

瑞泰科技股份有限公司 备考合并财务报表审阅报告

众环阅字[2020]230002号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 备考合并财务报表	
1、 备考合并资产负债表	1-2
2、 备考合并利润表	3
3、 备考合并财务报表附注	4-127



MAZARS
中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Mazars Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road Wuchang District
Wuhan, 430077

电话Tel: 027-86791215
传真Fax: 027-85424329

审 阅 报 告

众环阅字[2020]230002 号

瑞泰科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的瑞泰科技股份有限公司(以下简称“瑞泰科技公司”)编制的备考合并财务报表,包括2020年9月30日、2019年12月31日的备考合并资产负债表,2020年1-9月、2019年度的备考合并利润表。这些财务报表的编制是瑞泰科技公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照“备考合并财务报表编制说明”编制,未能在所有重大方面公允反映瑞泰科技股份有限公司2020年9月30日、2019年12月31日备考合并财务状况以及2020年1-9月、2019年度备考合并经营成果。

需要说明的是,本审阅报告仅供瑞泰科技公司作为本次重大资产重组申报材料的一部分,用于报送中国证监会以及按规定披露信息之用,不作其他任何用途。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



秦晋臣

中国注册会计师:



杨毓

中国·武汉

2021年1月11日

备考合并资产负债表

编制单位：瑞泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.9.30	2019.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	487,498,169.29	494,824,960.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	50,063,776.07	21,299,550.80
应收账款	七、3	1,035,049,959.19	768,350,905.49
应收款项融资	七、4	570,437,032.28	483,006,290.77
预付款项	七、5	87,450,176.05	117,034,567.89
其他应收款	七、6	64,794,840.75	44,732,172.46
其中：应收利息			
应收股利	七、6	2,938,464.00	14,084,808.80
存货	七、7	1,158,701,386.45	1,211,680,850.96
合同资产	七、8	55,908,895.15	60,653,227.08
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、9	20,736,675.22	20,429,802.59
流动资产合计		3,530,640,910.45	3,222,012,328.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	七、10	7,362,829.17	7,362,829.17
长期应收款			
长期股权投资	七、11	135,181,169.54	134,031,786.34
其他权益工具投资	七、12	2,564,759.28	2,564,759.28
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、13		6,844,824.66
固定资产	七、14	936,454,315.63	1,047,227,829.30
在建工程	七、15	109,398,570.57	89,093,940.92
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、16	270,684,164.10	276,452,868.14
开发支出			
商誉	七、17	15,936,132.24	15,936,132.24
长期待摊费用	七、18	4,149,705.24	3,275,662.24
递延所得税资产	七、19	19,869,977.93	15,590,410.50
其他非流动资产	七、20	144,610.00	1,995,669.00
非流动资产合计		1,501,746,233.70	1,600,376,711.79
资产总计		5,032,387,144.15	4,822,389,040.55

备考合并资产负债表（续）

编制单位：瑞泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.9.30	2019.12.31
流动负债：			
短期借款	七、21	1,459,873,808.22	1,293,781,303.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、22	703,169,410.68	769,411,839.02
应付账款	七、23	1,133,163,314.00	957,739,753.12
预收款项			
合同负债	七、24	80,866,013.97	78,707,463.03
应付职工薪酬	七、25	45,739,630.25	29,915,945.18
应交税费	七、26	25,814,476.75	6,596,731.79
其他应付款	七、27	126,245,228.61	96,718,737.67
其中：应付利息			
应付股利	七、27	48,173,545.56	35,676,855.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、28	6,844,543.72	39,718,620.91
其他流动负债	七、29	74,972,455.97	103,707,478.95
流动负债合计		3,656,688,882.17	3,376,297,872.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	七、30		63,771,764.92
长期应付职工薪酬	七、31	72,827,079.69	71,102,286.17
预计负债	七、32		1,700,000.00
递延收益	七、33	48,170,009.29	52,098,988.78
递延所得税负债	七、19	13,261,236.27	16,152,607.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		134,258,325.25	204,825,647.79
负债合计		3,790,947,207.42	3,581,123,520.46
股东权益：			
归属于母公司股东权益合计	七、34	760,457,329.05	772,333,493.65
少数股东权益	七、34	480,982,607.68	468,932,026.44
股东权益合计		1,241,439,936.73	1,241,265,520.09
负债和股东权益总计		5,032,387,144.15	4,822,389,040.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共127页第2页



备考合并利润表

编制单位：瑞泰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-9月	2019年度
一、营业总收入	七、35	3,671,505,516.41	4,871,345,374.66
其中：营业收入	七、35	3,671,505,516.41	4,871,345,374.66
二、营业总成本		3,643,374,531.72	4,828,027,584.11
其中：营业成本	七、35	3,144,437,190.54	4,054,938,537.77
税金及附加	七、36	23,630,280.93	32,779,438.04
销售费用	七、37	97,882,325.41	218,756,203.96
管理费用	七、38	185,984,560.72	256,425,588.48
研发费用	七、39	127,739,964.49	165,504,115.51
财务费用	七、40	63,700,209.63	99,623,700.35
其中：利息费用	七、40	62,539,346.01	98,014,569.81
利息收入	七、40	3,466,928.19	6,530,247.91
加：其他收益	七、41	20,346,598.66	44,225,360.26
投资收益（损失以“-”号填列）	七、42	13,752,714.05	20,334,888.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、42	9,924,471.12	12,996,504.70
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）	七、43	-32,566,682.59	-24,687,326.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、44	1,446,017.15	379,627.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、45	478,557.63	-1,120,390.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,588,189.59	82,449,951.07
加：营业外收入	七、46	9,558,646.29	11,522,988.99
减：营业外支出	七、47	2,450,149.04	1,715,755.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,696,686.84	92,257,184.51
减：所得税费用	七、48	4,687,713.78	6,549,927.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,008,973.06	85,707,257.38
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,008,973.06	85,707,257.38
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,103,856.64	38,233,119.20
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		36,112,829.70	47,474,138.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		34,008,973.06	85,707,257.38
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-2,103,856.64	38,233,119.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		36,112,829.70	47,474,138.18
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共127页第3页



瑞泰科技股份有限公司
备考合并财务报表附注
2020年1-9月、2019年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

瑞泰科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2001年12月经国家经贸委国经贸企改[2001]1341号文批准，由中国建筑材料科学研究总院、山东张店水泥股份有限公司、浙江省创业投资集团有限公司、莱州祥云防火隔热材料有限公司、宜兴市耐火材料厂和北京矿冶研究总院作为发起人，以发起方式设立的股份有限公司。

2005年，经国务院国有资产监督管理委员会以国资改革[2005]1432号文批准，本公司第二届董事会第三次会议、2005年第二次临时股东大会决议，本公司股东在原出资比例的基础上增加股本1,000万股，变更后的注册资本为人民币4,500万元。

2006年7月26日经中国证券监督管理委员会以证监发行字（2006）56号文件批准，本公司于2006年8月向社会公开发行人民币普通股（A股）1,500万股，发行后本公司注册资本变更为人民币6,000万元。

根据2008年3月28日本公司2007年度股东大会决议，本公司由资本公积转增股本3,000万元，转增基准日为2007年12月31日，变更后的注册资本为人民币9,000万元。

根据本公司2008年第一次临时股东大会会议决议和中国证监会证监许可[2009]344号“关于核准瑞泰科技股份有限公司非公开发行股票批复”规定，本公司非公开发行境内上市人民币普通股2,550万股，增加注册资本2,550万元，变更后的注册资本为人民币11,550万元，上述募集资金到位情况业经大信会计师事务所有限公司予以验证，并出具大信验字[2009]第1-0013号《验资报告》。

根据本公司2011年度股东会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币11,550万元，由资本公积转增股本，转增基准日期为2012年5月23日，变更后注册资本为人民币23,100万元。由立信会计师事务所（特殊普通合伙）予以验证，并出具信会师报字[2012]第210542号《验资报告》。

截至2020年9月30日，本公司注册资本为人民币23,100万元，实收资本为人民币23,100万元。

本公司的企业法人营业执照注册号为911100007334480727，本公司的注册地址及总部办公地址为北京市朝阳区五里桥一街1号院27号楼。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事无机非金属材料的研发、销售以及技术咨询、技术服务；销售耐火材料；货物进出口、技术进出口、代理进出口；会议服务；出租办公用房；制造耐火材料（仅限分支机构经营）。

本公司的母公司为中国建筑材料科学研究总院有限公司，最终控制方是中国建材集团有限公司。

截至2020年9月30日，本集团纳入合并范围的子公司共14户，详见本附注九、1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八。

二、 本次资产重组方案概述

1、交易基本情况

2020年8月27日，经公司第七届董事会第四次会议决议，通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》。公司拟发行股份购买武钢集团有限公司（以下简称“武钢集团”）持有的武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司（以下简称“武汉耐材”）100%股权，马钢（集团）控股有限公司（以下简称“马钢集团”）持有的瑞泰马钢新材料科技有限公司（以下简称“瑞泰马钢”）40%股权，同时，公司拟向武钢集团、马钢集团发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过标的资产交易价格的100%。本次发行股份购买资产完成后，武汉耐材及瑞泰马钢将成为本公司的全资子公司。公司控股股东中国建筑材料科学研究总院有限公司于2020年8月26日与中国宝武钢铁集团有限公司（以下简称“中国宝武”）签署了《中国建筑材料科学研究总院有限公司与中国宝武钢铁集团有限公司关于瑞泰科技股份有限公司之股份转让协议》，约定中国建材总院向中国宝武转让公司11,550,000股非限售流通A股，占公司现有股份总数的5%，前述发行股份购买资产、募集配套资金、股份转让完成后，中国宝武预计将成为公司的实际控制人。

本次交易对价是以上海东洲资产评估有限公司出具的基准日为2020年9月30日的东洲评报字【2020】第1650号、东洲评报字【2020】第1681号评估报告的评估结果为基础，由本公司与交易对方协商确定。武汉耐材100%的股权作价为人民币191,518,418.58元，瑞泰马钢40%的股权作价人民币222,591,280.00元。本次发行的定价基准日为瑞泰科技第七届董事会第四次会议决议公告日。经交易各方友好协商，本次发行股份购买资产的发行价格确定为定价基准日前20个交易日股票交易均价的90%，即9.59元/股。发行价格将提请公司股东大会审议确定。本次发行定价基准日至发行日期间，瑞泰科技如有实施派息、送股、配股、资本公积金转增股本等除权、除息事项，则发行价格将根据法律法规的规定进行相应调整。

2、公司拟购买资产的情况

（1）武汉耐材基本情况

企业名称：武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

企业地址：青山区工农村

法定代表人：李军

注册资本：40,923.00 万元

成立日期：1998 年 7 月 30 日

统一社会信用代码：914201007119198229

经营范围：耐火材料、冶金炉料、炼钢辅助材料、磁性材料、碳素材料、防腐材料、陶瓷材料、机械加工；设备铸造、制造、金属结构加工；炉窑检修；技术进出口、货物进出口、代理进出口业务（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）（国家有专项审批的项目经审批后方可经营）。普通货运（经营期限与许可证核定的经营期限一致）

（2）瑞泰马钢基本情况

企业名称：瑞泰马钢新材料科技有限公司

企业类型：其他有限责任公司

企业地址：马鞍山市雨山区丁周桥路 8 号

法定代表人：蒋育翔

注册资本：20,000.00 万元

成立日期：2017 年 5 月 19 日

统一社会信用代码：91340500MA2NM6QA5A

经营范围：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）

三、 备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（2016 年修订）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（2018 年修订）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注

（三）所述资产重组事项使用。

2、除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司2020年9月30日和2019年12月31日的备考合并财务状况，以及2020年1-9月和2019年度的备考合并经营成果。

（1）本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注（三）所述资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2019年1月1日）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在2019年1月1日已经存在。

（2）本备考合并财务报表系以业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司2020年1-9月及2019年度的财务报表，和业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计的武汉耐材、瑞泰马钢2020年1-9月及2019年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

1）备考合并财务报表编制原则

鉴于收购武汉耐材100%股权属于非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。

鉴于本次重大资产重组交易尚未完成，本集团尚未实质控制武汉耐材，在编制备考合并财务报表时，假设将评估基准日的资产评估增值或减值部分直接调整至备考基准日的武汉耐材账面价值，作为可辨认净资产的公允价值，并在此基础上在备考期间计提折旧或摊销。

备考基准日合并财务报表之商誉，以评估基准日的商誉11,378,221.59元作为备考合并报表商誉。由于商誉没有按照合并对价与备考基准日（2019年1月1日）武汉耐材可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整了资本公积。

本公司备考财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则，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。

2）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

3）鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金

流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

4) 由本次资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

5) 本备考合并财务报表编制时未考虑本次非公开发行股份配套募集资金、股份转让事项。

四、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的备考合并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及本集团 2020 年 9 月 30 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年 1-9 月、2019 年度的经营成果等有关信息。

五、 重要会计政策和会计估计

本集团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，详见本附注五、26 “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，请参阅附注五、33 “重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团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集团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。本集团以 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

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财

务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、15“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

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

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，本集团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，本集团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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

10、 金融资产减值

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如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，本集团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，本集团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

本集团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。

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，本集团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，本集团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	本组合为合并范围内的关联往来款项以及武汉耐材与中国宝武集团内关联方往来款项。
合同资产： 质保金组合	本组合为质保金。

③其他应收款

本集团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。

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为应收合并范围内的关联单位往来款项。

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和应收账款，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五、9“金融工具”及附注五、10“金融资产减值”。

12、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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。

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。

13、 合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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五、10“金融资产减值”。

14、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在2019年1月1日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为可供出售金融资产（2019年1月1日起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）而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买

方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。在 2018 年 12 月 31 日或之前,原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确

认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、合并财务报表编制的方法（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

16、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、22“长期资产减值”。

17、 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	10-40	4	2.40-9.60
机器设备	年限平均法	2-14	4	6.86-48.00
电子设备	年限平均法	5-20	4	4.80-19.20
运输设备	年限平均法	4-8	4	12.00-24.00
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。

(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五、22“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。

18、 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五、22 “长期资产减值”。

19、 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。

20、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团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集团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

本集团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五、22“长期资产减值”。

21、 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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、唐楼基地改造、土地征用费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团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。

23、 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，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集

团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

24、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

25、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

26、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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。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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

以下收入会计政策适用于 2019 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。

本集团主要销售玻璃、水泥和钢铁行业耐火材料。国内销售业务：当公司在产品发出并将相应的货权移交给买方，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。出口销售业务：出口销售在相应货物报关出口后确认销售收入实现。

（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完工作的测量确定。

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。

本集团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。

本集团提供的劳务主要是窑炉的设计、选型、砌筑以及安装和施工的建设和检修服务，在项目完工、验收并投入运行后确认销售收入实现。

（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。

27、 合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团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。

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。

28、 政府补助

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，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。本集团将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本集团将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本集团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办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办法，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。

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。

与本集团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；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。

29、 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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团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。

30、 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） 本集团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） 本集团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） 本集团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） 本集团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。

31、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

32、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

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”)。本集团于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,本集团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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下:

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

——本集团的一些应收款项不满足无条件(即:仅取决于时间流逝)向客户收取对价的条件,本集团将其重分类列报为合同资产;本集团将未到收款期的应收质保金重分类为合同资产列报。

①对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额	2020 年 1 月 1 日（变更后）金额
	合并报表	合并报表
应收账款	829,004,132.57	768,350,905.49
合同资产		60,653,227.08
预收账款	88,939,133.22	
合同负债		78,707,463.03
其他流动负债		10,231,970.19

② 对 2020 年 9 月 30 日/2020 年 1-9 月的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 9 月 30 日合并资产负债表各项目、2020 年 1-9 月合并利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

A、对 2020 年 9 月 30 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 9 月 30 日 新收入准则下金额	2020 年 9 月 30 日 旧收入准则下金额
	合并报表	合并报表
应收账款	1,035,049,959.19	1,090,958,854.34
合同资产	55,908,895.15	
预收账款		91,378,595.79
合同负债	80,866,013.97	
其他流动负债	10,512,581.82	

B、对 2020 年 1-9 月利润表的影响

报表项目	2020 年 1-9 月新收入准则下金额	2020 年 1-9 月旧收入准则下金额
	合并报表	合并报表
销售费用		70,846,853.64
主营业务成本	70,846,853.64	

33、重大会计判断和估计

本集团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集团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。

于资产负债表日，本集团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：

如本附注五、26 “收入” 所述，本集团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。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，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。

（2） 租赁

本集团根据《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，或者本集团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

本集团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，本集团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。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，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

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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

本集团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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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

本集团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。

六、 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 16%、13%、10%、9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的增值税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%计缴,详见下表。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物,原适用 16%/10%税率。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号)规定,自 2019 年 4 月 1 日起,适用税率调整为 13%/9%。

存在不同企业所得税税率纳税主体,披露情况说明:

纳税主体名称	所得税税率
瑞泰科技股份有限公司	15%
都江堰瑞泰科技有限公司(以下简称“都江堰瑞泰”)	15%
安徽瑞泰新材料科技有限公司(以下简称“安徽瑞泰”)	15%
河南瑞泰耐火材料科技有限公司(以下简称“河南瑞泰”)	15%
瑞泰(广东)国际贸易有限公司(以下简称“瑞泰国贸”)	25%
郑州瑞泰耐火科技有限公司(以下简称“郑州瑞泰”)	15%
华东瑞泰科技有限公司(以下简称“华东瑞泰”)	25%
宜兴瑞泰耐火材料有限公司(以下简称“宜兴瑞泰”)	15%
宜兴市耐火材料有限公司(以下简称“宜兴耐火”)	15%
湖南湘钢瑞泰科技有限公司(以下简称“湘钢瑞泰”)	15%
山东瑞泰盖泽工程有限公司(以下简称“瑞泰盖泽”)	15%
宁国市开源电力耐磨材料有限公司(以下简称“开源耐磨”)	15%

