

瑞泰马钢新材料科技有限公司

审 计 报 告

众环审字（2020）230072号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	资产负债表	1-2
2、	利润表	3
3、	现金流量表	4
4、	所有者权益变动表	5-7
5、	财务报表附注	8-85
6、	财务报表附注补充资料	85-87



审 计 报 告

众环审字[2020]230072 号

瑞泰马钢新材料科技有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了瑞泰马钢新材料科技有限公司(以下简称“瑞泰马钢公司”)财务报表,包括2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的资产负债表,2020年1-9月、2019年度、2018年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了瑞泰马钢公司2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况以及2020年1-9月、2019年度、2018年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于瑞泰马钢公司,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2020年1-9月、2019年度及2018年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、 事项描述

瑞泰马钢公司主要从事耐火材料等产品的生产和销售,瑞泰马钢公司的销售模式包括整体承包、直接销售两种方式。其中整体承包以收到客户出具的采购结算单时作为收入确认时

点，按照合同约定结算的条款（如出钢量、出铁量等）按月确认销售收入；直接销售以收到双方确认的销售出库单时作为收入确认时点。由于收入是瑞泰马钢公司的关键业绩指标之一，且销售模式的特殊性导致收入确认存在相关风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解、测试与收入确认相关的内部控制的设计合理性和运行有效性；
- （2）通过检查重要客户收入合同相关条款以及对管理层的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；
- （3）实施函证程序，向公司客户函证相关款项余额以及审计期间销售额；
- （4）执行细节测试及截止测试，抽查主要客户合同、出库单、销售发票、销售出库单、采购结算单、收款凭单等，确认收入是否准确、真实的记录在正确的期间；
- （5）对收入执行分析性复核程序，以确认审计期间收入确认的整体合理性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

瑞泰马钢公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估瑞泰马钢公司的持续经营能力，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瑞泰马钢公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞泰马钢公司的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

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

（三）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。

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

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

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。

(此页无正文，为众环审字[2020]230072号审计报告的盖章页)

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国·武汉

2020年12月17日



资产负债表

编制单位：瑞泰马钢新材料科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020.9.30	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31
流动资产：						
货币资金	六、1	157,736,476.25	101,642,665.71	101,642,665.71	60,382,272.76	60,382,272.76
交易性金融资产						
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产						
衍生金融资产						
应收票据						40,932,389.58
应收账款	六、2	8,752,907.10	11,603,805.12	11,603,805.12	10,914,939.09	10,914,939.09
应收款项融资	六、3	109,019,795.66	3,900,000.00	3,900,000.00	40,932,389.58	
预付款项	六、4	1,520,792.60	661,346.01	661,346.01	203,500.01	203,500.01
其他应收款	六、5	272,010,135.40	345,191,870.40	345,191,870.40	140,304,864.74	140,304,864.74
其中：应收利息						
应收股利						
存货	六、6	21,091,928.38	22,998,288.34	22,998,288.34	23,445,758.31	23,445,758.31
合同资产						
持有待售资产						
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	六、7	2,775,220.30	6,852,877.98	6,852,877.98	2,656,989.46	2,656,989.46
流动资产合计		572,907,255.69	492,850,853.56	492,850,853.56	278,840,713.95	278,840,713.95
非流动资产：						
债权投资						
可供出售金融资产						
其他债权投资						
持有至到期投资						
长期应收款						
长期股权投资						
其他权益工具投资						
其他非流动金融资产						
投资性房地产						
固定资产	六、8	176,438,943.86	184,590,515.61	184,590,515.61	43,428,995.01	43,428,995.01
在建工程	六、9	10,632,827.06	2,960,144.08	2,960,144.08	107,415,049.30	107,415,049.30
生产性生物资产						
油气资产						
使用权资产						
无形资产	六、10	45,015,055.41	45,036,850.89	45,036,850.89	41,052,611.66	41,052,611.66
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	六、11	41,001.75	66,897.60	66,897.60	92,793.45	92,793.45
递延所得税资产	六、12	77,312.30	91,479.34	91,479.34	146,852.75	146,852.75
其他非流动资产						
非流动资产合计		232,205,140.38	232,745,887.52	232,745,887.52	192,136,302.17	192,136,302.17
资产总计		805,112,396.07	725,596,741.08	725,596,741.08	470,977,016.12	470,977,016.12

资产负债表（续）

编制单位：瑞泰马钢新材料科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020.9.30	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31
流动负债：						
短期借款						
交易性金融负债						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债						
衍生金融负债						
应付票据	六、13	209,298,738.64	240,000,000.00	240,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	六、14	262,905,267.30	166,884,895.45	166,884,895.45	159,768,819.20	159,768,819.20
预收款项						
合同负债						
应付职工薪酬	六、15	683,058.66	497,867.50	497,867.50	334,193.88	334,193.88
应交税费	六、16	4,619,790.98	1,639,795.72	1,639,795.72	6,490,042.60	6,490,042.60
其他应付款	六、17	33,597,232.62	33,123,396.96	33,123,396.96	30,094,139.67	30,094,139.67
其中：应付利息						
应付股利						
持有待售负债						
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
流动负债合计		511,104,088.20	442,145,955.63	442,145,955.63	226,687,195.35	226,687,195.35
非流动负债：						
长期借款						
应付债券						
其中：优先股						
永续债						
租赁负债						
长期应付款						
长期应付职工薪酬						
预计负债						
递延收益	六、18	19,072,376.25	19,377,805.74	19,377,805.74	13,039,278.38	13,039,278.38
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计		19,072,376.25	19,377,805.74	19,377,805.74	13,039,278.38	13,039,278.38
负债合计		530,176,464.45	461,523,761.37	461,523,761.37	239,726,473.73	239,726,473.73
所有者权益：						
实收资本	六、19	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积						
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备	六、20					
盈余公积	六、21	8,407,297.97	8,407,297.97	8,407,297.97	3,125,054.24	3,125,054.24
未分配利润	六、22	66,528,633.65	55,665,681.74	55,665,681.74	28,125,488.15	28,125,488.15
所有者权益合计		274,935,931.62	264,072,979.71	264,072,979.71	231,250,542.39	231,250,542.39
负债和所有者权益总计		805,112,396.07	725,596,741.08	725,596,741.08	470,977,016.12	470,977,016.12

载于第8页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蒋翔

卢明

张玲

张玲印

翔翔印

明卢印

本报告书共87页第2页

利润表

编制单位：瑞泰马钢新材料科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-9月	2019年度	2018年度
一、营业收入	六、23	974,588,735.75	1,250,162,642.95	1,201,697,725.01
减：营业成本	六、23	885,831,055.28	1,128,405,477.30	1,087,133,638.35
税金及附加	六、24	3,674,254.50	2,747,287.65	2,198,620.41
销售费用	六、25	7,874,625.02	14,079,619.03	11,087,842.99
管理费用	六、26	8,471,639.57	19,356,630.57	21,630,880.76
研发费用	六、27	36,848,778.18	44,344,265.95	45,095,492.47
财务费用	六、28	-4,091,805.55	-5,429,650.85	-3,138,333.62
其中：利息费用				
利息收入		4,271,689.99	5,728,324.24	3,228,742.42
加：其他收益	六、29	1,941,456.32	786,814.64	268,389.96
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、30	148,712.16	-22,451.27	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、31	-54,265.24		-158,032.76
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、32	659.03		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		38,016,751.02	47,423,376.67	37,799,940.85
加：营业外收入	六、33	1,500.00	3,000.00	
减：营业外支出	六、34	242,021.38	202,550.00	6,068.82
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		37,776,229.64	47,223,826.67	37,793,872.03
减：所得税费用	六、35	1,913,277.73	-5,598,610.65	9,672,026.74
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		35,862,951.91	52,822,437.32	28,121,845.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		35,862,951.91	52,822,437.32	28,121,845.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、可供出售金融资产公允价值变动损益				
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
6、其他债权投资信用减值准备				
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8、外币财务报表折算差额				
9、其他				
六、综合收益总额		35,862,951.91	52,822,437.32	28,121,845.29

