

辽宁东和新材料股份有限公司
审计报告

亚会A审字(2020)1346号

亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年五月十八日



目 录

一、审计报告	1—4
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	5—6
2、母公司资产负债表	7—8
3、合并利润表	9
4、母公司利润表	10
5、合并现金流量表	11
6、母公司现金流量表	12
7、合并所有者权益变动表	13—14
8、母公司所有者权益变动表	15—16
9、财务报表附注	17—119



审计报告

亚会A审字(2020)1346号

辽宁东和新材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了辽宁东和新材料股份有限公司(以下简称贵公司)的财务报表,包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司2019年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

此页无正文

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国·北京

二〇二〇年五月十八日

合并资产负债表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	45,651,233.91	29,377,371.84
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据	六、（二）	675,000.00	16,444,284.94
应收账款	六、（三）	87,554,039.90	83,359,901.27
应收款项融资	六、（四）	129,425,996.68	
预付款项	六、（五）	4,416,492.95	12,333,785.97
其他应收款	六、（六）	11,191,139.52	4,994,571.19
存货	六、（七）	138,194,834.74	125,459,936.88
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	六、（八）	429,907.68	98,902.84
流动资产合计		417,538,645.38	272,068,754.73
非流动资产：			
债权资产		-	
其他债权资产		-	
长期应收款		-	
长期股权投资		-	
其他权益工具投资		-	
投资性房地产		-	
固定资产	六、（九）	245,273,795.04	233,529,409.96
在建工程	六、（十）	12,186,441.21	547,809.39
使用权资产		-	
无形资产	六、（十一）	175,811,085.33	22,389,117.43
开发支出		-	
商誉	六、（十二）	1,996,380.25	
长期待摊费用	六、（十三）	4,063,613.09	273,676.09
递延所得税资产	六、（十四）	10,333,803.33	5,034,744.80
其他非流动资产	六、（十五）	15,197,098.79	72,993,237.80
非流动资产合计		464,852,217.04	334,767,995.47
资产总计		882,390,862.42	606,836,750.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



(Handwritten signature of the legal representative)

主管会计工作负责人：



(Handwritten signature of the accounting supervisor)

会计机构负责人：



(Handwritten signature of the accounting officer)

合并资产负债表（续）

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、（十六）	83,000,000.00	83,000,000.00
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据	六、（十七）	31,219,143.06	319,203.04
应付账款	六、（十八）	109,700,178.30	50,681,138.53
预收款项	六、（十九）	11,925,609.95	22,638,862.87
合同负债		-	
应付职工薪酬	六、（二十）	4,244,281.01	3,617,496.04
应交税费	六、（二十一）	21,876,702.30	14,399,284.19
其他应付款	六、（二十二）	2,173,883.96	14,607,588.64
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	-	6,863,200.00
其他流动负债	六、（二十四）	1,407,374.63	
流动负债合计		265,547,173.21	196,126,773.31
非流动负债：			
长期借款		-	
应付债券		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
租赁负债		-	
长期应付款		-	
预计负债	六、（二十五）	17,878,600.00	
递延收益	六、（二十六）	2,425,519.06	2,124,000.00
递延所得税负债	六、（十四）	37,859,233.72	
其他非流动负债	六、（二十七）	1,200,000.00	
非流动负债合计		59,363,352.78	2,124,000.00
负债合计		324,910,525.99	198,250,773.31
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六、（二十八）	145,540,000.00	133,530,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	六、（二十九）	146,755,737.82	146,755,737.82
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备	六、（三十）	8,007,737.49	4,091,359.43
盈余公积	六、（三十一）	16,983,048.51	10,060,279.26
未分配利润	六、（三十二）	174,145,909.51	114,148,500.38
归属于母公司所有者权益合计		491,432,433.33	408,585,976.89
少数股东权益		66,047,903.10	
所有者权益（或股东权益）合计		557,480,336.43	408,585,976.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		882,390,862.42	606,836,750.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		29,818,329.99	20,906,168.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		-	4,390,000.00
应收账款	十三、（一）	34,511,015.74	67,493,687.88
应收款项融资		52,853,463.43	
预付款项		3,706,311.60	9,808,160.22
其他应收款	十三、（二）	2,543,639.32	4,674,812.36
存货		92,225,451.98	70,819,763.72
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产		422,007.67	98,902.84
流动资产合计		216,080,219.73	178,191,495.64
非流动资产：			
债权资产		-	
其他债权资产		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	十三、（三）	145,184,280.00	41,000,000.00
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产		-	
固定资产		209,214,201.30	213,275,047.98
在建工程		11,682,463.57	547,809.39
使用权资产		-	
无形资产		16,612,652.28	17,018,526.60
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		64,038.52	67,000.88
递延所得税资产		3,103,962.53	2,296,893.78
其他非流动资产		15,197,098.79	72,993,237.80
非流动资产合计		401,058,697.09	347,198,516.43
资产总计		617,138,916.82	525,390,012.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		63,000,000.00	63,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	69,387.74
应付账款		79,284,001.83	33,537,992.48
预收款项		14,951,742.74	22,402,778.20
合同负债		-	
应付职工薪酬		3,144,638.01	2,767,669.03
应交税费		9,118,649.43	7,543,961.62
其他应付款		1,963,159.27	15,454,133.15
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		-	6,863,200.00
其他流动负债		207,374.63	
流动负债合计		171,669,565.91	151,639,122.22
非流动负债：			
长期借款		-	
应付债券		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
租赁负债		-	
长期应付款		-	
预计负债		1,710,000.00	
递延收益		2,131,288.29	2,124,000.00
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		3,841,288.29	2,124,000.00
负债合计		175,510,854.20	153,763,122.22
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		145,540,000.00	133,530,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		146,755,737.82	146,755,737.82
减：库存股		-	
其他综合收益		-	
专项储备		7,408,839.67	4,091,359.43
盈余公积		16,983,048.51	10,060,279.26
未分配利润		124,940,436.62	77,189,513.34
所有者权益（或股东权益）合计		441,628,062.62	371,626,889.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		617,138,916.82	525,390,012.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]



会计机构负责人：

[Handwritten signature]



4-1-1-108

合并利润表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		573,840,886.70	674,675,284.72
其中：营业收入	六、(三十三)	573,840,886.70	674,675,284.72
二、营业总成本		489,877,986.75	589,544,338.30
其中：营业成本	六、(三十三)	399,224,358.24	425,595,199.32
税金及附加	六、(三十四)	3,683,896.91	3,343,188.92
销售费用	六、(三十五)	15,449,789.89	14,253,882.38
管理费用	六、(三十六)	22,800,418.76	121,980,188.03
研发费用	六、(三十七)	14,756,003.42	17,234,983.89
财务费用	六、(三十八)	3,953,519.53	7,136,895.76
其中：利息费用		5,449,056.54	7,521,450.53
利息收入		570,933.51	139,330.15
加：其他收益	六、(三十九)	10,574,080.94	12,982,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）*		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十)	-3,795,957.56	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-18,984,331.73	-5,489,158.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-135,726.49	-5,788,192.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,620,966.99	86,835,595.18
加：营业外收入	六、(四十三)	1,700,538.01	177,908.22
减：营业外支出	六、(四十四)	2,582,525.44	734,075.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,738,979.56	86,279,427.43
减：所得税费用	六、(四十五)	19,902,199.46	13,738,350.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		80,836,780.10	72,541,077.08
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		80,835,259.34	72,541,855.34
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,520.76	-778.26
(二) 按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		-637,298.28	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		81,474,078.38	72,541,077.08
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他		-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
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		80,836,780.10	72,541,077.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		81,474,078.38	72,541,077.08
归属于少数股东的综合收益总额		-637,298.28	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.58	0.55
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.58	0.55

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。上期被合并方实现的净利润为：_____元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



4-1-1-1P

母公司利润表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、（四）	432,741,484.41	529,315,701.77
减：营业成本	十三、（四）	306,963,623.17	327,386,037.38
税金及附加		1,746,664.61	2,380,867.81
销售费用		9,620,041.95	7,641,092.73
管理费用		16,449,538.05	117,320,068.02
研发费用		14,766,003.42	17,234,983.89
财务费用		4,072,819.25	6,028,204.98
其中：利息费用		4,986,431.54	5,015,624.60
利息收入		541,795.97	73,290.94
加：其他收益		10,568,311.71	12,982,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-11,730.50	
其中：对联营企业和合营企业投资收益		-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	
汇兑收益（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）		-4,218,335.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,487,228.92	1,312,167.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-135,726.49	-5,606,581.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,838,084.34	57,387,698.02
加：营业外收入		1,602,383.15	177,908.22
减：营业外支出		2,441,899.04	700,530.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,998,568.45	56,665,075.27
减：所得税费用		10,770,875.92	6,298,535.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,227,692.53	50,566,539.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,227,692.53	50,566,539.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		69,227,692.53	50,566,539.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]



会计机构负责人：

[Handwritten signature]



[Handwritten signature]

合并现金流量表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		501,046,182.12	599,269,067.34
收到的税费返还		10,343,005.19	12,746,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十七）	32,956,943.36	24,905,931.42
经营活动现金流入小计		544,346,140.67	636,920,998.76
购买商品、接受劳务支付的现金		291,995,184.58	375,875,098.94
支付给职工以及为职工支付的现金		47,445,320.93	46,896,068.47
支付的各项税费		51,894,947.77	47,776,203.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十七）	54,814,701.33	58,519,277.28
经营活动现金流出小计		446,150,154.61	529,066,647.82
经营活动产生的现金流量净额		98,195,986.06	107,854,350.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	142,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	142,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,105,852.67	45,512,633.48
投资支付的现金		508,670.50	71,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		13,444,025.20	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		63,058,548.37	116,912,633.48
投资活动产生的现金流量净额		-63,058,548.37	-116,770,633.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	12,010,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		83,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十七）	10,000,000.00	3,800,000.00
筹资活动现金流入小计		93,000,000.00	35,810,000.00
偿还债务支付的现金		83,000,000.00	49,557,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,587,773.74	21,009,499.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十七）	19,214,779.31	745,451.50
筹资活动现金流出小计		122,802,553.05	71,312,051.44
筹资活动产生的现金流量净额		-29,802,553.05	-35,502,051.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-93,961.20	944,069.76
五、现金及现金等价物净增加额		5,240,923.44	-43,474,264.22
加：期初现金及现金等价物余额		29,377,371.64	72,851,635.86
六、期末现金及现金等价物余额		34,618,295.08	29,377,371.64

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		387,371,341.67	465,837,755.62
收到的税费返还		10,242,709.57	12,746,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		140,825,883.90	103,623,454.75
经营活动现金流入小计		538,439,935.14	582,207,210.37
购买商品、接受劳务支付的现金		286,661,633.45	313,196,124.22
支付给职工以及为职工支付的现金		38,250,730.11	37,578,907.01
支付的各项税费		28,764,754.19	34,868,911.50
支付其他与经营活动有关的现金		88,936,897.52	103,304,738.25
经营活动现金流出小计		422,614,015.27	488,948,680.98
经营活动产生的现金流量净额		115,825,919.87	93,258,529.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,769.50	25,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		4,769.50	25,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,040,227.76	45,008,018.48
投资支付的现金		34,292,950.50	71,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		78,333,178.26	116,408,018.48
投资活动产生的现金流量净额		-78,328,408.76	-116,383,018.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	12,010,000.00
取得借款收到的现金		63,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		73,000,000.00	12,010,000.00
偿还债务支付的现金		63,000,000.00	8,857,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,279,148.74	19,026,190.81
支付其他与筹资活动有关的现金		19,214,779.31	745,451.50
筹资活动现金流出小计		101,493,928.05	28,628,742.31
筹资活动产生的现金流量净额		-28,493,928.05	-16,618,742.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-91,421.69	927,632.64
五、现金及现金等价物净增加额		8,912,161.37	-38,815,598.76
加：期初现金及现金等价物余额		20,906,168.62	59,721,767.38
六、期末现金及现金等价物余额		29,818,329.99	20,906,168.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	本期										
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益		所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	133,530,000.00	-	-	-	146,785,737.82	-	4,091,359.43	10,060,279.26	114,148,600.38	-	408,585,976.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	133,530,000.00	-	-	-	146,785,737.82	-	4,091,359.43	10,060,279.26	114,148,600.38	-	408,585,976.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,010,000.00	-	-	-	-	-	3,916,378.06	6,922,769.25	29,997,309.13	66,047,903.10	148,894,359.54
（一）综合收益总额									83,474,078.38	-637,298.28	80,836,780.10
（二）所有者投入和减少资本	12,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	66,109,789.74	78,119,789.74
1.所有者投入的普通股	12,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	66,109,789.74	78,119,789.74
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配								6,922,769.25	-21,476,769.25	-	-14,554,000.00
1.提取盈余公积								6,922,769.25	-6,922,769.25	-	-
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备							3,916,378.06	-	-	575,411.64	4,491,789.70
1.本期提取							4,297,198.70	-	-	630,964.69	4,928,163.39
2.本期使用							380,820.64	-	-	55,553.05	436,373.69
（六）其他											
四、本期末余额	145,540,000.00	-	-	-	146,785,737.82	-	8,007,737.49	16,983,048.51	174,145,909.51	66,047,903.10	657,480,336.43



法定代表人：李华

主管会计工作负责人：张



会计机构负责人：张



张

合并所有者权益变动表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	116,700,000.00	-	-	-	22,866,041.73	-	-	1,853,603.82	5,003,625.26	60,017,177.30	-	206,440,448.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	116,700,000.00	-	-	-	22,866,041.73	-	-	1,853,603.82	5,003,625.26	60,017,177.30	-	206,440,448.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,830,000.00	-	-	-	123,889,696.09	-	-	2,237,755.60	5,056,654.00	54,131,423.08	-	202,145,528.77
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	16,830,000.00	-	-	-	123,889,696.09	-	-	-	-	-	-	72,541,077.08
1.所有者投入的普通股	16,830,000.00	-	-	-	33,631,698.11	-	-	-	-	-	-	140,719,696.09
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					90,257,997.98							90,257,997.98
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									5,056,654.00	-18,409,654.00	-	-13,353,000.00
2.提取一般风险准备									5,056,654.00	-5,056,654.00	-	
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取								2,237,755.60	-	-	-	2,237,755.60
2.本期使用								2,369,233.30	-	-	-	2,369,233.30
（六）其他								131,477.70	-	-	-	131,477.70
四、本期期末余额	133,530,000.00	-	-	-	146,955,737.82	-	-	4,091,359.43	10,060,279.26	114,148,600.38	-	408,585,976.89

法定代表人：

印胜
INSHENG

主管会计工作负责人：

印欣
YINXIN

会计机构负责人：

之朴
ZHIPU

母公司所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	本期										
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	133,530,000.00	-	-	-	146,755,737.82	-	-	4,091,359.43	10,060,279.26	77,189,513.34	371,626,889.85
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	133,530,000.00	-	-	-	146,755,737.82	-	-	4,091,359.43	10,060,279.26	77,189,513.34	371,626,889.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,010,000.00	-	-	-	-	-	-	3,317,480.24	6,922,769.25	47,750,923.28	70,001,172.77
(一) 综合收益总额										69,227,692.53	69,227,692.53
(二) 所有者投入和减少资本	12,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,010,000.00
1. 所有者投入的普通股	12,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,010,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									6,922,769.25	-21,476,769.25	-14,554,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									6,922,769.25	-6,922,769.25	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取									3,317,480.24		3,317,480.24
2. 本期使用									3,640,480.34		3,640,480.34
(六) 其他									323,000.10		323,000.10
四、本期末余额	145,540,000.00	-	-	-	146,755,737.82	-	-	7,408,839.67	16,983,048.51	124,940,436.62	441,628,062.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

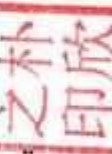
法定代表人:


印胜

主管会计工作负责人:


印欣

会计机构负责人:


印欣

母公司所有者权益变动表

编制单位：辽宁宏和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	116,700,000.00	-	-	22,866,041.73	-	-	1,853,603.82	5,003,625.26	45,032,627.39	191,455,898.20
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	116,700,000.00	-	-	22,866,041.73	-	-	1,853,603.82	5,003,625.26	45,032,627.39	191,455,898.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,830,000.00	-	-	123,889,696.09	-	-	2,237,755.60	5,056,654.00	32,156,885.95	180,170,991.65
（一）综合收益总额									50,566,539.95	50,566,539.95
（二）所有者投入和减少资本	16,830,000.00	-	-	123,889,696.09	-	-	-	-	-	140,719,696.09
1.所有者投入的普通股	16,830,000.00	-	-	33,631,698.11	-	-	-	-	-	50,461,698.11
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额				90,257,997.98						90,257,997.98
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积								5,056,654.00	-18,409,654.00	-13,353,000.00
2.对所有者（或股东）的分配								5,056,654.00	-5,056,654.00	
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取								2,237,755.60	-	2,237,755.60
2.本期使用								2,369,233.30	-	2,369,233.30
（六）其他								131,477.70	-	131,477.70
四、本期末余额	133,530,000.00	-	-	146,755,737.82	-	-	4,091,359.43	10,060,279.26	77,189,513.34	371,626,889.85

法定代表人：

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。



 印胜

主管会计工作负责人：



 印欣

会计机构负责人：



 印欣

辽宁东和新材料股份有限公司

2019年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

辽宁东和新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系依据鞍山市工商行政管理局出具的(鞍)工商名称变核内字[2016]第 2016000153 号《企业名称变更核准通知书》由原辽宁东和耐火材料集团有限公司整体变更成立的股份有限公司。公司于 2016 年 3 月 15 日取得鞍山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码 91210300732307497N 号《营业执照》, 设立时注册资本为人民币 9,030.00 万元。

经过历次增发新股、股权激励发行股份, 截至 2019 年 12 月 31 日, 公司累计发行股本总数 14,554.00 万股, 公司注册资本 14,554.00 万元。

法定代表人: 毕胜民。

(二) 公司注册地、组织机构

公司注册地址: 辽宁省海城市牌楼镇南沟村。

组织机构: 营销中心、研发中心、制品生产中心、监察调度中心、原料生产中心、综合管理中心、企管中心、镁化工事业部、镁建材事业部、财务中心。

(三) 经营范围

公司的经营范围: 制造销售: 电熔镁、电熔铬、耐火砖、耐火材料、冶金炉料、非金属矿产品、建材以及经营本企业自产产品及相关技术的出口业务; 经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务(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)。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业

会计准则—基本准则》及 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）编制财务报表。

（二）持续经营

自报告期末起 12 个月，公司在财务、经营以及其他方面不存在某些事项或情况可能导致的经营风险，这些事项或情况单独或连同其他事项或情况对持续经营假设未产生重大疑虑。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,本公司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,取得控制权日,按照下列步骤进行会计处理:

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日,根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本,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(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资,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,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制

下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行

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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司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,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下:

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,控制是指投资方拥有被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配

抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务

报表中,处置价款与处置长期股权投资相对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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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,如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- 1、确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2、确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;

- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合

同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

-作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

-预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

-借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

-债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

-合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

-发行方或债务人发生重大财务困难;

-债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

-债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

-债务人很可能破产或进行其他财务重组;

-发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

-以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

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

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

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的应收账款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

(3) 应收款项融资

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按原应收账款账龄连续

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
		计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

账龄组合预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率%	其他应收款预期信用损失率%
1年以内(含1年)	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	50%	50%
4-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、发出商品、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌

价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 周转材料采用五五摊销法。

(十三) 划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认标准

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

2、持有待售资产的会计处理方法

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据:

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,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(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分,按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初

始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后,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;本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：办公设备、电子设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-20年	5.00	9.50-4.75
机器设备	直线法	5-10年	5.00	19.00-9.50
电子设备	直线法	3-5年	5.00	31.67-19.00
运输设备	直线法	4-5年	5.00	23.75-19.00
其他设备	直线法	3-10年	5.00	31.67-9.50
融资租入固定资产：	直线法	-	-	-
其中：机器设备	直线法	10年	5.00	9.50

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日,将租赁资产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,其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用,包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产,是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权使用年限
专利权	3-10年	专利权预计可使用年限
软件	3-5年	软件预计可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组

或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业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;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合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。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的

折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

(3) 质量保证及维修

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

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十三) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付,以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付,按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十四）收入

1、销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部

分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十五) 政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见

的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十七）租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期

计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产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,其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十三)。

(二十九) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时,按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时,按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额,计入资

本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，

上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十一）重要会计政策、会计估计变更以及会计差错更正

1、重要会计政策变更

（1）财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（上述四项准则以下统称“新金融工具准则”）。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三（十）、（十一）。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则。

（2）财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“财务报表格式”），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述修订后的准则和财务报表格式，对会计政策相关内容进行调整。

（3）财政部于 2019 年颁布经修订后的《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》，本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行修订后的《企

业会计准则第7号-非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行修订后的《企业会计准则第12号-债务重组》。

首次执行上述修订后的准则对公司财务报表没有影响。

2、会计政策变更的影响

(1) 公司自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。根据相关新旧准则衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。执行新金融工具准则对公司财务报表影响如下:

对合并报表影响:

项目	上年年末余额	期末余额	调整数
流动资产:			
货币资金	29,377,371.64	29,377,371.64	-
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据	16,444,284.94		-16,444,284.94
应收账款	83,359,901.27	83,359,901.27	-
应收款项融资		61,554,652.18	61,554,652.18
预付款项	12,333,785.97	12,333,785.97	-
其他应收款	4,994,571.19	4,994,571.19	-
存货	125,459,936.88	125,459,936.88	-
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	98,902.84	98,902.84	-
流动资产合计	272,068,754.73	317,179,121.97	45,110,367.24
非流动资产:			
债权资产			-
其他债权资产			-
长期应收款			-

项目	上年年末余额	期末余额	调整数
长期股权投资			-
其他权益工具投资			-
投资性房地产			-
固定资产	233,529,409.96	233,529,409.96	-
在建工程	547,809.39	547,809.39	-
使用权资产			-
无形资产	22,389,117.43	22,389,117.43	-
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	273,676.09	273,676.09	-
递延所得税资产	5,034,744.80	5,142,977.11	108,232.31
其他非流动资产	72,993,237.80	72,993,237.80	-
非流动资产合计	334,767,995.47	334,876,227.78	108,232.31
资产总计	606,836,750.20	652,055,349.75	45,218,599.55
短期借款	83,000,000.00	83,000,000.00	-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据	319,203.04	319,203.04	-
应付账款	50,681,138.53	96,295,145.84	45,614,007.31
预收款项	22,638,862.87	22,638,862.87	-
合同负债			-
应付职工薪酬	3,617,496.04	3,617,496.04	-
应交税费	14,399,284.19	14,399,284.19	-
其他应付款	14,607,588.64	14,520,082.84	-87,505.80
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债	6,863,200.00	6,950,705.80	87,505.80
其他流动负债			-
流动负债合计	196,126,773.31	241,740,780.62	45,614,007.31
非流动负债：			-
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-

项目	上年年末余额	期末余额	调整数
租赁负债	-	-	-
长期应付款			-
预计负债			-
递延收益	2,124,000.00	2,124,000.00	-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计	2,124,000.00	2,124,000.00	-
负债合计	198,250,773.31	243,864,780.62	45,614,007.31
所有者权益（或股东权益）：			-
实收资本（或股本）	133,530,000.00	133,530,000.00	-
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	146,755,737.82	146,755,737.82	-
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备	4,091,359.43	4,091,359.43	-
盈余公积	10,060,279.26	10,020,738.48	-39,540.78
未分配利润	114,148,600.38	113,792,733.39	-355,866.99
归属于母公司所有者权益合计	408,585,976.89	408,190,569.13	-395,407.76
少数股东权益			-
所有者权益（或股东权益）合计	408,585,976.89	408,190,569.13	-395,407.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计	606,836,750.20	652,055,349.75	45,218,599.55

对母公司财务报表的影响：

项目	上年年末余额	期末余额	调整数
流动资产：			
货币资金	20,906,168.62	20,906,168.62	-
交易性金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据	4,390,000.00		-4,390,000.00
应收账款	67,493,687.88	67,493,687.88	-
应收款项融资		18,150,934.12	18,150,934.12

项目	上年年末余额	期末余额	调整数
预付款项	9,808,160.22	9,808,160.22	-
其他应收款	4,674,812.36	4,674,812.36	-
存货	70,819,763.72	70,819,763.72	-
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产	98,902.84	98,902.84	-
流动资产合计	178,191,495.64	191,952,429.76	13,760,934.12
非流动资产：			-
债权资产			-
其他债权资产			-
长期应收款			-
长期股权投资	41,000,000.00	41,000,000.00	-
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产	213,275,047.98	213,275,047.98	-
在建工程	547,809.39	547,809.39	-
使用权资产			-
无形资产	17,018,526.60	17,018,526.60	-
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	67,000.88	67,000.88	-
递延所得税资产	2,296,893.78	2,323,410.35	26,516.57
其他非流动资产	72,993,237.80	72,993,237.80	-
非流动资产合计	347,198,516.43	347,225,033.00	26,516.57
资产总计	525,390,012.07	539,177,462.76	13,787,450.69
短期借款	63,000,000.00	63,000,000.00	-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据	69,387.74	69,387.74	-
应付账款	33,537,992.48	47,475,703.71	13,937,711.23
预收款项	22,402,778.20	22,402,778.20	-

项目	上年年末余额	期末余额	调整数
合同负债			-
应付职工薪酬	2,767,669.03	2,767,669.03	-
应交税费	7,543,961.62	7,543,961.62	-
其他应付款	15,454,133.15	15,366,627.35	-87,505.80
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债	6,863,200.00	6,950,705.80	87,505.80
其他流动负债			-
流动负债合计	151,639,122.22	165,576,833.45	13,937,711.23
非流动负债：			-
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债	-	-	-
长期应付款			-
预计负债			-
递延收益	2,124,000.00	2,124,000.00	-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计	2,124,000.00	2,124,000.00	-
负债合计	153,763,122.22	167,700,833.45	13,937,711.23
所有者权益（或股东权益）：			-
实收资本（或股本）	133,530,000.00	133,530,000.00	-
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	146,755,737.82	146,755,737.82	-
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备	4,091,359.43	4,091,359.43	-
盈余公积	10,060,279.26	10,045,253.21	-15,026.05
未分配利润	77,189,513.34	77,054,278.85	-135,234.49
归属于母公司所有者权益合计	371,626,889.85	371,476,629.31	-150,260.54

项目	上年年末余额	期末余额	调整数
少数股东权益			*
所有者权益（或股东权益）合计	371,626,889.85	371,476,629.31	-150,260.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计	525,390,012.07	539,177,462.76	13,787,450.69

（2）执行修订后财务报表格式的影响

根据财务报表格式的要求，除执行上述新金融工具准则产生的列报变化以外，本公司将“应收票据及应收账款”拆分列示为“应收票据”和“应收账款”两个项目，将“应付票据及应付账款”拆分列示为“应付票据”和“应付账款”两个项目。本公司相应追溯调整了比较期间报表，该会计政策变更对合并及公司财务报表影响如下：

受影响的报表项目	上年年末报表项目影响金额
应收票据及应收账款	-99,804,186.21
应收票据	16,444,284.94
应收账款	83,359,901.27
应付票据及应付账款	-51,000,341.57
应付票据	319,203.04
应付账款	50,681,138.53

3、重要会计估计变更

报告期没有会计估计变更。

4、会计差错更正

1) 罚款支出未入账

因公司建厂非法占地，海城市国土资源局分别于2017年2月9日出具2017第T2-3行政处罚告知书对公司罚款151,530.00元，2017年2月14日出具2017第T1-5行政处罚告知书对辽宁东和新材料股份有限公司罚款62,090.00元，未进行账务处理。

2) 加工费重分类

根据部分客户要求，公司委托海城市新华矿产品有限公司对电熔镁粒度进行加工，加工费计入销售费用，为了更准确地反应产品成本，公司将计入销售费用的加工费计入营业成本，2017年发生加工费629,393.83元，2018年发生加工费813,062.78元。

3) 补充披露关联方交易

营口卓华国际贸易有限公司（以下简称“营口卓华”）是股东张庆彬控制的企业，2018年公司未披露与营口卓华的关联关系及关联交易，2018年公司对营口卓华销售

商品 59,816,689.61 元。

会计差错更正对 2017 年合并报表影响

项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
其他应付款	62,740,685.62	62,954,305.62	213,620.00
盈余公积	5,024,987.26	5,003,625.26	-21,362.00
未分配利润	60,209,435.30	60,017,177.30	-192,258.00
营业成本	257,077,565.20	257,706,959.03	629,393.83
销售费用	17,529,510.74	16,900,116.91	-629,393.83
营业外支出	357,854.21	571,474.21	213,620.00

会计差错更正对 2018 年合并报表影响

项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
其他应付款	14,393,968.64	14,607,588.64	213,620.00
盈余公积	10,081,641.26	10,060,279.26	-21,362.00
未分配利润	114,340,858.38	114,148,600.38	-192,258.00
营业成本	424,782,136.54	425,595,199.32	813,062.78
销售费用	15,066,945.16	14,253,882.38	-813,062.78

会计差错更正对 2017 年母公司财务报表影响

项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
其他应付款	57,343,028.49	57,556,648.49	213,620.00
盈余公积	5,024,987.26	5,003,625.26	-21,362.00
未分配利润	45,224,885.39	45,032,627.39	-192,258.00
营业成本	166,866,504.64	167,495,898.47	629,393.83
销售费用	7,297,705.84	6,668,312.01	-629,393.83
营业外支出	282,128.80	495,748.80	213,620.00

会计差错更正对 2018 年母公司财务报表影响

项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
其他应付款	15,240,513.15	15,454,133.15	213,620.00
盈余公积	10,081,641.26	10,060,279.26	-21,362.00
未分配利润	77,381,771.34	77,189,513.34	-192,258.00
营业成本	326,572,974.60	327,386,037.38	813,062.78
销售费用	8,454,155.51	7,641,092.73	-813,062.78

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	2019年4月1日前为16%、2019年4月1日后为13%。
城市维护建设税	实缴增值税	1%
企业所得税	应纳税所得额	本公司适用15%企业所得税优惠税率；子公司适用企业所得税税率为25%

(二) 税收优惠及批文

公司2013年12月17日被辽宁省民政厅认定为福利企业，根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92号）、《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）、《国家税务总局民政部中国残疾人联合会关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》（国税发〔2007〕67号）的相关规定，本报告期内公司享受增值税、企业所得税的相关优惠政策。

经复审公司于2019年10月16日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,上年年末余额指2018年12月31日,期末余额指2019年12月31日;本期金额为2019年金额,上期金额为2018年金额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额			上年年末余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金:			10,462.06			251.74
人民币			10,462.06			251.74
银行存款:			34,607,833.02			29,377,119.90
人民币			34,460,588.10			29,366,990.84
美元	21,106.75	6.9762	147,244.92	1,475.85	6.8632	10,129.06
其他货币资金:			11,032,938.83			
人民币			10,980,616.98			
美元	7,500.05	6.9762	52,321.85			
合计	28,606.80		45,651,233.91	1,475.85		29,377,371.64

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	10,980,616.98	
信用证保证金	52,321.85	
合计	11,032,938.83	

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑票据		16,444,284.94
商业承兑票据	675,000.00	
合计	675,000.00	16,444,284.94

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
低风险银行承兑汇票					
高风险银行承兑汇票					
商业承兑汇票	750,000.00	100.00	75,000.00	10.00	675,000.00
合计	750,000.00	100.00	75,000.00	10.00	675,000.00

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票	16,444,284.94	100.00			16,444,284.94
商业承兑汇票					
合计	16,444,284.94	100.00			16,444,284.94

(1) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票			
商业承兑汇票	750,000.00	75,000.00	10.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	750,000.00	75,000.00	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
银行承兑汇票					
商业承兑汇票		75,000.00			75,000.00
合计		75,000.00			75,000.00

(三) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	92,404,271.75	100	4,850,231.85	5.25	87,554,039.90
其中:					
账龄组合	92,404,271.75	100.00	4,850,231.85	5.25	87,554,039.90
合并范围关联方组合					
合计	92,404,271.75	100.00	4,850,231.85	5.25	87,554,039.90

(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 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	93,865,991.51	100	10,506,090.24	11.19	83,359,901.27

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 (%)	
其中:					
账龄组合	93,865,991.51	100	10,506,090.24	11.19	83,359,901.27
合并范围关联方组合					
合计	93,865,991.51	/	10,506,090.24	/	83,359,901.27

(1) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	92,404,271.75	4,850,231.85	5.25
合并范围关联方组合			
合计	92,404,271.75	4,850,231.85	/

2、应收账款按账龄披露

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	91,561,939.78	4,578,096.99	5.00
1-2年	631,038.01	63,103.80	10.00
2-3年	2,828.62	565.72	20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	208,465.34	208,465.34	100.00
合计	92,404,271.75	4,850,231.85	5.25

(续)

项目	应收账款上期末数	坏账准备上期末数	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	85,116,837.92	4,255,841.90	5.00
1-2年	1,668,408.74	166,840.88	10.00
2-3年	158,714.00	31,342.80	20.00

项目	应收账款上期末数	坏账准备上期末数	计提比例 (%)
3-4年	156,258.76	78,129.38	50.00
4-5年	3,969,183.99	3,175,347.18	80.00
5年以上	2,798,588.10	2,798,588.10	100.00
合计	93,865,991.51	10,506,090.24	11.19

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	10,506,090.24		145,929.09	5,509,929.30		4,850,231.85
合并范围关联方组合						
合计	10,506,090.24		145,929.09	5,509,929.30		4,850,231.85

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	5,509,929.30

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	款项是否因关联交易产生
鞍山凯诺耐火材料有限公司	货款	297,891.90	无法收回	内部审批	否
沈阳东北大学冶金技术研究所有限公司	货款	236,919.89	无法收回	内部审批	否
大石桥市威铭炉料有限公司	货款	212,985.32	无法收回	内部审批	否
湖南娄底宏冶炉料责任有限公司	货款	157,058.80	无法收回	内部审批	否
宜兴市诺明高温耐火材料有限公司	货款	146,561.30	无法收回	内部审批	否
湖南省娄底市五强冶金炉料厂等27户	货款	758,958.60	无法收回	内部审批	否
冠县瑞鑫铸业有限公司	货款	552,470.05	无法收回	内部审批	否
鞍山红马实业发展有限公司	货款	113,276.90	无法收回	内部审批	否
西林钢铁集团阿城钢铁有限公司	货款	3,033,806.54	无法收回	内部审批	否
合计	/	5,509,929.30	/	/	/

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例	坏账准备期末余额
吉林建龙钢铁有限责任公司	26,496,644.51	28.67%	1,324,832.23
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	11,249,683.40	12.17%	562,484.17
大石桥市三强耐火材料有限公司	9,441,431.04	10.22%	472,071.55
TATA STEEL BSL LIMITED	3,645,146.05	3.94%	182,257.30
大石桥市炳阳耐火材料有限公司	3,199,982.00	3.46%	159,999.10
合计	54,032,887.00	58.47%	2,701,644.35

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	129,425,996.68	
应收账款		

1、应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中:					
低风险银行承兑汇票	49,576,886.20	38.07			49,576,886.20
高风险银行承兑汇票	80,655,667.16	61.93	806,556.68	1.00	79,849,110.48
合计	130,232,553.36	100.00	806,556.68		129,425,996.68

2、期末已质押票据

项目	期末余额
银行承兑汇票	20,238,526.08
商业承兑汇票	

3、已背书或贴现尚未到期的应收票据

项目	期末余额
银行承兑汇票	60,555,667.16
商业承兑汇票	

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	2,621,975.33	59.37	11,950,238.62	96.89
1-2年	1,591,436.29	36.03	265,387.38	2.15
2-3年	103,081.33	2.33	18,159.97	0.15
3年以上	100,000.00	2.25	100,000.00	0.81
合计	4,416,492.95	100.00	12,333,785.97	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	1,552,681.60	同一实际控制人控制的其他企业对公司有债务

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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额比例(%)	未结算原因
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	供应商	1,552,681.60	35.16	同一实际控制人控制的其他企业对公司有债务
国网辽宁省电力有限公司鞍山供电公司	供应商	526,734.88	11.93	未到结算期
海城市昌益煤炭贸易有限公司	供应商	510,601.77	11.56	未到结算期
洛阳三科自动化设备有限公司	供应商	270,530.00	6.13	未到结算期
大石桥市辽南除尘设备厂	供应商	120,940.00	2.73	未到结算期
合计		2,981,488.25	67.51	

(六) 其他应收款

种类	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,191,139.52	4,994,571.19
合计	11,191,139.52	4,994,571.19

1、其他应收款按组合计提坏账准备情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,437,900.24	10.33	1,437,900.24	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
账龄组合	12,485,031.84	89.67	1,293,892.32	10.36	11,191,139.52
关联方组合					
组合小计	12,485,031.84	89.67	1,293,892.32	10.36	11,191,139.52
合计	13,922,932.08	100.00	2,731,792.56	19.62	11,191,139.52

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
账龄组合	5,962,497.57	100.00	967,926.38	16.23	4,994,571.19
关联方组合					
组合小计	5,962,497.57	100.00	967,926.38	16.23	4,994,571.19
合计	5,962,497.57	100.00	967,926.38	16.23	4,994,571.19

2、其他应收款按账龄计提坏账准备情况

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	8,023,185.61	401,159.28	5
1-2年	3,564,790.23	356,479.03	10
2-3年	370,141.45	74,028.29	20
3-4年	9,542.79	4,771.40	50
4-5年	299,587.18	239,669.744	80
5年以上	217,784.58	217,784.58	100
合计	12,485,031.84	1,293,892.32	10.36

(续)

账龄	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,659,452.19	132,972.61	5.00
1-2年	2,283,942.61	228,394.26	10.00
2-3年	257,313.96	51,462.79	20.00
3-4年	401,714.33	200,857.17	50.00
4-5年	29,174.64	23,339.71	80.00
5年以上	330,899.84	330,899.84	100.00
合计	5,962,497.57	967,926.38	16.23

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)	
2019年1月1日余额	967,926.38			967,926.38
2019年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段				

-转入第三阶段	-440,326.64		440,326.64	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	209,922.53		2,850,407.56	3,060,330.09
本期转回				
本期转销			1,852,833.96	1,852,833.96
本期核销				
其他变动	556,370.05			556,370.05
2019年12月31日余额	1,293,892.32		1,437,900.24	2,731,792.56

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	5,378,870.10	978,687.30
备用金	210,968.25	446,969.21
保证金	4,230,817.40	486,823.05
暂付及代垫款项	2,632,587.84	2,612,117.77
其他	1,469,688.49	1,437,900.24
合计	13,922,932.08	5,962,497.57

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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例	坏账准备期末余额
海城市伟达筑路材料有限公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	35.91%	250,000.00
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	3,000,000.00	1-2年	21.55%	300,000.00
海城市牌楼镇正大矿业二采区	预付款	1,437,900.24	2-3年	10.33%	1,437,900.24
安心财产保险有限责任公司	代垫款项	655,201.78	0-2年	4.71%	44,308.33
马玉才	代垫款项	593,662.99	1年以内	4.26%	29,683.15
合计		10,686,765.01		76.76%	2,061,891.72

(七) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,341,740.71	49,893.42	16,291,847.29	23,539,979.43	56,099.94	23,483,879.49
周转材料	3,262,800.31		3,262,800.31	2,842,718.41		2,842,718.41
在产品	4,606,669.44		4,606,669.44	5,512,592.83		5,512,592.83
发出商品	891,705.21		891,705.21	8,576,886.39		8,576,886.39
库存商品	118,095,701.30	4,953,888.81	113,141,812.49	85,386,961.56	343,101.80	85,043,859.76
合计	143,198,616.97	5,003,782.23	138,194,834.74	125,859,138.62	399,201.74	125,459,936.88

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	56,099.94	43,236.27		49,442.79		49,893.42
周转材料						
在产品						
发出商品						
库存商品	343,101.80	4,733,284.62		122,497.61		4,953,888.81
合计	399,201.74	4,776,520.89		171,940.40		5,003,782.23

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预交增值税		98,902.84
待抵扣进项税额		
待认证进项税额	402,654.87	
其他	27,252.81	
合计	429,907.68	98,902.84

(九) 固定资产

1、固定资产情况

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1. 上年年末余额	84,154,526.36	225,237,751.69	772,312.51	2,759,556.25	2,870,261.39	315,794,408.20
2. 本年增加金额	11,161,698.23	41,604,931.27	287,199.21	4,150,722.97		57,204,551.68
(1) 购置		895,305.22	3,800.00	3,830,090.03		4,729,195.25
(2) 在建工程转入	3,326,226.39	25,208,155.68				28,534,382.07
(3) 企业合并增加	7,835,471.84	15,501,470.37	283,399.21	320,632.94		23,940,974.36
3. 本年减少金额	570,768.64	12,376,915.37	12,000.00	1,582,615.00		14,542,299.01
(1) 处置或报废	429,324.85	12,341,995.37		1,582,615.00		14,353,935.22
(2) 其他	141,443.79	34,920.00	12,000.00			188,363.79
4. 期末余额	94,745,455.95	254,465,767.59	1,047,511.72	5,327,664.22	2,870,261.39	358,456,660.87
二、累计折旧						
1. 上年年末余额	23,380,059.87	54,620,692.99	535,221.25	2,492,584.50	1,236,439.63	82,264,998.24
2. 本年增加金额	6,504,210.20	28,388,586.68	322,807.07	708,039.55	68,001.38	35,991,644.88
(1) 计提	4,290,125.84	19,960,341.31	116,836.86	587,359.61	68,001.38	25,022,665.00
(2) 企业合并增加	2,214,084.36	8,428,245.37	205,970.21	120,679.94		10,968,979.88
3. 本年减少金额	138,336.06	3,431,956.98		1,503,484.25		5,073,777.29
(1) 处置或报废	111,466.98			1,503,484.25		1,614,951.23

(2) 其他	26,869.08	3,431,956.98				3,458,826.06
4. 期末余额	29,745,934.01	79,577,322.69	858,028.32	1,697,139.80	1,304,441.01	113,182,865.83
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末余额账面价值	64,999,521.94	174,888,444.90	189,483.40	3,630,524.42	1,565,820.38	245,273,795.04
2. 上年年末余额账面价值	60,774,466.49	170,617,058.70	237,091.26	266,971.75	1,633,821.76	233,529,409.96

2、暂时闲置的固定资产

无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末余额	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	11,414,708.00	正在办理过程中
合计	11,414,708.00	--

5、用于抵押借款的固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
账面原值	44,301,022.11	44,301,022.11
累计折旧	15,712,481.60	13,649,487.68
账面净值	28,588,540.51	30,651,534.43
减值准备		
账面价值	28,588,540.51	30,651,534.43

(十) 在建工程

1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	12,186,441.21	547,809.39
工程物资		
合计	12,186,441.21	547,809.39

2、在建工程

(1) 在建工程分项目列示

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
压球干燥线				369,646.47		369,646.47
浮选厂冬季检修改造				178,162.92		178,162.92
电焙炉除尘器气力输灰系统	672,183.23		672,183.23			
悬浮炉检修改造	1,359,904.71		1,359,904.71			
压滤自动化	225,969.72		225,969.72			
尾矿存料场地整平、外环道修建及迁移地理电缆工程	672,829.23		672,829.23			
冶炼厂维修改造	776,240.81		776,240.81			

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
镁砂仓库	6,022,008.20		6,022,008.20			
2座Φ10M粉体钢板仓工程	455,045.87		455,045.87			
冶炼厂镁砂小粒径库房	537,022.89		537,022.89			
浮选检修改造	961,259.01		961,259.01			
干燥窑改造	70,411.54		70,411.54			
重烧除尘设备	433,566.00		433,566.00			
合计	12,186,441.21		12,186,441.21	547,809.39		547,809.39

(2) 重要在建工程本期变动情况

项目名称	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
压球干燥线	369,646.47	265,204.14	634,850.61		
浮选厂冬季检修改造	178,162.92	14,678,323.30	14,856,486.22		
电熔炉除尘器气力输灰系统		672,183.23			672,183.23
悬浮炉粉磨扩产项目		1,172,021.94	1,172,021.94		
饮用水供水系统		131,866.73	131,866.73		
悬浮炉检修改造		1,359,904.71			1,359,904.71
公共设施建设项目		349,873.21	349,873.21		
毛祁干粉压球中转仓改造		88,532.77	88,532.77		
压滤自动化		225,969.72			225,969.72
尾矿存料场地整平、外环道修建及迁移地理电缆工程		672,829.23			672,829.23
冶炼厂维修改造		776,240.81			776,240.81
浮选冬季生产保温供暖设施建设项目		4,268,830.24	4,268,830.24		
镁砂仓库		6,022,008.20			6,022,008.20
冶炼厂水化临时罩棚		359,250.12	359,250.12		
2座Φ10M粉体钢板仓工程		455,045.87			455,045.87
冶炼厂镁砂小粒径库房		537,022.89			537,022.89

项目名称	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
浮选检修改造		961,259.01			961,259.01
烟气在线系统		632,743.36	632,743.36		
烟气连续监测系统 (CEMS)		637,930.97	637,930.97		
电熔炉自动化上料系统项目 (6)		267,168.15	267,168.15		
厂房维修改造		501,950.09	501,950.09		
混料平台维修改造		133,380.72	133,380.72		
1600T 压力机		1,597,104.07	1,597,104.07		
630T 压力机		623,523.09	623,523.09		
干燥窑改造		70,411.54			70,411.54
重烧库房		1,007,308.32	1,007,308.32		
车间办公楼		1,457,717.86	1,457,717.86		
重烧监测系统		163,716.81	163,716.81		
重烧除尘设备		433,566.00			433,566.00
合计	547,809.39	40,522,867.10	28,884,255.28		12,186,441.21

(续)

项目名称	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
压球干燥线				自筹
浮选厂冬季检修改造				自筹
电熔炉除尘器气力输灰系统				自筹
悬浮炉粉磨扩产项目				自筹
饮用水供水系统				自筹
悬浮炉检修改造				自筹
公共设施建设项目				自筹
毛祁干粉压球中转仓改造				自筹
压滤自动化				自筹
尾矿存料场地整平、外环道修建及迁移地理电缆工程				自筹
冶炼厂维修改造				自筹

项目名称	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
浮选冬季生产保温供暖设施建设项目				自筹
镁砂仓库				自筹
冶炼厂水化临时罩棚				自筹
2座Φ10M粉体钢板仓工程				自筹
冶炼厂镁砂小粒径库房				自筹
浮选检修改造				自筹
烟气在线系统				自筹
烟气连续监测系统(CEMS)				自筹
电熔炉自动化上料系统项目(6)				自筹
厂房维修改造				自筹
混料平台维修改造				自筹
1600T压力机				自筹
630T压力机				自筹
干燥窑改造				自筹
重烧库房				自筹
车间办公楼				自筹
重烧监测系统				自筹
重烧除尘设备				自筹
合计				自筹

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1.上年年末余额	26,100,519.65	13,791,844.79	19,658.12		39,912,022.56
2.本年增加金额	7,248,110.25			150,833,579.12	158,081,689.37
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加	7,248,110.25			150,833,579.12	158,081,689.37
3.本年减少金额					

(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	33,348,629.90	13,791,844.79	19,658.12	150,833,579.12	197,993,711.93
二、累计摊销					
1.上年年末余额	3,711,402.22	13,791,844.79	19,658.12		17,522,905.13
2.本年增加金额	953,244.98			3,706,476.49	4,659,721.47
(1)计提	513,916.25			815,915.85	1,329,832.10
(2)企业合并增加	439,328.73			2,890,560.64	3,329,889.37
3.本年减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.期末余额	4,664,647.20	13,791,844.79	19,658.12	3,706,476.49	22,182,626.60
三、减值准备					-
1.上年年末余额					-
2.本年增加金额					-
(1)计提					-
3.本年减少金额					-
(1)处置					-
(2)其他					-
4.期末余额					-
四、账面价值					-
1.期末余额账面价值	28,683,982.70			147,127,102.63	175,811,085.33
2.上年年末余额账面价值	22,389,117.43				22,389,117.43

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3、用于抵押的无形资产情况

项目	期末余额	上年年末余额
账面原值	26,100,519.65	26,100,519.65
累计摊销	4,235,528.14	3,711,402.22
账面净值	21,864,991.51	22,389,117.43
减值准备		
账面价值	21,864,991.51	22,389,117.43

(十二) 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
		企业合并形成	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司		16,376,131.49				16,376,131.49
合计		16,376,131.49				16,376,131.49

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
		计提	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司		14,379,751.24				14,379,751.24
合计		14,379,751.24				14,379,751.24

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

荣富耐火主要业务包括镁矿开采和重烧镁砂及轻烧镁砂生产，重烧镁砂和轻烧镁砂生产线全部对外承包，以收取租金为主，商誉主要是由于采矿权和土地使用权增值导致，因此，把剔除重烧镁砂和轻烧镁砂后资产组作为商誉所在资产组。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法

本年度商誉减值测试中，公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》(以

下简称资产减值准则)的要求,将商誉分摊至相关资产组后,对含商誉的资产组采用收益法的现金流量折现法进行减值测试。现金流量折现法测试模型要求对资产组未来净经营现金流量作出预测,公司结合并购以来对并购项目资产组相关业务的整合情况,按照当下宏观经济的景气程度和相关资产组所处行业的发展趋势,对并购项目资产组预测期(2020年至2061年8月)的经营现金流量作出预计,管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。同时收益法的测试模型要求采用恰当的资本成本作为折现率,因此公司在谨慎并充分地考虑下述条件后,得出荣富耐火的资本成本:①公司选择税前加权平均资本成本(WACCBT)作为折现率;②以沪深A股股票其他采掘行业在评估基准日的无杠杆调整 β 值的平均值,经资本结构修正后作为本次评估 β 值的取值;③考虑到股权投资一般并非短期投资行为,选取财政部网站公布的适用于永续期及有限年期大于等于10年的无风险报酬率为无风险收益率;④根据我国证券市场的相关历史数据,测算得到评估基准日时中国市场风险溢价;⑤在对比参照企业后,考虑并购标的公司生产经营的优势和劣势确定特定风险调整系数;⑥按照标的公司的融资能力及债务融资环境对债务成本作出合理预计。资产组预计未来现金流量的现值参考了专业评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的评估报告中的评估依据、评估参数及评估结果。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
土地承包费	133,000.88	3,892,382.00	42,107.36		3,983,275.52
房租	140,675.21		70,337.64		70,337.57
合计	273,676.09	3,892,382.00	112,445.00		4,053,613.09

(十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,668,671.86	8,463,581.09	2,476,793.32	11,474,016.63
存货跌价准备	802,222.67	5,003,782.23	99,800.44	399,201.74
无形资产摊销	1,183,849.86	7,892,332.41	1,390,727.53	9,271,516.89

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延收益	393,250.93	2,425,519.06	318,600.00	2,124,000.00
未实现内部交易利润	692,471.59	2,769,886.36	748,823.51	2,995,294.05
评估减值	1,294,686.42	5,178,745.68		
预计负债	4,298,650.00	17,878,600.00		
合计	10,333,803.33	49,612,446.83	5,034,744.80	26,264,029.31

2、未经抵消的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值	151,436,934.88	37,859,233.72		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值				
可供出售金融资产公允价值变动				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	151,436,934.88	37,859,233.72		

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
股权收购款		71,400,000.00
预付的工程款、设备款	3,910,928.29	1,593,237.80
预付购地保证金	10,000,000.00	
预付 ERP 费用	777,500.00	
东和欧洲投资款	508,670.50	
合计	15,197,098.79	72,993,237.80

本公司与 Normag Minerals GmbH 共同发起设立东和新材料（欧洲）有限公司（以下简称“东和欧洲”），注册资本 100,000 欧元，本公司出资 65,000 欧元，占注册资本的 65%。本年度公司已经出资 65,000 欧元。东和欧洲截止报告日尚未完成工商注册，没有开展实质性经营活动。

(十六) 短期借款

1、短期借款情况

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款	83,000,000.00	83,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合计	83,000,000.00	83,000,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		319,203.04
银行承兑汇票	31,219,143.06	
合计	31,219,143.06	319,203.04

本期末没有已到期未支付的应付票据。

(十八) 应付账款

1、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	101,892,432.84	43,366,831.86
1-2年(含2年)	4,061,212.79	3,594,708.18
2-3年(含3年)	528,634.19	478,305.50
3年以上	3,217,898.48	3,241,292.99
合计	109,700,178.30	50,681,138.53

注：期末余额包括未终止确认应收票据对应的应付账款 60,555,667.16 元。

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
辽宁华冶集团发展有限公司	1,005,000.00	质量问题
辽宁东大粉体工程技术有限公司	1,745,098.00	质保金

(十九) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	11,925,603.95	22,198,836.70
1-2年(含2年)	6.00	
2-3年		
3年以上		440,026.17
合计	11,925,609.95	22,638,862.87

(二十) 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	3,617,496.04	46,420,450.65	45,793,665.68	4,244,281.01
二、离职后福利-设定提存计划		3,900,821.23	3,900,821.23	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,617,496.04	50,321,271.88	49,694,486.91	4,244,281.01