纳税主体名称	所得税税率
瑞泰马钢新材料科技有限公司（以下简称“瑞泰马钢”）	15%
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司（以下简称“武汉耐材”）	25%
武钢鄂州耐火材料有限公司（以下简称“鄂州耐材”）	20%

2、税收优惠及批文

（1）本公司2008年度被认定为北京市高新技术企业，2017年10月25日重新通过高新技术企业认定，证书编号为GR201711002037，2017年、2018年、2019年本公司适用企业所得税税率为15%，2020年高新技术企业正在复审中。

本公司所属湘潭分公司（以下简称“湘潭分公司”）注册地在湘潭市岳塘区滴水埠街道向阳村2号，与总部汇总缴纳企业所得税。

（2）本公司之控股子公司都江堰瑞泰2008年被都江堰市科学技术委员会认定为高新技术企业。2017年12月4日重新取得高新技术企业证书，证书编号为GR201751001258，有效期三年，2017年、2018年、2019年适用企业所得税税率15%，2020年高新技术企业正在复审中。

（3）本公司之控股子公司安徽瑞泰2011年被认定为高新技术企业。2017年7月20日公司通过了高新技术企业的复审，证书编号为GR201731000903，有效期三年，2017年、2018年、2019年的企业所得税税率为15%；2020年8月17日公司通过了高新技术企业的复审，证书编号为GR202034002046，有效期三年，2020年、2021年、2022年的企业所得税税率为15%。

（4）本公司之控股子公司河南瑞泰根据河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局2010年11月23日联合下发的“豫科[2010]154号”文件，被认定为高新技术企业。2019年10月31日通过高新技术企业复审，证书编号为GR201941000173，有效期三年，2019、2020、2021年的企业所得税税率为15%。

（5）本公司之控股子公司郑州瑞泰于2012年11月6日被认定为高新技术企业。2018年9月12日重新取得高新技术企业证书，证书编号为GR201841000005，有效期三年，2019年、2020年、2021年适用企业所得税税率为15%。

（6）本公司之控股子公司湘钢瑞泰于2010年12月29日被认定为高新技术企业。2019年通过高新技术企业复审，证书尚在办理中，有效期三年，2019、2020、2021年的企业所得税税率为15%。

（7）本公司之控股子公司瑞泰盖泽属于高新技术企业。2019年通过高新技术企业复审，证书尚在办理中，有效期三年，2019、2020、2021年的企业所得税税率为15%。

（8）本公司之控股子公司开源耐磨于2010年取得高新技术企业认证。2019年重新获取

高新技术企业认定证书，证书编号为GR201934000584，有效期三年，2019年、2020年、2021年执行企业所得税税率15%。

(9) 本公司之控股子公司瑞泰马钢于2019年9月9日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR201934000100，2019年、2020年、2021年享受企业所得税减10%按15%征收。

(10) 华东瑞泰之控股子公司宜兴瑞泰属于高新技术企业，于2018年10月24日取得高新技术企业证书，有效期三年，证书编号：GR201832000863，2018年、2019年、2020年享受企业所得税减10.00%按15.00%征收，此外研发费用可按照75.00%加计扣除。

(11) 华东瑞泰之控股子公司宜兴耐火属于高新技术企业，于2017年12月27日通过高新技术企业复审，有效期三年，证书编号：GR201732004444。2018年、2019年、2020年享受企业所得税减10.00%按15.00%征收，此外研发费用可按照75.00%加计扣除。

(12) 根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13号）规定，武汉耐材之控股子公司鄂州耐材对小型微利企业年纳税所得额不超过100万元部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳所得税。

七、 合并财务报表项目注释

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

1、 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	216,012.49	157,344.22
银行存款	278,482,369.52	195,393,192.59
其他货币资金	208,799,787.28	299,274,423.91
合 计	487,498,169.29	494,824,960.72

其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的其他货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	208,178,170.61	276,061,385.10
信用证保证金	1,503.19	16,677,544.51

项 目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	620,113.48	6,535,494.30
合 计	208,799,787.28	299,274,423.91

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	286,665.44	1,875,586.55
商业承兑汇票	52,464,677.79	20,443,805.83
小 计	52,751,343.23	22,319,392.38
减：坏账准备	2,687,567.16	1,019,841.58
合 计	50,063,776.07	21,299,550.80

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		4,305,721.39
合 计		4,305,721.39

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	52,751,343.23	100.00	2,687,567.16	5.09	50,063,776.07
其中：					
银行承兑汇票	50,000.00	0.09			50,000.00
商业承兑汇票	52,701,343.23	99.91	2,687,567.16	5.10	50,013,776.07
合 计	52,751,343.23	——	2,687,567.16	——	50,063,776.07

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	22,319,392.38	100.00	1,019,841.58	4.57	21,299,550.80
其中：					
银行承兑汇票	1,875,586.55	8.40			1,875,586.55
商业承兑汇票	20,443,805.83	91.60	1,019,841.58	4.99	19,423,964.25
合 计	22,319,392.38	—	1,019,841.58	—	21,299,550.80

①组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	52,701,343.23	2,687,567.16	5.10
合 计	52,701,343.23	2,687,567.16	—

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,019,841.58	1,667,725.58			2,687,567.16
合 计	1,019,841.58	1,667,725.58			2,687,567.16

(5) 本期实际核销的应收票据

无。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
-----	------	------

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	876,500,000.95	648,468,901.74
1 至 2 年	138,981,833.90	99,426,772.00
2 至 3 年	57,134,088.81	45,264,835.55
3 至 4 年	31,000,168.68	43,853,947.45
4 至 5 年	29,826,074.37	21,660,278.76
5 年以上	81,272,186.36	70,460,593.06
小 计	1,214,714,353.07	929,135,328.56
减：坏账准备	179,664,393.88	160,784,423.07
合 计	1,035,049,959.19	768,350,905.49

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	27,633,533.46	2.27	27,633,533.46	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,187,080,819.61	97.73	152,030,860.42	12.81	1,035,049,959.19
其中：					
账龄组合	1,042,230,633.13	85.80	152,030,860.42	14.59	890,199,772.71
关联方组合	144,850,186.48	11.92			144,850,186.48
合 计	1,214,714,353.07	——	179,664,393.88	——	1,035,049,959.19

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	31,905,043.29	3.43	31,905,043.29	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	897,230,285.27	96.57	128,879,379.78	14.36	768,350,905.49
其中：					
账龄组合	806,731,054.42	86.83	128,879,379.78	15.98	677,851,674.64
关联方组合	90,499,230.85	9.74			90,499,230.85
合 计	929,135,328.56	——	160,784,423.07	——	768,350,905.49

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南瑞泰硅质耐火材料有限公司	19,144,906.04	19,144,906.04	100.00	确定无法收回
重庆渝鹏玻璃有限公司	370,297.55	370,297.55	100.00	确定无法收回
山东滕辉太阳能有限公司	124,515.00	124,515.00	100.00	确定无法收回
安源玻璃有限公司浮法玻璃厂	117,374.80	117,374.80	100.00	确定无法收回
佛山市荣冠玻璃建材有限公司	6,683.52	6,683.52	100.00	确定无法收回
吉林新兴玻璃有限公司	78.00	78.00	100.00	确定无法收回
江苏荣达耐火材料有限公司	437,022.00	437,022.00	100.00	确定无法收回
郑州现代熔铸材料有限公司	329,894.20	329,894.20	100.00	确定无法收回
湖南远大水泥有限责任公司	1,781,409.80	1,781,409.80	100.00	确定无法收回
郴州市宇盛耐火材料有限公司	931,023.33	931,023.33	100.00	确定无法收回
株洲双华丰商贸有限公司	470,804.60	470,804.60	100.00	确定无法收回
常熟市新常钢贸易有限公司	727,074.00	727,074.00	100.00	确定无法收回
无锡德乾能源设备有限公司	671,959.43	671,959.43	100.00	确定无法收回
浙江瑞泰耐火材料科技有限公司	181,069.90	181,069.90	100.00	确定无法收回
武汉新楚光金属材料有限公司	2,339,421.29	2,339,421.29	100.00	涉及诉讼
合 计	27,633,533.46	27,633,533.46	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	732,713,729.42	36,635,686.47	5.00
1 至 2 年	138,877,533.15	14,175,007.95	10.21
2 至 3 年	53,988,237.85	12,177,818.61	23.11
3 至 4 年	29,827,721.88	15,439,008.30	51.76
4 至 5 年	29,298,993.71	15,778,921.97	53.85
5 年以上	57,524,417.12	57,524,417.12	100.00
合 计	1,042,230,633.13	152,030,860.42	—

注：按账龄组合计提坏账的确认标准主要是基于公司的历史经营经验计提。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他 变动	
计提坏 账准备	160,784,423.07	25,976,750.43		7,096,779.62		179,664,393.88
合 计	160,784,423.07	25,976,750.43		7,096,779.62		179,664,393.88

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	7,096,779.62

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原 因	履行的核销 程序	是否因 关联 交易产 生
寅升耐火材料(郑州)有限公司	应收货款	3,853,292.40	客户破 产	总经理办公 会审批	否
郑州煤炭工业集团龙力水泥	应收货款	2,672,970.27	无法收	总经理办公	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
有限责任公司			回	会审批	
合 计	——	6,526,262.67	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	71,384,242.30	5.88	3,569,212.12
武汉钢铁集团鄂城钢铁有限责任公司	49,023,343.40	4.04	
宝山钢铁股份有限公司	43,870,608.92	3.61	
中国联合水泥集团有限公司	43,075,258.99	3.55	2,358,245.38
南方水泥有限公司	34,788,951.43	2.86	3,627,697.48
合 计	242,142,405.04	19.94	9,555,154.98

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	570,437,032.28	483,006,290.77
合 计	570,437,032.28	483,006,290.77

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	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	483,006,290.77		87,430,741.51		570,437,032.28	
合 计	483,006,290.77		87,430,741.51		570,437,032.28	

(3) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
-----	---------

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	130,986,072.65
商业承兑汇票	73,816,483.22
合 计	204,802,555.87

(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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,410,776,288.05	
商业承兑汇票		60,154,152.76
合 计	1,410,776,288.05	60,154,152.76

(5) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	1,700,000.00
合计	1,700,000.00

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	63,631,033.09	72.75	79,672,727.17	68.07
1 至 2 年	13,184,868.18	15.08	9,961,056.45	8.51
2 至 3 年	4,376,935.72	5.01	7,695,813.26	6.58
3 年以上	6,257,339.06	7.16	19,704,971.01	16.84
合 计	87,450,176.05	—	117,034,567.89	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例 (%)
郑州中本耐火科技股份有限公司	7,786,172.45	8.90
宜兴市张泽耐火电瓷厂有限公司	4,311,383.06	4.93
郑州万法运输有限公司	3,567,511.01	4.08

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
平安国际融资租赁有限公司	3,100,000.00	3.54
河南聚工坊商业管理有限公司	2,559,338.66	2.93
合计	21,324,405.18	24.38

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	2,938,464.00	14,084,808.80
其他应收款	61,856,376.75	30,647,363.66
合 计	64,794,840.75	44,732,172.46

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司		11,146,344.80
武汉精鼎科技股份有限公司	2,938,464.00	2,938,464.00
小 计	2,938,464.00	14,084,808.80
减：坏账准备		
合 计	2,938,464.00	14,084,808.80

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
武汉精鼎科技股份有限公司	2,938,464.00	1-2 年	未结算	未见减值
合 计	2,938,464.00	——	——	——

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	51,551,720.62	28,320,063.53
1 至 2 年	8,514,966.56	2,288,623.29

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	4,346,878.08	2,210,695.84
3 至 4 年	2,228,334.77	522,464.48
4 至 5 年	2,692,773.54	211,139.25
5 年以上	1,922,460.81	1,776,553.06
小 计	71,257,134.38	35,329,539.45
减：坏账准备	9,400,757.63	4,682,175.79
合 计	61,856,376.75	30,647,363.66

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
保证金	17,859,724.16	13,921,755.63
备用金	42,331,450.73	17,999,795.08
其他应收及暂付款	11,065,959.49	3,407,988.74
小 计	71,257,134.38	35,329,539.45
减：坏账准备	9,400,757.63	4,682,175.79
合 计	61,856,376.75	30,647,363.66

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	4,222,146.40		460,029.39	4,682,175.79
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	4,718,581.84			4,718,581.84

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)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2020 年 9 月 30 日余额	8,940,728.24		460,029.39	9,400,757.63

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	4,682,175.79	4,718,581.84				9,400,757.63
合 计	4,682,175.79	4,718,581.84				9,400,757.63

⑤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
郑州友利得窑炉材料有限公司	其他应收及暂付款	3,946,531.80	2-3 年; 4-5 年	5.54	1,313,265.90
贺新宇	备用金	2,698,900.00	1 年以内	3.79	134,945.00
樊超	备用金	1,994,477.05	1 年以内	2.80	99,723.85
郑州汇隆新材料有限公司	其他应收及暂付款	1,432,153.06	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年	2.01	245,374.29
安徽海螺水泥股份有限公司	保证金	1,262,400.00	1 年以内; 1-2 年	1.77	103,915.00

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
合 计	——	11,334,461.91	——	15.91	1,897,224.04

7、 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	124,704,165.15		124,704,165.15	137,416,382.74	1,899,343.78	135,517,038.96
在产品	304,401,840.92		304,401,840.92	268,709,866.55		268,709,866.55
库存商品	744,044,021.31	14,448,640.93	729,595,380.38	821,503,524.99	14,049,579.54	807,453,945.45
合 计	1,173,150,027.38	14,448,640.93	1,158,701,386.45	1,227,629,774.28	15,948,923.32	1,211,680,850.96

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,899,343.78			1,899,343.78		
库存商品	14,049,579.54	399,061.39				14,448,640.93
合 计	15,948,923.32	399,061.39		1,899,343.78		14,448,640.93

8、 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	59,881,120.20	3,972,225.05	55,908,895.15	64,421,827.39	3,768,600.31	60,653,227.08

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	59,881,120.20	3,972,225.05	55,908,895.15	64,421,827.39	3,768,600.31	60,653,227.08

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原 因
质保金组合	203,624.74			
合 计	203,624.74			

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	14,731,496.11	17,399,420.62
预缴企业所得税	5,797,116.19	2,718,335.02
宝武资金平台往来	13,509.90	312,046.95
预缴个人所得税	194,553.02	
合 计	20,736,675.22	20,429,802.59

10、其他债权投资

项 目	上年年末余额	应计利息	本年公允价值变动	年末余额
建信信托-彩蝶 1 号财产权信托计划	7,362,829.17			7,362,829.17
合 计	7,362,829.17			7,362,829.17

(续)

项 目	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
建信信托-彩蝶 1 号财产权信托计划	7,362,829.17			
合 计	7,362,829.17			

注：本公司的子公司武汉耐材的客户渤海钢铁集团有限公司（以下简称“渤海钢铁”）于 2018 年 8 月进入破产重整程序。根据天津市高级人民法院、天津市第二中级人民法院批准的《渤钢系企业重整计划》，普通债权中 50 万以上部分按照 52%：48%的比例分别在钢铁

资产平台通过设计合伙企业进行债转股予以清偿、在非钢资产平台通过受让信托收益权份额受偿。武汉耐材应收 50 万以上总债权 15,339,227.43 元，其中 52%即 7,976,398.26 元转为对天津渤钢七号企业管理合伙企业（有限合伙）出资，每 3.11 元债权做价 1 元合伙企业认缴出资额，按此计算此部分债转股后为 2,564,758.28 元，列报于“其他权益工具投资”。债权中的 48%部分即 7,362,829.17 元转为信托，列报于“其他债权投资”。

11、 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
一、合营企业						
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司	75,122,445.68			5,843,440.07		
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	36,479,257.63			1,385,016.29		
小 计	111,601,703.31			7,228,456.36		
二、联营企业						
武汉精鼎科技股份有限公司	22,430,083.03			2,676,694.59		227,692.04
小 计	22,430,083.03			2,676,694.59		227,692.04
合 计	134,031,786.34			9,905,150.95		227,692.04

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准 备期末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准 备	其他		
一、合营企业					
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司	7,379,680.43			73,586,205.32	
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	1,603,779.36			36,260,494.56	

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小 计	8,983,459.79			109,846,699.88	
二、联营企业					
武汉精鼎科技股份有限公司				25,334,469.66	
小 计				25,334,469.66	
合 计	8,983,459.79			135,181,169.54	

12、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
非上市权益工具投资-东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司	1.00	1.00
非上市权益工具投资-天津渤钢七号企业管理合伙企业（有限合伙）	2,564,758.28	2,564,758.28
合 计	2,564,759.28	2,564,759.28

注：本公司的客户东北特钢集团大连高合金棒线材有限责任公司（以下简称“大连高合金”）于2016年10月进入破产重整程序。根据辽宁省大连市中级人民法院（以下简称“大连中院”）批准的重整计划，宜兴瑞泰收到了部分债权清偿款，对大连高合金的剩余债权选择债转股方案。东北特钢集团股份有限公司（以下简称“东北特钢”）于2017年11月27日召开第三次债权人会议，通过了债转股实施方案，宜兴瑞泰对东北特钢剩余的债权转为股权，除此之外还可获得一定比例的现金清偿。该债转股方案已于2018年完成，宜兴瑞泰对东北特钢剩余的债权转为对东北特钢的出资，合计持有东北特钢3,082,122股，并收到了现金清偿款778,321.17元。截止2018年底，公司对东北特钢的债权已全部结清。此次债转股对公司当期损益不构成重大影响，方案实施完毕后，宜兴瑞泰成为东北特钢的出资人之一，持股比例0.02970%，相关的工商变更登记已完成。该投资比例很小，对被投资单位不构成共同控制和重大影响，在活跃市场中无相关报价且其公允价值不能可靠计量，故按名义金额1元入其他权益工具投资。

