-
其他费用	1,678,419.53	12,162.11
合计	33,755,499.13	9,232,411.83

## 41、财务费用

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,598,684.06	4,804,813.13
租赁负债利息支出	710,936.06	
减：利息收入	37,175,955.77	35,623,490.25
汇兑差额	(18,522.50)	(33,805.95)
其他	372,065.84	1,122,271.84
合计	(27,512,792.31)	(29,730,211.23)

## 42、其他收益

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
综合资源利用增值税返还	12,162,773.01	21,387,963.63
建设项目补助资金	1,255,280.00	1,255,280.00
市级工业发展资金	1,088,300.00	980,000.00
增值税进项税加计扣除优惠	915,680.75	698,396.66
工业企业用电用气补贴	497,400.00	401,800.00
代扣代缴个人所得税返还	200,144.74	70,782.72
递延收益转入	45,000.00	112,262.09
工信局招商引资扶持金	-	3,780,000.00
其他	418,496.20	208,349.08
合计	16,583,074.70	28,894,834.18

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 43、投资收益

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	340,966,540.29	40,213,197.64
结构性存款收益	7,598,706.81	3,156,722.06
处置长期股权投资的收益	-	145,066,379.64
合计	348,565,247.10	188,436,299.34

基金投资管理属于本集团的主营业务之一，本集团联营企业持有的投资组合产生的公允价值变动损益和投资收益属于经常性损益。

## 44、公允价值变动收益

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(注1)	350,535,094.57	79,502,086.30

注1：系本集团本年保本浮动收益型结构性存款和其他非流动金融资产的公允价值变动产生的收益。

注2：基金投资管理属于本集团的主营业务之一，本集团联营企业持有的投资组合产生的公允价值变动损益和投资收益属于经常性损益。

## 45、信用减值利得

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-	3,099.19
合计	-	3,099.19

## 46、资产减值利得(损失)

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-	(158,942.64)
合计	-	(158,942.64)

## 47、资产处置收益(损失)

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益(损失)	(662,330.56)	(169,463.37)
合计	(662,330.56)	(169,463.37)

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 48、营业外收入

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
违约金收入	669,008.84	141,218.23	669,008.84
核销无需支付的应付款项	61,993.11	518,856.36	61,993.11
增持联营投资基金股权比例形成的折价收益	-	101,012,355.00	-
保险赔付收入	-	11,467,377.00	-
罚没收入	-	741,657.85	-
其他	63,227.56	99,654.85	63,227.56
合计	794,229.51	113,981,119.29	794,229.51

## 49、营业外支出

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	7,085,651.67	1,063,945.88	7,085,651.67
备品备件处置损失	372,784.35	-	372,784.35
安全奖励支出	37,300.00	-	37,300.00
其他	1,898,118.29	816,011.26	1,898,118.29
合计	9,393,854.31	1,879,957.14	9,393,854.31

## 50、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	48,445,983.90	72,938,045.99
递延所得税费用	107,308,009.81	21,757,259.14
以前年度所得税汇算清缴差异	(767,070.36)	(1,345,233.58)
合计	154,986,923.35	93,350,071.55

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 50、所得税费用 - 续

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
会计利润	1,140,401,950.86	981,675,850.70
按 25% 的税率计算的所得税费用(上年度: 25%)	285,100,487.72	245,418,962.67
适用优惠税率的影响	(100,740,302.72)	(77,502,624.88)
不可抵扣费用的纳税影响	9,427,139.93	5,803,932.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(35,735,091.62)	(84,273,290.70)
研发费用加计扣除	(1,956,138.86)	(898,417.10)
上年少缴(退缴)所得税	(767,070.36)	(1,345,233.58)
环保节能设备购置减免所得税的影响	(342,100.74)	(794,154.09)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的影响	-	108,134.85
暂时性差异转回期间适用税率与当期所得税税率不一致的影响	-	6,832,762.07
合计	154,986,923.35	93,350,071.55

## 51、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	42,440,166.12	23,710,911.51
收到保证金	3,320,319.18	8,016,793.36
收到政府补助	2,004,196.20	6,139,328.46
收到违约金收入	669,008.84	882,876.08
收到经营性往来款及其他	330,741.76	1,833,258.50
收到保险赔付	-	11,467,377.00
合计	48,764,432.10	52,050,544.91

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
支付经营性往来款	45,420,165.10	40,424,904.17
支付保证金	20,513,289.42	11,943,442.68
支付咨询费及审计费	19,090,089.18	16,011,649.70
捐赠支出	7,085,651.67	1,063,945.88
支付保险费	2,329,368.62	3,294,627.00
支付租赁费	1,927,411.83	3,482,599.02
支付银行手续费	372,065.84	789,714.66
合计	96,738,041.66	77,010,883.11

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 52、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：人民币元