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,569,526.97	42,595,506.46	41,945,515.45	4,219,517.98
二、职工福利费		1,743,348.34	1,743,348.34	
三、社会保险费		1,989,068.93	1,989,068.93	
其中：医疗保险费		1,545,786.65	1,545,786.65	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		353,079.50	353,079.50	
生育保险费		90,202.78	90,202.78	
四、住房公积金		84,146.00	84,146.00	
五、工会经费和职工教育经费	47,969.07	8,380.92	31,586.96	24,763.03
六、短期带薪缺勤				
七、因解除劳动关系给予的补贴				
合计	3,617,496.04	46,420,450.65	45,793,665.68	4,244,281.01

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		3,789,957.20	3,789,957.20	
2.失业保险费		110,864.03	110,864.03	
3.企业年金缴费				
合计		3,900,821.23	3,900,821.23	

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,978,435.11	2,325,499.66
企业所得税	17,675,120.00	11,701,594.42
个人所得税	109,344.26	92,638.81
城市维护建设税	29,390.73	23,255.00
房产税	56,767.23	48,057.10
土地使用税	44,286.75	16,377.00
教育费附加	88,172.19	69,764.98
地方教育费附加	58,781.46	46,510.00
印花税	28,982.13	30,873.40
环保税	50,254.47	44,713.82
资源税	757,167.97	
合计	21,876,702.30	14,399,284.19

(二十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		87,505.80
应付股利		
其他应付款	2,173,883.96	14,520,082.84
合计	2,173,883.96	14,607,588.64

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		87,505.80
企业债券利息		
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计		87,505.80

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况

本期末无逾期未支付利息。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	269,029.10	235,655.89
借款	700,000.00	1,910,000.00
专家劳务费		
股东入资款		12,010,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
押金	1,000,000.00	
其他	204,854.86	364,426.95
合计	2,173,883.96	14,520,062.84

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款—融资租赁		
长期应付款—借款本金		6,863,200.00
合计		6,863,200.00

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	1,407,374.63	
合计	1,407,374.63	

(二十五) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼	350,000.00		
产品质量保证			
预计补偿款	1,360,000.00		
待执行的亏损合同			
预计采矿权费用	16,168,600.00		企业合并形成
合计	17,878,600.00		

(二十六) 递延收益

1、递延收益明细

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
工业结构调整专项资金 (2015年省企业技术创新专项资金)	2,124,000.00		236,000.00	1,888,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助		550,000.00	12,480.94	537,519.06	与资产相关的政府补助
合计	2,124,000.00	550,000.00	248,480.94	2,425,519.06	--

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	上年年末余额	本期新增	本期减少			
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入
工业结构调整专项资金(2015年省企业技术创新专项资金)	2,124,000.00				236,000.00	
环保设备投资补助		550,000.00			12,480.94	
合计	2,124,000.00	550,000.00			248,480.94	

(续)

负债项目	其他变动	期末余额	与资产相关
工业结构调整专项资金(2015年省企业技术创新专项资金)		1,888,000.00	与资产相关
环保设备投资补助		537,519.06	与资产相关
合计		2,425,519.06	

(二十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收租金	1,200,000.00	
合计	1,200,000.00	

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		未分配 利润转 增股本	公积 金转 股	其他	小计	
无限售 股股份	51,496,272.00			2,972,782.00	2,972,782.00	54,469,054.00
限售股 股份	82,033,728.00			9,037,218.00	9,037,218.00	91,070,946.00
合计	133,530,000.00			12,010,000.00	12,010,000.00	145,540,000.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	146,755,737.82			146,755,737.82
其他资本公积				
合计	146,755,737.82			146,755,737.82

(三十) 专项储备

项目	上年年末余额	本期计提	本期使用	期末余额
安全生产费	4,091,359.43	4,297,198.70	380,820.64	8,007,737.49
合计	4,091,359.43	4,297,198.70	380,820.64	8,007,737.49

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,060,279.26	6,922,769.25		16,983,048.51
任意盈余公积				
合计	10,060,279.26	6,922,769.25		16,983,048.51

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	114,148,600.38	60,017,177.30
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	114,148,600.38	60,017,177.30
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	81,474,078.38	72,541,077.08
减: 提取法定盈余公积	6,922,769.25	5,056,654.00
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	14,554,000.00	13,353,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	174,145,909.51	114,148,600.38

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	569,359,948.33	398,030,063.79	673,171,441.90	425,595,199.32
其他业务收入	4,480,940.37	1,194,294.45	1,503,842.82	
合计	573,840,888.70	399,224,358.24	674,675,284.72	425,595,199.32

2、主营业务(分地区)

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	428,857,813.85	290,066,684.26	423,662,467.14	259,299,695.36
外销	140,502,134.48	107,963,379.53	249,508,974.76	166,295,503.96
合计	569,359,948.33	398,030,063.79	673,171,441.90	425,595,199.32

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期营业收入	占本期全部营业收入总额的比例 (%)
大连赛诺五金矿产有限公司	67,126,445.98	11.70
吉林建龙钢铁有限责任公司	61,909,411.37	10.79
(德国诺玛)NORMAG GMBH	59,073,674.11	10.29
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	56,150,118.00	9.78
营口卓华国际贸易有限公司	36,792,709.51	6.41
合计	281,052,358.97	48.97

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税		
城市维护建设税	237,500.85	327,578.81
教育费附加	712,395.45	982,736.46
地方教育费附加	474,930.27	655,157.66
房产税	711,815.52	576,685.20
土地使用税	309,137.65	196,524.00
印花税	260,200.95	326,917.90
残疾人保障金	33,029.66	109,921.90
环保税	181,514.38	167,666.99
资源税	763,372.18	
合计	3,683,896.91	3,343,188.92

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	311,153.88	406,484.60
差旅费	353,113.22	292,115.73

项目	本期金额	上期金额
交通费	57,788.45	103,643.25
招待费	318,059.23	382,062.09
运输费	7,856,266.99	8,191,886.31
办公费	67,190.83	55,295.89
折旧摊销费	38,678.34	75,868.57
仓储费	371,504.40	482,947.70
港杂费	2,552,895.26	3,005,803.63
化验费	23,953.24	16,178.04
劳务费	111,908.97	43,074.20
低值易耗品	87,637.83	171,221.05
安全生产费		74,590.13
包装费	2,697,330.01	503,637.41
其他	602,309.24	449,073.78
合计	15,449,789.89	14,253,882.38

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,402,080.27	8,133,568.11
办公费	679,930.67	563,148.33
差旅费	318,002.67	334,395.15
交通费	973,524.32	1,045,173.07
水电费	176,779.09	193,685.48
招待费	689,652.49	491,784.11
修理费	377,077.27	1,358,177.51
折旧摊销	2,127,448.11	12,262,585.42
服务费	2,380,974.01	2,106,578.63
化验费	141,835.69	162,665.38
绿化费	133,079.19	52,504.10

项目	本期金额	上期金额
风险金		962,080.01
安全生产费用	4,652,529.56	2,389,528.86
停产期间费用	386,003.20	679,511.62
劳保费	38,190.00	505,115.00
股份支付		90,257,997.98
其他	323,312.22	481,689.27
合计	22,800,418.76	121,980,188.03

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	3,155,777.65	2,794,195.34
材料	7,836,955.56	7,866,156.99
动力燃料	3,773,270.21	6,273,214.17
其他		301,417.39
合计	14,766,003.42	17,234,983.89

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	5,449,056.54	7,521,450.53
减：利息收入	570,933.51	139,330.15
汇兑损益	-1,061,161.46	-793,432.39
贴现利息	24,058.79	444,744.16
其他	112,499.17	103,463.61
合计	3,953,519.53	7,136,895.76

说明：财务费用-其他为支付的短期借款的担保费用。

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
增值税返还	10,025,600.00	12,746,000.00	与收益相关
工业结构调整专项资金	236,000.00	236,000.00	与资产相关
环保设备投资补助	12,480.94		与资产相关
辽宁省科学技术厅研发经费投入补助	300,000.00		与收益相关
合计	10,574,080.94	12,982,000.00	

说明：公司2013年12月17日被辽宁省民政厅认定为福利企业，根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财税〔2007〕92号）、《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）、《国家税务总局民政部中国残疾人联合会关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》（国税发〔2007〕67号）的相关规定，享受税收优惠。

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-75,000.00	
应收账款坏账损失	145,929.09	
应收款项融资坏账损失	-806,556.68	
其他应收款坏账损失	-3,060,330.09	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-3,795,957.68	

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		-5,089,957.12
二、存货跌价损失	-4,604,580.49	-399,201.74
三、持有待售资产减值损失		

项目	本期金额	上期金额
四、可供出售金融资产减值损失		
五、持有至到期投资减值损失		
六、长期股权投资减值损失		
七、投资性房地产减值损失		
八、固定资产减值损失		
九、工程物资减值损失		
十、在建工程减值损失		
十一、生产性生物资产减值损失		
十二、油气资产减值损失		
十三、无形资产减值损失		
十四、商誉减值损失	-14,379,751.24	
十五、其他		
合计	-18,984,331.73	-5,489,158.86

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失小计		
其中: 固定资产处置		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-135,726.49	-5,788,192.38
其中: 固定资产处置	-135,726.49	-2,468,495.57
在建工程处置		-3,319,696.81
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
合计	-135,726.49	-5,788,192.38

(四十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,363,120.30		1,363,120.30
其他	337,417.71	177,908.22	337,417.71
合计	1,700,538.01	177,908.22	1,700,538.01

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
上市补助款	1,200,000.00		与收益相关
海城市市场监督管理局奖励资金	50,000.00		与收益相关
科技进步奖	100,000.00		与收益相关
社保返还	13,120.30		与收益相关
合计	1,363,120.30		

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠	50,000.00		50,000.00
罚款、滞纳金和违约金	23,806.33	86,460.00	23,806.33
赔款及补偿款	2,444,980.90	562,421.00	2,444,980.90
盘亏损失			
其他	63,738.21	85,194.97	63,738.21
合计	2,582,525.44	734,075.97	2,582,525.44

(四十五) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	20,238,991.40	15,947,312.11
以前年度所得税费用	20,553.00	
递延所得税费用	-357,344.94	-2,208,951.76
合计	19,902,199.46	13,738,350.35

(四十六) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的存款利息	570,933.51	139,330.15
收到的政府补助	2,946,000.00	
收到的往来款	14,580,667.15	21,004,698.88
其他	14,859,342.70	3,761,902.39
合计	32,956,943.36	24,905,931.42

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付期间费用	37,661,071.29	34,404,146.34
支付营业外支出	827,899.04	707,674.94
支付的往来款项	16,325,731.00	23,407,456.00
合计	54,814,701.33	58,519,277.28

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到退回保证金		3,800,000.00
收到非金融机构借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	3,800,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的股东借款		
支付的保证金存款		
支付的融资租赁费	318,744.00	745,451.50
支付非金融机构借款	18,896,035.31	
合计	19,214,779.31	745,451.50

(四十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	80,836,780.10	72,541,077.08
加: 资产减值准备	18,984,331.73	5,489,158.86
信用减值损失	3,795,957.68	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,022,664.99	18,623,789.55
无形资产摊销	1,329,832.10	11,174,827.41
长期待摊费用摊销	112,445.00	133,952.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	135,726.49	5,788,192.38
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	6,295,056.54	6,728,018.14
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,299,058.53	-2,208,961.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,683,762.69	-178,765.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-72,068,806.53	-52,198,780.27

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,480,874.43	-50,583,114.98
其他	7,253,944.75	92,544,957.86
经营活动产生的现金流量净额	98,195,986.06	107,854,350.94
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	34,618,295.08	29,377,371.64
减：现金的期初余额	29,377,371.64	72,851,635.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,240,923.44	-43,474,264.22

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	34,618,295.08	29,377,371.64
其中：库存现金	10,462.06	251.74
可随时用于支付的银行存款	34,607,833.02	29,377,119.90
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	34,618,295.08	29,377,371.64

（四十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,032,938.83	保证金

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据融资	20,238,526.08	质押
固定资产	28,588,540.51	抵押
无形资产	21,864,991.51	抵押
合计	81,724,996.93	--

(四十九) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	550,000.00	248,480.94	详见附注五、(二十六)
计入其他收益的政府补助	10,325,600.00	10,325,600.00	详见附注五、(三十九)中与收益相关的项目
计入营业外收入的政府补助	1,363,120.30	1,363,120.30	详见附注五、(四十三)
冲减成本费用的政府补助	846,000.00	846,000.00	财政贷款贴息给企业,冲减了财务费用
合计:	13,084,720.30	12,783,201.24	

2、政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
海市富荣耐火材料有限公司	2019年7月31日	85,184,280	51	购买	2019年7月31日	取得被投资单位控制权	6,924,366.93	-95,047.14

2、合并成本及商誉

合并成本	海城市荣富耐火材料有限公司
--现金	85,184,280.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	85,184,280.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	68,808,148.50
商誉	16,376,131.50

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海城市荣富耐火材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	340,254.80	340,254.80
应收款项	29,950,003.01	29,950,003.01
存货	2,253,786.49	1,543,070.04
固定资产	15,323,868.79	20,496,495.54
无形资产	154,751,800.00	2,451,209.15
长期待摊费用	3,892,382.00	3,892,382.00
负债：		
借款		
应付款项	22,350,729.46	22,350,729.46
应付职工薪酬	157,307.25	157,307.25
预计负债	16,168,600.00	
净资产	167,835,458.38	36,165,377.83
减：少数股东权益	82,239,374.61	17,721,035.14
取得的净资产	85,596,083.77	18,444,342.69

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

惠昌工贸本期清算，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团构成

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	
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	炉料生产销售	100		设立取得
海城市荣富耐火材料有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	镁矿开采、销售	51		购买

东和新材料(欧洲)有限公司截止报告日尚未完成工商注册，没有开展实质性经营活动，未纳入合并范围。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
毕胜民等5人	--	--	--	52.12	52.12

说明：2017年12月27日，公司股东毕胜民、毕一明、董宝华、赵权、孙希忠签署《一致行动人协议》，成为一致行动人。签署本协议后，毕胜民通过签署一致行动协议取得公司实际控制权。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
辽阳县东和镁矿有限公司	毕胜民曾经控制的公司
海城市明德园艺有限公司	毕胜民控制的公司
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	5%以上股东张庆彬控制的公司
海城市陶宝再生资源回收有限公司	赵权曾经控制的公司
海城市国田矿业有限公司	毕胜民父亲兄长之子毕胜春控制的公司
海城市华胜进出口贸易有限公司	毕胜民父亲兄长之子毕胜春之女控制的公司
海城市华林矿业集团有限公司	毕胜民父亲兄长之子毕胜春控制的公司
海城市牌楼镇红旗镁砂矿有限公司	毕胜民父亲兄长之子毕胜春控制的公司
大连杜邦商贸有限公司	孙希忠近亲属控制的公司
李连梅	毕胜民配偶
孙希凤	孙希忠妹妹
海城市安泰热力有限公司	毕胜民曾经承包经营企业
佛山市顺德区太迪化工有限公司	毕胜民曾经参股公司
佛山太迪化工有限公司	毕胜民任董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
南方矿产国际贸易有限公司	5%以上股东张庆彬直系亲属控制的企业
珠海南方矿产联合有限公司	5%以上股东张庆彬控制的企业
海城市全顺矿业有限公司	赵权亲属曾投资的企业
海城华联商贸有限公司	赵权亲属曾投资的企业
海城市吴洋耐火材料有限公司	赵权亲属曾投资的企业
大连瑞盛宝国际贸易有限公司	孙希忠任董事
营口广通耐火材料有限公司	孙希忠亲属曾投资的企业
大连辉龙食品有限公司	孙希忠的近亲属控制的企业
大连辉龙食品有限公司三十里堡加工厂	孙希忠的近亲属控制的企业
大连今杰船舶机械有限公司	孙希忠的近亲属曾经控制的企业
大连今杰钢结构有限公司	孙希忠的近亲属控制的企业
大连樱龙水产有限公司	孙希忠的近亲属控制的企业
营口卓华国际贸易有限公司	5%以上股东张庆彬控制的企业
朴欣	董事会秘书财务负责人
毕德斌	副总经理
罗锦	副总经理
孙玉生	监事会主席

(五) 关联交易情况

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

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2019年度	
			金额	占同类交易的比例(%)
营口广通耐火材料有限公司	原材料采购	市场价	7,398,602.64	31.63
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	仓库租赁	市场价	409,852.80	97.63

2) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2019年度	
			金额	占同类交易的比例(%)
南方矿产国际联合有限公司	销售商品	市场价	28,522,105.51	6.66
营口卓华国际贸易有限公司	销售商品	市场价	36,792,709.51	8.59

3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
营口广通耐火材料有限公司	转让资产	270,000.00	

报告期没有关联方债务重组。

4) 关联方担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保期间	担保是否已经履行完毕
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,000.00	主债权的清偿期届满之日起两年	正在履行中
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,000.00	主债权的清偿期届满之日起两年	履行完毕

② 本公司子公司东和泰迪作为担保方

被担保方	担保金额(万元)	担保期间	担保是否已经履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,100.00	主合同项下债务履行期限届满之日起两年	正在履行中
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	自主合同确定的借款到期之次日起两年	正在履行中

③ 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保期间	担保是否已经履行完毕
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	4,300.00	自主合同确定的借款到期之次日起两年	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	自主合同确定的借款到期之次日起两年	正在履行中
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	4,300.00	自主合同确定的借款到期之次日起两年	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	自主合同确定的借款到期之次日起两年	履行完毕

④ 本公司子公司东和泰迪作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保期间	担保是否已经履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	主债权的清偿期届满之日起两年	正在履行中
毕胜民	2,000.00	主债权的清偿期届满之日起两年	正在履行中
辽宁东和新材料股份有限公司	2,000.00	主债权的清偿期届满之日起两年	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	主债权的清偿期届满之日起两年	履行完毕
毕胜民	2,000.00	主债权的清偿期届满之日起两年	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	2,000.00	主债权的清偿期届满之日起两年	履行完毕

5) 关联方资金拆借

报告期公司没有关联方资金拆借业务。

(六) 关联方应收款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	营口广通耐火材料有限公司	270,000.00	1,027,355.20
应收账款	营口卓华国际贸易有限公司		387,360.00
预付账款	营口广通耐火材料有限公司		415,257.59

(七) 关联方应付款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收账款	南方矿产国际贸易有限公司	153.48	6,245,512.00
应付账款	营口广通耐火材料有限公司	1,908,921.77	-
应付账款	营口经济技术开发区华海仓储有限公司	25,501.00	21,949.10
应付账款	海城市国田矿业有限公司	47,167.05	47,167.05
其他应付款	董宝华		1,000,000.00
其他应付款	赵权		1,050,000.00
其他应付款	毕德斌		1,050,000.00

其他应付款	毕胜民	213,620.00	5,713,620.00
其他应付款	孙希忠		1,000,000.00

八、股份支付

本报告期未发生股份支付。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

无。

2、其他重大财务承诺事项

无。

(二) 或有事项

本公司因与员工李某某劳动争议纠纷向海城市人民法院提起诉讼，海城市人民法院于2019年12月17日出具一审判判决书，公司不服一审判决已于2019年12月31日上诉至鞍山市中级人民法院，截至本财务报表批准报出日止，本案尚在审理中。本公司已根据履行该现时义务的最佳估计数计提预计负债35万元。

(三) 其他

截至2019年12月31日，本公司不存在应披露的其他事项。

十、资产负债表日后事项

根据2020年4月27日公司第二届董事会第十一次会议决议，公司拟向不确定对象发行不超过3,000万股股份，发行价为每股5.00元。

十一、其他重要事项

截至报告日公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	36,468,002.90	100.00	1,956,987.16	5.37	34,511,015.74
其中:					
账龄组合	36,468,002.90	100.00	1,956,987.16	5.37	34,511,015.74
关联方组合					
合计	36,468,002.90	100.00	1,956,987.16	5.37	34,511,015.74

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	70,620,685.85	100.00	3,126,997.97	4.43	67,493,687.88
其中:					
账龄组合	25,195,670.32	35.68	3,126,997.97	12.41	22,068,672.35
关联方组合	45,425,015.53	64.32			45,425,015.53
合计	70,620,685.85	/	3,126,997.97	/	67,493,687.88

(1) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	36,468,002.90	1,956,987.16	5.37
关联方组合			
合计	36,468,002.90	1,956,987.16	/

2、应收账款按账龄披露

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	36,186,104.68	1,809,305.24	5
1-2年	149,129.22	14,912.92	10
2-3年			20
3-4年			50
4-5年			80
5年以上	132,769.00	132,769.00	100
合计	36,468,002.90	1,956,987.16	5.37

(续)

项目	应收账款期初数	坏账准备期初数	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	22,827,987.76	1,141,399.38	5
1-2年	424,537.75	42,453.78	10
2-3年			20
3-4年			50
4-5年			80
5年以上	1,943,144.81	1,943,144.81	100
合计	25,195,670.32	3,126,997.97	12.41

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
账龄组合	3,126,997.97	640,365.00		1,810,375.81		1,956,987.16
关联方组合						
合计	3,126,997.97	640,365.00		1,810,375.81		1,956,987.16

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	1,810,375.81

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
鞍山凯诺耐火材料有限公司	货款	297,891.90	5年以上无法收回	内部审批	否
沈阳东北大学冶金技术研究所有限公司	货款	236,919.89	5年以上无法收回	内部审批	否
大石桥市威铭炉料有限公司	货款	212,985.32	5年以上无法收回	内部审批	否
湖南娄底宏冶炉料责任有限公司	货款	157,058.80	5年以上无法收回	内部审批	否
宜兴市诺明高温耐火材料有限公司	货款	146,561.30	5年以上无法收回	内部审批	否
湖南省娄底市五强冶金炉料厂等27户	货款	758,958.60	5年以上无法收回	内部审批	否
合计	/	1,810,375.81	/	/	/

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例	坏账准备期末余额
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	11,249,683.40	30.85%	562,484.17
大石桥市三强耐火材料有限公司	9,441,431.04	25.89%	472,071.55
大石桥市炳阳耐火材料有限公司	3,199,982.00	8.77%	159,999.10
海城市天意矿产品加工有限公司	3,078,794.00	8.44%	153,939.70

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例	坏账准备期末余额
(德国诺玛)NORMAGGMBH	2,548,405.86	6.99%	127,420.29
合计	29,518,296.30	80.94%	1,475,914.81

(二) 其他应收款

种类	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,543,639.32	4,674,812.36
合计	2,543,639.32	4,674,812.36

1、其他应收款按组合计提坏账准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,437,900.24	31.77	1,437,900.24	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
账龄组合	3,087,486.29	68.23	543,846.97	17.61	2,543,639.32
关联方组合					
组合小计	3,087,486.29	68.23	543,846.97	17.61	2,543,639.32
合计	4,525,386.53	100.00	1,981,747.21	43.79	2,543,639.32

(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	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款					

账龄组合	5,464,922.74	100.00	790,110.38	14.46%	4,674,812.36
关联方组合					
组合小计	5,464,922.74	100.00	790,110.38	14.46%	4,674,812.36
合计	5,464,922.74	100.00	790,110.38	14.46%	4,674,812.36

2、其他应收款按账龄计提坏账准备情况

账龄	其他应收款期末数	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,860,591.39	93,029.57	5
1-2年	487,135.48	48,713.55	10
2-3年	350,748.34	70,149.67	20
3-4年	913.80	456.90	50
4-5年	283,000.00	226,400.00	80
5年以上	105,097.28	105,097.28	100
合计	3,087,486.29	543,846.97	17.61

(续)

账龄	其他应收款期初数	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,381,857.26	119,092.86	5.00
1-2年	2,262,540.00	226,254.00	10.00
2-3年	248,684.97	49,736.99	20.00
3-4年	353,627.97	176,813.99	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	218,212.54	218,212.54	100.00
合计	5,464,922.74	790,110.38	14.46

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)	
2019年1月1日余额	790,110.38			790,110.38
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段	-440,326.64		440,326.64	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	194,063.23		2,850,407.56	3,044,470.79
本期转回				
本期转销			1,852,833.96	1,852,833.96
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	543,846.97		1,437,900.24	1,981,747.21

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	363,000.00	866,000.00
押金	152,208.25	446,969.21
保证金	176,844.28	296,823.05
代垫款项	2,518,703.39	2,417,230.24
其他	1,314,630.61	1,437,900.24
合计	4,525,386.53	5,464,922.74

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	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额比例	坏账准备期末余额
海城市牌楼镇正大矿业二采区	预付款	1,437,900.24	2-3年	31.77%	1,437,900.24
安心财产保险有限责任公司	代垫款项	655,201.78	0-2年	14.48%	44,308.33
马玉才	代垫款项	593,662.99	1年以内	13.12%	29,683.15
林晓东	代垫款项	395,588.37	0-3年	8.74%	72,317.67
海城环宇菱模产业技术研发有限公司	单位往来款	283,000.00	4-5年	6.25%	
合计		3,365,353.38		74.37%	1,810,609.39

(三) 长期股权投资

被投资单位	期末余额			上年年末余额		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	145,184,280.00		145,184,280.00	41,000,000.00		41,000,000.00
对合营公司投资						
对联营公司投资						
合计	145,184,280.00		145,184,280.00	41,000,000.00		41,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	年初余额	增减变动	期末余额
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	成本法	60,000,000.00	40,000,000.00	20,000,000.00	60,000,000.00
海城惠昌工贸有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	
海城市荣富耐火材料有限公司	成本法	85,184,280.00		85,184,280.00	85,184,280.00
合计		146,184,280.00	41,000,000.00	104,184,280.00	145,184,280.00

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	428,109,913.25	304,578,090.56	526,063,211.32	325,972,826.42
其他业务收入	4,631,571.16	2,385,532.61	3,252,490.45	1,413,210.96
合计	432,741,484.41	306,963,623.17	529,315,701.77	327,386,037.38

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-135,726.49	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,757,601.24	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,710,000.00	预计负债
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-535,107.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	376,767.02	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	153,015.78	
少数股东权益影响额（税后）	-5,460.01	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	229,211.25	

（二）净资产收益率及每股收益

本期	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.86	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.81	0.56	0.56

（续）

上年	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.30	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	53.92	1.17	1.17

辽宁东和新材料股份有限公司

二〇二〇年五月十八日



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码
“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

名称 亚太(集团)会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 出资人 王子龙
 经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告、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、基本建设年度决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务。(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；依法须经批准的项目，不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



成立日期 2013年09月02日
 合伙期限 2013年09月02日至 长期
 主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室



登记机关

2019年08月16日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址。

国家市场监督管理总局监制

证书序号 0000188

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》记或事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王子龙

主任会计师：

经营场所：北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日



证书序号:000366

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
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一二年十二月十日

证书有效期至: 二〇一三年十二月十日



年度检验登记
Annual Registration

证书编号: 130100170024
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年4月29日
Date of Issuance



继续有效一年
for another year after




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北中君记
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年3月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信河北
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010年3月9日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信河北
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年6月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天津市津华有限责任会计师事务所
天津分所河北业务所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年6月16日





姓名: 郭中健
 Full name: 郭中健
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-06-23
 Date of birth: 1969-06-23
 工作单位: 河北华安会计师事务所有限公司
 Working unit: 河北华安会计师事务所有限公司
 身份证号码: 10107600023067
 Identity card No.: 10107600023067



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from:



同意调入
 Agree the holder to be transferred to:



转出: 中天(集团) 2016.10.7



- 注意事项
- 一、注册会计师证书(含附件)仅限向委托方出据本证书。
 - 二、本证书只限于本人使用,不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执行法定业务时,应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失,应立即向主管注册会计师协会报告,登报声明作废后,办理补办手续。

转入: 中天(集团)会计师事务所 2016.10.7

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京东都河北区 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年3月7日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天信 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年12月10日



年度年检 2017-2.20
Annual Renewal Registration

本证书经年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查

2008年3月27日

证书编号: 130000092211
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007年1月1日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日

年度检验

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日

辽宁东和新材料股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
亚会 A 专审字（2020）0387 号



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
二〇二〇年九月十五日

目录

一、前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、辽宁东和新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-4



前期会计差错更正专项说明

审核报告

亚会A专审字（2020）0387号

辽宁东和新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“东和新材”）2020年1-3月、2019年度、2018年度、2017年度财务报告并出具了亚会A审字（2020）1966号标准无保留审计报告的基础上，审核了后附的东和新材编制的《前期差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统发布的《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作的通知》的相关规定，东和新材责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核程序的基础上对东和新材管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施审核工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，东和新材编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披

露》，如实反映了东和新材前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供东和新材向全国中小企业股份转让系统披露以及向中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所申请向境内社会公众首次公开发行人民币普通股股票之用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）




中国·北京

中国注册会计师：



二〇二〇年九月十五日



辽宁东和新材料股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统发布的《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作的通知》的有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期差错更正的原因

1、未终止确认承兑汇票

公司已背书或贴现承兑汇票原全部终止确认，为了更好地反应期末已背书或贴现尚未到期的应收票据可能的风险，改为根据兑付银行资信不同加以区分，由信用等级较高银行（指6家大型商业银行：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行和10家全国性上市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行、广发银行）承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票和商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期承兑后终止确认。

2、现金流量表分类

（1）2018年末终止贴现承兑汇票对应的现金流量原计入“销售商品、提供劳务收到的现金”，现计入“取得借款收到的现金”。

2018年现金流量表有一笔结汇应计入“销售商品、提供劳务收到的现金”，计入“四、汇率变动对现金及现金等价物的影响”。

（2）2019年偿还德国鲍希尔借款本金和利息计入“支付其他与筹资活动有关现金”，偿还本金应计入“偿还债务支付的现金”，偿还利息应计入“分配股利、利润或偿还利息支付的现金”。

（3）2019年“支付给职工以及为职工支付现金”与“支付的各项税费”分类错误。

3、非经常性损益列示

2018年非经常性损益未列示计入当期损益的政府补助236,000.00元。

4、关联方披露

公司副董事长、副总经理董宝华于2018年10月30日起担任海城市荣富耐火材料有限公司执行董事兼经理，2019年7月31日公司取得荣富耐火控制权，荣富耐火成为公司控股子公司。2018年10月30日至2019年7月31日之间公司与海城市荣富耐火材料有限公司构成关联方，应披露关联方交易。

洪学勤于2017年5月-2020年2月担任公司总经理，2017年5月之前曾任武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司董事，公司与武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司之间的交易应作为关联方交易披露。

公司披露的与营口广通耐火材料有限公司和营口经济技术开发区华海仓储有限公司关联方交易金额有误。

二、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2018 年度和 2019 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

1、对合并财务报表影响：

1) 资产负债表

年度	项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
2018 年 12 月 31 日	应收票据	16,444,284.94	55,528,292.25	39,084,007.31
2018 年 12 月 31 日	短期借款	83,000,000.00	91,840,000.00	8,840,000.00
2018 年 12 月 31 日	应付账款	50,681,138.53	80,925,145.84	30,244,007.31
2017 年 12 月 31 日	应收票据	7,730,374.25	33,573,666.94	25,843,292.69
2017 年 12 月 31 日	应付账款	63,405,205.48	89,248,498.17	25,843,292.69

2) 现金流量表

年度	项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
2019 年度	支付给职工以及为职工支付的现金	47,445,320.93	50,173,288.09	2,727,967.16
2019 年度	支付的各项税费	51,894,947.77	49,166,980.61	-2,727,967.16
2019 年度	偿还债务支付的现金	83,000,000.00	90,083,200.00	7,083,200.00
2019 年度	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,587,773.74	20,906,517.74	318,744.00
2019 年度	支付其他与筹资活动有关的现金	19,214,779.31	11,812,835.31	-7,401,944.00
2018 年度	销售商品、提供劳务收到的现金	599,269,067.34	591,093,047.97	-8,176,019.37
2018 年度	取得借款收到的现金	20,000,000.00	28,840,000.00	8,840,000.00
2018 年度	汇率变动对现金及现金等价物的影响	944,069.76	280,089.13	-663,980.63

2、对母公司财务报表影响：

1) 资产负债表

年度	项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
2018 年 12 月 31 日	应收票据	4,390,000.00	18,427,711.23	14,037,711.23
2018 年 12 月 31 日	短期借款	63,000,000.00	65,840,000.00	2,840,000.00
2018 年 12 月 31 日	应付账款	33,537,992.48	44,735,703.71	11,197,711.23
2017 年 12 月 31 日	应收票据	221,749.25	19,985,041.94	19,763,292.69
2017 年 12 月 31 日	应付账款	35,296,551.81	55,059,844.50	19,763,292.69

2) 现金流量表

年度	项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
2019年度	支付给职工以及为职工支付的现金	38,250,730.11	40,978,697.27	2,727,967.16
2019年度	支付的各项税费	28,764,754.19	26,036,787.03	-2,727,967.16
2019年度	偿还债务支付的现金	63,000,000.00	70,083,200.00	7,083,200.00
2019年度	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,279,148.74	19,597,892.74	318,744.00
2019年度	支付其他与筹资活动有关的现金	19,214,779.31	11,812,835.31	-7,401,944.00
2018年度	销售商品、提供劳务收到的现金	465,837,755.62	463,661,735.25	-2,176,019.37
2018年度	取得借款收到的现金		2,840,000.00	2,840,000.00
2018年度	汇率变动对现金及现金等价物的影响	927,632.64	263,652.01	-663,980.63

3、关联方交易

2019年度

关联方	调整前	调整后	调整数
营口广通耐火材料有限公司	7,398,602.64	6,467,403.21	931,199.43

2018年度

关联方	调整前	调整后	调整数
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	351,089.50	482,947.70	-131,858.20
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司		2,654,712.73	-2,654,712.73

2017年度

关联方	调整前	调整后	调整数
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	285,904.70	360,116.90	-74,212.20
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司		6,985,088.76	-6,985,088.76





营业执照

统一社会信用代码
911100000785632412



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。

名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至 长期

执行事务合伙人 王子龙

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层
2001

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年08月03日

证书序号:0000188

说明

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



发证机关:

二〇一三年四月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人: 王子龙

主任会计师:

经营场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日

批准执业日期: 2013年08月09日

批准执业日期: 2013年08月09日





证书序号：000366

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
亚太（集团）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：王子龙

证书号：51

发证时间：二〇一二年十二月十日
证书有效期至：二〇一三年十二月十日





姓名: 康洁云
 Full name: 康洁云
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-08-25
 Date of birth: 1975-08-25
 工作单位: 河北中德汇会计师事务所有限公司
 Work unit: 河北中德汇会计师事务所有限公司
 证书号: 130100197508252139
 Certificate No.: 130100197508252139



年度检验登记



证书编号: 130100170024
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2009 年 4 月 29 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
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.



2015.11.29

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北中磊

事务所
CPA



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年3月9日
2010 / 3 / 9

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信河北

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月9日
2010 / 3 / 9

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信河北

事务所
CPA



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年6月16日
2011 / 6 / 16

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天津市津华有限责任会计师事务所

事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年6月16日
2011 / 6 / 16



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出单位
Agree the holder to be transferred from

天津市译华河北分所 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

王太(集团)会计师事务所 事务所
CPAs

(特殊普通合伙)河北分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2014年2月13日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须持证向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops executing statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 郭中伙
 Full name 郭 勇
 性别 男
 Sex
 出生日期 1969-06-23
 Date of birth
 工作单位 河北华联会计师事务所有限
 工作单证公司
 Working unit
 身份证号码 110107690623057
 Identity card No.



年度检验登记 2007.2.20
 Annual Renewal Registration 2007.2.20

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: 130000091211
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 3 月 27 日
 Date of Issuance

2008 年 3 月 27 日

年度检验登记



： 继续有效一年。
for another year after



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

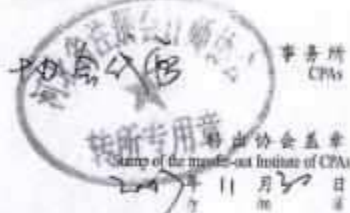
河南 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年3月7日

18

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年12月10日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



22

转出: 中天(海) 2006.10.10

- 注意: 注册会计师协会
- 注册会计师执行业务, 应当持有委托方出示本证书。
 - 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
 - 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

转入: 中天(集团)会计师事务所 2006.10.9

- NOTES
- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

辽宁东和新材料股份有限公司
审计报告及财务报表
[2018年1月1日至2020年12月31日止]

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—16 页
8、母公司所有者权益变动表	17—19 页
9、财务报表附注	20—180 页



审计报告

亚会审字（2021）第 01120003 号

辽宁东和新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称贵公司）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度、2019 年度和 2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2019 年度和 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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



三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2020年度、2019年度、2018年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项	审计中的应对
<p>收入确认</p> <p>如后附财务报表附注“三、(二十五)收入”所述，贵公司主要销售产品为电熔镁砂、尾矿轻烧粉、耐火制品、铁矿石等。</p> <p>2018和2019年度贵公司以风险报酬转移作为收入确认判断标准。收入确认需满足：国内一般商品销售：公司将产品交付购货方，取得验收单即转移货物控制权时确认收入。出口一般商品销售：公司按照与客户签订的合同(订单)供货，公司于产品发出(对境外客户为装船或装车)并取得报关单时确认收入。整体承包销售：公司已经按整体承包合同提供相关产品和劳务，取得结算单时确认收入。</p> <p>自2020年1月1日起贵公司执行《企业会计准则第14号--收入(修订)》，以控制权转移作为收入确认判断标准，贵公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。收入确认须满足：内销商品业务或提供劳务在商品已经交付购买方或劳务已经提供并收到验收单时确认收入；外销业务在产品已经装船(火车)，取得出口报关单时确认收入。</p> <p>如后附财务报表附注“五、(三十五)营业收入、营业成本”所述，营业收入是东和新材的关键业绩指标之一，可能存在高估风险，我们将营业收入识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对营业收入执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1)了解、评估并测试了与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2)了解收入确认政策，评价其适当性；</p> <p>(3)实施分析性程序：将各期产品销售数量、销售单价、销售毛利等相关数据分产品、分客户及月度进行对比，分析其合理性；</p> <p>(4)检查与收入确认相关的凭证，包括销售合同、订单、验收单(结算单)、出口报关单、提单及销售发票等；</p> <p>(5)对主要客户销售和欠款情况进行函证并对重要客户进行访谈。</p> <p>(6)针对资产负债表日前后记录的收入交易，进行截止性测试，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p> <p>(7)检查收入的列报和披露是否恰当。</p>
<p>商誉</p>	
<p>如财务报表附注五、(十二)所述，东和新材公司截止2020年12月31日商誉账面余额16,376,131.49元，计提商誉减值14,379,751.24元，商誉账面价值为1,996,380.25元，该商誉系收购海城市荣富耐火材料有限公司51%股权所形成的。东和新材管理层于每一报告期末应采用现金流量净现值估值模型对被收购公司未来可流入现金净现值进行评估，并据此进行商誉减值测试。现金流量净现值估值模型关键假设包含了复合增长率、毛利率及折现</p>	<p>我们对商誉减值测试所执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1)了解与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>(2)复核管理层对商誉所在资产组划分是否合理；</p> <p>(3)复核现金流量预测数据、净现值折现模型中使用的关键假设、参数等；</p>



率等参数。 由于商誉减值测试过程较为复杂，且现金流量净现值估值模型中重要参数的确定涉及管理层的重大估计及判断，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。	(4)评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性； (5)根据商誉减值测试结果，检查商誉的列报和披露是否恰当。
---	---

四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。



3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



亚太(集团)
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

袁志云



中国·北京

中国注册会计师：

蔡中伏



二〇二一年三月十七日

合并资产负债表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		65,479,762.10	45,051,233.91	29,377,371.64
交易性金融资产				-
衍生金融资产				-
应收票据	五、(二)	360,050.00	675,000.00	55,528,292.25
应收账款	五、(三)	99,470,113.32	87,554,039.90	83,359,901.27
应收款项融资	五、(四)	124,408,918.35	129,425,996.68	
预付款项	五、(五)	21,472,045.83	4,416,492.95	12,333,785.97
其他应收款	五、(六)	8,036,147.77	11,191,139.52	4,994,571.19
存货	五、(七)	125,597,097.73	138,194,834.74	125,459,936.88
合同资产				-
持有待售资产				-
一年内到期的非流动资产				-
其他流动资产	五、(八)	90,766.67	429,507.68	58,902.64
流动资产合计		444,914,901.77	417,538,645.38	311,152,762.04
非流动资产：				
债权投资				-
其他债权投资				-
长期应收款				-
长期股权投资				-
其他权益工具投资				-
投资性房地产				-
固定资产	五、(九)	249,531,820.12	245,273,795.04	233,529,409.96
在建工程	五、(十)	10,284,364.57	12,186,441.21	547,809.39
使用权资产				-
无形资产	五、(十一)	169,843,668.82	175,811,085.33	22,389,117.43
开发支出				-
商誉	五、(十二)	1,966,380.25	1,966,380.25	
长期待摊费用	五、(十三)	5,475,636.25	4,053,613.09	273,676.09
递延所得税资产	五、(十四)	9,936,531.58	10,333,803.33	5,034,744.80
其他非流动资产	五、(十五)	37,631,986.75	15,197,098.79	72,993,237.80
非流动资产合计		484,700,388.34	464,852,217.04	334,757,995.47
资产总计		929,615,290.11	882,390,862.42	645,920,757.51

以上财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

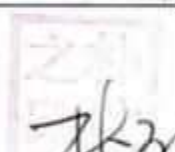
项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、（十六）	95,400,000.00	83,000,000.00	91,840,000.00
交易性金融负债				-
衍生金融负债				-
应付票据	五、（十七）	6,072,373.11	31,219,143.06	319,203.04
应付账款	五、（十八）	77,458,754.99	109,700,178.30	80,925,145.84
预收款项	五、（十九）	377,769.73	11,925,609.95	22,638,862.87
合同负债	五、（二十）	35,829,838.03	-	-
应付职工薪酬	五、（二十一）	3,353,802.30	4,244,281.01	3,617,436.04
应交税费	五、（二十二）	17,291,533.19	21,876,702.30	14,389,284.19
其他应付款	五、（二十三）	1,790,662.74	2,173,883.96	14,607,588.64
持有待售负债				-
一年内到期的非流动负债	五、（二十四）			8,863,200.00
其他流动负债	五、（二十五）	5,081,008.49	1,407,374.63	-
流动负债合计		244,325,742.17	285,547,173.21	235,210,780.82
非流动负债：				
长期借款				-
应付债券				-
其中：优先股				-
永续债				-
租赁负债				-
长期应付款				-
预计负债	五、（二十六）	20,547,780.00	17,878,600.00	-
递延收益	五、（二十七）	2,114,633.36	2,425,519.06	2,124,000.00
递延所得税负债	五、（二十八）	36,573,286.85	37,859,233.72	-
其他非流动负债	五、（二十九）	4,746,000.00	1,200,000.00	-
非流动负债合计		64,181,702.21	59,363,352.78	2,124,000.00
负债合计		308,507,444.38	324,910,525.99	237,334,780.82
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（三十）	145,540,000.00	145,540,000.00	133,530,000.00
其他权益工具				-
其中：优先股				-
永续债				-
资本公积	五、（三十一）	146,747,486.72	146,755,737.82	146,755,737.82
减：库存股				-
其他综合收益	五、（三十二）	19,512.68	-	-
专项储备	五、（三十三）	11,035,803.36	8,007,737.49	4,091,359.43
盈余公积	五、（三十四）	22,790,752.22	16,983,048.51	10,060,279.26
未分配利润	五、（三十五）	232,811,258.33	174,145,909.51	114,148,600.38
归属于母公司所有者权益合计		558,944,813.31	491,432,433.33	408,585,976.89
少数股东权益		62,163,032.42	66,047,903.10	-
所有者权益（或股东权益）合计		621,107,845.73	557,480,336.43	408,585,976.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		929,615,290.11	882,390,862.42	645,920,757.71

本财务报表由下列各方共同签署或提供：

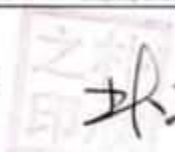
法定代表人：


[Signature]

主管会计工作负责人：


[Signature]

会计机构负责人：


[Signature]

母公司资产负债表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		37,726,754.95	29,818,329.99	20,906,168.62
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-	
衍生金融资产			-	
应收票据		-	-	18,427,711.23
应收账款	十三、(一)	53,445,550.26	34,511,015.74	67,493,687.88
应收款项融资		70,205,381.75	52,853,463.43	
预付款项		28,098,363.84	3,706,311.60	9,808,160.22
其他应收款	十三、(二)	2,917,238.19	2,543,639.32	4,674,812.36
存货		85,096,827.91	92,225,451.98	70,819,763.72
合同资产			-	
持有待售资产			-	
一年内到期的非流动资产		-	-	
其他流动资产		-	422,007.67	98,902.84
流动资产合计		275,490,116.90	216,080,219.73	192,229,206.87
非流动资产：				
债权资产			-	
其他债权资产			-	
长期应收款			-	
长期股权投资	十三、(三)	145,692,950.50	145,184,260.00	41,000,000.00
其他权益工具投资			-	
其他非流动金融资产			-	
投资性房地产			-	
固定资产		210,017,890.84	209,214,201.30	213,275,047.98
在建工程		9,597,817.52	11,682,463.67	547,809.39
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
无形资产		16,206,777.96	16,812,652.28	17,018,526.60
开发支出			-	
商誉			-	
长期待摊费用		261,076.16	64,038.52	67,000.88
递延所得税资产		2,364,427.39	3,103,962.53	2,296,893.78
其他非流动资产		37,631,986.75	15,197,098.79	72,993,237.80
非流动资产合计		421,772,927.12	401,058,697.09	347,198,516.43
资产总计		697,263,044.02	617,138,916.82	539,427,723.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		50,000,000.00	63,000,000.00	65,840,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	69,387.74
应付账款		52,265,351.14	79,284,001.83	44,735,703.71
预收款项		46,789,183.06	14,951,742.74	22,402,778.20
合同负债		29,512,022.43	-	-
应付职工薪酬		2,409,080.85	3,144,638.01	2,767,669.03
应交税费		5,002,304.07	9,118,649.43	7,543,961.62
其他应付款		1,611,891.32	1,963,159.27	15,454,133.15
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	6,863,200.00
其他流动负债		3,659,692.49	207,374.63	-
流动负债合计		191,339,525.36	171,669,565.91	165,676,833.45
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
预计负债		1,810,930.00	1,710,000.00	-
递延收益		1,855,017.97	2,131,288.29	2,124,000.00
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		3,465,947.97	3,841,288.29	2,124,000.00
负债合计		194,805,473.33	175,510,854.20	167,800,833.45
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		145,540,000.00	145,540,000.00	133,530,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		146,755,737.82	146,755,737.82	146,755,737.82
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		10,161,310.68	7,408,839.67	4,091,359.43
盈余公积		22,790,752.22	16,983,048.51	10,060,279.26
未分配利润		177,209,769.97	124,940,436.62	77,189,513.34
所有者权益（或股东权益）合计		502,457,570.69	441,628,062.62	371,626,889.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		697,263,044.02	617,138,916.82	539,427,723.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

合并利润表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业总收入		515,820,904.04	573,840,888.70	674,675,284.72
其中：营业收入	五、(三十五)	515,820,904.04	573,840,888.70	674,675,284.72
二、营业总成本		454,097,327.28	459,877,988.75	589,544,338.30
其中：营业成本	五、(三十五)	391,560,791.59	399,224,358.24	425,595,199.32
税金及附加	五、(三十六)	9,784,728.40	3,683,896.91	3,343,188.92
销售费用	五、(三十七)	7,542,194.79	15,449,789.89	14,253,882.38
管理费用	五、(三十八)	27,585,218.93	22,800,418.76	121,980,188.03
研发费用	五、(三十九)	11,700,867.32	14,766,003.42	17,234,963.89
财务费用	五、(四十)	5,943,506.25	3,953,519.53	7,136,895.76
其中：利息费用		5,283,331.64	5,440,056.34	7,521,450.53
利息收入		941,113.53	570,933.51	139,300.15
30) 其他收益	五、(四十一)	20,218,208.09	10,574,080.94	12,982,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十二)	25,273.98	-	-
其中：对联营企业和合营企业投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
31) 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）	五、(四十三)	-2,562,574.25	-3,795,957.68	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-138,602.61	-18,984,331.73	-6,489,158.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	7,676.03	-135,726.49	-5,788,162.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,272,558.00	101,620,968.99	86,835,595.18
加：营业外收入	五、(四十六)	5,425,616.63	1,700,538.01	177,908.22
减：营业外支出	五、(四十七)	1,213,213.37	2,582,525.44	734,075.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,485,961.26	100,738,979.56	86,279,427.43
减：所得税费用	五、(四十八)	13,642,530.06	19,902,199.46	13,738,360.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,843,431.20	80,836,780.10	72,541,077.08
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,843,431.20	80,836,780.10	72,541,077.08
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	1,520.76	-778.26
(二) 按所有权归属分类				
1. 少数股东损益		-5,370,378.67	-637,298.28	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		64,473,052.53	81,474,078.38	72,541,077.08
六、其他综合收益的税后净额		30,019.51	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		19,512.68	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3. 其他		-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		19,512.68	-	-
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损益		-	-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5. 外币财务报表折算差额		19,512.68	-	-
6. 其他		-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		10,506.83	-	-
七、综合收益总额		69,873,450.71	80,836,780.10	72,541,077.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		64,492,565.21	81,474,078.38	72,541,077.08
归属于少数股东的综合收益总额		5,380,885.50	-637,298.28	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		0.44	0.56	0.55
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.44	0.55	0.55

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

以附财务报表附注第_____项为限。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

朴玟

会计机构负责人：

朴玟

母公司利润表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度	2018年度
一、营业收入	十二、(四)	384,587,890.89	432,741,484.41	529,215,701.77
减：营业成本	十二、(四)	313,308,243.70	306,963,623.17	327,386,037.38
税金及附加		1,058,060.38	1,740,564.61	2,390,867.81
销售费用		5,773,430.23	9,620,041.95	7,641,032.73
管理费用		15,735,820.05	16,449,538.05	117,320,068.02
研发费用		11,700,887.32	14,766,003.42	17,234,963.89
财务费用		4,153,051.38	4,072,819.25	6,029,204.98
其中：利息费用		4,104,582.50	4,986,431.54	5,015,624.00
利息收入		49,471.88	-113,612.29	-78,419.02
加：其他收益		19,449,076.65	10,568,311.71	12,982,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		10,225,273.98	-11,730.50	-
其中：对联营企业和合营企业投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
汇兑收益（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）		-1,311,519.44	-4,218,335.42	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-4,467,228.92	-1,312,167.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,659.76	-135,726.49	-5,600,581.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,582,389.08	80,838,084.34	57,387,898.02
加：营业外收入		5,247,100.05	1,602,383.15	177,908.22
减：营业外支出		1,171,019.68	2,441,899.04	700,530.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,658,469.45	79,998,568.45	56,865,075.27
减：所得税费用		8,981,432.37	10,770,875.92	6,298,535.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		58,077,037.08	69,227,692.53	50,566,539.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		58,077,037.08	69,227,692.53	50,566,539.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3.其他		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-	-
6.其他		-	-	-
六、综合收益总额		58,077,037.08	69,227,692.53	50,566,539.95

（后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

张明

合并现金流量表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		491,540,158.67	501,046,192.12	591,083,047.87
收到的税费返还		19,172,806.33	10,343,005.19	12,746,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	27,614,987.64	32,956,943.36	24,905,931.42
经营活动现金流入小计		537,727,952.64	544,346,140.67	628,744,979.29
购买商品、接受劳务支付的现金		308,660,261.74	291,995,184.58	375,675,098.94
支付给职工以及为职工支付的现金		47,765,603.90	50,173,288.09	46,896,068.47
支付的各项税费		55,026,434.78	49,166,980.61	47,776,203.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）	56,812,306.00	54,814,701.33	58,519,277.28
经营活动现金流出小计		468,264,596.42	446,150,154.61	529,066,647.82
经营活动产生的现金流量净额		69,463,356.22	98,195,986.06	99,678,331.57
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		10,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		25,273.98		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	142,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		10,025,273.98	-	142,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,123,561.00	49,105,852.67	45,512,633.48
投资支付的现金		10,000,000.00	508,670.50	71,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	13,444,025.20	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		53,123,561.00	63,058,548.37	116,912,633.48
投资活动产生的现金流量净额		-43,098,287.02	-63,058,548.37	-116,770,633.48
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		769,876.00	-	12,010,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		263,396.00	-	-
取得借款收到的现金		158,400,000.00	83,000,000.00	28,840,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）	8,060,000.00	10,000,000.00	3,900,000.00
筹资活动现金流入小计		167,229,876.00	93,000,000.00	44,650,000.00
偿还债务支付的现金		146,000,000.00	90,083,200.00	49,557,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,063,331.64	20,906,517.74	21,009,499.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,800,000.00	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十九）	8,980,000.00	11,812,835.31	745,451.50
筹资活动现金流出小计		170,043,331.64	122,802,553.05	71,312,051.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,813,455.64	-29,802,553.05	-26,662,051.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-386,636.36	-93,961.20	280,089.13
五、现金及现金等价物净增加额		23,184,977.20	5,240,923.44	-43,474,264.22
加：期初现金及现金等价物余额		34,618,295.08	29,377,371.64	72,851,636.86
六、期末现金及现金等价物余额		57,803,272.28	34,618,295.08	29,377,371.64