对天津渤钢七号企业管理合伙企业（有限合伙）出资 2,564,758.28 元的说明，详见本附注七、10。

13、 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	10,609,746.84	10,609,746.84
2、本期增加金额		
（1）外购		
3、本期减少金额	10,609,746.84	10,609,746.84
（1）处置	10,609,746.84	10,609,746.84
4、期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	3,764,922.18	3,764,922.18
2、本期增加金额	220,742.19	220,742.19
（1）计提或摊销	220,742.19	220,742.19
3、本期减少金额	3,985,664.37	3,985,664.37
（1）处置	3,985,664.37	3,985,664.37
4、期末余额		
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、年初账面价值	6,844,824.66	6,844,824.66

14、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	936,454,315.63	1,047,227,829.30
固定资产清理		
合 计	936,454,315.63	1,047,227,829.30

(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	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	972,540,364.66	697,997,356.85	31,160,940.49	33,131,534.68	13,790,128.33	1,748,620,325.01
2、本期增加金额	6,565,434.03	24,465,638.55	699,618.94	691,984.54	336,443.98	32,759,120.04
(1) 购置	2,398,743.39	7,054,523.80	699,618.94	430,809.93	336,443.98	10,920,140.04
(2) 在建工程转入	4,166,690.64	17,411,114.75		261,174.61		21,838,980.00
3、本期减少金额	137,249,471.13	3,709,900.40	13,213,951.27	36,599.57	392,134.45	154,602,056.82
(1) 处置或报废	137,249,471.13	3,709,900.40	13,213,951.27	36,599.57	392,134.45	154,602,056.82
4、期末余额	841,856,327.56	718,753,095.00	18,646,608.16	33,786,919.65	13,734,437.86	1,626,777,388.23
二、累计折旧						
1、上年年末余额	245,254,015.79	399,835,458.18	21,856,598.66	24,458,466.04	9,987,957.04	701,392,495.71
2、本期增加金额	21,918,507.58	38,928,737.61	1,494,899.78	2,697,308.84	962,486.44	66,001,940.25
(1) 计提	21,918,507.58	38,928,737.61	1,494,899.78	2,697,308.84	962,486.44	66,001,940.25
3、本期减少金额	63,549,916.43	3,422,795.90	9,701,488.89	35,135.59	362,026.55	77,071,363.36
(1) 处置或报废	63,549,916.43	3,422,795.90	9,701,488.89	35,135.59	362,026.55	77,071,363.36
4、期末余额	203,622,606.94	435,341,399.89	13,650,009.55	27,120,639.29	10,588,416.93	690,323,072.60
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	638,233,720.62	283,411,695.11	4,996,598.61	6,666,280.36	3,146,020.93	936,454,315.63
2、年初账面价值	727,286,348.87	298,161,898.67	9,304,341.83	8,673,068.64	3,802,171.29	1,047,227,829.30

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	3,689,166.89	1,908,368.44		1,780,798.45
机器设备	76,151,050.58	52,411,735.88		23,739,314.70
其他设备	731,389.06	687,344.75		44,044.31
合 计	80,571,606.53	55,007,449.07		25,564,157.46

④通过经营租赁租出的固定资产

无。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
河南瑞泰综合楼	24,017,790.66	正在办理中
河南瑞泰育新街商品房一处	723,698.35	正在办理中
瑞泰马钢不定型生产线主厂房	13,048,435.64	正在办理中
瑞泰马钢不定型生产线低配室	413,327.10	正在办理中
瑞泰马钢钢包衬砖和滑动水口生产线主厂房	30,326,712.73	正在办理中
瑞泰马钢高低配及高压站	1,377,573.13	正在办理中
瑞泰马钢实验楼	1,496,674.38	正在办理中
瑞泰马钢浴室	866,834.78	正在办理中
瑞泰马钢休息室	1,334,571.61	正在办理中
瑞泰马钢 1#门岗	181,964.56	正在办理中
瑞泰马钢 2#门岗	156,815.48	正在办理中
瑞泰马钢创新中心	12,392,880.94	正在办理中

项 目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
武汉耐材鄂州厂房	3,226,909.97	正在办理中

⑥所有权或使用权受限制的固定资产情况

项目	期末账面价值	受限原因
都江堰瑞泰厂房	11,989,727.99	用于都江堰金都村镇银行有限责任公司提供授信风险敞口设立抵押担保
宜兴瑞泰办公楼、车间、厂房、仓库等房产	10,033,655.99	用于宜兴瑞泰向交通银行股份有限公司无锡分行借款 1,850 万元提供抵押担保
安徽瑞泰二分厂生产车间、综合楼、研发中心综合楼、总部办公大楼、自动化生产车间、一分厂（杨狮）	38,453,045.16	用于安徽瑞泰向中国银行宁国支行借款 1,000 万元提供抵押担保

15、 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	109,398,570.57	89,093,940.92
工程物资		
合 计	109,398,570.57	89,093,940.92

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区改造及新生产基地建设项目（湘潭分公司）	20,425,851.55		20,425,851.55	17,992,051.55		17,992,051.55
环境友好高档碱性耐火材料建设项目（河南瑞泰）	34,963,474.51		34,963,474.51	34,450,972.32		34,450,972.32

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
节能环保型高温材料						
智能化制造基地项目 (瑞泰马钢)	6,151,130.81		6,151,130.81	2,960,144.08		2,960,144.08
研发及设备升级改造 工程(郑州瑞泰)	9,587,847.85		9,587,847.85	8,030,980.96		8,030,980.96
耐火材料生产线改造 (湘钢瑞泰)	27,474,444.72	543,051.32	26,931,393.40	11,205,353.46	543,051.32	10,662,302.14
散装料生产线效能提 升(武汉耐材)				2,494,816.80		2,494,816.80
镁炭干燥窑环保改造 工程(武汉耐材)	4,497,779.66		4,497,779.66	4,158,477.59		4,158,477.59
车间炉体改造(开源 耐磨)	914,159.31		914,159.31			
壳行铸造生产线(开 源耐磨)	1,207,964.55		1,207,964.55			
国家重点实验室建设 项目(瑞泰马钢)	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 (瑞泰马钢)	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(瑞泰马钢)	1,042,477.87		1,042,477.87			
三大件车间的新建窑 炉(宜兴耐火)	135,502.77		135,502.77			
2019 年炮泥生产线环	101,769.91		101,769.91			

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保改造（武汉耐材）						
18 耐 3 智能仓储物流				712,589.45		712,589.45
建立（武汉耐材）						
2019 零星固定资产购				5,938,030.50		5,938,030.50
置（武汉耐材）						
原料加工系统效能提				997,159.98		997,159.98
升及环保改造（武汉						
耐材）						
炮泥区域雨污分流系				696,415.55		696,415.55
统改造（武汉耐材）						
合 计	109,941,621.89	543,051.32	109,398,570.57	89,636,992.24	543,051.32	89,093,940.92

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余 额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
厂区改造及新生产基地 建设项目（湘潭分公司）	21,830,000.00	17,992,051.55	2,433,800.00			20,425,851.55
环境友好高档碱性耐火 材料建设项目（河南瑞 泰）	210,000,000.00	34,450,972.32	6,333,681.72	5,821,179.53		34,963,474.51
节能环保型高温材料智 能化制造基地项目（瑞 泰马钢）	258,310,000.00	2,960,144.08	4,210,986.73		1,020,000.00	6,151,130.81
研发及设备升级改造工 程（郑州瑞泰）	38,579,000.00	8,030,980.96	1,556,866.89			9,587,847.85
耐火材料生产线改造 （湘钢瑞泰）	59,400,000.00	11,205,353.46	16,269,091.26			27,474,444.72
散装料生产线效能提升 （武汉耐材）	2,750,000.00	2,494,816.80		2,400,268.30	94,548.50	

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
镁炭干燥窑环保改造工程（武汉耐材）	5,145,000.00	4,158,477.59	339,302.07			4,497,779.66
车间炉体改造（开源耐磨）	1,033,000.00		914,159.31			914,159.31
壳行铸造生产线（开源耐磨）	1,750,000.00		1,207,964.55			1,207,964.55
国家重点实验室建设项目（瑞泰马钢）	16,119,000.00		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（瑞泰马钢）	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（瑞泰马钢）	3,400,000.00		1,042,477.87			1,042,477.87
三大件车间的新建窑炉（宜兴耐火）	1,500,000.00		135,502.77			135,502.77
2000T液压机（宜兴瑞泰）			1,439,539.61	1,439,539.61		
转炉智能喷补项目（武汉耐材）	1,700,000.00		2,770,545.96	2,770,545.96		
钢包监测管理项目（武汉耐材）	1,100,000.00		2,329,662.79	2,329,662.79		
智能仓储物流建立（武汉耐材）	860,000.00	712,589.45	94,548.50	807,137.95		
2019年零固购置（武汉耐材）	6,435,000.00	5,938,030.50	716,194.71	2,721,330.69	3,932,894.52	

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
原料加工系统效能提升及环保改造(武汉耐材)	1,200,000.00	997,159.98	60,377.36	1,057,537.34		
炮泥区域雨污分流系统改造(武汉耐材)	1,090,000.00	696,415.55	51,886.79	748,302.34		
2020年零固购置(武汉耐材)	2,073,100.00		1,743,475.49	1,743,475.49		
2019年炮泥生产线环保改造(武汉耐材)	1,500,000.00		101,769.91			101,769.91
合 计	657,574,100.00	89,636,992.24	47,191,052.67	21,838,980.00	5,047,443.02	109,941,621.89

(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
厂区改造及新生产基地建设项目(湘潭分公司)	93.57	93.57				自筹
环境友好高档碱性耐火材料建设项目(河南瑞泰)	51.66	55.48	6,930,472.02			自筹
节能环保型高温材料智能化制造基地项目(瑞泰马钢)	83.34	83.34				自筹
研发及设备升级改造工程(郑州瑞泰)	50.88	50.88				自筹
耐火材料生产线改造(湘钢瑞泰)	46.25	46.25				自筹
散装料生产线效能提升(武汉耐材)	90.72	100.00				自筹
镁炭干燥窑环保改造工程(武汉耐材)	87.42	98.00				自筹
车间炉体改造(开源耐磨)	88.50	65.00				自筹
壳行铸造生产线(开源耐磨)	69.03	75.00				自筹
国家重点实验室建设项目(瑞泰马)	5.10	5.10				自筹

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
钢)						
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 (瑞泰 马钢)	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 (瑞泰马钢)	30.66	30.66				自筹
三大件车间的新建窑炉 (宜兴耐火)	0.09	0.09				自筹
2000T 液压机 (宜兴瑞泰)	100.00	100.00				自筹
转炉智能喷补项目 (武汉耐材)	162.97	100.00				自筹
钢包监测管理项目 (武汉耐材)	211.79	100.00				自筹
智能仓储物流建立 (武汉耐材)	93.85	100.00				自筹
2019 年零固购置 (武汉耐材)	103.41	100.00				自筹
原料加工系统效能提升及环保改造	88.13	100.00				自筹
炮泥区域雨污分流系统改 (武汉耐 材)	68.65	100.00				自筹
2020 年零固购置 (武汉耐材)	84.10	100.00				自筹
2019 年炮泥生产线环保改 (武汉耐 材)	6.78	10.00				自筹
合 计			6,930,472.02			

16、 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	314,100,701.04	11,195,614.76	8,642,957.77	333,939,273.57
2、本期增加金额	1,050,600.00			1,050,600.00

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
(1) 购置	1,050,600.00			1,050,600.00
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	315,151,301.04	11,195,614.76	8,642,957.77	334,989,873.57
二、累计摊销				
1、上年年末余额	49,960,190.76	5,899,352.14	1,626,862.53	57,486,405.43
2、本期增加金额	5,030,624.61	1,178,187.62	610,491.81	6,819,304.04
(1) 计提	5,030,624.61	1,178,187.62	610,491.81	6,819,304.04
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	54,990,815.37	7,077,539.76	2,237,354.34	64,305,709.47
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	260,160,485.67	4,118,075.00	6,405,603.43	270,684,164.10
2、年初账面价值	264,140,510.28	5,296,262.62	7,016,095.24	276,452,868.14

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	期末账面价值	受限原因
都江堰瑞泰土地使用权	12,312,629.36	用于都江堰金都村镇银行有限责任公司 提供授信风险敞口设立抵押担保
宜兴瑞泰土地使用权	13,891,982.62	用于宜兴瑞泰向交通银行股份有限公司 无锡分行借款 1,850 万元提供抵押担保
安徽瑞泰土地使用权	13,199,398.90	用于安徽瑞泰向中国银行宁国支行借款 1,000 万元提供抵押担保

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
宜兴市耐火材料有限公司	2,616,529.92			2,616,529.92
华东瑞泰科技有限公司宜兴机械分公司	1,941,380.73			1,941,380.73
湘潭瑞泰高级硅砖有限公司	127,969.70			127,969.70
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	11,378,221.59			11,378,221.59
合 计	16,064,101.94			16,064,101.94

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
宜兴市耐火材料有限公司				
华东瑞泰科技有限公司宜兴机械分公司				
湘潭瑞泰高级硅砖有限公司	127,969.70			127,969.70
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司				
合 计	127,969.70			127,969.70

(3) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

2020年2月19日，银信资产评估有限公司评估了商誉的可收回金额，并出具了银信财报字[2020]沪第045号、银信财报字[2020]沪财046号评估报告确定了与华东瑞泰科技有限公司（存在商誉事项的子公司）相关的商誉未发生减值。可收回金额是按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。根据管理层批准的5年期财务预算基础上的现金流预测来确定，减值测试中采用的其他关键假设包括：毛利率、收入增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键假设。现金流预测所用的税前折现率是15.85%。上述假设用于分析本资产组（或者资产组组合）的可回收性。根据目前的测算结果不需计提商誉减值，但资产组的未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致公司包含商誉的资产组账面价值超过可收回金额。

湘潭瑞泰高级硅砖有限公司自公司收购之日起至期末，该公司一直处于亏损状态，故将其商誉全额计提减值准备。

18、 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
烧成车间钢结构屋顶修缮（河南瑞泰）	79,380.77		14,883.83		64,496.94
生产车间一线外墙修缮（河南瑞泰）	311,636.40		58,431.78		253,204.62
生产车间二线外墙修缮（河南瑞泰）	315,272.76		59,113.62		256,159.14
生产车间办公楼、配电室等线外墙修缮（河南瑞泰）	275,418.16		51,640.92		223,777.24
生产车间屋顶维修（河南瑞泰）	168,826.91		27,626.14		141,200.77
简易机房维修（河南瑞泰）	54,133.36	143,495.14	30,449.97		167,178.53
土地租赁费（瑞泰马钢）	66,897.60		25,895.85		41,001.75
厂房维修费（华东瑞泰）	10,185.00		10,185.00		
唐楼基地改造（枣庄盖泽）	1,267,115.76		335,412.90		931,702.86
土地征用费（宜兴耐火）	726,795.52		68,137.20		658,658.32
钢平台工程维修（宜兴耐火）		585,195.59	29,259.78		555,935.81
新研究所装修费用（宜兴瑞泰）		926,577.74	70,188.48		856,389.26
合 计	3,275,662.24	1,655,268.47	781,225.47		4,149,705.24

19、 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	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	101,020,077.60	16,955,554.05	91,675,910.27	15,590,410.50
可抵扣亏损	14,548,850.70	2,914,423.88		
合 计	115,568,928.30	19,869,977.93	91,675,910.27	15,590,410.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	61,776,548.53	13,261,236.27	64,610,431.68	16,152,607.92
合 计	61,776,548.53	13,261,236.27	64,610,431.68	16,152,607.92

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	218,250,219.44	189,692,002.50
可抵扣亏损	562,049,451.67	521,435,922.43
合 计	780,299,671.11	711,127,924.93

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2020 年		34,609,704.12	
2021 年	9,682,277.13	9,682,277.13	
2022 年	26,522,725.35	26,522,725.35	
2023 年	129,895,107.51	129,895,107.51	
2024 年	50,652,675.47	50,652,675.47	
2025 年	109,917,268.86	85,536,909.61	
2026 年	11,535,816.96	11,535,816.96	
2027 年	56,583,337.36	56,583,337.36	
2028 年	46,683,228.72	46,683,228.72	
2029 年	58,685,683.86	69,734,140.20	
2030 年	61,891,330.45		尚未经税局认定
合 计	562,049,451.67	521,435,922.43	

20、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备购置款	144,610.00		144,610.00	1,995,669.00		1,995,669.00
合 计	144,610.00		144,610.00	1,995,669.00		1,995,669.00

21、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	218,500,000.00	243,000,000.00
抵押+保证借款	18,500,000.00	
信用借款	1,207,000,000.00	948,059,600.00
未到期已贴现票据	5,000,000.00	72,721,703.00
应计利息	873,808.22	
合 计	1,459,873,808.22	1,293,781,303.00

短期借款分类的说明：

1、截止至 2020 年 9 月 30 日抵押借款余额为 1,000.00 万元，其中：

安徽瑞泰抵押借款人民币 1,000.00 万元。向中国银行宁国支行借款 1,000.00 万元，年利率 3.8500%，期限为 2020/6/29 至 2021/6/25，抵押物为安徽瑞泰新材料科技有限公司宁国市外环南路 48 号的房屋及土地，所有权证书为皖 2016 宁国市不动产权第 0002729 号。