载于第8页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

蒋育翔

卢咏明

明卢印咏

张玲

张玲印

翔蒋育印

本报告书共87页第3页

现金流量表

编制单位：瑞泰马钢新材料科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-9月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		615,246,669.96	1,318,956,317.40	820,445,192.49
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、36（1）	175,567,449.28	15,885,923.53	32,661,144.83
经营活动现金流入小计		790,814,119.24	1,334,842,240.93	853,106,337.32
购买商品、接受劳务支付的现金		642,808,679.06	941,931,274.65	698,070,607.84
支付给职工以及为职工支付的现金		24,242,015.21	35,071,949.79	26,762,377.80
支付的各项税费		23,808,828.45	14,043,864.20	10,153,190.07
支付其他与经营活动有关的现金	六、36（2）	19,748,009.02	312,911,691.68	89,790,057.55
经营活动现金流出小计		710,607,531.74	1,303,958,780.32	824,776,233.26
经营活动产生的现金流量净额	六、37	80,206,587.50	30,883,460.61	28,330,104.06
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,721,855.00	52,438,684.33	138,788,922.46
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		9,721,855.00	52,438,684.33	138,788,922.46
投资活动产生的现金流量净额		-9,721,855.00	-52,438,684.33	-138,788,922.46
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				100,000,000.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				100,000,000.00
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		25,000,000.00	20,000,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		25,000,000.00	20,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-25,000,000.00	-20,000,000.00	100,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		45,484,732.50	-41,555,223.72	-10,458,818.40
加：期初现金及现金等价物余额		5,642,665.71	47,197,889.43	57,656,707.83
六、期末现金及现金等价物余额		51,127,398.21	5,642,665.71	47,197,889.43

载于第8页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

翔海印育

明卢印咏

玲张印玲

本报告书共87页第4页



所有者权益变动表

2020年1-9月										金额单位：人民币元	
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00								8,407,297.97	55,665,681.74	264,072,979.71
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	200,000,000.00								8,407,297.97	55,665,681.74	264,072,979.71
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）										10,862,951.91	10,862,951.91
（一）综合收益总额										35,862,951.91	35,862,951.91
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积										-25,000,000.00	-25,000,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他										-25,000,000.00	-25,000,000.00
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（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	200,000,000.00								8,407,297.97	66,528,633.65	274,935,931.62

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人： 蒋 翔 印 主管会计工作负责人： 卢 明 印 会计机构负责人： 张 玲 印

金额单位：人民币元
2020年1-9月
截至第8页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分
本报告书共87页第5页



所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：瑞泰马钢新材料科技有限公司

项 目	2019年度				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	200,000,000.00						28,125,488.15	231,250,542.39
加：首次执行修订后的金融工具会计准则产生的变化								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	200,000,000.00						28,125,488.15	231,250,542.39
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）								
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本								
1、所有者投入资本								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额							27,540,193.59	32,822,437.32
4、其他							52,822,437.32	52,822,437.32
（三）利润分配								
1、提取盈余公积							-25,282,243.73	-20,000,000.00
2、提取一般风险准备							-5,282,243.73	
3、对所有者的分配								
4、其他							-20,000,000.00	-20,000,000.00
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本								
2、盈余公积转增资本								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取							1,765,068.63	1,765,068.63
2、本期使用							1,765,068.63	
（六）其他								
四、本年年末余额	200,000,000.00						55,665,681.74	264,072,979.71

载于第8页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：瑞泰马钢新材料科技有限公司

项 目	2018年度					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年年末余额	100,000,000.00					
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	100,000,000.00					
三、本期增减变动金额（减少以“一”号填列）	100,000,000.00					
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入资本	100,000,000.00					
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积						
2、提取一般风险准备						
3、对所有者的分配						
4、其他						
（四）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本						
2、盈余公积转增资本						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他						
（五）专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	200,000,000.00					

第1页至第7页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：[Signature]

载于第8页至第87页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



本报告书共87页第7页



**瑞泰马钢新材料科技有限公司****财务报表附注****2020 年 1-9 月、2019 年度、2018 年度**

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

瑞泰马钢新材料科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由瑞泰科技股份有限公司、马钢(集团)控股有限公司共同出资组建,于2017年5月19日取得马鞍山市工商行政管理局核发的营业执照,统一社会信用代码为91340500MA2NM6QA5A。

截至2020年9月30日,本公司注册资本为人民币20,000.00万元,实收资本为人民币20,000.00万元,其中瑞泰科技股份有限公司认缴12,000.00万元,实缴12,000.00万元,出资比例60%;马钢(集团)控股有限公司认缴8,000.00万元,实缴8,000.00万元,出资比例40%。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式: 有限责任公司

本公司注册地址: 马鞍山市雨山区丁周桥路 8 号

本公司总部办公地址: 北京市朝阳区五里桥一街1号院27号楼

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

新材料科技研发; 研发、生产、回收、销售耐火材料; 销售建筑装饰材料、化工材料(不含化学危险品及易制毒品); 工业炉窑施工与项目总承包; 工矿机电设备制作、安装; 金属制品加工; 以及以上项目的技术服务; 普通货运; 自营或代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

3、 母公司以及最终母公司的名称

本公司的母公司为瑞泰科技股份有限公司, 本公司的母公司控制方是中国建材集团有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 12 月 17 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准

则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年9月30日、2019年12月31日、2018年12月31日的财务状况及2020年1-9月、2019年度、2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、 金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2） 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公

公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外, 确认为其他综合收益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

行会计处理。

(4) 金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(5) 金融负债的终止确认

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

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

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍

生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 权益工具

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

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

6、金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后：

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为母公司合并范围内的关联往来款项

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项，以其他应收款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为应收母公司合并范围内的关联单位往来款项

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度：

(1) 金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金

额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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

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

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

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

① 坏账准备的确认标准

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

② 坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 500.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	本组合为母公司合并范围内的关联往来款项

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	经测试，不存在减值迹象的，不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有

关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

7、应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后。

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本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品及库存商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

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

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、6、金融资产减值。

10、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	4	3.20
机器设备	年限平均法	10	4	9.60
运输设备	年限平均法	8	4	12.00
其他设备	年限平均法	5	4	19.20

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

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

（4） 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5） 其他说明

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

续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

11、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

13、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2） 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括土地征用费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法

摊销。

15、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、 合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

17、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

18、 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

19、 收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的、支付条款；合同具有商业实

质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售耐火材料时业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请通知仓库办理出库手续，并向买方出具货物的货权转移证明并经买方确认后，公司确认销售收入的实现。财务部收到客户签收的服务工作单后，确认商品控制权转移，开具销售发票，确认销售收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度、2018 年度：

（1） 商品销售收入

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

（2） 提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

（3） 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4） 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

20、 合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

21、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

23、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2） 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3） 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债

和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

24、 执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

(1) 新金融工具准则

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累

积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

——本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本公司在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

① 首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

A、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	60,382,272.76	货币资金	摊余成本	60,382,272.76
应收票据	摊余成本	40,932,389.58	应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	40,932,389.58
应收账款	摊余成本	10,914,939.09	应收账款	摊余成本	10,914,939.09
其他应收款	摊余成本	140,304,864.74	其他应收款	摊余成本	140,304,864.74

② 首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

A、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	40,932,389.58			
减：转出至应收款项融资		40,932,389.58		
按新金融工具准则列示的余额				
应收账款	10,914,939.09			
按新金融工具准则列示的余额				10,914,939.09

项目	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
其他应收款	140,304,864.74			
按新金融工具准则列示的余额				140,304,864.74
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
应收款项融资				
从应收票据转入		40,932,389.58		
按新金融工具准则列示的余额				40,932,389.58

③ 首次执行日，金融资产减值准备调节表

A、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日(变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日(变更后)
摊余成本：				
应收账款减值准备	599,826.48			599,826.48
其他应收款减值准备	10,035.80			10,035.80

(2) 新收入准则

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则不会对公司期初及本期财务报表经营成果及现金流量产生影响。

25、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、19、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度、2018 年度：

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、19、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁

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

（3） 金融资产减值

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2019 年度及以后：

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于 2018 年度：

①坏账准备计提

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

（4） 存货跌价准备

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

（5） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6） 折旧和摊销

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

（7） 递延所得税资产

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

（8） 所得税

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

（9） 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税

税种	具体税率情况
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
企业所得税	2018 年按应纳税所得额的 25%计缴 2019 年、2020 年 1-9 月按应纳税所得额的 15%计缴