以附注五披露的现金流量表附注为组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年度	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		314,135,803.38	387,371,341.67	463,661,736.25
收到的税费返还		19,172,806.33	10,242,709.57	12,746,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		150,337,324.56	140,825,883.90	103,623,454.75
经营活动现金流入小计		483,645,934.25	538,439,935.14	580,031,191.00
购买商品、接受劳务支付的现金		235,325,037.14	266,661,633.45	313,196,124.22
支付给职工以及为职工支付的现金		37,668,675.63	40,978,697.27	37,578,907.01
支付的各项税费		28,045,416.49	26,036,767.03	34,868,911.50
支付其他与经营活动有关的现金		130,039,195.13	88,936,897.52	103,304,738.25
经营活动现金流出小计		431,078,324.39	422,614,015.27	488,948,680.98
经营活动产生的现金流量净额		52,567,609.86	115,825,919.87	91,082,510.02
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			-	
取得投资收益收到的现金			-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-	25,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			4,769.50	
收到其他与投资活动有关的现金			-	
投资活动现金流入小计		-	4,769.50	25,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,495,569.43	44,040,227.76	45,008,018.48
投资支付的现金			34,292,950.50	71,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-	
支付其他与投资活动有关的现金			-	
投资活动现金流出小计		36,495,569.43	78,333,178.26	116,408,018.48
投资活动产生的现金流量净额		-36,495,569.43	-78,328,408.76	-116,383,018.48
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			-	12,010,000.00
取得借款收到的现金		113,000,000.00	63,000,000.00	2,840,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		113,000,000.00	73,000,000.00	14,850,000.00
偿还债务支付的现金		126,000,000.00	70,083,200.00	8,857,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,104,582.50	19,597,892.74	19,026,190.81
支付其他与筹资活动有关的现金			11,812,835.31	745,451.50
筹资活动现金流出小计		130,104,582.50	101,493,928.05	28,628,742.31
筹资活动产生的现金流量净额		-17,104,582.50	-28,493,928.05	-13,778,742.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-364,306.95	-91,421.69	263,652.01
五、现金及现金等价物净增加额		-1,396,849.02	8,912,161.37	-38,815,598.76
加：期初现金及现金等价物余额		29,818,329.99	20,906,168.62	59,721,767.38
六、期末现金及现金等价物余额		28,421,480.97	29,818,329.99	20,906,168.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额			145,540,000.00			146,755,737.82			8,007,737.49	16,983,048.51	174,145,909.51	66,047,903.10	557,480,336.43
加:会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额			145,540,000.00			146,755,737.82			8,007,737.49	16,983,048.51	174,145,909.51	66,047,903.10	557,480,336.43
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-8,251.10		19,512.68	3,028,065.87	5,807,703.71	58,665,348.82	-3,884,870.68	63,627,509.30
(一)综合收益总额							19,512.68				64,473,052.53	5,380,885.50	69,873,450.71
(二)所有者投入和减少资本						-8,251.10						269,456.60	281,205.50
1.所有者投入的普通股												263,396.00	283,396.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他						-8,251.10						6,060.60	-2,190.50
(三)利润分配										5,807,703.71	-5,807,703.71	-8,800,000.00	-9,800,000.00
1.提取盈余公积										5,807,703.71	-5,807,703.71		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配												-9,800,000.00	-9,800,000.00
4.其他													
(四)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
(五)专项储备									3,028,065.87			264,787.22	3,292,853.09
1.本期提取									3,278,559.31			316,520.26	3,595,079.57
2.本期使用									250,493.44			51,733.04	302,226.48
(六)其他													
四、本期末余额			145,540,000.00			146,747,486.72		19,512.68	11,035,803.36	22,790,752.22	232,811,259.31	62,183,032.42	621,107,845.73

法定代表人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 

 之朴印欣

 之朴印欣



合并所有者权益变动表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度									
	东和新材料股份有限公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	133,530,000.00	-	146,755,737.82	-	-	4,091,359.43	10,060,279.26	114,148,600.38	-	408,585,976.89
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	133,530,000.00	-	146,755,737.82	-	-	4,091,359.43	10,060,279.26	114,148,600.38	-	408,585,976.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,010,000.00	-	-	-	-	3,916,378.06	6,922,769.25	59,997,309.13	66,047,903.10	148,894,359.54
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	81,474,078.38	-637,298.28	80,836,780.10
（二）所有者投入和减少资本	12,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-	66,109,789.74	78,119,789.74
1.所有者投入的普通股	12,010,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	12,010,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	6,922,769.25	-21,476,769.25	-	66,109,789.74
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	6,922,769.25	-6,922,769.25	-	-14,554,000.00
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-14,554,000.00	-	-14,554,000.00
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	3,916,378.06	-	-	575,411.64	4,491,789.70
1.本期提取	-	-	-	-	-	4,297,198.70	-	-	630,964.69	4,928,163.39
2.本期使用	-	-	-	-	-	380,820.64	-	-	55,553.05	436,373.69
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	145,540,000.00	-	146,755,737.82	-	-	8,007,737.49	16,983,048.51	174,145,900.76	66,047,903.10	557,480,336.43

后附财务报表附注

及组成部分

法定代表人：


民望印

主管会计工作负责人：


之朴印

会计机构负责人：


之朴印

合并所有者权益变动表


编制单位：辽宁东新新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		
一、上年期末余额			22,866,041.73			1,853,603.82	5,003,625.26	60,017,177.30	206,440,448.11
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额			22,866,041.73			1,853,603.82	5,003,625.26	60,017,177.30	206,440,448.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			123,889,696.09			2,237,755.61	5,056,654.00	54,131,423.08	202,145,528.78
（一）综合收益总额								72,541,077.08	72,541,077.08
（二）所有者投入和减少资本			123,889,696.09						140,719,696.09
1.所有者投入的普通股			33,631,098.11						50,461,698.11
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额			90,257,997.98						90,257,997.98
4.其他									
（三）利润分配							5,056,654.00	-18,409,654.00	-13,353,000.00
1.提取盈余公积							5,056,654.00	-5,056,654.00	
2.提取一般风险准备									
3.对所有者（或股东）的分配								-13,353,000.00	-13,353,000.00
4.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他									
（五）专项储备						2,237,755.61			2,237,755.61
1.本期提取						2,369,233.30			2,369,233.30
2.本期使用						131,477.69			131,477.69
（六）其他									
四、本期期末余额			146,755,737.82			4,091,359.43	10,060,279.26	114,148,600.38	408,585,976.89

后附财务报表附注为报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

项目	2022年度						所有者权益合计
	股本	其他权益工具	其他	资本公积	其他综合收益	专项储备	
一、上年期末余额	145,545,000.00			148,735,737.82	7,408,833.87	18,303,048.91	441,032,620.60
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	145,545,000.00			148,735,737.82	7,408,833.87	18,303,048.91	441,032,620.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（二）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者（或股东）的分配							
3.其他							
（三）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他							
（四）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（五）其他							
四、本期末余额	145,545,000.00			148,735,737.82	6,151,311.63	22,790,732.22	423,222,781.67



之朴印欣

之朴印欣

民华印胜

主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

张明

张明

母公司所有者权益变动表

项目	2019年度				所有者权益	其他权益工具	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他	资本公积	其他综合收益								
一、上年期末余额	133,530,000.00		146,755,737.82					4,091,359.43	10,060,279.26	77,189,513.34		371,626,889.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	133,530,000.00		146,755,737.82					4,091,359.43	10,060,279.26	77,189,513.34		371,626,889.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,010,000.00							3,317,480.24	6,922,769.25	47,750,923.28		70,001,172.77
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	12,010,000.00											
1.所有者投入的普通股	12,010,000.00											
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									6,922,769.25	-21,476,769.25		-14,554,000.00
2.对所有者（或股东）的分配									6,922,769.25	-6,922,769.25		
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取								3,317,480.24				3,317,480.24
2.本期使用								3,640,480.34				3,640,480.34
（六）其他								323,000.10				323,000.10
四、本期期末余额	145,540,000.00		146,755,737.82					7,408,839.67	16,983,048.51	124,940,436.62		441,628,062.62



Handwritten signature: 孙欣

Handwritten signature: 孙欣

法定代表人: 孙欣

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2018年度

编制单位：五矿东和新材料股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年期末余额		116,700,000.00			22,866,041.73			1,853,603.82	5,003,625.26	45,032,627.39	191,455,898.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额		116,700,000.00			22,866,041.73			1,853,603.82	5,003,625.26	45,032,627.39	191,455,898.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		16,830,000.00			123,809,696.09			2,237,755.61	5,056,654.00	32,156,885.05	180,170,091.65
（一）综合收益总额										50,566,539.95	
（二）所有者投入和减少资本		16,830,000.00			123,809,696.09						140,719,696.09
1.所有者投入的普通股		16,830,000.00			33,631,698.11						50,461,698.11
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					90,257,997.98						90,257,997.98
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积									5,056,654.00	-18,409,654.00	-13,353,000.00
2.对所有者（或股东）的分配									5,056,654.00	-5,056,654.00	
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取								2,237,755.61			2,237,755.61
2.本期使用								2,369,233.30			2,369,233.30
（六）其他								131,477.69			131,477.69
四、本期末余额		133,530,000.00			146,755,737.82			4,091,359.43	10,060,279.26	77,189,513.34	371,626,889.85

后附财务报表附注
法定代表人：

主管会计工作负责人：


之朴
印欣

会计机构负责人：


之朴
印欣

辽宁东和新材料股份有限公司

2018年1月1日-2020年12月31日财务报表附注

(除特别说明外, 金额为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

辽宁东和新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系依据鞍山市工商行政管理局核准由原辽宁东和耐火材料集团有限公司(以下简称“东和集团”)整体变更成立的股份有限公司。公司于2016年3月15日取得鞍山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码91210300732307497N号《营业执照》,根据2016年10月27日全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意辽宁东和新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》,本公司股票于2016年11月18日起在全国股份转让系统挂牌,证券代码:839792。

注册资本:14,554万元;

法定代表人:毕胜民;

公司注册地址:辽宁省海城市牌楼镇南沟村;

经营范围:制造销售:电熔镁、电熔铬、耐火砖、耐火材料、冶金炉料、非金属矿产品、建材以及经营本企业自产产品及相关技术的出口业务;经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务;经营本企业的进料加工和“三来一补”业务(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)。

组织机构:营销中心、研发中心、制品生产中心、监察调度中心、原料生产中心、综合管理中心、企管中心、镁化工事业部、镁建材事业部、财务中心。

(二) 合并范围

子公司名称	是否纳入合并范围		
	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	是	是	是
海城市荣富耐火材料有限公司	是	是	否
海城惠昌工贸有限公司	否	是	是
东和新材料(欧洲)有限公司	是	否	否

注：海城惠昌工贸有限公司 2019 年清算，2020 年 12 月 31 日不再纳入合并范围。

海城市荣富耐火材料有限公司是 2019 年收购的控股子公司。

东和新材料（欧洲）有限公司是 2020 年设立的控股子公司。

（三）历史沿革

1、2001 年 10 月，海城市东和耐火材料有限公司设立

2001 年 10 月 15 日，毕胜民、李连梅发起设立海城市东和耐火材料有限公司（以下简称“海城东和”），注册资本为 50 万元。其中，毕胜民以货币出资 40 万元，李连梅以货币出资 10 万元。2001 年 10 月 15 日，海城诚信会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（诚信验字 [2001] 第 112 号）。

海城东和设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	毕胜民	货币	40.00	80.00
2	李连梅	货币	10.00	20.00
合计			50.00	100.00

2、2001 年 12 月，有限公司第一次增资

2001 年 11 月 30 日，海城东和召开股东会并通过决议，公司注册资本由 50 万元增加至 500 万元，新增 450 万元由毕胜民以实物进行出资。

2001 年 11 月 30 日，海城市诚信会计师事务所有限责任公司出具《海城市东和耐火材料有限公司变更增加注册资金资本验证资产评估报告》（诚信评字（2001）第 62 号），以 2001 年 11 月 20 日为基准日，对毕胜民所拥有的房屋建筑物、机器设备及土地使用权进行评估，评估值为 5,547,500.00 元。

2001 年 12 月 14 日，海城诚信会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（诚信验字 [2001] 第 152 号），截至 2001 年 12 月 14 日止，海城东和增资 450 万元，全部为毕胜民投入实物资产。

本次增资后，海城东和股权结构如下：

序号	股东	注册资本		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	490.00	98.00	40.00	450.00
2	李连梅	10.00	2.00	10.00	-
合计		500.00	100.00	50.00	450.00

3、2007年11月，有限公司第二次增资

2007年11月8日，海城东和召开股东会并通过决议，公司注册资本增加至3,000万元，新增的2,500万元由原股东毕胜民以货币形式出资850万元、以实物形式出资1,600万元，原股东李连梅以货币形式出资50万元。

2007年11月8日，辽宁中天华正资产评估有限公司出具《毕胜民先生拟投资项目资产评估报告书》（辽中天华正评报字[2007]11002号）。

2007年11月9日，辽宁恒益会计师事务所有限公司出具《验资报告》（辽恒验字[2007]第11022号），截至2007年11月9日止，海城东和增加投入资本2500万元，由毕胜民以实物出资1,600万元，货币出资850万元；李连梅以货币出资50万元。

2007年11月30日，海城市工商行政管理局核准上述注册资本变更。

本次注册资本变更后，海城东和股权结构如下：

序号	股东	注册资本		实缴出资	
		出资额(万元)	出资比例(%)	货币资金(万元)	实物出资(万元)
1	毕胜民	2,940.00	98.00	890.00	2,050.00
2	李连梅	60.00	2.00	60.00	-
合计		3,000.00	100.00	950.00	2,050.00

注：毕胜民本次实物出资于2009年8月置换为货币出资。

4、2007年12月，有限公司第一次名称变更

2007年12月10日，海城东和召开股东会决议变更公司名称为辽宁东和耐火材料集团有限公司（以下简称“东和集团”）。

2007年12月11日，海城市工商行政管理局核准上述名称变更。

5、2009年7月，有限公司第一次股权转让

2009年7月20日，东和集团召开股东会并通过股东会决议，一致同意公司股东毕胜民将其持有840万元出资额分别转给董宝华240万元、转让给孙希忠125.10万元、转让给郭岚187.50万元、转让给李铁群187.50万元、转让给杨静99.90万元；公司股东李连梅将其持有60万元出资额转让给董宝华。转让价格均为1元/出资额元。

本次股权转让完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本(万元)		实缴出资	
		出资额(万元)	出资比例(%)	货币资金(万元)	实物出资(万元)
1	毕胜民	2,100.00	70.00	50.00	2,050.00

2	董宝华	300.00	10.00	300.00	-
3	李轶群	187.50	6.25	187.50	-
4	郭 岚	187.50	6.25	187.50	-
5	孙希忠	125.10	4.17	125.10	-
6	杨 静	99.90	3.33	99.90	-
合计		3,000.00	100.00	950.00	2,050.00

6、2009年8月，有限公司第一次置换实物出资

2009年8月17日，东和集团召开股东会并决议，一致同意公司股东毕胜民以货币资金1,600万元置换实物出资。

2009年8月13日，海城中惠会计师事务所有限公司出具“海中惠验字〔2009〕第0116号”《验资报告》，截至2009年8月11日，东和集团已收到股东缴纳注册资本人民币1,600万元整，出资方式为货币出资。

7、2014年1月，有限公司第二次股权转让

2013年12月19日，东和集团召开股东会并决议，一致同意毕胜民将其持有东和集团的390万元股权转让给董宝华；孙希忠将持有的125.10万元股权转让给董宝华；李轶群将持有东和集团的187.50万元股权转让给董宝华；郭岚将持有东和集团的187.50万元股权转让给董宝华；杨静将持有东和集团的9.90万元股权转让给董宝华，杨静将持有东和集团的90万元股权转让给杨清伟。转让价格均为1元/出资额元。

2014年1月29日，鞍山市工商行政管理局核准上述出资人变更。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	1,710.00	57.00	1,260.00	450.00
2	董宝华	1,200.00	40.00	1,200.00	-
3	杨清伟	90.00	3.00	90.00	-
合计		3,000.00	100.00	2,550.00	450.00

8、2015年12月，有限公司第三次增资，第三次股权转让

2015年12月3日，东和集团召开股东会决议同意公司注册资本增加至8,600万元，其中：毕胜民增资1,993.46万元、张庆彬增资1,537.68万元、孙希忠增资525.46万元、赵权增资461.82万元、吴星卓增资961.48万元、李新增资120.10万元，本次增资价格为1元/出资额元，全部为货币出资。

董宝华将其持有的 174.88 万元出资额转让给李新，杨清伟将其持有的 90.00 万元出资额转让给毕胜民，转让价格均为 1 元/出资额元。

本次注册资本、出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	3,793.46	44.11	1,350.00	450.00
2	张庆彬	1,537.68	17.88	-	-
3	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
4	吴星卓	961.48	11.18	-	-
5	孙希忠	525.46	6.11	-	-
6	赵权	461.82	5.37	-	-
7	李新	294.98	3.43	174.88	-
合计		8,600.00	100.00	2,550.00	450.00

9、2015 年 12 月，有限公司第四次股权转让

2015 年 12 月 16 日，东和集团股东董宝华、赵权、张庆彬、孙希忠、李新、吴星卓出具《同意转让公司股权意见书》，同意毕胜民将持有的本公司股权 2000 万股以 2000 万元的价格转让给毕一明。

同日，毕胜民与毕一明签署《股权转让协议》，毕胜民同意将其持有的东和集团 1,700 万元出资权转让给毕一明。

2015 年 12 月 18 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具“[2015]京会兴辽分验字第 70000010 号”《验资报告》，截至 2015 年 12 月 18 日止，东和集团已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 1,537.68 万元，全部为货币出资，变更后累计实收资本 4,537.68 万元。

2015 年 12 月 24 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具“[2015]京会兴辽分验字第 70000011 号”《验资报告》，截至 2015 年 12 月 24 日，东和集团已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 4,062.32 万元，全部为货币出资，变更后累计实收资本 8,600 万元。公司注册资本已实缴到位。

本次出资人变更及注册资本实缴完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00

2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	孙希忠	525.46	6.11	525.46	-
7	赵 权	461.82	5.37	461.82	-
8	李 新	294.98	3.43	294.98	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

10、2016年2月，有限公司第五次股权转让

2016年2月24日，东和集团召开股东会并通过股东会决议，一致同意公司股东孙希忠将持有东和集团200万元出资额以200万元的价格转让给郭岚，公司其余股东放弃对该股权的优先购买权。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00
2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	赵 权	461.82	5.37	461.82	-
7	孙希忠	325.46	3.78	325.46	-
8	李 新	294.98	3.43	294.98	-
9	郭 岚	200.00	2.33	200.00	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

11、2016年3月，有限公司第六次股权转让

2016年3月3日，东和集团全体股东出具《同意转让公司股权意见书》，同意郭岚将其持有的200万元出资额以200万元价格转让给白焯。

同日，郭岚与白焯签订《股权转让协议》，郭岚同意将其持有的东和集团200万元出资额以200万元的价格转让给白焯，转让价格为1元/出资额元。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本(万元)		实缴出资	
		出资额(万元)	出资比例(%)	货币资金(万元)	实物出资(万元)
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00
2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	赵 权	461.82	5.37	461.82	-
7	孙希忠	325.46	3.78	325.46	-
8	李 新	294.98	3.43	294.98	-
9	白 焯	200.00	2.33	200.00	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

12、2016年3月，整体变更为股份有限公司

2016年3月4日，东和集团召开股东会并决议，同意整体变更为股份有限公司。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“[2016]京会审字第70000003”《审计报告》，截至2015年12月31日止，母公司的账面净资产为人民币90,462,041.73元。全体股东同意将上述净资产按1.0018:1比例进行折股，超过注册资本部分总计人民币162,041.73元转为股份公司资本公积。股份公司的注册资本为人民币9,030万元，总股本为9,030万股，每股面值1元。

北京国融兴华资产评估有限公司出具编号为“国融兴华评报字[2016]第550005号”的《辽宁东和耐火材料集团有限公司拟整体变更为股份有限公司评估项目评估报告》对东和集团截至2015年12月31日的所有者权益（净资产）进行评估。截至2015年12月31日，公司净资产账面值为人民币9,046.21万元，净资产评估值为人民币11,739.21万元，增值率29.77%。

本次股改经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具的“[2016]京会兴验字第70000003号”《验资报告》验证。

整体变更后，各股东持股具体如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	21,981,330	24.34
2	毕一明	17,850,000	19.77
3	Qingbin Zhang	16,145,640	17.88

4	董宝华	10,763,760	11.92
5	吴星卓	10,095,540	11.18
6	赵 权	4,849,110	5.37
7	孙希忠	3,417,330	3.78
8	李 新	3,097,290	3.43
9	白 焯	2,100,000	2.33
合 计		90,300,000	100.00

13、2016年3月，股份公司第一次增资

2016年3月28日，公司召开2016年第二次临时股东大会，决议将注册资本由9,030万元增加至11,670万元，新增股本2,640万股，每股为1.86元，全部以货币方式认缴，具体情况列示如下：

序号	投资者	认购方式	认购数量（股）	认购金额（元）
1	赵 权	现金	5,000,000.00	9,300,000.00
2	佟 强	现金	1,800,000.00	3,348,000.00
3	刘宝贺	现金	1,500,000.00	2,790,000.00
4	何宇智	现金	1,350,000.00	2,511,000.00
5	李婷睿	现金	1,350,000.00	2,511,000.00
6	吕春玲	现金	1,150,000.00	2,139,000.00
7	高晓东	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
8	康永波	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
9	魏雅伦	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
10	李艺滨	现金	740,000.00	1,376,400.00
11	罗 锦	现金	540,000.00	1,004,400.00
12	马晓忠	现金	500,000.00	930,000.00
13	刘 铭	现金	500,000.00	930,000.00
14	梁 艳	现金	500,000.00	930,000.00
15	汪 浩	现金	470,000.00	874,200.00
16	毕德斌	现金	410,000.00	762,600.00
17	孙培欣	现金	350,000.00	651,000.00
18	李月平	现金	300,000.00	558,000.00
19	吕晓贤	现金	300,000.00	558,000.00
20	陈 燕	现金	300,000.00	558,000.00
21	杨丹丹	现金	300,000.00	558,000.00

序号	投资者	认购方式	认购数量(股)	认购金额(元)
22	张阳	现金	300,000.00	558,000.00
23	王冬梅	现金	300,000.00	558,000.00
24	王晶萍	现金	250,000.00	465,000.00
25	王晓阳	现金	250,000.00	465,000.00
26	毕胜民	现金	240,000.00	446,400.00
27	周思宇	现金	200,000.00	372,000.00
28	李仁燮	现金	200,000.00	372,000.00
29	祁哲	现金	200,000.00	372,000.00
30	浦艳玲	现金	200,000.00	372,000.00
31	杨凤春	现金	200,000.00	372,000.00
32	孙培元	现金	200,000.00	372,000.00
33	兰英	现金	160,000.00	297,600.00
34	韩文娥	现金	150,000.00	279,000.00
35	白金瑞	现金	150,000.00	279,000.00
36	刘会敏	现金	120,000.00	223,200.00
37	赵会令	现金	110,000.00	204,600.00
38	李宏峰	现金	100,000.00	186,000.00
39	李庆竹	现金	100,000.00	186,000.00
40	王凤高	现金	100,000.00	186,000.00
41	倪振英	现金	100,000.00	186,000.00
42	韩显达	现金	100,000.00	186,000.00
43	姜伟	现金	100,000.00	186,000.00
44	边昊泽	现金	100,000.00	186,000.00
45	赵勇	现金	100,000.00	186,000.00
46	李伊龄	现金	100,000.00	186,000.00
47	成怀瑾	现金	100,000.00	186,000.00
48	赵迪	现金	100,000.00	186,000.00
49	贾洪所	现金	100,000.00	186,000.00
50	王秋菊	现金	100,000.00	186,000.00
51	寿志刚	现金	100,000.00	186,000.00
52	王振忠	现金	100,000.00	186,000.00
53	张艳莉	现金	100,000.00	186,000.00
54	孙玲	现金	90,000.00	167,400.00

序号	投资者	认购方式	认购数量(股)	认购金额(元)
55	杨爱香	现金	90,000.00	167,400.00
56	孙希忠	现金	80,000.00	148,800.00
57	任西昌	现金	70,000.00	130,200.00
58	赵亚军	现金	60,000.00	111,600.00
59	魏欢	现金	50,000.00	93,000.00
60	赵颖	现金	50,000.00	93,000.00
61	王芳	现金	50,000.00	93,000.00
62	顾艳	现金	50,000.00	93,000.00
63	白静	现金	50,000.00	93,000.00
64	宛春义	现金	50,000.00	93,000.00
65	王志浩	现金	50,000.00	93,000.00
66	周延涛	现金	50,000.00	93,000.00
67	王龙	现金	50,000.00	93,000.00
68	赵恩涛	现金	50,000.00	93,000.00
69	郑娜	现金	50,000.00	93,000.00
70	罗辉	现金	50,000.00	93,000.00
71	李伟	现金	50,000.00	93,000.00
72	王思宇	现金	50,000.00	93,000.00
73	李苓	现金	30,000.00	55,800.00
74	全琦	现金	20,000.00	37,200.00
75	孟令旗	现金	20,000.00	37,200.00
76	毕德才	现金	20,000.00	37,200.00
77	刘鹏	现金	10,000.00	18,600.00
78	王景龙	现金	10,000.00	18,600.00
79	陈凤忠	现金	10,000.00	18,600.00
合计			26,400,000.00	49,104,000.00

2016年3月23日,北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所出具“[2016]京会兴辽分验字第70000006号”《验资报告》,截止2016年3月23日,东和新材已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币1,040万元,变更后的累计注册资本人民币10,070.00万元,实收资本10,070.00万元,全部为货币出资。

2016年3月24日,北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所出具“[2016]京会兴辽分验字第70000007号”《验资报告》,截止2016年3月24日,东和新材已

收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 1,170.00 万元，变更后的累计注册资本人民币 11,240.00 万元，实收资本 11,240.00 万元，全部为货币出资。

2016 年 3 月 28 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具“[2016]京会兴辽分验字第 70000008 号”《验资报告》，截止 2016 年 3 月 28 日，东和新材已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 430 万元，变更后的累计注册资本人民币 11,670.00 万元，实收资本 11,670.00 万元，全部为货币出资。

本次注册资本变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	毕胜民	22,221,330	19.0414
2	毕一明	17,850,000	15.2956
3	Qingbin Zhang	16,145,640	13.8352
4	董宝华	10,763,760	9.2234
5	吴星卓	10,095,540	8.6508
6	赵 权	9,849,110	8.4397
7	孙希忠	3,497,330	2.9969
8	李 新	3,097,290	2.6541
9	白 焯	2,100,000	1.7995
10	佟 强	1,800,000	1.5424
11	刘宝贺	1,500,000	1.2853
12	何宇智	1,350,000	1.1568
13	李婷睿	1,350,000	1.1568
14	吕春玲	1,150,000	0.9854
15	高晓东	1,000,000	0.8569
16	康永波	1,000,000	0.8569
17	魏雅伦	1,000,000	0.8569
18	李艺滨	740,000	0.6341
19	罗 锦	540,000	0.4627
20	马晓忠	500,000	0.4284
21	刘 铭	500,000	0.4284
22	梁 艳	500,000	0.4284
23	汪 浩	470,000	0.4034
24	毕德斌	410,000	0.3513
25	孙培欣	350,000	0.2999

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
26	李月平	300,000	0.2571
27	吕晓贤	300,000	0.2571
28	陈燕	300,000	0.2571
29	杨丹丹	300,000	0.2571
30	张阳	300,000	0.2571
31	王冬梅	300,000	0.2571
32	王晶萍	250,000	0.2142
33	王晓阳	250,000	0.2142
34	周思宇	200,000	0.1714
35	李仁梁	200,000	0.1714
36	祁哲	200,000	0.1714
37	浦艳玲	200,000	0.1714
38	杨凤春	200,000	0.1714
39	孙培元	200,000	0.1714
40	兰英	160,000	0.1371
41	韩文娥	150,000	0.1285
42	白金瑞	150,000	0.1285
43	刘会敏	120,000	0.1028
44	李宏峰	100,000	0.0857
45	李庆竹	100,000	0.0857
46	王凤高	100,000	0.0857
47	倪振英	100,000	0.0857
48	韩显达	100,000	0.0857
49	姜伟	100,000	0.0857
50	边吴洋	100,000	0.0857
51	赵勇	100,000	0.0857
52	李伊龄	100,000	0.0857
53	成怀瑾	100,000	0.0857
54	赵迪	100,000	0.0857
55	赵会令	110,000	0.0943
56	贾洪所	100,000	0.0857
57	王秋菊	100,000	0.0857
58	睿志刚	100,000	0.0857

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
59	王振忠	100,000	0.0857
60	张艳莉	100,000	0.0857
61	孙玲	90,000	0.0771
62	杨爱香	90,000	0.0771
63	任西昌	70,000	0.0600
64	赵亚军	60,000	0.0514
65	魏欢	50,000	0.0428
66	赵颖	50,000	0.0428
67	王芳	50,000	0.0428
68	顾艳	50,000	0.0428
69	白静	50,000	0.0428
70	宛春义	50,000	0.0428
71	王志浩	50,000	0.0428
72	周延涛	50,000	0.0428
73	王龙	50,000	0.0428
74	赵恩涛	50,000	0.0428
75	郑娜	50,000	0.0428
76	罗辉	50,000	0.0428
77	李伟	50,000	0.0428
78	王思宇	50,000	0.0428
79	李苓	30,000	0.0257
80	全琦	20,000	0.0171
81	孟令旗	20,000	0.0171
82	毕德才	20,000	0.0171
83	刘鹏	10,000	0.0086
84	王景龙	10,000	0.0086
85	陈凤忠	10,000	0.0086
合计		116,700,000	100.0000

14、2016年7月，股份公司第一次股权转让

公司股东李伊龄于2016年7月12日将其持有公司100,000股股份以18.60万元的价格转让给刘洋。

出资人变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	22,221,330	19.0414
2	毕一明	17,850,000	15.2956
3	Qingbin Zhang	16,145,640	13.8352
4	董宝华	10,763,760	9.2234
5	吴星卓	10,095,540	8.6508
6	赵权	9,849,110	8.4397
7	孙希忠	3,497,330	2.9969
8	李新	3,097,290	2.6541
9	白焯	2,100,000	1.7995
10	佟强	1,800,000	1.5424
11	刘宝贺	1,500,000	1.2853
12	何宇智	1,350,000	1.1568
13	李婷睿	1,350,000	1.1568
14	吕春玲	1,150,000	0.9854
15	高晓东	1,000,000	0.8569
16	康永波	1,000,000	0.8569
17	魏雅伦	1,000,000	0.8569
18	李艺滨	740,000	0.6341
19	罗锦	540,000	0.4627
20	马晓忠	500,000	0.4284
21	刘铭	500,000	0.4284
22	梁艳	500,000	0.4284
23	汪浩	470,000	0.4034
24	毕德斌	410,000	0.3513
25	孙培欣	350,000	0.2999
26	李月平	300,000	0.2571
27	吕晓贤	300,000	0.2571
28	陈燕	300,000	0.2571
29	杨丹丹	300,000	0.2571
30	张阳	300,000	0.2571
31	王冬梅	300,000	0.2571
32	王品洋	250,000	0.2142
33	王晓阳	250,000	0.2142

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
34	周思宇	200,000	0.1714
35	李仁梁	200,000	0.1714
36	祁哲	200,000	0.1714
37	浦艳玲	200,000	0.1714
38	杨凤春	200,000	0.1714
39	孙培元	200,000	0.1714
40	兰英	160,000	0.1371
41	韩文娥	150,000	0.1285
42	白金瑞	150,000	0.1285
43	刘会敏	120,000	0.1028
44	李宏峰	100,000	0.0857
45	李庆竹	100,000	0.0857
46	王凤高	100,000	0.0857
47	倪振英	100,000	0.0857
48	韩显达	100,000	0.0857
49	姜伟	100,000	0.0857
50	边昊洋	100,000	0.0857
51	赵勇	100,000	0.0857
52	刘洋	100,000	0.0857
53	成怀瑾	100,000	0.0857
54	赵迪	100,000	0.0857
55	赵会令	110,000	0.0943
56	贾洪所	100,000	0.0857
57	王秋菊	100,000	0.0857
58	蹇志刚	100,000	0.0857
59	王振忠	100,000	0.0857
60	张艳莉	100,000	0.0857
61	孙玲	90,000	0.0771
62	杨爱香	90,000	0.0771
63	任西昌	70,000	0.0600
64	赵亚军	60,000	0.0514
65	魏欢	50,000	0.0428
66	赵颖	50,000	0.0428

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
67	王芳	50,000	0.0428
68	顾艳	50,000	0.0428
69	白静	50,000	0.0428
70	宛春义	50,000	0.0428
71	王志浩	50,000	0.0428
72	周延涛	50,000	0.0428
73	王龙	50,000	0.0428
74	赵恩涛	50,000	0.0428
75	郑娜	50,000	0.0428
76	罗辉	50,000	0.0428
77	李伟	50,000	0.0428
78	王思宇	50,000	0.0428
79	李零	30,000	0.0257
80	全琦	20,000	0.0171
81	孟令旗	20,000	0.0171
82	毕德才	20,000	0.0171
83	刘鹏	10,000	0.0086
84	王景龙	10,000	0.0086
85	陈凤忠	10,000	0.0086
合计		116,700,000	100.0000

15、2016年11月，股份公司在股转系统挂牌

2016年10月27日，公司取得股转系统出具的“股转系统函[2016]7771号”《关于同意辽宁东和新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。2016年11月18日，公司在股转系统挂牌并公开转让，证券简称“东和新材”，证券代码“839792”。

16、2018年4月，股份公司第一次定向增发

2017年10月13日，公司召开第一届董事会第二十三次会议，审议通过《关于辽宁东和新材料股份有限公司2017年第一次股票发行方案的议案》等定向发行的相关议案。2017年10月31日，公司召开2017年第五次临时股东大会，审议通过定向发行相关议案。

公司以定向发行股票的方式，向19名投资者共计发行股票1,683万股，确定的发

行价格为每股 3.00 元，共募集资金 5,049 万元，本次定向发行股票后，公司注册资本由 11,670.00 万元增加至 13,353.00 万元。

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次定向发行出资情况进行审验，并 2017 年 12 月 12 日出具[2017]京会兴验字第 70000001 号《验资报告》，截止 2017 年 12 月 8 日止，公司已收到新老股东缴纳的认缴股款合计 5,049.00 万元，其中，新增注册资本合计 1,683.00 万元，其余款项共 3,366.00 万元计入资本公积。

本次注册资本变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	24,921,330.00	18.6635
2	毕一明	17,850,000.00	13.3678
3	Qingbin Zhang	16,395,640.00	12.2786
4	董宝华	10,763,760.00	8.0609
5	吴星卓	10,095,540.00	7.5605
6	赵 权	9,849,110.00	7.3760
7	孙希忠	3,497,330.00	2.6191
8	李 新	3,097,290.00	2.3195
9	刘文戈	3,000,000.00	2.2467
10	佟 强	2,400,000.00	1.7973
11	张 晴	2,300,000.00	1.7225
12	王 锋	2,300,000.00	1.7225
13	白 焯	2,100,000.00	1.5727
14	刘 维	1,930,000.00	1.4454
15	刘宝贺	1,800,000.00	1.3480
16	胡向阳	1,500,000.00	1.1233
17	康永波	1,400,000.00	1.0485
18	何宇智	1,350,000.00	1.0110
19	李婷睿	1,350,000.00	1.0110
20	吕春玲	1,150,000.00	0.8612
21	高晓东	1,000,000.00	0.7489
22	魏雅伦	1,000,000.00	0.7489
23	李艺滨	830,000.00	0.6216
24	杨丹丹	770,000.00	0.5766
25	孙 玲	590,000.00	0.4418

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
26	罗 锦	540,000.00	0.4044
27	马晓忠	500,000.00	0.3744
28	刘 铭	500,000.00	0.3744
29	梁 艳	500,000.00	0.3744
30	陈 燕	500,000.00	0.3744
31	毕德斌	410,000.00	0.3070
32	吕晓贤	400,000.00	0.2996
33	孙培欣	350,000.00	0.2621
34	李月平	300,000.00	0.2247
35	张 阳	300,000.00	0.2247
36	王冬梅	300,000.00	0.2247
37	兰 英	300,000.00	0.2247
38	王晶萍	250,000.00	0.1872
39	王晓阳	250,000.00	0.1872
40	白金瑞	250,000.00	0.1872
41	周思宇	200,000.00	0.1498
42	李仁梁	200,000.00	0.1498
43	祁 哲	200,000.00	0.1498
44	浦艳玲	200,000.00	0.1498
45	杨凤春	200,000.00	0.1498
46	孙培元	200,000.00	0.1498
47	郑 娜	200,000.00	0.1498
48	洪学勤	170,000.00	0.1273
49	赵亚军	160,000.00	0.1198
50	韩文娥	150,000.00	0.1123
51	刘会敏	120,000.00	0.0899
52	赵会令	110,000.00	0.0824
53	李宏峰	100,000.00	0.0749
54	李庆竹	100,000.00	0.0749
55	王凤高	100,000.00	0.0749
56	倪振英	100,000.00	0.0749
57	韩显达	100,000.00	0.0749
58	姜 伟	100,000.00	0.0749

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
59	边昊泽	100,000.00	0.0749
60	赵勇	100,000.00	0.0749
61	刘洋	100,000.00	0.0749
62	成怀瑾	100,000.00	0.0749
63	赵迪	100,000.00	0.0749
64	贾洪所	100,000.00	0.0749
65	王秋菊	100,000.00	0.0749
66	蹇志刚	100,000.00	0.0749
67	王振忠	100,000.00	0.0749
68	张艳莉	100,000.00	0.0749
69	杨爱香	90,000.00	0.0674
70	任西昌	70,000.00	0.0524
71	魏欢	50,000.00	0.0374
72	赵颖	50,000.00	0.0374
73	王芳	50,000.00	0.0374
74	顾艳	50,000.00	0.0374
75	白静	50,000.00	0.0374
76	宛春义	50,000.00	0.0374
77	王志浩	50,000.00	0.0374
78	周延涛	50,000.00	0.0374
79	王龙	50,000.00	0.0374
80	赵恩涛	50,000.00	0.0374
81	罗辉	50,000.00	0.0374
82	李伟	50,000.00	0.0374
83	王思宇	50,000.00	0.0374
84	李苓	30,000.00	0.0225
85	全琦	20,000.00	0.0150
86	孟令旗	20,000.00	0.0150
87	毕德才	20,000.00	0.0150
88	刘鹏	10,000.00	0.0075
89	王景龙	10,000.00	0.0075
90	陈凤忠	10,000.00	0.0075
合计		133,530,000.00	100.0000

注：尾数差系四舍五入导致。

17、2019年1月，股份公司第二次定向增发

2018年10月28日，公司召开第一届董事会第三十六次会议，审议通过《关于认定核心员工》、《关于辽宁东和新材料股份有限公司股权激励计划》、《关于辽宁东和新材料股份有限公司股权激励股票发行方案》等议案。

2018年11月15日，公司召开2018年第三次临时股东大会，审议通过股权激励股票发行的相关议案。

公司以定向发行股票的方式进行股权激励，向董事、监事、高级管理人员及公司认定核心员工的共计46人发行股票1,201万股。该次发行价格为每股1.00元，共募集资金1,201万元，本次定向发行股票后，公司注册资本由13,353.00万元增加至14,554.00万元。

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次定向发行出资情况进行审验，并2018年12月10日出具“[2018]京会兴验字第11010003号”《验资报告》，截止2018年11月27日止，公司已收到毕胜民、毕德斌等46人缴纳的新增注册资本1,201万元，各股东均以货币出资。其中，新增注册资本合计1,201.00万元。

本次注册资本变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	30,421,330	20.9024
2	Qingbin Zhang	19,395,640	13.3267
3	毕一明	17,850,000	12.2647
4	赵权	12,399,650	8.5198
5	董宝华	11,763,760	8.0828
6	毕德斌	5,920,000	4.0676
7	孙希忠	4,997,330	3.4336
8	刘宝贺	3,800,000	2.6110
9	李艺滨	1,870,000	1.2849
10	李新	3,097,290	2.1281
11	佟强	2,400,000	1.6490
12	张晴	2,300,000	1.5803
13	王锋	2,300,000	1.5803
14	白烨	2,100,000	1.4429

序号	股东名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)
15	刘 维	1,930,000	1.3261
16	罗 锦	1,590,000	1.0925
17	胡向阳	1,500,000	1.0306
18	康永波	1,400,000	0.9619
19	何宇智	1,350,000	0.9276
20	李婷睿	1,350,000	0.9276
21	吕春玲	1,150,000	0.7902
22	刘文戈	1,000,000	0.6871
23	高晓东	1,000,000	0.6871
24	魏雅伦	1,000,000	0.6871
25	陈 燕	1,000,000	0.6871
26	孙 玲	590,000	0.4054
27	马晓忠	500,000	0.3435
28	刘 铭	500,000	0.3435
29	梁 艳	500,000	0.3435
30	朴 欣	500,000	0.3435
31	吕晓贤	400,000	0.2748
32	兰 英	400,000	0.2748
33	孙培欣	350,000	0.2405
34	李月平	300,000	0.2061
35	张 阳	300,000	0.2061
36	王冬梅	300,000	0.2061
37	王晓阳	250,000	0.1718
38	白金瑞	250,000	0.1718
39	周思宇	200,000	0.1374
40	李仁梁	200,000	0.1374
41	祁 哲	200,000	0.1374
42	浦艳玲	200,000	0.1374
43	杨凤春	200,000	0.1374
44	孙培元	200,000	0.1374
45	郑 娜	200,000	0.1374
46	洪学勤	170,000	0.1168
47	赵亚军	160,000	0.1099

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
48	赵会令	160,000	0.1099
49	韩文娥	150,000	0.1031
50	刘会敏	120,000	0.0825
51	李宏峰	100,000	0.0687
52	李庆竹	100,000	0.0687
53	王凤高	100,000	0.0687
54	倪振英	100,000	0.0687
55	韩显达	100,000	0.0687
56	姜伟	100,000	0.0687
57	边昊洋	100,000	0.0687
58	赵勇	100,000	0.0687
59	刘洋	100,000	0.0687
60	成怀瑾	100,000	0.0687
61	赵迪	100,000	0.0687
62	贾洪所	100,000	0.0687
63	王秋菊	100,000	0.0687
64	鞠志刚	100,000	0.0687
65	王振忠	100,000	0.0687
66	张艳莉	100,000	0.0687
67	杨爱香	90,000	0.0618
68	任西昌	70,000	0.0481
69	赵恩涛	70,000	0.0481
70	李子英	70,000	0.0481
71	王景龙	60,000	0.0412
72	陈凤忠	60,000	0.0412
73	魏欢	50,000	0.0344
74	赵颖	50,000	0.0344
75	王芳	50,000	0.0344
76	顾艳	50,000	0.0344
77	白静	50,000	0.0344
78	宛春义	50,000	0.0344
79	王志浩	50,000	0.0344
80	周延涛	50,000	0.0344

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
81	王 龙	50,000	0.0344
82	罗 辉	50,000	0.0344
83	李 伟	50,000	0.0344
84	王思宇	50,000	0.0344
85	原永奇	50,000	0.0344
86	王显辉	50,000	0.0344
87	毕德志	50,000	0.0344
88	李 苓	40,000	0.0275
89	邓吉学	30,000	0.0206
90	李占全	30,000	0.0206
91	全 琦	20,000	0.0137
92	孟令旗	20,000	0.0137
93	毕德才	20,000	0.0137
94	钟 刚	20,000	0.0137
95	王 飞	20,000	0.0137
96	石生凯	20,000	0.0137
97	姜 敏	20,000	0.0137
98	王 耶	20,000	0.0137
99	王新星	20,000	0.0137
100	王兆喜	20,000	0.0137
101	井 鑫	20,000	0.0137
102	钟恩鹏	20,000	0.0137
103	付忠斌	20,000	0.0137
104	郭福桥	20,000	0.0137
105	李 珍	20,000	0.0137
106	王晶萍	10,000	0.0069
107	刘 鹏	10,000	0.0069
108	孙玉生	10,000	0.0069
109	纪长顺	10,000	0.0069
110	胡英松	10,000	0.0069
111	赵 蔚	10,000	0.0069
112	赵立军	10,000	0.0069
113	张 斌	10,000	0.0069

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
114	贾维强	10,000	0.0069
115	蒋桂华	10,000	0.0069
116	赵纯标	10,000	0.0069
117	于德宏	10,000	0.0069
118	张明洁	10,000	0.0069
119	赵敏	10,000	0.0069
120	张泰然	10,000	0.0069
121	王春海	10,000	0.0069
122	刘忠华	10,000	0.0069
123	李超	10,000	0.0069
124	侯思欣	5,000	0.0034
合计		145,540,000	100.0000

注：尾数差系四舍五入导致。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

自报告期末起12个月，公司在财务、经营以及其他方面不存在某些事项或情况可能导致的经营风险，这些事项或情况单独或连同其他事项或情况对持续经营假设未产生重大疑虑。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢

价)，资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划

分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

(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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中

所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动

而产生的其他综合收益除外。

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,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对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(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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或合并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,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资收益。

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,如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- 1、确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2、确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;

- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

A. 以下政策自 2019 年 1 月 1 日起适用：

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均

计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

B. 以下政策适用于 2018 年度：

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权,包括应收账款、其他应收款等,以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额;具有融资性质的,按其现值进行初始确认。

收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资,作为可供出售金融资产列报,按成本进行后续计量。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时,如已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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产(不含应收款项)减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的,计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ①债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;

- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 金融资产减值的确定方法及会计处理方法

A. 以下政策自 2019 年 1 月 1 日起适用:

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同,本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如

果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下

列可观察信息：

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

3、预期信用损失的确定

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

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

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的应收账款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

(3) 应收款项融资

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

账龄组合预期信用损失率

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内(含1年)	5%	5%	5%
1-2年	10%	10%	10%

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
2-3年	20%	20%	20%
3-4年	50%	50%	50%
4-5年	80%	80%	80%
5年以上	100%	100%	100%

B. 以下政策适用于 2018 年度：

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。 单项金额重大是指：本公司将 100 万元以上应收款项确定为单项金额重大。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合
组合 2	列入合并范围的集团内部单位应收款项组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独测试无特别风险的不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

2018年

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年）	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	50%	50%
4-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有客观证据表明其已发生了减值，确认减值损失，计提坏账准备
坏账准备的计提方法	个别认定法

（十二）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、发出商品、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相

同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(3) 周转材料采用五五摊销法。

(十三) 划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认标准

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

2、持有待售资产的会计处理方法

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者计量:

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,比照上述原则处理,此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据;

②确定对被投资单位具有重大影响的依据;

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政

策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的,本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的,全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：办公设备、电子设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-20年	5.00	9.50-4.75
机器设备	直线法	5-10年	5.00	19.00-9.50
电子设备	直线法	3-5年	5.00	31.67-19.00
运输设备	直线法	4-5年	5.00	23.75-19.00
其他设备	直线法	3-10年	5.00	31.67-9.50
融资租入固定资产：	直线法	-	-	-
其中：机器设备	直线法	10年	5.00	9.50

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的

非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权使用年限
专利权	3-10年	专利权预计可使用年限
软件	3-5年	软件预计可使用年限
采矿权	按开采量摊销	可采储量

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划

或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行

分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）合同负债

本公司从2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》（以下简称“新收入准则”），将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业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;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

(3) 质量保证及维修

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

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据，并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十四) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为

基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分

或全部已授予的权益工具。

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

（二十五）收入

以下政策自 2020 年 1 月 1 日起适用

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2、收入确认的具体方法

公司主要销售产品为电熔镁、轻烧氧化镁、耐火制品、菱镁矿石等，销售模式包括一般商品销售和整体承包模式。

一般商品销售指单纯销售商品业务；整体承包指公司根据与客户签订的业务合同，承包客户炉窑耐火材料、耐火材料砌筑及炉窑维护并根据产出量定期（通常为一个月）结算的业务。

一般商品销售模式属于在某一时点履约合同；整体承包模式属于某一段期间履约合同。收入确认需满足以下条件：

国内一般商品销售：公司将产品交付购货方，取得验收单即转移货物控制权时确认收入。出口一般商品销售：公司按照与客户签订的合同（订单）供货，公司于产品发出（对境外客户为装船或装车）并取得报关单时确认收入。

整体承包销售：公司已经按整体承包合同提供相关产品和劳务，取得结算单时确认收入。

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

以下政策适用于 2020 年 1 月 1 日之前会计年度

1、收入确认的一般原则

1) 销售商品收入的确认

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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

3) 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、收入确认的具体方法

公司主要销售产品为电熔镁、轻烧氧化镁、耐火制品、镁石矿等，销售模式包括一般商品销售和整体承包模式。

一般商品销售指单纯销售商品业务；整体承包指公司根据与客户签订的业务合同，承包客户炉窑耐火材料、耐火材料砌筑及炉窑维护并根据产出量定期（通常为一个月）结算的业务。

收入确认需满足以下条件：

国内一般商品销售：公司将产品交付购货方，取得验收单即转移货物控制权时确认收入。出口一般商品销售：公司按照与客户签订的合同（订单）供货，公司于产品发出（对境外客户为装船或装车）并取得报关单时确认收入。

整体承包销售：公司已经按整体承包合同提供相关产品和劳务，取得结算单时确认收入。

（二十六）政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- (1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相

关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产:公司在承租开始日,将租赁资产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,其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
 - 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
 - 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。
- 符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十三)。

(三十) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时,按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时,按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额,计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时,按所注销库存股面值总额注销股本,按所注销库存股的账面余额,冲减库存股,按其差额冲减资本公积(股本溢价),股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(三十一) 关联方

以下政策自 2020 年 1 月 1 日起适用：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

以下政策适用于 2020 年 1 月 1 日之前的会计年度：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十二) 重要会计政策、会计估计变更以及会计差错更正

1、重要会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年发布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(上述四项准则以下统称“新金融工具准则”)。

新金融工具准则将金融资产划分为三个类别：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产三个类别。新金融工具准则以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。在新金融工具准则下，本公司具体会计政策见附注三(十)、(十一)。

2019 年 1 月 1 日首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况:

合并资产负债表变化情况

项目	2019 年 1 月 1 日余额	2018 年 12 月 31 日余额	调整数	
			重分类	合计
应收票据	-	55,528,292.25	-55,528,292.25	-55,528,292.25
应收款项融资	55,528,292.25	-	55,528,292.25	55,528,292.25

合并报表调整说明:

2019 年 1 月 1 日起, 对于信用程度较高的银行承兑汇票, 公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标, 依据新金融工具准则的相关规定, 将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在“应收款项融资”项目列报, 2019 年初账面价值为 5,552.83 万元。

母公司资产负债表变化情况

项目	2019年1月1日 余额	2018年12月31日 余额	调整数	
			重分类	合计
应收票据	-	18,427,711.23	-18,427,711.23	-18,427,711.23
应收款项融资	18,427,711.23	-	18,427,711.23	18,427,711.23

母公司报表调整说明：

2019年1月1日起，对于信用程度较高的银行承兑汇票，公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，依据新金融工具准则的相关规定，将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在“应收款项融资”项目列报，2019年初账面价值为1,842.77万元。

与原金融工具准则相比，执行新金融工具准则对2019年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2019.12.31	
	合并	母公司
应收票据	-129,425,996.68	-52,853,463.43
应收款项融资	129,425,996.68	52,853,463.43

(续)

受影响的利润表项目	影响金额 2019年度	
	合并	母公司
信用减值损失	-3,795,957.68	-4,218,335.42
资产减值损失	3,795,957.68	4,218,335.42

(2) 财政部于2017年7月19日颁布了修订后《企业会计准则第14号-收入》，本公司自2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号）相关规定（以下简称“新收入准则”）。实施新收入准则后公司在业务模式、合同条款、收入确认等方面不会产生重大影响。在新收入准则下，本公司具体会计政策见附注三（二十一）、（二十五）。

2020年1月1日首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并资产负债表变动情况

项目	2020年1月1日 余额	2019年12月31日 余额	调整数	
			重新计量	合计
预收款项	11,448,236.35	11,925,609.95	-477,373.60	-477,373.60
合同负债	422,454.51	-	422,454.51	-
其他流动负债	54,919.09	-	54,919.09	-

母公司资产负债表变动情况

项目	2020年1月1日 余额	2019年12月31日 余额	调整数	
			重新计量	合计
预收款项	14,890,732.74	14,951,742.74	-61,010.00	-61,010.00
合同负债	53,991.15	-	53,991.15	53,991.15
其他流动负债	7,018.85	-	7,018.85	7,018.85

与原收入准则相比,执行新收入准则对2020年度财务报表相关项目的影响如下:

受影响的资产负债表项目	影响金额 2020.12.31	
	合并	母公司
预收账款	-40,310,846.52	-33,171,714.92
合同负债	35,829,838.03	29,512,022.43
其他流动负债	4,481,008.49	3,659,692.49

(3) 财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)(以下简称“财务报表格式”),执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知的要求编制财务报表。

(4) 财政部于2019年颁布经修订后的《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》,本公司自2019年6月10日起执行修订后的《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》,自2019年6月17日起执行修订后的《企业会计准则第12号-债务重组》。