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	985,415,027.51	888,325,779.15
加：资产减值准备	-	158,942.64
固定资产折旧	43,020,534.02	59,685,964.73
无形资产摊销	2,810,096.25	4,005,025.15
使用权资产折旧	5,508,551.45	
长期待摊费用摊销	991,593.03	583,444.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	756,641.50	169,463.37
财务费用	9,292,287.27	5,037,656.19
信用减值准备	-	(3,099.19)
公允价值变动损失(收益)	(350,535,094.57)	(79,502,086.30)
投资损失(收益)	(348,565,247.10)	(188,436,299.34)
预计负债的增加	4,894,573.12	-
递延所得税资产减少(增加)	2,567,047.88	(411,299.69)
递延所得税负债增加	104,740,961.93	22,168,558.83
存货的减少(增加)	(33,503,314.35)	9,287,936.12
递延收益的增加(减少)	(45,000.00)	(112,262.09)
经营性应收项目的减少(增加)	15,014,941.69	(35,029,426.08)
经营性应付项目的增加(减少)	(1,147,941.78)	16,103,545.51
增持联营投资基金股权比例形成的折价收益	-	(101,012,355.00)
经营活动产生的现金流量净额	441,215,657.85	601,019,488.42
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	654,764,058.77	1,368,106,321.80
减：现金的期初余额	1,368,106,321.80	603,075,428.79
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加(减少)额	(713,342,263.03)	765,030,893.01

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
一、现金	654,764,058.77	1,368,106,321.80
其中：库存现金	1,000.00	30.00
可随时用于支付的银行存款	654,763,058.77	1,368,106,291.80
二、现金及现金等价物余额	654,764,058.77	1,368,106,321.80

## (七) 合并财务报表项目注释 - 续

## 53、所有权或使用权受到限制的资产

单位：人民币元

项目	本期期末账面价值	受限原因
货币资金	23,012,125.27	保证金
应收款项融资	19,472,706.32	已质押票据
合计	42,484,831.59	

## 54、外币货币性项目

单位：人民币元

项目	本期期末外币余额	折算汇率	本期期末 折算人民币余额
其他应付款			703,470.54
其中：美元	104,592.00	6.73	703,470.54

## (八) 合并范围的变更

## 1、本期新设子公司

2021年1月14日，本公司设立子公司朗实(北京)教育科技有限公司(以下简称“朗实北京公司”)，注册资本人民币20,000,000.00元。

2021年4月26日，本公司之子公司成都和谐双马科技有限公司(以下简称“和谐双马科技”)设立全资子公司珠海数智星辰科技有限公司(以下简称“珠海数智星辰”)，注册资本人民币20,000,000.00元。

2021年6月7日，本公司设立子公司成都瑞识教育科技有限公司(以下简称“成都瑞识公司”)，注册资本人民币500,000.00元。

## (九) 在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
双马宜宾公司	四川川南地区	四川宜宾	制造业	100%	-	设立
和谐双马科技	四川大成都地区	四川成都	信息技术	100%	-	设立
和谐双马投资	四川大成都地区	四川成都	投资管理	100%	-	设立
和谐锦城投资管理(成都)有限公司	四川大成都地区	四川成都	投资管理	-	100%	设立
和谐锦兴公司	四川大成都地区	四川成都	投资管理	-	100%	设立
和谐锦义投资管理(义乌)有限公司	浙江义乌	浙江义乌	投资管理	-	100%	设立
西藏锦旭公司	西藏	西藏拉萨	投资管理	100%	-	设立
西藏锦兴公司	西藏	西藏拉萨	投资管理	100%	-	设立
西藏锦合公司	西藏	西藏拉萨	投资管理	-	100%	设立
西藏锦澜创业投资管理有限公司	西藏	西藏拉萨	投资管理	-	100%	设立
西藏锦凌公司	西藏	西藏拉萨	投资管理	-	100%	设立
西藏锦仁公司	西藏	西藏拉萨	投资管理	-	100%	设立
西藏锦川公司	西藏	西藏拉萨	投资管理	100%	-	设立
西藏琪华创业投资管理有限公司	西藏	西藏拉萨	投资管理	-	100%	设立
北京瑾合管理咨询有限公司	北京	北京	投资管理	-	100%	设立
砺锋建材公司	四川川南地区	四川宜宾	制造业	-	51%	设立
上海志祎企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	上海	上海	投资管理	-	100%	设立
Hexie Jinfeng	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资管理	-	100%	设立
上海瑾迦管理咨询有限公司	上海	上海	投资管理	-	100%	设立
上海瑞识教育科技有限公司	上海	上海	教育服务	100%	-	设立
北京匠成教育科技有限公司	北京	北京	教育服务	-	51%	设立
成都瑞识公司	四川成都	四川成都	教育服务	100%	-	设立
朗实北京公司	北京朝阳	北京朝阳	教育服务	74.45%	-	设立
数智星辰公司	广东珠海	广东珠海	大数据服务	-	100%	设立
河南景栩企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	河南郑州	河南郑州	私募股权投资	-	100%	设立

## 2、在联营企业中的权益

## (1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
和谐锦弘	浙江义乌	浙江义乌	投资管理	-	10.01	权益法
和谐锦豫	河南郑州	河南郑州	投资管理	-	14.998	权益法