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

2、税收优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局（财税[2015]78号）《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》，本公司自2020年9月起，对以废渣（防火材料、耐火材料（镁铬砖除外）、保温材料、矿（岩）棉、微晶玻璃、U型玻璃等）为原料生产的产品销售享受增值税“征三返七”政策。

（2）公司取得发证时间为2019年9月9日的高新技术企业证书（编号为GR201934000100），有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条：《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203号），本公司2019年-2021年享受按15%的税率征收企业所得税。

六、 财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“期末”指 2020 年 9 月 30 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年初”指 2019 年 1 月 1 日。

1、货币资金

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行存款	51,127,398.21	5,642,665.71	47,197,889.43
其他货币资金	106,609,078.04	96,000,000.00	13,184,383.33
合 计	157,736,476.25	101,642,665.71	60,382,272.76

（1）于 2020 年 9 月 30 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 106,609,078.04

元（2019年12月31日：人民币96,000,000.00元），系上海浦东发展银行马鞍山支行银行承兑汇票保证金。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	9,213,586.42	12,203,631.60	11,486,343.99
小 计	9,213,586.42	12,203,631.60	11,486,343.99
减：坏账准备	460,679.32	599,826.48	571,404.90
合 计	8,752,907.10	11,603,805.12	10,914,939.09

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	2020年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,213,586.42	100.00	460,679.32	5.00	8,752,907.10
其中：					
账龄组合	9,213,586.42	100.00	460,679.32	5.00	8,752,907.10
关联方组合					
合 计	9,213,586.42	——	460,679.32	——	8,752,907.10

（续）

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,203,631.60	100.00	599,826.48	4.92	11,603,805.12
其中：					
账龄组合	11,996,529.38	98.30	599,826.48	5.00	11,396,702.90
关联方组合	207,102.22	1.70			207,102.22

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	12,203,631.60	——	599,826.48	——	11,603,805.12

(续)

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,486,343.99	100.00	571,404.90	4.97	10,914,939.09
其中：					
账龄组合	11,428,097.91	99.49	571,404.90	5.00	10,856,693.01
关联方组合	58,246.08	0.51			58,246.08
合 计	11,486,343.99	——	571,404.90	——	10,914,939.09

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,213,586.42	460,679.32	5.00
合 计	9,213,586.42	460,679.32	5.00

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,996,529.38	599,826.48	5.00
合 计	11,996,529.38	599,826.48	5.00

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,428,097.91	571,404.90	5.00

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	11,428,097.91	571,404.90	5.00

②组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	207,102.22		
合 计	207,102.22		

(续)

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	58,246.08		
合 计	58,246.08		

(3) 坏账准备的情况

类 别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	599,826.48	-139,147.16				460,679.32
合 计	599,826.48	-139,147.16				460,679.32

(续)

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更调整	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	571,404.90		571,404.90	28,421.58				599,826.48
合 计	571,404.90		571,404.90	28,421.58				599,826.48

(续)

类 别	2018 年 1 月 1 日	本期变动金额				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	428,180.15	143,224.75				571,404.90
合 计	428,180.15	143,224.75				571,404.90

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2020 年 9 月 30 日, 本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 9,213,586.42 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 460,679.32 元。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
应收票据	109,019,795.66	3,900,000.00	40,932,389.58
合 计	109,019,795.66	3,900,000.00	40,932,389.58

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	2020 年 1 月 1 日		本期变动		2020 年 9 月 30 日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	3,900,000.00		105,119,795.66		109,019,795.66	
合 计	3,900,000.00		105,119,795.66		109,019,795.66	

(续)

项 目	2019 年 1 月 1 日		本期变动		2019 年 12 月 31 日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	40,932,389.58		-37,032,389.58		3,900,000.00	
合 计	40,932,389.58		-37,032,389.58		3,900,000.00	

(3) 期末已质押的应收票据情况

项 目	2020 年 9 月 30 日已质押金额
银行承兑汇票	103,006,384.00
合 计	103,006,384.00

(4) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2020 年 9 月 30 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	190,370,203.44	
合 计	190,370,203.44	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 9 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,520,792.67	100.00	661,346.01	100.00	203,500.01	100.00
合 计	1,520,792.67	——	661,346.01	——	203,500.01	——

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2020 年 9 月 30 日, 本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,520,792.59 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 99.99%。

5、其他应收款

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	272,010,135.40	345,191,870.40	140,304,864.74
合 计	272,010,135.40	345,191,870.40	140,304,864.74

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------

账 龄	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	272,010,606.20	345,201,906.20	140,320,870.85
小 计	272,010,606.20	345,201,906.20	140,320,870.85
减：坏账准备	470.80	10,035.80	16,006.11
合 计	272,010,135.40	345,191,870.40	140,304,864.74

②按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来款	272,001,190.26	345,001,190.26	140,000,748.65
保证金		200,000.00	
备用金及其他	9,415.94	715.94	320,122.20
小 计	272,010,606.20	345,201,906.20	140,320,870.85
减：坏账准备	470.80	10,035.80	16,006.11
合 计	272,010,135.40	345,191,870.40	140,304,864.74

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
2020 年 1 月 1 日余额	10,035.80			10,035.80
2020 年 1 月 1 日余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-9,565.00			-9,565.00
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
本期核销				
其它变动				
2020 年 9 月 30 日余额	470.80			470.80

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
2018 年 12 月 31 日余额	16,006.11			16,006.11
会计政策变更调整				
2019 年 1 月 1 日余额	16,006.11			16,006.11
2019 年 1 月 1 日余额在				
本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-5,970.31			-5,970.31
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2019 年 12 月 31 日余额	10,035.80			10,035.80

(续)

2018年1月 1日	本期增加		本期减少			2018年12 月31日
	计提	合并范围变 动	收回或转 回	核销	合并范围变 动	
1,198.10	14,808.01					16,006.11

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
瑞泰科技股份 有限公司	关联方往来款	272,001,190.26	1年以内	100.00	
汪雪甜	备用金及其他	8,700.00	1年以内	0.00	435.00
医疗保险金	备用金及其他	715.94	1年以内	0.00	35.80
合 计	——	272,010,606.20	——	100.00	470.80

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2020年9月30日			2019年12月31日		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	13,182,373.62	54,265.24	13,128,108.38	17,829,094.59		17,829,094.59
库存商品	7,963,820.00		7,963,820.00	5,169,193.75		5,169,193.75
合 计	21,146,193.62	54,265.24	21,091,928.38	22,998,288.34		22,998,288.34

(续)

项 目	2018年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,847,779.05		15,847,779.05
库存商品	7,597,979.26		7,597,979.26
合 计	23,445,758.31		23,445,758.31

(2) 存货跌价准备

项 目	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		54,265.24				54,265.24
合 计		54,265.24				54,265.24

7、其他流动资产

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额		983,925.33	2,656,989.46
预缴所得税	2,775,220.30	5,868,952.65	
合 计	2,775,220.30	6,852,877.98	2,656,989.46

8、固定资产

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	176,438,943.86	184,590,515.61	43,428,995.01
固定资产清理			
合 计	176,438,943.86	184,590,515.61	43,428,995.01

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2020 年 1 月 1 日	82,834,538.88	105,028,677.45	623,541.70	1,284,120.70	189,770,878.73
2、本期增加金额	1,906,348.62				1,906,348.62
(1) 购置	1,906,348.62				1,906,348.62
3、本期减少金额			316,379.31		316,379.31
(1) 处置或报废			316,379.31		316,379.31
4、2020 年 9 月 30 日	84,740,887.50	105,028,677.45	307,162.39	1,284,120.70	191,360,848.04
二、累计折旧					
1、2020 年 1 月 1 日	1,540,400.82	3,432,003.46	146,321.05	61,637.79	5,180,363.12
2、本期增加金额	1,822,682.72	7,763,248.61	52,954.90	184,913.37	9,823,799.60