(5) 财政部于 2019 年 12 月 10 日印发《企业会计准则解释第 13 号》(财会[2019]21 号), 明确或修订了关于企业与其所属企业集团其他成员企业等相关的关联方判断和关于企业合并中取得的经营活动或资产的组合是否构成业务的判断, 并规定自 2020 年 1 月 1 日起施行, 不要求追溯调整。

2、重要会计估计变更

(1) 会计估计变更原因

为了更好地反映专利权和非专利技术为公司生产经营带来经济利益的情况, 更真实、完整地反映公司的经营情况和利润状况, 经第二届董事会第二次会议审议批准, 公司对无形资产摊销期限和按账龄计提坏账准备的比例进行调整。

(2) 会计估计变更内容

	账龄	变更前计提比例	变更后计提比例
应收账款和其他应收款坏账准备 计提比例	1 年以内	2%	5%
	1-2 年	10%	10%
	2-3 年	20%	20%
	3-4 年	40%	60%
	4-5 年	60%	80%
	5 年以上	100%	100%
		变更前摊销年限	变更后摊销年限
无形资产专利权和非专利技术摊销期限		10 年	3-10 年

(3) 会计估计变更日期

会计估计变更从 2018 年 7 月 1 日起。

(4) 会计估计变更的影响

会计估计变更采用未来适用法, 无需对以前年度进行追溯调整, 因此不会对本公司已披露的财务报表产生影响。

3、会计差错更正

1) 未终止确认承兑汇票

公司根据《中国银保监会办公厅关于进一步加强企业集团财务公司票据业务监管的通知》(银保监办发【2019】133 号)并参考《上市公司执行企业会计准则案例解析(2019)》等, 遵照谨慎性原则对公司收到的银行承兑汇票的承兑银行的信用等级进行了划分, 分为信用等级较高的 6 家大型商业银行和 10 家上市股份制商业银行(以

下简称“信用等级较高银行”)以及信用等级一般的其他商业银行及财务公司(以下简称“信用等级一般银行”)。6家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行,10家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行、广发银行。根据2019年银行主体评级情况,上述银行主体评级均达到AAA级且未来展望稳定,公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻,因此公司将其划分为信用等级较高银行。

为保证应收票据终止确认会计处理符合《企业会计准则》的规定,公司对应收票据终止确认的具体判断依据进行了调整。调整后公司对已背书或贴现票据的会计处理方法为:由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时终止确认,由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据,待到期承兑后终止确认。

在资产负债表中,对报告期各期末未到期且未终止确认的贴现金额计入“短期借款”、对报告期各期末未到期且未终止确认的票据背书金额计入“应付账款”。

2) 现金流量表分类错误

2019年偿还德国鲍希尔借款本金和利息计入“支付其他与筹资活动有关现金”,偿还本金应计入“偿还债务支付的现金”,偿还利息应计入“分配股利、利润或偿还利息支付的现金”。2019年“支付给职工以及为职工支付现金”与“支付的各项税费”分类错误。

2018年末终止贴现承兑汇票对应的现金流量原计入“销售商品、提供劳务收到的现金”,现计入“取得借款收到的现金”。

2018年现金流量表有一笔结汇应计入“销售商品、提供劳务收到的现金”,计入“四、汇率变动对现金及现金等价物的影响”。

3) 非经常性损益列示

2018年非经常性损益未列示计入当期损益的政府补助236,000.00元。

4) 关联方披露

公司副董事长、副总经理董宝华于2018年10月30日起担任海城市荣富耐火材料有限公司执行董事兼经理,2019年7月31日公司取得荣富耐火控制权,荣富耐火成为公司控股子公司。2018年10月30日至2019年7月31日之间公司与海城市荣富耐火材料有限公司构成关联方,应披露关联方交易。

洪学勤于2017年5月-2018年10月担任公司总经理,2017年5月之前曾任武汉

钢铁集团耐火材料有限责任公司董事，2018年1月至2018年5月公司与武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司之间的交易应作为关联方交易披露。

公司披露的与营口广通耐火材料有限公司和营口经济技术开发区华海仓储有限公司关联方交易金额有误。

上述会计差错更正对公司报告期财务报表列报的影响如下：

1) 对合并财务报表影响：

a) 2018 年度

项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
应收票据	16,444,284.94	55,528,292.25	39,084,007.31
短期借款	83,000,000.00	91,840,000.00	8,840,000.00
应付账款	50,681,138.53	80,925,145.84	30,244,007.31
销售商品、提供劳务收到的现金	599,269,067.34	591,093,047.97	-8,176,019.37
取得借款收到的现金	20,000,000.00	28,840,000.00	8,840,000.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	944,069.76	280,089.13	-663,980.63

b) 2019 年度

项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
偿还债务支付的现金	83,000,000.00	90,083,200.00	7,083,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,587,773.74	20,906,517.74	318,744.00
支付其他与筹资活动有关的现金	19,214,779.31	11,812,835.31	-7,401,944.00
支付给职工以及为职工支付的现金	47,445,320.93	50,173,288.09	2,727,967.16
支付的各项税费	51,894,947.77	49,166,980.61	-2,727,967.16

2) 对母公司财务报表影响：

a) 2018 年度

项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
应收票据	4,390,000.00	18,427,711.23	14,037,711.23
应付账款	33,537,992.48	44,735,703.71	11,197,711.23
短期借款	63,000,000.00	65,840,000.00	2,840,000.00
销售商品、提供劳务收到的现金	465,837,755.62	463,661,736.25	-2,176,019.37
取得借款收到的现金	-	2,840,000.00	2,840,000.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	927,632.64	263,652.01	-663,980.63

b) 2019 年度

项目	调整前报表数	调整后报表数	调整数
偿还债务支付的现金	63,000,000.00	70,083,200.00	7,083,200.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,279,148.74	19,597,892.74	318,744.00
支付其他与筹资活动有关的现金	19,214,779.31	11,812,835.31	-7,401,944.00
支付给职工以及为职工支付的现金	38,250,730.11	40,978,697.27	2,727,967.16
支付的各项税费	28,764,754.19	26,036,787.03	-2,727,967.16

3) 关联方交易

2018 年度

关联方	关联交易内容	调整前	调整后	调整数
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	仓储费	351,089.50	482,947.70	131,858.20
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	销售产品	-	2,654,712.73	2,654,712.73

2019 年度

关联方	关联交易内容	调整前	调整后	调整数
营口广通耐火材料有限公司	采购材料	7,398,602.64	6,467,403.21	-931,199.43
海城市荣富耐火材料有限公司	采购材料	-	5,305,132.73	5,305,132.73

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	2018年5月1日前适用税率17%；2018年5月1日起适用税率为16%，2019年4月1日起适用税率为13%。
城市维护建设税	实缴增值税	1%
企业所得税	应纳税所得额	本公司适用15%企业所得税优惠税率；子公司适用企业所得税税率为25%

(二) 税收优惠及批文

公司于2016年5月18日取得鞍山市民政局颁发的编号为“福企证字第210305001号”《福利企业证书》，根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优

惠政策的通知》（财税[2016]52号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121号）的相关规定，本报告期内享受增值税、企业所得税及土地使用税的相关优惠政策。

公司于2016年11月30日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受15%的企业所得税优惠税率；经复审公司于2019年10月16日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	43,214.95	10,462.06	251.74
银行存款	57,760,057.33	34,607,833.02	29,377,119.90
其他货币资金	7,676,489.82	11,032,938.83	-
合计	65,479,762.10	45,651,233.91	29,377,371.64

报告期各期末受限制的货币资金如下：

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票保证金	4,363,821.38	10,980,616.98	-
保函保证金	438,886.87	52,321.85	-
矿山恢复治理和土地复垦保证金	2,873,781.57	-	-
合计	7,676,489.82	11,032,938.83	-

（二）应收票据

1、应收票据分类

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑票据	-	-	55,528,292.25
其中：未终止确认银行承兑汇票	-	-	39,084,007.31
商业承兑票据	360,050.00	675,000.00	-

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
合计	360,050.00	675,000.00	55,528,292.25

注：根据自2019年1月1日起实施的新金融工具准则，公司银行承兑汇票可能会贴现、背书转让或到期承兑，既以收取合同现金流量为目的又以出售为目的，故2019年12月31日和2020年12月31日银行承兑汇票在“应收款项融资”项目列报。商业承兑汇票主要到期承兑，以收取合同现金流量为目的，因此商业承兑汇票仍列示为应收票据。

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	379,000.00	100.00	18,950.00	5.00	360,050.00
其中：					
银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	379,000.00	100.00	18,950.00	5.00	360,050.00
合计	379,000.00	100.00	18,950.00	5.00	360,050.00

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	750,000.00	100.00	75,000.00	10.00	675,000.00
其中：					
低风险银行承兑汇票	-	-	-	-	-
高风险银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	750,000.00	100.00	75,000.00	10.00	675,000.00
合计	750,000.00	100.00	75,000.00	10.00	675,000.00

(续)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	55,528,292.25	100.00	-	-	55,528,292.25
其中：					
银行承兑汇票	55,528,292.25	100.00	-	-	55,528,292.25
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	55,528,292.25	100.00			55,528,292.25

3、期末背书转让或贴现未到期应收票据

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其中：未终止确认应收票据	-	-	39,084,007.31
已终止确认应收票据	-	-	34,174,261.83
合计	-	-	73,258,269.14

报告期各期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.05	52,297.22	100	-
按组合计提坏账准备	105,262,380.33	99.95	5,792,267.01	5.50	99,470,113.32
其中：					
按组合计提坏账准备	105,262,380.33	99.95	5,792,267.01	5.50	99,470,113.32
合并范围关联方组合	-	-	-	-	-
合计	105,314,677.55	100	5,844,564.23	5.55	99,470,113.32

(续)

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	92,404,271.75	100.00	4,850,231.85	5.25	87,554,039.90
其中：					
账龄组合	92,404,271.75	100.00	4,850,231.85	5.25	87,554,039.90
合并范围关联方组合	-	-	-	-	-
合计	92,404,271.75	100.00	4,850,231.85	5.25	87,554,039.90

(续)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	93,865,991.51	100.00	10,506,090.24	11.19	83,359,901.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	93,865,991.51	100.00	10,506,090.24	11.19	83,359,901.27

注：2018年末应收账款期末余额比上年增加原因为本年营业收入比上年大幅度增长。

2、应收账款按账龄披露

2020年12月31日

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例(%)
1年以内(含1年)	98,455,429.59	4,922,771.48	5.00
1-2年	6,594,282.71	659,428.27	10.00
2-3年	1,664.75	332.95	20.00
3-4年	2,537.94	1,268.97	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	208,465.34	208,465.34	100.00
合计	105,262,380.33	5,792,267.01	5.50

2019年12月31日

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例(%)
1年以内(含1年)	91,561,939.78	4,578,096.99	5.00
1-2年	631,038.01	63,103.80	10.00
2-3年	2,828.62	565.72	20.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	208,465.34	208,465.34	100.00
合计	92,404,271.75	4,850,231.85	5.25

2018年12月31日

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	85,116,837.92	4,255,841.90	5.00
1-2年	1,668,408.74	166,840.88	10.00
2-3年	156,714.00	31,342.80	20.00
3-4年	156,258.76	78,129.38	50.00
4-5年	3,969,183.99	3,175,347.18	80.00
5年以上	2,798,588.10	2,798,588.10	100.00
合计	93,865,991.51	10,506,090.24	11.19

3、计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
坏账准备期初余额	4,850,231.85	10,506,090.24	5,723,575.78
本期计提坏账准备	994,332.38	-	4,782,514.46
本期收回或转回坏账准备	-	145,929.09	-
本期转销或核销的坏账准备	-	5,509,929.30	-
其他变动	-	-	-
坏账准备期末余额	5,844,564.23	4,850,231.85	10,506,090.24

4、实际核销的应收账款情况

2019年度

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,509,929.30

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	款项是否因关联交易产生
鞍山凯诺耐火材料有限公司	货款	297,891.90	无法收回	内部审批	否
沈阳东北大学冶金技术研究所有限公司	货款	236,919.89	无法收回	内部审批	否
大石桥市威铭炉料有限公司	货款	212,985.32	无法收回	内部审批	否
湖南娄底宏冶炉料责任有限公司	货款	157,058.80	无法收回	内部审批	否
宜兴市诺明高温耐火材料有限公司	货款	146,561.30	无法收回	内部审批	否
湖南省娄底市五强冶金炉料厂等27户	货款	758,958.60	无法收回	内部审批	否
冠县瑞鑫铸业有限公司	货款	552,470.05	无法收回	内部审批	否
鞍山红马实业发展有限公司	货款	113,276.90	无法收回	内部审批	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	款项是否因关联交易产生
西林钢铁集团阿城钢铁有限公司	货款	3,033,806.54	债务重整	内部审批	否
合计	/	5,509,929.30	/	/	/

5、按欠款方归集的前五名的应收账款情况

2020年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
吉林建龙钢铁有限责任公司	26,765,282.01	1年以内	25.41	1,324,832.23
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	16,719,475.06	1年以内	15.88	835,973.75
大石桥市三强耐火材料有限公司	12,684,335.40	1年以内	12.04	634,216.77
营口黑崎铁瑞耐火材料有限公司	7,043,743.50	1年以内	6.69	352,187.18
大石桥市冠诚耐火材料有限公司	4,998,727.77	1年以内	4.75	249,936.39
合计	68,211,563.74		64.77	3,410,578.19

2019年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
吉林建龙钢铁有限责任公司	26,496,644.51	1年以内	28.67	1,324,832.23
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	11,249,683.40	1年以内	12.17	562,484.17
大石桥市三强耐火材料有限公司	9,441,431.04	1年以内	10.22	472,071.55
TATA STEEL BSL LIMITED	3,645,146.05	1年以内	3.94	182,257.30
大石桥市炳阳耐火材料有限公司	3,199,982.00	1年以内	3.46	159,999.10
合计	54,032,887.00		58.46	2,701,644.35

2018年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额比例%	坏账准备期末余额
吉林建龙钢铁有限责任公司	22,919,767.28	1年以内	24.42	1,145,988.36
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	16,076,504.00	1年以内	17.13	803,825.20
吉林吉钢钢铁集团福钢金属制造有限公司	7,126,764.49	1年以内	7.59	356,338.22
(德富高)DUFERCO S.A	5,241,282.47	1年以内	5.58	262,064.12
大石桥市三强耐火材料有限公司	5,125,663.54	1年以内	5.46	256,283.18
合计	56,489,981.78		60.18	2,824,499.08

(四) 应收款项融资

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收票据	124,408,918.35	129,425,996.68	--
应收账款	-	-	-

1、应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	126,683,792.89	100.00	2,274,874.54	1.80	124,408,918.35
其中:					
低风险银行承兑汇票	19,196,338.38	15.15	-	-	19,196,338.38
高风险银行承兑汇票	77,487,454.51	61.17	774,874.54	1.00	76,712,579.97
贴现未到期商业承兑汇票	30,000,000.00	23.68	1,500,000.00	5.00	28,500,000.00
合计	126,683,792.89	100.00	2,274,874.54	1.80	124,408,918.35

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	130,232,553.36	100.00	806,556.68	0.62	129,425,996.68
其中:					
低风险银行承兑汇票	49,576,886.20	38.07	-	-	49,576,886.20
高风险银行承兑汇票	80,655,667.16	61.93	806,556.68	1.00	79,849,110.48
合计	130,232,553.36	100.00	806,556.68	0.62	129,425,996.68

2、期末背书转让或贴现未到期应收票据

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其中：未终止确认应收票据	59,320,682.28	60,555,667.16	--
已终止确认应收票据	8,956,935.08	4,558,192.00	--
合计	68,277,617.36	65,113,859.16	--

3、期末已质押票据

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	4,435,123.11	20,238,526.08	--
商业承兑汇票	-	-	--

报告期各期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示：

账龄	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	19,714,082.90	91.81	2,621,975.33	59.38	11,950,238.62	96.89
1-2年	0.00	0.00	1,591,436.29	36.03	265,387.38	2.15
2-3年	1,554,882.60	7.24	103,081.33	2.33	18,159.97	0.15
3年以上	203,080.33	0.95	100,000.00	2.26	100,000.00	0.81
合计	21,472,045.83	100.00	4,416,492.95	100.00	12,333,785.97	100.00

注：报告期各期预付账款期末余额变动主要原因为预付原料采购款变化导致。

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	2020年12月31日	未及时结算的原因
1	大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	1,552,681.60	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权

(续)

序号	债务人	2019年12月31日	未及时结算的原因
1	大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	1,552,681.60	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权

(续)

序号	债务人	2018年12月31日	未及时结算的原因
1	洛阳源华冶金高温材料有限公司	226,378.88	未到结算期
2	营口金川耐火材料有限公司	100,000.00	未到结算期

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2020年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额比例(%)	预付款时间	未结算原因
海城华宇矿产品有限公司	供应商	14,092,007.75	65.63	2020年	未到结算期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额比例(%)	预付款时间	未结算原因
海城市中旺煤炭销售有限公司	供应商	1,114,744.52	5.19	2020年	未到结算期
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	供应商	1,552,681.60	7.23	2018年	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权
海城市雷生化工有限公司	供应商	800,860.00	3.73	2020年	未到结算期
海城市盛弘菱镁矿产品销售有限公司	供应商	828,833.32	3.86	2020年	未到结算期
合计		18,389,127.19	85.64%		

2019年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额比例(%)	预付款时间	未结算原因
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	供应商	1,552,681.60	35.16	2018年	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权
国网辽宁省电力有限公司鞍山供电公司	供应商	526,734.88	11.93	2019年	未到结算期
海城市昌益煤炭贸易有限公司	供应商	510,801.77	11.56	2019年	未到结算期
洛阳三科自动化设备有限公司	供应商	270,530.00	6.13	2019年	未到结算期
沈阳腾跃健康管理咨询服务有限责任公司	供应商	255,000.00	5.77	2019年	未到结算期
合计		3,115,548.25	70.55		

2018年12月31日

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额比例(%)	预付款时间	未结算原因
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	供应商	2,898,097.19	23.50	2018年	未到结算期
大石桥市平二房永宏菱镁矿业有限公司	供应商	2,029,058.70	16.45	2018年	未到结算期
海城市东达物资有限公司	供应商	1,163,848.80	9.44	2018年	未到结算期
鸡西市东北亚矿产资源有限公司	供应商	837,917.81	6.79	2018年	未到结算期
伊川王力冶金材料厂	供应商	811,589.07	6.58	2018年	未到结算期
合计	--	7,740,511.57	62.76		--

(六) 其他应收款

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款项	8,036,147.77	11,191,139.52	4,994,571.19
合计	8,036,147.77	11,191,139.52	4,994,571.19

注：2019年期末余额比上年末增加原因为合并荣富耐火增加，荣富耐火2019年末其他应收款账面价值为7,710,816.06元。

1、其他应收款按组合计提坏账准备情况

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,440,280.24	13.18	1,440,280.24	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
账龄组合	9,483,634.10	86.82	1,447,486.33	15.26	8,036,147.77
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	9,483,634.10	86.82	1,447,486.33	15.26	8,036,147.77
合计	10,923,914.34	100.00	2,887,766.57	26.44	8,036,147.77

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,437,900.24	10.33	1,437,900.24	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
账龄组合	12,485,031.84	89.67	1,293,892.32	10.36	11,191,139.52
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	12,485,031.84	89.67	1,293,892.32	10.36	11,191,139.52
合计	13,922,932.08	100.00	2,731,792.56	19.62	11,191,139.52

(续)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	比例%	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	5,962,497.57	100.00	967,926.38	16.23	4,994,571.19
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	5,962,497.57	100.00	967,926.38	16.23	4,994,571.19
合计	5,962,497.57	100.00	967,926.38	16.23	4,994,571.19

2、其他应收款按账龄计提坏账准备情况

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5,170,497.43	258,524.86	5
1-2年	563,118.67	56,311.87	10
2-3年	3,245,955.37	649,191.07	20
3-4年	37,553.08	18,776.54	50
4-5年	9,137.79	7310.23	80
5年以上	457,371.76	457,371.76	100
合计	9,483,634.10	1,447,486.33	15.26

(续)

账龄	2019年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	8,023,185.61	401,159.28	5
1-2年	3,564,790.23	356,479.03	10
2-3年	370,141.45	74,028.29	20
3-4年	9,542.79	4,771.40	50
4-5年	299,587.18	239,669.74	80
5年以上	217,784.58	217,784.58	100
合计	12,485,031.84	1,293,892.32	10.36

(续)

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,659,452.19	132,972.61	5.00
1-2年	2,283,942.61	228,394.26	10.00
2-3年	257,313.96	51,462.79	20.00
3-4年	401,714.33	200,857.17	50.00
4-5年	29,174.64	23,339.71	80.00
5年以上	330,899.84	330,899.84	100.00
合计	5,962,497.57	967,926.38	16.23

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	1,293,892.32	-	1,437,900.24	2,731,792.56
2020年1月1日余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-476.00	-	476.00	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	154,070.01	-	1,904.00	155,974.01
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年12月31日余额	1,447,486.33	-	1,440,280.24	2,887,766.57

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	967,926.38	-	-	967,926.38
2019年1月1日余额在本期	—	—	—	—

-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-440,326.64	-	440,326.64	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	209,922.53	-	2,850,407.56	3,060,330.09
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	1,852,833.96	1,852,833.96
其他变动	556,370.05	-	-	556,370.05
2019年12月31日余额	1,293,892.32	-	1,437,900.24	2,731,792.56

(续)

项目	2018年12月31日
坏账准备期初余额	660,483.72
本期计提坏账准备	307,442.66
本期收回或转回坏账准备	-
本期转销或核销的坏账准备	-
其他变动	-
坏账准备期末余额	967,926.38

2019年“其他变动”是合并增加荣富合并日坏账准备。

4、实际核销其他应收款

2019年度

单位名称	性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
马*才	代垫款项	1,200,000.00	无法收回	内部审批	否
保险公司	代垫款项	396,499.70	无法收回	内部审批	否
辽宁金鼎铁矿集团有限公司华子峪铁矿	往来款	8,044.26	无法收回	内部审批	否
海城市恒益耐火材料有限公司	往来款	9,922.50	无法收回	内部审批	否
鞍山兴旺	往来款	41,260.00	无法收回	内部审批	否
魏洪江	备用金	20,000.00	无法收回	内部审批	否
吕兴洪	备用金	30,000.00	无法收回	内部审批	否
海城华宇碎石有限公司	往来款	3,888.50	无法收回	内部审批	否
李德奇	备用金	143,219.00	无法收回	内部审批	否
合计	/	1,852,833.96	/	/	/

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收及代垫款项	5,834,649.12	9,225,698.64	4,733,791.69
保证金	4,918,190.29	4,230,817.40	486,823.05
备用金	135,034.20	340,876.25	412,009.65
其他	36,040.73	125,539.79	329,873.18
合计	10,923,914.34	13,922,932.08	5,962,497.57

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2020年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例	坏账准备期末余额
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	3,000,000.00	2-3年	27.46%	600,000.00
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	4-5年	13.16%	1,437,900.24
海城市伟达筑路材料有限公司	应收及代垫款项	1,000,000.00	1年以内	9.15%	50,000.00
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款项	1,081,480.27	1年以内	9.72%	53,074.01
	应收及代垫款项	294,096.58	1-2年	2.89%	29,409.66
山西太钢不锈钢股份有限公司	保证金	672,182.00	1年以内	6.15%	33,609.10
合计	-	7,465,659.09		68.34%	2,203,993.01

2019年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例	坏账准备期末余额
海城市伟达筑路材料有限公司	应收及代垫款项	5,000,000.00	1年以内	35.91%	250,000.00
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	3,000,000.00	1-2年	21.55%	300,000.00
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	2-3年	10.33%	1,437,900.24
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款项	423,709.85	1年以内	3.04%	21,185.49
		231,491.93	1-2年	1.66%	23,149.19
马*才	应收及代垫款项	597,806.19	1年以内	4.29%	29,880.31
合计		10,690,708.21		76.78%	2,062,115.23

2018年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例	坏账准备期末余额
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	1-2年	24.12%	143,790.02
马*才	应收及代垫款项	1,142,707.10	1年以内	19.16%	57,135.36

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额比例	坏账准备期 末余额
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款项	276,039.84	1年以内	4.63%	13,801.99
		186,426.11	1-2年	3.16%	18,842.61
		142,771.17	2-3年	2.39%	28,554.23
		70,627.97	3-4年	1.18%	35,313.99
林晓东	应收及代垫款项	53,000.00	1年以内	0.89%	2,650.00
		376,586.37	1-2年	6.32%	37,658.84
刘利铭	应收及代垫款项	300,000.00	1年以内	5.03%	15,000.00
合计	--	3,968,060.80	-	66.88%	352,747.04

注：海城市牌楼镇正大矿业二采区是从预付账款重分类转入。

(七) 存货

1、存货分类

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	50,340,810.67	90,403.73	50,250,406.94	16,341,740.71	49,893.42	16,291,847.29
周转材料	3,536,670.02	-	3,536,670.02	3,262,800.31	-	3,262,800.31
在产品	3,954,496.78	-	3,954,496.78	4,606,669.44	-	4,606,669.44
发出商品	10,469,977.72	-	10,469,977.72	7,192,666.81	-	7,192,666.81
库存商品	57,946,929.36	561,383.09	57,385,546.27	111,794,739.70	4,953,888.81	106,840,850.89
合计	126,248,884.55	651,786.82	125,597,097.73	143,198,616.97	5,003,782.23	138,194,834.74

(续)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,539,979.43	56,099.94	23,483,879.49
周转材料	2,842,718.41	-	2,842,718.41
在产品	5,512,592.83	-	5,512,592.83
发出商品	8,576,886.39	-	8,576,886.39
库存商品	85,386,961.56	343,101.80	85,043,859.76
合计	125,859,138.62	399,201.74	125,459,936.88

2、存货跌价准备

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	49,893.42	53,000.57	-	12,490.26	-	90,403.73
周转材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
库存商品	4,953,888.81	94,723.20	-	4,487,228.92	-	561,383.09
合计	5,003,782.23	147,723.77	-	4,499,719.18	-	651,786.82

(续)

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	56,099.94	43,236.27	-	49,442.79	-	49,893.42
周转材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
库存商品	343,101.80	4,733,284.62	-	122,497.61	-	4,953,888.81
合计	399,201.74	4,776,520.89	-	171,940.40	-	5,003,782.23

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2018年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	56,099.94	-	-	-	56,099.94
周转材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	343,101.80	-	-	-	343,101.80
合计	-	399,201.74	-	-	-	399,201.74

(八) 其他流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税留抵税额	-	-	-
待抵扣进项税额	-	-	98,902.84
待认证进项税额	-	402,654.87	-

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
其他	90,766.67	27,252.81	-
合计	90,766.67	429,907.68	98,902.84

(九) 固定资产

1、固定资产情况

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1.2019年12月31日余额	94,745,455.95	254,465,767.59	1,047,511.72	5,327,664.22	2,870,261.39	358,456,660.87
2.本期增加金额	16,596,432.86	16,775,877.14	21,437.61	298,849.56	187,359.20	33,879,956.37
(1) 购置	-	3,082,913.33	21,437.61	298,849.56	152,737.00	3,555,937.50
(2) 在建工程转入	16,596,432.86	13,692,963.81	-	-	34,622.20	30,324,018.87
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	379,126.33	2,261,932.10	-	-	1,571,350.00	4,212,408.43
(1) 处置或报废	-	1,008,246.43	-	-	1,571,350.00	2,579,596.43
(2) 其他	379,126.33	1,253,685.67	-	-	-	1,632,812.00
4.2020年12月31日	110,962,762.48	268,979,712.63	1,068,949.33	5,626,513.78	1,486,270.59	388,124,208.61
二、累计折旧						
1.2019年12月31日余额	29,745,934.01	79,577,322.69	858,028.32	1,697,139.80	1,304,441.01	113,182,865.83
2.本期增加金额	5,741,291.04	20,585,763.22	102,312.04	810,253.42	76,206.37	27,315,826.09
(1) 计提	5,741,291.04	20,585,763.22	102,312.04	810,253.42	76,206.37	27,315,826.09
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	120,867.55	1,631,248.78	-	-	154,186.90	1,906,303.23
(1) 处置或报废	-	881,528.42	-	-	-	881,528.42
(2) 其他	120,867.55	749,720.36	-	-	154,186.90	1,024,774.81
4.2020年12月31日	35,366,357.50	98,531,837.12	960,340.36	2,507,393.23	1,226,460.48	138,592,388.69
三、减值准备						
1.2019年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-

(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	75,596,404.98	170,447,875.51	108,608.97	3,119,120.55	259,810.11	249,531,820.12
2.2019年12月31日账面价值	64,999,521.94	174,888,444.90	189,483.40	3,630,524.42	1,565,820.38	245,273,795.04

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1.2018年12月31日余额	84,154,526.36	225,237,751.69	772,312.51	2,759,556.25	2,870,261.39	315,794,408.20
2.本期增加金额	11,161,698.23	41,604,931.27	287,199.21	4,150,722.97	-	57,204,551.68
(1) 购置	-	895,305.22	3,800.00	3,830,090.03	-	4,729,195.25
(2) 在建工程转入	3,326,226.39	25,208,155.68	-	-	-	28,534,382.07
(3) 企业合并增加	7,835,471.84	15,501,470.37	283,399.21	320,632.94	-	23,940,974.36
3.本期减少金额	570,768.64	12,376,915.37	12,000.00	1,582,615.00	-	14,542,299.01
(1) 处置或报废	429,324.85	-	-	1,582,615.00	-	2,011,939.85
(2) 其他	141,443.79	12,376,915.37	12,000.00	-	-	12,530,359.16
4.2019年12月31日	94,745,455.95	254,465,767.59	1,047,511.72	5,327,664.22	2,870,261.39	358,456,660.87
二、累计折旧						
1.2018年12月31日余额	23,380,059.87	54,620,692.99	535,221.25	2,492,584.50	1,236,439.63	82,264,998.24
2.本期增加金额	6,504,210.20	28,388,586.68	322,807.07	708,039.55	68,001.38	35,991,644.88
(1) 计提	4,290,125.84	19,960,341.31	116,836.86	587,359.61	68,001.38	25,022,665.00
(2) 企业合并增加	2,214,084.36	8,428,245.37	205,970.21	120,679.94	-	10,968,979.88
3.本期减少金额	138,336.06	3,431,956.98	-	1,503,484.25	-	5,073,777.29
(1) 处置或报废	111,466.98	-	-	1,503,484.25	-	1,614,951.23
(2) 其他	26,869.08	3,431,956.98	-	-	-	3,458,826.06
4.2019年12月31日	29,745,934.01	79,577,322.69	858,028.32	1,697,139.80	1,304,441.01	113,182,865.83
三、减值准备						
1. 2018年12月31日余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-

(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4.2019年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2019年12月31日 账面价值	64,999,521.94	174,888,444.90	189,483.40	3,630,524.42	1,565,820.38	245,273,795.04
2.2018年12月31日 账面价值	60,774,466.49	170,617,058.70	237,091.26	266,971.75	1,633,821.76	233,529,409.96

注：本期固定资产增加主要是合并增加以及在建工程转入；本期固定资产减少主要是浮选车间改造，转入在建工程。

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1.2017年12月31日 余额	78,125,248.11	94,047,051.58	585,150.80	3,923,930.56	2,870,261.39	179,551,642.44
2.本期增加金额	6,029,278.25	135,002,661.21	187,161.71	-	-	141,219,101.17
(1) 购置	43,362.06	2,857,224.30	187,161.71	-	-	3,087,748.07
(2) 在建工程转入	5,985,916.19	132,145,436.91	-	-	-	138,131,353.10
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	3,811,961.10	-	1,164,374.31	-	4,976,335.41
(1) 处置或报废	-	1,986,306.18	-	1,164,374.31	-	3,150,680.49
(2) 其他	-	1,825,654.92	-	-	-	1,825,654.92
4.2018年12月31日	84,154,526.36	225,237,751.69	772,312.51	2,759,556.25	2,870,261.39	315,794,408.20
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1.2017年12月31日 余额	19,572,583.34	41,380,582.37	485,703.72	3,153,453.69	1,143,616.32	65,735,939.44
2.本期增加金额	3,807,476.53	14,451,575.33	49,517.53	222,396.85	92,823.31	18,623,789.55
(1) 计提	3,807,476.53	14,451,575.33	49,517.53	222,396.85	92,823.31	18,623,789.55
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	1,211,464.71	-	883,266.04	-	2,094,730.75
(1) 处置或报废	-	1,052,413.62	-	883,266.04	-	1,935,679.66
(2) 其他	-	159,051.09	-	-	-	159,051.09
4.2018年12月31日	23,380,059.87	54,620,692.99	535,221.25	2,492,584.50	1,236,439.63	82,264,998.24
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1. 2017年12月31日 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	-	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-	-
4.2018年12月31日	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2018年12月31日 账面价值	60,774,466.49	170,617,058.70	237,091.26	266,971.75	1,633,821.76	233,529,409.96
2.2017年12月31日 账面价值	58,552,664.77	52,666,469.21	99,447.08	770,476.87	1,726,645.07	113,815,703.00

注：本期固定资产增加主要是在建工程转入。

2、暂时闲置的固定资产

无。

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

4、未办妥产权证书的固定资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
房屋及建筑物	23,967,353.65	13,257,426.21	11,780,014.51
合计	23,967,353.65	13,257,426.21	11,780,014.51

5、用于抵押借款的固定资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
账面原值	45,071,468.59	44,301,022.11	44,301,022.11
累计折旧	17,917,490.48	15,712,481.60	13,649,487.68
账面净值	27,153,978.11	28,588,540.51	30,651,534.43
减值准备	-	-	-
账面价值	27,153,978.11	28,588,540.51	30,651,534.43

(十) 在建工程

1、分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	10,284,364.57	12,186,441.21	547,809.39
工程物资		-	-
合计	10,284,364.57	12,186,441.21	547,809.39

2、在建工程

(1) 在建工程分项目列示

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电熔炉除尘器气力输灰系统	1,385,583.93		1,385,583.93	672,183.23		672,183.23
悬浮炉改造	-		-	1,359,904.71		1,359,904.71
压滤自动化	-		-	225,969.72		225,969.72
尾矿存料场地整平、外环道修建及迁移地理电缆工程	-		-	672,829.23		672,829.23
冶炼厂维修改造	-		-	776,240.81		776,240.81
镁砂仓库	-		-	6,022,008.20		6,022,008.20
2座Φ10M粉体钢板仓工程	3,597,875.06		3,597,875.06	455,045.87		455,045.87
冶炼厂镁砂小粒径库房	-		-	537,022.89		537,022.89
浮选改造	-		-	961,259.01		961,259.01
轻烧氧化镁加深生产试验性装置建设项目	2,651,313.48		2,651,313.48			
浮选精矿库	156,765.15		156,765.15			
压球三车间自动化上料系统	1,033,507.48		1,033,507.48			
办公楼改造及装修	232,771.40		232,771.40			
压球一、二车间电熔球干燥系统	540,001.02		540,001.02			
干燥窑改造	-		-	70,411.54		70,411.54
厂房维修改造	252,981.05		252,981.05			
重烧除尘设备	433,566.00		433,566.00	433,566.00		433,566.00
合计	10,284,364.57	-	10,284,364.57	12,186,441.21	-	12,186,441.21

(续)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
压球干燥线	369,646.47	-	369,646.47
浮选厂冬季检修改造	178,162.92	-	178,162.92
合计	547,809.39	-	547,809.39

(2) 重要在建工程本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2019年12月 31日余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2020年12月 31日余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	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
电熔炉除尘器气力输 灰系统	120.00	672,183.23	713,400.70	-	-	1,385,583.93	115.47	-	-	-	自筹
悬浮炉改造	220.00	1,359,904.71	1,690,403.14	3,050,307.86	-	-	138.65	-	-	-	自筹
压滤自动化	50.00	225,969.72	852,820.05	1,078,789.77	-	-	215.76	-	-	-	自筹
尾矿存料场地整平、 外环道修建及迁移池 理电缆工程	60.00	672,829.23	-	-	672,829.23	-	112.14	-	-	-	自筹
冶炼厂维修改造	165.00	776,240.81	1,225,731.70	2,001,972.51	-	-	121.33	-	-	-	自筹
铁砂仓库	950.00	6,022,008.20	4,939,832.21	10,961,840.41	-	-	115.39	-	-	-	自筹
2座Φ10M粉体钢板 仓工程	140.00	455,045.87	3,142,829.19	-	-	3,597,875.06	256.99	-	-	-	自筹
冶炼厂铁砂小粒径库 房	70.00	537,022.89	336,979.61	874,002.50	-	-	124.86	-	-	-	自筹
浮选改造	180.00	961,259.01	1,090,179.00	2,051,438.01	-	-	113.97	-	-	-	自筹
新建杂品库(1#库)			119,142.39	119,142.39	-	-	-	-	-	-	自筹
浮选柱生产线			1,937,851.98	1,937,851.98	-	-	-	-	-	-	自筹
轻烧氧化镁加深生产 试验性装置建设项目			2,651,313.48			2,651,313.48	-				自筹
悬浮炉取粉工艺改 造	36.00		334,892.32	334,892.32			95.68				自筹

新建铁砂库房副跨房	20.00		476,863.36	476,863.36			-	238.43	-	-	自筹
新建油料站	7.00		91,369.78	91,369.78			-	130.53	-	-	自筹
电焙小粒径加工生产线	70.00		806,671.73	806,671.73			-	115.24	-	-	自筹
浮选精矿库	50.00		156,765.15				156,765.15	31.35	-	-	自筹
压球三车间自动化上料系统	90.00		1,033,507.48				1,033,507.48	114.83	-	-	自筹
2#杂品库	8.00		88,238.80	88,238.80			-	110.30	-	-	自筹
小粒货场围栏							-		-	-	自筹
办公楼改造及装修	20.00		232,771.40				232,771.40	116.39	-	-	自筹
压球一、二车间电焙球干燥系统			540,001.02				540,001.02	-	-	-	自筹
干燥窑改造		70,411.54	213,851.97	284,263.51			-	-	-	-	自筹
高速混料机			600,410.84	600,410.84			-	-	-	-	自筹
厂房维修改造			252,981.05				252,981.05	-	-	-	自筹
厂区分水系统改造			379,306.64	379,306.64			-	-	-	-	自筹
柏油地坪改造			924,896.18	924,896.18			-	-	-	-	自筹
场地围挡			34,622.20	34,622.20			-	-	-	-	自筹
轻烧厂房			1,854,605.56	1,854,605.56			-	-	-	-	自筹
挡水墙工程			541,903.73	541,903.73			-	-	-	-	自筹
轻烧窑			1,830,628.80	1,830,628.80			-	-	-	-	自筹
重烧除尘设备		433,566.00					433,566.00	-	-	-	自筹
合计	2,255.00	12,186,441.21	29,094,771.46	30,324,018.87	672,829.23	10,284,364.57	-	-	-	-	自筹

项目名称	预算数(万元)	2018年12月31日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日余额	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
压球干燥线	60.00	369,646.47	265,204.14	634,850.61	-	-	-	-	-	-	自筹
浮选厂冬季生产改造	780.00	178,162.92	14,678,323.30	14,856,486.22	-	-	100.00	-	-	-	自筹
电熔炉除尘器气力输灰系统	120.00	-	672,183.23	-	-	672,183.23	56.02	-	-	-	自筹
悬浮炉粉磨矿项目	100.00	-	1,172,021.94	1,172,021.94	-	-	117.20	-	-	-	自筹
饮用水供水系统	7.00	-	131,866.73	131,866.73	-	-	188.38	-	-	-	自筹
悬浮炉改造	220.00	-	1,359,904.71	-	-	1,359,904.71	61.81	-	-	-	自筹
毛邦干箱压球中转仓改造	5.00	-	88,532.77	88,532.77	-	-	177.07	-	-	-	自筹
压滤自动化	50.00	-	225,969.72	-	-	225,969.72	45.19	-	-	-	自筹
尾矿存料场地平、外环修建设及迁移地埋电缆工程	60.00	-	672,829.23	-	-	672,829.23	112.14	-	-	-	自筹
焙烧厂维修改造	165.00	-	776,240.81	-	-	776,240.81	47.04	-	-	-	自筹
浮选冬季生产保温供暖设施建设项目	500.00	-	4,268,830.24	4,268,830.24	-	-	85.38	-	-	-	自筹
铁砂仓库	950.00	-	6,022,008.20	-	-	6,022,008.20	63.39	-	-	-	自筹
焙烧厂水化临时罩棚	30.00	-	359,250.12	359,250.12	-	-	119.75	-	-	-	自筹
2座Φ10M管体钢板仓工程	140.00	-	455,045.87	-	-	455,045.87	32.50	-	-	-	自筹

冶炼厂硅砂小粒径库房	70.00	-	537,022.89	-	-	537,022.89	76.72	-	-	-	白筹
浮选改造	180.00	-	961,259.01	-	-	961,259.01	53.40	-	-	-	白筹
烟气在线系统	-	-	632,743.36	-	632,743.36	-	-	-	-	-	白筹
烟气连续监测系统(CEMS)	-	-	637,930.97	-	637,930.97	-	-	-	-	-	白筹
电熔炉自动化上料系统项目(6)	30.00	-	267,168.15	-	267,168.15	-	89.06	-	-	-	白筹
厂房维修改造	65.00	-	501,950.09	-	501,950.09	-	77.22	-	-	-	白筹
混料平台维修改造	15.00	-	133,380.72	-	133,380.72	-	88.92	-	-	-	白筹
1600T 压力机	180.00	-	1,597,104.07	-	1,597,104.07	-	88.73	-	-	-	白筹
630T 压力机	75.00	-	623,523.09	-	623,523.09	-	83.14	-	-	-	白筹
干磁帘改造	-	-	70,411.54	-	-	70,411.54	-	-	-	-	白筹
重烧库房	-	-	1,007,308.32	-	1,007,308.32	-	-	-	-	-	白筹
车间办公楼	-	-	1,457,717.86	-	1,457,717.86	-	-	-	-	-	白筹
重烧监测系统	-	-	163,716.81	-	163,716.81	-	-	-	-	-	白筹
重烧除尘设备	-	-	433,566.00	-	-	433,566.00	-	-	-	-	白筹
合计	3,802.00	547,809.39	40,173,013.89	28,534,382.07	547,809.39	12,196,441.21	-	-	-	-	-

项目名称	预算数 (万元)	2017年12月 31日余额	本期增加金 额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2018年12月 31日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	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
轧各破碎系统	360.00	3,578,317.50	-	-	3,578,317.50	-	99.40	-	-	-	自筹
浮选改造扩建工程	1,350.00	11,876,872.25	17,360,411.14	29,237,283.39	-	-	216.57	-	-	-	自筹
3.15万变电所	320.70	3,148,895.17	58,252.43	3,207,147.60	-	-	100.00	-	-	-	自筹
电熔镁车间环保改造项目	550.00	3,143,237.88	2,296,179.33	5,439,417.21	-	-	98.9	-	-	-	自筹
新建电熔镁砂车间	1,700.00	11,528,602.89	6,035,825.67	17,562,428.56	-	-	103.31	-	-	-	自筹
旋流动态焙烧炉项目	4,700.00	35,388,323.24	33,841,124.59	69,229,447.83	-	-	147.30	-	-	-	自筹
浮选破碎生产线除尘项目	-	338,374.65	188,636.24	527,010.89	-	-	-	-	-	-	自筹
压球车间设备	600.00	1,828,979.84	3,922,894.23	5,751,874.07	-	-	95.86	-	-	-	自筹
铁砂破碎系统	-	947,907.79	7,628.21	955,536.00	-	-	-	-	-	-	自筹
压球干燥线	-	-	369,646.47	-	-	369,646.47	-	-	-	-	自筹
浮选冬季检修改造	-	-	178,162.92	-	-	178,162.92	-	-	-	-	自筹
除尘器扩容改造	-	-	2,673,108.51	2,673,108.51	-	-	-	-	-	-	自筹
压球料棚	-	-	1,035,421.63	1,035,421.63	-	-	-	-	-	-	自筹
压球一车间扩产	-	-	1,014,935.34	1,014,935.34	-	-	-	-	-	-	自筹
零星工程	-	313,583.64	198,912.63	512,496.27	-	-	-	-	-	-	自筹
合计	9,580.70	72,091,084.85	69,181,139.34	137,146,107.30	3,578,317.50	547,809.39	-	-	-	-	-

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1.2019年12月31日余额	33,348,629.90	13,791,844.79	19,658.12	150,833,579.12	197,993,711.93
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	33,348,629.90	13,791,844.79	19,658.12	150,833,579.12	197,993,711.93
二、累计摊销					
1.2019年12月31日余额	4,664,647.20	13,791,844.79	19,658.12	3,706,476.49	22,182,626.60
2.本期增加金额	1,231,970.61	-	-	4,735,445.90	5,967,416.51
(1)计提	1,231,970.61	-	-	4,735,445.90	5,967,416.51
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.2020年12月31日	5,896,617.81	13,791,844.79	19,658.12	8,441,922.40	28,150,043.11
三、减值准备					-
1.2019年12月31日余额					-
2.本期增加金额					-
(1)计提					-
3.本期减少金额					-
(1)处置					-
(2)其他					-
4.2020年12月31日					-
四、账面价值					-
1.2020年12月31日账面价值	27,452,012.09	-	-	142,391,656.72	169,843,668.82

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
2.2019年12月31日账面价值	28,683,982.70	-	-	147,127,102.63	175,811,085.33

(续)

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1.2018年12月31日余额	26,100,519.65	13,791,844.79	19,658.12	-	39,912,022.56
2.本期增加金额	7,248,110.25	-	-	150,833,579.12	158,081,689.37
(1)购置	-	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	7,248,110.25	-	-	150,833,579.12	158,081,689.37
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.2019年12月31日	33,348,629.90	13,791,844.79	19,658.12	150,833,579.12	197,993,711.93
二、累计摊销					
1.2018年12月31日余额	3,711,402.22	13,791,844.79	19,658.12	-	17,522,905.13
2.本期增加金额	953,244.98	-	-	3,706,476.49	4,659,721.47
(1)计提	513,916.25	-	-	815,915.85	1,329,832.10
(2)企业合并增加	439,328.73	-	-	2,890,560.64	3,329,889.37
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.2019年12月31日	4,664,647.20	13,791,844.79	19,658.12	3,706,476.49	22,182,626.60
三、减值准备					
1.2018年12月31日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.2019年12月31日	-	-	-	-	-

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
四、账面价值					-
1.2019年12月31日账面价值	28,683,982.70	-	-	147,127,102.63	175,811,085.33
2.2018年12月31日账面价值	22,389,117.43	-	-	-	22,389,117.43

注：2019年期末余额比上年末增加主要是合并荣富耐火增加。

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司《辽宁东和新材料股份有限公司拟进行合并报表事宜所涉及的海城市荣富耐火材料有限公司的可辨认净资产公允价值资产评估报告》国融兴华评报字[2019]第020192号，荣富耐火采矿权合并日剩余可采储量为菱镁矿1,192.30万吨，滑石矿2万吨；合并日评估值148,040,300.00元。采矿许可证有效期自2014年8月19日至2022年6月19日。

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1.2017年12月31日余额	26,100,519.65	13,791,844.79	19,658.12	-	39,912,022.56
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)购置	-	-	-	-	-
(2)内部研发	-	-	-	-	-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.2018年12月31日	26,100,519.65	13,791,844.79	19,658.12	-	39,912,022.56
二、累计摊销					
1.2017年12月31日余额	3,187,276.30	3,141,143.30	19,658.12	-	6,348,077.72
2.本期增加金额	524,125.92	10,650,701.49	-	-	11,174,827.41
(1)计提	524,125.92	10,650,701.49	-	-	11,174,827.41
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.2018年12月31日	3,711,402.22	13,791,844.79	19,658.12	-	17,522,905.13
三、减值准备					
1.2017年12月31日余额	-	-	-	-	-

2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他	-	-	-	-	-
4.2018年12月31日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2018年12月31日 账面价值	22,389,117.43	-	-	-	22,389,117.43
2.2017年12月31日 账面价值	22,913,243.35	10,650,701.49	-	-	33,563,944.84

注：2018年专利权摊销年限调整为3-10年，导致本年计提专利权摊销增加。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

截止2020年12月31日，公司约41,016平方米土地未取得土地使用证。

3、用于抵押的无形资产情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
账面原值	26,100,519.65	26,100,519.65	26,100,519.65
累计摊销	4,759,654.05	4,235,528.14	3,711,402.22
账面净值	21,340,865.60	21,864,991.51	22,389,117.43
减值准备	-	-	-
账面价值	21,340,865.60	21,864,991.51	22,389,117.43

(十二) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2019年12月 31日	本期增加		本期减少		2020年12月 31日
		企业合并形 成	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材 料有限公司	16,376,131.49	-	-	-	-	16,376,131.49
合计	16,376,131.49	-	-	-	-	16,376,131.49

(续)

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2018年12 月31日	本期增加		本期减少		2019年12月 31日
		企业合并形 成	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材 料有限公司	-	16,376,131.49	-	-	-	16,376,131.49

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
合计	-	16,376,131.49	-	-	-	16,376,131.49

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	14,379,751.24	-	-	-	-	14,379,751.24
合计	14,379,751.24	-	-	-	-	14,379,751.24

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	-	14,379,751.24	-	-	-	14,379,751.24
合计	-	14,379,751.24	-	-	-	14,379,751.24

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

荣富耐火主要业务包括铁矿开采和重烧镁砂及轻烧镁砂生产，重烧镁砂和轻烧镁砂生产线全部对外承包，以收取租金为主，商誉主要是由于采矿权和土地使用权增值导致，因此，把剔除重烧镁砂和轻烧镁砂后资产组作为商誉所在资产组。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》(以下简称资产减值准则)的要求，将商誉分摊至相关资产组后，对含商誉的资产组采用收益法的现金流量折现法进行减值测试。现金流量折现法测试模型要求对资产组未来净经营现金流量作出预测，公司结合并购以来对并购项目资产组相关业务的整合情况，按照当下宏观经济的景气程度和相关资产组所处行业的发展趋势，对并购项目资产组预测期的经营现金流量作出预计，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。同时收益法的测试模型要求采用恰当的资本成本作为折现率，因此公司在谨慎并充分地考虑下述条件后，得出荣富耐火的资本成本：①公司选择税前加权平均资本成本(WACCBT)作为折现率；②以沪深A股股票其他采掘行业在评估基准日的无杠杆调整 β 值的平均值，经资本结构修正后作为 β 值的取值；③考虑到股权投资一般并非短期投资行

为，选取财政部网站公布的适用于永续期及有限年期大于等于 10 年的无风险报酬率为无风险收益率；④根据我国证券市场的相关历史数据，测算得到评估基准日时中国市场风险溢价；⑤在对比参照企业后，考虑并购标的公司生产经营的优势和劣势确定特定风险调整系数；⑥按照标的公司的融资能力及债务融资环境对债务成本作出合理预计。

（十三）长期待摊费用

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020年12月31日
土地租赁费	3,983,275.52	1,689,120.00	196,759.27	-	5,475,636.25
装修费	70,337.57	-	70,337.57	-	-
合计	4,053,613.09	1,689,120.00	267,096.84	-	5,475,636.25

（续）

项目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019年12月31日
土地租赁费	133,000.88	3,892,382.00	42,107.36	-	3,983,275.52
装修费	140,675.21	-	70,337.64	-	70,337.57
合计	273,676.09	3,892,382.00	112,445.00	-	4,053,613.09

注：2019 年期末余额比上年末增加原因主要为合并荣富耐火增加。

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018年12月31日
土地租赁费	142,563.24	-	9,562.36	-	133,000.88
装修费	265,064.93	-	124,389.72	-	140,675.21
合计	407,628.17	-	133,952.08	-	273,676.09

（十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	2,178,163.47	11,026,155.34	1,868,671.86	8,463,581.08		
资产减值准备	162,946.71	651,786.82	802,222.67	5,003,782.23	2,576,593.76	11,873,218.37
无形资产摊销	976,972.19	6,513,147.93	1,163,849.86	7,892,332.41	1,390,727.53	9,271,516.89
递延收益	343,156.54	2,114,633.36	393,250.93	2,425,519.06	318,600.00	2,124,000.00
未实现内部交易利润	235,954.26	943,817.05	692,471.59	2,769,886.36	748,823.51	2,995,294.05

项目	2020年12月31日		2019年12月31日		2018年12月31日	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
评估减值	1,038,486.41	4,153,945.66	1,294,686.42	5,178,745.68		
预计负债	5,000,852.00	20,647,780.00	4,298,650.00	17,878,600.00		
合计	9,936,531.58	46,051,266.16	10,333,803.33	49,612,446.82	5,034,744.80	26,264,029.31

注：2019年期末余额比上年末增加主要是由于合并荣富耐火增加。

3、未经抵消的递延所得税负债

项目	2020年12月31日		2019年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制企业合并资产评估增值	36,673,288.85	146,693,155.40	37,859,233.72	151,436,934.88
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-
合计	36,673,288.85	146,693,155.40	37,859,233.72	151,436,934.88