## (九) 在其他主体中的权益 - 续

## 2、在联营企业中的权益 - 续

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：人民币元

项目	本期期末余额/本期发生额		上期期末余额/上期发生额	
	和谐锦弘	和谐锦豫	和谐锦弘	和谐锦豫
流动资产	979,727,802.25	2,198,759,405.54	1,121,850,637.59	1,434,341,605.61
非流动资产	7,332,547,707.15	6,076,680,488.31	2,929,383,766.70	3,391,070,474.39
资产合计	8,312,275,509.40	8,275,439,893.85	4,051,234,404.29	4,825,412,080.00
流动负债	200,000.00	200,688.00	29,313,148.39	140,688.00
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	200,000.00	200,688.00	29,313,148.39	140,688.00
合伙人权益合计	8,312,075,509.40	8,275,239,205.85	4,021,921,255.90	4,825,271,392.00
按持有份额比例计算的净资产份额	919,005,601.00	1,250,476,974.00	660,427,283.00	1,033,487,944.00
调整事项				
--商誉	-	-	-	-
--内部交易未实现利润	-	-	-	-
--其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	919,005,601.00	1,250,476,974.00	660,427,283.00	1,033,487,944.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	不适用	不适用	不适用	不适用
营业收入	1,505,052,879.93	1,868,362,003.50	887,326,475.41	457,301,347.99
净利润	1,298,350,105.50	1,773,809,937.85	674,633,957.31	324,424,841.62
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	1,298,350,105.50	1,773,809,937.85	674,633,957.31	324,424,841.62
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	162,622,840.33	-

## (3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

单位：人民币元

项目	本期期末余额/ 本期发生额	上期期末余额/ 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,104,634,030.83	482,717,464.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	(49,124,413.71)	(18,653,137.36)
--其他综合收益	(1,279,075.43)	-
--综合收益总额	(50,403,489.14)	(18,653,137.36)

## (十) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收款项融资、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注(七)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

单位：人民币元

金融资产	本期期末余额	上期期末余额
<b>以公允价值计量且其变动计入当期损益</b>		
交易性金融资产	451,454,990.87	70,160,708.33
其他非流动金融资产	1,018,777,469.57	204,165,252.89
<b>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益</b>		
应收款项融资	41,640,930.65	80,752,647.41
其他权益工具投资	156,000.00	156,000.00
<b>以摊余成本计量</b>		
货币资金	690,349,962.05	1,391,763,465.19
应收账款	3,387,149.22	2,627,509.36
其他应收款	58,509,713.80	94,686,012.33
<b>合计</b>	<b>2,264,276,216.16</b>	<b>1,844,311,595.51</b>

单位：人民币元

金融负债	本期期末余额	上期期末余额
<b>以摊余成本计量</b>		
应付票据	92,705,193.97	81,760,001.74
应付账款	55,219,989.64	45,229,291.60
其他应付款	36,312,299.50	42,400,284.51
短期借款	24,400,000.00	39,385,643.11
一年内到期的非流动负债	5,696,241.96	
租赁负债	12,189,201.00	
<b>合计</b>	<b>226,522,926.07</b>	<b>208,775,220.96</b>

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益和股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

## 1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## (十) 与金融工具相关的风险 - 续

## 1、风险管理目标和政策 - 续

## 1.1 市场风险

## 1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的下属子公司双马宜宾公司部分业务以美元进行结算，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于本年末，除下表所述负债为外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

单位：人民币元

类别	本期期末余额	上期期末余额
其他应付款	703,470.54	703,470.54

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

## 外汇风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

单位：人民币元

项目	汇率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
外币负债	外币对人民币升值 5%	(35,173.53)	(35,173.53)	(35,173.53)	(35,173.53)
外币负债	外币对人民币贬值 5%	35,173.53	35,173.53	35,173.53	35,173.53

## 1.2 信用风险

2021年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，并确保就无法回收的款项计提充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

## (十) 与金融工具相关的风险 - 续

## 1、风险管理目标和政策 - 续

## 1.2 信用风险 - 续

本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。于2021年12月31日，本集团对前五大客户的应收账款余额为人民币3,227,831.57元(2020年12月31日：人民币2,612,231.78元)，占本集团应收账款余额的95.30%(2020年12月31日：99.42%)。除此之外，本集团无其他重大信用风险敞口集中于单一金融资产或有类似特征的金融资产组合。

## 1.3 流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：人民币元

项目	账面价值	总值	1年以内	1至5年	5年以上
应付票据	92,705,193.97	92,705,193.97	92,705,193.97	-	-
应付账款	55,219,989.64	55,219,989.64	55,219,989.64	-	-
其他应付款	36,312,299.50	36,312,299.50	36,312,299.50	-	-
租赁负债	12,189,201.00	13,236,648.96	-	10,918,617.36	2,318,031.60
短期借款	24,400,000.00	24,429,686.69	24,429,686.69	-	-
一年内到期的非流动负债	5,696,241.96	6,297,111.26	6,297,111.26	-	-
合计	226,522,926.07	228,200,930.02	214,964,281.06	10,918,617.36	2,318,031.60

## 2、金融资产转移

## (1) 已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2021年12月31日，本集团背书给其他方但尚未到期的银行承兑汇票计人民币157,376,056.58元(2020年12月31日：人民币102,685,901.32元)。票据到期日在2022年1月1日至2022年7月31日之间。本集团认为已将该等应收票据所有权上几乎所有的风险和报酬转移给被背书方，故终止确认了相关已背书尚未到期的应收票据。根据《中华人民共和国票据法》，当持票人的付款请求权没有获得满足或者有可能无法获得满足时，在符合了法定的条件之后，可以向背书人及其他偿还义务人主张票据权利。因此本集团继续涉入了已背书的银行承兑汇票。