2、截止至 2020 年 9 月 30 日保证借款余额为 21,850.00 万元，其中：

河南瑞泰保证借款人民币 2,000.00 万元。向广发银行股份有限公司郑州新郑支行借款 2,000.00 万元，年利率为 3.8500%，期限为 2020/4/23 至 2021/4/23，担保人为瑞泰科技股份有限公司。

宜兴耐火保证借款人民币 1,000.00 万元。1) 向交通银行股份有限公司无锡分行借款 500.00 万元，年利率 4.7850%，期限为 2020/4/8 至 2021/4/8；2) 向宜兴阳羨村镇银行股份有限公司借款 500.00 万元，年利率 4.5000%，期限为 2020/7/30 至 2021/7/20。担保人均均为华东瑞泰科技有限公司。

宜兴瑞泰保证借款人民币 3,200.00 万元。1) 向交通银行股份有限公司无锡分行借款 1,000.00 万元，年利率为 4.785%，期限为 2020/2/18 至 2021/2/18，保证人为华东瑞泰科技有

限公司、钱蛇大、俞玉芳；2）向交通银行股份有限公司无锡分行借款 1,000.00 万元，年利率为 4.785%，期限为 2020/2/21 至 2021/2/21，保证人为华东瑞泰科技有限公司、钱蛇大、俞玉芳；3）向南京银行股份有限公司无锡分行借款 700.00 万元，年利率为 4.900%，期限为 2020/4/10 至 2021/4/10，保证人瑞泰科技股份有限公司；4）向宜兴阳羨村镇银行股份有限公司借款 500.00 万元，年利率为 4.500%，期限为 2020/7/28 至 2021/7/20，保证人华东瑞泰科技有限公司；

郑州瑞泰保证借款人民币 8,000.00 万元。1）向兴业银行股份有限公司郑州分行借款 3,000.00 万元，年利率 5.2200%，期限为 2019/11/18 至 2020/11/17；2）向兴业银行股份有限公司郑州分行借款 2,000.00 万元，年利率 4.5675%，期限为 2020/6/16 至 2021/6/15；3）向广发银行郑州新密支行借款 3,000.00 万元，年利率 4.56%，期限为 2020/4/28 至 2021/4/27。担保人均为瑞泰科技股份有限公司。

安徽瑞泰保证借款人民币 4,000.00 万元。1）向中国农业银行股份有限公司宁国市支行借款 1,000.00 万元，年利率 4.3500%，期限为 2020/6/9 至 2021/6/8；2）向中国农业银行股份有限公司宁国市支行借款 500.00 万元，年利率 4.0000%，期限为 2020/8/3 至 2021/8/2；3）向中国农业银行股份有限公司宁国市支行借款 500.00 万元，年利率 4.0000%，期限为 2020/8/18 至 2021/8/17；4）向中国农业银行股份有限公司宁国市支行借款 1,000.00 万元，年利率 3.8500%，期限为 2020/8/31 至 2021/8/30；5）向中国农业银行股份有限公司宁国市支行借款 1,000.00 万元，年利率 3.8500%，期限为 2020/9/10 至 2021/9/9。担保人均为瑞泰科技股份有限公司。

开源耐磨保证借款人民币 3,650.00 万元。1）向中国银行股份有限公司宁国市支行借款 800.00 万元，年利率 4.3500%，期限为 2020/6/5 至 2021/6/4；2）向中国农业银行股份有限公司宁国市支行借款 900.00 万元，年利率 4.5675%，期限为 2020/6/23 至 2021/6/22；3）向上海浦东发展银行股份有限公司宣城分行借款 1,000 万元，年利率 4.3500%，期限为 2020/7/7 至 2021/7/7；4）向中国农业银行股份有限公司宁国市支行借款 600.00 万元，年利率 4.3500%，期限为 2020/6/23 至 2021/6/22；5）向上海浦东发展银行股份有限公司宣城分行借款 350 万元，年利率 3.9000%，期限为 2020/9/17 至 2021/9/16。保证人均为瑞泰科技股份有限公司。

3、截止至 2020 年 9 月 30 日抵押+保证借款余额为 1,850.00 万元，其中：

1）向交通银行股份有限公司无锡分行借款 1,000 万元，年利率为 4.785%，期限为 2020/2/18 至 2021/2/18，保证人为华东瑞泰科技有限公司、钱蛇大、俞玉芳。抵押物为宜兴市宣城街道南园村，权力证书为宣国用（2013）第 41607239 号的土地、宣房权证宣城字第

1000102527-10001102540 号、宣房权证宣城字第 1000102542-10001102543 号的房产；2) 向交通银行股份有限公司无锡分行借款 850.00 万元，年利率 4.785%，期限为 2020/3/23 至 2021/2/9，保证人为华东瑞泰科技有限公司、钱蛇大、俞玉芳。抵押物为宜兴市宣城街道南园村，权力证书为宣国用（2013）第 41607239 号的土地、宣房权证宣城字第 1000102527-10001102540 号、宣房权证宣城字第 1000102542-10001102543 号的房产。

4、截止至 2020 年 9 月 30 日信用借款余额为人民币 115,200.00 万元，其中：

瑞泰科技信用借款人民币 81,000.00 万元。1) 向上海浦东发展银行股份有限公司建国路支行借款 10000.00 万元，年利率为 4.1325%，期限 2020/4/17 至 2021/4/16；2) 向上海浦东发展银行股份有限公司建国路支行借款 5000.00 万元，年利率为 4.3500%，期限为 2020/3/17 至 2021/3/16；3) 向兴业银行北京安华支行借款 5000 万元，年利率为 3.8500%，期限为 2020/6/24 至 2021/6/23；4) 向中国建设银行北京分行借款 4,000.00 万元，年利率为 4.3500%，期限为 2020/4/14 至 2021/4/13；5) 向中国建设银行北京分行借款 5,000 万元，年利率为 3.9000%，期限为 2020/5/29 至 2021/5/28；6) 向中国建设银行北京分行借款 5,000.00 万元，年利率为 3.7000%，期限为 2020/8/25 至 2021/8/24；7) 向新韩银行（中国）有限公司北京分行借款 5,000.00 万元，年利率为 4.1600%，期限为 2019/5/28 至 2021/5/28；8) 向江苏银行北京分行借款 3,000.00 万元，年利率为 4.2000%，期限为 2020/1/9 至 2020/12/8；9) 向江苏银行北京分行借款 5,000.00 万元，年利率为 3.8500%，期限为 2020/9/1 至 2021/8/31；10) 向江苏银行北京分行借款 4,000.00 万元，年利率为 3.8500%，期限为 2020/9/15 至 2021/9/14；11) 向广发银行北京安立路支行借款 2,000.00 万元，年利率为 4.00%，期限为 2020/6/1 至 2021/2/21；12) 向广发银行北京安立路支行借款 2,000.00 万元，年利率为 4.00%，期限为 2020/6/23 至 2021/2/21；13) 向广发银行北京安立路支行借款 4,000.00 万元，年利率为 3.85%，期限为 2020/9/4 至 2021/9/4；14) 向上海银行北京分行借款 2,000.00 万元，年利率为 4.20%，期限为 2020/5/11 至 2021/5/7；15) 向杭州银行北京分行借款 3,000.00 万元，年利率为 4.13%，期限为 2020/7/8 至 2021/7/7；16) 向中国进出口银行北京分行借款 7,000.00 万元，年利率为 3.85%，期限为 2020/7/21 至 2021/7/21；17) 向华夏银行中轴路支行借款 10,000.00 万元，年利率为 3.7000%，期限为 2020/8/19 至 2021/8/19。

都江堰瑞泰信用借款人民币 2,000.00 万元。与交通银行股份有限公司北京天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入人民币 2,000.00 万元，借款期限 2020/4/20 至 2021/4/10，利率 4.3065%。

河南瑞泰信用借款人民币 17,200.00 万元。1) 向建设银行新郑支行借款 200.00 万元，

年利率为 4.4500%，期限为 2020/4/24 至 2020/10/23；2）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 7,000.00 万元，年利率 4.1325%，期限为 2020/8/17 至 2021/8/5；3）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 3,000.00 万元，年利率为 4.5175%，期限为 2019/11/11 至 2020/11/4；4）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 5,000.00 万元，年利率 4.1325%，期限为 2020/6/17 至 2021/6/11；5）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 2,000.00 万元，年利率 4.1325%，期限为 2020/6/3 至 2021/5/25。

郑州瑞泰信用借款人民币 9,500.00 万元。1）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 1,500 万元，年利率 4.31%，期限为 2020/1/14 至 2021/1/10；2）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 3,000.00 万元，年利率 4.13%，期限为 2020/8/21 至 2021/8/19；3）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 5,000.00 万元，年利率 4.13%，期限为 2020/9/16 至 2021/9/4。

开源耐磨信用借款人民币 2,500.00 万元。1）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 1,500.00 万元，年利率 4.1325%，期限为 2020/5/26 至 2021/5/20；2）与交通银行天坛支行、瑞泰科技股份有限公司联合签订的流动资金借款合同，借入 1,000.00 万元，年利率 4.1325%，期限为 2020/8/17 至 2021/8/6。

武汉耐材信用借款人民币 3,000.00 万元。与中国工商银行武汉青山支行签订流动资金借款合同，借入人民币 3,000.00 万元，借款期限 2020/8/5 至 2021/8/4，利率 3.85%。

22、 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	89,241,545.86	88,559,675.23
银行承兑汇票	613,927,864.82	680,852,163.79
合 计	703,169,410.68	769,411,839.02

注：于 2020 年 9 月 30 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（2019 年 12 月 31 日：0.00 元）。

23、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	1,076,589,991.00	886,715,821.98
应付工程及设备款	29,628,401.41	33,402,138.99
应付接受劳务款	26,944,921.59	37,621,792.15
合 计	1,133,163,314.00	957,739,753.12

24、 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	80,866,013.97	78,707,463.03
合 计	80,866,013.97	78,707,463.03

25、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,149,177.67	282,328,521.94	279,258,503.89	10,219,195.72
二、离职后福利-设定提存计划	1,085.88	9,166,862.47	8,757,549.03	410,399.32
三、辞退福利	18,618,032.98	27,384,832.39	14,909,092.99	31,093,772.38
四、一年内到期的其他福利	4,147,648.65	3,935,130.04	4,066,515.86	4,016,262.83
合 计	29,915,945.18	322,815,346.84	306,991,661.77	45,739,630.25

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,833,452.98	238,234,805.96	238,234,805.96	4,833,452.98

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费		15,390,020.25	13,896,400.50	1,493,619.75
3、社会保险费	38,098.73	11,901,547.72	11,704,255.75	235,390.70
其中：医疗保险费		10,998,755.89	10,845,758.34	152,997.55
工伤保险费	38,098.73	317,848.87	284,999.45	70,948.15
生育保险费		567,907.96	567,907.96	
其他		17,035.00	5,590.00	11,445.00
4、住房公积金		11,649,071.00	11,558,925.00	90,146.00
5、工会经费和职工教育经费	2,277,625.96	5,153,077.01	3,864,116.68	3,566,586.29
合 计	7,149,177.67	282,328,521.94	279,258,503.89	10,219,195.72

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		5,901,530.90	5,514,526.28	387,004.62
2、失业保险费	1,085.88	192,632.96	170,324.14	23,394.70
3、企业年金缴费		2,052,698.61	2,052,698.61	
4、其他离职后福利		1,020,000.00	1,020,000.00	
合 计	1,085.88	9,166,862.47	8,757,549.03	410,399.32

26、 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	12,411,853.15	30,099.74
企业所得税	6,890,553.45	162,337.60
个人所得税	536,844.40	721,004.36
城市维护建设税	1,031,427.93	578,197.22
教育费附加	577,216.52	345,662.25
地方教育费附加	208,748.08	230,385.81

项 目	期末余额	上年年末余额
房产税	2,087,463.47	1,752,879.37
土地使用税	974,640.40	1,062,806.26
印花税	445,024.37	857,309.51
其他税费	650,704.98	856,049.67
合 计	25,814,476.75	6,596,731.79

27、 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付股利	48,173,545.56	35,676,855.56
其他应付款	78,071,683.05	61,041,882.11
合 计	126,245,228.61	96,718,737.67

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	48,173,545.56	35,676,855.56
合 计	48,173,545.56	35,676,855.56

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
暂收保证金、押金	39,255,365.12	34,161,124.73
代扣代缴款	289,393.45	214,369.79
其他往来款	38,526,924.48	26,666,387.59
合 计	78,071,683.05	61,041,882.11

28、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期应付款（附注七、30）	6,844,543.72	39,718,620.91
合 计	6,844,543.72	39,718,620.91

29、 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
报告期末已背书未到期具有追索风险的商业 票据做非终止确认	64,459,874.15	93,475,508.76
待转销项税额	10,512,581.82	10,231,970.19
合 计	74,972,455.97	103,707,478.95

30、 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		63,771,764.92
专项应付款		
合 计		63,771,764.92

(1) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	6,844,543.72	103,490,385.83
减：一年内到期部分（附注六、28）	6,844,543.72	39,718,620.91
合 计		63,771,764.92

于资产负债表日后需支付的最低融资租赁付款额如下：

剩余租赁期	期末余额	上年年末余额
资产负债表日后第 1 年	7,463,473.15	51,378,849.70
资产负债表日后第 2 年		64,145,306.99
资产负债表日后第 3 年		
资产负债表日后第 4 年		
资产负债表日后第 5 年		
最低租赁付款额合计	7,463,473.15	115,524,156.69
减：未确认融资费用	618,929.43	12,033,770.86
应付融资租赁款	6,844,543.72	103,490,385.83
其中：一年内到期的应付融资租赁款	6,844,543.72	39,718,620.91
一年后到期的应付融资租赁款		63,771,764.92

31、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项 目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利	55,253,564.76	49,593,641.20
三、其他长期福利	17,573,514.93	21,508,644.97
合 计	72,827,079.69	71,102,286.17

32、预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
未决诉讼	1,700,000.00		诉讼
合 计	1,700,000.00		

33、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	52,098,988.78	149,700.00	4,078,679.49	48,170,009.29	与资产相关政府补助按相应资产使用寿命摊销
合 计	52,098,988.78	149,700.00	4,078,679.49	48,170,009.29	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	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
低导热、长寿命新型隔热耐火材料研发与应用示范	292,183.04	149,700.00				441,883.04	与收益相关
固定资产投	720,000.00				270,000.00	450,000.00	与资产相

负债项目	上年年末余额	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
资项目贴息							关
国家项目补 助款	1,458,000.00			364,500.00		1,093,500.00	与资产相 关
环境友好碱 性耐火材料 项目	351,000.00			351,000.00			与资产相 关
2015 年产业 振兴和技术 改造专项款	17,880,000.00			894,000.00		16,986,000.00	与资产相 关
土地投资补 贴	19,377,805.74			305,429.49		19,072,376.25	与资产相 关
环境友好型 碱性耐火材 料生产线政 府补助	5,140,000.00			963,750.00		4,176,250.00	与资产相 关
2013 年郑州 市工业节能 降耗项目补 贴资金	240,000.00			60,000.00		180,000.00	与资产相 关
2012 年度市 级工程技术 研究中心	90,000.00	22,500.00				67,500.00	与资产相 关
2013 年度招 商引资款项	150,000.00	37,500.00				112,500.00	与资产相 关
2015 年郑州 市工业节能 降耗项目补	400,000.00			60,000.00		340,000.00	与资产相 关

负债项目	上年年末余额	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
贴资金 冶炼废渣回 收综合利用 项目补贴	6,000,000.00			750,000.00		5,250,000.00	与资产相 关
合计	52,098,988.78	149,700.00	60,000.00	3,748,679.49	270,000.00	48,170,009.29	

34、 股东权益

项目	期末余额	上年年末余额
归属于母公司股东权益合计	760,457,329.05	772,333,493.65
少数股东权益	480,982,607.68	468,932,026.44
合计	1,241,439,936.73	1,241,265,520.09

35、 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	3,577,793,363.36	3,068,088,714.37	4,723,798,324.73	3,918,609,963.87
其他业务	93,712,153.05	76,348,476.17	147,547,049.93	136,328,573.90
合 计	3,671,505,516.41	3,144,437,190.54	4,871,345,374.66	4,054,938,537.77

(2) 营业收入（分产品）

产品名称	2020 年 1-9 月		2019 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
玻璃窑用耐火材料	217,873,071.80	171,284,012.64	340,238,055.45	256,431,969.12
水泥窑用耐火材料	795,700,094.70	591,838,712.17	1,012,798,645.13	721,752,651.92
钢铁用耐火材料	2,464,403,677.17	2,217,975,977.56	3,277,868,851.12	2,876,395,542.32

产品名称	2020 年 1-9 月		2019 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
耐磨耐热材料	178,947,582.86	149,295,288.74	207,183,909.03	169,992,915.18
锆英砂	14,581,089.88	14,043,199.43	33,255,913.93	30,365,459.23
合计	3,671,505,516.41	3,144,437,190.54	4,871,345,374.66	4,054,938,537.77

(3) 营业收入（分地区）

地区名称	2020 年 1-9 月		2019 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东方运营区域	1,468,470,410.95	1,297,838,330.25	1,840,977,547.56	1,564,815,570.87
南方运营区域	807,610,741.03	701,315,351.54	1,131,162,439.80	944,252,088.04
北方运营区域	738,307,717.09	532,083,832.60	928,201,164.15	656,428,383.84
其他区域	657,116,647.34	613,199,676.15	971,004,223.15	889,442,495.02
合计	3,671,505,516.41	3,144,437,190.54	4,871,345,374.66	4,054,938,537.77