(十五) 其他非流动资产

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
股权收购款	-	-	71,400,000.00
土地保证金	29,630,346.53	11,010,022.00	-
预付的工程款、设备款	3,935,693.22	2,900,906.29	1,593,237.80
预付ERP费用	863,116.82	777,500.00	-
欧洲子公司投资款		508,670.50	-
上市费用	2,952,830.18		
扶贫资金借款	250,000.00		
合计	37,631,986.75	15,197,098.79	72,993,237.80

注：本公司与 Normag Minerals GmbH 于 2018 年共同发起设立东和新材料（欧洲）有限公司（以下简称“东和欧洲”），注册资本 100,000 欧元，本公司出资 65,000 欧元，占注册资本的 65%。2019 年公司出资 65,000 欧元。东和欧洲于 2020 年 5 月 28 日完成工商注册。

(十六) 短期借款

1、短期借款情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	-	-	-
抵押借款	65,400,000.00	83,000,000.00	83,000,000.00
未终止确认承兑汇票贴现	30,000,000.00	-	8,840,000.00
合计	95,400,000.00	83,000,000.00	91,840,000.00

注：2018年期末余额比上年末减少原因为归还借款。

2、已逾期未偿还的短期借款情况

报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 应付票据

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
商业承兑汇票	-	-	319,203.04
银行承兑汇票	8,072,373.11	31,219,143.06	-
合计	8,072,373.11	31,219,143.06	319,203.04

注：报告期各期末余额变动为开具承兑汇票余额变动导致。

报告期各期末没有已到期未支付的应付票据。

(十八) 应付账款

1、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
材料款	29,292,805.91	28,637,941.72	30,548,912.45
工程及设备款	7,406,322.89	13,216,399.22	14,585,275.01
运费装卸费	7,439,697.11	6,702,602.86	3,417,451.55
其他	3,739,246.40	587,127.34	2,129,499.52
未终止确认票据对应应付账款	29,320,682.28	60,556,107.16	30,244,007.31
合计	77,198,754.59	109,700,178.30	80,925,145.84

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	2020年12月31日	未偿还或结转的原因
海城市镁海耐火材料制造有限公司	791,397.96	存在争议
大石桥市平二房永宏菱镁矿业有限公司	770,070.50	该公司实际控制人控制的企业对公司有债务
沈阳矿山机械有限公司通用设备分公司	739,010.00	存在质量问题

项目	2020年12月31日	未偿还或结转的原因
营口华轩特变制造有限公司	290,000.00	存在质量问题
合计	2,590,478.46	

(续)

项目	2019年12月31日	未偿还或结转的原因
辽宁华冶集团发展有限公司	1,005,000.00	存在质量问题
辽宁东大粉体工程技术有限公司	1,745,098.00	质保金
海城市镁海耐火材料制造有限公司	791,397.96	存在争议
沈阳矿山机械有限公司通用设备分公司	739,010.00	存在质量问题
营口华轩特变制造有限公司	290,000.00	存在质量问题
合计	4,570,505.96	-

(续)

项目	2018年12月31日	未偿还或结转的原因
海城华珺新材料制造有限公司	1,713,818.96	未结算材料款
海城市镁海耐火材料制造有限公司	791,397.96	存在争议
沈阳矿山机械有限公司通用设备分公司	739,010.00	存在质量问题
营口华轩特变制造有限公司	290,000.00	存在质量问题
合计	3,534,226.92	-

(十九) 预收款项**1、预收款项按账龄列示**

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内(含1年)	263,641.33	11,746,755.20	22,198,836.70
1-2年(含2年)	53,442.40	178,854.75	-
2-3年(含3年)	686.00	-	-
3年以上	-	-	440,026.17
合计	317,769.73	11,925,609.95	22,638,862.87

注：2020年期末余额减少的原因是本公司从2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》，将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十) 合同负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	35,829,838.03	-	-
合计	35,829,838.03	-	-

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	4,244,281.01	46,494,739.96	47,385,218.67	3,353,802.30
二、离职后福利-设定提存计划	-	380,385.23	380,385.23	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	4,244,281.01	46,875,125.19	47,765,603.90	3,353,802.30

(续)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	3,617,496.04	46,899,251.83	46,272,466.86	4,244,281.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,900,821.23	3,900,821.23	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,617,496.04	50,800,073.06	50,173,288.09	4,244,281.01

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	6,724,323.17	40,373,808.79	43,480,635.92	3,617,496.04
二、离职后福利-设定提存计划	-	3,415,432.55	3,415,432.55	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	6,724,323.17	43,789,241.34	46,896,068.47	3,617,496.04

2、短期薪酬列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,219,517.98	41,442,859.30	42,323,018.01	3,339,359.27
二、职工福利费	-	2,578,704.96	2,578,704.96	-
三、社会保险费	-	1,804,571.70	1,804,571.70	-
其中：医疗保险费	-	1,694,691.37	1,694,691.37	-

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工伤保险费	-	83,350.57	83,350.57	-
生育保险费	-	26,529.76	26,529.76	-
四、住房公积金	-	663,924.00	663,924.00	-
五、工会经费和职工教育经费	24,763.03	4,680.00	15,000.00	14,443.03
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、因解除劳动关系给予的补贴	-	-	-	-
合计	4,244,281.01	46,494,739.96	47,385,218.67	3,353,802.30

(续)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,569,526.97	43,074,307.64	42,424,316.63	4,219,517.98
二、职工福利费	-	1,743,348.34	1,743,348.34	-
三、社会保险费	-	1,989,068.93	1,989,068.93	-
其中：医疗保险费	-	1,545,786.65	1,545,786.65	-
工伤保险费	-	353,079.50	353,079.50	-
生育保险费	-	90,202.78	90,202.78	-
四、住房公积金	-	84,146.00	84,146.00	-
五、工会经费和职工教育经费	47,969.07	8,380.92	31,586.96	24,763.03
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、因解除劳动关系给予的补贴	-	-	-	-
合计	3,617,496.04	46,899,251.83	46,272,466.86	4,244,281.01

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,674,227.80	36,463,525.84	39,568,226.67	3,569,526.97
二、职工福利费	-	2,351,761.81	2,351,761.81	-
三、社会保险费	-	1,525,515.92	1,525,515.92	-
其中：医疗保险费	-	1,161,855.00	1,161,855.00	-
工伤保险费	-	288,440.00	288,440.00	-
生育保险费	-	75,220.92	75,220.92	-
四、住房公积金	-	28,800.00	28,800.00	-
五、工会经费和职工教育经费	50,095.37	4,205.22	6,331.52	47,969.07
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
七、因解除劳动关系给予的补贴	-	-	-	-
合计	6,724,323.17	40,373,808.79	43,480,635.92	3,617,496.04

3、设定提存计划列示

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1.基本养老保险	-	368,858.40	368,858.40	-
2.失业保险费	-	11,526.83	11,526.83	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	380,385.23	380,385.23	-

离职后福利-设定提存计划为养老保险和失业保险，2020年度发生额比上期大幅降低，系受疫情影响相关部门出台社保减免政策对养老保险、失业保险进行了减免所致。

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1.基本养老保险	-	3,789,957.20	3,789,957.20	-
2.失业保险费	-	110,864.03	110,864.03	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,900,821.23	3,900,821.23	-

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1.基本养老保险	-	3,334,578.00	3,334,578.00	-
2.失业保险费	-	80,854.55	80,854.55	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	3,415,432.55	3,415,432.55	-

(二十二) 应交税费

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	2,917,619.80	2,978,435.11	2,325,499.66
企业所得税	11,908,286.77	17,675,120.00	11,701,594.42
个人所得税	91,750.87	109,344.26	92,638.81
城市维护建设税	27,382.98	29,390.73	23,255.00
房产税	57,778.07	56,767.23	48,057.10

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
土地使用税	44,286.75	44,286.75	16,377.00
教育费附加	86,956.94	88,172.19	69,764.98
地方教育费附加	49,957.97	58,781.46	46,510.00
印花税	24,165.15	28,982.13	30,873.40
环保税	29,935.92	50,254.47	44,713.82
资源税	2,053,411.96	757,167.97	-
合计	17,291,533.18	21,876,702.30	14,399,284.19

注：报告期各期末余额变化主要是计提未缴的企业所得税和增值税变化导致的。

(二十三) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	-	-	87,505.80
应付股利	-	-	-
其他应付款	1,780,662.74	2,173,883.96	14,520,082.84
合计	1,780,662.74	2,173,883.96	14,607,588.64

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	-	-	87,505.80
企业债券利息	-	-	-
短期借款应付利息	-	-	-
划分为金融负债的优先股永续债利息	-	-	-
合计	-	-	87,505.80

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况

报告期各期末无逾期未支付利息。

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
股票认购款	-	-	12,010,000.00

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
借款	150,000.00	363,620.00	2,123,620.00
暂收及应付款	630,662.74	807,870.50	264,749.89
押金保证金	1,000,000.00	1,000,000.00	100,000.00
其他	-	2,393.46	21,712.95
合计	1,780,662.74	2,173,883.96	14,520,082.84

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

2018年12月31日

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘洪智	1,760,000.00	借款尚未偿还
合计	1,760,000.00	-

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
长期应付款—融资租赁	-	-	-
长期应付款—借款本金	-	-	6,863,200.00
合计	-	-	6,863,200.00

注1: 2016年9月15日, 本公司与 POSSEHL ERZKONTOR GMBH&CO. KG (鲍希尔矿产公司) 签订长期外汇借款协议, 约定公司向 POSSEHL ERZKONTOR GMBH&CO. KG (鲍希尔矿产公司) 借入 300.00 万美元, 年利率为 4.50%, 2017年9月、2018年9月、2019年9月分别偿还本金 100.00 万美元及利息。公司已按照合同约定按期归还全部本息。

(二十五) 其他流动负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收租金	600,000.00	1,407,374.63	-
待转销项税	4,481,008.49	-	-
合计	5,081,008.49	1,407,374.63	-

注: 报告期内, 其他流动负债中预收租金为东和新材出租毛祁厂区轻烧窑及其附属设施, 荣富耐火出租重烧车间, 轻烧车间预收的租金款。

(二十六) 预计负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	形成原因
矿山恢复治理基金	2,868,250.00	-	-	注①
未决诉讼	-	350,000.00	-	预计工伤

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日	形成原因
				赔款
预计补偿款	1,610,930.00	1,360,000.00	-	
预计采矿权费用	16,168,600.00	16,168,600.00	-	注②
合计	20,647,780.00	17,878,600.00	-	

注①本公司的子公司海城市荣富耐火材料有限公司根据《财政部国土部环保部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》（财建〔2017〕638号）和辽宁省自然资源厅、辽宁省财政厅、辽宁省生态环境厅、辽宁省林业和草原局印发的《辽宁省矿山地质环境治理恢复基金管理暂行办法》（辽自然资规〔2018〕1号）的规定建立了矿山地质环境治理恢复基金，并根据《镁矿项目土地复垦方案报告书》和《镁矿矿山地质环境保护与治理恢复方案》结合实际情况确认了与矿山地质环境治理恢复相关的预计负债。对因开采矿石而形成的矿山地质环境治理恢复等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

注②根据2014年7月25日辽宁省国土资源厅委托辽宁环宇矿业咨询有限公司出具的《海城市荣富耐火材料有限公司镁矿采矿权评估报告》（辽环矿评字〔2014〕C109号），截至合并日海城市荣富耐火材料有限公司拥有的矿山尚剩余1,071.24万吨菱镁矿、2.00万吨滑石未缴纳采矿权价款。根据辽宁省国土资源厅公布的《辽宁省国土资源厅关于印发辽宁省矿业权出让收益市场基准价的通知》（辽国土资规〔2018〕2号），菱镁矿Ⅲ级品基准价1.5元/吨、滑石Ⅲ级品基准价5元/吨，故预测未来最低补缴出让收益1,616.86万元。

（二十七）递延收益

1、递延收益明细

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	形成原因
工业结构调整专项资金	1,888,000.00	-	236,000.00	1,652,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助	537,519.06	-	74,885.70	462,633.36	与资产相关的政府补助
合计	2,425,519.06	-	310,885.70	2,114,633.36	-

（续）

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
工业结构调整专项资金	2,124,000.00	-	236,000.00	1,888,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助	-	550,000.00	12,480.94	537,519.06	与资产相关的政府补助
合计	2,124,000.00	550,000.00	248,480.94	2,425,519.06	-

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
工业结构调整专项资金	2,360,000.00	-	236,000.00	2,124,000.00	与资产相关的政府补助
合计	2,360,000.00	-	236,000.00	2,124,000.00	--

2、涉及政府补助的项目明细

项目	2019年12月31日	本期新增	本期减少				其他变动	2020年12月31日
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入		
工业结构调整专项资金	1,888,000.00	-	-	-	236,000.00	-	-	1,652,000.00
环保设备投资补助	537,519.06	-	-	-	74,885.70	-	-	462,633.36
合计	2,425,519.06	-	-	-	310,885.70	-	-	2,114,633.36

(续)

项目	2018年12月31日	本期新增	本期减少				其他变动	2019年12月31日
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入		
工业结构调整专项资金	2,124,000.00	-	-	-	236,000.00	-	-	1,888,000.00
环保设备投资补助	-	550,000.00	-	-	12,480.94	-	-	537,519.06
合计	2,124,000.00	550,000.00	-	-	248,480.94	-	-	2,425,519.06

(续)

项目	2017年12月31日	本期新增	本期减少				其他变动	2018年12月31日
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入		
工业结构调整专项资金	2,360,000.00	-	-	-	236,000.00	-	-	2,124,000.00
合计	2,360,000.00	-	-	-	236,000.00	-	-	2,124,000.00

(二十八) 其他非流动负债

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
预收租金	4,746,000.00	1,200,000.00	-
合计	4,746,000.00	1,200,000.00	-

注：预收租金为海城市勇胜镁制品制造有限公司为租赁荣富耐火轻烧窑炉车间支付的长期款项。

(二十九) 股本

项目	2019年12月	本次变动增减(+、-)	2020年12月31
----	----------	-------------	------------

	31日	发行新股	未分配利润转增股本	公积金转股	其他	小计	日
无限售股股份	91,070,946.00	-	-	-	-15,255,000.00	-15,255,000.00	75,815,946.00
限售股股份	54,469,054.00	-	-	-	15,255,000.00	15,255,000.00	69,724,054.00
合计	145,540,000.00	-	-	-	-	-	145,540,000.00

(续)

项目	2018年12月31日	本次变动增减(+、-)					2019年12月31日
		发行新股	未分配利润转增股本	公积金转股	其他	小计	
无限售股股份	43,593,232.00	-	-	-	47,477,714.00	47,477,714.00	91,070,946.00
限售股股份	89,936,768.00	12,010,000.00	-	-	-47,477,714.00	-35,467,714.00	54,469,054.00
合计	133,530,000.00	12,010,000.00	-	-	-	12,010,000.00	145,540,000.00

(续)

项目	2017年12月31日	本次变动增减(+、-)					2018年12月31日
		发行新股	未分配利润转增股本	公积金转股	其他	小计	
无限售股股份	67,114,153.00	14,490,000.00	-	-	-38,010,921.00	-23,520,921.00	43,593,232.00
限售股股份	49,585,847.00	2,340,000.00	-	-	38,010,921.00	40,350,921.00	89,936,768.00
合计	116,700,000.00	16,830,000.00	-	-	-	16,830,000.00	133,530,000.00

(三十) 资本公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
资本溢价(股本溢价)	146,755,737.82	-	8,251.10	146,747,486.72
其他资本公积	-	-	-	-
合计	146,755,737.82	-	8,251.10	146,747,486.72

(续)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价(股本溢价)	146,755,737.82	-	-	146,755,737.82
其他资本公积	-	-	-	-
合计	146,755,737.82	-	-	146,755,737.82

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价(股本溢价)	22,866,041.73	123,889,696.09	-	146,755,737.82
其他资本公积	-	-	-	-
合计	22,866,041.73	123,889,696.09	-	146,755,737.82

注：本期增加包括：发行股票溢价 33,631,698.11 元；股份支付 90,257,997.98 元。

(三十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				税后净额	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用		
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益		19,512.68	-	-	-	19,512.68	19,512.68
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	19,512.68	-	-	-	19,512.68	19,512.68
其他综合收益合计		19,512.68				19,512.68	19,512.68

(三十二) 专项储备

项目	2019年12月31日	本期计提	本期使用	2020年12月31日
安全生产费	8,007,737.49	3,278,559.31	250,493.44	11,035,803.36
合计	8,007,737.49	3,278,559.31	250,493.44	11,035,803.36

(续)

项目	2018年12月31日	本期计提	本期使用	2019年12月31日
安全生产费	4,091,359.43	4,297,198.70	380,820.64	8,007,737.49
合计	4,091,359.43	4,297,198.70	380,820.64	8,007,737.49

(续)

项目	2017年12月31日	本期计提	本期使用	2018年12月31日
安全生产费	1,853,603.82	2,369,233.30	131,477.69	4,091,359.43
合计	1,853,603.82	2,369,233.30	131,477.69	4,091,359.43

本公司专项储备系根据财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知(财企〔2012〕16号)的规定计提的安全生产费用。

本公司铁矿石开采按照非金属露天矿山每吨2.00元计提安全生产费。电熔镁生产按照上年度实际营业收入为计提依据,采取超额累退方式,按照以下标准平均逐月提取安全生产费:

- (一) 营业收入不超过1000万元的,按照3%提取;
- (二) 营业收入超过1000万元至1亿元的部分,按照1.5%提取;
- (三) 营业收入超过1亿元至10亿元的部分,按照0.5%提取;
- (四) 营业收入超过10亿元至50亿元的部分,按照0.2%提取;
- (五) 营业收入超过50亿元至100亿元的部分,按照0.1%提取;
- (六) 营业收入超过100亿元的部分,按照0.05%提取。

(三十三) 盈余公积

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	16,983,048.51	5,807,703.71	-	22,790,752.22
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	16,983,048.51	5,807,703.71	-	22,790,752.22

(续)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	10,060,279.26	6,922,769.25	-	16,983,048.51
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	10,060,279.26	6,922,769.25	-	16,983,048.51

(续)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	5,003,625.26	5,056,654.00	-	10,060,279.26
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	5,003,625.26	5,056,654.00	-	10,060,279.26

(三十四) 未分配利润

项目	2020年度	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	174,145,909.51	114,148,600.38	60,017,177.30
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	174,145,909.51	114,148,600.38	60,017,177.30
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	64,473,052.53	81,474,078.38	72,541,077.08
减: 提取法定盈余公积	5,807,703.71	6,922,769.25	5,056,654.00
提取任意盈余公积	-	-	-
提取一般风险准备	-	-	-
应付普通股股利	-	14,554,000.00	13,353,000.00
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	232,811,258.33	174,145,909.51	114,148,600.38

(三十五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	511,032,388.66	388,227,590.08	569,359,948.33	397,202,966.47	673,171,441.90	425,595,199.32
其他业务	4,788,515.38	3,333,201.51	4,480,940.37	2,021,391.77	1,503,842.82	
合计	515,820,904.04	391,560,791.59	573,840,888.70	399,224,358.24	674,675,284.72	425,595,199.32

2、主营业务(分地区)

项目	2020年度		2019年度		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	396,238,030.01	301,251,518.39	428,857,813.85	293,705,508.74	420,817,979.51	270,136,913.52
外销	114,794,358.65	86,976,071.69	140,502,134.48	103,497,457.73	252,353,462.39	155,458,285.80
合计	511,032,388.66	388,227,590.08	569,359,948.33	397,202,966.47	673,171,441.90	425,595,199.32

3、主营业务收入按产品分类

产品	2020 年度		2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电熔镁砂	286,228,390.30	230,306,386.05	321,749,870.73	229,693,517.74	450,750,052.66	280,117,637.37
耐火制品	119,184,513.46	91,530,127.79	175,904,604.00	119,164,339.39	201,726,119.04	132,657,309.94
尾矿轻烧粉	55,163,627.12	40,357,142.70	63,898,601.31	41,174,478.68	11,370,445.91	7,240,775.22
镁矿石	34,405,554.01	15,002,712.69	1,610,676.11	2,710,072.88		
其他	16,050,303.77	11,029,220.85	6,196,196.18	4,460,557.78	9,324,824.29	5,579,476.79
合计	511,032,388.66	388,227,590.08	569,359,948.33	397,202,966.47	673,171,441.90	425,595,199.32

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2020 年度营业收入	占本期营业收入比例 (%)
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	66,620,199.96	12.92
吉林建龙钢铁有限责任公司	48,467,820.85	9.4
(德国诺马)NORMAG GMBH	51,997,674.97	10.08
南方矿产国际贸易有限公司	28,248,685.88	5.48
营口黑崎铁瑞耐火材料有限公司	25,796,335.57	5.00
合计	221,130,717.25	42.87

(续)

客户名称	2019 年营业收入	占本期营业收入比例 (%)
大连赛诺五金矿产有限公司	67,126,445.98	11.70
吉林建龙钢铁有限责任公司	61,909,411.37	10.79
(德国诺马)NORMAG GMBH	59,073,674.11	10.29
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	56,150,118.00	9.78
营口卓华国际贸易有限公司	36,792,709.51	6.41
合计	281,052,358.97	48.97

(续)

客户名称	2018 年营业收入	占本期营业收入比例 (%)
(德国诺马)NORMAG GMBH	112,147,828.86	16.62
南方矿产国际贸易有限公司	75,268,823.60	11.16
营口卓华国际贸易有限公司	59,816,689.61	8.87

客户名称	2018 年营业收入	占本期营业收入比例 (%)
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	59,027,110.08	8.75
吉林建龙钢铁有限责任公司	58,677,438.73	8.70
合计	364,937,890.88	54.10

(三十六) 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	245,217.02	237,500.85	327,578.81
教育费附加	735,652.46	712,395.45	982,736.46
地方教育费附加	490,434.01	474,930.27	655,157.66
房产税	606,257.11	711,815.52	576,685.20
土地使用税	465,010.89	309,137.65	196,524.00
印花税	182,116.32	260,200.95	326,917.90
残疾人保障金	-	33,029.66	109,921.90
环保税	189,214.87	181,514.38	167,666.99
资源税	6,850,825.72	763,372.18	-
合计	9,764,728.40	3,683,896.91	3,343,188.92

注：2020 年度资源税大幅增加的原因为菱铁矿收入增加，以菱铁矿收入为计税依据的资源税也相应增加。

(三十七) 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	554,383.69	311,153.88	406,484.60
差旅费	215,727.49	353,113.22	292,115.73
交通费	116,917.81	57,788.45	103,643.25
招待费	295,511.11	318,059.23	382,062.09
运输费	-	7,856,266.99	8,191,886.31
办公费	45,205.82	67,190.83	55,295.89
折旧摊销费	40,334.45	38,678.34	75,868.57
仓储费	376,647.40	371,504.40	482,947.70
港杂费	2,361,282.54	2,552,895.26	3,005,803.63
劳务费	24,123.71	111,908.97	43,074.20
低值易耗品	160,624.84	87,637.83	171,221.05
包装费	2,765,457.84	2,697,330.01	503,637.41

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
其他	585,978.09	626,262.48	539,841.95
合计	7,542,194.79	15,449,789.89	14,253,882.38

(三十八) 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	9,546,072.73	9,402,080.27	8,133,568.11
办公费	661,226.40	679,930.67	563,148.33
差旅费	227,335.67	318,002.67	334,395.15
交通费	764,669.96	973,524.32	1,045,173.07
水电费	184,727.78	176,779.09	193,685.48
招待费	1,462,060.05	689,652.49	491,784.11
修理费	516,327.90	377,077.27	1,358,177.51
折旧摊销	7,217,531.03	2,127,448.11	12,262,585.42
服务费	2,802,179.92	2,380,974.01	2,106,578.63
化验费	231,331.67	141,835.69	162,665.38
绿化费	127,516.50	133,079.19	52,504.10
风险金	-	-	962,080.01
安全生产费用	3,601,010.16	4,652,529.56	2,389,528.86
停产期间费用	-	386,003.20	679,511.62
股份支付	-	-	90,257,997.98
其他	243,229.16	361,502.22	986,804.27
合计	27,585,218.93	22,800,418.76	121,980,188.03

注：2018 年管理费用较高主要是由于 2018 年确认股份支付费用。

(三十九) 研发费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
人工成本	2,993,333.58	3,155,777.65	2,794,195.34
材料	3,283,933.65	7,836,955.56	7,866,156.99
动力燃料	5,423,620.09	3,773,270.21	6,273,214.17
其他支出	-	-	301,417.39
合计	11,700,887.32	14,766,003.42	17,234,983.89

(四十) 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
----	---------	---------	---------

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利息支出	5,263,331.64	5,449,056.54	7,521,450.53
减：利息收入	941,113.53	570,933.51	139,330.15
汇兑损益	1,183,629.56	-1,061,161.46	-793,432.39
贴现利息	287,312.03	24,058.79	444,744.16
其他	150,346.55	112,499.17	103,463.61
合计	5,943,506.25	3,953,519.53	7,136,895.76

注：报告期财务费用发生额变化主要是由于借款变化以及 2019 年收到贷款贴息 846,000 元影响利息支出变化。

（四十一）其他收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
增值税返还	19,172,806.33	10,025,600.00	12,746,000.00	与收益相关
产业结构调整专项资金（2015 年省企业技术创新专项资金）	236,000.00	236,000.00	236,000.00	与资产相关
环保设备补助	78,798.51	12,480.94		与资产相关
研发补助	-	300,000.00		与收益相关
失业保险返还	15,603.25	-		与收益相关
稳岗补贴	715,000.00	-		与收益相关
合计	20,218,208.09	10,574,080.94	12,982,000.00	

注：报告期其他收益变化主要是增值税返还变化导致的。

公司于 2016 年 5 月 18 日取得鞍山市民政局颁发的编号为“福企证字第 210305001 号”《福利企业证书》，根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52 号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121 号）的相关规定，本报告期内享受增值税、企业所得税及土地使用税的相关优惠政策。

（四十二）投资收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	25,273.98	-	/
合计	25,273.98	-	

（四十三）信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	56,050.00	-75,000.00	--
应收账款坏账损失	-994,332.38	145,929.09	--
应收款项融资坏账损失	-1,468,317.86	-806,556.68	--
其他应收款坏账损失	-155,974.01	-3,060,330.09	--
债权投资减值损失	-	-	--
其他债权投资减值损失	-	-	--
长期应收款坏账损失	-	-	--
合计	-2,562,574.25	-3,795,957.68	--

(四十四) 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	-	-	-5,089,957.12
二、存货跌价损失	-138,602.61	-4,604,580.49	-399,201.74
三、持有待售资产减值损失	-	-	-
四、可供出售金融资产减值损失	-	-	-
五、持有至到期投资减值损失	-	-	-
六、长期股权投资减值损失	-	-	-
七、投资性房地产减值损失	-	-	-
八、固定资产减值损失	-	-	-
九、工程物资减值损失	-	-	-
十、在建工程减值损失	-	-	-
十一、生产性生物资产减值损失	-	-	-
十二、油气资产减值损失	-	-	-
十三、无形资产减值损失	-	-	-
十四、商誉减值损失	-	-14,379,751.24	-
十五、其他	-	-	-
合计	-138,602.61	-18,984,331.73	-5,489,158.86

(四十五) 资产处置收益

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失小计	-	-	-
其中: 固定资产处置	-	-	-
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产	7,676.03	-135,726.49	-5,788,192.38

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计			
其中：固定资产处置	7,676.03	-135,726.49	-2,468,495.57
在建工程处置	-	-	-3,319,696.81
生产性生物资产处置	-	-	-
无形资产处置	-	-	-
非流动资产债务重组利得或损失小计	-	-	-
非货币性资产交换利得或损失小计	-	-	-
合计	7,676.03	-135,726.49	-5,788,192.38

(四十六) 营业外收入

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	-	-	-	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-	-	-	-
接受捐赠	-	-	-	-	-	-
政府补助	5,245,000.00	5,245,000.00	1,363,120.30	1,363,120.30	-	-
其他	180,616.63	180,616.63	337,417.71	337,417.71	177,908.22	177,908.22
合计	5,425,616.63	5,425,616.63	1,700,538.01	1,700,538.01	177,908.22	177,908.22

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
上市补助款	3,120,000.00	1,200,000.00	-	与收益相关
海城市市场监督管理局奖励资金	-	50,000.00	-	与收益相关
科技进步奖	75,000.00	100,000.00	-	与收益相关
产业结构调整专项资金	2,000,000.00	-	-	与收益相关
海城市财政局科技创新补助	50,000.00	-	-	与收益相关
社保返还	-	13,120.30	-	与收益相关
合计	5,245,000.00	1,363,120.30	-	

(四十七) 营业外支出

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	-	-	-	-	-	-

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	600,000.00	600,000.00	50,000.00	50,000.00	20,000.00	20,000.00
罚款、滞纳金和违约金	2,606.57	2,606.57	23,806.33	23,806.33	120,058.97	120,058.97
赔款及补偿款	588,966.18	588,966.18	2,444,980.90	2,444,980.90	532,421.00	532,421.00
盘亏损失	-	-	-	-	-	-
其他	21,640.62	21,640.62	63,738.21	63,738.21	61,596.00	61,596.00
合计	1,213,213.37	1,213,213.37	2,582,525.44	2,582,525.44	734,075.97	734,075.97

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用组成

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	14,293,085.67	20,238,991.40	15,947,312.11
以前年度所得税费用	138,117.51	20,553.00	-
递延所得税费用	-788,673.12	-357,344.94	-2,208,961.76
合计	13,642,530.06	19,902,199.46	13,738,350.35

2、所得税费用与会计利润的关系

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
利润总额	83,485,961.26	100,738,979.56	86,279,427.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,522,894.19	15,110,846.94	12,941,914.11
子公司适用不同税率的影响	1,909,153.57	2,074,041.12	2,941,435.22
调整以前期间所得税的影响	138,117.51	20,553.00	-
非应税收入的影响	1,020,000.00	-	-
研发费加计扣除对所得税影响	-1,465,883.08	-1,782,583.64	-2,081,164.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	775,304.89	1,478,276.51	422,891.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-380.19	-
本期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	-	-	194.57
其他	-1,257,057.02	3,001,445.73	-486,921.23
所得税费用合计	13,642,530.06	19,902,199.47	13,738,350.35

(四十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收到的存款利息	941,113.53	570,933.51	139,330.15
收到的政府补助	5,979,516.06	2,946,000.00	-
收到的往来款	8,435,618.68	14,580,667.15	21,004,698.88
其他	11,658,739.37	14,859,342.70	3,761,902.39
合计	27,014,987.64	32,956,943.36	24,905,931.42

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
支付期间费用	35,879,759.65	37,661,071.29	34,404,146.34
支付营业外支出	1,213,213.37	827,899.04	707,674.94
支付的往来款项	19,719,332.98	16,325,731.00	23,407,456.00
合计	56,812,306.00	54,814,701.33	58,519,277.28

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
收到退回保证金	-	-	3,800,000.00
股权补偿金	60,000.00	-	-
收到非金融机构借款	8,000,000.00	10,000,000.00	-
合计	8,060,000.00	10,000,000.00	3,800,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
支付的股东借款	-	-	-
上市服务费用	980,000.00	-	-
支付的保证金存款	-	-	-
支付的融资租赁费	-	-	745,451.50
支付非金融机构借款	8,000,000.00	11,812,835.31	-
合计	8,980,000.00	11,812,835.31	745,451.50

(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-	-

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
净利润	69,843,431.20	80,836,780.10	72,541,077.08
加：资产减值准备	138,602.61	18,984,331.73	5,489,158.86
信用减值损失	2,562,574.25	3,795,957.68	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,315,826.09	25,022,665.00	18,623,789.55
无形资产摊销	5,967,416.51	1,329,832.10	11,174,827.41
长期待摊费用摊销	267,096.84	112,445.00	133,952.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-7,676.03	135,726.49	5,788,192.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	5,263,331.64	5,233,895.08	6,728,018.14
投资损失（收益以“-”号填列）	-25,273.98	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	397,271.75	40,302.03	-2,208,961.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,185,944.87	-397,646.97	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	12,462,503.50	-15,796,408.31	-178,765.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	37,249,307.03	-61,039,588.95	-43,348,487.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-94,730,390.20	32,947,139.78	-67,609,427.43
其他	3,945,279.88	6,990,555.30	92,544,957.87
经营活动产生的现金流量净额	69,463,356.22	98,195,986.06	99,678,331.57
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额			
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-	-
现金的期末余额	57,803,272.28	34,618,295.08	29,377,371.64
减：现金的期初余额	34,618,295.08	29,377,371.64	72,851,635.86

补充资料	2020 年度	2019 年度	2018 年度
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	23,184,977.20	5,240,923.44	-43,474,264.22

2、现金和现金等价物的构成

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	57,803,272.28	34,618,295.08	29,377,371.64
其中：库存现金	43,214.95	10,462.06	251.74
可随时用于支付的银行存款	57,760,057.33	34,607,833.02	29,377,119.90
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	57,803,272.28	34,618,295.08	29,377,371.64

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 12 月 31 日 账面价值	2018 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	7,676,489.82	11,032,938.83	-	保证金
应收票据			8,840,000.00	贴现未到期
应收款项融资	37,885,123.11	20,178,626.08	-	质押、贴现未到期
固定资产	27,153,978.11	28,588,540.51	30,651,534.43	抵押
无形资产	21,340,865.60	21,864,991.51	22,389,117.43	抵押
合计	94,056,456.64	81,665,096.93	61,880,651.86	-

(五十二) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	2020 年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	20,218,208.09	20,218,208.09	详见附注五、(四十一)中与收益相关的项目
计入营业外收入的政府补助	5,245,000.00	5,245,000.00	详见附注五、(四十六)
合计：	25,463,208.09	25,463,208.09	

(续)

种类	2019 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	550,000.00	-	详见附注五、（二十八）
计入其他收益的政府补助	10,574,080.94	10,574,080.94	详见附注五、（四十一）中与收益相关的项目
计入营业外收入的政府补助	1,363,120.30	1,363,120.30	详见附注五、（四十五）
冲减成本费用的政府补助	846,000.00	846,000.00	财政贷款贴息，冲减财务费用
合计：	13,333,201.24	12,783,201.24	

(续)

种类	2018 年度	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-	-	-
计入其他收益的政府补助	12,982,000.00	12,982,000.00	详见附注五、（四十一）中与收益相关的项目
计入营业外收入的政府补助	-	-	-
冲减成本费用的政府补助	-	-	-
合计：	12,982,000.00	12,982,000.00	-

2、政府补助退回情况

报告期没有退回的政府补助。

（五十三）外币货币性项目

2020 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	1,421,687.87	-	9,404,933.22
其中：美元	1,335,985.56	6.5249	8,717,172.18
其中：欧元	85,702.31	8.0250	687,761.04
应收账款	841,210.94		5,488,817.26
其中：美元	841,210.94	6.5249	5,488,817.26
预收账款	1,000,000.00		6,524,900.00
其中：美元	1,000,000.00	6.5249	6,524,900.00
应付账款	23,150.00		151,051.44
其中：美元	23,150.00	6.5249	151,051.44

2019 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算外币余额
货币资金	28,606.80		199,566.77
其中：美元	28,606.80	6.9762	199,566.77

应收账款	2,358,571.31		16,453,865.17
其中：美元	2,358,571.31	6.9762	16,453,865.17
2018年12月31日			
项目	外币余额	折算汇率	折算外币余额
货币资金	1,475.85		10,129.06
其中：美元	1,475.85	6.8632	10,129.06
应收账款	2,694,634.42		18,493,814.96
其中：美元	2,694,634.42	6.8632	18,493,814.96
预收账款	918,388.00		6,303,080.52
其中：美元	918,388.00	6.8632	6,303,080.52

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临信用风险、市场风险和流动性风险等多种金融风险。公司经营管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、流动风险及市场风险。

(1) 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内商业银行；应收票据主要为银行承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

(2) 流动风险

流动风险，是指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来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。

(3) 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。

市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

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。

本公司借款的借款合同对借款利率均进行了明确约定,故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

②外汇风险

外汇风险,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。

本公司承受外汇风险主要与所持有的美元和境外客户美元欠款等外币与人民币之间的汇率变动带来的风险。本公司管理层认为,公司持有的美元等外币金额较小,收到外币短期内都兑换为人民币,境外客户美元欠款账期比较短,对本公司的影响有限,故本公司所面临的外汇风险并不重大。

4、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营和发展的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股等。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率为基础对资本结构进行管控。2020年12月31日、2019年12月31日、2018年12月31日,本公司的资产负债率分别为33.19%、36.82%、36.74%和62.94%。

(一) 金融工具分类

1、报告期各期末金融资产账面价值:

2020年12月31日

项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他收益	以公允价值计量且其变动计入当期损益
货币资金	65,479,762.10	-	-
应收票据	360,050.00	-	-
应收账款	99,470,113.32	-	-

应收款项融资	-	-	124,408,918.35
其他应收款	8,036,147.77	-	-
合计	173,346,073.19	-	124,408,918.35

2019年12月31日

项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他收益	以公允价值计量且其变动计入当期损益
货币资金	45,651,233.91	-	-
应收票据	675,000.00	-	-
应收账款	87,554,039.90	-	-
应收款项融资	-	-	129,425,996.68
其他应收款	11,191,139.52	-	-
合计	145,071,413.33	-	129,425,996.68

2018年12月31日

项目	贷款和应收款项	可供出售金融资产	持有至到期投资	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
货币资金	29,377,371.64	-	-	-
应收票据	55,528,292.25	-	-	-
应收账款	83,359,901.27	-	-	-
其他应收款	4,994,571.19	-	-	-
合计	173,260,136.35	-	-	-

2、报告期各期末金融负债账面价值：

2020年12月31日

项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	95,400,000.00	-
应付票据	8,072,373.11	-
应付账款	77,198,754.59	-
其他应付款	1,780,662.74	-
合计	182,451,790.44	-

2019年12月31日

项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	83,000,000.00	-

应付票据	31,219,143.06	-
应付账款	109,700,178.30	-
其他应付款	2,173,883.96	-
合计	226,093,205.32	-

2018年12月31日

项目	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
短期借款	91,840,000.00	-
应付票据	319,203.04	-
应付账款	80,925,145.84	-
其他应付款	14,607,588.64	-
一年内到期的非流动负债	6,863,200.00	-
合计	194,555,137.52	-

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
海城市荣富耐火材料有限公司	2019年7月31日	85,184,280.00	51	购买	2019年7月31日	取得被投资单位控制权	6,924,366.93	-95,047.14

2、合并成本及商誉

合并成本	海城市荣富耐火材料有限公司
-现金	85,184,280.00
-非现金资产的公允价值	-
-发行或承担的债务的公允价值	-
-发行的权益性证券的公允价值	-
-或有对价的公允价值	-
-购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	-
-其他	-

合并成本合计	85,184,280.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	68,808,148.50
商誉	16,376,131.50

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海城市荣富耐火材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	340,254.80	340,254.80
应收款项	29,950,003.01	29,950,003.01
存货	2,253,786.49	1,543,070.04
固定资产	15,323,868.79	20,496,495.54
无形资产	154,751,800.00	2,451,209.15
长期待摊费用	3,892,382.00	3,892,382.00
负债：		
借款		
应付款项	22,350,729.46	22,350,729.46
应付职工薪酬	157,307.25	157,307.25
预计负债	16,168,600.00	-
净资产	167,835,458.38	36,165,377.83
减：少数股东权益	82,239,374.61	17,721,035.14
取得的净资产	85,596,083.77	18,444,342.69

(二) 同一控制下企业合并

报告期内没有同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

报告期内没有反向购买。

(四) 处置子公司

报告期内没有处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

惠昌工贸 2019 年度完成清算，2020 年 1 月注销登记，不再纳入合并范围。

东和欧洲于 2020 年 5 月 28 日设立，东和新材持股 65%，2020 年纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团构成

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	
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	炉料生产销售	100	-	设立取得
海城市荣富耐火材料有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	镁矿开采、销售	51	-	购买
东和新材料(欧洲)有限公司	德国巴德洪堡	德国巴德洪堡	电熔镁好耐火制品销售	65	-	设立取得

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 关联方关系

1、控股股东及实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
毕胜民、毕一明	-	-	-	33.167	33.167

说明：1、毕胜民和毕一明是父子；

2、2017年12月27日，公司股东毕胜民、毕一明、董宝华、赵权、孙希忠签署《一致行动人协议》，成为一致行动人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、董事、监事和高级管理人员

关联方	职务
毕胜民	董事长，总经理
董宝华	副董事长、副总经理
孙希忠	董事、常务副总经理
赵权	董事、副总经理
康永波	董事
王晓阳	董事
李宝玉	独立董事
魏宇	独立董事
周宁生	独立董事
孙玉生	监事会主席
唐浩	职工代表监事
王耶	监事
毕德斌	副总经理
朴欣	董事会秘书，财务总监
罗锦	副总经理
吴山	副总经理
毕一明	副总经理

5、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鞍山正平物业服务有限公司	董事康永波配偶控制的企业
大连杜邦商贸有限公司	董事孙希忠妹妹控制的企业
大连辉龙食品有限公司	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
大连辉龙食品有限公司三十里堡加工厂	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
大连今杰钢结构有限公司	董事孙希忠妹妹配偶控制的企业
大连瑞盛宝国际贸易有限公司	董事孙希忠担任董事的企业
大连三寰集团食品厂	董事孙希忠兄弟担任负责人的企业
大连樱龙水产有限公司	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
佛山太迪化工有限公司	实际控制人毕胜民间接持股并担任董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
海城市安泰热力有限公司	实际控制人毕胜民曾经承包经营企业
海城市国田矿业有限公司	实际控制人毕胜民父亲兄长儿子毕胜春控制的公司
海城市昊洋耐火材料有限公司	董事赵权妹妹曾控制的企业
海城市明德园艺有限公司	实际控制人毕胜民控制的公司
海城市双英建筑石开采有限公司	副总经理罗锦担任法定代表人、执行董事、经理的企业
海城市泰达轻烧镁制造有限公司	董事赵权妹妹持股 35%的企业
海城市艺新特种耐火材料厂	副总经理罗锦担任负责人的企业
江苏首航生物医学技术有限公司	董事赵权持股 30%并担任董事的企业
南方矿产国际贸易有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
南通三只兔生物科技有限公司	董事赵权持股 50%并担任监事的企业
沈阳金昌蓝宇新材料股份有限公司	董事魏宇担任董事、董事会秘书、财务总监的其他企业
沈阳快聘企业管理有限公司	独立董事魏宇兄弟控制的企业
铁东区育龙缘艺艺术教育咨询中心	董事康永波配偶为经营者的企业
营口广通耐火材料有限公司	董事孙希忠配偶兄弟曾投资的企业
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的公司
营口卓华国际贸易有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
珠海南方矿产联合有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
辽阳县东和镁矿有限公司	实际控制人毕胜民曾控制的企业，已于 2019 年 3 月转出
海城东和商贸有限公司	实际控制人毕胜民曾控制的企业，已于 2017 年 1 月注销
鞍山市百成商贸有限公司	实际控制人毕胜民曾控制的企业，已于 2018 年 4 月注销
佛山市顺德区太迪化工有限公司	实际控制人毕胜民曾出资 40%并担任监事的企业，已于 2019 年 5 月转出
中信建筑设计研究总院有限公司新疆分公司	原董事洪学勤配偶妹妹担任负责人的企业，洪学勤于 2020 年 3 月辞任公司董事
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	原董事洪学勤曾担任董事的企业，洪学勤于 2020 年 3 月辞任公司董事
武汉武钢维苏威高级陶瓷有限公司	原董事洪学勤曾担任法定代表人、主要人员的企业，洪学勤于 2020 年 3 月辞任公司董事
武汉武钢维苏威高级连铸耐火材料有限公司	原董事洪学勤曾担任主要人员的企业，洪学勤于 2020 年 3 月辞任公司董事
营口嘉华矿业有限公司	董事董宝华曾担任法定代表人的企业，已于 2018 年 3 月注销
海城市陶宝再生资源回收有限公司	董事赵权曾控制的企业，已于 2018 年 9 月转出
海城华联商贸有限公司	董事赵权妹妹曾控制的企业，已于 2019 年 4 月转出
海城市全顺矿业有限公司	董事赵权妹妹曾控制的企业，已于 2019 年 4 月转出
大连今杰船舶机械有限公司	董事孙希忠姐妹配偶曾控制的企业，已于 2019 年 2 月注销
永泉教育信息咨询（大连）有限公司	董事孙希忠姐妹配偶曾持股 45%的企业，已于 2018 年 8

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
	月转出
辽宁运通车联发展股份有限公司	财务负责人朴欣曾任高级管理人员的企业，已于2018年7月离职
武汉星运佳电子商务有限公司	原持股5%以上股东吴星卓控制的企业
成华区星卓前商贸部	原持股5%以上股东吴星卓控制的企业
武汉卓雄餐饮管理有限公司	原持股5%以上股东吴星卓控制的企业
海城市众泰矿产品加工厂	原董事李扬配偶担任负责人的企业
海城市荣富耐火材料有限公司	公司副董事长、副总经理董宝华于2018年10月30日起担任荣富耐火执行董事兼经理，2019年7月31日公司取得荣富耐火控制权，荣富耐火成为公司控股子公司
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	公司原副董事长，总经理洪学勤曾担任武钢耐火董事
杨丽丽	原持股5%以上股东吴星卓之姨
杨丹丹	原持股5%以上股东吴星卓之母
吴国华	原持股5%以上股东吴星卓之父
刘文戈	公司原副董事长洪学勤配偶

(六) 关联交易情况

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

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2020年度	
			金额	占同类交易的比例
营口广通耐火材料有限公司	原材料采购	市场价	1,301,444.21	30.65%
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	仓库租赁	市场价	376,647.40	100.00%

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2019年度	
			金额	占同类交易的比例
营口广通耐火材料有限公司	原材料采购	市场价	6,467,403.21	22.63%
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	仓库租赁	市场价	409,852.80	100.00%
海城市荣富耐火材料有限公司	原材料采购	市场价	5,305,132.73	15.42%

说明：公司副董事长、副总经理董宝华于 2018 年 10 月 30 日起担任荣富耐火执行董事兼经理，2019 年 7 月 31 日公司取得荣富耐火控制权，变更为公司控股子公司。上述公司向海城市荣富耐火材料有限公司采购金额为 2019 年 1-7 月数据。

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2018 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
营口广通耐火材料有限公司	原材料采购	市场价格	14,642,563.21	67.93
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	仓储服务	市场价格	482,947.70	100.00

2) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2020 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
南方矿产国际贸易有限公司	销售商品	市场价	28,248,685.88	9.87
营口卓华国际贸易有限公司	销售商品	市场价	10,613,230.10	3.71
营口广通耐火材料有限公司	销售商品	市场价	45,132.74	0.02
	销售商品	市场价	2,548.67	0.02

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2019 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
南方矿产国际贸易有限公司	销售商品	市场价	28,522,105.51	8.86
营口卓华国际贸易有限公司	销售商品	市场价	36,792,709.51	11.44

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2018 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
南方矿产国际贸易有限公司	销售商品	市场价格	75,268,823.60	16.70

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2018 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
营口广通耐火材料有限公司	销售商品	市场价格	32,222,103.64	7.15
海城市吴洋耐火材料有限公司	销售商品	市场价格	102,649.57	0.02
营口卓华国际贸易有限公司	销售商品	市场价格	59,816,689.61	13.27
武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	销售耐火制品	市场价格	2,654,712.73	1.31

3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2019 年度	备注
营口广通耐火材料有限公司	转让资产	270,000.00	转让旧小轿车一辆

报告期没有关联方债务重组。

4) 关联方担保情况

①本公司作为担保方

2020 年度

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
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,000.00	2019/6/14	2020/6/10	履行完毕

2019 年度

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
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,000.00	2019/6/14	2020/6/10	正在履行中
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,000.00	2018/6/21	2019/6/20	履行完毕

2018 年度

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
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,000.00	2018/6/21	2019/6/20	正在履行中
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,000.00	2017/7/25	2018/7/24	履行完毕
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,080.00	2017/6/21	2018/6/21	履行完毕

② 本公司子公司东和泰迪作为担保方

2020 年度

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
海城市国田矿业有限公司	1,800.00	2019/7/12	2020/7/12	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2019/2/20	2020/2/19	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2020/2/14	2021/2/13	履行完毕

2019 年度

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
海城市国田矿业有限公司	2,100.00	2018/7/10	2019/7/10	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,100.00	2019/7/12	2020/7/12	正在履行中
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2018.5.7	2019.4.30	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2019.2.20	2020.2.19	正在履行中

2018 年度

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
海城市国田矿业有限公司	2,500.00	2017/6/27	2018/6/27	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,100.00	2018/7/10	2019/7/10	正在履行中
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2018/5/7	2019/4/30	正在履行中

③ 本公司作为被担保方

2020 年度

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
毕胜民、李连梅	3,000.00	2020/9/27	2021/9/27	正在履行中
毕胜民、李连梅	2,000.00	2020/10/19	2021/10/19	正在履行中
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	4,300.00	2020/2/18	2021/2/17	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2020/2/18	2021/2/17	履行完毕
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	6,300.00	2019/2/20	2020/2/19	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	6,300.00	2019/2/20	2020/2/19	履行完毕

2019 年度

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
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	6,300.00	2019/2/20	2020/2/19	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	6,300.00	2019/2/20	2020/2/19	正在履行中
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	4,300.00	2018/5/7	2019/4/30	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2018/5/7	2019/4/30	履行完毕

2018 年度

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
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	4,300.00	2018/5/7	2019/4/30	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2018/5/7	2019/4/30	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	6,300.00	2017/5/9	2018/5/8	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	200	2017/6/21	2018/6/20	履行完毕

④ 本公司子公司东和泰迪作为被担保方

2020 年度

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
毕胜民	1,540.00	2020/6/2	2021/6/1	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2019/6/11	2020/6/10	履行完毕
毕胜民	2,000.00	2019/6/11	2020/6/10	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	2,000.00	2019/6/11	2020/6/10	履行完毕

2019 年度

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
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2019/6/11/	2020/6/10/	正在履行中
毕胜民	2,000.00	2019/6/11/	2020/6/10/	正在履行中
辽宁东和新材料股份有限公司	2,000.00	2019/6/11/	2020/6/10/	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2018/6/21/	2019/6/20/	履行完毕
毕胜民	2,000.00	2018/6/21/	2019/6/20/	履行完毕

辽宁东和新材料股份有限公司	2,000.00	2018/6/21/	2019/6/20/	履行完毕
---------------	----------	------------	------------	------

2018 年度

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
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2017/7/25	2018/7/24	履行完毕
毕胜民	2,000.00	2017/7/25	2018/7/24	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	2,000.00	2017/7/25	2018/7/24	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2018/6/21	2019/6/20	正在履行中
毕胜民	2,000.00	2018/6/21	2019/6/20	正在履行中
辽宁东和新材料股份有限公司	2,000.00	2018/6/21	2019/6/20	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	200.00	2017/6/20	2018/6/19	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	2,080.00	2017/6/21	2018/6/21	履行完毕
毕胜民	2,080.00	2017/6/21	2018/6/21	履行完毕
吴星卓	2,080.00	2017/6/21	2018/6/21	履行完毕
董宝华	2,080.00	2017/6/21	2018/6/21	履行完毕
赵权	2,080.00	2017/6/21	2018/6/21	履行完毕

5) 关联方资金拆借

2020 年度

本期没有关联方资金拆借。

2019 年度

本期没有关联方资金拆借。

2018 年度

关联方	期初拆借金额	本期拆借金额	起始日	到期日	已归还
拆入					
董宝华	2,320,000.00	-	-	-	2,320,000.00
海城市安泰热力有限公司	1,552,556.00	-	-	-	1,552,556.00
杨丽丽	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00
杨丹丹	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
吴国华	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00
拆出					
-	-	-	-	-	-

(七) 关联方应收款项

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收账款	营口广通耐火材料有限公司	-	270,000.00	1,027,355.20
应收账款	营口卓华国际贸易有限公司	-	-	387,360.00
应收账款	南方矿产国际贸易有限公司	-	153.48	
预付账款	营口广通耐火材料有限公司			415,257.59

(八) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2020年12月31日	2019年12月31日
应付账款	营口广通耐火材料有限公司	115,502.85	1,908,921.77
应付账款	营口经济技术开发区华海仓储有限公司	45,000.00	25,501.00
应付账款	海城市国田矿业有限公司	-	47,167.05
预收账款	武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	-	135,447.15
预收账款	南方矿产国际贸易有限公司	6,524,900.35	
其他应付款	毕胜民		213,620.00

(续)

项目名称	关联方	2018年12月31日
预收账款	南方矿产国际贸易有限公司	6,245,512.00
预收账款	武汉钢铁集团耐火材料有限责任公司	135,447.15
应付账款	营口经济技术开发区华海仓储有限公司	21,949.10
应付账款	海城市国田矿业有限公司	47,167.05
其他应付款	罗锦	1,050,000.00
其他应付款	董宝华	1,000,000.00
其他应付款	赵权	1,050,000.00
其他应付款	毕德斌	1,050,000.00
其他应付款	毕胜民	5,713,620.00
其他应付款	孙希忠	1,000,000.00
其他应付款	朴欣	500,000.00