## (十一) 公允价值的披露

## 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：人民币元

项目	本期期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	-	41,640,930.65	1,470,388,460.44	1,512,029,391.09
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	1,470,232,460.44	1,470,232,460.44
(1)权益工具投资	-	-	1,018,777,469.57	1,018,777,469.57
(2)债务工具投资	-	-	451,454,990.87	451,454,990.87
(二)应收款项融资	-	41,640,930.65	-	41,640,930.65
(三)其他权益工具投资	-	-	156,000.00	156,000.00

## 2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

单位：人民币元

项目	本期期末公允价值	估值技术	输入值
应收款项融资	41,640,930.65	现金流量折算法	折现率

本集团对银行承兑汇票的公允价值基于折现现金流量模型计算，输入值为上海银行间同业拆放利率。

## 3、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

单位：人民币元

项目	本期期末公允价值	估值技术	重大不可观察输入值
权益工具投资	1,018,777,469.57	净资产法 (底层资产的估值)	流动性溢价
			控制权溢价
债务工具投资	451,454,990.87	现金流量折算法	风险调整折现率
			现金流量
其他权益工具投资	156,000.00	上市公司比较法	流动性溢价
			控制权溢价

## 4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

## (十二) 关联方及关联方交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
和谐恒源	北京市东城区	技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	人民币 205,504,504.50元	26.52	69.07(注)

注：和谐恒源直接持有本公司 26.52% 的股份。和谐恒源的实际控制人为林栋梁。天津赛克环企业管理中心(有限合伙)(以下简称“天津赛克环”)直接持有本公司股份数量为 190,877,024 股，持股比例为 25%，天津赛克环的共同实际控制人之一为林栋梁。

2016年8月19日，天津赛克环与和谐恒源签署了《授权委托书》之一，鉴于天津赛克环以协议受让的方式取得本公司 25% 的股份，天津赛克环决定不可撤销地授权委托和谐恒源自天津赛克环取得本公司股份之日起(以中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记为准)作为天津赛克环持有的本公司全部股份唯一的、排他的代理人，全权代表天津赛克环，按照本公司的章程规定行使：(a)召集、召开和出席本公司的股东大会会议；(b)对所有根据相关法律、法规、规章及其他有法律约束力的规范性文件或公司章程需要股东大会讨论、决议的事项行使表决权；(c)本公司董事候选人、股东代表监事候选人的提名权；(d)上市公司临时股东大会召集权、上市公司股东大会提案权。

2016年11月24日，天津赛克环与和谐恒源签署了《授权委托书》之二，将其以要约收购的方式取得的本公司 49 股股份的表决权委托给和谐恒源。相关权利义务安排与《授权委托书》之一相同。

2018年5月28日，和谐恒源与 LAFARGE CHINA OFFSHORE HOLDING COMPANY LTD.(以下简称“LCOHC”)签署了《一致行动人协议》，LCOHC 将通过其拥有的本公司 17.55% 的股份(133,952,761 股) 表决权与和谐恒源在本公司股东大会上采取相同意思表示，实施一致行动。包括但不限于在下述具体事项上保持一致行动：(a)召集、召开和出席本公司的股东大会会议；(b)对所有根据相关法律、法规、规章及其他有法律约束力的规范性文件或公司章程需要股东大会讨论、决议的事项行使表决权；(c)本公司董事候选人、股东代表监事候选人的提名权；(d)本公司临时股东大会召集权、本公司股东大会提案权。协议签署后，和谐恒源拥有的本公司表决权股份为 527,275,817 股，占本公司总股本的 69.07%。

根据《上市公司收购管理办法》第八十三条规定，和谐恒源与天津赛克环和 LCOHC 构成一致行动关系。

因此，本公司的最终控制人为林栋梁。

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

2、本公司的子公司情况详见附注(九)1。

3、本公司联营企业情况详见附注(九)2。

4、本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
LCOHC	本公司股东
天津赛克环	本公司股东及本公司母公司的一致行动人
和谐卓然(珠海)投资顾问有限公司	本公司关联自然人担任董事的公司
广州雅博信息咨询有限公司	本公司联营公司之子公司
Swiss Hotel Management School SA	本公司联营公司之子公司
宁波睿腾	其它关联方
宁波梅山保税港区昱驰股权投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“宁波昱驰”)	其它关联方
本公司董事、总经理及副总经理等	关键管理人员

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

出售商品/提供劳务情况表：

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
和谐锦弘	服务费	203,811,321.42	203,811,321.20
和谐锦豫	服务费	87,721,698.39	129,342,516.62
广州雅博信息咨询有限公司	咨询费	403,004.42	-
Swiss Hotel Management School SA	咨询费	134,653.48	-
合计		292,070,677.71	333,153,837.82

采购商品/接受劳务情况表：

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
和谐卓然(珠海)投资顾问有限公司	咨询服务费	-	3,643,203.88
合计		-	3,643,203.88

(2) 关键管理人员报酬

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	16,176,759.77	15,557,320.41

## (十二) 关联方及关联方交易 - 续

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	本期期末余额	上期期末余额
合同负债	和谐锦弘(注)	50,254,846.22	50,254,846.22
	和谐锦豫(注)	21,499,160.02	21,499,159.99
	Swiss Hotel Management School SA	33,663.35	-
	合计	71,787,669.59	71,754,006.21