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
(1) 计提	1,822,682.72	7,763,248.61	52,954.90	184,913.37	9,823,799.60
3、本期减少金额			82,258.54		82,258.54
(1) 处置或报废			82,258.54		82,258.54
4、2020 年 9 月 30 日	3,363,083.54	11,195,252.07	117,017.41	246,551.16	14,921,904.18
三、减值准备					
1、2020 年 1 月 1 日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2020 年 9 月 30 日					
四、账面价值					
1、2020 年 9 月 30 日	81,377,803.96	93,833,425.38	190,144.98	1,037,569.54	176,438,943.86
账面价值					
2、2020 年 1 月 1 日账	81,294,138.06	101,596,673.99	477,220.65	1,222,482.91	184,590,515.61
面价值					

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2019 年 1 月 1 日	31,084,201.59	12,129,896.80	623,541.70		43,837,640.09
2、本期增加金额	51,750,337.29	92,898,780.65		1,284,120.70	145,933,238.64
(1) 购置		131,681.42			131,681.42
(2) 在建工程转入	51,750,337.29	92,767,099.23		1,284,120.70	145,801,557.22
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2019 年 12 月 31 日	82,834,538.88	105,028,677.45	623,541.70	1,284,120.70	189,770,878.73
二、累计折旧					
1、2019 年 1 月 1 日	152,541.79	184,607.16	71,496.13		408,645.08
2、本期增加金额	1,387,859.03	3,247,396.30	74,824.92	61,637.79	4,771,718.04
(1) 计提	1,387,859.03	3,247,396.30	74,824.92	61,637.79	4,771,718.04
3、本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
(1) 处置或报废					
4、2019 年 12 月 31 日	1,540,400.82	3,432,003.46	146,321.05	61,637.79	5,180,363.12
三、减值准备					
1、2019 年 1 月 1 日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2019 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2019 年 12 月 31 日	81,294,138.06	101,596,673.99	477,220.65	1,222,482.91	184,590,515.61
账面价值					
2、2019 年 1 月 1 日账	30,931,659.80	11,945,289.64	552,045.57		43,428,995.01
面价值					

(续)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2018 年 1 月 1 日			307,162.39		307,162.39
2、本期增加金额	31,084,201.59	12,129,896.80	316,379.31		43,530,477.70
(1) 购置			316,379.31		316,379.31
(2) 在建工程转入	31,084,201.59	12,129,896.80			43,214,098.39
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2018 年 12 月 31 日	31,084,201.59	12,129,896.80	623,541.70		43,837,640.09
二、累计折旧					
1、2018 年 1 月 1 日			15,503.95		15,503.95
2、本期增加金额	152,541.79	184,607.16	55,992.18		393,141.13
(1) 计提	152,541.79	184,607.16	55,992.18		393,141.13
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2018 年 12 月 31 日	152,541.79	184,607.16	71,496.13		408,645.08

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
三、减值准备					
1、2018 年 1 月 1 日					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、2018 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1、2018 年 12 月 31 日					
账面价值	30,931,659.80	11,945,289.64	552,045.57		43,428,995.01
2、2018 年 1 月 1 日账					
面价值			291,658.44		291,658.44

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2020 年 9 月 30 日	未办妥产权证书的原因
钢包衬砖和滑动水口生产线主厂房	30,326,712.73	正在办理中
不定型生产线主厂房	13,048,435.64	正在办理中
创新中心	12,392,880.94	正在办理中
实验楼	1,496,674.38	正在办理中
高低配及高压站	1,377,573.13	正在办理中
休息室	1,334,571.61	正在办理中
浴室	866,834.78	正在办理中
不定型生产线低配室	413,327.10	正在办理中
1#门岗	181,964.56	正在办理中
2#门岗	156,815.48	正在办理中
合计	61,595,790.35	——

9、在建工程

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	10,632,827.06	2,960,144.08	107,415,049.30
合 计	10,632,827.06	2,960,144.08	107,415,049.30

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2020 年 9 月 30 日			2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
节能环保型高温材料智能化制造基地项目	6,151,130.81		6,151,130.81	2,960,144.08		2,960,144.08	107,415,049.30		107,415,049.30
国家重点实验室建设项目	821,358.20		821,358.20						
2020 钢铁包衬砖和滑动水口生产线预留空位部分设备完善项目	2,617,860.18		2,617,860.18						
续建 2019 钢铁包衬砖和滑动水口生产线预留空位部分设备完善项目	1,042,477.87		1,042,477.87						
合 计	10,632,827.06		10,632,827.06	2,960,144.08		2,960,144.08	107,415,049.30		107,415,049.30

②重要在建工程项目变动情况

2020 年 1-9 月变动情况:

项目名称	预算数	2020年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2020年9月30日
节能环保型高温材料智能化制造基地项目	258,310,000.00	2,960,144.08	4,210,986.73		1,020,000.00	6,151,130.81
国家重点实验室建设项目	16,119,000.00		821,358.20			821,358.20

项目名称	预算数	2020年1月1日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2020年9月30 日
2020钢铁包衬砖和滑动水口生产线预留空位部分 设备完善项目	21,800,000.00		2,617,860.18			2,617,860.18
续建2019钢铁包衬砖和滑动水口生产线预留空位 部分设备完善项目	3,400,000.00		1,042,477.87			1,042,477.87
合 计	—	2,960,144.08	8,692,682.98		1,020,000.00	10,632,827.06

(续)

工程名称	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
节能环保型高温材料智能化制造基地项目	77.90	77.90				自筹
国家重点实验室建设项目	5.10	5.10				自筹
2020钢铁包衬砖和滑动水口生产线预留空位部分设备完善项目	12.01	12.01				自筹
续建 2019 钢铁包衬砖和滑动水口生产线预留空位部分设备完 善项目	30.66	30.66				自筹

注：本期其他减少系新增土地转入至无形资产土地使用权中。

2019 年变动情况:

项目名称	预算数	2019年1月1日	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2019年12月 31日
节能环保型高温材料智能化制造基地项目	258,310,000.00	107,415,049.30	46,394,916.03	145,801,557.22	5,048,264.03	2,960,144.08
合 计	—	107,415,049.30	46,394,916.03	145,801,557.22	5,048,264.03	2,960,144.08

(续)

工程名称	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
节能环保型高温材料智能化制造基地项目	76.27	76.27				自筹

注：本期其他减少主要系节能环保型高温材料智能化制造基地项目相关软件转入至无形资产。

2018 年变动情况:

项目名称	预算数	2018年1月1日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	2018年12月31 日
节能环保型高温材料智能化制造基地项目	258,310,000.00	14,185,051.32	136,444,096.37	43,214,098.39		107,415,049.30
合 计	—	14,185,051.32	136,444,096.37	43,214,098.39		107,415,049.30

(续)

工程名称	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
节能环保型高温材料智能化制造基地项目	58.31	58.31				自筹

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2020 年 1 月 1 日	41,432,710.00	5,677,574.38	47,110,284.38
2、本期增加金额	1,050,600.00		1,050,600.00
(1) 购置	1,050,600.00		1,050,600.00
3、本期减少金额			
4、2020 年 9 月 30 日	42,483,310.00	5,677,574.38	48,160,884.38
二、累计摊销			
1、2020 年 1 月 1 日	1,804,439.52	268,993.97	2,073,433.49
2、本期增加金额	646,577.40	425,818.08	1,072,395.48
(1) 计提	646,577.40	425,818.08	1,072,395.48
3、本期减少金额			
4、2020 年 9 月 30 日	2,451,016.92	694,812.05	3,145,828.97
三、减值准备			
1、2020 年 1 月 1 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2020 年 9 月 30 日			
四、账面价值			
1、2020 年 9 月 30 日账面价值	40,032,293.08	4,982,762.33	45,015,055.41
2、2020 年 1 月 1 日账面价值	39,628,270.48	5,408,580.41	45,036,850.89

(续)

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2019 年 1 月 1 日	41,432,710.00	629,310.35	42,062,020.35
2、本期增加金额		5,048,264.03	5,048,264.03
(1) 购置		5,048,264.03	5,048,264.03
3、本期减少金额			