其他应付款	王耶	20,000.00
其他应付款	孙玉生	10,000.00

注：上述董宝华、赵权、毕德斌、孙希忠、朴欣、王耶、孙玉生、罗锦 2018 年末余额为出资款暂挂账；毕胜民 2018 年末余额包括出资款 5,500,000.00 元，代垫款项 213,620.00 元。

十、股份支付

2018 年公司实施股权激励，确认股份支付情况如下：

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	12,010,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	12,010,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参照同行业上市公司市盈率
可行权权益工具数量的确定依据	-
本期估计与上期估计有重大差异的原因	-
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	90,257,997.98
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	90,257,997.98

（三）以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	-
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	-
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	-

（四）股份支付的修改、终止情况

本报告期未发生股份支付修改、终止情况。

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响无。

2、其他重大财务承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

（三）其他

截至 2020 年 12 月 31 日，存在的重要抵押及质押承诺事项如下：

1、与中国银行股份有限公司鞍山海城支行签订的抵押合同

本公司与中国银行股份有限公司鞍山海城支行签订编号为“2020 年海中银抵字 005 号”最高额抵押合同，以自有房产、土地使用权为本公司向中国银行股份有限公司鞍山海城支行借款之最高本金余额 8,000.00 万元提供担保。

截至 2020 年 12 月 31 日，抵押房屋及建筑物原值为 3,459.30 万元、净值为 1,982.69 万元，土地使用权的原值 2,018.79 万元、净值为 1,620.68 万元。

2、与辽阳银行股份有限公司鞍山分行签订的抵押合同

本公司子公司泰迪炉材与辽阳银行股份有限公司鞍山分行签订编号为“CONT20200528025415”借款合同，借款金额 1,540 万元，期限自 2020 年 6 月 2 日至 2021 年 6 月 1 日。公司以自有房产、土地使用权签订合同编号为“MGC14020202046395”抵押合同对该借款进行抵押担保。

截至 2020 年 12 月 31 日，抵押房屋及建筑物原值为 1,047.85 万元、净值为 732.71 万元，土地使用权的原值 591.26 万元、净值为 513.41 万元。

3、与中国银行股份有限公司鞍山海城支行签订的质押合同

本公司与中国银行股份有限公司鞍山海城支行签订编号为“2020 年海中银质字 001 号”最高额质押合同，以本公司持有的荣富耐火的 51% 股权计 255.00 万元为本公司向中国银行股份有限公司鞍山海城支行借款之最高本金余额 8,000.00 万元提供担保。

截至 2020 年 12 月 31 日，荣富耐火资产总额为 6,474.73 万元、净资产为 3,160.96 万元。

4、与辽阳银行股份有限公司鞍山湖南支行签订的承兑质押协议

(1) 公司子公司泰迪炉材于 2020 年 6 月 2 日与辽阳银行股份有限公司鞍山分行签订了《汇票承兑合同》，开立了票面合计金额为 600.00 万元的银行承兑汇票，以泰迪炉材库存 600.00 万元银行承兑汇票质押，并签订编号为“MGC14020202046407”的《质押合同》。在该质押事项下，截止 2020 年 12 月 31 日，公司质押的银行承兑

汇票已全部承收，公司承付银行承兑汇票 595.00 万元，尚有未承付的 5.00 万元转入保证金账户。

(2) 公司子公司泰迪炉材于 2020 年 7 月 23 日与辽阳银行股份有限公司鞍山分行签订了《汇票承兑合同》，开立了票面合计金额为 200.00 万元的银行承兑汇票，以泰迪炉材库存 200.00 万元银行承兑汇票质押，并签订编号为“MGC14020202046819 号”的《质押合同》。在该质押事项下，截止 2020 年 12 月 31 日，公司质押的银行承兑汇票已全部承收，转入保证金账户金额 200.00 万元。

(3) 公司子公司泰迪炉材于 2020 年 9 月 3 日与辽阳银行股份有限公司鞍山分行签订了《汇票承兑合同》，开立了票面合计金额为 191.28 万元的银行承兑汇票，以泰迪炉材库存 191.28 万元银行承兑汇票质押，并签订编号为“MGC14020202047222 号”的《质押合同》。在该质押事项下，截止 2020 年 12 月 31 日，公司质押的银行承兑汇票金额为 191.28 万元。

(4) 公司子公司泰迪炉材于 2020 年 11 月 3 日与辽阳银行股份有限公司鞍山分行签订了《汇票承兑合同》，开立了票面合计金额为 252.23 万元的银行承兑汇票，以泰迪炉材库存 252.23 万元的银行承兑汇票质押，并签订编号为“MGC14020202047563 号”的《质押合同》。在该质押事项下，截至 2020 年 12 月 31 日，公司质押的银行承兑汇票金额为 252.23 万元。

5、与中信银行股份有限公司鞍山分行签订的承兑质押协议

公司子公司泰迪炉材于 2020 年 7 月 7 日与中信银行股份有限公司鞍山分行签订了《中信银行电子银行承兑汇票承兑协议》，开立了票面合计金额为 158.73 万元的银行承兑汇票，以泰迪炉材库存 158.73 万元的银行承兑汇票质押，并签订编号为“(2020)信鞍海银票质字第 20200225925281 号”的《票据池质押融资业务最高额票据质押合同》。在该质押事项下，截至 2020 年 12 月 31 日，公司质押的银行承兑汇票已全部承收，转入保证金账户金额 158.73 万元。

6、与中信银行股份有限公司鞍山分行签订的保函

公司子公司泰迪炉材于 2020 年 6 月 10 日与中信银行股份有限公司鞍山分行签订编号为“811298025300”的涉外投标保函，存入受限资金账户 72.53 万元作为投标保证金。在上述受限事项下，截止 2020 年 12 月 31 日，公司受限货币资金 72.53 万元。

7、与中国银行股份有限公司鞍山海城支行签订的保函

公司子公司泰迪炉材与中国银行股份有限公司鞍山海城支行于 2019 年 11 月 25

日、2020年3月17日、2020年4月16日、2020年9月28日、2020年11月17日，分别签订编号为“2019年海中银东和泰迪开保字005号”、“2020年海中银东和泰迪开保字001号”、“2020年海中银东和泰迪开保字002号”、“2020年海中银东和泰迪开保字004号”、“2020年海中银东和泰迪开保字005号”保函，存入受限资金账户7,499.79美元、14,543.62美元、16,853.22美元、80,000.00元、16,085.94美元为外销合同提供交易保证金。在上述受限事项下，截止2020年12月31日，公司受限货币资金54,994.08美元（含利息收入，折合人民币35.88万元）和8.01万元（含利息收入）。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至报告日公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.09	52,297.22	100	-
按组合计提坏账准备	56,583,290.76	99.91	3,137,740.50	5.55	53,445,550.26
其中：账龄组合	56,583,290.76	99.91	3,137,740.50	5.55	53,445,550.26
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	56,635,587.98	100.00	3,190,037.72	5.63	53,445,550.26

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	36,468,002.90	100.00	1,956,987.16	5.37	34,511,015.74
其中：账龄组合	36,468,002.90	100.00	1,956,987.16	5.37	34,511,015.74
关联方组合	-	-	-	-	-
合计	36,468,002.90	100.00	1,956,987.16	5.37	34,511,015.74

(续)

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	70,620,685.85	100.00	3,126,997.97	4.43	67,493,687.88
账龄组合	25,195,670.32	35.68	3,126,997.97	12.41	22,068,672.35
关联方组合	45,425,015.53	64.32	-	-	45,425,015.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	70,620,685.85	100.00	3,126,997.97	4.43	67,493,687.88

2、应收账款按账龄披露

2020年12月31日

账龄	应收账款余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	52,801,613.46	2,640,080.67	5.00
1-2年	3,648,908.30	364,890.83	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	132,769.00	132,769.00	100.00
合计	56,583,290.76	3,137,740.50	5.46

2019年12月31日

账龄	应收账款余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	36,186,104.68	1,809,305.24	5.00
1-2年	149,129.22	14,912.92	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	-	-	50.00

4-5年	-	-	80.00
5年以上	132,769.00	132,769.00	100.00
合计	36,468,002.90	1,956,987.16	5.37

2018年12月31日

账龄	应收账款余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	22,827,987.76	1,141,399.38	5.00
1-2年	424,537.75	42,453.78	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	-	-	80.00
5年以上	1,943,144.81	1,943,144.81	100.00
合计	25,195,670.32	3,126,997.97	12.41

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
坏账准备期初余额	1,956,987.15	3,126,997.97	2,116,593.90
本期计提坏账准备	1,233,050.57	640,364.99	1,010,404.07
本期收回或转回坏账准备	-	-	-
本期转销或核销坏账准备	-	1,810,375.81	-
其他变动	-	-	-
坏账准备期末余额	3,190,037.72	1,956,987.15	3,126,997.97

4、实际核销的应收账款情况

2019年度

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,810,375.81

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
鞍山凯诺耐火材料有限公司	货款	297,891.90	5年以上无法收回	内部审批	否
沈阳东北大学冶金技术研究所有限公司	货款	236,919.89	5年以上无法收回	内部审批	否
大石桥市威铭炉料有限公司	货款	212,985.32	5年以上无法收回	内部审批	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
湖南娄底宏冶炉料责任有限公司	货款	157,058.80	5年以上无法收回	内部审批	否
宜兴市诺明高温耐火材料有限公司	货款	146,561.30	5年以上无法收回	内部审批	否
湖南省娄底市五强冶金炉料厂等27户	货款	758,958.60	5年以上无法收回	内部审批	否
合计	/	1,810,375.81	/	/	/

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2020年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例	坏账准备期末余额
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	16,719,475.06	29.52%	835,973.75
大石桥市三强耐火材料有限公司	12,684,335.40	22.40%	634,216.77
营口黑崎铁瑞耐火材料有限公司	7,043,743.50	12.44%	352,187.18
大石桥市冠诚耐火材料有限公司	4,998,727.77	8.83%	249,936.39
海城市天意矿产品加工有限公司	1,973,546.00	3.48%	98,677.30
	2,525,946.00	4.46%	252,594.60
合计	45,945,773.73	81.13%	2,423,585.99

2019年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例	坏账准备期末余额
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	11,249,683.40	30.85%	562,484.17
大石桥市三强耐火材料有限公司	9,441,431.04	25.89%	472,071.55
大石桥市炳阳耐火材料有限公司	3,199,982.00	8.77%	159,999.10
海城市天意矿产品加工有限公司	3,078,794.00	8.44%	153,939.70
(德国诺马)NORMAG GMBH	2,548,405.86	6.99%	127,420.29
合计	29,518,296.30	80.94%	1,475,914.81

2018年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例	坏账准备期末余额
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	45,425,015.53	64.32%	
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	16,076,504.00	22.76%	803,825.20
大石桥市三强耐火材料有限公司	5,125,663.54	7.26%	256,283.18
营口广通耐火材料有限公司	1,027,355.20	1.45%	51,367.76

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例	坏账准备期末余额
营口奥海耐火材料有限公司	424,537.75	0.60%	42,453.78
合计	68,079,076.02	96.40%	1,153,929.91

(二) 其他应收款

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	2,917,238.19	2,543,639.32	4,674,812.36
合计	2,917,238.19	2,543,639.32	4,674,812.36

1、其他应收款按组合计提坏账准备情况

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,440,280.24	29.39	1,440,280.24	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,460,511.09	70.61	543,272.90	15.70	2,917,238.19
其中：账龄组合	3,460,511.09	70.61	543,272.90	15.70	2,917,238.19
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	3,460,511.09	70.61	543,272.90	15.70	2,917,238.19
合计	4,900,791.33	100.00	1,983,553.14	40.47	2,917,238.19

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,437,900.24	31.77	1,437,900.24	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,087,486.29	68.23	543,846.97	17.61	2,543,639.32
其中：账龄组合	3,087,486.29	68.23	543,846.97	17.61	2,543,639.32
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	3,087,486.29	68.23	543,846.97	17.61	2,543,639.32
合计	4,525,386.53	100.00	1,981,747.21	43.79	2,543,639.32

(续)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,464,922.74	100.00	790,110.38	14.46	4,674,812.36
账龄组合	5,464,922.74	100.00	790,110.38	14.46	4,674,812.36
关联方组合	-	-	-	-	-
组合小计	5,464,922.74	100.00	790,110.38	14.46	4,674,812.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,464,922.74	100.00	790,110.38	14.46	4,674,812.36

2、其他应收款按账龄计提坏账准备情况

2020年12月31日

账龄	其他应收款期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,514,244.96	125,712.23	5
1-2年	399,236.53	39,923.65	10
2-3年	200,263.55	40,052.71	20
3-4年	18,159.97	9,079.99	50
4-5年	508.80	407.04	80
5年以上	328,097.28	328,097.28	100
合计	3,460,511.09	543,272.90	17.65

2019年12月31日

账龄	其他应收款期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,860,591.39	93,029.57	5
1-2年	487,135.48	48,713.55	10
2-3年	350,748.34	70,149.67	20
3-4年	913.80	456.90	50
4-5年	283,000.00	226,400.00	80
5年以上	105,097.28	105,097.28	100
合计	3,087,486.29	543,846.97	17.61

2018年12月31日

账龄	其他应收款期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,381,857.26	119,092.86	5.00
1—2 年	2,262,540.00	226,254.00	10.00
2—3 年	248,684.97	49,736.99	20.00
3—4 年	353,627.97	176,813.99	50.00
4—5 年	-	-	80.00
5 年以上	218,212.54	218,212.54	100.00
合计	5,464,922.74	790,110.38	14.46

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	543,846.97	-	1,437,900.24	1,981,747.21
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-476.00	-	476.00	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-98.07	-	1,904.00	1,805.93
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020 年 12 月 31 日余额	543,272.90	-	1,440,280.24	1,983,553.14

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	790,110.38	-	-	790,110.38
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-440,326.64	-	440,326.64	-

-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	194,063.23	-	2,850,407.56	3,044,470.79
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	1,852,833.96	1,852,833.96
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	543,846.97	-	1,437,900.24	1,981,747.21

(续)

项目	2018年12月31日
坏账准备期初余额	488,346.53
本期计提坏账准备	301,763.85
本期收回或转回坏账准备	-
本期转销或核销的坏账准备	-
其他变动	-
坏账准备期末余额	790,110.38

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应收及代垫款项	4,542,355.48	3,983,256.79	4,453,090.04
保证金	243,401.65	176,844.28	296,823.05
备用金	115,034.20	282,116.25	411,009.65
其他	-	83,169.21	304,000.00
合计	4,900,791.33	4,525,386.53	5,464,922.74

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2020年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	3-4年	29.34	1,437,900.24
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款项	1,061,480.27	1年以内	21.66	53,074.01
		294,096.58	1-2年	6.00	29,409.66
海城市信达新材料有限责任公司	应收及代垫款项	590,006.10	1年以内	12.04	29,500.31
海城环宇菱镁产业技	应收及代垫款项	283,000.00	5年以上	5.77	283,000.00

术研发有限公司					
海城市毛祁镇房屋拆迁服务中心	保证金	200,000.00	2-3 年	4.08	40,000.00
合计	--	3,866,483.19	--	78.90	1,872,884.22

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	2-3 年	31.77	1,437,900.24
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款项	423,709.85	1 年以内	9.36	21,185.49
		231,491.93	1-2 年	5.12	23,149.19
马*才	应收及代垫款项	597,606.19	1 年以内	13.21	29,880.31
林晓东	应收及代垫款项	10,000.00	1 年以内	0.22	500.00
		53,000.00	1-2 年	1.17	5,300.00
		332,588.37	2-3 年	7.35	66,517.67
海城环宇菱镁产业技术研发有限公司	应收及代垫款项	283,000.00	4-5 年	6.25	226,400.00
合计		3,369,296.58		74.45	1,810,832.90

2018 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	1-2 年	26.31	143,790.02
马*才	应收及代垫款项	1,142,707.10	1 年以内	20.91	57,135.36
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款项	276,039.84	1 年以内	5.05	13,801.99
		188,426.11	1-2 年	3.45	18,842.61
		142,771.17	2-3 年	2.61	28,554.23
		70,627.97	3-4 年	1.29	35,313.99
林晓东	应收及代垫款项	53,000.00	1 年以内	0.97	2,650.00
		376,588.37	1-2 年	6.89	37,658.84
刘利铭	应收及代垫款项	300,000.00	1 年以内	5.49	15,000.00
合计	--	3,987,533.70	-	72.98	352,747.04

(三) 长期股权投资

被投资单位	2020 年 12 月 31 日		
	账面成本	减值准备	账面价值

对子公司投资	145,692,950.50	-	145,692,950.50
对合营公司投资	-	-	-
对联营公司投资	-	-	-
合计	145,692,950.50	-	145,692,950.50

(续)

被投资单位	2019年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	145,184,280.00	-	145,184,280.00
对合营公司投资	-	-	-
对联营公司投资	-	-	-
合计	145,184,280.00	-	145,184,280.00

(续)

被投资单位	2018年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	41,000,000.00	-	41,000,000.00
对合营公司投资	-	-	-
对联营公司投资	-	-	-
合计	41,000,000.00	-	41,000,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2019年12月31日	增减变动	2020年12月31日
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00	-	60,000,000.00
海城市荣富耐火材料有限公司	成本法	85,184,280.00	85,184,280.00	-	85,184,280.00
东和新材料(欧洲)有限公司	成本法	508,670.50	-	508,670.50	508,670.50
合计		145,692,950.50	145,184,280.00	508,670.50	145,692,950.50

(续)

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2018年12月31日	增减变动	2019年12月31日
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	成本法	60,000,000.00	40,000,000.00	20,000,000.00	60,000,000.00
海城惠昌工贸有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-
海城市荣富耐火材料有限公司	成本法	85,184,280.00	-	85,184,280.00	85,184,280.00

合计		146,184,280.00	41,000,000.00	104,184,280.00	145,184,280.00
----	--	----------------	---------------	----------------	----------------

(续)

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2017年12月31日	增减变动	2018年12月31日
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	成本法	40,000,000.00	40,000,000.00	-	40,000,000.00
海城惠昌工贸有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计		41,000,000.00	41,000,000.00	-	41,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2020年度		2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	379,872,185.51	309,610,640.59	428,109,913.25	304,578,090.56	526,063,211.32	325,972,826.42
其他业务	4,715,505.18	3,697,603.11	4,631,571.16	2,385,532.61	3,252,490.45	1,413,210.96
合计	384,587,690.69	313,308,243.70	432,741,484.41	306,963,623.17	529,315,701.77	327,386,037.38

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2020年度	2019年度	2018年度
非流动资产处置损益	7,676.03	-135,726.49	-5,788,192.38
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	6,290,401.76	2,757,601.24	236,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-	-
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	-	-	-

项目	2020 年度	2019 年度	2018 年度
债务重组损益	-	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-410,930.00	-1,710,000.00	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	25,273.98	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	-
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	-621,666.74	-535,107.73	-556,167.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-90,257,997.98
小计	5,290,755.03	376,767.02	-96,366,358.11
减:企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	872,792.27	153,015.78	-14,492,226.70
少数股东权益影响额(税后)	13,361.66	-5,460.01	-
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	4,404,601.10	229,211.25	-81,874,131.41

注:2018 年其他符合非经常性损益定义的损益项目为确认股份支付费用。

(二) 净资产收益率及每股收益

2020 年度	加权平均净资产收	每股收益
---------	----------	------

	益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.28	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.44	0.41	0.41

(续)

2019 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.86	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.81	0.56	0.56

(续)

2018 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.30	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	53.85	1.17	1.17

辽宁东和新材料股份有限公司

二〇二一年三月十七日





营业执照

(副本) (6-2)

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



统一社会信用代码
911100000785632412

名称 亚太(集团)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 赵庆军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告、验资、资产评估、合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
（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，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，不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年09月02日
合伙期限 2013年09月02日至长期
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2020年11月26日

证书序号: 0014468

说明

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

发证机关:



二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 赵庆军
 主任会计师:
 经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010075
 批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期: 2013年08月09日





证书序号：000366

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
亚太（集团）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：王子龙



证书号：51 发证时间：二〇一二年十二月十日
证书有效期至：二〇一三年十二月十日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天津市滨海河北分所 事务所
CPA



同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太(集团)会计师事务所 事务所
CPA

(特殊普通合伙)河北分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年2月13日

12

同意调入亚太(集团)会计师事务所

2014.2.13 注册事项

1. 注册会计师执行业务, 应当严格按照委托方的要求办理, 不得私自变更。
2. 注册会计师不得私自变更, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师执行行政文书时, 应当严格按照本所规定的程序办理。
4. 注册会计师应当遵守注册会计师协会的有关规定。



- NOTES
1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记



证书编号: 130100170024
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年4月29日
Date of Issuance

4

5



姓 名 蔣中位
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1969-06-27
Date of birth
工 作 单 位 河北华安会计师事务所有限
Working unit
身 份 证 号 码 110107690627067
Identity card No.





年度检验登记 2011.2.27
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: 2007009221
No. of Certificate

批准注册协会: 江西九江会计师事务所
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2007 年 1 月 2 日
Date of Issuance

2007年度年检合格证书



2008年3月27日



年度检验登记



继续有效一年
for another year after

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



年 月 日
年 月 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to leave to be transferred from



同意转入
Agree to leave to be transferred to

北京京都会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2007年3月7日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to leave to be transferred from



同意转入
Agree to leave to be transferred to

中天信
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer to Institute of CPAs
2007年12月10日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

转出转出

Agree the holder to be transferred from



同意转入

Agree the holder to be transferred to



转出: 中天运, 2019.10.7.

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必须对境内委托方出具报告。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

转入: 中天运(特善) 会计师事务所 2019.10.7

1. When practicing, the CPA shall issue the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately when he stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation. Making an announcement of loss in the newspaper.



辽宁东和新材料股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

亚会核字（2022）第 01120013 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月二十七日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022210006710
报告名称:	辽宁东和新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告
报告文号:	亚会核字(2022)第01120013号
被审(验)单位名称:	辽宁东和新材料股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年06月27日
报备日期:	2022年06月27日
签字人员:	袁志云(130100170024), 蔡中伏(130000092211)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
辽宁东和新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3



前期会计差错更正专项说明 审核报告

亚会核字（2022）第 01120013 号

辽宁东和新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“东和新材”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，东和新材责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核程序的基础上对东和新材管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，东和新材编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了东和新材前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供东和新材对外披露之用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年六月二十七日

辽宁东和新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）2022年4月29日披露了《2021年年度报告》；2021年11月12日披露了《2021年半年度报告（更正公告）》；2021年3月17日披露了《2020年年度报告》（以下简称“其他相关定期报告”），现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期差错更正的原因

（一）2019年1月1日公司首次执行财政部发布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（以下简称“新金融工具准则”）时，将银行承兑汇票（不论风险高低）全部列入应收款项融资；不符合终止确认条件的应付票据背书时未将应付账款调整至其他流动负债，现对2019年度、2020年度、2021年6月及2021年度合并及母公司财务报表涉及应收票据、应收款项融资、短期借款、应付账款及其他流动负债的数据进行更正。

（二）经公司自查发现2021年财务报表附注关于预付款项与其他应付款期末余额前五名及应付账款材料款和其他项分类因数据统计错误导致列报错误。

现根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本公司对发现的上述会计差错，进行了调整。

二、对2019-2021年度合并及母公司财务报表的影响

（一）对2019年度合并及母公司财务报表的相关科目更正涉及的具体事项：

1、合并财务报表

（1）对合并资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2019年1月1日		
	更正前金额	会计差错更正金额 （“-”表示调减）	更正后金额
应收票据		43,834,007.31	43,834,007.31
应收款项融资	55,528,292.25	-43,834,007.31	11,694,284.94
应付账款	80,925,145.84	-30,244,007.31	50,681,138.53
其他流动负债		30,244,007.31	30,244,007.31

(续)

受影响的项目	2019年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据	675,000.00	79,849,110.48	80,524,110.48
应收款项融资	129,425,996.68	-79,849,110.48	49,576,886.20
应付账款	109,700,178.30	-60,555,667.16	49,144,511.14
其他流动负债	1,407,374.63	60,555,667.16	61,963,041.79

上述差错调整对合并利润表和合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2019年1月1日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		17,777,711.23	17,777,711.23
应收款项融资	18,427,711.23	-17,777,711.23	650,000.00
应付账款	44,735,703.71	-11,197,711.23	33,537,992.48
其他流动负债		11,197,711.23	11,197,711.23

(续)

受影响的项目	2019年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		52,816,463.43	52,816,463.43
应收款项融资	52,853,463.43	-52,816,463.43	37,000.00
应付账款	79,284,001.83	-46,009,963.06	33,274,038.77
其他流动负债	207,374.63	46,009,963.06	46,217,337.69

上述差错调整对母公司利润表和现金流量表无影响。

(二) 对 2020 年度合并及母公司财务报表的相关科目更正涉及的具体事项:

1、合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2020年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据	360,050.00	105,212,579.97	105,572,629.97
应收款项融资	124,408,918.35	-105,212,579.97	19,196,338.38
短期借款	95,400,000.00	5,000,000.00	100,400,000.00
应付账款	77,198,754.59	-29,320,682.28	47,878,072.31
其他流动负债	5,081,008.49	24,320,682.28	29,401,690.77

上述差错调整对合并利润表和合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2020年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		60,406,095.65	60,406,095.65
应收款项融资	70,205,381.75	-60,406,095.65	9,799,286.10
应付账款	52,265,351.14	-23,765,823.96	28,499,527.18
其他流动负债	3,659,692.49	23,765,823.96	27,425,516.45

上述差错调整对母公司利润表和现金流量表无影响。

(三) 对 2021 年 6 月份合并及母公司财务报表的相关科目更正涉及的具体事项:

1、合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2021年6月30日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据	1,026,000.00	76,694,579.59	77,720,579.59
应收款项融资	107,994,073.27	-76,694,579.59	31,299,493.68
应付账款	67,184,830.64	-17,350,502.75	49,834,327.89
其他流动负债	2,070,660.39	17,350,502.75	19,421,163.14

2、母公司财务报表

母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2021年6月30日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		50,900,005.51	50,900,005.51
应收款项融资	54,151,788.71	-50,900,005.51	3,251,783.20
应付账款	37,726,573.20	-12,577,272.79	25,149,300.41
其他流动负债	697,447.38	12,577,272.79	13,274,720.17

(四) 对 2021 年度合并及母公司财务报表的相关科目更正涉及的具体事项:

1、合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2021年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据	2,671,696.22	75,031,541.55	77,703,237.77
应收款项融资	117,819,932.14	-75,031,541.55	42,788,390.59
应付账款	72,252,365.62	-26,104,337.24	46,148,028.38
其他流动负债	5,407,579.99	26,104,337.24	31,511,917.23

上述差错调整对合并利润表和合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2021年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		37,261,224.27	37,261,224.27
应收款项融资	49,439,485.51	-37,261,224.27	12,178,261.24
应付账款	63,040,290.27	-21,191,134.27	41,849,156.00
其他流动负债	2,707,440.33	21,191,134.27	23,898,574.60

上述差错调整对母公司利润表和现金流量表无影响。

三、前期差错更正对合并财务报表附注的影响

财务报表附注更正后:

五、财务报表主要项目注释

(二) 应收票据

1、应收票据

种类	2021年12月31日	2021年6月30日
银行承兑票据	75,031,541.55	77,194,579.59
其中：未终止确认银行承兑汇票	26,104,337.24	26,671,769.62
商业承兑票据	2,671,696.22	526,000.00
合计	77,703,237.77	77,720,579.59

(续)

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑票据	76,712,579.97	79,849,110.48	43,834,007.31
其中：未终止确认银行承兑汇票	59,320,682.28	60,555,667.16	39,084,007.31
商业承兑票据	28,860,050.00	675,000.00	
合计	105,572,629.97	80,524,110.48	43,834,007.31

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,685,435.90	100	982,198.13	1.25	77,703,237.77
其中：					
银行承兑汇票	75,789,435.90	96.32	757,894.35	1.00	75,031,541.55
商业承兑汇票	2,896,000.00	3.68	224,303.78	7.75	2,671,696.22
合计	76,685,435.90	100	982,198.13	1.25	77,703,237.77

(续)

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,953,312.72	100.00	1,232,733.13	1.56	77,720,579.59
其中：					
银行承兑汇票	67,873,312.72	85.97	678,733.13	1.00	67,194,579.59
商业承兑汇票	11,080,000.00	14.03	554,000.00	5.00	10,526,000.00
合计	78,953,312.72	100.00	1,232,733.13	1.56	77,720,579.59

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,866,454.51	100.00	2,293,824.54	2.13	105,572,629.97
其中:					
银行承兑汇票	77,487,454.51	71.84	774,874.54	1.00	76,712,579.97
商业承兑汇票	30,379,000.00	28.16	1,518,950.00	5.00	28,860,050.00
合计	107,866,454.51	100.00	2,293,824.54	2.13	105,572,629.97

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,405,667.16	100.00	881,556.68	1.08	80,524,110.48
其中:					
银行承兑汇票	80,655,667.16	99.08	806,556.68	1.00	79,849,110.48
商业承兑汇票	750,000.00	0.92	75,000.00	10.00	675,000.00
合计	81,405,667.16	100.00	881,556.68	1.08	80,524,110.48

(续)

类别	2019年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,834,007.31	100.00			43,834,007.31
其中:					
银行承兑汇票	43,834,007.31	100.00			43,834,007.31
商业承兑汇票					
合计	43,834,007.31	100.00			43,834,007.31

3、期末背书转让或贴现未到期应收票据

种类	2021年12月31日	2021年6月30日
未终止确认应收票据	26,104,337.24	26,671,769.62
已终止确认应收票据		
合计	26,104,337.24	26,671,769.62

(续)

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
未终止确认应收票据	59,320,682.28	60,555,667.16	39,084,007.31
已终止确认应收票据			
合计	59,320,682.28	60,555,667.16	39,084,007.31

4、期末已质押票据

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
银行承兑汇票		1,186,997.01
商业承兑汇票		

(续)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑汇票		5,990,000.00	
商业承兑汇票			

(四) 应收款项融资

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
应收票据	42,788,390.59	31,299,493.68
应收账款		

(续)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
应收票据	19,196,338.38	49,576,886.20	11,694,284.94
应收账款			

1、应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:					
低风险银行承兑汇票	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59
合计	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59

(续)

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,299,493.68	100.00			31,299,493.68
其中:					
低风险银行承兑汇票	31,299,493.68	100.00			31,299,493.68
合计	31,299,493.68	100.00			31,299,493.68

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,196,338.38	100.00			19,196,338.38
其中:					
低风险银行承兑汇票	19,196,338.38	100.00			19,196,338.38
合计	19,196,338.38	100.00			19,196,338.38

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,576,886.20	100.00			49,576,886.20
其中:					

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
低风险银行承兑汇票	49,576,886.20	100.00			49,576,886.20
合计	49,576,886.20	100.00			49,576,886.20

(续)

类别	2019年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,694,284.94	100.00			11,694,284.94
其中:					
低风险银行承兑汇票	11,694,284.94	100.00			11,694,284.94
合计	11,694,284.94	100.00			11,694,284.94

2、期末已质押票据

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
银行承兑汇票	10,850,000.00	5,927,225.59
商业承兑汇票		

(续)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑汇票	4,435,123.11	14,248,526.08	
商业承兑汇票			

(五) 预付款项

3、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项 2021年12月31日比例 (%)	预付款时间	未结算原因
海城市瑞丰矿产品加工有限公司	供应商	5,500,000.00	24.75	2021年	未到结算期
辽宁金鼎镁矿集团有限公司华子峪镁矿	供应商	3,584,552.94	16.04	2021年	未到结算期
营口瑞诚耐火材料有限公司	供应商	3,232,764.80	14.55	2021年	未到结算期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项 2021年12月31 日比例(%)	预付款 时间	未结算原因
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	供应商	1,552,681.60	6.99	2018年	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权
营口久丰矿产品有限公司	供应商	1,004,894.90	4.52	2021年	未到结算期
合计		14,854,894.24	66.84		

(六) 其他应收款

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 2021年12月31 日余额比例 (%)	坏账准备期 末余额
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	3,000,000.00	3-4年	29.81	1,500,000.00
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	4-5年	14.29	1,437,900.24
海城市中旺煤炭销售有限公司	预付款	1,114,744.52	1-2年	11.08	1,114,744.52
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款	211,814.71	1年以内	2.1	10,590.74
		476,844.36	1-2年	4.74	47,684.44
海城市信达新材料有限责任公司	应收及代垫款项	555,828.24	1年以内	5.52	27,791.40
合计		6,797,132.07		67.54	4,138,711.34

(十七) 短期借款

项目	2020年12月31日
质押借款	
抵押借款	65,400,000.00
未到期应付利息	
未终止确认承兑汇票贴现	35,000,000.00
合计	100,400,000.00

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
材料款	28,757,529.68	31,936,220.85
工程及设备款	9,818,390.57	10,876,880.11
运费装卸费	4,263,092.82	3,854,772.64

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
电费		2,048,416.74
其他	3,309,015.31	1,118,037.55
合计	46,148,028.38	49,834,327.89

(续)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
材料款	29,292,805.91	28,637,941.72	30,548,912.45
工程及设备款	7,406,322.89	13,216,399.22	14,585,275.01
运费装卸费	7,439,697.11	6,702,602.86	3,417,451.55
其他	3,739,246.40	587,567.34	2,129,499.52
合计	47,878,072.31	49,144,511.14	50,681,138.53

(二十五) 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
预收租金	600,000.00		600,000.00	1,407,374.63	
待转销项税	4,807,579.99	2,070,660.39	4,481,008.49		
未终止确认银行承兑汇票	26,104,337.24	17,350,502.75	24,320,682.28	60,555,667.16	30,244,007.31
合计	31,511,917.23	19,421,163.14	29,401,690.77	61,963,041.79	30,244,007.31

(四十五) 信用减值损失

项目	2021年度	2021年1-6月	2020年度	2019年度
应收票据坏账损失	1,311,626.41	1,061,091.41	-1,412,267.86	-881,556.68
合计	1,311,626.41	1,061,091.41	-1,412,267.86	-881,556.68

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年12月31日 账面价值	2021年6月30日 账面价值	2020年12月31日 账面价值
应收票据	26,104,337.24	27,846,896.66	59,320,682.28
应收款项融资	10,850,000.00	5,927,225.59	4,435,123.11
合计	36,954,337.24	33,774,122.25	63,755,805.39

(续)

项目	2019年12月31日 账面价值	2019年1月1日 账面价值	受限原因
应收票据	66,485,767.16	39,084,007.31	背书和贴现未到期、 质押
应收款项融资	14,248,526.08		质押

项目	2019年12月31日 账面价值	2019年1月1日 账面价值	受限原因
合计	80,734,293.24	39,084,007.31	

辽宁东和新材料股份有限公司

二〇二〇年六月二十七日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
了解该企业信息。
国家、市场监管总局
监制

名称 亚太(集团)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 周含军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业财务报告, 出具验资情况报告; 代理记账, 准备纳税申报, 代理纳税事宜; 为申请企业开业、增资、减资、合并、分立、变更经营范围、修改章程、转让股权、收购股权、兼并重组、破产清算、评估、审计、验资、清账、法律意见书及其他允许注册税务师承担的业务提供税务咨询服务; 法律、法规规定的其他业务。

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日 至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2022年08月04日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017230

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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 周含军

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010075

批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期: 2013年08月09日



中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

HEBICPA
CPA

2018

2020

证书编号: 130100170024
No. of Certificate

执业注册会计师: 河北省注册会计师协会
Professional Accountant: Association of CPAs

发证日期: 2019年4月20日
Date of Issue

2019年4月20日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

HEBICPA
CPA

2021

有效期一年
another year after

2021年2月21日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2017.2.20

本证书经检验合格，有效期一年
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021年2月21日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

河北中君记 第 1-1 号
CPA
转出单位
Name of the transferor institute of CPA
2010年 3月 9日
转出人
Name of the holder to be transferred out

同意调入
Agree the holder to be transferred in

立信河北 第 1-1 号
CPA
转入单位
Name of the transferee institute of CPA
2010年 3月 9日
转入人
Name of the transferee of CPA

转出单位
Name of the transferor institute of CPA
2010年 3月 9日
转入单位
Name of the transferee institute of CPA
2010年 3月 9日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

立信河北 第 1-1 号
CPA
转出单位
Name of the transferor institute of CPA
2011年 6月 16日
转出人
Name of the holder to be transferred out

同意调入
Agree the holder to be transferred in

天津永祥会计师事务所 第 1-1 号
CPA
转入单位
Name of the transferee institute of CPA
2011年 6月 16日
转入人
Name of the transferee of CPA

转出单位
Name of the transferor institute of CPA
2011年 6月 16日
转入单位
Name of the transferee institute of CPA
2011年 6月 16日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016.1.20

此证书有效期限为一年
This certificate is valid for another year after this renewal



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2015.1.29

此证书有效期限为一年
This certificate is valid for another year after this renewal



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓名: 王 芳

性别: 女

出生日期: 1985-05-23

Basic or birth: 1985-05-23

Work unit: 中天(集团)会计师事务所(普通合伙)

身份证号: 110107198505230117

Member card No.:





注册税务师工作单位变更事项
Registration of the Change of Working Unit of CPA

转出: 中天(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 2016.10.9.

注意事项

转出: 中天(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 2016.10.9.

转入: 中天(集团)会计师事务所(特殊普通合伙) 2016.10.9.

- When processing, the CPA shall show the client the certificate when necessary.
- This certificate shall be effectively used by the holder. No transfer or addition shall be allowed.
- The CPA shall stop the certificate to the competent institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent institute of CPAs immediately and go through the procedure of issuance after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to

北京京都河成信
Beijing Jingdu Hecengxin

转入注册会计师
Name of the entrant in Institute of CPA
2007.12.9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to

中天信
Zhongtianxin

转入注册会计师
Name of the entrant in Institute of CPA
2007.12.9



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效
This certificate is valid for an
this renewal.

北京注册会计师协会
2007年度任职资格考试

证书编号: 130600092317
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性持续到下一
This certificate is valid for another
this renewal

2020

2021

2010

2011

2021.3.20



年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书的有效性持续到下一
This certificate is valid for another
this renewal

2012

2013

2014

2015



辽宁东和新材料股份有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01120039 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二十七日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022570003945
报告名称:	辽宁东和新材料股份有限公司审计报告
报告文号:	亚会审字(2022)第01120039号
被审(验)单位名称:	辽宁东和新材料股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022年04月27日
报备日期:	2022年04月27日
签字人员:	袁志云(130100170024), 刘海娟(110100754983)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	6
母公司资产负债表	8
合并利润表	10
母公司利润表	11
合并现金流量表	12
母公司现金流量表	13
合并股东权益变动表	14
母公司股东权益变动表	16
财务报表附注	18



审计报告

亚会审字(2022)第01120039号

辽宁东和新材料股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“东和新材公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东和新材公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2021年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项	审计中的应对
收入确认	
如后附财务报表附注“三、(二十七)收入”所述，贵公司主要销售产品为电熔镁砂、轻烧粉、耐火制品、镁矿石等。贵公司执行《企业会计准则第14号—收入（2017年修	我们对营业收入执行的主要审计程序包括： (1)了解、评估并测试了与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；

关键审计事项	审计中的应对
<p>订)》，以控制权转移作为收入确认判断标准，贵公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。收入确认须满足：内销商品业务或提供劳务在商品已经交付购买方或劳务已经提供并收到验收单时确认收入；外销业务在产品已经装船（火车），取得出口报关单时确认收入。</p> <p>如后附财务报表附注“五、（三十六）营业收入、营业成本”所述，营业收入是东和新材的关键业绩指标之一，可能存在高估风险，我们将营业收入识别为关键审计事项。</p>	<p>(2)了解收入确认政策，评价其适当性；</p> <p>(3)实施分析性程序：将各期产品销售数量、销售单价、销售毛利等相关数据分产品、分客户及月度进行对比，分析其合理性；</p> <p>(4)检查与收入确认相关的凭证，包括销售合同、订单、验收单（结算单）、出口报关单、提单及销售发票等；</p> <p>(5)对主要客户销售和欠款情况进行函证并对重要客户进行访谈。</p> <p>(6)针对资产负债表日前后记录的收入交易，进行截止性测试，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p> <p>(7)检查收入的列报和披露是否恰当。</p>
<p>商誉</p>	
<p>如财务报表附注五、（十三）所述，东和新材公司截止2021年12月31日商誉账面余额16,376,131.49元，计提商誉减值14,379,751.24元，商誉账面价值为1,996,380.25元，该商誉系收购海城市荣富耐火材料有限公司51%股权所形成的。东和新材管理层于每一报告期末应采用现金流量净现值估值模型对资产预计未来现金流量的现值进行评估，并据此进行商誉减值测试。现金流量净现值估值模型关键假设包含了增长率、毛利率及折现率等参数。</p> <p>由于商誉减值测试过程较为复杂，且现金流量净现值估值模型中重要参数的确定涉及管理层的重大估计及判断，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对商誉减值测试所执行的审计程序主要包括：</p> <p>(1)了解与商誉减值测试相关的关键内部控制的设计及执行有效性；</p> <p>(2)复核管理层对商誉所在资产组划分是否合理；</p> <p>(3)复核现金流量预测数据、净现值折现模型中使用的关键假设、参数等；</p> <p>(4)评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p>(5)根据商誉减值测试结果，检查商誉的列报和披露是否恰当。</p>

四、其他信息

东和新材公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设

计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估东和新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东和新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东和新材公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

（六）就东和新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

[本页无正文，为东和新材料公司亚会审字（2022）第 01120039 号审计报告签字盖章页]



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十七日

合并资产负债表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	111,545,895.81	65,479,762.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	2,571,696.22	360,090.00
应收账款	五、(三)	100,724,742.22	96,470,113.32
应收款项融资	五、(四)	117,819,932.14	124,408,918.35
预付款项	五、(五)	22,223,162.71	21,472,045.83
其他应收款	五、(六)	5,138,455.94	8,036,147.77
存货	五、(七)	159,504,428.28	125,587,097.73
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(八)	1,171,405.47	90,766.67
流动资产合计		520,800,714.59	444,914,901.77
非流动资产：			
债权资产			
其他债权资产			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	五、(九)	263,605,031.38	249,531,820.12
在建工程	五、(十)	11,563,178.30	10,284,364.57
使用权资产	五、(十一)	5,248,275.94	
无形资产	五、(十二)	175,916,947.05	169,843,668.82
开发支出			
商誉	五、(十三)	1,996,380.25	1,996,380.25
长期待摊费用	五、(十四)	5,475,636.25	5,475,636.25
递延所得税资产	五、(十五)	12,828,444.18	9,936,531.58
其他非流动资产	五、(十六)	39,514,988.19	37,631,986.75
非流动资产合计		510,677,248.29	484,700,388.34
资产总计		1,031,477,962.88	929,615,290.11

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位:辽宁东和新材料股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、(十七)	89,344,782.44	95,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十八)	13,850,000.00	8,072,373.11
应付账款	五、(十九)	72,252,365.82	77,198,754.58
预收款项	五、(二十)	305,490.57	317,769.73
合同负债	五、(二十一)	37,146,743.12	35,829,838.03
应付职工薪酬	五、(二十二)	4,525,514.45	3,353,802.30
应交税费	五、(二十三)	24,297,541.10	17,291,503.18
其他应付款	五、(二十四)	1,921,401.78	1,780,962.74
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(二十五)	5,407,579.90	5,081,008.48
流动负债合计		249,101,439.10	244,325,742.17
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、(二十六)	123,839.19	
预计负债	五、(二十七)	20,318,850.00	20,847,780.00
递延收益	五、(二十八)	1,803,747.85	2,114,633.36
递延所得税负债	五、(二十九)	35,818,276.00	38,673,388.85
其他非流动负债	五、(二十九)	4,200,000.00	4,740,000.00
非流动负债合计		62,063,812.93	64,181,702.21
负债合计		311,165,252.03	308,507,444.38
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	五、(三十)	145,540,000.00	145,540,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	148,747,406.72	148,747,406.72
减:库存股			
其他综合收益	五、(三十二)	-171,480.85	18,512.88
专项储备	五、(三十三)	14,472,394.51	11,035,803.38
盈余公积	五、(三十四)	31,830,620.57	22,796,732.22
未分配利润	五、(三十五)	317,458,534.15	232,811,258.33
归属于母公司所有者权益合计		655,878,755.30	558,944,813.31
少数股东权益		94,433,810.85	62,182,032.42
所有者权益(或股东权益)合计		750,312,566.15	621,126,845.73
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,061,477,818.18	929,634,290.11

前期财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		91,582,129.55	37,726,754.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	一)	64,479,120.81	53,445,550.26
应收款项融资		49,439,485.51	70,205,381.75
预付款项		16,281,965.31	26,098,363.84
其他应收款	二)	2,078,077.62	2,917,238.19
存货		123,495,356.83	85,096,827.91
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		148,004.24	
流动资产合计		347,504,139.87	275,490,116.90
非流动资产：			
债权资产			
其他债权资产			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	145,092,950.50	145,692,950.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		223,414,118.09	210,017,890.84
在建工程		11,018,022.02	9,597,817.52
使用权资产		158,113.80	
油气资产			
无形资产		27,197,800.53	18,206,777.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			261,076.16
递延所得税资产		2,408,115.05	2,364,427.39
其他非流动资产		39,134,988.19	37,631,966.75
非流动资产合计		449,023,968.18	421,772,927.12
资产总计		796,528,048.05	697,263,044.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
短期借款		70,111,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		63,040,290.27	52,265,351.14
预收款项		27,325,471.66	46,782,183.06
合同负债		20,905,993.52	29,512,022.43
应付职工薪酬		3,506,928.67	2,499,080.85
应交税费		7,582,379.51	5,002,304.07
其他应付款		1,864,707.09	1,611,891.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,707,440.33	3,959,892.49
流动负债合计		197,644,736.45	191,339,525.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		82,278.47	
预计负债		1,200,000.00	1,610,930.00
递延收益		1,578,747.65	1,855,017.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,861,026.12	3,465,947.97
负债合计		200,505,762.57	194,805,473.33
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		145,540,000.00	145,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		146,755,737.82	146,755,737.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		13,327,347.95	10,161,310.68
盈余公积		31,830,620.57	22,790,752.22
未分配利润		258,566,585.14	177,209,769.97
所有者权益（或股东权益）合计		596,022,291.48	502,457,570.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		796,528,054.05	697,263,044.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入		609,007,440.33	515,820,904.04
其中：营业收入		609,007,440.33	515,820,904.04
二、营业总成本		207,226,371.35	454,967,327.28
其中：营业成本	五、(三十六)	427,174,672.77	391,560,791.59
税金及附加	五、(三十七)	12,064,136.43	9,754,728.40
销售费用	五、(三十八)	7,097,816.32	7,542,194.79
管理费用	五、(三十九)	26,127,249.58	27,365,218.93
研发费用	五、(四十)	15,943,274.31	11,700,907.32
财务费用	五、(四十一)	4,440,222.34	3,543,506.25
其中：利息费用		4,183,261.81	5,253,331.64
利息收入		1,148,979.35	941,113.53
加：其他收益	五、(四十二)	11,126,965.36	20,218,208.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	794,967.12	25,273.98
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）	五、(四十四)	-371,035.09	-3,562,574.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-1,465,876.51	-138,933.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	17,000.00	7,676.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		411,835,699.88	78,273,558.96
加：营业外收入	五、(四十七)	6,780,917.63	5,425,615.53
减：营业外支出	五、(四十八)	265,047.30	1,213,213.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		418,249,570.21	83,485,961.12
减：所得税费用	五、(四十九)	17,040,819.44	12,842,530.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		399,191,750.77	70,643,430.16
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		399,191,750.77	70,643,430.16
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.少数股东损益		7,503,007.50	5,370,376.87
2.归属于母公司所有者的净利润		391,688,743.27	65,273,053.29
六、其他综合收益的税后净额		-293,835.88	30,619.31
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-190,993.33	19,512.88
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-190,993.33	19,512.88
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损益			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额		-190,993.33	19,512.88
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-102,842.55	11,106.43
七、综合收益总额		398,897,914.89	70,674,049.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		384,185,735.74	65,273,053.29
归属于少数股东的综合收益总额		14,712,179.15	5,400,996.18
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.64	0.44
(二)稀释每股收益(元/股)		0.64	0.44

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十三、(四)	450,038,372.49	384,587,690.69
减：营业成本	十三、(四)	316,712,579.13	313,308,243.70
税金及附加		1,895,967.92	1,668,060.38
销售费用		5,653,237.38	5,773,430.23
管理费用		26,607,876.01	15,735,620.08
研发费用		15,943,274.91	11,700,887.32
财务费用		3,379,936.71	4,153,051.38
其中：利息费用		3,290,764.11	4,104,582.50
利息收入		718,903.85	883,904.39
加：其他收益		11,080,519.75	19,449,076.65
投资收益（损失以“-”号填列）		6,394,957.12	10,225,273.98
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（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）		-969,955.33	-1,211,519.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-730,690.27	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,600.00	-28,669.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		95,837,531.70	60,582,369.06
加：营业外收入		6,734,807.40	5,247,100.05
减：营业外支出		212,566.16	1,171,019.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,159,772.92	64,658,449.43
减：所得税费用		11,761,089.40	6,581,412.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,398,683.52	58,077,037.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,398,683.52	58,077,037.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		90,398,683.52	58,077,037.06

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		895,176,780.99	491,540,158.87
收到的税费返还		10,736,784.53	19,172,806.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	24,376,584.14	27,014,987.84
经营活动现金流入小计		930,289,149.66	537,727,953.04
购买商品、接受劳务支付的现金		374,587,516.08	308,682,281.74
支付给职工以及为职工支付的现金		52,535,889.57	47,785,603.90
支付的各项税费		43,308,109.58	55,026,424.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十)	57,819,736.70	58,812,306.00
经营活动现金流出小计		528,251,251.94	469,306,616.42
经营活动产生的现金流量净额		402,037,897.72	68,421,336.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		122,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		510,898.12	25,273.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(五十)	2,180,461.30	
投资活动现金流入小计		124,691,359.42	10,025,273.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,040,185.55	43,123,561.00
投资支付的现金		122,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		173,040,185.55	53,123,561.00
投资活动产生的现金流量净额		-48,348,826.13	-43,098,287.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			759,876.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			283,396.00
取得借款收到的现金		89,200,000.00	158,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十)	3,365,639.63	8,050,000.00
筹资活动现金流入小计		92,565,639.63	167,229,876.00
偿还债务支付的现金		65,400,000.00	146,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,709,782.56	15,083,331.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,339,000.00	9,800,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(五十)	6,625,639.63	8,980,000.00
筹资活动现金流出小计		81,735,422.19	170,063,331.54
筹资活动产生的现金流量净额		10,830,217.44	-2,833,455.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-83,316.38	-366,636.36
五、现金及现金等价物净增加额		49,319,852.65	23,184,977.20
加：期初现金及现金等价物余额		57,853,272.28	34,618,295.08
六、期末现金及现金等价物余额		107,173,124.93	57,803,272.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		420,658,562.14	314,135,803.36
收到的税费返还		10,718,513.22	18,172,806.33
收到其他与经营活动有关的现金		145,706,959.27	150,337,324.56
经营活动现金流入小计		577,084,034.63	482,645,934.25
购买商品、接受劳务支付的现金		286,957,381.23	235,325,037.14
支付给职工以及为职工支付的现金		40,692,368.04	37,668,675.63
支付的各项税费		26,897,602.51	28,045,416.45
支付其他与经营活动有关的现金		143,128,008.51	130,098,195.13
经营活动现金流出小计		497,675,360.29	431,078,324.35
经营活动产生的现金流量净额		79,410,674.34	52,567,609.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		122,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		15,426,172.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		2,130,461.30	
投资活动现金流入小计		139,556,633.40	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,426,268.06	36,495,569.43
投资支付的现金		122,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		169,426,268.06	36,495,569.43
投资活动产生的现金流量净额		-29,869,634.66	-36,495,569.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,000,000.00	113,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	113,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,153,900.00	4,104,582.50
支付其他与筹资活动有关的现金		3,260,000.00	
筹资活动现金流出小计		66,413,900.00	130,104,582.50
筹资活动产生的现金流量净额		3,586,100.00	-17,104,582.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		43,528.90	-364,306.95
五、现金及现金等价物净增加额		53,160,648.58	-1,396,849.02
加：期初现金及现金等价物余额		28,421,480.97	29,818,329.99
六、期末现金及现金等价物余额		81,582,129.55	28,421,480.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	145,540,000.00	146,747,486.72		19,512.68	11,035,803.36	22,796,752.22	232,811,258.33	62,163,032.42	621,107,845.73	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	145,540,000.00	146,747,486.72		19,512.68	11,035,803.36	22,796,752.22	232,811,258.33	62,163,032.42	621,107,845.73	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-190,993.33	3,436,791.15	9,039,868.35	84,648,275.82	2,270,801.13	99,204,843.12	
（一）综合收益总额				-190,993.33			93,608,144.17	7,400,765.05	100,807,915.89	
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积						9,039,868.35	-9,039,868.35	-6,390,000.00	-5,390,000.00	
2.提取一般风险准备						9,039,868.35	-9,039,868.35			
3.对所有者（或股东）的分配										
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取					3,436,791.15			260,136.06	3,696,927.21	
2.本期使用					3,699,449.55			283,676.60	3,983,126.15	
（六）其他					262,668.40			33,540.52	296,198.92	
四、本期末余额	145,540,000.00	146,747,486.72		-171,480.65	14,472,594.51	31,836,620.57	317,459,534.15	64,433,933.55	720,312,688.85	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	145,540,000.00	146,765,737.82			8,007,737.49	16,983,048.51	174,145,909.51	66,047,963.10	557,489,336.43	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	145,540,000.00	146,765,737.82			8,007,737.49	16,983,048.51	174,145,909.51	66,047,963.10	557,489,336.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		-8,251.10		19,512.68	3,028,065.87	5,807,703.71	58,865,348.82	-3,884,870.88	63,627,509.20	
（一）综合收益总额		-8,251.10		19,512.68		64,473,052.53		5,390,885.50	69,873,450.71	
（二）所有者投入和减少资本								268,456.60	268,456.60	
1.所有者投入的普通股								268,456.60	268,456.60	
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配		-8,251.10				5,807,703.71	-5,807,703.71	6,000.00	-2,190.90	
1.提取盈余公积						5,807,703.71	-5,807,703.71	-9,800,000.00	-9,800,000.00	
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配								-9,800,000.00	-9,800,000.00	
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
（五）专项储备					3,028,065.87			264,767.22	3,292,833.09	
1.本期提取					3,278,559.31			316,520.26	3,595,079.57	
2.本期使用					250,493.44			51,753.04	302,226.48	
（六）其他										
四、本期末余额	145,540,000.00	146,747,486.72		19,512.68	11,035,803.36	22,790,752.22	232,811,258.33	62,163,832.42	621,107,845.73	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度					所有者权益合计			
	股本	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	143,040,000.00		148,755,737.82			15,161,310.68	22,790,732.22	177,209,769.97	302,437,870.69
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	143,040,000.00		148,755,737.82			15,161,310.68	22,790,732.22	177,209,769.97	302,437,870.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,166,037.27	9,039,868.35	81,358,815.17	93,564,720.79
（一）综合收益总额								90,398,683.32	90,398,683.32
（二）所有者投入和减少资本									
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配							9,039,868.35	-9,039,868.35	
1.提取盈余公积							9,039,868.35	-9,039,868.35	
2.对所有者（或股东）的分配									
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他									
（五）专项储备						3,166,037.27			3,166,037.27
1.本期提取						3,166,037.27			3,166,037.27
2.本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	143,040,000.00		148,755,737.82			18,327,347.95	31,830,600.57	258,568,655.14	556,022,291.48