注：系本集团预收和谐锦豫、和谐锦弘 2022 年第一季度的基金管理费。

## (2) 应收项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	本期期末余额	上期期末余额
应收账款	广州雅博信息咨询有限公司	46,829.98	-
合计		46,829.98	-

## (十三) 承诺及或有事项

## 1、重要承诺事项

## (1) 资本承诺

单位：人民币元

项目	本期期末金额	上期期末金额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
- 购建长期资产承诺	4,955,505.70	52,529,025.07
- 长期股权投资出资承诺(注)	769,450,000.00	380,000,000.00
合计	774,405,505.70	432,529,025.07

注：2021 年 12 月 31 日，本集团对和谐锦弘认缴而尚未实缴的投资款计人民币 216,000,000.00 元，对上海瑾俐企业管理咨询合伙企业(有限合伙)认缴而尚未实缴的投资款计人民币 1,000,000.00 元，对和谐成长三期基金认缴而尚未实缴的投资款计人民币 552,450,000.00 元。

## 2、或有事项

本集团不存在需要披露的重要或有事项。

**(十四) 资产负债表日后事项**

本年度,除利润分配(附注(七)35)以外,本集团不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

**(十五) 其他重要事项****1、分部报告****(1) 报告分部的确定依据与会计政策**

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务划分为2个经营分部,本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了2个报告分部,分别为水泥业务分部、私募股权投资管理业务分部。这些报告分部是以业务类型为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为水泥销售、私募股权投资管理服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时采用的会计政策与计量基础保持一致。

**(2) 报告分部的财务信息**

本期:

单位:人民币元

项目	水泥业务分部	私募股权投资管理业务分部	其他(注)	分部间相互抵减	合计
对外交易收入	930,397,774.41	293,405,443.81	-	-	1,223,803,218.22
对其他分部交易收入	-	-	-	-	-
分部营业收入合计	930,397,774.41	293,405,443.81	-	-	1,223,803,218.22
分部报告利润总额	580,199,915.80	744,702,035.06	-	(184,500,000.00)	1,140,401,950.86
——利息收入	29,430,452.81	7,745,502.96	-	-	37,175,955.77
——利息费用	2,059,868.04	118,957,524.94	-	(111,707,772.86)	9,309,620.12
——折旧费用	43,914,898.87	4,614,186.60	-	-	48,529,085.47
——摊销费用	2,517,042.06	1,284,647.22	-	-	3,801,689.28
报告分部资产总额	5,213,260,883.16	3,759,930,148.00	-	(2,482,796,201.96)	6,490,394,829.20
——对联营企业和合营企业的长期股权投资	-	2,451,246,318.84	822,870,286.99	-	3,274,116,605.83
分部报告负债总额	310,640,309.12	2,725,545,881.18	-	(2,482,796,201.96)	553,389,988.34

注: 系本公司对清控紫荆、紫荆同新和天津瑾育的投资,详见附注(七)8。

## (十五) 其他重要事项 - 续

## 1、分部报告 - 续

## (2) 报告分部的财务信息 - 续

上期:

单位: 人民币元

项目	水泥业务分部	私募股权投资 管理业务分部	体育培训 业务分部	其他(注)	分部间相互抵减	合计
对外交易收入	1,138,586,059.77	333,153,837.82	983,715.69	-	-	1,472,723,613.28
对其他分部交易收入	-	-	-	-	-	-
分部营业收入合计	1,138,586,059.77	333,153,837.82	983,715.69	-	-	1,472,723,613.28
分部报告利润总额	864,263,504.73	424,439,676.03	(218,038.18)	-	(306,809,291.88)	981,675,850.70
——利息收入	29,248,252.73	6,365,204.01	10,033.51	-	-	35,623,490.25
——利息费用	468,067.22	84,747,748.42	-	-	(80,411,002.51)	4,804,813.13
——折旧费用	59,676,075.09	3,193.07	6,696.57	-	-	59,685,964.73
——摊销费用	4,582,191.57	677.99	5,600.01	-	-	4,588,469.57
报告分部资产总额	4,866,978,774.68	2,408,766,825.72	-	-	(1,758,685,963.06)	5,517,059,637.34
——对联营企业和合营 企业的长期股权投资	-	1,983,571,719.62	-	193,060,971.61	-	2,176,632,691.23
分部报告负债总额	300,439,538.99	1,894,019,124.95	-	-	(1,758,685,963.06)	435,772,700.88

按收入来源地划分的对外交易收入和资产所在地划分的非流动资产

单位: 人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
来源于本国的对外交易收入	1,223,803,218.22	1,472,723,613.28
来源于其他国家的对外交易收入	-	-
合计	1,223,803,218.22	1,472,723,613.28

单位: 人民币元

项目	本期期末金额	上期期末金额
位于本国的非流动资产	4,146,414,938.05	3,624,052,096.74
位于其他国家的非流动资产	-	-
合计	4,146,414,938.05	3,624,052,096.74