项 目	土地使用权	软件	合 计
4、2019 年 12 月 31 日	41,432,710.00	5,677,574.38	47,110,284.38
二、累计摊销			
1、2019 年 1 月 1 日	971,621.28	37,787.41	1,009,408.69
2、本期增加金额	832,818.24	231,206.56	1,064,024.80
(1) 计提	832,818.24	231,206.56	1,064,024.80
3、本期减少金额			
4、2019 年 12 月 31 日	1,804,439.52	268,993.97	2,073,433.49
三、减值准备			
1、2019 年 1 月 1 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2019 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2019 年 12 月 31 日账面价值	39,628,270.48	5,408,580.41	45,036,850.89
2、2019 年 1 月 1 日账面价值	40,461,088.72	591,522.94	41,052,611.66

(续)

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2018 年 1 月 1 日	41,432,710.00		41,432,710.00
2、本期增加金额		629,310.35	629,310.35
(1) 购置		629,310.35	629,310.35
3、本期减少金额			
4、2018 年 12 月 31 日	41,432,710.00	629,310.35	42,062,020.35
二、累计摊销			
1、2018 年 1 月 1 日	138,803.04		138,803.04
2、本期增加金额	832,818.24	37,787.41	870,605.65
(1) 计提	832,818.24	37,787.41	870,605.65
3、本期减少金额			
4、2018 年 12 月 31 日	971,621.28	37,787.41	1,009,408.69

项 目	土地使用权	软件	合 计
三、减值准备			
1、2018 年 1 月 1 日			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2018 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2018 年 12 月 31 日账面价值	40,461,088.72	591,522.94	41,052,611.66
2、2018 年 1 月 1 日账面价值	41,293,906.96		41,293,906.96

11、长期待摊费用

项 目	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020 年 9 月 30 日
土地租赁费	66,897.60		25,895.85		41,001.75
合 计	66,897.60		25,895.85		41,001.75

(续)

项 目	2019 年 1 月 1 日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
土地租赁费	92,793.45		25,895.85		66,897.60
合 计	92,793.45		25,895.85		66,897.60

(续)

项 目	2018 年 1 月 1 日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2018 年 12 月 31 日
土地租赁费		129,479.25	36,685.80		92,793.45
合 计		129,479.25	36,685.80		92,793.45

12、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明细

项 目	2020年9月30日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时	递延所得	可抵扣暂时性	递延所得	可抵扣暂时性	递延所得
	性差异	税资产	差异	税资产	差异	税资产
资产减值准备	515,415.36	77,312.30	609,862.28	91,479.34	587,411.01	146,852.75
合 计	515,415.36	77,312.30	609,862.28	91,479.34	587,411.01	146,852.75

13、应付票据

种 类	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	209,298,738.64	240,000,000.00	30,000,000.00
合 计	209,298,738.64	240,000,000.00	30,000,000.00

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	256,332,767.84	158,551,845.97	150,149,833.90
应付工程款	6,572,499.46	8,333,049.48	9,618,985.30
合 计	262,905,267.30	166,884,895.45	159,768,819.20

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	497,867.50	23,556,171.18	23,370,980.02	683,058.66
二、离职后福利-设定提存计划		753,588.19	753,588.19	
三、辞退福利		117,447.00	117,447.00	
合 计	497,867.50	24,427,206.37	24,242,015.21	683,058.66

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	277,323.98	30,823,901.49	30,603,357.97	497,867.50
二、离职后福利-设定提存计划	56,869.90	3,589,839.68	3,646,709.58	
三、辞退福利		388,110.00	388,110.00	
合 计	334,193.88	34,801,851.17	34,638,177.55	497,867.50

(续)

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	104,537.00	23,845,912.72	23,673,125.74	277,323.98
二、离职后福利-设定提存计划	91,327.30	3,167,206.32	3,201,663.72	56,869.90
三、辞退福利				
合 计	195,864.30	27,013,119.04	26,874,789.46	334,193.88

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴		18,871,605.08	18,871,605.08	
2、职工福利费		1,353,015.30	1,353,015.30	
3、社会保险费		820,711.14	820,711.14	
其中：医疗保险费		767,316.83	767,316.83	
工伤保险费		5,868.56	5,868.56	
生育保险费		47,525.75	47,525.75	
4、住房公积金		2,087,365.00	2,087,365.00	
5、工会经费和职工教育经费	497,867.50	423,474.66	238,283.50	683,058.66
合 计	497,867.50	23,556,171.18	23,370,980.02	683,058.66

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴		24,480,278.08	24,480,278.08	

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
2、职工福利费		1,280,912.92	1,280,912.92	
3、社会保险费		1,733,529.92	1,733,529.92	
其中：医疗保险费		1,584,179.68	1,584,179.68	
工伤保险费		66,586.42	66,586.42	
生育保险费		82,763.82	82,763.82	
4、住房公积金		2,471,838.00	2,471,838.00	
5、工会经费和职工教育经费	277,323.98	857,342.57	636,799.05	497,867.50
合 计	277,323.98	30,823,901.49	30,603,357.97	497,867.50

(续)

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴		19,299,934.01	19,299,934.01	
2、职工福利费		876,773.00	876,773.00	
3、社会保险费		1,193,064.02	1,193,064.02	
其中：医疗保险费		1,051,313.30	1,051,313.30	
工伤保险费		76,531.04	76,531.04	
生育保险费		65,219.68	65,219.68	
4、住房公积金	104,537.00	1,800,644.00	1,905,181.00	
5、工会经费和职工教育经费		675,497.69	398,173.71	277,323.98
合 计	104,537.00	23,845,912.72	23,673,125.74	277,323.98

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年9月30日
1、基本养老保险		235,662.24	235,662.24	
2、失业保险费		7,380.47	7,380.47	
3、企业年金缴费		510,545.48	510,545.48	
合 计		753,588.19	753,588.19	

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险		2,798,656.22	2,798,656.22	
2、失业保险费		82,552.36	82,552.36	
3、企业年金缴费	56,869.90	708,631.10	765,501.00	
合 计	56,869.90	3,589,839.68	3,646,709.58	

(续)

项目	2018年1月1日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险		2,485,950.10	2,485,950.10	
2、失业保险费		65,424.72	65,424.72	
3、企业年金缴费	91,327.30	615,831.50	650,288.90	56,869.90
合 计	91,327.30	3,167,206.32	3,201,663.72	56,869.90

16、应交税费

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	2,710,034.60		
企业所得税			5,252,165.04
个人所得税	41,717.96	178,195.86	47,982.11
城市维护建设税	192,001.85	27,731.43	
土地使用税	120,104.85	236,207.91	0.11
教育费附加	82,286.51	11,884.90	
地方教育费附加	54,857.67	7,923.27	
印花税	329,915.33	427,754.76	468,876.70
房产税	492,320.10		
环境保护税	11,798.87		
水利防洪基金	584,753.24	750,097.59	721,018.64
合 计	4,619,790.98	1,639,795.72	6,490,042.60

17、其他应付款

项 目	2020年9月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
-----	------------	-------------	-------------

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	33,597,232.62	33,123,396.96	30,094,139.67
合 计	33,597,232.62	33,123,396.96	30,094,139.67

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
暂收保证金、押金	33,081,787.00	32,800,738.00	29,993,352.00
其他	515,445.62	322,658.96	100,787.67
合 计	33,597,232.62	33,123,396.96	30,094,139.67

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2020年9月30日	未偿还或结转的原因
浙江自立高温科技股份有限公司	4,605,800.00	履约保证金
马鞍山美鹰戈实业有限公司	2,660,590.00	履约保证金
大石桥市兴华镁矿有限公司	2,260,385.00	履约保证金
安徽马钢利民建筑安装有限责任公司	1,805,300.00	履约保证金
无锡市宝宜耐火材料有限公司	1,104,487.00	履约保证金
合 计	12,436,562.00	——

18、递延收益

项 目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	19,377,805.74		305,429.49	19,072,376.25	
合 计	19,377,805.74		305,429.49	19,072,376.25	—

(续)

项 目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	13,039,278.38	6,676,342.00	337,814.64	19,377,805.74	
合 计	13,039,278.38	6,676,342.00	337,814.64	19,377,805.74	—

(续)

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
-----	----------------	------	------	------------------	------

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	13,307,668.34		268,389.96	13,039,278.38	
合 计	13,307,668.34		268,389.96	13,039,278.38	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
项目用地投资补助	19,377,805.74			305,429.49		19,072,376.25	与资产相关
合 计	19,377,805.74			305,429.49		19,072,376.25	—