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人：


主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2020年度						所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	145,540,000.00	148,793,737.82			16,983,648.31	124,546,435.82	441,870,022.02
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	145,540,000.00	148,793,737.82			16,983,648.31	124,546,435.82	441,870,022.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					5,807,703.71	32,288,333.35	38,095,988.07
（一）综合收益总额					5,807,703.71	30,077,037.06	35,884,740.77
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配					5,807,703.71	-6,807,703.71	-1,000,000.00
1.提取盈余公积					5,807,703.71	-6,807,703.71	-1,000,000.00
2.对所有者（或股东）的分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本（或股本）							
2.盈余公积转增资本（或股本）							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	145,540,000.00	148,793,737.82			22,791,352.02	177,209,768.97	502,434,518.89

法定代表人：王宇

主管会计工作负责人：王宇

会计机构负责人：王宇

单位：元 币种：人民币



法定代表人：王宇

主管会计工作负责人：王宇

会计机构负责人：王宇

王宇

辽宁东和新材料股份有限公司

2021年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

辽宁东和新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系依据鞍山市工商行政管理局核准由原辽宁东和耐火材料集团有限公司(以下简称“东和集团”)整体变更成立的股份有限公司。公司于2016年3月15日取得鞍山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码91210300732307497N号《营业执照》, 根据2016年10月27日全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意辽宁东和新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》, 本公司于2016年11月18日起在全国股份转让系统挂牌, 证券代码: 839792。

注册资本: 14,554万元;

法定代表人: 毕胜民;

公司注册地址: 辽宁省海城市牌楼镇南沟村;

经营范围: 制造销售: 电熔镁、电熔铬、耐火砖、耐火材料、冶金炉料、非金属矿产品、建材以及经营本企业自产产品及相关技术的出口业务; 经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务(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)。

组织机构: 营销中心、研发中心、制品生产中心、监察调度中心、原料生产中心、综合管理中心、企管中心、镁化工事业部、镁建材事业部、财务中心。

(二) 合并范围

子公司名称	是否纳入合并范围
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	是
海城市荣富耐火材料有限公司	是
东和新材料(欧洲)有限公司	是
海城市兴富矿产品有限公司	是

海城市兴富矿产品有限公司是2021年注册孙公司。

（三）历史沿革

1、2001年10月，海城市东和耐火材料有限公司设立

2001年10月15日，毕胜民、李连梅发起设立海城市东和耐火材料有限公司（以下简称“海城东和”），注册资本为50万元。其中，毕胜民以货币出资40万元，李连梅以货币出资10万元。2001年10月15日，海城诚信会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（诚信验字[2001]第112号）。

海城东和设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	毕胜民	货币	40.00	80.00
2	李连梅	货币	10.00	20.00
合计			50.00	100.00

2、2001年12月，有限公司第一次增资

2001年11月30日，海城东和召开股东会并通过决议，公司注册资本由50万元增加至500万元，新增450万元由毕胜民以实物进行出资。

2001年11月30日，海城市诚信会计师事务所有限责任公司出具《海城市东和耐火材料有限公司变更增加注册资金资本验证资产评估报告》（诚信评字（2001）第62号），以2001年11月20日为基准日，对毕胜民所拥有的房屋建筑物、机器设备及土地使用权进行评估，评估值为5,547,500.00元。

2001年12月14日，海城诚信会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（诚信验字[2001]第152号），截至2001年12月14日止，海城东和增资450万元，全部为毕胜民投入实物资产。

本次增资后，海城东和股权结构如下：

序号	股东	注册资本		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	490.00	98.00	40.00	450.00
2	李连梅	10.00	2.00	10.00	-
合计		500.00	100.00	50.00	450.00

3、2007年11月，有限公司第二次增资

2007年11月8日，海城东和召开股东会并通过决议，公司注册资本增加至3,000

万元，新增的 2,500 万元由原股东毕胜民以货币形式出资 850 万元、以实物形式出资 1,600 万元，原股东李连梅以货币形式出资 50 万元。

2007 年 11 月 8 日，辽宁中天华正资产评估有限公司出具《毕胜民先生拟投资项目资产评估报告书》（辽中天华正评报字 [2007] 11002 号）。

2007 年 11 月 9 日，辽宁恒益会计师事务所有限公司出具《验资报告》（辽恒验字 [2007] 第 11022 号），截至 2007 年 11 月 9 日止，海城东和增加投入资本 2500 万元，由毕胜民以实物出资 1,600 万元，货币出资 850 万元；李连梅以货币出资 50 万元。

2007 年 11 月 30 日，海城市工商行政管理局核准上述注册资本变更。

本次注册资本变更后，海城东和股权结构如下：

序号	股东	注册资本		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,940.00	98.00	890.00	2,050.00
2	李连梅	60.00	2.00	60.00	-
合计		3,000.00	100.00	950.00	2,050.00

注：毕胜民本次实物出资于 2009 年 8 月置换为货币出资。

4、2007 年 12 月，有限公司第一次名称变更

2007 年 12 月 10 日，海城东和召开股东会决议变更公司名称为辽宁东和耐火材料集团有限公司（以下简称“东和集团”）。

2007 年 12 月 11 日，海城市工商行政管理局核准上述名称变更。

5、2009 年 7 月，有限公司第一次股权转让

2009 年 7 月 20 日，东和集团召开股东会并通过股东会决议，一致同意公司股东毕胜民将其持有 840 万元出资额分别转给董宝华 240 万元、转让给孙希忠 125.10 万元、转让给郭岚 187.50 万元、转让给李轶群 187.50 万元、转让给杨静 99.90 万元；公司股东李连梅将其持有 60 万元出资额转让给董宝华。转让价格均为 1 元/出资额元。

本次股权转让完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,100.00	70.00	50.00	2,050.00

序号	股东	注册资本(万元)		实缴出资	
		出资额(万元)	出资比例(%)	货币资金(万元)	实物出资(万元)
2	董宝华	300.00	10.00	300.00	-
3	李铁群	187.50	6.25	187.50	-
4	郭岚	187.50	6.25	187.50	-
5	孙希忠	125.10	4.17	125.10	-
6	杨静	99.90	3.33	99.90	-
合计		3,000.00	100.00	950.00	2,050.00

6、2009年8月，有限公司第一次置换实物出资

2009年8月17日，东和集团召开股东会并决议，一致同意公司股东毕胜民以货币资金1,600万元置换实物出资。

2009年8月13日，海城中惠会计师事务所有限公司出具“海中惠验字[2009]第0116号”《验资报告》，截至2009年8月11日，东和集团已收到股东缴纳注册资本人民币1,600万元整，出资方式为货币出资。

7、2014年1月，有限公司第二次股权转让

2013年12月19日，东和集团召开股东会并决议，一致同意毕胜民将其持有东和集团的390万元股权转让给董宝华；孙希忠将持有的125.10万元股权转让给董宝华；李铁群将持有东和集团的187.50万元股权转让给董宝华；郭岚将持有东和集团的187.50万元股权转让给董宝华；杨静将持有东和集团的9.90万元股权转让给董宝华，杨静将持有东和集团的90万元股权转让给杨清伟。转让价格均为1元/出资额元。

2014年1月29日，鞍山市工商行政管理局核准上述出资人变更。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本(万元)		实缴出资	
		出资额(万元)	出资比例(%)	货币资金(万元)	实物出资(万元)
1	毕胜民	1,710.00	57.00	1,260.00	450.00
2	董宝华	1,200.00	40.00	1,200.00	-
3	杨清伟	90.00	3.00	90.00	-
合计		3,000.00	100.00	2,550.00	450.00

8、2015年12月，有限公司第三次增资，第三次股权转让

2015年12月3日，东和集团召开股东会决议同意公司注册资本增加至8,600万

元，其中：毕胜民增资 1,993.46 万元、张庆彬增资 1,537.68 万元、孙希忠增资 525.46 万元、赵权增资 461.82 万元、吴星卓增资 961.48 万元、李新增资 120.10 万元，本次增资价格为 1 元/出资额元，全部为货币出资。

董宝华将其持有的 174.88 万元出资额转让给李新，杨清伟将其持有的 90.00 万元出资额转让给毕胜民，转让价格均为 1 元/出资额元。

本次注册资本、出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	3,793.46	44.11	1,350.00	450.00
2	张庆彬	1,537.68	17.88		-
3	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
4	吴星卓	961.48	11.18		-
5	孙希忠	525.46	6.11		-
6	赵权	461.82	5.37		-
7	李新	294.98	3.43	174.88	-
合计		8,600.00	100.00	2,550.00	450.00

9、2015 年 12 月，有限公司第四次股权转让

2015 年 12 月 16 日，东和集团股东董宝华、赵权、张庆彬、孙希忠、李新、吴星卓出具《同意转让公司股权意见书》，同意毕胜民将持有的本公司股权 2000 万股以 2000 万元的价格转让给毕一明。

同日，毕胜民与毕一明签署《股权转让协议》，毕胜民同意将其持有的东和集团 1,700 万元出资权转让给毕一明。

2015 年 12 月 18 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具“[2015]京会兴辽分验字第 70000010 号”《验资报告》，截至 2015 年 12 月 18 日止，东和集团已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 1,537.68 万元，全部为货币出资，变更后累计实收资本 4,537.68 万元。

2015 年 12 月 24 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具“[2015]京会兴辽分验字第 70000011 号”《验资报告》，截至 2015 年 12 月 24 日，东和集团已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 4,062.32 万元，全部为货币出资，变更后累计实收资本 8,600 万元。公司注册资本已实缴到位。

本次出资人变更及注册资本实缴完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00
2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	孙希忠	525.46	6.11	525.46	-
7	赵权	461.82	5.37	461.82	-
8	李新	294.98	3.43	294.98	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

10、2016年2月，有限公司第五次股权转让

2016年2月24日，东和集团召开股东会并通过股东会决议，一致同意公司股东孙希忠将持有东和集团200万元出资额以200万元的价格转让给郭岚，公司其余股东放弃对该股权的优先购买权。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00
2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	赵权	461.82	5.37	461.82	-
7	孙希忠	325.46	3.78	325.46	-
8	李新	294.98	3.43	294.98	-
9	郭岚	200.00	2.33	200.00	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

11、2016年3月，有限公司第六次股权转让

2016年3月3日，东和集团全体股东出具《同意转让公司股权意见书》，同意郭

岚将其持有的 200 万元出资额以 200 万元价格转让给白焯。

同日，郭岚与白焯签订《股权转让协议》，郭岚同意将其持有的东和集团 200 万元出资额以 200 万元的价格转让给白焯，转让价格为 1 元/出资额元。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00
2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	赵权	461.82	5.37	461.82	-
7	孙希忠	325.46	3.78	325.46	-
8	李新	294.98	3.43	294.98	-
9	白焯	200.00	2.33	200.00	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

12、2016 年 3 月，整体变更为股份有限公司

2016 年 3 月 4 日，东和集团召开股东会并决议，同意整体变更为股份有限公司。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“[2016]京会审字第 70000003”《审计报告》，截至 2015 年 12 月 31 日止，母公司的账面净资产为人民币 90,462,041.73 元。全体股东同意将上述净资产按 1.0018:1 比例进行折股，超过注册资本部分总计人民币 162,041.73 元转为股份公司资本公积。股份公司的注册资本为人民币 9,030 万元，总股本为 9,030 万股，每股面值 1 元。

北京国融兴华资产评估有限公司出具编号为“国融兴华评报字[2016]第 550005 号”的《辽宁东和耐火材料集团有限公司拟整体变更为股份有限公司评估项目评估报告》对东和集团截至 2015 年 12 月 31 日的所有者权益（净资产）进行评估。截至 2015 年 12 月 31 日，公司净资产账面值为人民币 9,046.21 万元，净资产评估值为人民币 11,739.21 万元，增值率 29.77%。

本次股改经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具的“[2016]京会兴验字第 70000003 号”《验资报告》验证。

整体变更后，各股东持股具体如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	毕胜民	21,981,330	24.34
2	毕一明	17,850,000	19.77
3	Qingbin Zhang	16,145,640	17.88
4	董宝华	10,763,760	11.92
5	吴星卓	10,095,540	11.18
6	赵权	4,849,110	5.37
7	孙希忠	3,417,330	3.78
8	李新	3,097,290	3.43
9	白焯	2,100,000	2.33
	合计	90,300,000	100.00

13、2016年3月，股份公司第一次增资

2016年3月28日，公司召开2016年第二次临时股东大会，决议将注册资本由9,030万元增加至11,670万元，新增股本2,640万股，每股为1.86元，全部以货币方式认缴，具体情况列示如下：

序号	投资者	认购方式	认购数量（股）	认购金额（元）
1	赵权	现金	5,000,000.00	9,300,000.00
2	佟强	现金	1,800,000.00	3,348,000.00
3	刘宝贺	现金	1,500,000.00	2,790,000.00
4	何宇智	现金	1,350,000.00	2,511,000.00
5	李婷春	现金	1,350,000.00	2,511,000.00
6	吕春玲	现金	1,150,000.00	2,139,000.00
7	高晓东	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
8	康永波	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
9	魏雅伦	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
10	李艺滨	现金	740,000.00	1,376,400.00
11	罗锦	现金	540,000.00	1,004,400.00
12	马晓忠	现金	500,000.00	930,000.00
13	刘铭	现金	500,000.00	930,000.00
14	梁艳	现金	500,000.00	930,000.00
15	汪浩	现金	470,000.00	874,200.00
16	毕德斌	现金	410,000.00	762,600.00

序号	投资者	认购方式	认购数量(股)	认购金额(元)
17	孙培欣	现金	350,000.00	651,000.00
18	李月平	现金	300,000.00	558,000.00
19	吕晓贤	现金	300,000.00	558,000.00
20	陈燕	现金	300,000.00	558,000.00
21	杨丹丹	现金	300,000.00	558,000.00
22	张阳	现金	300,000.00	558,000.00
23	王冬梅	现金	300,000.00	558,000.00
24	王晶萍	现金	250,000.00	465,000.00
25	王晓阳	现金	250,000.00	465,000.00
26	毕胜民	现金	240,000.00	446,400.00
27	周思宇	现金	200,000.00	372,000.00
28	李仁梁	现金	200,000.00	372,000.00
29	祁哲	现金	200,000.00	372,000.00
30	浦艳玲	现金	200,000.00	372,000.00
31	杨凤春	现金	200,000.00	372,000.00
32	孙培元	现金	200,000.00	372,000.00
33	兰英	现金	160,000.00	297,600.00
34	韩文娥	现金	150,000.00	279,000.00
35	白金瑞	现金	150,000.00	279,000.00
36	刘会敏	现金	120,000.00	223,200.00
37	赵会令	现金	110,000.00	204,600.00
38	李宏峰	现金	100,000.00	186,000.00
39	李庆竹	现金	100,000.00	186,000.00
40	王凤高	现金	100,000.00	186,000.00
41	倪振英	现金	100,000.00	186,000.00
42	韩显达	现金	100,000.00	186,000.00
43	姜伟	现金	100,000.00	186,000.00
44	边昊泽	现金	100,000.00	186,000.00
45	赵勇	现金	100,000.00	186,000.00
46	李伊龄	现金	100,000.00	186,000.00
47	成怀瑾	现金	100,000.00	186,000.00
48	赵迪	现金	100,000.00	186,000.00
49	贾洪所	现金	100,000.00	186,000.00

序号	投资者	认购方式	认购数量(股)	认购金额(元)
50	王秋菊	现金	100,000.00	186,000.00
51	寿志刚	现金	100,000.00	186,000.00
52	王振忠	现金	100,000.00	186,000.00
53	张艳莉	现金	100,000.00	186,000.00
54	孙玲	现金	90,000.00	167,400.00
55	杨爱香	现金	90,000.00	167,400.00
56	孙希忠	现金	80,000.00	148,800.00
57	任西昌	现金	70,000.00	130,200.00
58	赵亚军	现金	60,000.00	111,600.00
59	魏欢	现金	50,000.00	93,000.00
60	赵颖	现金	50,000.00	93,000.00
61	王芳	现金	50,000.00	93,000.00
62	顾艳	现金	50,000.00	93,000.00
63	白静	现金	50,000.00	93,000.00
64	宛春义	现金	50,000.00	93,000.00
65	王志浩	现金	50,000.00	93,000.00
66	周延涛	现金	50,000.00	93,000.00
67	王龙	现金	50,000.00	93,000.00
68	赵恩涛	现金	50,000.00	93,000.00
69	郑娜	现金	50,000.00	93,000.00
70	罗辉	现金	50,000.00	93,000.00
71	李伟	现金	50,000.00	93,000.00
72	王思宇	现金	50,000.00	93,000.00
73	李苓	现金	30,000.00	55,800.00
74	全琦	现金	20,000.00	37,200.00
75	孟令旗	现金	20,000.00	37,200.00
76	毕德才	现金	20,000.00	37,200.00
77	刘鹏	现金	10,000.00	18,600.00
78	王景龙	现金	10,000.00	18,600.00
79	陈凤忠	现金	10,000.00	18,600.00
合计			26,400,000.00	49,104,000.00

2016年3月23日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具[2016]

京会兴辽分验字第 70000006 号《验资报告》，截止 2016 年 3 月 23 日，东和新材已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 1,040 万元，变更后的累计注册资本人民币 10,070.00 万元，实收资本 10,070.00 万元，全部为货币出资。

2016 年 3 月 24 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具[2016]京会兴辽分验字第 70000007 号《验资报告》，截止 2016 年 3 月 24 日，东和新材已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 1,170.00 万元，变更后的累计注册资本人民币 11,240.00 万元，实收资本 11,240.00 万元，全部为货币出资。

2016 年 3 月 28 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具[2016]京会兴辽分验字第 70000008 号《验资报告》，截止 2016 年 3 月 28 日，东和新材已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 430 万元，变更后的累计注册资本人民币 11,670.00 万元，实收资本 11,670.00 万元，全部为货币出资。

本次注册资本变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	毕胜民	22,221,330	19.0414
2	毕一明	17,850,000	15.2956
3	Qingbin Zhang	16,145,640	13.8352
4	董宝华	10,763,760	9.2234
5	吴昱卓	10,095,540	8.6508
6	赵 权	9,849,110	8.4397
7	孙希忠	3,497,330	2.9969
8	李 新	3,097,290	2.6541
9	白 焯	2,100,000	1.7995
10	佟 强	1,800,000	1.5424
11	刘宝贺	1,500,000	1.2853
12	何宇智	1,350,000	1.1568
13	李婷睿	1,350,000	1.1568
14	吕春玲	1,150,000	0.9854
15	高晓东	1,000,000	0.8569
16	康永波	1,000,000	0.8569
17	魏雅伦	1,000,000	0.8569
18	李艺滨	740,000	0.6341
19	罗 锦	540,000	0.4627

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
20	马晓忠	500,000	0.4284
21	刘 铭	500,000	0.4284
22	梁 艳	500,000	0.4284
23	汪 浩	470,000	0.4034
24	毕德斌	410,000	0.3513
25	孙培欣	350,000	0.2999
26	李月平	300,000	0.2571
27	吕晓贤	300,000	0.2571
28	陈 燕	300,000	0.2571
29	杨丹丹	300,000	0.2571
30	张 阳	300,000	0.2571
31	王冬梅	300,000	0.2571
32	王晶萍	250,000	0.2142
33	王晓阳	250,000	0.2142
34	周思宇	200,000	0.1714
35	李仁梁	200,000	0.1714
36	祁 哲	200,000	0.1714
37	浦艳玲	200,000	0.1714
38	杨凤春	200,000	0.1714
39	孙培元	200,000	0.1714
40	兰 英	160,000	0.1371
41	韩文娥	150,000	0.1285
42	白金瑞	150,000	0.1285
43	刘会敏	120,000	0.1028
44	李宏峰	100,000	0.0857
45	李庆竹	100,000	0.0857
46	王凤高	100,000	0.0857
47	倪振英	100,000	0.0857
48	韩显达	100,000	0.0857
49	姜 伟	100,000	0.0857
50	边昊泽	100,000	0.0857
51	赵 勇	100,000	0.0857
52	李伊龄	100,000	0.0857

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
53	成怀瑾	100,000	0.0857
54	赵迪	100,000	0.0857
55	赵会令	110,000	0.0943
56	贾洪所	100,000	0.0857
57	王秋菊	100,000	0.0857
58	鞠志刚	100,000	0.0857
59	王振忠	100,000	0.0857
60	张艳莉	100,000	0.0857
61	孙玲	90,000	0.0771
62	杨爱香	90,000	0.0771
63	任西昌	70,000	0.0600
64	赵亚军	60,000	0.0514
65	魏欢	50,000	0.0428
66	赵颖	50,000	0.0428
67	王芳	50,000	0.0428
68	顾艳	50,000	0.0428
69	白静	50,000	0.0428
70	苑春义	50,000	0.0428
71	王志浩	50,000	0.0428
72	周延涛	50,000	0.0428
73	王龙	50,000	0.0428
74	赵恩涛	50,000	0.0428
75	郑娜	50,000	0.0428
76	罗辉	50,000	0.0428
77	李伟	50,000	0.0428
78	王思宇	50,000	0.0428
79	李苓	30,000	0.0257
80	全琦	20,000	0.0171
81	孟令旗	20,000	0.0171
82	毕德才	20,000	0.0171
83	刘鹏	10,000	0.0086
84	王景龙	10,000	0.0086
85	陈凤忠	10,000	0.0086

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
	合计	116,700,000	100.0000

14、2016年7月，股份公司第一次股权转让

公司股东李伊龄于2016年7月12日将其持有公司100,000股股份以18.60万元的价格转让给刘洋。

出资人变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	22,221,330	19.0414
2	毕一明	17,850,000	15.2956
3	Qingbin Zhang	16,145,640	13.8352
4	董宝华	10,763,760	9.2234
5	吴星卓	10,095,540	8.6508
6	赵权	9,849,110	8.4397
7	孙希忠	3,497,330	2.9969
8	李新	3,097,290	2.6541
9	白焯	2,100,000	1.7995
10	佟强	1,800,000	1.5424
11	刘宝贺	1,500,000	1.2853
12	何宇智	1,350,000	1.1568
13	李婷睿	1,350,000	1.1568
14	吕春玲	1,150,000	0.9854
15	高晓东	1,000,000	0.8569
16	康永波	1,000,000	0.8569
17	魏雅伦	1,000,000	0.8569
18	李艺滨	740,000	0.6341
19	罗锦	540,000	0.4627
20	马晓忠	500,000	0.4284
21	刘铭	500,000	0.4284
22	梁艳	500,000	0.4284
23	汪浩	470,000	0.4034
24	毕德斌	410,000	0.3513
25	孙培欣	350,000	0.2999
26	李月平	300,000	0.2571

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
27	吕晓贤	300,000	0.2571
28	陈燕	300,000	0.2571
29	杨丹丹	300,000	0.2571
30	张阳	300,000	0.2571
31	王冬梅	300,000	0.2571
32	王晶萍	250,000	0.2142
33	王晓阳	250,000	0.2142
34	周思宇	200,000	0.1714
35	李仁梁	200,000	0.1714
36	祁哲	200,000	0.1714
37	浦艳玲	200,000	0.1714
38	杨凤春	200,000	0.1714
39	孙培元	200,000	0.1714
40	兰英	160,000	0.1371
41	韩文娥	150,000	0.1285
42	白金瑞	150,000	0.1285
43	刘会敏	120,000	0.1028
44	李宏峰	100,000	0.0857
45	李庆竹	100,000	0.0857
46	王凤高	100,000	0.0857
47	倪振英	100,000	0.0857
48	韩显达	100,000	0.0857
49	姜伟	100,000	0.0857
50	边昊泽	100,000	0.0857
51	赵勇	100,000	0.0857
52	刘洋	100,000	0.0857
53	成怀瑾	100,000	0.0857
54	赵迪	100,000	0.0857
55	赵会令	110,000	0.0943
56	贾洪所	100,000	0.0857
57	王秋菊	100,000	0.0857
58	蒋志刚	100,000	0.0857
59	王振忠	100,000	0.0857

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
60	张艳莉	100,000	0.0857
61	孙玲	90,000	0.0771
62	杨爱香	90,000	0.0771
63	任西昌	70,000	0.0600
64	赵亚军	60,000	0.0514
65	魏欢	50,000	0.0428
66	赵颖	50,000	0.0428
67	王芳	50,000	0.0428
68	顾艳	50,000	0.0428
69	白静	50,000	0.0428
70	宛春义	50,000	0.0428
71	王志浩	50,000	0.0428
72	周延涛	50,000	0.0428
73	王龙	50,000	0.0428
74	赵恩涛	50,000	0.0428
75	郑娜	50,000	0.0428
76	罗辉	50,000	0.0428
77	李伟	50,000	0.0428
78	王思宇	50,000	0.0428
79	李苓	30,000	0.0257
80	全琦	20,000	0.0171
81	孟令旗	20,000	0.0171
82	毕德才	20,000	0.0171
83	刘鹏	10,000	0.0086
84	王景龙	10,000	0.0086
85	陈风忠	10,000	0.0086
合计		116,700,000	100.0000

15、2016年11月，股份公司在股转系统挂牌

2016年10月27日，公司取得股转系统出具的“股转系统函[2016]7771号”《关于同意辽宁东和新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。2016年11月18日，公司在股转系统挂牌并公开转让，证券简称“东和新材”，证券代码“839792”。

16、2018年4月，股份公司第一次定向增发

2017年10月13日，公司召开第一届董事会第二十三次会议，审议通过《关于辽宁东和新材料股份有限公司2017年第一次股票发行方案的议案》等定向发行的相关议案。2017年10月31日，公司召开2017年第五次临时股东大会，审议通过定向发行相关议案。

公司以定向发行股票的方式，向19名投资者共计发行股票1,683万股，确定的发行价格为每股3.00元，共募集资金5,049万元，本次定向发行股票后，公司注册资本由11,670.00万元增加至13,353.00万元。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次定向发行出资情况进行审验，并2017年12月12日出具“[2017]京会兴验字第70000001号”《验资报告》，截止2017年12月8日止，公司已收到新老股东缴纳的认缴股款合计5,049.00万元，其中，新增注册资本合计1,683.00万元，其余款项共3,366.00万元计入资本公积。

本次注册资本变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	毕胜民	24,921,330.00	18.6635
2	毕一明	17,850,000.00	13.3678
3	Qingbin Zhang	16,395,640.00	12.2786
4	董宝华	10,763,760.00	8.0609
5	吴星卓	10,095,540.00	7.5605
6	赵权	9,849,110.00	7.3760
7	孙希忠	3,497,330.00	2.6191
8	李新	3,097,290.00	2.3195
9	刘文戈	3,000,000.00	2.2467
10	佟强	2,400,000.00	1.7973
11	张晴	2,300,000.00	1.7225
12	王锋	2,300,000.00	1.7225
13	白焯	2,100,000.00	1.5727
14	刘维	1,930,000.00	1.4454
15	刘宝贺	1,800,000.00	1.3480
16	胡向阳	1,500,000.00	1.1233
17	康永波	1,400,000.00	1.0485

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
18	何宇智	1,350,000.00	1.0110
19	李婷睿	1,350,000.00	1.0110
20	吕春玲	1,150,000.00	0.8612
21	高晓东	1,000,000.00	0.7489
22	魏雅伦	1,000,000.00	0.7489
23	李艺滨	830,000.00	0.6216
24	杨丹丹	770,000.00	0.5766
25	孙玲	590,000.00	0.4418
26	罗锦	540,000.00	0.4044
27	马晓忠	500,000.00	0.3744
28	刘铭	500,000.00	0.3744
29	梁艳	500,000.00	0.3744
30	陈燕	500,000.00	0.3744
31	毕德斌	410,000.00	0.3070
32	吕晓斌	400,000.00	0.2996
33	孙培欣	350,000.00	0.2621
34	李月平	300,000.00	0.2247
35	张阳	300,000.00	0.2247
36	王冬梅	300,000.00	0.2247
37	兰英	300,000.00	0.2247
38	王晶萍	250,000.00	0.1872
39	王晓阳	250,000.00	0.1872
40	白金瑞	250,000.00	0.1872
41	周思宇	200,000.00	0.1498
42	李仁梁	200,000.00	0.1498
43	郝哲	200,000.00	0.1498
44	浦艳玲	200,000.00	0.1498
45	杨凤春	200,000.00	0.1498
46	孙培元	200,000.00	0.1498
47	郑娜	200,000.00	0.1498
48	洪学勤	170,000.00	0.1273
49	赵亚军	160,000.00	0.1198
50	韩文娥	150,000.00	0.1123

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
51	刘会敏	120,000.00	0.0899
52	赵会令	110,000.00	0.0824
53	李宏峰	100,000.00	0.0749
54	李庆竹	100,000.00	0.0749
55	王凤高	100,000.00	0.0749
56	倪振英	100,000.00	0.0749
57	韩显达	100,000.00	0.0749
58	姜伟	100,000.00	0.0749
59	边昊洋	100,000.00	0.0749
60	赵勇	100,000.00	0.0749
61	刘洋	100,000.00	0.0749
62	成怀瑾	100,000.00	0.0749
63	赵迪	100,000.00	0.0749
64	贾洪所	100,000.00	0.0749
65	王秋菊	100,000.00	0.0749
66	鞠志刚	100,000.00	0.0749
67	王振忠	100,000.00	0.0749
68	张艳丽	100,000.00	0.0749
69	杨爱香	90,000.00	0.0674
70	任西昌	70,000.00	0.0524
71	魏欢	50,000.00	0.0374
72	赵颖	50,000.00	0.0374
73	王芳	50,000.00	0.0374
74	顾艳	50,000.00	0.0374
75	白静	50,000.00	0.0374
76	宛春义	50,000.00	0.0374
77	王志浩	50,000.00	0.0374
78	周延涛	50,000.00	0.0374
79	王龙	50,000.00	0.0374
80	赵恩涛	50,000.00	0.0374
81	罗辉	50,000.00	0.0374
82	李伟	50,000.00	0.0374
83	王思宇	50,000.00	0.0374

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
84	李苓	30,000.00	0.0225
85	全琦	20,000.00	0.0150
86	孟令旗	20,000.00	0.0150
87	毕德才	20,000.00	0.0150
88	刘朋	10,000.00	0.0075
89	王景龙	10,000.00	0.0075
90	陈凤忠	10,000.00	0.0075
合计		133,530,000.00	100.0000

注：尾数差系四舍五入导致。

17、2019年1月，股份公司第二次定向增发

2018年10月28日，公司召开第一届董事会第三十六次会议，审议通过《关于认定核心员工》、《关于辽宁东和新材料股份有限公司股权激励计划》、《关于辽宁东和新材料股份有限公司股权激励股票发行方案》等议案。

2018年11月15日，公司召开2018年第三次临时股东大会，审议通过股权激励股票发行的相关议案。

公司以定向发行股票的方式进行股权激励，向董事、监事、高级管理人员及公司认定核心员工的共计46人发行股票1,201万股。该次发行价格为每股1.00元，共募集资金1,201万元，本次定向发行股票后，公司注册资本由13,353.00万元增加至14,554.00万元。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次定向发行出资情况进行审验，并2018年12月10日出具“[2018]京会兴验字第11010003号”《验资报告》，截止2018年11月27日止，公司已收到毕胜民、毕德斌等46人缴纳的新增注册资本1,201万元，各股东均以货币出资。其中，新增注册资本合计1,201.00万元。

本次注册资本变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	30,421,330	20.9024
2	Qingbin Zhang	19,395,640	13.3267
3	毕一明	17,850,000	12.2647
4	赵权	12,399,650	8.5198
5	董宝华	11,763,760	8.0828

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
6	毕德斌	5,920,000	4.0676
7	孙希忠	4,997,330	3.4336
8	刘宝贺	3,800,000	2.6110
9	李艺滨	1,870,000	1.2849
10	李新	3,097,290	2.1281
11	佟强	2,400,000	1.6490
12	张晴	2,300,000	1.5803
13	王峰	2,300,000	1.5803
14	白焯	2,100,000	1.4429
15	刘维	1,930,000	1.3261
16	罗锦	1,590,000	1.0925
17	胡向阳	1,500,000	1.0306
18	康永波	1,400,000	0.9619
19	何宇智	1,350,000	0.9276
20	李婷春	1,350,000	0.9276
21	吕春玲	1,150,000	0.7902
22	刘文戈	1,000,000	0.6871
23	高晓东	1,000,000	0.6871
24	魏雅伦	1,000,000	0.6871
25	陈燕	1,000,000	0.6871
26	孙玲	590,000	0.4054
27	马晓忠	500,000	0.3435
28	刘铭	500,000	0.3435
29	梁艳	500,000	0.3435
30	朴欣	500,000	0.3435
31	吕晓贤	400,000	0.2748
32	兰英	400,000	0.2748
33	孙培欣	350,000	0.2405
34	李月平	300,000	0.2061
35	张阳	300,000	0.2061
36	王冬梅	300,000	0.2061
37	王晓阳	250,000	0.1718
38	白金塔	250,000	0.1718

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
39	周思宇	200,000	0.1374
40	李仁梁	200,000	0.1374
41	裕哲	200,000	0.1374
42	浦艳玲	200,000	0.1374
43	杨凤春	200,000	0.1374
44	孙培元	200,000	0.1374
45	郑娜	200,000	0.1374
46	洪学勤	170,000	0.1168
47	赵亚军	160,000	0.1099
48	赵会令	160,000	0.1099
49	韩文娥	150,000	0.1031
50	刘会敏	120,000	0.0825
51	李宏峰	100,000	0.0687
52	李庆竹	100,000	0.0687
53	王凤高	100,000	0.0687
54	倪振英	100,000	0.0687
55	韩显达	100,000	0.0687
56	姜伟	100,000	0.0687
57	边昊洋	100,000	0.0687
58	赵勇	100,000	0.0687
59	刘洋	100,000	0.0687
60	成怀瑾	100,000	0.0687
61	赵迪	100,000	0.0687
62	贾洪所	100,000	0.0687
63	王秋菊	100,000	0.0687
64	鞠志刚	100,000	0.0687
65	王振忠	100,000	0.0687
66	张艳莉	100,000	0.0687
67	杨爱香	90,000	0.0618
68	任西昌	70,000	0.0481
69	赵恩涛	70,000	0.0481
70	李子英	70,000	0.0481
71	王景龙	60,000	0.0412

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
72	陈凤忠	60,000	0.0412
73	魏欢	50,000	0.0344
74	赵颖	50,000	0.0344
75	王芳	50,000	0.0344
76	顾艳	50,000	0.0344
77	白静	50,000	0.0344
78	宛春义	50,000	0.0344
79	王志浩	50,000	0.0344
80	周延涛	50,000	0.0344
81	王龙	50,000	0.0344
82	罗辉	50,000	0.0344
83	李伟	50,000	0.0344
84	王思宇	50,000	0.0344
85	原永奇	50,000	0.0344
86	王昱辉	50,000	0.0344
87	毕德志	50,000	0.0344
88	李苓	40,000	0.0275
89	邓吉学	30,000	0.0206
90	李占全	30,000	0.0206
91	全琦	20,000	0.0137
92	孟令旗	20,000	0.0137
93	毕德才	20,000	0.0137
94	钟刚	20,000	0.0137
95	王飞	20,000	0.0137
96	石生凯	20,000	0.0137
97	姜敏	20,000	0.0137
98	王耶	20,000	0.0137
99	王新星	20,000	0.0137
100	王兆喜	20,000	0.0137
101	井鑫	20,000	0.0137
102	钟恩鹏	20,000	0.0137
103	付忠斌	20,000	0.0137
104	郭福桥	20,000	0.0137

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
105	李珍	20,000	0.0137
106	王晶萍	10,000	0.0069
107	刘鹏	10,000	0.0069
108	孙玉生	10,000	0.0069
109	纪长顺	10,000	0.0069
110	胡英松	10,000	0.0069
111	赵蔚	10,000	0.0069
112	赵立军	10,000	0.0069
113	张斌	10,000	0.0069
114	贾维强	10,000	0.0069
115	蒋桂华	10,000	0.0069
116	赵纯标	10,000	0.0069
117	于德宏	10,000	0.0069
118	张明洁	10,000	0.0069
119	赵敏	10,000	0.0069
120	张泰然	10,000	0.0069
121	王春海	10,000	0.0069
122	刘忠华	10,000	0.0069
123	李超	10,000	0.0069
124	侯思欣	5,000	0.0034
合计		145,540,000	100.0000

二、 财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

自报告期末起12个月，公司在财务、经营以及其他方面不存在某些事项或情况可能导致的经营风险，这些事项或情况单独或连同其他事项或情况对持续经营假设

未产生重大疑虑。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取

得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计

量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例

结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一

的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的

外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付

金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款

项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有

效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 金融资产减值的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计

量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

-信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

-预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

-债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

-债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

-作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

-预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

-借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

-债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

-合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

-发行方或债务人发生重大财务困难；

-债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

-债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

-债务人很可能破产或进行其他财务重组；

-发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

-以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

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

除了单独评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划

分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的应收账款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

(3) 应收款项融资

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

账龄组合预期信用损失率

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内(含1年)	5%	5%	5%
1-2年	10%	10%	10%
2-3年	20%	20%	20%
3-4年	50%	50%	50%
4-5年	80%	80%	80%
5年以上	100%	100%	100%

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、发出商品、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 周转材料采用五五摊销法。

(十三) 划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认标准

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

2、持有待售资产的会计处理方法

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额，

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权

益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：办公设备、电子设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式

为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	10-20年	5.00	9.50-4.75
机器设备	直线法	5-10年	5.00	19.00-9.50
电子设备	直线法	3-5年	5.00	31.67-19.00
运输设备	直线法	4-5年	5.00	23.75-19.00
其他设备	直线法	3-10年	5.00	31.67-9.50

(十六) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十七) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和

预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧（摊销）方法、折旧（摊销）年限如下：

类别	折旧方法	折旧年限
房屋及建筑物	年限平均法	合同约定收益期间
土地	年限平均法	合同约定收益期间

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产

而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权使用年限
专利权	3-10年	专利权预计可使用年限
软件	3-5年	软件预计可使用年限

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权使用年限
专利权	3-10年	专利权预计可使用年限
采矿权	按开采量摊销	可采储量

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、

固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司从 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”），将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使

用修订后的折现率计算现值。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失，该利得或损失是在结算日

确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

(3) 质量保证及维修

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

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十六) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入

成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十七）收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济

利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2、收入确认的具体方法

公司主要销售产品为电熔镁、轻烧氧化镁、耐火制品、菱镁矿石等，销售模式包括一般商品销售和整体承包模式。

一般商品销售指单纯销售商品业务；整体承包指公司根据与客户签订的业务合同，承包客户炉窑耐火材料、耐火材料砌筑及炉窑维护并根据产出量定期（通常为一个月）结算的业务。

一般商品销售模式属于在某一时点履约合同；整体承包模式属于某一段期间履约合同。收入确认需满足以下条件：

国内一般商品销售：公司将产品交付购货方，取得验收单即转移货物控制权时确认收入。出口一般商品销售：公司按照与客户签订的合同（订单）供货，公司于产品发出（对境外客户为装船或装车）并取得报关单时确认收入。

整体承包销售：公司已经按整体承包合同提供相关产品和劳务，取得结算单（验收单）时确认收入。

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十八）政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之

间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

（1）租赁和非租赁部分的分拆

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

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十七）”和“附注三、（二十三）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增

加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金

收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）金融资产减值的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6、售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十七）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属

于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十一）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（三十二）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调

整留存收益。

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十四）重要会计政策、会计估计变更以及会计差错更正

1、重要会计政策变更

（1）2018 年 12 月 7 日，财政部修订发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号）简称“新租赁准则”，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

● 本公司作为承租人

① 本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并按照以下方法计量本公司使用权资产：与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司对所有租赁采用该方法。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

5)首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司作为出租人

本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

2021年1月1日首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况：

合并资产负债表变动情况

项目	2021年1月1日余额	2020年12月31日余额	调整数	
			重新计量	合计
使用权资产	5,475,636.25		5,475,636.25	5,475,636.25
长期待摊费用		5,475,636.25	-5,475,636.25	-5,475,636.25

母公司资产负债表变动情况

项目	2021年1月1日余额	2020年12月31日余额	调整数	
			重新计量	合计
使用权资产	261,076.16		261,076.16	261,076.16
长期待摊费用		261,076.16	-261,076.16	-261,076.16

与原租赁准则相比，执行新租赁准则对2021年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目	影响金额 2021.6.30	
	合并	母公司
使用权资产	5,361,956.59	209,594.98
长期待摊费用	-5,361,956.59	-209,594.98

2、重要会计估计变更

(1) 会计估计变更原因

报告期公司没有发生会计估计变更。

(2) 会计估计变更内容

报告期公司没有发生会计估计变更。

3、会计差错更正

报告期公司没有发生会计差错更正。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税	1%
企业所得税	应纳税所得额	本公司适用 15% 企业所得税优惠税率；子公司适用企业所得税税率为 25%

（二）税收优惠及批文

公司于 2016 年 5 月 18 日取得鞍山市民政局颁发的编号为“福企证字第 210305001 号”《福利企业证书》，根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52 号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70 号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121 号）的相关规定，本报告期内享受增值税、企业所得税及土地使用税的相关优惠政策。

公司于 2016 年 11 月 30 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受 15% 的企业所得税优惠税率；经复审公司于 2019 年 10 月 16 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受 15% 的企业所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	11,446.92	43,214.95
银行存款	107,111,678.01	57,760,057.33
其他货币资金	4,423,770.68	7,676,489.82
合计	111,546,895.61	65,479,762.10

报告期各期末受限制的货币资金如下：

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票保证金	3,496,545.85	4,363,821.38
保函保证金		438,886.87
矿山恢复治理和土地复垦保证金	927,224.83	2,873,781.57
合计	4,423,770.68	7,676,489.82

(二) 应收票据

1、应收票据分类

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑票据		
商业承兑票据	2,671,696.22	360,050.00
合计	2,671,696.22	360,050.00

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,896,000.00	100.00	224,303.78	7.75	2,671,696.22
其中:					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	2,896,000.00	100.00	224,303.78	7.75	2,671,696.22
合计	2,896,000.00	100.00	224,303.78	7.75	2,671,696.22

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	379,000.00	100.00	18,950.00	5.00	360,050.00
其中:					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	379,000.00	100.00	18,950.00	5.00	360,050.00
合计	379,000.00	100.00	18,950.00	5.00	360,050.00

3、期末背书转让或贴现未到期应收票据

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
合计		

报告期各期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(三) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.05	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	106,669,778.64	99.95	5,945,036.42	5.57	100,724,742.22
其中:					
按组合计提坏账准备	106,669,778.64	99.95	5,945,036.42	5.57	100,724,742.22
合并范围关联方组合					
合计	106,722,075.86	100.00	5,997,333.64	5.62	100,724,742.22

(续)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.05	52,297.22	100.00	-
按组合计提坏账准备	105,262,380.33	99.95	5,792,267.01	5.50	99,470,113.32
其中:					
按组合计提坏账准备	105,262,380.33	99.95	5,792,267.01	5.50	99,470,113.32
合并范围关联方组合					
合计	105,314,677.55	100.00	5,844,564.23	5.55	99,470,113.32

1、应收账款按账龄披露

2021年12月31日

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	100,621,399.77	5,031,070.00	5
1-2年	4,085,520.25	408,552.03	10
2-3年	1,821,805.28	364,361.05	20
3-4年			50

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
4-5年			80
5年以上	141,053.34	141,053.34	100
合计	106,669,778.64	5,945,036.42	5.57

2020年12月31日

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	98,455,429.59	4,922,771.48	5.00
1-2年	6,594,282.71	659,428.27	10.00
2-3年	1,664.75	332.95	20.00
3-4年	2,537.94	1,268.97	50.00
4-5年			80.00
5年以上	208,465.34	208,465.34	100.00
合计	105,262,380.33	5,792,267.01	5.50

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
坏账准备期初余额	5,844,564.23	4,850,231.85
本期计提坏账准备	576,845.94	994,332.38
本期收回或转回坏账准备	356,664.53	
本期转销或核销的坏账准备	67,412.00	
其他变动		
坏账准备期末余额	5,997,333.64	5,844,564.23

3、实际核销的应收账款情况

2021年度

项目	核销金额
实际核销的应收账款	67,412.00

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	款项是否因关联交易产生
辽宁科英耐火材料有限公司	货款	67,412.00	无法收回	内部审批	否

1、按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
吉林建龙钢铁有限责任公司	16,816,545.04	1年以内	15.76	840,827.25

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	17,377,403.62	1年以内	16.28	868,870.18
大石桥市冠诚耐火材料有限公司	5,974,134.52	1年以内	5.60	298,706.73
营口黑崎铁瑞耐火材料有限公司	6,891,785.00	1年以内	6.46	344,589.25
德国诺玛	20,185,706.00	1年以内	18.91	1,009,285.30
合计	67,245,574.18		63.01	3,362,278.71

(四) 应收款项融资

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应收票据	117,819,932.14	124,408,918.35
应收账款		

1、应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	118,577,826.49	100.00	757,894.35	0.64	117,819,932.14
其中:					
低风险银行承兑汇票	42,788,390.59	36.08			42,788,390.59
高风险银行承兑汇票	75,789,435.90	63.92	757,894.35	1.00	75,031,541.55
贴现未到期商业承兑汇票					
合计	118,577,826.49	100.00	757,894.35	0.64	117,819,932.14

(续)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	126,683,792.89	100.00	2,274,874.54	1.80	124,408,918.35
其中:					
低风险银行承兑汇票	19,196,338.38	15.15			19,196,338.38
高风险银行承兑汇票	77,487,454.51	61.17	774,874.54	1.00	76,712,579.97

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
贴现未到期商业承兑汇票	30,000,000.00	23.68	1,500,000.00	5.00	28,500,000.00
合计	126,683,792.89	100.00	2,274,874.54	1.80	124,408,918.35

2、期末背书转让或贴现未到期应收票据

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
未终止确认应收票据	26,104,337.24	59,320,682.28
已终止确认应收票据	7,632,761.87	8,956,935.08
合计	33,737,099.11	68,277,617.36

3、期末已质押票据

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
银行承兑汇票	10,850,000.00	4,435,123.11
商业承兑汇票		

报告期期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示：

账龄	2021年12月31日		2020年12月31日	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1年以内	20,179,749.46	90.81	19,714,082.90	91.81
1-2年	287,549.84	1.29		
2-3年			1,554,882.60	7.24
3年以上	1,755,863.41	7.90	203,080.33	0.95
合计	22,223,162.71	100.00	21,472,045.83	100.00

注：报告期各期预付账款期末余额变动主要原因为预付原料采购款变化导致。

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	2021年12月31日	未及时结算的原因
1	大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	1,552,681.60	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权

3、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额比例 (%)	预付款时间	未结算原因
营口瑞诚耐火材料有限公司	供应商	2,331,577.68	10.49	2021年	未到结算期
海城市勇胜镁制品制造有限公司	供应商	389,277.74	1.75	2021年	未到结算期
国网辽宁省电力有限公司鞍山供电公司	电费	327,206.79	1.47	2021年	未到结算期
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	供应商	1,552,681.60	6.99	2018年	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权
国网海城市供电分公司	电费	604,516.90	2.72	2021年	未到结算期
合计		5,205,260.71	23.42	--	--

(六) 其他应收款

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	5,138,450.94	8,036,147.77
合计	5,138,450.94	8,036,147.77

1、其他应收款按组合计提坏账准备情况

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,555,797.11	25.40	2,555,797.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
账龄组合	7,507,612.26	74.60	2,369,161.32	31.56	5,138,450.94
关联方组合					
组合小计	7,507,612.26	74.60	2,369,161.32	31.56	5,138,450.94
合计	10,063,409.37	100.00	4,924,958.43	48.94	5,138,450.94

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,440,280.24	13.18	1,440,280.24	100.00	

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
账龄组合	9,483,634.10	86.82	1,447,486.33	15.26	8,036,147.77
关联方组合					
组合小计	9,483,634.10	86.82	1,447,486.33	15.26	8,036,147.77
合计	10,923,914.34	100.00	2,887,766.57	26.44	8,036,147.77

2、其他应收款按账龄计提坏账准备情况

账龄	2021年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,617,475.18	130,873.75	5
1—2年	890,307.73	89,030.78	10
2—3年	287,770.05	57,554.01	20
3—4年	3,225,691.82	1,612,845.91	50
4—5年	37,553.08	30,042.47	80
5年以上	448,814.40	448,814.40	100
合计	7,507,612.26	2,369,161.32	31.56

(续)

账龄	2020年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	5,170,497.43	258,524.86	5
1—2年	563,118.67	56,311.87	10
2—3年	3,245,955.37	649,191.07	20
3—4年	37,553.08	18,776.54	50
4—5年	9,137.79	7310.23	80
5年以上	457,371.76	457,371.76	100
合计	9,483,634.10	1,447,486.33	15.26

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12月31日余额	1,447,486.33		1,440,280.24	2,887,766.57
2020年12月31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	346,963.22		1,115,516.87	1,462,480.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	574,711.77			574,711.77
2021年12月31日余额	2,369,161.32		2,555,797.11	4,924,958.43

注：“其他变动”为2019年核销马玉才医药费借款本期收到保险公司赔款。

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生信用减值)	
2019年12月31日余额	1,293,892.32		1,437,900.24	2,731,792.56
2019年12月31日余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段	-476.00		476.00	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	154,070.01		1,904.00	155,974.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	1,447,486.33		1,440,280.24	2,887,766.57

4、实际核销其他应收款

报告期本公司没有实际核销的其他应收款。

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021年12月31日	2020年12月31日
应收及代垫款项	5,481,891.95	5,834,649.12
保证金	4,436,293.92	4,918,190.29
备用金	98,039.70	135,034.20
其他	47,183.80	36,040.73
合计	10,063,409.37	10,923,914.34

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	3,000,000.00	3-4年	29.81	1,500,000.00
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	4-5年	14.29	1,437,900.24
海城市中旺煤炭销售有限公司	预付款	1,114,744.52	1-2年	11.08	1,114,744.52
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款	211,814.71	1年以内	2.10	10,590.74
		476,844.36	1-2年	4.74	47,684.44
海城环宇菱镁产业技术研发有限公司	应收及代垫款项	555,828.24	1年以内	5.52	27,791.40
合计		6,797,132.07		67.54	4,138,711.34

(七) 存货

1、存货分类

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,445,095.11	909,868.64	72,535,226.47	50,340,810.67	90,403.73	50,250,406.94
周转材料	4,019,496.11		4,019,496.11	3,536,670.02		3,536,670.02
委托加工物资	31,606.92		31,606.92			
在产品	5,769,715.86		5,769,715.86	3,954,496.78		3,954,496.78
发出商品	9,694,649.16		9,694,649.16	10,469,977.72		10,469,977.72
库存商品	68,121,707.61	667,973.85	67,453,733.76	57,946,929.36	561,383.09	57,385,546.27
合计	161,082,270.77	1,577,842.49	159,504,428.28	126,248,884.55	651,786.82	125,597,097.73