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露

单位: 人民币元

账龄	本期期末余额		
	应收账款	信用损失准备	计提比例(%)
信用期内	1,008,242.92	-	-

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 1、应收账款 - 续

## (2) 按信用损失准备计提方法分类披露

单位：人民币元

类型	本期期末余额			上期期末余额		
	整个存续期 计提预期信用损失 (未发生信用减值) 的应收账款	整个存续期 计提预期信用损失 (已发生信用减值) 的应收账款	合计	整个存续期 计提预期信用损失 (未发生信用减值) 的应收账款	整个存续期 计提预期信用损失 (已发生信用减值) 的应收账款	合计
组合 1	1,008,242.92	-	1,008,242.92	931,505.75	-	931,505.75
组合 2	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	1,008,242.92	-	1,008,242.92	931,505.75	-	931,505.75
减：信用损失准备	-	-	-	-	-	-
账面价值	1,008,242.92	-	1,008,242.92	931,505.75	-	931,505.75

按组合计提信用损失准备的应收账款：

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司认为组合 1 客户发生信用损失的可能性极小。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵未计提信用减值损失。

2021年12月31日，该类客户应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

评级	预期信用 损失率(%)	本期期末余额			上期期末余额		
		账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
低风险	-	1,008,242.92	-	1,008,242.92	931,505.75	-	931,505.75
合计		1,008,242.92	-	1,008,242.92	931,505.75	-	931,505.75

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：人民币元

单位名称	本期期末余额	占应收账款本期期末 余额合计数的比例 (%)	信用损失准备 本期期末余额
双马宜宾公司	959,250.96	95.14	-
砺锋建材公司	48,991.96	4.86	-
合计	1,008,242.92	100.00	-

## 2、其他应收款

## 2.1 其他应收款汇总

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
其他应收款	46,468,430.32	82,751,532.86
应收股利	15,000,000.00	-
合计	61,468,430.32	82,751,532.86

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、其他应收款 - 续

## 2.2 应收股利

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
双马宜宾公司	15,000,000.00	-

## 2.3 其他应收款

## (1) 按账龄披露

单位：人民币元

账龄	本期期末余额		
	其他应收款	信用损失准备	计提比例(%)
1年以内	190,990.91	-	-
1至2年	46,277,439.41	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	-	-	-
合计	46,468,430.32	-	-

## (2) 按信用损失准备计提方法分类披露

单位：人民币元

类型	本期期末余额				上期期末余额			
	未来12个月内 计提预期信用 损失 的其他应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(未发生 信用减值)的 其他应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(已发生 信用减值)的 其他应收款	合计	未来12个月内 计提预期信用 损失 的其他应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(未发生 信用减值)的 其他应收款	整个存续期 计提预期信用 损失(已发生 信用减值)的 其他应收款	合计
组合1	46,468,430.32	-	-	46,468,430.32	82,751,532.86	-	-	82,751,532.86
组合2	-	-	-	-	-	-	-	-
账面余额合计	46,468,430.32	-	-	46,468,430.32	82,751,532.86	-	-	82,751,532.86
减：信用损失准备	-	-	-	-	-	-	-	-
账面价值	46,468,430.32	-	-	46,468,430.32	82,751,532.86	-	-	82,751,532.86

按组合计提信用损失准备的其他应收款说明：

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司认为组合1客户发生信用损失的可能性极小。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵未计提信用减值损失。

于2021年12月31日，该类客户其他应收款的信用风险与预期信用损失情况如下：

单位：人民币元

评级	预期信用 损失率(%)	本期期末余额			上期期末余额		
		账面余额	信用损失准备	账面价值	账面余额	信用损失准备	账面价值
低风险	-	46,468,430.32	-	46,468,430.32	82,751,532.86	-	82,751,532.86
合计		46,468,430.32	-	46,468,430.32	82,751,532.86	-	82,751,532.86

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、其他应收款 - 续

## 2.3 其他应收款 - 续

## (3) 按款项性质列示其他应收款

单位：人民币元

其他应收款性质	本期期末账面余额	上期期末账面余额
子公司股权转让款	45,744,715.46	82,045,940.00
押金及保证金	542,723.95	547,723.95
其他	180,990.91	157,868.91
合计	46,468,430.32	82,751,532.86

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：人民币元

单位名称	款项性质	本期期末余额	账龄	占其他应收款 本期期末余额 合计数的比例 (%)	信用损失准备 本期期末余额
贵州西南水泥有限公司	股权转让款	45,744,715.46	1至2年	98.44	-
龙锦综合开发(成都)有限公司	租房押金	532,723.95	1至2年	1.15	-
工银安盛人寿保险有限公司 四川分公司	预付员工商业保 险费	126,970.00	1年以内	0.27	-
四川聚信诚信息技术有限公司	预付 EMC 维护费	19,496.80	1年以内	0.04	-
九龙仓(中国)物业管理有限公司 国际金融中心分公司	预付物业费	16,974.70	1年以内	0.04	-
合计		46,440,880.91		99.94	-

## 3、其他流动资产

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
应收关联公司贷款(注)	2,482,796,201.96	1,758,685,963.06
待抵扣增值税进项税	2,606.73	1,334.94
合计	2,482,798,808.69	1,758,687,298.00

注：系本公司向本集团子公司西藏锦兴公司、西藏锦旭公司、西藏锦川公司、和谐双马科技、上海瑞识教育科技有限公司(以下简称“上海瑞识公司”)及和谐双马投资借出的款项共计人民币 2,482,796,201.96 元，借款期限为 1 年，利率为 6%。