(4) 收入前五名

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
马鞍山钢铁股份有限公司	933,328,144.65	25.42
湖南华菱湘潭钢铁有限公司	385,154,352.71	10.49
武汉钢铁有限公司	377,393,861.86	10.28
中国联合水泥集团有限公司	153,243,796.62	4.17
武汉钢铁集团鄂城钢铁有限责任公司	133,220,282.48	3.63
合计	1,982,340,438.32	53.99

36、税金及附加

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
城市维护建设税	6,215,039.02	7,316,123.73
房产税	5,069,701.32	7,784,514.87
土地使用税	3,878,004.63	6,442,021.60
教育费附加	3,595,096.20	4,230,668.61
地方教育费附加	1,736,838.06	2,222,302.17

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
印花税	1,507,839.31	2,389,199.52
车船使用税	23,901.54	31,664.73
其他税费	1,603,860.85	2,362,942.81
合 计	23,630,280.93	32,779,438.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

37、 销售费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
运输费		87,464,817.59
职工薪酬	40,178,341.65	48,920,971.15
服务费	29,355,995.58	30,503,411.86
会议差旅费	6,214,119.26	14,173,172.42
业务招待费	6,127,522.99	11,249,522.13
交通费	1,313,322.83	3,054,186.79
劳务费	1,949,227.63	3,986,139.27
包装费	1,218,677.21	1,687,950.58
修理费	3,426,715.01	3,347,182.33
展览费	242,837.65	1,297,442.69
办公费	757,744.07	1,258,966.52
广告宣传费	767,086.00	954,809.44
机物料消耗	273,618.78	795,905.95
折旧费	462,754.08	1,880,548.06
仓储费	683,635.31	228,620.38
咨询费	96,183.81	198,306.54
装卸费		173,707.40
其他	3,780,217.59	6,198,466.97
辅助材料	1,034,325.96	1,382,075.89
合 计	97,882,325.41	218,756,203.96

38、 管理费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
职工薪酬	119,868,947.79	153,612,822.02
修理费	9,176,314.88	19,412,871.05
折旧费	12,106,547.44	15,472,247.95
无形资产摊销	6,829,012.77	9,117,959.78
业务费	3,402,536.83	6,002,160.09
交通费	4,137,477.00	5,837,337.30
聘请中介机构费	4,439,305.73	5,126,656.89
环卫绿化费	2,461,629.00	4,771,188.00
业务招待费	2,414,474.94	4,582,460.75
劳务费用	2,833,454.20	4,733,505.17
咨询费	1,138,544.51	3,743,144.05
办公费	3,360,368.72	3,608,404.31
会议差旅费	1,687,751.58	3,608,083.13
水电费	2,239,031.53	2,894,798.13
房屋租赁费	1,880,142.08	2,443,836.26
党建工作经费	1,743,022.33	2,165,791.43
技术服务费	884,142.56	1,199,850.69
财产保险费	690,728.03	1,139,941.68
物流经费	493,303.03	788,156.00
长期待摊费用摊销	559,344.18	604,469.29
排污费	321,899.75	557,059.16
低值易耗品摊销	554,995.73	982,035.03
诉讼费	194,596.05	
其他费用	2,566,990.06	4,020,810.32
合 计	185,984,560.72	256,425,588.48

39、 研发费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
材料费	65,471,370.74	80,380,714.97
工资	27,096,170.65	41,649,147.97
燃料动力费	14,322,209.41	16,705,565.39
中间试验、模具、工艺装备开发及制造费	11,503,757.21	9,034,686.36
专家咨询费	3,004,427.71	4,595,221.17
技术服务费	1,719,125.26	5,350,036.43
折旧费	3,128,730.72	4,599,131.49
差旅费	325,914.19	1,109,519.62
测试化验加工费	561,996.41	748,940.49
设备费	20,398.23	203,460.80
会议费	3,886.79	47,867.14
其他	581,977.17	1,079,823.68
合 计	127,739,964.49	165,504,115.51

40、 财务费用

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
利息费用	62,539,346.01	98,014,569.81
减：利息收入	3,466,928.19	6,530,247.91
汇兑损益	17,686.55	-241,835.83
手续费支出	1,281,156.04	3,141,924.65
其他支出	3,328,949.22	5,239,289.63
合 计	63,700,209.63	99,623,700.35

41、 其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
政府补助	20,201,472.08	45,148,990.12
债务重组收益	9,277.53	-936,316.34
个税手续费返还	135,849.05	12,686.48

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
合 计	20,346,598.66	44,225,360.26

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
增值税退税	4,340,480.00	6,787,200.00	与收益相关
2015年产业振兴和技术改造专项款	894,000.00	1,192,000.00	与资产相关
资源综合利用产品退税	168,465.11	442,977.07	与收益相关
环境友好碱性耐火材料项目	351,000.00	468,000.00	与资产相关
新郑市科技局研发补助资金	1,892,300.00	190,000.00	与收益相关
研究开发费用市级配套补助资金	210,000.00		与收益相关
稳岗补贴	504,260.85	142,495.06	与收益相关
国家项目补助款	364,500.00	486,000.00	与资产相关
宁国市财政局转型升级、科技创新奖励资金	41,300.00		与收益相关
宁国市市场监督管理局2018年度基地范围内企业专利 发展奖	10,000.00		与收益相关
质量标杆企业补贴	100,000.00		与收益相关
科技创新（工业类）专业资金项目	300,000.00	300,000.00	与收益相关
2019年度省级工业和信息产业转型升级专项资金（第二 批）补助	500,000.00		与收益相关
国内授权发明专利补助	5,000.00		与收益相关
宜兴市科技创新专项补助	300,000.00		与收益相关
扶持企业发展基金	20,000.00		与收益相关
标准化战略奖励	30,000.00		与收益相关
增值税、企业所得税留存返还扶持资金	1,278,723.63		与收益相关
出口增量，鼓励企业进口先进设备和资源产品现代服务 业政策资金	34,700.00		与收益相关
支持两化融合试点示范兑现资金	130,000.00		与收益相关
大力培育微小企业上规模兑现资金	25,000.00		与收益相关
高新技术企业科技政策奖励资金	100,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
市人力资源管理服务中心付一次性稳定就业补贴款	38,000.00		与收益相关
宁国市市场监督管理局专利资助	18,000.00		与收益相关
宁国市经济技术开发区财政局复工交通补助	3,353.00		与收益相关
湘潭高新技术创业服务中心2018年科技创新奖励款	408,800.00		与收益相关
湘潭县财政局建设专项资金	50,000.00		与收益相关
新郑市财政局卡尔多炉重大专项技术与开发经费补助	700,000.00		与收益相关
中国制造强市专项资金	2,546,200.00		与收益相关
湘潭市财政核拨2019年第五批制造强省专项资金	1,000,000.00		与收益相关
低导热、长寿命新型隔热耐火材料研发与应用示范		1,215,075.42	与资产相关
收2018年度中关村技术标准支持资金		50,000.00	与收益相关
朝阳区促进中小企业发展引导项目资金		1,000,000.00	与收益相关
中关村科技园区电子城管理委员会项目补助	1,000,000.00		与收益相关
北京市财政局专利补贴	3,540.00	6,190.00	与收益相关
收北京市科委知识产权资助款		30,000.00	与收益相关
收首都知识产权服务业协会支持资金		6,000.00	与收益相关
专利局专利资助款	1,900.00	5,500.00	与收益相关
电熔锆刚玉砖生产线节能改造项目		340,000.00	与资产相关
灾后重建抗震节能房屋建设科技示范房项目		310,720.00	与资产相关
灾后重建补助		136,000.00	与资产相关
经科信局款项		1,290,000.00	与收益相关
制造强省建设——科技保险补助		20,000.00	与收益相关
宁国市就业管理局失业保险基金失业保险返还		34,218.00	与收益相关
政府废旧物资利用财政补助		100,000.00	与收益相关
新郑财政局科技三项经费补助		300,000.00	与收益相关
税收优惠		9,000.00	与收益相关
百企争先奖		220,574.00	与收益相关
土地投资补贴	305,429.49	337,814.64	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
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
环境友好型碱性耐火材料生产线项目建设	963,750.00	1,285,000.00	与资产相关
郑州市2015年度工业节能技改项目补贴资金	60,000.00	80,000.00	与资产相关
2013年度工业节能技改项目补贴资金	60,000.00	80,000.00	与资产相关
科技型企业研发费用后补助专项资金		2,280,000.00	与收益相关
新密市财政局2018年建设中国制造强市专项资金（专利产品销售奖补）		2,256,500.00	与收益相关
2018年度省级工业和信息产业转型审计专项资金项目		400,000.00	与收益相关
2017年度第二批专利资金资金		5,000.00	与收益相关
知识产权		1,000.00	与收益相关
冶炼废渣回收综合利用	750,000.00	1,000,000.00	与资产相关
收湘潭市财政拨2018年工业企业技术改造税收增量奖补奖金	308,300.00		与收益相关
收湘潭市财政2019年第一批制造强市专项资金款	100,000.00		与收益相关
收湘潭市财政拨湖南省专利奖资助款	34,000.00		与收益相关
陶都英才项目奖励资金	100,000.00		与收益相关
社会补贴和培训补贴	11,440.00		与收益相关
吸纳就业补贴	14,000.00		与收益相关
湘潭市财政局第一批工业转型升级专项资金		250,000.00	与收益相关
湘潭市财政局拨质量技术监督局发明专利授权奖励		10,000.00	与收益相关
湘潭市高新区2018年高新区智能制造示范企业奖励款		300,000.00	与收益相关
湘潭市财政局拨湖南省科学技术奖励专项经费		50,000.00	与收益相关
湖南省支持企业研发财政奖补资金		287,500.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
湘潭市岳塘区税务局个人所得税手续费返还		32,725.93	与收益相关
知识产权		2,400.00	与收益相关
党建经费		3,000.00	与收益相关
奖励金		40,000.00	与收益相关
特困企业专项补助资金		20,770,000.00	与收益相关
出口创汇奖励	25,030.00		
武汉耐材稳岗补贴		13,000.00	与收益相关
外贸企业发展奖励		63,100.00	与收益相关
传统企业改升级资金		10,000.00	与收益相关
中小企业成长奖励		11,000.00	与收益相关
科学技术和经济信息化局进规奖励	100,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	20,201,472.08	45,148,990.12	

42、 投资收益

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
权益法核算的长期股权投资收益	9,924,471.12	12,996,504.70
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	24,277.56	
债务重组利得	3,803,965.37	7,338,383.86
合 计	13,752,714.05	20,334,888.56

43、 信用减值损失

项 目	2020年1-9月	2019年
应收票据坏账损失	-1,667,725.58	661,014.28
应收账款坏账损失	-25,976,750.43	-24,708,427.26
合同资产减值损失	-203,624.74	—
其他应收款坏账损失	-4,718,581.84	-639,913.13
合 计	-32,566,682.59	-24,687,326.11

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

44、 资产减值损失

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	1,446,017.15	379,627.97
合 计	1,446,017.15	379,627.97

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

45、 资产处置收益

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
非流动资产处置损益	478,557.63	478,557.63	-1,120,390.16	-1,120,390.16
合 计	478,557.63	478,557.63	-1,120,390.16	-1,120,390.16

46、 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
非流动资产毁损报废利得	765.02	765.02		
其中：固定资产	765.02	765.02		
与企业日常活动无关的政府补助	9,217,291.00	9,217,291.00	5,542,426.71	5,542,426.71
其他	340,590.27	340,590.27	5,980,562.28	5,980,562.28
合 计	9,558,646.29	9,558,646.29	11,522,988.99	11,522,988.99

计入当期（年）损益的政府补助：

补助项目	2020 年 1-9 月			2019 年			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	

补助项目	2020 年 1-9 月			2019 年			与资产/ 收益相 关
	计入营业外收 入	计入其 他收益	冲减成 本费用	计入营业外收 入	计入其 他收益	冲减成 本费用	
新郑市科学技术和工业信息化企业结构调整资金	1,920,000.00						与收益 相关
新郑市科学技术和工业信息局付 2020 年先进制造业发展资金	2,000,000.00						与收益 相关
郑州市 2019 年科技金融资助专项经费	1,000,000.00						与收益 相关
困难补贴	1,576,080.00						与收益 相关
郑州市第三批以工代训补贴	234,800.00						与收益 相关
郑州市商务局中小开项目资金	81,300.00						与收益 相关
郑州市商务局省级外贸专项资金	15,000.00						与收益 相关
宁国人社局企业培训补贴	64,500.00						与收益 相关
宁国经济技术开发区财政局挂牌奖励	50,000.00						与收益 相关
宁国财政局科创板奖励	50,000.00						与收益 相关
专利补助	4,000.00			10,000.00			与收益 相关
基地转型升级奖励资金				115,000.00			与收益 相关
新郑市科学技术局专利资助资金	2,000.00			20,500.00			与收益 相关
新郑市科学技术局专利申请资金	8,000.00			7,200.00			与收益 相关
新郑市应急管理局工贸行业标准化达标补助				10,000.00			与收益 相关
新郑社保局补助失业金	2,106,720.00			1,997,200.00			与收益 相关

补助项目	2020 年 1-9 月			2019 年			与资产/ 收益相 关
	计入营业外收 入	计入其 他收益	冲减成 本费用	计入营业外收 入	计入其 他收益	冲减成 本费用	
新郑市科技工信 局 2019 年中国制 造强市专项资金	15,200.00			1,000,000.00			与收益 相关
失业保险返还款	19,291.00						与收益 相关
减免增值税	10,400.00						与收益 相关
宁国市市场监督 管理局专利资助				6,000.00			与收益 相关
2018 年度财政扶 持产业发展奖励				12,380.00			与收益 相关
安徽省股权托管 交易中心科创板 挂牌企业奖励				100,000.00			与收益 相关
安徽省认定的专 精特新中小企业 奖补				500,000.00			与收益 相关
安徽省科技厅专 利权质押贷款补 助				200,000.00			与收益 相关
2013 年度招商引 资款项	22,500.00			50,000.00			与资产 相关
2012 年度市级工 程技术研究中心	37,500.00			30,000.00			与资产 相关
对外开放专项资 金				290,800.00			与收益 相关
中央外贸发展专 项资金				142,000.00			与收益 相关
新密市科工信局 付郑州市 2018 年 重大科技创新专 项资金				500,000.00			与收益 相关
新密市科工信局 付郑州市第一批 1125 人才第二期 奖励资金				350,000.00			与收益 相关
失业保险补贴				75,081.21			与收益 相关

补助项目	2020 年 1-9 月			2019 年			与资产/ 收益相 关
	计入营业外收 入	计入其 他收益	冲减成 本费用	计入营业外收 入	计入其 他收益	冲减成 本费用	
稳岗补贴				126,265.50			与收益 相关
合计	9,217,291.00			5,542,426.71			

47、 营业外支出

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	计入当期非 经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废损失	486,829.73	486,829.73	795,652.64	795,652.64
其中：固定资产	486,829.73	486,829.73	795,652.64	795,652.64
对外捐赠支出	1,023,116.00	1,023,116.00	700,000.00	700,000.00
其他	940,203.31	940,203.31	220,102.91	220,102.91
合 计	2,450,149.04	2,450,149.04	1,715,755.55	1,715,755.55

48、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
当期所得税费用	11,858,652.86	7,676,549.46
递延所得税费用	-7,170,939.08	-1,126,622.33
合 计	4,687,713.78	6,549,927.13

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
利润总额	38,696,686.84	92,257,184.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,804,503.03	13,838,577.68
子公司适用不同税率的影响	-3,115,972.87	7,345,090.19
调整以前期间所得税的影响	-2,157,612.67	-6,909,326.48

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
非应税收入的影响	-2,487,187.18	-1,461,509.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	748,138.17	1,120,712.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,659,104.86	-892,553.31
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	20,701,445.41	5,613,019.48
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-2,227,546.33	
税法规定的额外可扣除费用	-11,001,320.13	-12,129,742.66
其他	82,371.21	25,659.71
所得税费用	4,687,713.78	6,549,927.13

49、 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	208,799,787.28	参见七、1
应收款项融资	204,802,555.87	向上海浦东发展银行马鞍山支行、 汉口银行、招商银行开立银行承兑 汇票办理票据质押
固定资产	86,040,586.60	参见七、14、③⑥
无形资产	39,404,010.88	参见七、16
合 计	539,046,940.63	

50、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			3,409,237.21
其中：美元	492,131.97	6.8101	3,351,467.93
欧元	7,226.49	7.9941	57,769.28
应收账款			7,466,843.79
其中：美元	453,705.20	6.8101	3,089,777.78
欧元	547,537.06	7.9941	4,377,066.01