注：2017 年 2 月 21 日，瑞泰科技股份有限公司、马钢（集团）控股有限公司与雨山经济开发区管委会签订《节能环保型高温材料智能化制造基地项目投资合同补充协议》，协议约定合资企业（即“本公司”）通过“招拍挂”方式依法取得项目土地使用权所支付的出让价款，减去 10 万元/亩乘以项目用地亩数（以土地使用权证为准）之积，所得之差即为项目用地投资补助数额。

补助方式①公司取得项目国有土地使用权证后 30 日，补助约定金额的 60%，即 1,335.24 万元，该笔补助款已于 2017 年 11 月收到并入账摊销；②项目建成投产后 10 个工作日内，补助约定金额的 30%，即 667.63 万元，该笔补助款已于 2019 年 7 月收到并入账摊销。

19、实收资本

（1）2020 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
瑞泰科技股份有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00	60.00
马钢（集团）控股有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00	40.00
合 计	200,000,000.00			200,000,000.00	100.00

（2）2019 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例%
-------	------	------	------	------	-------

投资者名称	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	持股比 例%
瑞泰科技股份有限公司	120,000,000.00			120,000,000.00	60.00
马钢（集团）控股有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00	40.00
合 计	200,000,000.00			200,000,000.00	100.00

(3) 2018 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	本年增加	本年 减少	年末余额	持股比 例%
瑞泰科技股份有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00		120,000,000.00	60.00
马钢（集团）控股有限 公司	40,000,000.00	40,000,000.00		80,000,000.00	40.00
合 计	100,000,000.00	100,000,000.00		200,000,000.00	100.00

注：瑞泰马钢新材料科技有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2017 年 5 月 19 日，公司注册资本 20,000 万元，其中瑞泰科技股份有限公司现金出资 12,000 万元，占注册资本 60%，马钢（集团）控股有限公司现金出资 8,000 万元，占注册资本 40%。资金来源均为合资双方的自有资金。

按照章程约定，公司注册资本分三期缴纳，第一期出资时间为公司法人营业执照签发之日起一个月内，资金已于 2017 年 6 月到账，其中瑞泰科技股份有限公司出资 3,000 万，马钢（集团）控股有限公司出资 2,000 万；第二期出资时间为缴付第一期出资之日起半年内，资金已于 2017 年 12 月到账，其中瑞泰科技股份有限公司出资 3,000 万，马钢（集团）控股有限公司出资 2,000 万；第三期出资时间为缴付第二期出资之日起半年内，资金已于 2018 年 6 月到账，其中瑞泰科技股份有限公司出资 6,000 万，马钢（集团）控股有限公司出资 4,000 万，以上三批出资合计金额 20,000 万元。

20、专项储备

(1) 2020 年 1-9 月专项储备变动情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		965,248.07	965,248.07	
合计		965,248.07	965,248.07	

(2) 2019 年专项储备变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		1,765,068.63	1,765,068.63	
合计		1,765,068.63	1,765,068.63	

(3) 2018 年专项储备变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		1,590,891.97	1,590,891.97	
合计		1,590,891.97	1,590,891.97	

21、盈余公积

(1) 2020 年 1-9 月盈余公积变动情况

项 目	上年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,407,297.97	8,407,297.97			8,407,297.97
合 计	8,407,297.97	8,407,297.97			8,407,297.97

(2) 2019 年度盈余公积变动情况

项 目	上年末余额	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	3,125,054.24	3,125,054.24	5,282,243.73		8,407,297.97
合 计	3,125,054.24	3,125,054.24	5,282,243.73		8,407,297.97

(3) 2018 年度盈余公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	312,869.71	2,812,184.53		3,125,054.24
合 计	312,869.71	2,812,184.53		3,125,054.24

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

22、未分配利润

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
调整前上年末未分配利润	55,665,681.74	28,125,488.15	2,815,827.39

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	55,665,681.74	28,125,488.15	2,815,827.39
加: 本年(期)净利润	35,862,951.91	52,822,437.32	28,121,845.29
减: 提取法定盈余公积		5,282,243.73	2,812,184.53
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	25,000,000.00	20,000,000.00	
转作实收资本的普通股股利			
年(期)末未分配利润	66,528,633.65	55,665,681.74	28,125,488.15

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2020 年 1-9 月		2019 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	964,004,060.94	880,318,954.61	1,231,895,284.02	1,120,246,861.01
其他业务	10,584,674.81	5,512,100.67	18,267,358.93	8,158,616.29
合 计	974,588,735.75	885,831,055.28	1,250,162,642.95	1,128,405,477.30

(续)

项 目	2018 年	
	收入	成本
主营业务	1,183,222,650.09	1,080,618,265.53
其他业务	18,475,074.92	6,515,372.82
合 计	1,201,697,725.01	1,087,133,638.35

24、税金及附加

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
城市维护建设税	1,275,984.01	456,410.77	201,166.69

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
教育费附加	546,850.29	195,604.62	86,214.30
地方教育费附加	364,566.85	130,403.08	57,476.20
房产税	492,320.10		
土地使用税	67,555.77	763,173.60	585,517.66
水利防洪基金	584,753.24	750,097.59	709,933.59
印花税	330,425.37	427,754.76	473,915.50
其他	11,798.87	23,843.23	84,396.47
合 计	3,674,254.50	2,747,287.65	2,198,620.41

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
职工薪酬	6,236,734.91	8,695,390.05	6,279,333.29
运输费		2,468,641.95	2,473,828.42
业务招待费	941,201.00	1,389,503.50	933,719.96
办公费	58,504.62	170,853.53	190,056.89
修理费	86,548.80	376,979.60	714,512.64
差旅费	42,701.22	163,841.93	65,256.01
其他	508,934.47	814,408.47	431,135.78
合 计	7,874,625.02	14,079,619.03	11,087,842.99

26、管理费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
职工薪酬	4,459,569.44	6,976,005.33	5,841,208.90
修理费	459,668.39	3,368,221.38	2,510,084.29
咨询及中介服务费	244,146.00	3,589,136.68	2,335,253.62
折旧及摊销费用	1,791,169.09	1,378,053.19	1,366,731.90
环卫绿化费	344,816.64	2,236,616.76	1,162,939.73

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
差旅费	100,366.05	174,472.73	268,451.90
办公费	525,573.24	826,133.65	460,189.72
房屋租赁费			6,851,428.56
其他	546,330.72	807,990.85	834,592.14
合 计	8,471,639.57	19,356,630.57	21,630,880.76

27、研发费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
职工薪酬	6,127,560.00	8,163,158.30	5,364,062.07
材料费	19,344,101.26	22,719,032.37	32,108,675.87
专家咨询费	1,696,384.53	483,421.86	222,000.84
中间试验、模具、工艺装备 开发及制造费	8,561,316.23	11,927,196.66	6,285,704.04
燃料动力费	258,297.73	536,564.14	614,125.88
测试化验加工费	163,352.98	78,859.71	281,432.77
修理费	225,873.43	172,178.05	
其他	471,892.02	263,854.86	219,491.00
合 计	36,848,778.18	44,344,265.95	45,095,492.47

28、财务费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
利息费用			
减：利息收入	4,271,689.99	5,728,324.24	3,228,742.42
银行手续费	179,884.44	298,673.39	90,331.46
其他			77.34
合 计	-4,091,805.55	-5,429,650.85	-3,138,333.62

29、其他收益

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
政府补助	1,925,853.12	786,814.64	268,389.96
个税手续费返还	15,603.20		
合 计	1,941,456.32	786,814.64	268,389.96

计入当期（年）其他收益的政府补助：

补助项目	2020 年 1-9 月	与资产/收益相关
项目用地投资补助	305,429.49	与资产相关
2018年增值税、企业所得税留存返还扶持资金款	1,278,723.63	与收益相关
2018年支持两化融合试点示范兑现资金	130,000.00	与收益相关
2019年高新技术企业科技政策奖励资金	100,000.00	与收益相关
稳定就业补贴款	38,000.00	与收益相关
吸纳就业补贴	14,000.00	与收益相关
2018年出口增量，鼓励企业进口先进设备和资源	34,700.00	与收益相关
产品现代服务业政策资金		
2018年大力培育微小企业上规模兑现资金	25,000.00	与收益相关
合 计	1,925,853.12	——