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 4、长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	本期期初余额	本期增减变动								本期期末余额	减值准备 本期期末余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、子公司											
双马宜宾公司	466,259,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	466,259,500.00	43,059,566.67
和谐双马科技	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
和谐双马投资	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
西藏锦兴公司	210,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	210,000,000.00	-
西藏锦旭公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
西藏锦川公司	35,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	35,000,000.00	-
上海瑞识公司	15,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	25,000,000.00	-
朗实北京公司	-	34,830,000.00	-	-	-	-	-	-	-	34,830,000.00	-
成都瑞识公司	-	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
二、联营公司											
清控紫荆	160,713,214.68	-	-	(12,256,752.26)	-	-	-	-	-	148,456,462.42	-
紫荆同新	32,347,756.93	-	-	(1,916,242.18)	-	-	-	-	-	30,431,514.75	-
天津瑾育	-	645,000,000.00	-	(1,017,690.18)	-	-	-	-	-	643,982,309.82	-
合计	949,320,471.61	690,830,000.00	-	(15,190,684.62)	-	-	-	-	-	1,624,959,786.99	43,059,566.67

本公司于2021年12月31日持有的长期股权投资之被投资单位向本公司转移资金的能力未受到限制。

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 5、使用权资产

单位：人民币元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.本期期初余额	2,368,085.32	2,368,085.32
2.本期增加	-	-
3.本期减少	-	-
4.本期期末余额	2,368,085.32	2,368,085.32
二、累计折旧		
1.本期期初余额	-	-
2.本期增加	604,617.49	604,617.49
3.本期减少	-	-
4.本期期末余额	604,617.49	604,617.49
三、账面价值		
1.本期期末账面价值	1,763,467.83	1,763,467.83
2.本期期初账面价值	2,368,085.32	2,368,085.32

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物，相关租赁合同的固定期限为2至5年。

本年度本公司无计入当期损益的简化处理的短期租赁、低价值资产租赁费用。

本年度与租赁相关的总现金流出为人民币625,614.24元。

## 6、其他应付款

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
预提费用	2,036,557.04	2,420,339.37
保证金	400,000.00	514,000.00
其他	876,954.01	1,367,497.75
合计	3,313,511.05	4,301,837.12

## 7、一年内到期的非流动负债

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
一年内到期的租赁负债(附注(十六)8)	575,769.81	
合计	575,769.81	

## 8、租赁负债

单位：人民币元

项目	本期期末余额	上期期末余额
房屋及建筑物	1,769,932.58	
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	575,769.81	
净额	1,194,162.77	

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 9、营业收入、营业成本

单位：人民币元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,908,185.13	517,920.31	11,378,572.37	2,181,586.17
其他业务	-	-	-	-
合计	8,908,185.13	517,920.31	11,378,572.37	2,181,586.17

## 10、投资收益

## (1) 投资收益明细

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	284,500,000.00	804,000,000.00
委托贷款取得的投资收益	111,707,772.86	77,676,622.73
结构性存款收益	7,598,706.82	3,156,722.06
处置长期股权投资的收益	-	224,732,085.97
按权益法确认损失	(15,190,684.62)	(10,641,624.25)
合计	388,615,795.06	1,098,923,806.51

本公司投资收益汇回不存在重大限制。

## (2) 按成本法核算的长期股权投资收益

单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
和谐双马科技	184,500,000.00	314,000,000.00
双马宜宾公司	100,000,000.00	490,000,000.00
合计	284,500,000.00	804,000,000.00

## 11、关联方交易情况

## (1) 销售商品、提供劳务的关联方交易

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
双马宜宾公司(注 1)	品牌及 ERP 使用费	8,626,531.00	8,320,570.35
砺锋建材公司(注 1)	品牌及 ERP 使用费	281,654.13	-
遵义砺锋水泥有限公司(注 2)	品牌及 ERP 使用费		3,058,002.02
合计		8,908,185.13	11,378,572.37

注 1：系本公司向子公司双马宜宾公司及砺锋建材公司收取“砺锋”品牌及 ERP 系统使用费。

注 2：本公司于 2020 年 7 月处置遵义砺锋水泥有限公司(现已更名为“播州西南水泥有限公司”)，处置交易完成后本集团与遵义砺锋水泥有限公司无关联方关系。

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 11、关联方交易情况 - 续

## (2) 利息收入

单位：人民币元

关联方	本期发生额	上期发生额
西藏锦兴公司	48,357,264.30	29,278,076.70
西藏锦旭公司	31,350,511.10	26,058,235.35
西藏锦川公司	25,560,767.79	16,467,530.25
和谐双马投资	6,370,283.14	2,548,514.18
和谐双马科技	56,682.38	-
上海瑞识公司	12,264.15	-
遵义砺锋水泥有限公司		3,324,266.25
合计	111,707,772.86	77,676,622.73