51、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
增值税退税	4,340,480.00	其他收益	4,340,480.00
2015 年产业振兴和技术改造专项款	894,000.00	其他收益	894,000.00
资源综合利用产品退税	168,465.11	其他收益	168,465.11
环境友好碱性耐火材料项目	351,000.00	其他收益	351,000.00
新郑市科技局研发补助资金	1,892,300.00	其他收益	1,892,300.00
研究开发费用市级配套补助资金	210,000.00	其他收益	210,000.00
稳岗补贴	504,260.85	其他收益	504,260.85
国家项目补助款	364,500.00	其他收益	364,500.00
宁国市财政局转型升级、科技创新奖励资金	41,300.00	其他收益	41,300.00
宁国市市场监督管理局 2018 年度基地范围内企业专利发 展奖	10,000.00	其他收益	10,000.00
质量标杆企业补贴	100,000.00	其他收益	100,000.00
科技创新（工业类）专业资金项目	300,000.00	其他收益	300,000.00
2019 年度省级工业和信息产业转型升级专项资金（第二 批）补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
国内授权发明专利补助	5,000.00	其他收益	5,000.00
宜兴市科技创新专项补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
扶持企业发展基金	20,000.00	其他收益	20,000.00
标准化战略奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
增值税、企业所得税留存返还扶持资金	1,278,723.63	其他收益	1,278,723.63
出口增量，鼓励企业进口先进设备和资源产品现代服务业 政策资金	34,700.00	其他收益	34,700.00
支持两化融合试点示范兑现资金	130,000.00	其他收益	130,000.00
大力培育微小企业上规模兑现资金	25,000.00	其他收益	25,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
高新技术企业科技政策奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
市人力资源管理服务中心付一次性稳定就业补贴款	38,000.00	其他收益	38,000.00
宁国市市场监督管理局专利资助	18,000.00	其他收益	18,000.00
宁国市经济技术开发区财政局复工交通补助	3,353.00	其他收益	3,353.00
湘潭高新技术创业服务中心 2018 年科技创新奖励款	408,800.00	其他收益	408,800.00
湘潭县财政局建设专项资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
新郑市财政局卡尔多炉重大专项技术与开发经费补助	700,000.00	其他收益	700,000.00
中国制造强市专项资金	2,546,200.00	其他收益	2,546,200.00
湘潭市财政核拨 2019 年第五批制造强省专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
中关村科技园区电子城管理委员会项目补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
北京市财政局专利补贴	3,540.00	其他收益	3,540.00
专利局专利资助款	1,900.00	其他收益	1,900.00
土地投资补贴	305,429.49	其他收益	305,429.49
环境友好型碱性耐火材料生产线项目建设	963,750.00	其他收益	963,750.00
郑州市 2015 年度工业节能技改项目补贴资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
2013 年度工业节能技改项目补贴资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
冶炼废渣回收综合利用	750,000.00	其他收益	750,000.00
收湘潭市财政拨 2018 年工业企业技术改造税收增量奖补奖金	308,300.00	其他收益	308,300.00
收湘潭市财政 2019 年第一批制造强市专项资金款	100,000.00	其他收益	100,000.00
收湘潭市财政拨湖南省专利奖资助款	34,000.00	其他收益	34,000.00
陶都英才项目奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
社会补贴和培训补贴	11,440.00	其他收益	11,440.00
吸纳就业补贴	14,000.00	其他收益	14,000.00
新郑市科学技术和工业信息化企业结构调整资金	1,920,000.00	营业外收入	1,920,000.00
新郑市科学技术和工业信息局付 2020 年先进制造业发展资金	2,000,000.00	营业外收入	2,000,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
郑州市 2019 年科技金融资助专项经费	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
困难补贴	1,576,080.00	营业外收入	1,576,080.00
郑州市第三批以工代训补贴	234,800.00	营业外收入	234,800.00
郑州市商务局中小开项目资金	81,300.00	营业外收入	81,300.00
郑州市商务局省级外贸专项资金	15,000.00	营业外收入	15,000.00
宁国人社局企业培训补贴	64,500.00	营业外收入	64,500.00
宁国经济技术开发区财政局挂牌奖励	50,000.00	营业外收入	50,000.00
宁国财政局科创板奖励	50,000.00	营业外收入	50,000.00
专利补助	4,000.00	营业外收入	4,000.00
新郑市科学技术局专利资助资金	2,000.00	营业外收入	2,000.00
新郑市科学技术局专利申请资金	8,000.00	营业外收入	8,000.00
新郑社保局补助失业金	2,106,720.00	营业外收入	2,106,720.00
新郑市科技工信局 2019 年中国制造强市专项资金	15,200.00	营业外收入	15,200.00
失业保险返还款	19,291.00	营业外收入	19,291.00
减免增值税	10,400.00	营业外收入	10,400.00
2013 年度招商引资款项	22,500.00	营业外收入	22,500.00
2012 年度市级工程技术研究中心	37,500.00	营业外收入	37,500.00
固定资产投资项目贴息	270,000.00	财务费用	270,000.00
出口创汇奖励	25,030.00	其他收益	25,030.00
科学技术和信息化局进规奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00

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
增值税退税	6,787,200.00	其他收益	6,787,200.00
2015 年产业振兴和技术改造专项款	1,192,000.00	其他收益	1,192,000.00
资源综合利用产品退税	442,977.07	其他收益	442,977.07
环境友好碱性耐火材料项目	468,000.00	其他收益	468,000.00
新郑市科技局研发补助资金	190,000.00	其他收益	190,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
稳岗补贴	142,495.06	其他收益	142,495.06
国家项目补助款	486,000.00	其他收益	486,000.00
科技创新（工业类）专业资金项目	300,000.00	其他收益	300,000.00
低导热、长寿命新型隔热耐火材料研发与应用示范	1,215,075.42	其他收益	1,215,075.42
收 2018 年度中关村技术标准支持资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
朝阳区促进中小企业发展引导项目资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
北京市财政局专利补贴	6,190.00	其他收益	6,190.00
收北京市科委知识产权资助款	30,000.00	其他收益	30,000.00
收首都知识产权服务业协会支持资金	6,000.00	其他收益	6,000.00
专利局专利资助款	5,500.00	其他收益	5,500.00
电熔锆刚玉砖生产线节能改造项目	340,000.00	其他收益	340,000.00
灾后重建抗震节能房屋建设科技示范房项目	310,720.00	其他收益	310,720.00
灾后重建补助	136,000.00	其他收益	136,000.00
经科信局款项	1,290,000.00	其他收益	1,290,000.00
制造强省建设——科技保险补助	20,000.00	其他收益	20,000.00
宁国市就业管理局失业保险基金失业保险返还	34,218.00	其他收益	34,218.00
政府废旧物资利用财政补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
新郑财政局科技三项经费补助	300,000.00	其他收益	300,000.00
税收优惠	9,000.00	其他收益	9,000.00
百企争先奖	220,574.00	其他收益	220,574.00
土地投资补贴	337,814.64	其他收益	337,814.64
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	其他收益	413,000.00
马鞍山市雨山区 2017 年优秀项目奖奖金	30,000.00	其他收益	30,000.00
马鞍山市雨山区科学技术局 2018 年度科技创新奖励	6,000.00	其他收益	6,000.00
环境友好型碱性耐火材料生产线项目建设	1,285,000.00	其他收益	1,285,000.00
郑州市 2015 年度工业节能技改项目补贴资金	80,000.00	其他收益	80,000.00
2013 年度工业节能技改项目补贴资金	80,000.00	其他收益	80,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益 的金额
科技型企业研发费用后补助专项资金	2,280,000.00	其他收益	2,280,000.00
新密市财政局 2018 年建设中国制造强市专项资金	2,256,500.00	其他收益	2,256,500.00
2018 年度省级工业和信息产业转型审计专项资金项目	400,000.00	其他收益	400,000.00
2017 年度第二批专利资金资金	5,000.00	其他收益	5,000.00
知识产权	1,000.00	其他收益	1,000.00
冶炼废渣回收综合利用	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
湘潭市财政局第一批工业转型升级专项资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
湘潭市财政局拨质量技术监督局发明专利授权奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
湘潭市高新区 2018 年高新区智能制造示范企业奖励款	300,000.00	其他收益	300,000.00
湘潭市财政局拨湖南省科学技术奖励专项经费	50,000.00	其他收益	50,000.00
湖南省支持企业研发财政奖补资金	287,500.00	其他收益	287,500.00
湘潭市岳塘区税务局个人所得税手续费返还	32,725.93	其他收益	32,725.93
知识产权	2,400.00	其他收益	2,400.00
党建经费	3,000.00	其他收益	3,000.00
奖励金	40,000.00	其他收益	40,000.00
特困企业专项补助资金	20,770,000.00	其他收益	20,770,000.00
武汉耐材稳岗补贴	13,000.00	其他收益	13,000.00
外贸企业发展奖励	63,100.00	其他收益	63,100.00
科学技术和经济信息化局进规奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
传统企业改升级资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
中小企业成长奖励	11,000.00	其他收益	11,000.00
专利补助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
基地转型升级奖励资金	115,000.00	营业外收入	115,000.00
新郑市科学技术局专利资助资金	20,500.00	营业外收入	20,500.00
新郑市科学技术局专利申请资金	7,200.00	营业外收入	7,200.00
新郑市应急管理局工贸行业标准化达标补助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
新郑社保局补助失业金	1,997,200.00	营业外收入	1,997,200.00
新郑市科技工信局 2019 年中国制造强市专项资金	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
宁国市市场监督管理局专利资助	6,000.00	营业外收入	6,000.00
2018 年度财政扶持产业发展奖励	12,380.00	营业外收入	12,380.00
安徽省股权托管交易中心科创板挂牌企业奖励	100,000.00	营业外收入	100,000.00
安徽省认定的专精特新中小企业奖补	500,000.00	营业外收入	500,000.00
安徽省科技厅专利权质押贷款补助	200,000.00	营业外收入	200,000.00
2013 年度招商引资款项	50,000.00	营业外收入	50,000.00
2012 年度市级工程技术研究中心	30,000.00	营业外收入	30,000.00
对外开放专项资金	290,800.00	营业外收入	290,800.00
中央外贸发展专项资金	142,000.00	营业外收入	142,000.00
郑州市 2018 年重大科技创新专项资金	500,000.00	营业外收入	500,000.00
郑州市第一批 1125 人才第二期奖励资金	350,000.00	营业外收入	350,000.00
失业保险补贴	75,081.21	营业外收入	75,081.21
稳岗补贴	126,265.50	营业外收入	126,265.50
固定资产投资项目贴息	360,000.00	财务费用	360,000.00

八、 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
都江堰瑞泰	四川省都江堰市	四川省都江堰市	耐火材料生产与销售	68.85		设立
安徽瑞泰	安徽省宁国市	安徽省宁国市	耐火材料生产与销售	62.13		设立
河南瑞泰	河南省新郑	河南省新郑	耐火材料生产与销售	67.99		设立

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	
郑州瑞泰	市 河南省新密	市 河南省新密	耐火材料生产与销售	70.00		设立
华东瑞泰	市 江苏省宜兴	市 江苏省宜兴	耐火材料生产与销售	55.74		设立
宜兴瑞泰	市 江苏省宜兴	市 江苏省宜兴	耐火材料生产与销售		32.01	收购
宜兴耐火	市 江苏省宜兴	市 江苏省宜兴	耐火材料生产与销售		55.74	收购
瑞泰国贸	市 广东省佛山	市 广东省佛山	贸易代理、国内贸易、 货物或技术进出口	80.00		收购
湘钢瑞泰	市 湖南省湘潭	市 湖南省湘潭	耐火材料生产与销售	42.99		收购
瑞泰盖泽	市 山东省枣庄	市 山东省枣庄	耐火材料生产与销售	51.00		收购
开源耐磨	市 安徽省宁国	市 安徽省宁国	耐火材料生产与销售	51.02		公司内部 股权调整
瑞泰马钢	市 安徽省马鞍山市	市 安徽省马鞍山市	耐火材料生产与销售	100.00		设立+收购
武汉耐材	市 湖北省武汉	市 湖北省武汉	耐火材料生产与销售	100.00		收购
鄂州耐材	市 湖北省武汉	市 湖北省武汉	耐火材料生产与销售		100.00	收购

注：（1）瑞泰科技对湘钢瑞泰持股 42.99%，湘潭钢铁集团有限公司持股 40.96%，湘潭钢铁集团有限公司工会持股 16.05%，瑞泰科技为第一大股东；湘钢瑞泰董事会共 7 人，其中瑞泰科技派出 4 人，表决权达到 50%以上；湘钢瑞泰财务负责人由瑞泰科技派出，相关技术创新也由瑞泰科技主导；湘钢瑞泰每年度均向瑞泰科技分红，瑞泰科技拥有从湘钢瑞泰的经营活动中获取利益的权力。综上，瑞泰科技对湘钢瑞泰实施控制，故湘钢瑞泰纳入合并

范围。

(2) 2019 年 11 月 19 日, 佛山市仁通贸易有限公司 2019 年度股东大会审议通过了《关于增加经营范围及修订<公司章程>的议案》, 并办理完成相关工商变更登记手续, 取得了由佛山市禅城区市场监督管理局换发的《营业执照》。具体相关信息如下:

名称: 瑞泰(广东)国际贸易有限公司

统一社会信用代码: 91440604794611240G

住所: 佛山市禅城区绿景一路 8 号二层之二

法定代表人姓名: 戴长友

注册资本: 壹仟万元整

公司类型: 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围: 贸易代理、国内贸易、货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(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)。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例(%)	年度/期间内归属于少数股东的损益	年度/期间内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
都江堰瑞泰	2020 年 1-9 月	31.15	-5,202,599.52		14,507,162.90
	2019 年	31.15	-2,713,192.94	1,557,500.00	19,709,762.42
安徽瑞泰	2020 年 1-9 月	37.87	1,330,442.35	2,160,000.00	51,416,624.84
	2019 年	37.87	2,426,225.91	1,287,200.00	52,246,182.49
河南瑞泰	2020 年 1-9 月	32.01	-341,722.14	4,641,450.00	51,279,204.01
	2019 年	32.01	3,025,881.52	1,920,600.00	56,262,376.15
郑州瑞泰	2020 年 1-9 月	30.00	9,102,209.01	4,500,000.00	46,405,352.18
	2019 年	30.00	7,775,516.01	8,850,000.00	41,803,143.17
华东瑞泰	2020 年 1-9 月	44.26	7,275,104.90	3,275,240.00	132,085,841.77
	2019 年	44.26	11,416,689.74	3,319,500.00	128,085,976.87
瑞泰国贸	2020 年 1-9 月	20.00	-307,308.84		2,387,681.12
	2019 年	20.00	171,814.36	440,000.00	2,694,989.96
湘钢瑞泰	2020 年 1-9 月	57.01	18,883,993.16	5,565,558.46	154,225,974.78
	2019 年	57.01	21,536,616.77	5,355,123.43	140,907,540.08

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例(%)	年度/期间内归属于少数股东的损益	年度/期间内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
瑞泰盖泽	2020年1-9月	49.00	4,982,313.89	3,920,000.00	8,206,290.03
	2019年	49.00	4,019,764.34	8,820,000.00	7,143,976.14
开源耐磨	2020年1-9月	48.98	390,396.88		20,468,476.05
	2019年	48.98	-185,177.54		20,078,079.17

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020-9-30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
都江堰瑞泰	194,966,095.10	45,927,153.46	240,893,248.56	194,321,297.05		194,321,297.05
安徽瑞泰	144,702,978.53	90,134,064.84	234,837,043.37	97,522,154.82	1,543,500.00	99,065,654.82
河南瑞泰	327,228,948.45	182,961,830.85	510,190,779.30	333,007,328.47	16,986,000.00	349,993,328.47
郑州瑞泰	261,756,315.26	160,720,729.83	422,477,045.09	262,916,287.83	4,876,250.00	267,792,537.83
华东瑞泰	324,682,709.85	108,221,766.60	432,904,476.45	177,274,749.06		177,274,749.06
瑞泰国贸	33,155,103.74	1,769,151.34	34,924,255.08	22,985,849.51		22,985,849.51
湘钢瑞泰	354,425,512.71	127,861,764.02	482,287,276.73	206,512,851.59	5,250,000.00	211,762,851.59
瑞泰盖泽	55,126,959.02	7,351,953.99	62,478,913.01	45,731,382.33		45,731,382.33
开源耐磨	97,338,406.79	30,731,665.99	128,070,072.78	86,280,615.76		86,280,615.76

(续)

子公司名称	2019-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
都江堰瑞泰	188,260,193.76	49,942,015.14	238,202,208.90	172,158,676.37	2,769,816.91	174,928,493.28
安徽瑞泰	137,118,465.71	94,551,615.89	231,670,081.60	91,530,152.66	2,178,000.00	93,708,152.66
河南瑞泰	390,447,977.44	184,477,446.79	574,925,424.23	321,570,974.85	77,589,450.48	399,160,425.33
郑州瑞泰	235,072,303.24	166,485,068.10	401,557,371.34	256,193,560.79	6,020,000.00	262,213,560.79
华东瑞泰	312,078,216.63	113,034,095.86	425,112,312.49	175,286,049.34		175,286,049.34
瑞泰国贸	23,457,834.97	1,187,399.81	24,645,234.78	11,170,284.99		11,170,284.99
湘钢瑞泰	250,143,343.51	115,342,803.33	365,486,146.84	112,323,298.08	6,000,000.00	118,323,298.08

子公司名称	2019-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
瑞泰盖泽	48,985,192.01	8,343,349.95	57,328,541.96	42,748,998.81		42,748,998.81
开源耐磨	100,074,491.93	29,012,928.50	129,087,420.43	86,451,519.54	1,643,497.53	88,095,017.07

(续)

子公司名称	2020 年 1-9 月发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
都江堰瑞泰	26,720,920.49	-16,701,764.11	-16,701,764.11
安徽瑞泰	154,520,280.73	3,509,459.61	3,509,459.61
河南瑞泰	253,924,295.23	-1,067,548.07	-1,067,548.07
郑州瑞泰	314,217,681.63	30,340,696.71	30,340,696.71
华东瑞泰	241,222,124.83	13,203,464.24	13,203,464.24
瑞泰国贸	35,655,417.32	-1,536,544.22	-1,536,544.22
湘钢瑞泰	623,343,596.85	32,581,284.84	32,581,284.84
瑞泰盖泽	79,411,719.33	10,167,987.53	10,167,987.53
开源耐磨	125,205,776.64	797,053.66	797,053.66

(续)