（续）

补助项目	2019 年	与资产/收益相关
项目用地投资补助	337,814.64	与资产相关
安徽马鞍山雨山经济开发区管理委员会付机 器人产业政策资金兑现奖	413,000.00	与收益相关
马鞍山市雨山区国库集中支付中心付付2017 年优秀项目奖奖金	30,000.00	与收益相关
马鞍山市雨山区科学技术局雨山区2018年度 科技创新奖励	6,000.00	与收益相关
合 计	786,814.64	——

（续）

补助项目	2018 年	与资产/收益相关
------	--------	----------

补助项目	2018 年	与资产/收益相关
项目用地投资补助	268,389.96	与资产相关
合 计	268,389.96	——

30、信用减值损失

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
应收账款坏账损失	139,147.16	-28,421.58	——
其他应收款坏账损失	9,565.00	5,970.31	——
合 计	148,712.16	-22,451.27	——

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、资产减值损失

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
坏账损失			-158,032.76
存货跌价损失	-54,265.24		
合 计	-54,265.24		-158,032.76

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

32、资产处置收益

项 目	2020 年 1-9 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	659.03	659.03
合 计	659.03	659.03

33、营业外收入

项 目	2020 年 1-9 月		2019 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	1,500.00	1,500.00	3,000.00	3,000.00
合 计	1,500.00	1,500.00	3,000.00	3,000.00

34、营业外支出

项 目	2020 年 1-9 月		2019 年		2018 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00		
其他	42,021.38	42,021.38	2,550.00	2,550.00	6,068.82	6,068.82
合 计	242,021.38	242,021.38	202,550.00	202,550.00	6,068.82	6,068.82

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
当期所得税费用	1,899,110.69	-5,653,984.06	9,711,534.93
递延所得税费用	14,167.04	55,373.41	-39,508.19
合 计	1,913,277.73	-5,598,610.65	9,672,026.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
利润总额	37,776,229.64	47,223,826.67	37,793,872.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,666,434.45	7,083,574.00	9,448,468.01
调整以前期间所得税的影响	306,699.90	-7,849,262.12	114,158.81
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	85,630.93	97,066.29	109,399.92

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		58,741.10	
研发费用加计扣除	-4,145,487.55	-4,988,729.92	
所得税费用	1,913,277.73	-5,598,610.65	9,672,026.74

注：2019 年调整以前期间所得税的影响主要原因为：公司于 2017 年新成立，2018 年发生的研发费用是否享受研发加计扣除政策具有不确定性，也尚未取得税务师事务所出具的加计扣除鉴证报告，公司出于谨慎性原因考虑，未在 2018 年对该部分不确定的研发支出进行加计扣除；

2019 年公司在对 2018 年度企业所得税进行汇算清缴时委托税务师事务所出具了加计扣除鉴证报告及企业所得税年度纳税调整报告，确定 2018 年研发支出可以加计扣除，公司依据税务局汇算清缴结果调整所得税费用并将差异金额计入 2019 年。

36、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
收到的其他与经营活动有关的现金	175,567,449.28	15,885,923.53	32,661,144.83
其中：保证金及往来款	169,675,335.66	3,032,257.29	29,432,402.41
收到的政府补助	1,620,423.63	7,125,342.00	
当期收到的利息	4,271,689.99	5,728,324.24	3,228,742.42

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
支付的其他与经营活动有关的现金	19,748,009.02	312,911,691.68	89,790,057.55
其中：往来款		205,000,441.61	50,000,748.65
保证金		83,015,616.67	13,184,383.33

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
银行手续费	179,884.44	298,673.39	90,331.46
赔偿及赞助款	242,021.38	202,550.00	6,068.82
其他各项费用	19,326,103.20	24,394,410.01	26,508,525.29

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	35,862,951.91	52,822,437.32	28,121,845.29
加：资产减值准备	54,265.24		158,032.76
信用减值损失	-148,712.16	22,451.27	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,823,799.60	4,771,718.04	393,141.13
无形资产摊销	1,072,395.48	1,064,024.80	870,605.65
长期待摊费用摊销	25,895.85	25,895.85	36,685.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-659.03		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）			
财务费用（收益以“—”号填列）			
投资损失（收益以“—”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	14,167.04	55,373.41	-39,508.19
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）			
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,852,094.72	447,469.97	6,990,595.33
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-29,797,897.07	-165,123,779.38	-89,613,298.43
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	61,448,285.92	136,797,869.33	81,412,004.72
其他			
经营活动产生的现金流量净额	80,206,587.50	30,883,460.61	28,330,104.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			

补充资料	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的（年）期末余额	51,127,398.21	5,642,665.71	47,197,889.43
减：现金的年初余额	5,642,665.71	47,197,889.43	57,656,707.83
加：现金等价物的（年）期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	45,484,732.50	-41,555,223.72	-10,458,818.40

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020 年 9 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	51,127,398.21	5,642,665.71	47,197,889.43
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	51,127,398.21	5,642,665.71	47,197,889.43
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	51,127,398.21	5,642,665.71	47,197,889.43

38、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	106,609,078.04	上海浦东发展银行马鞍山支行银行承兑汇票保证金
应收款项融资	103,006,384.00	上海浦东发展银行马鞍山支

项 目	期末账面价值	受限原因
		行开立银行承兑汇票办理的 票据质押
合 计	209,615,462.04	

39、政府补助

(1) 政府补助基本情况

①2020 年 1-9 月政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	1,620,423.63	其他收益	1,620,423.63
与资产相关的政府补助	305,429.49	其他收益	305,429.49

②2019 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	449,000.00	其他收益	449,000.00
与资产相关的政府补助	337,814.64	其他收益	337,814.64

③2018 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助		其他收益	
与资产相关的政府补助	268,389.96	其他收益	268,389.96

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险和市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使所有者利益最大化。

1、金融工具分类信息

2020 年 9 月 30 日各类金融工具的账面价值如下：

期末余额：

项目	金融资产的分类			合计
	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
1、以摊余成本计量				
货币资金	157,736,476.25			157,736,476.25
应收账款	8,752,907.10			8,752,907.10
其他应收款	272,010,135.40			272,010,135.40
小计	438,499,518.75			438,499,518.75
2、以公允价值计量				
应收款项融资		109,019,795.66		109,019,795.66
小计		109,019,795.66		109,019,795.66
合计	438,499,518.75	109,019,795.66		547,519,314.41

项目	金融负债的分类		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
1、以摊余成本计量			
应付票据		209,298,738.64	209,298,738.64
应付账款		262,905,267.30	262,905,267.30
其他应付款		33,597,232.62	33,597,232.62
合计		505,801,238.56	505,801,238.56

年初余额：

项目	金融资产的分类
----	---------

	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	合计
1、以摊余成本计量				
货币资金	101,642,665.71			101,642,665.71
应收账款	11,603,805.12			11,603,805.12
其他应收款	345,191,870.40			345,191,870.40
小计	458,438,341.23			458,438,341.23
2、以公允价值计量				
应收款项融资		3,900,000.00		3,900,000.00
小计		3,900,000.00		3,900,000.00
合计	458,438,341.23	3,900,000.00		462,338,341.23

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以摊余成本计量			
应付票据		240,000,000.00	240,000,000.00
应付账款		166,884,895.45	166,884,895.45
其他应付款		33,123,396.96	33,123,396.96
合计		440,008,292.41	440,008,292.41

2、信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成的财务损失，即为信用风险。应收账款和其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。对此本公司采取相应的应对措施包括：

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。按照本公司的政

策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司的金融资产包括货币资金和应收款项，这些金融资产的信用风险主要源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

信用风险集中按照客户进行管理，为降低信用风险，本公司制定了相关的内控政策负责确定信用额度、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，本公司于每个资产负债表日审核每一项应收款的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备、整体信用风险在可控的范围内。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、2、六、5 的披露。

3、 流动风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

八、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	109,019,795.66			109,019,795.66
（1）应收票据	109,019,795.66			109,019,795.66
持续以公允价值计量的资产总额	109,019,795.66			109,019,795.66