## (3) 关联方资金拆借

本期：

单位：人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明(年利率)
拆出				
西藏锦川公司	100,001,000.00	09/02/2021	08/02/2022	6.00%
西藏锦川公司	99,999,000.00	08/02/2021	07/02/2022	6.00%
西藏锦川公司	168,545,000.00	08/02/2021	07/02/2022	6.00%
西藏锦川公司	100,000.00	08/02/2021	07/02/2022	6.00%
西藏锦川公司	95,000,000.00	08/02/2021	07/02/2022	6.00%
西藏锦川公司	500,000.00	08/02/2021	07/02/2022	6.00%
西藏锦川公司	100,000.00	26/09/2021	25/09/2022	6.00%
西藏锦川公司	200,000.00	25/11/2021	24/11/2022	6.00%
和谐双马投资	1,000,000.00	31/08/2021	30/08/2022	6.00%
和谐双马投资	10,000,000.00	31/08/2021	30/08/2022	6.00%
和谐双马投资	100,000,000.00	31/08/2021	30/08/2022	6.00%
和谐双马科技	1,500,000.00	14/09/2021	13/09/2022	6.00%
上海瑞识公司	2,000,000.00	23/11/2021	22/11/2022	6.00%
西藏锦兴公司	200,000,000.00	29/10/2021	28/10/2022	6.00%
西藏锦兴公司	373,000,000.00	29/10/2021	28/10/2022	6.00%
西藏锦兴公司	100,000.00	29/10/2021	28/10/2022	6.00%
西藏锦兴公司	17,100,000.00	29/10/2021	28/10/2022	6.00%
西藏锦兴公司	100,000.00	29/10/2021	28/10/2022	6.00%
西藏锦兴公司	200,000,000.00	29/10/2021	28/10/2022	6.00%
西藏锦兴公司	318,000,000.00	02/11/2021	01/11/2022	6.00%
西藏锦兴公司	14,500,000.00	31/12/2021	30/12/2022	6.00%
西藏锦旭公司	800,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	63,000,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	1,000,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	200,000,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	40,200,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	400,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	84,000,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	100,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	81,600,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	65,000,000.00	20/08/2021	19/08/2022	6.00%
西藏锦旭公司	99,000,000.00	23/08/2021	22/08/2022	6.00%
合计	2,336,845,000.00			

## (十六) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 11、关联方交易情况 - 续

## (3) 关联方资金拆借 - 续

上期:

单位: 人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明(年利率)
拆出				
西藏锦川公司	168,545,000.00	04/12/2020	03/12/2021	6.50%
西藏锦川公司	100,000.00	04/12/2020	03/12/2021	6.50%
西藏锦川公司	95,000,000.00	04/12/2020	03/12/2021	6.50%
西藏锦川公司	500,000.00	27/12/2020	26/12/2021	6.50%
和谐双马投资	10,000,000.00	31/08/2020	30/08/2021	6.00%
和谐双马投资	1,000,000.00	31/08/2020	30/08/2021	6.00%
和谐双马投资	100,000,000.00	31/08/2020	30/08/2021	6.00%
西藏锦兴公司	373,000,000.00	28/06/2020	27/06/2021	6.00%
西藏锦兴公司	17,100,000.00	28/06/2020	27/06/2021	6.00%
西藏锦兴公司	200,000,000.00	28/06/2020	27/06/2021	6.00%
西藏锦兴公司	100,000.00	28/06/2020	27/06/2021	6.00%
西藏锦兴公司	200,000,000.00	02/12/2020	01/12/2021	6.00%
西藏锦旭公司	63,000,000.00	15/06/2020	14/06/2021	6.50%
西藏锦旭公司	200,000,000.00	15/06/2020	14/06/2021	6.50%
西藏锦旭公司	81,600,000.00	15/06/2020	14/06/2021	6.50%
西藏锦旭公司	40,200,000.00	15/06/2020	14/06/2021	6.50%
西藏锦旭公司	1,000,000.00	06/08/2020	05/08/2021	6.50%
西藏锦旭公司	400,000.00	15/06/2020	14/06/2021	6.50%
西藏锦旭公司	84,000,000.00	16/06/2020	15/06/2021	6.50%
西藏锦旭公司	100,000.00	30/07/2020	29/07/2021	6.50%
遵义砺锋水泥有限公司	10,000,000.00	28/05/2020	24/08/2020	6.50%
合计	1,645,645,000.00			

## (4) 关联方应收应付款项

应收项目:

单位: 人民币元

项目名称	关联方	本期期末余额		上期期末余额	
		账面余额	信用损失准备	账面余额	信用损失准备
应收账款	双马宜宾公司	959,250.96	-	931,505.75	-
	砺锋建材公司	48,991.96	-	-	-
	合计	1,008,242.92	-	931,505.75	-
其他流动资产	西藏锦兴公司	1,222,443,324.60	-	882,084,624.57	-
	西藏锦旭公司	668,331,541.67	-	470,300,000.00	-
	西藏锦川公司	467,706,078.60	-	292,311,664.81	-
	和谐双马投资	120,742,173.76	-	113,989,673.68	-
	和谐双马科技	1,560,083.33	-	-	-
	上海瑞识公司	2,013,000.00	-	-	-
	合计	2,482,796,201.96	-	1,758,685,963.06	-
应收股利	双马宜宾公司	15,000,000.00	-	-	-
	合计	15,000,000.00	-	-	-

## 1、当期非经常性损益明细表

单位：人民币元

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	(662,330.56)
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	15,467,249.21
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的损益	1,372,632.89
委托他人投资或管理资产的损益	7,598,706.81
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(8,599,624.80)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响额	(1,585,333.18)
少数股东权益影响额(税后)	(24,645.73)
合计	13,566,654.64

## 2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是四川和谐双马股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第09号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.01	1.30	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.76	1.28	不适用