子公司名称	2019 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
都江堰瑞泰	74,330,725.49	-8,710,089.68	-8,710,089.68
安徽瑞泰	207,732,440.84	6,406,722.75	6,406,722.75
河南瑞泰	274,133,275.77	9,452,925.70	9,452,925.70
郑州瑞泰	426,364,499.96	25,918,386.70	25,918,386.70
华东瑞泰	320,050,884.28	20,200,141.92	20,200,141.92
瑞泰国贸	100,754,366.73	859,071.81	859,071.81
湘钢瑞泰	767,077,368.77	37,776,910.66	37,776,910.66
瑞泰盖泽	168,916,958.95	8,203,600.70	8,203,600.70
开源耐磨	130,530,032.29	-378,067.66	-378,067.66

十、与金融工具相关的风险

（一）风险管理目标和政策

本集团在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会授权本集团审计部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本集团的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行长、短期借款。

于 2020 年 9 月 30 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 62.54 万元（2019 年 12 月 31 日：98.01 万元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本集团面临的汇率风险主要来源于以美元和欧元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	期末			年初		
	美元	欧元	合计	美元	欧元	合计
货币资金	3,351,467.93	57,769.28	3,409,237.21	296,342.27	56,851.26	353,193.53
应收账款	3,089,777.78	4,377,066.01	7,466,843.79	22,831,623.71	7,480,405.53	30,312,029.24

于 2020 年 9 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬

值 1%，则公司将增加或减少净利润 6.44 万元（2019 年 12 月 31 日：23.13 万元）。管理层认为 1%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对欧元升值或贬值 1%，则公司将增加或减少净利润 4.43 万元（2019 年 12 月 31 日：7.54 万元）。管理层认为 1%合理反映了下一年度人民币对欧元可能发生变动的合理范围。

（3）其他价格风险

本集团不存在其他价格风险。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

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

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		570,437,032.28		570,437,032.28
（1）应收票据		570,437,032.28		570,437,032.28
（二）其他债权投资			7,362,829.17	7,362,829.17
（三）其他权益工具投资			2,564,759.28	2,564,759.28
持续以公允价值计量的资产总额		570,437,032.28	9,927,588.45	580,364,620.73

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款和一年内到期的长期负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
中国宝武钢铁集团有限公司	上海市	黑色金属冶炼和压延加工	5,279,110.10 万元	30.85	30.85

注：如本财务报表附注二、所述，前述发行股份购买资产、募集配套资金、股份转让完成后，公司原控股股东中国建筑材料科学研究总院有限公司持股比例下降为 25.57%，中国宝武直接持有及通过武钢集团、马钢集团间接控制上市公司合计 30.85%股权，成为上市公司的实际控制人，最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司	武汉市	武汉市	制造业		50.00	权益法
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	武汉市	武汉市	制造业		50.00	权益法
武汉精鼎科技股份有限公司	武汉市	武汉市	制造业		18.00	权益法

4、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
武钢集团有限公司	少数股东
马钢（集团）控股有限公司	少数股东
中国建筑材料科学研究总院有限公司	少数股东
新疆八一钢铁股份有限公司	同一最终控制方
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	同一最终控制方
上海宝信软件股份有限公司	同一最终控制方
上海宝华国际招标有限公司	同一最终控制方
上海宝钢化工有限公司	同一最终控制方
广东韶钢松山股份有限公司	同一最终控制方
东方钢铁电子商务有限公司	同一最终控制方
宝信软件(武汉)有限公司	同一最终控制方
宝武炭材料科技有限公司	同一最终控制方
宝武集团上海宝山宾馆有限公司	同一最终控制方
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	同一最终控制方
宝武集团鄂城钢铁有限公司	同一最终控制方
宝武环科武汉金属资源有限责任公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
宝山钢铁股份有限公司	同一最终控制方
武汉冶金渣环保工程有限责任公司	同一最终控制方
武汉兴达建筑安装工程有限责任公司	同一最终控制方
武汉武鑫国际招标代理有限公司	同一最终控制方
武汉武钢协丰永磁材料有限公司	同一最终控制方
武汉武钢实业冶金材料厂	同一最终控制方
武汉武钢实业炉窑工程建筑安装公司	同一最终控制方
武汉武钢实业公司新事业公司	同一最终控制方
武汉武钢绿色城市技术发展有限公司	同一最终控制方
武汉武钢快餐食品饮料有限责任公司	同一最终控制方
武汉武钢好生活服务有限公司	同一最终控制方
武汉市新实冶金设备工程有限责任公司	同一最终控制方
武汉市武钢实业金源耐火材料有限公司	同一最终控制方
武汉市武钢交运光大汽车运输公司	同一最终控制方
武汉市青山区武钢特教耐材厂	同一最终控制方
武汉市钢冶欣程检修工程有限责任公司	同一最终控制方
武汉钢铁重工集团有限公司	同一最终控制方
武汉钢铁有限公司	同一最终控制方
武汉钢铁江北集团有限公司	同一最终控制方
武汉钢铁建工集团有限责任公司	同一最终控制方
武汉钢铁集团兴达经济发展有限责任公司	同一最终控制方
武汉钢铁集团物流有限公司	同一最终控制方
武汉钢铁工程技术集团计控公司	同一最终控制方
武汉钢实新星源耐火材料有限责任公司	同一最终控制方
武汉钢实新事业有限责任公司	同一最终控制方
武汉钢实融创机电工程有限责任公司	同一最终控制方
武汉钢实桥欣服饰有限责任公司	同一最终控制方
武汉钢实炼铁修造安装有限公司	同一最终控制方
武汉钢能设备安装有限责任公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
武钢资源集团乌龙泉矿业有限公司	同一最终控制方
武钢中冶工业技术服务有限公司	同一最终控制方
武钢现代城市服务(武汉)集团园林工程有限公司	同一最终控制方
武钢实业印刷总厂	同一最终控制方
武钢实业公司建筑安装工程公司	同一最终控制方
武钢商业公司白玉商场	同一最终控制方
武钢热力工程修理厂	同一最终控制方
武钢耐火冶金粉剂厂	同一最终控制方
武钢绿色城市建设发展有限公司	同一最终控制方
武钢焦化协力厂焦化产品加工厂	同一最终控制方
武钢建设检修工程总厂耐火材料厂	同一最终控制方
武钢计控修配厂	同一最终控制方
武钢集团有限公司武钢宾馆	同一最终控制方
武钢集团有限公司	同一最终控制方
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司	同一最终控制方
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	同一最终控制方
武钢集团国际经济贸易有限公司	同一最终控制方
武钢机总机修厂综合加工厂	同一最终控制方
武钢后勤服务中心绿化公司	同一最终控制方
武钢房产兴业发展公司	同一最终控制方
武钢北湖福利加工厂	同一最终控制方
武汉市武钢交运光大汽车运输公司汽车工程机械厂	同一最终控制方
武钢现代城市服务(武汉)集团有限公司文化体育分公司	同一最终控制方
武汉平煤武钢联合焦化有限责任公司	同一最终控制方
武钢资源集团有限公司焦作矿	同一最终控制方
安徽马钢化工能源科技有限公司	同一最终控制方
安徽马钢耐火材料有限公司	同一最终控制方
马钢(集团)控股有限公司资产经营管理公司	同一最终控制方
马鞍山钢铁股份有限公司冶金固废资源综合利用分公司	同一最终控制方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
马钢国际经济贸易有限公司	同一最终控制方
宝武重工有限公司钢结构工程分公司	同一最终控制方
安徽马钢汽车运输服务有限公司	同一最终控制方
安徽马钢设备检修有限公司	同一最终控制方
马鞍山马钢欧邦彩板科技有限公司	同一最终控制方
宝武重工有限公司	同一最终控制方
马钢集团物流有限公司	同一最终控制方
马鞍山马钢电气修造有限公司	同一最终控制方
飞马智科信息技术股份有限公司	同一最终控制方
欧冶链金再生资源有限公司	同一最终控制方
马鞍山钢铁股份有限公司	同一最终控制方
宝武装备智能科技有限公司	同一最终控制方
武汉武钢博泰汽车服务有限公司	同一控制方联营企业
武钢森泰通山冶金有限责任公司	同一控制方联营企业
武汉钢铁集团轧辊有限责任公司	同一控制方联营企业
武汉聚焦精化工有限责任公司	同一控制方合营企业
武钢华润燃气(武汉)有限公司	同一控制方合营企业
北方水泥有限公司	重大影响股东控股公司
北新集团建材股份有限公司	重大影响股东控股公司
合肥水泥研究设计院有限公司	重大影响股东控股公司
巨石集团有限公司	重大影响股东控股公司
凯盛科技集团有限公司	重大影响股东控股公司
南方水泥有限公司	重大影响股东控股公司
秦皇岛玻璃工业研究设计院有限公司	重大影响股东控股公司
西南水泥有限公司	重大影响股东控股公司
中国建材国际工程集团有限公司	重大影响股东控股公司
中国联合水泥集团有限公司	重大影响股东控股公司
中国新型建材设计研究院有限公司	重大影响股东控股公司
中国中材集团有限公司	重大影响股东控股公司

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
中建材国际贸易有限公司	重大影响股东控股公司
中建材国际装备有限公司	重大影响股东控股公司
中建材集团进出口有限公司	重大影响股东控股公司
中建材投资有限公司	重大影响股东控股公司
北京凯盛建材工程有限公司	重大影响股东控股公司
中国建材集团财务有限公司	重大影响股东控股公司
中建材行业生产力促进中心有限公司	重大影响股东控股公司
中国建材检验认证集团股份有限公司	重大影响股东控股公司
中材水泥有限责任公司	重大影响股东控股公司
新疆天山水泥股份有限公司	重大影响股东控股公司
中国中材国际工程股份有限公司	重大影响股东控股公司
宁夏建材集团股份有限公司	重大影响股东控股公司
甘肃祁连山建材控股有限公司	重大影响股东控股公司

5、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
武汉精鼎科技股份有限公司	接受劳务等	52,648,425.16	74,458,694.99
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	采购材料等	22,286,317.48	28,108,109.66
武汉兴达建筑安装工程有限责任公司	接受劳务等	14,977,030.72	21,096,564.13
武汉钢铁有限公司	能源介质	11,066,874.74	18,135,715.05
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司	采购材料等	8,439,135.98	18,071,433.59
武钢中冶工业技术服务有限公司	接受劳务等	5,228,912.78	
武汉钢铁集团兴达经济发展有限责任公司	接受劳务等	1,922,636.17	1,176,055.54
武汉聚焦精化工有限责任公司	采购材料等	808,418.14	
武钢建设检修工程总厂耐火材料厂	接受劳务等	743,414.83	900,518.04
武汉市钢冶欣程检修工程有限责任公司	接受劳务等	588,666.91	1,752,498.96

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年
武汉市青山区武钢特教耐材厂	接受劳务等	352,506.15	681,136.69
武钢实业公司建筑安装工程公司	接受劳务等	183,185.00	3,331,929.96
武汉钢铁集团物流有限公司	接受劳务等	166,608.84	170,864.50
武钢华润燃气（武汉）有限公司	采购材料等	155,339.81	
武钢北湖福利加工厂	接受劳务等	115,823.26	420,587.62
武汉武钢绿色城市技术发展有限公司通信分公司	接受劳务等	102,915.43	207,441.67
武汉钢铁江北集团有限公司	接受劳务等	96,385.35	223,840.19
武钢实业印刷总厂	接受劳务等	79,740.00	55,574.33
中国宝武钢铁集团有限公司	接受劳务等	78,641.51	88,887.74
武汉武钢绿色城市技术发展有限公司	接受劳务等	62,328.60	82,601.67
武汉武钢好生活服务有限公司	接受劳务等	46,328.70	253,990.60
武钢耐火冶金粉剂厂	接受劳务等	16,569.39	2,807,299.34
武汉市武钢交运光大汽车运输公司	接受劳务等	4,660.19	145,265.20
武汉钢实新星源耐火材料有限责任公司	采购材料等		5,345,854.35
武汉钢实炼铁修造安装有限公司	采购材料等		839,446.18
宝武环科武汉金属资源有限责任公司	采购材料等		688,120.00
武汉市新实冶金设备工程有限责任公司	接受劳务等		544,694.29
武汉武钢实业炉窑工程建筑安装公司	接受劳务等		234,600.00
武汉钢能设备安装有限责任公司	接受劳务等		201,400.00
武钢绿色城市建设发展有限公司	接受劳务等		194,150.96
武钢资源集团乌龙泉矿业有限公司	采购材料等		75,322.70
武钢集团有限公司武钢宾馆	接受劳务等		23,424.53
宝信软件（武汉）有限公司	接受劳务等		16,981.13
宝武集团上海宝山宾馆有限公司	接受劳务等		905.66
武钢商业公司白玉商场	采购材料等		58,479.46
上海欧冶采购信息科技有限责任公司	接受劳务等		444,548.50
上海宝华国际招标有限公司	接受劳务等		1,132.08

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年
凯盛科技集团有限公司	材料采购	16,449,488.40	16,429,978.66
南方水泥有限公司	材料采购	132,295.54	804,244.76
中国联合水泥集团有限公司	材料采购	30,204.52	170,974.23
西南水泥有限公司	材料采购	131,666.43	401,521.71
中建材国际贸易有限公司	材料采购		75,200.58
北方水泥有限公司	材料采购		71,853.56
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
安徽马钢汽车运输服务有限公司	采购商品	465,695.53	747,996.25
安徽马钢设备检修有限公司	采购商品	1,455,439.21	1,651,878.62
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
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
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
中国建筑材料科学研究总院有限公司	接受劳务		267,140.69
中国建材检验认证集团股份有限公司	接受劳务	550,807.55	
中国新型建材设计研究院有限公司	接受劳务	3,494,121.24	
合 计		149,184,690.33	211,602,090.38

②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
武汉钢铁有限公司	销售商品等	183,232,648.21	565,452,883.00
宝山钢铁股份有限公司	销售商品等	179,902,138.51	
宝武集团鄂城钢铁有限公司	销售商品等	133,248,960.67	158,579,990.37
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司	销售商品等	10,096,536.12	16,572,931.09
广东韶钢松山股份有限公司	销售商品等	6,151,122.77	

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	销售商品等	4,041,642.10	13,197,405.96
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	销售商品等	1,628,800.87	2,095,370.27
武钢中冶工业技术服务有限公司	销售商品等	137,008.97	
宝武环科武汉金属资源有限责任公司	销售商品等		3,125,420.71
武汉精鼎科技股份有限公司	销售商品等	31,677.01	
武钢建设检修工程总厂耐火材料厂	销售商品等	23,972.11	24,122.62
武汉钢铁集团轧辊有限责任公司	销售商品等	17,477.21	115,983.90
武钢耐火冶金粉剂厂	销售商品等		697,018.49
武钢资源集团乌龙泉矿业有限公司	销售商品等	210,565.20	175,328.63
武汉武钢绿色城市技术发展有限公司	销售商品等		166,814.07
武汉钢实炼铁修造安装有限公司	销售商品等		51,482.14
武汉市青山区武钢特教耐材厂	销售商品等		23,447.37
武钢森泰通山冶金有限责任公司	提供仓储服务等	354,612.89	287,641.47
欧冶链金再生资源有限公司	销售商品	137,134.36	1,407,505.45
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
宝武装备智能科技有限公司	销售商品	1,315,060.15	1,773,274.32
宝武重工有限公司	销售商品	214,689.02	
中国联合水泥集团有限公司	出售商品	153,243,796.62	180,455,600.56
南方水泥有限公司	出售商品	83,850,361.11	80,077,461.46
中国中材集团有限公司	出售商品		54,469,115.42
中国建材国际工程集团有限公司	出售商品	32,356,638.93	40,669,780.94
西南水泥有限公司	出售商品	33,023,059.20	27,368,061.43
秦皇岛玻璃工业研究设计院有限公司	出售商品		1,029,213.04
北方水泥有限公司	出售商品	9,642,389.81	9,498,127.01
中建材投资有限公司	出售商品		3,962,623.82

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年
凯盛科技集团有限公司	出售商品		727,600.29
中国建筑材料科学研究总院有限公司	出售商品	5,309.73	26,017.70
甘肃祁连山建材控股有限公司	出售商品	7,737,771.18	
中建材国际贸易有限公司	出售商品	82,787.61	
宁夏建材集团股份有限公司	出售商品	7,562,081.39	
中国中材国际工程股份有限公司	出售商品	3,301,530.08	
中材水泥有限责任公司	出售商品	5,474,312.95	
新疆天山水泥股份有限公司	出售商品	1,223,649.56	
中建材行业生产力促进中心有限公司	提供劳务	1,367,924.53	
合 计		1,795,347,491.38	2,346,386,468.53

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2020 年 1-9 月确认的租赁收入	2019 年确认的租赁收入
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司	房屋租赁	643,435.20	1,095,481.36
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	房屋租赁	390,600.00	654,470.21
宝武环科武汉金属资源有限责任公司	房屋租赁	48,636.00	97,272.00
合 计		1,082,671.20	1,847,223.57

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 1-9 月确认的租赁费	2019 年确认的租赁费
武钢集团有限公司	房屋租赁		10,947.86
中国建筑材料科学研究总院有限公司	房屋租赁		137,819.34
合 计			148,767.20

(3) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年度
武钢集团有限公司	转让房产	80,023,273.23	