九、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

金额单位：人民币万元

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(%)
瑞泰科技股份有限公司	北京市朝阳区五里桥一街1号院27号楼	定形和不定形耐火材料以及各类耐磨材料的研发、生产、销售以及综合服务	23,100	60.00	60.00

注：本公司的母公司控制方是中国建材集团有限公司，其中：中国建筑材料科学研究总院有限公司持有瑞泰科技股份有限公司 40.13%股份，中国建材集团有限公司持有中国建筑材料科学研究总院有限公司 100.00%股份。

2、其他重要关联方情况

报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他重要关联方企业情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽瑞泰新材料科技有限公司	最终受同一控制方控制
华东瑞泰科技有限公司	最终受同一控制方控制
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	最终受同一控制方控制
宜兴市耐火材料有限公司	最终受同一控制方控制
马钢（集团）控股有限公司	少数股东
安徽马钢化工能源科技有限公司	少数股东控股公司
安徽马钢耐火材料有限公司	少数股东控股公司
马钢（集团）控股有限公司资产经营管理公司	少数股东控股公司
马鞍山钢铁股份有限公司冶金固废资源综合利用分公司	少数股东控股公司
马钢国际经济贸易有限公司	少数股东控股公司
宝武重工有限公司钢结构工程分公司	少数股东控股公司
安徽马钢汽车运输服务有限公司	少数股东控股公司
安徽马钢设备检修有限公司	少数股东控股公司
马鞍山马钢欧邦彩板科技有限公司	少数股东控股公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宝武重工有限公司	少数股东控股公司
马钢集团物流有限公司	少数股东控股公司
马鞍山马钢电气修造有限公司	少数股东控股公司
飞马智科信息技术股份有限公司	少数股东控股公司
欧冶链金再生资源有限公司	少数股东控股公司
马鞍山钢铁股份有限公司	少数股东控股公司
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	注 1

注 1：根据中国宝武钢铁集团有限公司关于专业化整合思路和总体推进要求，马钢（集团）控股有限公司于 2019 年 12 月 25 日决定将其持有本公司 40%的股权，委托武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司管理。托管期限为 2020 年 1 月 1 日零点起至武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司、瑞泰马钢新材料科技有限公司等相关资本融合完成之日止。

3、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
瑞泰科技股份有限公司	技术服务费	1,509,433.96		
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	采购商品	4,679,189.75		
安徽瑞泰新材料科技有限公司	采购商品	805,283.03	2,026,361.30	4,461,624.85
华东瑞泰科技有限公司	采购商品	18,955,556.41	22,083,641.82	15,561,342.34
马钢国际经济贸易有限公司	采购商品	176,570.95		
宝武重工有限公司钢结构工程分公司	采购商品	1,434,155.81	1,353,537.62	2,645,180.62
安徽马钢汽车运输服务有限公司	采购商品	465,695.53	747,996.25	596,664.45
安徽马钢设备检修有限公司	采购商品	1,455,439.21	1,651,878.62	19,465.40
马钢集团物流有限公司	物流运输费	67,889.91		
马鞍山马钢欧邦彩板科技有限公司	检修费		719,220.69	
马钢（集团）控股有限公司	采购商品		51,724.14	124,230.78
飞马智科信息技术股份有限公司	采购商品			240,000.00
马鞍山马钢电气修造有限公司	采购商品			145,000.00

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年	2018年
马鞍山钢铁股份有限公司	采购商品	536,737.95		
马鞍山钢铁股份有限公司能源管控中心	采购能源		1,822,686.13	8,138,833.37
马鞍山钢铁股份有限公司冶金固废资源综合利用分公司	采购商品	4,088,752.15	6,196,063.43	2,724,648.98
合计		34,174,704.66	36,653,110.00	34,656,990.79

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年	2018年
湖南湘瑞泰科技有限公司	销售商品	69,623.98	784,824.82	50,212.14
安徽瑞泰新材料科技有限公司	销售商品		226,785.14	2,328,000.00
安徽马钢化工能源科技有限公司	销售商品	1,798,529.60	4,334,776.10	
宜兴市耐火材料有限公司	销售商品		39,823.00	
欧冶链金再生资源有限公司	销售商品	137,134.36	1,407,505.45	1,002,648.79
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	销售商品	600,682.94		
飞马智科信息技术股份有限公司	销售商品	222,537.00		
马鞍山钢铁股份有限公司	销售商品	934,908,612.57	1,184,356,247.00	1,141,308,799.00
合计		937,737,120.45	1,191,149,961.51	1,144,689,659.93

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2018年确认的租赁费
马钢(集团)控股有限公司资产管理公司	土地租赁	4,571,428.56
安徽马钢耐火材料有限公司	设备租赁	2,280,000.00
合计		6,851,428.56

(3) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年	2018年
-----	--------	-----------	-------	-------

关联方	关联交易内容	2020年1-9月	2019年	2018年
瑞泰科技股份有限公司	现金平台利息收入	2,151,699.69	2,593,207.54	1,494,339.62

4、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2020年9月30日		2019年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
湖南湘钢瑞泰科技有限公司			207,102.22	
欧冶链金再生资源有限公司	10,874.88	543.74	113,250.38	5,662.52
武汉钢铁集团耐火材料有限公司	678,771.72	33,938.59		
马鞍山钢铁股份有限公司	133,310.00	6,665.50	1,338,710.31	66,935.52
合 计	822,956.60	41,147.83	1,659,062.91	72,598.04
其他应收款：				
瑞泰科技股份有限公司	272,001,190.26		345,001,190.26	
合 计	272,001,190.26		345,001,190.26	

(续)

项目名称	2018年12月31日	
	账面余额	坏账准备
应收账款：		
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	58,246.08	
欧冶链金再生资源有限公司	83,895.08	4,194.75
合 计	142,141.16	4,194.75
其他应收款：		
瑞泰科技股份有限公司	140,000,748.65	
合 计	140,000,748.65	

(2) 应付项目

项目名称	2020年9月30 日	2019年12月 31日	2018年12月 31日
应付账款：			
安徽瑞泰新材料科技有限公司	147,647.36	6,075.73	192,910.18
华东瑞泰科技有限公司	989,522.01	305,154.11	0.31
湖南湘钢瑞泰科技有限公司	780,260.10		
宝武重工有限公司钢结构工程分公司	1,059,622.89	702,576.84	342,749.02
安徽马钢汽车运输服务有限公司		423,558.82	121,657.00
安徽马钢设备检修有限公司		162,390.91	
马钢（集团）控股有限公司			144,107.70
马鞍山马钢电气修造有限公司			168,200.00
飞马智科信息技术股份有限公司	3,710,000.00	3,415,000.00	3,950,000.00
宝武重工有限公司			940,000.00
合 计	6,687,052.36	5,014,756.41	5,859,624.21
其他应付款：			
华东瑞泰科技有限公司	5,000.00	6,000.00	6,000.00
安徽马钢设备检修有限公司	393,100.00	393,100.00	
宝武重工有限公司钢结构工程分公司		96,800.00	96,800.00
飞马智科信息技术股份有限公司		795,000.00	95,000.00
合 计	398,100.00	1,290,900.00	197,800.00

5、关联方承诺

无。

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2020 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
非流动性资产处置损益	659.03		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,925,853.12	786,814.64	268,389.96
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
本集团取得子公司、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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益			

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年	2018 年
除同本集团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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-224,918.18	-199,550.00	-6,068.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	1,701,593.97	587,264.64	262,321.14
所得税影响额	255,239.10	88,089.70	66,391.25
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	1,446,354.87	499,174.94	195,929.89

瑞泰马钢新材料科技有限公司



2020 年 12 月 17 日

W



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。

3-5

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先

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

登记机关



2020 12 10



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日

证书序号: 0002385

说明

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

发证机关:



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓 名 秦晋臣
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-06-11
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310106198205112835
Identity card No.

证书编号:
No. of Certificate

110002100129

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2010 年 01 月 28 日
/y /m /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



姓 名 杨 毓
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1986-04-23
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特
殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 362502198604230625
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420100050403
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 04 15 日
Date of issuance /y /m /d



杨毓(420100050403)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/y /m /d