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
开源耐磨	800.00	2020/6/5	2021/6/4	否
开源耐磨	600.00	2020/7/23	2021/7/22	否
开源耐磨	900.00	2020/6/23	2021/6/22	否
开源耐磨	1000.00	2020/7/7	2021/7/7	否
开源耐磨	350.00	2020/9/17	2021/9/16	否
开源耐磨	160.71	2018/3/19	2021/3/19	否
安徽瑞泰	500.00	2020/8/3	2021/8/2	否
安徽瑞泰	500.00	2020/8/18	2021/8/17	否
安徽瑞泰	1,000.00	2020/8/31	2021/8/20	否
安徽瑞泰	1,000.00	2020/9/10	2021/9/9	否
安徽瑞泰	1,000.00	2020/6/9	2021/6/8	否
河南瑞泰	2,000.00	2020/4/24	2021/4/23	否
河南瑞泰	246.76	2016/6/14	2021/6/14	否
郑州瑞泰	2,000.00	2020/6/16	2021/6/15	否
郑州瑞泰	3,000.00	2019/11/17	2020/11/17	否
郑州瑞泰	3,000.00	2020/4/28	2021/4/27	否
都江堰瑞泰	138.50	2018/6/27	2021/6/26	否
都江堰瑞泰	138.48	2018/9/14	2021/9/14	否
宜兴瑞泰	700.00	2020/4/10	2021/4/10	否
湘潭分公司	821.04	2016/12/13	2020/4/24	是

②本公司的子公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
-----	------	--------------	-------	-------	----------------

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
华东瑞泰	宜兴耐火	500.00	2020/4/9	2021/4/8	否
华东瑞泰	宜兴耐火	500.00	2020/7/30	2021/7/20	否
华东瑞泰	宜兴瑞泰	1,000.00	2020/2/21	2021/2/21	否
华东瑞泰	宜兴瑞泰	1,000.00	2020/2/18	2021/2/18	否
华东瑞泰	宜兴瑞泰	1,000.00	2020/2/20	2021/2/19	否
华东瑞泰	宜兴瑞泰	500.00	2019/12/27	2020/12/20	否
华东瑞泰	宜兴瑞泰	850.00	2020/2/21	2021/2/21	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
中国建筑材料科学研究总院有限公司	120,000,000.00	2017/12/1	2019/5/31	
中国建材集团财务有限公司	90,000,000.00	2020/01/10	2020/08/28	
中国建材集团财务有限公司	20,000,000.00	2020/02/07	2020/08/28	
中国建材集团财务有限公司	30,000,000.00	2020/03/16	2020/08/28	
中国建材集团财务有限公司	10,000,000.00	2020/03/16	2020/09/24	
中国建材集团财务有限公司	60,000,000.00	2020/04/23	2020/09/24	
中国建材集团财务有限公司	90,000,000.00	2020/01/10	2020/08/28	

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
关键管理人员报酬	5,242,103.00	5,987,529.00

(7) 其他关联交易

①关联方利息支出

项 目	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年
中国建筑材料科学研究总院有限公司	借款		5,987,529.00
中国建材集团财务有限公司	借款	4,682,961.12	

②关联方利息收入

项 目	关联交易内容	2020 年 1-9 月	2019 年
中国建材集团财务有限公司	存款	94,906.88	3,380.47

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2020-9-30		2019-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利：				
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司			11,146,344.80	
武汉精鼎科技股份有限公司	2,938,464.00		2,938,464.00	
合 计	2,938,464.00		14,084,808.80	
应收票据：				
宝山钢铁股份有限公司	139,644,308.60			
广东韶钢松山股份有限公司	1,978,897.54			
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	4,790,659.87		4,600,000.00	
宝武集团鄂城钢铁有限公司	19,693,422.00		13,780,863.07	
武汉钢铁有限公司	60,412,983.85		131,774,287.87	
宝武环科武汉金属资源有限责任公司	1,558,068.52		268,500.00	
武钢集团国际经济贸易有限公司			1,274,432.81	
武钢集团有限公司			3,710,000.00	
武钢集团襄阳重型装备材料有限公司				
新疆八一钢铁股份有限公司				

项目名称	2020-9-30		2019-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	228,078,340.38		155,408,083.75	
应收账款：				
宝山钢铁股份有限公司	43,870,608.92			
宝武环科武汉金属资源有 限责任公司	673,610.75		786,351.83	
宝武集团鄂城钢铁有限公 司	76,790,544.40		29,072,278.46	
广东韶钢松山股份有限公 司	2,538,577.60		153,666.81	
武汉钢铁有限公司	15,403,282.83		57,085,538.10	
武钢集团昆明钢铁股份有 限公司	668,946.24		875,957.04	
武钢集团有限公司	280,000.00		280,000.00	
武钢建设检修工程总厂耐 火材料厂	1,740.00			
武钢森泰通山冶金有限责 任公司	482,412.96		104,300.75	
武钢中冶工业技术服务有 限公司	10,938.85			
武钢资源集团乌龙泉矿业 有限公司	786,768.58		548,829.90	
武汉钢铁集团轧辊有限责 任公司	61.60		0.74	
武汉钢铁重工集团有限公 司	194,032.72		194,032.72	
武汉平煤武钢联合焦化有 限责任公司	611,914.67		611,914.67	
武汉武钢维苏威高级陶瓷	71,496.23		441,378.00	

项目名称	2020-9-30		2019-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
有限公司				
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责任公司	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
宝武装备智能科技有限公司	845,096.53	42,254.83	503,799.99	25,190.00
宝武重工有限公司	151,048.46	7,552.42		
中国建材国际工程集团有限公司	15,520,735.45	1,080,473.39	15,177,067.85	1,056,549.03
北方水泥有限公司	8,159,643.20	407,982.17	3,916,686.73	195,834.34
中国新型建材设计研究院	86,423.00	86,423.00	86,423.00	86,423.00
合肥水泥研究设计院有限公司	935,755.62	161,465.08	935,755.62	161,465.08
凯盛科技集团有限公司	6,200,627.48	1,385,228.64	7,930,497.48	1,771,683.96
南方水泥有限公司	34,788,951.43	3,627,697.48	34,490,645.01	3,596,590.90
秦皇岛玻璃工业研究设计院有限公司	6,235,372.60	988,142.96	9,810,012.60	1,554,629.62
西南水泥有限公司	14,555,658.98	1,842,487.63	12,040,784.04	1,524,149.18
中国联合水泥集团有限公司	43,075,258.99	2,358,245.38	30,504,911.43	1,670,055.34
中建材国际贸易有限公司			0.05	0.01
中建材投资有限公司			599,267.00	29,963.35
中建材集团进出口有限公司	1,374,592.62	1,374,592.62	1,374,592.62	1,374,592.62
中国中材集团有限公司			22,590,969.99	1,188,065.68
中材水泥有限责任公司	4,795,665.33	239,783.27		

项目名称	2020-9-30		2019-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国中材国际工程股份有限公司	2,287,408.54	114,370.43		
宁夏建材集团股份有限公司	2,895,141.35	144,757.07		
甘肃祁连山建材控股有限公司	3,443,053.86	172,152.69		
合 计	288,558,326.39	14,074,756.89	231,567,623.12	14,307,790.15
预付款项:				
宝武炭材料科技有限公司	25,300.00		246,400.00	
东方钢铁电子商务有限公司	200.00			
武汉武钢好生活服务有限公司	912.91			
武汉武钢绿色城市技术发展有限公司	27,805.69		188,094.09	
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司	4,652,171.70		3,549,732.27	
武钢机总机修厂综合加工厂			499.99	
武钢华润燃气(武汉)有限公司			160,000.00	
上海宝华国际招标有限公司			193,734.00	
凯盛科技集团有限公司			554,558.36	
中国联合水泥集团有限公司			667,412.57	
中国建筑材料科学研究总	321,980.00			

项目名称	2020-9-30		2019-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
院有限公司				
合 计	5,028,370.30		5,560,431.28	
其他应收款：				
宝武集团鄂城钢铁有限公司	30,000.00		30,000.00	
宝武集团广东韶关钢铁有限公司	170,000.00		70,000.00	
武汉钢铁有限公司	10,000.00		10,000.00	
武钢集团昆明钢铁股份有限公司	50,000.00		50,000.00	
中国联合水泥集团有限公司	312,000.00	119,350.00	295,000.00	109,250.00
南方水泥有限公司	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
西南水泥有限公司	1,002,000.00	230,250.00	1,000,000.00	110,000.00
中国建材国际工程集团有限公司	150,000.00	30,000.00	150,000.00	15,000.00
中国中材集团有限公司			402,000.00	130,700.00
合肥水泥研究设计院	24,200.00	1,210.00		
中国中材国际工程股份有限公司	100,000.00	5,000.00		
中材水泥有限责任公司	202,000.00	10,100.00		
宁夏建材集团股份有限公司	100,000.00	5,000.00		
甘肃祁连山建材控股有限公司	100,000.00	5,000.00		
合 计	2,450,200.00	605,910.00	2,207,000.00	564,950.00

(2) 应付项目

项目名称	2020-9-30	2019-12-31
------	-----------	------------

项目名称	2020-9-30	2019-12-31
应付票据：		
武汉精鼎科技股份有限公司	10,620,795.39	
武钢中冶工业技术服务有限公司	3,010,000.00	
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	2,000,000.00	
武汉钢铁集团兴达经济发展有限责任公司	736,363.32	612,000.00
武钢建设检修工程总厂耐火材料厂	347,633.41	298,000.00
武钢商业公司白玉商场	282,604.57	
武汉市青山区武钢特教耐材厂	150,000.00	987,893.91
武汉市钢冶欣程检修工程有限责任公司	118,000.00	118,000.00
武汉钢铁集团物流有限公司	111,125.11	
武钢实业印刷总厂	50,000.00	
武汉武钢众鹏信息系统有限公司		
武汉武钢绿色城市技术发展有限公司		
武汉钢实新星源耐火材料有限责任公司		2,890,000.00
武汉钢实炼铁修造安装有限公司		150,000.00
武钢实业公司建筑安装工程公司		679,252.22
合 计	17,426,521.80	5,735,146.13
合同负债：		
武汉武钢实业冶金材料厂	135,330.00	135,330.00
中国联合水泥集团有限公司	274,071.20	23,580,846.28
中国新型建材设计研究院有限公司	2,216,000.00	1,216,000.00
南方水泥有限公司	42,258.20	400,000.00
中国中材集团有限公司		371,611.60
西南水泥有限公司	267,520.61	3,054.00
凯盛科技集团有限公司	475.56	475.56
中国建材国际工程集团有限公司	3,353,224.00	901,009.10
秦皇岛玻璃工业研究设计院	3,988,294.85	
合 计	10,277,174.42	26,608,326.54
应付账款：		

项目名称	2020-9-30	2019-12-31
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	16,057,295.23	12,466,754.30
武汉精鼎科技股份有限公司	12,514,004.78	6,089,029.33
武汉兴达建筑安装工程有限责任公司	3,571,913.56	2,384,950.37
武钢中冶工业技术服务有限公司	3,130,377.93	
武钢资源集团乌龙泉矿业有限公司焦作分公司	1,709,815.17	1,709,815.17
武汉钢铁集团兴达经济发展有限责任公司	1,375,937.84	372,059.61
武汉市钢冶欣程检修工程有限责任公司	1,098,454.58	1,877,915.82
武钢实业公司建筑安装工程公司	1,027,797.03	1,852,481.70
武汉市青山区武钢特教耐材厂	527,373.66	579,041.70
武钢耐火冶金粉剂厂	508,590.67	519,249.84
武钢建设检修工程总厂耐火材料厂	445,291.76	456,285.02
武汉钢铁集团物流有限公司		86,513.30
武汉钢铁集团物流有限公司焦作分公司	368,898.36	368,898.36
武汉钢实炼铁修造安装有限公司	308,022.69	308,022.69
上海欧冶采购信息科技有限公司	171,000.00	371,000.00
武钢绿色城市建设发展有限公司	164,580.00	164,580.00
武钢北湖福利加工厂	108,122.64	196,128.43
武钢实业印刷总厂	94,096.80	37,990.60
武汉钢实新事业有限责任公司	65,026.02	65,026.02
武汉钢能设备安装有限责任公司	57,082.00	227,582.00
武钢现代城市服务(武汉)集团园林工程有限公司	22,500.00	22,500.00
宝信软件(武汉)有限公司	20,689.00	47,689.00
武汉市武钢交运光大汽车运输公司	19,500.00	19,500.00
武汉钢实桥欣服饰有限责任公司	14,279.50	14,279.50
武钢焦化协力厂焦化产品加工厂	6,262.98	6,262.98
武汉市武钢实业金源耐火材料有限公司	3,517.41	3,517.41
武汉冶金渣环保工程有限责任公司	2,000.00	2,000.00
武汉武钢实业炉窑工程建筑安装公司		255,714.00
武汉武钢绿色城市技术发展有限公司		26,123.13

项目名称	2020-9-30	2019-12-31
武汉钢实新星源耐火材料有限责任公司		1,588,124.70
武钢商业公司白玉商场		18,154.06
宝武重工有限公司钢结构工程分公司	1,059,622.89	702,576.84
安徽马钢汽车运输服务有限公司		423,558.82
安徽马钢设备检修有限公司		162,390.91
飞马智科信息技术股份有限公司	3,710,000.00	3,415,000.00
中国建材国际工程集团有限公司	20,000.00	
中国建材检验认证集团股份有限公司	97,240.00	
南方水泥有限公司	123,330.18	
凯盛科技集团公司	1,754,323.52	
西南水泥有限公司	3,418.80	
中国新型建材设计研究院有限公司	2,048,357.00	
合 计	52,208,722.00	36,840,715.61
其他应付款：		
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
飞马智科信息技术股份有限公司		795,000.00
合 计	393,100.00	1,284,900.00

(3) 关联方存款

项目名称	2020-9-30	2019-12-31
银行存款：		
中国建材集团财务有限公司	288,605.10	23,580,846.28
合 计	288,605.10	23,580,846.28

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

本公司的子公司武汉耐材与武钢集团有限公司签订租赁协议，将厂房、库等房屋建筑物资产租入作为正常生产经营使用，租赁资产价值 80,023,273.23 元。该项租赁期限自 2020 年 10 月 1 日至 2023 年 9 月 30 日止，租赁期共 3 年，年租金 880 万元（含税），租金每半年支付一次。

2、或有事项

（1）本公司担保事项：

本公司为下属子公司银行贷款提供担保，详见十、关联方及关联交易（四）关联交易情况 3、关联担保情况。

（2）未结信用证事项：

本公司 2020 年 9 月 30 日未结信用证 7,193.00 万元。

（3）未结保函事项：

本公司 2020 年 9 月 30 日未结保函 8.69 万元。

除上述事项外，本公司无其他或有事项。

截至 2020 年 9 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

无。

十六、其他重要事项

1、债务重组

本公司的子公司武汉耐材供应商为了促使武汉耐材尽早付款，与武汉耐材签订补充协议，对应付账款给予一定的折让，由此武汉耐材 2019 年产生相关债务重组利得 7,118,816.04 元，2020 年产生债务重组利得 3,803,965.37 元。

本公司的子公司武汉耐材应收山东富伦钢铁有限公司债权金额 18,459,096.34 元，双方达成重组协议，武汉耐材同意折让债权金额 10%即 1,845,909.64 元，实际收取金额 16,613,186.70 元，武汉耐材对该笔债权已计提坏账准备 1,322,772.33 元，由此 2019 年产生债务重组损失 523,137.31 元。

2018 年 8 月 24 日，天津市高级人民法院、天津市第二中级人民法院分别依法裁定受理

渤海钢铁集团有限公司等 48 家企业重整。根据重整计划：每一家普通债权中 50 万元以下（含 50 万元）采用现金一次性清偿。50 万以上部分按照 52%：48%的比例分别在钢铁资产平台通过设计合伙企业进行债转股予以清偿、在非钢资产平台通过受让信托收益权份额受偿。

根据《渤钢系企业重整计划》规定，债权清偿方案为：每一家普通债权中 50 万元以下部分由钢铁资产平台在重整计划获得法院裁定批准之日起 6 个月内一次性以现金清偿。债权中 50 万以上部分按照 52%：48%的比例分别在钢铁资产平台通过设计合伙企业进行债转股予以清偿、在非钢资产平台通过受让信托收益权份额受偿。武汉耐材应收 50 万以上总债权 15,339,227.43 元，其中 52%即 7,976,398.26 元转为对天津渤钢七号企业管理合伙企业（有限合伙）出资，每 3.11 元债权做价 1 元合伙企业认缴出资额，按此计算此部分债转股后为 2,564,758.28 元。债权中的 48%部分即 7,362,829.17 元转为信托。此前武汉耐材对此笔债权已计提坏账准备 6,154,345.11 元，因此于 2019 年应确认债务重组利得 742,705.13 元。

2、 资产置换

无。

3、 年金计划

无。

4、 终止经营

无。

5、 分部信息

本集团未设置经营分部。

十七、 补充资料

1、 非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
非流动性资产处置损益	-7,507.08	-1,916,042.80
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	15,860,992.08	43,904,216.83
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		

项 目	2020 年 1-9 月	2019 年
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	3,813,242.90	6,402,067.52
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		
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	7,594,561.96	5,060,459.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	135,849.05	12,686.48
小 计	27,397,138.91	53,463,387.40
所得税影响额	1,357,702.42	4,152,082.78
少数股东权益影响额（税后）	7,071,825.29	6,426,755.10
合 计	18,967,611.20	42,884,549.52

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。





照執業普

(本
司)

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、
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; 管云鸿; 杨美华;

國
稅
扣
經

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；清算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；税务咨询、企业管理咨询、开展经会计培训。（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

国家企业信用信息公示系统网址:

http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do

国家市场监督管理总局
2020/12/10

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: 湖北省财政厅
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



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、中国证券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



姓 名 秦晋臣
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1982-05-11
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合
Working unit
伙):上海分所
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.



秦晋臣(110002100129)
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



姓 名 杨 敏
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 年 04 月 01 日
Date of Issuance



杨敏(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