2、存货跌价准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	90,403.73	819,464.97				909,868.64
周转材料						
委托加工物资						
在产品						
发出商品						
库存商品	561,383.09	106,590.76				667,973.85
合计	651,786.82	926,055.67				1,577,842.49

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2020年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	49,893.42	53,000.57		12,490.26		90,403.73
周转材料						
在产品						
发出商品						
库存商品	4,953,888.81	94,723.20		4,487,228.92		561,383.09
合计	5,003,782.23	147,723.77		4,499,719.18		651,786.82

(八) 其他流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税留抵税额		
待抵扣进项税额	1,020,602.23	
待认证进项税额		
预付房租	150,804.24	90,766.67
合计	1,171,406.47	90,766.67

(九) 固定资产

1、固定资产情况

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1.2020年12月31日余额	110,962,762.48	268,979,712.63	1,068,949.33	5,626,513.78	1,486,270.59	388,124,208.81
2.本期增加金额	3,191,545.14	36,577,440.72	312,604.51	3,124,649.42	279,654.96	43,485,894.75
(1) 购置	676,136.17	3,145,008.69	312,604.51	3,124,649.42	279,654.96	7,538,053.75
(2) 在建工程转入	2,515,408.97	33,432,432.03				35,947,841.00

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	1,007,308.32	248,000.00				1,255,308.32
(1) 处置或报废		248,000.00				248,000.00
(2) 其他	1,007,308.32					1,007,308.32
4.2021年12月31日	113,146,999.30	305,309,153.35	1,381,553.84	8,751,163.20	1,765,925.55	430,354,795.24
二、累计折旧						
1.2020年12月31日余额	35,366,357.50	98,531,837.12	960,340.36	2,507,393.23	1,226,460.48	138,592,388.69
2.本期增加金额	5,257,598.08	21,284,260.91	85,039.73	1,220,852.60	71,084.52	27,918,835.84
(1) 计提	5,257,598.08	21,284,260.91	85,039.73	1,220,852.60	71,084.52	27,918,835.84
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额	99,681.51	235,600.00				335,281.51
(1) 处置或报废		235,600.00				235,600.00
(2) 其他	99,681.51					99,681.51
4.2021年12月31日	40,524,274.07	119,580,498.03	1,045,380.09	3,728,245.83	1,297,545.00	166,175,943.02
三、减值准备						
1.2020年12月31日余额						
2.本期增加金额		569,820.84				569,820.84
(1) 计提		569,820.84				569,820.84
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.2021年12月31日		569,820.84				569,820.84
四、账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	72,622,725.23	185,158,834.48	336,173.75	5,022,917.37	468,380.55	263,609,031.38
2.2020年12月31日账面价值	75,596,404.98	170,447,875.51	108,608.97	3,119,120.55	259,810.11	249,531,820.12

(续)

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1.2019年12月31日余额	94,745,455.95	254,465,767.59	1,047,511.72	5,327,664.22	2,870,261.39	358,456,660.87
2.本期增加金额	16,596,432.86	16,775,877.14	21,437.61	298,849.56	187,359.20	33,879,956.37
(1) 购置		3,082,913.33	21,437.61	298,849.56	152,737.00	3,555,937.50
(2) 在建工程转入	16,596,432.86	13,692,963.81			34,622.20	30,324,018.87
(3) 企业合并增加						

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
3.本期减少金额	379,126.33	2,261,932.10			1,571,350.00	4,212,408.43
(1) 处置或报废		1,008,246.43			1,571,350.00	2,579,596.43
(2) 其他	379,126.33	1,253,685.67				1,632,812.00
4.2020年12月31日	110,962,762.48	268,979,712.63	1,068,949.33	5,626,513.78	1,486,270.59	388,124,208.81
二、累计折旧						
1.2019年12月31日余额	29,745,934.01	79,577,322.69	858,028.32	1,697,139.80	1,304,441.01	113,182,865.83
2.本期增加金额	5,741,291.04	20,585,763.22	102,312.04	810,253.42	76,206.37	27,315,826.09
(1) 计提	5,741,291.04	20,585,763.22	102,312.04	810,253.42	76,206.37	27,315,826.09
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额	120,867.55	1,631,248.78			154,186.90	1,906,303.23
(1) 处置或报废		881,528.42				881,528.42
(2) 其他	120,867.55	749,720.36			154,186.90	1,024,774.81
4.2020年12月31日	35,366,357.50	98,531,837.12	960,340.36	2,507,393.23	1,226,460.48	138,592,388.69
三、减值准备						
1.2019年12月31日余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.2020年12月31日						
四、账面价值						
1.2020年12月31日账面价值	75,596,404.98	170,447,875.51	108,608.97	3,119,120.55	259,810.11	249,531,820.12
2.2019年12月31日账面价值	64,999,521.94	174,888,444.90	189,483.40	3,630,524.42	1,565,820.38	245,273,795.04

2、暂时闲置的固定资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
账面原值	13,841,666.13	
累计折旧	4,393,721.80	
账面净值	9,447,944.33	
减值准备	569,820.84	
账面价值	8,878,123.49	

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

报告期公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4、未办妥产权证书的固定资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
房屋及建筑物	1,365,885.76	23,967,353.65
合计	1,365,885.76	23,967,353.65

5、用于抵押借款的固定资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
账面原值	71,791,448.22	45,071,468.59
累计折旧	28,562,256.66	17,917,490.48
账面净值	43,229,191.56	27,153,978.11
减值准备		
账面价值	43,229,191.56	27,153,978.11

(十) 在建工程

1、分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
在建工程	11,563,178.30	10,284,364.57
工程物资		
合计	11,563,178.30	10,284,364.57

2、在建工程

(1) 在建工程分项目列示

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电熔炉除尘器气力输灰系统				1,385,583.93		1,385,583.93
2座Φ10M粉体钢板仓工程				3,597,875.06		3,597,875.06
轻质氧化镁加深生产试验性装置	6,266,167.51		6,266,167.51	2,651,313.48		2,651,313.48
浮选精矿库	487,247.72		487,247.72	156,765.15		156,765.15
压球一、二车间自动化上料系统	1,266,750.72		1,266,750.72			
压球一、二车间电熔球干燥系统				540,001.02		540,001.02
压球三车间自动化上料系统				1,033,507.48		1,033,507.48
办公楼改造及装修	1,323,996.91		1,323,996.91	232,771.40		232,771.40
厂房维修改造				252,981.05		252,981.05

项目	2021年12月31日			2020年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重烧除尘设备	433,566.00		433,566.00	433,566.00		433,566.00
电熔镁砂炉电力调峰智能控制系统	608,625.72		608,625.72			
悬浮炉厂热风炉燃气工程	647,706.43		647,706.43			
其他零星工程	529,117.29		529,117.29			
合计	11,563,178.30		11,563,178.30	10,284,364.57		10,284,364.57

(1) 重要在建工程本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月 31日余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021年12 月31日余 额	工程累计 投入占预 算比例(%)	利息累 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
电焙炉除尘气力输灰系统	170	1,385,583.93	232,456.11	1,618,040.04							自筹
2座Φ10M粉体钢板仓工程	385	3,597,875.06	264,357.37	3,862,232.43							自筹
轻烧氧化钛加深生产试验性 装置建设项目	1,100	2,651,313.48	3,614,854.03			6,266,167.51	56.97%				自筹
浮选精矿库		156,765.15	330,482.57			487,247.72					自筹
压球二车间自动化上料系统	135	1,033,507.48	379,312.30	1,412,819.78							自筹
小粒货场地面硬化			313,341.93	313,341.93							自筹
办公楼改造及装修	160	232,771.40	1,091,225.51			1,323,996.91	82.75%				自筹
压球一、二车间电焙球干燥 系统	255	540,001.02	4,905,912.24	5,445,913.26							自筹
重烧除尘设备		433,566.00				433,566.00					自筹
浮选新增磨粉生产线	990		13,269,164.32	13,269,164.32							自筹
白球输送皮带通廊	95		713,180.29	713,180.29							自筹
东和场坪	55		590,553.99	590,553.99							自筹
压球二车间生产线扩容			619,897.60	619,897.60							自筹
干粉压球生产线			5,909,273.74	5,909,273.74							自筹
66KV变压器控制系统			581,910.57	581,910.57							自筹

项目名称	预算数 (万元)	2020年12月 31日余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021年12 月31日余 额	工程累计 投入占预 算比例(%)	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
3米通风气楼			206,917.44	206,917.44							自筹
电熔铁砂炉电力调速智能控制 系统			608,625.72			608,625.72					自筹
压球一、二车间自动化上料 系统			1,266,750.72			1,266,750.72					自筹
悬浮炉厂热风炉燃气工程			647,706.43			647,706.43					自筹
重烧库房改造			1,404,595.61	1,404,595.61							自筹
其他零星工程			1,121,767.87		592,650.58	529,117.29					自筹
合计		10,031,383.52	38,072,286.36	35,947,841.00	592,650.58	11,563,178.30					自筹

(续)

项目名称	预算数 (万元)	2019年12月 31日余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2020年12月 31日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	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
电熔炉除尘器气力输灰系统	120	672,183.23	713,400.70			1,385,583.93	115.47				自筹
悬浮炉改造	220	1,359,904.71	1,690,403.14	3,050,307.85			138.65				自筹
压球自动化	50	225,969.72	852,820.05	1,078,789.77			215.76				自筹
尾矿存料场地基平、外环道 修建及迁移地理电熔工程	60	672,829.23			672,829.23		112.14				自筹
冶炼厂维修改造	165	776,240.81	1,225,731.70	2,001,972.51			121.33				自筹
煤砂仓库	950	6,022,008.20	4,939,832.21	10,961,840.41			115.39				自筹
2座Φ10M粉体钢板仓工程	140	455,045.87	3,142,829.19			3,597,875.06	256.99				自筹
冶炼厂煤砂小粒筛库房	70	537,022.89	336,979.61	874,002.50			124.86				自筹

项目名称	预算数 (万元)	2019年12月 31日余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2020年12月 31日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	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
浮选改造	180	961,259.01	1,090,179.00	2,051,438.01			113.97				自筹
新替杂品库(1#库)			119,142.39	119,142.39							自筹
浮选柱生产线			1,937,851.98	1,937,851.98							自筹
羟胺氧化镍加深生产试验性 装置建设项目			2,651,313.48			2,651,313.48					自筹
悬浮炉取粉生产工艺改造	35		334,892.32	334,892.32		-	95.68				自筹
新建铁砂库旁磅磅房	20		476,863.36	476,863.36		-	238.43				自筹
新建油料站	7		91,369.78	91,369.78		-	130.53				自筹
电炉小粒管加工生产线	70		806,671.73	806,671.73		-	115.24				自筹
浮选精矿库	50		156,765.15	-		156,765.15	31.35				自筹
压球二车间自动化上料系统	90		1,033,507.48	-		1,033,507.48	114.83				自筹
2#杂品库	8		88,238.80	88,238.80		-	110.3				自筹
办公楼改造及装修	20		232,771.40	-		232,771.40	116.39				自筹
压球一、二车间电焙球干燥 系统			540,001.02	-		540,001.02					自筹
干燥窑改造		70,411.54	213,851.97	284,263.51							自筹
高速溜煤机			600,410.84	600,410.84							自筹
厂房维修改造			252,981.06	-		252,981.06					自筹
厂区排水系统改造			379,306.64	379,306.64							自筹
柏油地坪改造			924,896.18	924,896.18							自筹
场地围挡			34,622.20	34,622.20							自筹

项目名称	预算数 (万元)	2019年12月 31日余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2020年12月 31日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	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
轻烧厂房			1,854,605.56	1,854,605.56							自筹
挡水墙工程			541,903.73	541,903.73							自筹
轻烧窑			1,830,628.80	1,830,628.80							自筹
重烧除生设备		433,566.00				433,566.00					自筹
合计	2,255.00	12,186,441.21	29,094,771.46	30,324,018.87	672,829.23	10,284,364.57					-

(十一) 使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		
1、2020年12月31日		
会计政策变更	5,640,760.09	5,640,760.09
2021年1月1日	5,640,760.09	5,640,760.09
2、本期增加额		
3、本期减少额		
4、2021年12月31日	5,640,760.09	5,640,760.09
二、累计摊销		
1、2020年12月31日		
会计政策变更	165,123.84	165,123.84
2021年1月1日	165,123.84	165,123.84
2、本期增加额	227,359.31	227,359.31
3、本期减少额		
4、2021年12月31日	392,483.15	392,483.15
三、减值准备		
1、2020年12月31日		
会计政策变更		
2021年1月1日		
2、本期增加额		
3、本期减少额		
4、2021年12月31日		
四、账面价值		
1、2021年12月31日账面价值	5,248,276.94	5,248,276.94
2、2021年1月1日账面价值	5,475,636.25	5,475,636.25

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1.2020年12月31日余额	33,348,629.90	13,791,844.79	19,658.12	150,833,579.12	197,993,711.93
2.本期增加金额	11,455,479.53		273,573.73		11,729,053.26
(1)购置	11,455,479.53		273,573.73		11,729,053.26
(2)内部研发					

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2021年12月31日	44,804,109.43	13,791,844.79	293,231.85	150,833,579.12	209,722,765.19
二、累计摊销					
1.2020年12月31日余额	5,896,617.81	13,791,844.79	19,658.12	8,441,922.39	28,150,043.11
2.本期增加金额	1,335,276.14		52,304.31	4,268,194.58	5,655,775.03
(1)计提	1,335,276.14		52,304.31	4,268,194.58	5,655,775.03
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2021年12月31日	7,231,893.95	13,791,844.79	71,962.43	12,710,116.97	33,805,818.14
三、减值准备					
1.2020年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2021年12月31日					
四、账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	37,572,215.48		221,269.42	138,123,462.15	175,916,947.05
2.2020年12月31日账面价值	27,452,012.09			142,391,656.73	169,843,668.82

注：本期新增土地使用权系毛祁镇山后村新办土地及地上建筑物权证，权证号为辽 2021 海城市不动产权第 0006133 号，其中宗地面积 14,638 平方米，房屋面积 7,739.7 平方米；牌楼镇南沟村原土地及地上建筑物权证与新办理土地及建筑物权证并证，新取得权证号为辽 2021 海城市不动产权第 0006177 号，其中宗地面积 105,465 平方米，房屋面积 43,250.17 平方米。

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1.2019年12月31日余额	33,348,629.90	13,791,844.79	19,658.12	150,833,579.12	197,993,711.93
2.本期增加金额					
(1)购置					
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2020年12月31日	33,348,629.90	13,791,844.79	19,658.12	150,833,579.12	197,993,711.93
二、累计摊销					
1.2019年12月31日余额	4,664,647.20	13,791,844.79	19,658.12	3,706,476.49	22,182,626.60
2.本期增加金额	1,231,970.61			4,735,445.90	5,967,416.51
(1)计提	1,231,970.61			4,735,445.90	5,967,416.51
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2020年12月31日	5,896,617.81	13,791,844.79	19,658.12	8,441,922.40	28,150,043.11
三、减值准备					
1.2019年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2020年12月31日					
四、账面价值					
1.2020年12月31日账面价值	27,452,012.09			142,391,656.72	169,843,668.82
2.2019年12月31日账面价值	28,683,982.70			147,127,102.63	175,811,085.33

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3、用于抵押的无形资产情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
账面原值	33,792,564.65	26,100,519.65
累计摊销	5,629,513.67	4,759,654.05
账面净值	28,163,050.98	21,340,865.60
减值准备		
账面价值	28,163,050.98	21,340,865.60

(十三) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	16,376,131.49					16,376,131.49
合计	16,376,131.49					16,376,131.49

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年12月31日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	16,376,131.49					16,376,131.49
合计	16,376,131.49					16,376,131.49

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	14,379,751.24					14,379,751.24
合计	14,379,751.24					14,379,751.24

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2019年12月31日	本期增加		本期减少		2020年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	14,379,751.24					14,379,751.24
合计	14,379,751.24					14,379,751.24

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

荣富耐火主要业务包括镁矿开采和重烧镁砂及轻烧镁砂生产，重烧镁砂和轻烧

镁砂生产线全部对外承包，以收取租金为主，因此，把剔除重烧镁砂和轻烧镁砂后资产组作为商誉所在资产组。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》(以下简称资产减值准则)的要求，将商誉分摊至相关资产组后，对含商誉的资产组采用收益法的现金流量折现法进行减值测试。现金流量折现法测试模型要求对资产组未来净经营现金流量作出预测，公司结合并购以来对并购项目资产组相关业务的整合情况，按照当下宏观经济的景气程度和相关资产组所处行业的发展趋势，对并购项目资产组预测期的经营现金流量作出预计，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设，同时收益法的测试模型要求采用恰当的资本成本作为折现率，因此公司在谨慎并充分地考虑下述条件后，得出荣富耐火的资本成本：①公司选择税前加权平均资本成本(WACCBT)作为折现率；②以沪深A股股票其他采掘行业在评估基准日的无杠杆调整 β 值的平均值，经资本结构修正后作为 β 值的取值；③考虑到股权投资一般并非短期投资行为，选取财政部网站公布的适用于永续期及有限年期大于等于10年的无风险报酬率为无风险收益率；④根据我国证券市场的相关历史数据，测算得到评估基准日时中国市场风险溢价；⑤在对比参照企业后，考虑并购标的公司生产经营的优势和劣势确定特定风险调整系数；⑥按照标的公司的融资能力及债务融资环境对债务成本作出合理预计。

(十四) 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日
土地租赁费	5,475,636.25	60,000.00		5,535,636.25	
合计	5,475,636.25	60,000.00		5,535,636.25	

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2020年12月31日
土地租赁费	3,983,275.52	1,689,120.00	196,759.27		5,475,636.25
装修费	70,337.57		70,337.57		
合计	4,053,613.09	1,689,120.00	267,096.84		5,475,636.25

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	2,243,280.50	11,904,490.20	2,178,163.47	11,026,155.34
资产减值准备	463,846.81	2,147,663.33	162,946.71	651,786.82
无形资产摊销	770,094.52	5,133,963.45	976,972.19	6,513,147.93
递延收益	293,062.15	1,803,747.65	343,156.54	2,114,633.36
计提未发放职工薪酬	22,756.95	123,939.19		
未实现内部交易利润	3,612,027.48	14,448,109.95	235,954.26	943,817.05
评估减值	456,429.31	1,825,717.25	1,038,486.41	4,153,945.66
可抵扣亏损	7,733.97	30,935.87		
预计负债	4,959,212.49	20,316,850.00	5,000,852.00	20,647,780.00
合计	12,828,444.18	57,735,416.89	9,936,531.58	46,051,266.16

2、未经抵消的递延所得税负债

项目	2021年12月31日		2020年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制企业合并资产评估增值	35,619,276.09	142,477,104.38	36,673,288.85	146,693,155.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值				
可供出售金融资产公允价值变动				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	35,619,276.09	142,477,104.38	36,673,288.85	146,693,155.40

(十六) 其他非流动资产

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
土地保证金	28,879,560.70	29,630,346.53
预付的工程款、设备款	9,522,310.67	3,935,693.22
预付ERP费用	863,116.82	863,116.82
上市费用		2,952,830.18
扶贫资金借款	250,000.00	250,000.00
合计	39,514,988.19	37,631,986.75

(十七) 短期借款

1、短期借款情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
质押借款		
抵押借款	89,200,000.00	65,400,000.00
未到期应付利息	144,762.44	
未终止确认承兑汇票贴现		30,000,000.00
合计	89,344,762.44	95,400,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十八) 应付票据

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	13,850,000.00	8,072,373.11
合计	13,850,000.00	8,072,373.11

注：报告期期末余额变动为开具承兑汇票余额变动导致。

报告期期末没有已到期未支付的应付票据。

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
材料款	30,455,642.88	29,292,805.91
工程及设备款	9,818,390.57	7,406,322.89
运费装卸费	4,263,092.82	7,439,697.11
其他	1,610,902.11	3,739,246.40
未终止确认票据对应应付账款	26,104,337.24	29,320,682.28
合计	72,252,365.62	77,198,754.59

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
大石桥市平二房永宏菱镁矿业有限公司	770,070.50	该公司实际控制人控制的企业对公司有债务
海城市镁海耐火材料制造有限公司	791,397.96	存在争议
沈阳矿山机械有限公司通用设备分公司	739,010.00	存在质量问题
江苏中浮矿业科技有限公司	300,000.00	存在质量问题

项目	2021年12月31日	未偿还或结转的原因
辽宁辽泰电气自动化科技有限公司	291,568.50	存在质量问题
合计	2,892,046.96	-

(二十) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内(含1年)	307,858.87	263,641.33
1-2年(含2年)	41,915.30	53,442.40
2-3年(含3年)	5,030.40	686.00
3年以上	686.00	
合计	355,490.57	317,769.73

注：2020年期末余额减少的原因是本公司从2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》，将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十一) 合同负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收货款	37,146,743.12	35,829,838.03
合计	37,146,743.12	35,829,838.03

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	3,353,802.30	48,059,126.30	46,887,414.12	4,525,514.48
二、离职后福利-设定提存计划		4,752,824.08	4,752,824.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,353,802.30	52,811,950.38	51,640,238.20	4,525,514.48

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	4,244,281.01	46,494,739.96	47,385,218.67	3,353,802.30
二、离职后福利-设定提存计划		380,385.23	380,385.23	

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,244,281.01	46,875,125.19	47,765,603.90	3,353,802.30

2、短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,339,359.27	42,297,764.88	41,111,609.67	4,525,514.48
二、职工福利费		2,614,058.73	2,614,058.73	
三、社会保险费		2,399,237.82	2,399,237.82	
其中：医疗保险费		1,985,409.02	1,985,409.02	
工伤保险费		413,828.80	413,828.80	
生育保险费				
四、住房公积金		643,736.00	643,736.00	
五、工会经费和职工教育经费	14,443.03	104,328.87	118,771.90	
六、短期带薪缺勤				
七、因解除劳动关系给予的补贴				
合计	3,353,802.30	48,059,126.30	46,887,414.12	4,525,514.48

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,219,517.98	41,442,859.30	42,323,018.01	3,339,359.27
二、职工福利费		2,578,704.96	2,578,704.96	
三、社会保险费		1,804,571.70	1,804,571.70	
其中：医疗保险费		1,694,691.37	1,694,691.37	
工伤保险费		83,350.57	83,350.57	
生育保险费		26,529.76	26,529.76	
四、住房公积金		663,924.00	663,924.00	
五、工会经费和职工教育经费	24,763.03	4,680.00	15,000.00	14,443.03
六、短期带薪缺勤				
七、因解除劳动关系给予的补贴				
合计	4,244,281.01	46,494,739.96	47,385,218.67	3,353,802.30

3、设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险		4,613,623.52	4,613,623.52	
2.失业保险费		139,200.56	139,200.56	
3.企业年金缴费				
合计		4,752,824.08	4,752,824.08	

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1.基本养老保险		368,858.40	368,858.40	
2.失业保险费		11,526.83	11,526.83	
3.企业年金缴费				
合计		380,385.23	380,385.23	

(二十三) 应交税费

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
增值税	4,098,258.86	2,917,619.80
企业所得税	16,233,089.68	11,908,286.77
个人所得税	84,921.37	91,750.87
城市维护建设税	58,469.22	27,382.98
房产税	75,573.44	57,778.07
土地使用税	44,286.75	44,286.75
教育费附加	175,407.64	86,956.94
地方教育费附加	116,938.43	49,957.97
印花税	46,169.80	24,165.15
环保税	50,545.56	29,935.92
资源税	3,313,880.35	2,053,411.96
合计	24,297,541.10	17,291,533.18

(二十四) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,921,461.78	1,780,662.74

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
合计	1,921,461.78	1,780,662.74

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
借款	150,000.00	150,000.00
暂收及应付款	748,236.72	630,662.74
押金保证金	1,000,000.00	1,000,000.00
其他	23,225.06	
合计	1,921,461.78	1,780,662.74

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海城市信达新材料有限责任公司	1,000,000.00	押金未到期
合计	1,000,000.00	--

(二十五) 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收租金	600,000.00	600,000.00
待转销项税	4,807,579.99	4,481,008.49
合计	5,407,579.99	5,081,008.49

(二十六) 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	123,939.19	
合计	123,939.19	

注：“其他长期福利”是根据员工工龄给予相应工龄工资，并按照估计的离职率和同期银行贷款利率折现现值，折现率4.9%。这部分工资于10年后或员工离职时一次给付。

(二十七) 预计负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	形成原因
矿山恢复治理基金	2,868,250.00	2,868,250.00	注①
未决诉讼			预计工伤赔款
预计补偿款	1,280,000.00	1,610,930.00	--

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	形成原因
预计采矿权费用	16,168,600.00	16,168,600.00	注②
合计	20,316,850.00	20,647,780.00	--

注①本公司的子公司海城市荣富耐火材料有限公司根据《财政部国土部环保部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》（财建〔2017〕638号）和辽宁省自然资源厅、辽宁省财政厅、辽宁省生态环境厅、辽宁省林业和草原局印发的《辽宁省矿山地质环境治理恢复基金管理暂行办法》（辽自然资规〔2018〕1号）的规定建立了矿山地质环境治理恢复基金。并根据《镁矿项目土地复垦方案报告书》和《镁矿矿山地质环境保护与治理恢复方案》结合实际情况确认了与矿山地质环境治理恢复相关的预计负债。对因开采矿石而形成的矿山地质环境治理恢复等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

注②根据2014年7月25日辽宁省国土资源厅委托辽宁环宇矿业咨询有限公司出具的《海城市荣富耐火材料有限公司镁矿采矿权评估报告》（辽环矿评字[2014]C109号），截至合并日海城市荣富耐火材料有限公司拥有的矿山尚剩余1,071.24万吨菱镁矿、2.00万吨滑石未缴纳采矿权价款。根据辽宁省国土资源厅公布的《辽宁省国土资源厅关于印发辽宁省矿业权出让收益市场基准价的通知》（辽国土资规[2018]2号），菱镁矿Ⅲ级品基准价1.5元/吨、滑石Ⅲ级品基准价5元/吨，故预测未来最低补缴出让收益1,616.86万元。

（二十八） 递延收益

1、递延收益明细

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
产业结构调整专项资金	1,652,000.00		236,000.00	1,416,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助	462,633.36		74,885.71	387,747.65	与资产相关的政府补助
合计	2,114,633.36		310,885.71	1,803,747.65	-

（续）

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日	形成原因
产业结构调整专项资金	1,888,000.00		236,000.00	1,652,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助	537,519.06		74,885.70	462,633.36	与资产相关的政府补助
合计	2,425,519.06		310,885.70	2,114,633.36	-

2、涉及政府补助的项目明细

项目	2020年12月31日	本期新增	本期减少				其他变动	2021年12月31日
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入		
工业结构调整专项资金	1,652,000.00				236,000.00			1,416,000.00
环保设备投资补助	462,633.36				74,885.71			387,747.65
合计	2,114,633.36				310,885.71			1,803,747.65

(续)

项目	2019年12月31日	本期新增	本期减少				其他变动	2020年12月31日
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入		
工业结构调整专项资金	1,888,000.00				236,000.00			1,652,000.00
环保设备投资补助	537,519.06				74,885.70			462,633.36
合计	2,425,519.06				310,885.70			2,114,633.36

(二十九) 其他非流动负债

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
预收租金	4,200,000.00	4,746,000.00
合计	4,200,000.00	4,746,000.00

注：预收租金为海城市勇胜镁制品制造有限公司为租赁荣富耐火轻烧窑车间支付的长期款项。

(三十) 股本

项目	2020年12月31日	本次变动增减(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	未分配利润转增股本	公积金转股	其他	小计	
无限售股股份	75,815,946.00						75,815,946.00
限售股股份	69,724,054.00						69,724,054.00
合计	145,540,000.00						145,540,000.00

(续)

项目	2019年12月31日	本次变动增减(+、-)					2020年12月31日
		发行新股	未分配利润转增股本	公积金转股	其他	小计	
无限售股股份	91,070,946.00				-15,255,000.00	-15,255,000.00	75,815,946.00
限售股股份	54,469,054.00				15,255,000.00	15,255,000.00	69,724,054.00
合计	145,540,000.00						145,540,000.00

(三十一) 资本公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价(股本溢价)	146,747,486.72			146,747,486.72
其他资本公积				
合计	146,747,486.72			146,747,486.72

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
资本溢价(股本溢价)	146,755,737.82		8,251.10	146,747,486.72
其他资本公积				
合计	146,755,737.82		8,251.10	146,747,486.72

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	2021年度				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动						
企业自身信用风险公允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益	19,512.68	-190,993.33				-171,480.65
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额	19,512.68	-190,993.33				-171,480.65
其他综合收益合计	19,512.68	-190,993.33				-171,480.65

项目	期初余额	2020年度				期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税 费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动						
企业自身信用风险公允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益		19,512.68			19,512.68	19,512.68
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金 额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额		19,512.68			19,512.68	19,512.68
其他综合收益合计		19,512.68			19,512.68	19,512.68

(三十三) 专项储备

项目	2020年12月31日	本期计提	本期使用	2021年12月31日
安全生产费	11,035,803.36	3,699,449.55	262,658.40	14,472,594.51
合计	11,035,803.36	3,699,449.55	262,658.40	14,472,594.51

(续)

项目	2019年12月31日	本期计提	本期使用	2020年12月31日
安全生产费	8,007,737.49	3,278,559.31	250,493.44	11,035,803.36
合计	8,007,737.49	3,278,559.31	250,493.44	11,035,803.36

本公司专项储备系根据财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企〔2012〕16号）的规定计提的安全生产费用。

本公司镁矿石开采按照非金属露天矿山每吨2.00元计提安全生产费。电熔镁生产按照上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式，按照以下标准平均逐月提取安全生产费：

- （一）营业收入不超过1000万元的，按照3%提取；
- （二）营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；
- （三）营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；
- （四）营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.2%提取；
- （五）营业收入超过50亿元至100亿元的部分，按照0.1%提取；
- （六）营业收入超过100亿元的部分，按照0.05%提取。

(三十四) 盈余公积

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	22,790,752.22	9,039,868.35		31,830,620.57
任意盈余公积				
合计	22,790,752.22	9,039,868.35		31,830,620.57

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	16,983,048.51	5,807,703.71		22,790,752.22
任意盈余公积				
合计	16,983,048.51	5,807,703.71		22,790,752.22

(三十五) 未分配利润

项目	2021年度	2020年度
调整前上期末未分配利润	232,811,258.33	174,145,909.51
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	232,811,258.33	174,145,909.51
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	93,688,144.17	64,473,052.53
减: 提取法定盈余公积	9,039,868.35	5,807,703.71
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	317,459,534.15	232,811,258.33

(三十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	603,116,986.42	423,640,211.07	511,032,388.66	388,227,590.08
其他业务	5,890,453.91	3,534,461.70	4,788,515.38	3,333,201.51
合计	609,007,440.33	427,174,672.77	515,820,904.04	391,560,791.59

2、主营业务(分地区)

项目	2021年度		2020年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	434,486,571.16	296,654,646.66	396,238,030.01	301,251,518.39
外销	168,630,415.26	126,985,564.41	114,794,358.65	86,976,071.69
合计	603,116,986.42	423,640,211.07	511,032,388.66	388,227,590.08

主营业务收入按产品分类

项目	2021年度		2020年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电熔镁砂	275,097,086.46	193,046,035.48	286,228,390.30	230,308,386.05
耐火制品	138,813,861.14	120,176,559.03	119,184,513.46	91,530,127.79
精矿轻烧粉	61,338,283.88	44,271,418.75	6,677,435.57	4,469,040.90
尾矿轻烧粉	57,252,410.34	35,635,926.10	55,163,627.12	40,357,142.70
菱镁矿石	49,442,793.81	14,429,422.51	34,405,554.01	15,002,712.69
其他	21,172,550.79	16,080,849.20	9,372,868.20	6,560,179.95

项目	2021年度		2020年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	603,116,986.42	423,640,211.07	511,032,388.66	388,227,590.08

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2021年度营业收入	占本期营业收入比例(%)
(德国诺马)NORMAGGMBH	86,476,122.21	14.20
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	85,452,976.39	14.03
吉林建龙钢铁有限责任公司	45,471,061.08	7.47
南方矿产国际贸易有限公司	34,623,615.91	5.69
天津钢铁集团有限公司	28,662,771.04	4.71
合计	280,686,546.63	46.09

(续)

客户名称	2020年度营业收入	占本期营业收入比例(%)
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	66,620,199.98	12.92
吉林建龙钢铁有限责任公司	48,467,820.85	9.4
(德国诺马)NORMAG GMBH	51,997,674.97	10.08
南方矿产国际贸易有限公司	28,248,685.88	5.48
营口黑崎铁瑞耐火材料有限公司	25,796,335.57	5.00
合计	221,130,717.25	42.87

(三十七) 税金及附加

项目	2021年度	2020年度
城市维护建设税	267,374.12	245,217.02
教育费附加	727,429.76	735,652.46
地方教育费附加	609,440.79	490,434.01
房产税	817,174.54	606,257.11
土地使用税	531,441.00	465,010.89
印花税	289,099.97	182,116.32
环保税	134,300.57	189,214.87
资源税	9,079,819.20	6,850,825.72
水土保持补偿费	408,058.48	
合计	12,864,138.43	9,764,728.40

(三十八) 销售费用

项目	2021年度	2020年度
职工薪酬	669,615.59	554,383.69
差旅费	98,845.49	215,727.49
交通费	172,596.11	116,917.81
招待费	425,096.66	295,511.11
办公费	68,202.10	45,205.82
折旧摊销费	36,200.36	40,334.45
仓储费	422,234.13	376,647.40
港杂费	3,125,805.60	2,361,282.54
劳务费		24,123.71
低值易耗品	31,437.12	160,624.84
包装费	1,681,574.03	2,765,457.84
服务费	539,424.00	
其他	396,785.13	585,978.09
合计	7,667,816.32	7,542,194.79

(三十九) 管理费用

项目	2021年度	2020年度
职工薪酬	12,194,727.56	9,546,072.73
办公费	793,420.08	661,226.40
差旅费	455,255.88	227,335.67
交通费	1,172,251.29	764,669.96
水电费	208,438.99	184,727.78
招待费	1,426,865.89	1,462,060.05
修理费	3,096,239.12	516,327.90
折旧摊销	6,984,745.70	7,217,531.03
服务费	6,071,694.51	2,802,179.92
化验费	544,051.37	231,331.67
绿化费	179,025.20	127,516.50
安全生产费用	4,004,533.53	3,601,010.16
停产期间费用	1,574,661.78	
其他	421,335.68	243,229.16
合计	39,127,246.58	27,585,218.93

(四十) 研发费用

项目	2021年度	2020年度
人工成本	4,059,948.50	2,993,333.58
材料	6,560,044.93	3,283,933.65
动力燃料	5,032,274.36	5,423,620.09
其他支出	291,007.12	
合计	15,943,274.91	11,700,887.32

(四十一) 财务费用

项目	2021年度	2020年度
利息支出	4,163,661.61	5,263,331.64
减：利息收入	1,148,978.35	941,113.53
汇兑损益	664,126.51	1,183,629.56
贴现利息	426,190.80	287,312.03
其他	344,221.77	150,346.55
合计	4,449,222.34	5,943,506.25

注：2021年收贷款贴息 310,000.00 元冲减利息支出。

(四十二) 其他收益

项目	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
税收返还	10,739,784.53	19,172,806.33	与收益相关
产业结构调整专项资金（2015年省企业技术创新专项资金）	236,000.00	236,000.00	与资产相关
环保设备补助	74,885.71	78,798.51	与资产相关
失业保险返还	2,578.93	15,603.25	与收益相关
稳岗补贴	85,736.21	715,000.00	与收益相关
合计	11,138,985.38	20,218,208.09	-

注：报告期其他收益变化主要是增值税返还变化导致的。

公司于2016年5月18日取得鞍山市民政局颁发的编号为“福企证字第210305001号”《福利企业证书》，根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121号）的相关规定，本报告期内享受增值税、企业所得税及土地使用税的相关优惠政策。

(四十三) 投资收益

项目	2021年度	2020年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益	510,898.12	25,273.98
处置交易性金融资产取得的投资收益	274,059.00	
合计	784,957.12	25,273.98

(四十四) 信用减值损失

项目	2021年度	2020年度
应收票据坏账损失	-963,248.13	56,050.00
应收账款坏账损失	-220,181.41	-994,332.38
应收款项融资坏账损失	2,274,874.54	-1,468,317.86
其他应收款坏账损失	-1,462,480.09	-155,974.01
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-371,035.09	-2,562,574.25

(四十五) 资产减值损失

项目	2021年度	2020年度
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-926,055.67	-138,602.61
三、持有待售资产减值损失		
四、可供出售金融资产减值损失		
五、持有至到期投资减值损失		
六、长期股权投资减值损失		
七、投资性房地产减值损失		
八、固定资产减值损失	-569,820.84	
九、工程物资减值损失		
十、在建工程减值损失		
十一、生产性生物资产减值损失		
十二、油气资产减值损失		
十三、无形资产减值损失		
十四、商誉减值损失		
十五、其他		
合计	-1,495,876.51	-138,602.61

(四十六) 资产处置收益

项目	2021年度	2020年度
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失小计		
其中：固定资产处置		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	17,600.00	7,676.03
其中：固定资产处置	17,600.00	7,676.03
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
合计	17,600.00	7,676.03

(四十七) 营业外收入

项目	2021年度	计入当期非经常性损益的金额	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
与日常活动无关的政府补助	6,720,000.00	6,720,000.00	5,245,000.00	5,245,000.00
其他	60,917.63	60,917.63	180,616.63	180,616.63
合计	6,780,917.63	6,780,917.63	5,425,616.63	5,425,616.63

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2021年度	2020年度	与资产相关/与收益相关
上市补助款	6,000,000.00	3,120,000.00	与收益相关
科技进步奖	500,000.00	75,000.00	与收益相关
工业结构调整专项资金		2,000,000.00	与收益相关
海城市财政局科技创新补助	220,000.00	50,000.00	与收益相关
合计	6,720,000.00	5,245,000.00	-

(四十八) 营业外支出

项目	2021年度	计入当期非经常性损益的金额	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失				
对外捐赠			600,000.00	600,000.00
罚款、滞纳金和违约金	8,892.00	8,892.00	2,606.57	2,606.57
赔款及补偿款	367,500.00	367,500.00	588,966.18	588,966.18
盘亏损失				
其他	18,655.30	18,655.30	21,640.62	21,640.62
合计	395,047.30	395,047.30	1,213,213.37	1,213,213.37

(四十九) 所得税费用

1、所得税费用组成

项目	2021年度	2020年度
当期所得税费用	20,995,743.79	14,293,085.67
以前年度所得税费用		138,117.51
递延所得税费用	-3,945,925.35	-788,673.12
合计	17,049,818.44	13,642,530.06

2、所得税费用与会计利润的关系

项目	2021年度	2020年度
利润总额	118,241,570.21	83,485,961.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,736,235.52	12,522,894.19
子公司适用不同税率的影响	1,195,885.10	1,909,153.57
调整以前期间所得税的影响		138,117.51
非应税收入的影响	561,000.00	1,020,000.00
研发费加计扣除对所得税影响	-2,565,368.91	-1,465,883.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	710,477.12	775,304.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期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		
其他	-588,410.39	-1,257,057.02
合计	17,049,818.44	13,642,530.06

(五十) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
收到的存款利息	1,148,978.35	941,113.53
收到的政府补助	7,167,896.65	5,979,516.06
收到的往来款	9,213,999.44	8,435,618.68
其他	6,845,709.70	11,658,739.37
合计	24,376,584.14	27,014,987.64

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
支付期间费用	52,699,692.55	35,879,759.65
支付营业外支出	122,547.30	1,213,213.37
支付的往来款项	4,797,496.85	19,719,332.98
合计	57,619,736.70	56,812,306.00

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
收到退回购地保证金	2,130,461.30	
收到退回保函保证金	50,000.00	
合计	2,180,461.30	

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
收到退回保证金		
股权补偿金		60,000.00
收到非金融机构借款	3,365,639.63	8,000,000.00
合计	3,365,639.63	8,060,000.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021年度	2020年度
支付的银行费用	160,000.00	-
上市服务费用	3,100,000.00	980,000.00
支付的融资租赁费	-	-
支付非金融机构借款	3,365,639.63	8,000,000.00
合计	6,625,639.63	8,980,000.00

(五十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2021年度	2020年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	101,191,751.77	69,843,431.20
加: 资产减值准备	1,495,876.51	138,602.61
信用减值损失	371,035.09	2,562,574.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,918,835.84	27,315,826.09
使用权资产折旧	227,359.31	
无形资产摊销	5,655,775.03	5,967,416.51
长期待摊费用摊销		267,096.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-17,600.00	-7,676.03
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,464,545.00	5,263,331.64
投资损失(收益以“-”号填列)	-784,957.12	-25,273.98
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,891,912.60	397,271.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,054,012.76	-1,185,944.87
存货的减少(增加以“-”号填列)	-34,833,386.22	12,462,503.50
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,365,784.38	37,249,307.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,677,185.15	-94,730,390.20
其他	6,231,437.40	3,945,279.88
经营活动产生的现金流量净额	86,931,777.72	69,463,356.22
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	107,123,124.93	57,803,272.28
减: 现金的期初余额	57,803,272.28	34,618,295.08
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	49,319,852.65	23,184,977.20

2、现金和现金等价物的构成

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
一、现金	107,123,124.93	57,803,272.28
其中：库存现金	11,446.92	43,214.95
可随时用于支付的银行存款	107,111,678.01	57,760,057.33
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	107,123,124.93	57,803,272.28

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年12月31日账面价值	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	4,423,770.68	7,676,489.82	保证金
应收款项融资	10,850,000.00	37,885,123.11	质押票据
固定资产	43,229,191.56	27,153,978.11	抵押
无形资产	28,163,050.98	21,340,865.60	抵押
合计	86,666,013.22	94,056,456.64	--

(五十三) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	2021年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	11,138,985.38	11,138,985.38	详见附注五、(四十二)中与收益相关的项目
计入营业外收入的政府补助	6,720,000.00	6,720,000.00	详见附注五、(四十七)
冲减成本费用的政府补助	310,000.00	310,000.00	详见附注五、(四十一)
合计	18,168,985.38	18,168,985.38	--

(续)

种类	2020年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	20,218,208.09	20,218,208.09	详见附注五、(四十二)中与收益相关的项目
计入营业外收入的政府补助	5,245,000.00	5,245,000.00	详见附注五、(四十七)
合计	25,463,208.09	25,463,208.09	--

2、政府补助退回情况

报告期没有退回的政府补助。

(五十四) 外币货币性项目

2021年12月31日			
项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	360,134.33		2,470,258.93
其中：美元	153,794.90	6.3757	980,550.15
欧元	206,339.43	7.2197	1,489,708.78
应收账款	1,093,900.69		6,974,382.63
其中：美元	1,093,900.69	6.3757	6,974,382.63
应付账款	40,300.00		256,940.71
其中：美元	40,300.00	6.3757	256,940.71
合同负债			13,261,980.81
其中：美元	2,066,600.00	6.3757	13,176,021.62
欧元	11,906.20	7.2197	85,959.19
2020年12月31日			
项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			9,404,933.22
其中：美元	1,335,985.56	6.5249	8,717,172.18
其中：欧元	85,702.31	8.0250	687,761.04
应收账款	841,210.94		5,488,817.26
其中：美元	841,210.94	6.5249	5,488,817.26
预收账款	1,000,000.00		6,524,900.00
其中：美元	1,000,000.00	6.5249	6,524,900.00
应付账款	23,150.00		151,051.44
其中：美元	23,150.00	6.5249	151,051.44

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临信用风险、市场风险和流动性风险等多种金融风险。公司经营管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、流动风险及市场风险。

(1) 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内商业银行；应收票据主

要为银行承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

(2) 流动性风险

流动风险，是指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2021年12月31日					
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款		89,344,762.44				89,344,762.44
应付票据		13,850,000.00				13,850,000.00
应付账款		46,148,028.38				46,148,028.38
合计		149,342,790.82				149,342,790.82

项目	2020年12月31日					
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款		95,400,000.00				95,400,000.00
应付票据		8,072,373.11				8,072,373.11
应付账款		77,198,754.59				77,198,754.59
合计		180,671,127.70				180,671,127.70

(3) 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。

市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

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。

报告期本公司没有外币借款及外币债券，故本公司不存在市场利率变动的重大风险。

②外汇风险

外汇风险，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。

本公司承受外汇风险主要与所持有的外币和境外客户外币欠款等外币与人民币之间的汇率变动带来的风险。本公司管理层认为，公司持有的美元等外币金额较小，收到外币短期内都兑换为人民币，境外客户美元欠款账期比较短，对本公司的影响有限，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

4、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营和发展的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股等。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率为基础对资本结构进行管控。2021年12月31日、2020年12月31日，本公司的资产负债率分别为30.17%、33.19%。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

报告期公司没有发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

报告期内没有同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

报告期内没有反向购买。

(四) 处置子公司

报告期内没有处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司的子公司海城市荣富耐火材料有限公司 2021 年 06 月 02 日注册设立孙公司海城市兴富矿产品有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团构成

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	
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	炉料生产销售	100		设立取得
海城市荣富耐火材料有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	铁矿开采、销售	51		购买
东和新材料(欧洲)有限公司	德国巴德洪堡	德国巴德洪堡	电炉镁和耐火制品销售	65		设立取得
海城市兴富矿产品有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	耐火材料销售		51	设立取得

2、重要的非全资子公司

2021年度

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期归属于少数股东的专项储备	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
海城市荣富耐火材料有限公司	49	7,574,303.61	260,136.08	5,390,000.00	64,364,472.03
东和新材料(欧洲)有限公司	35	-173,538.56			69,461.52
合计		7,400,765.05	260,136.08	5,390,000.00	64,433,933.55

2020年度

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期归属于少数股东的专项储备	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
海城市荣富耐火材料有限公司	49	5,407,342.02	264,787.22	9,800,000.00	61,920,032.34
东和新材料(欧洲)有限公司	35	-26,456.52			243,000.08
合计		5,380,885.50	264,787.22	9,800,000.00	62,163,032.42

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 关联方关系

1、控股股东及实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
毕胜民、毕一明	--	--	--	52.12	52.12

说明：1、毕胜民和毕一明是父子；

2、2017年12月27日，公司股东毕胜民、毕一明、董宝华、赵权、孙希忠签署《一致行动人协议》，成为一致行动人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、董事、监事和高级管理人员

关联方	职务
毕胜民	董事长、总经理
董宝华	副董事长、副总经理
孙希忠	董事、常务副总经理
赵权	董事、副总经理
康永波	董事
王晓阳	董事
李宝玉	独立董事
魏宇	独立董事
周宁生	独立董事
孙玉生	监事会主席

关联方	职务
唐浩	职工代表监事
王耶	监事
毕德斌	副总经理
朴欣	董事会秘书、财务总监
罗锦	副总经理
吴山	副总经理
毕一明	副总经理

5、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鞍山正平物业服务有限公司	董事康永波配偶控制的企业
大连杜邦商贸有限公司	董事孙希忠妹妹控制的企业
大连辉龙食品有限公司	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
大连辉龙食品有限公司三十里堡加工厂	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
大连今杰钢结构有限公司	董事孙希忠妹妹配偶控制的企业
大连瑞盛宝国际贸易有限公司	董事孙希忠担任董事的企业
大连三寰集团食品厂	董事孙希忠兄弟担任负责人的企业
大连樱龙水产有限公司	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
佛山煜顺科技有限公司	实际控制人毕胜民曾间接持股并担任董事
海城市国田矿业有限公司	实际控制人毕胜民父亲兄长儿子毕胜春控制的公司
海城市明德园艺有限公司	实际控制人毕胜民控制的公司
海城市双英建筑石开采有限公司	副总经理罗锦担任法定代表人、执行董事、经理的企业
海城市艺新特种耐火材料厂	副总经理罗锦担任负责人的企业
江苏首航生物医学技术有限公司	董事赵权持股 30%并担任董事的企业
南方矿产国际贸易有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
南通三只兔生物科技有限公司	董事赵权持股 50%并担任监事的企业
沈阳金昌蓝宇新材料股份有限公司	独立董事魏宇担任董事、董事会秘书、财务总监的其他企业
沈阳快聘企业管理有限公司	独立董事魏宇兄弟控制的企业
铁东区育龙缘艺术教育咨询中心	董事康永波配偶为经营者的企业
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的公司
营口卓华国际贸易有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
珠海南方矿产联合有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司	独立董事李宝玉担任独立董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Qingbin Zhang	持有公司 5% 以上股份的股东
海城市泰达轻铝镁制造有限公司	董事赵权之妹曾持股 35% 的企业
沈阳易德劳务服务有限公司	副总经理吴山持股 50% 并担任监事的企业
海城市英落镇后英建材经销处	华群民配偶之兄弟李家双为经营者的个体工商户
洪学勤	发行人曾经的董事
中信建筑设计研究总院有限公司新疆分公司	原董事洪学勤配偶之妹曾担任负责人的企业
海城市鸣宇矿产品制造有限公司	子公司荣富耐火全资控股的企业，于 2021 年 4 月设立，并于 2021 年 11 月注销，未实际开展经营活动

上述已列示关联自然人的关系密切的家庭成员，包括配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母亦为公司的关联方。

(六) 关联交易情况

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

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2021 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	仓库租赁	市场价	353,375.00	100.00

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2020 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	仓库租赁	市场价	376,647.40	100.00

2) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2021 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
南方矿产国际贸易有限公司	销售商品	市场价	34,623,615.91	5.89

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2020 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
南方矿产国际贸易有限公司	销售商品	市场价	28,248,685.88	9.87

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2020年度	
			金额	占同类交易的比例(%)
营口卓华国际贸易有限公司	销售商品	市场价	10,613,230.10	3.71

报告期没有关联方债务重组。

4) 关联方担保情况

①本公司作为担保方

2021年度

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
无				

2020年度

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
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	2,000.00	2019/6/14	2020/6/10	履行完毕

②本公司子公司东和泰迪作为担保方

2021年度

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
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2020/2/14	2021/2/13	履行完毕

2020年度

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
海城市国田矿业有限公司	1,800.00	2019/7/12	2020/7/12	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2019/2/20	2020/2/19	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2020/2/14	2021/2/13	正在履行中

③本公司作为被担保方

2021年度

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
毕胜民、李连梅	952.50	2021/4/1	2021/9/30	履行完毕
毕胜民、李连梅	647.50	2021/3/31	2021/9/30	履行完毕
毕胜民、李连梅	169.00	2021/2/10	2021/3/22	履行完毕
毕胜民、李连梅	101.00	2021/4/30	2021/6/22	履行完毕
毕胜民、李连梅	1,000.00	2021/1/20	2022/1/20	正在履行中

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
毕胜民、李连梅	3,000.00	2021/9/28	2022/9/27	正在履行中
毕胜民、李连梅	3,000.00	2021/10/25	2022/10/24	正在履行中
毕胜民、李连梅	3,000.00	2020/9/27	2021/9/27	履行完毕
毕胜民、李连梅	2,000.00	2020/10/19	2021/10/19	履行完毕

2020年度

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
毕胜民、李连梅	3,000.00	2020/9/27	2021/9/27	正在履行中
毕胜民、李连梅	2,000.00	2020/10/19	2021/10/19	正在履行中
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	4,300.00	2020/2/18	2021/2/17	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2020/2/18	2021/2/17	履行完毕
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	6,300.00	2019/2/20	2020/2/19	履行完毕
海城市国田矿业有限公司	6,300.00	2019/2/20	2020/2/19	履行完毕

④本公司子公司东和泰迪作为被担保方

2021年度

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
毕胜民、李连梅	400.00	2021/9/30	2022/3/31	正在履行中
毕胜民、李连梅	1,520.00	2021/6/4	2022/6/1	正在履行中
毕胜民、李连梅	1,540.00	2020/6/2	2021/6/1	履行完毕

2020年度

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
毕胜民、李连梅	1,540.00	2020/6/2	2021/6/1	正在履行中
海城市国田矿业有限公司	2,000.00	2019/6/11	2020/6/10	履行完毕
毕胜民、李连梅	2,000.00	2019/6/11	2020/6/10	履行完毕
辽宁东和新材料股份有限公司	2,000.00	2019/6/11	2020/6/10	履行完毕

5) 关联方资金拆借

报告期公司没有关联方资金拆借。

(七) 关联方应收款项

报告期末没有应收关联方款项。

(八) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日
应付账款	营口经济技术开发区华海仓储有限公司		45,000.00
预收账款	南方矿产国际贸易有限公司	17,596,932.00	6,524,900.35

十、股份支付

报告期公司没有股份支付。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

报告期各期末无已签订的重大的正在或准备履行的租赁合同。

2、其他重大财务承诺事项

(二) 或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

经公司第二届董事会第二十九次会议决议，2022年1月29日设立全资子公司辽宁东部镁业有限公司。地址为辽宁省鞍山市海城市牌楼镇南沟村，注册资本为5000万元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.08	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	68,193,707.25	99.92	3,714,586.44	5.45	64,479,120.81

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
其中：账龄组合	67,470,702.87	98.86	3,714,586.44	5.51	63,756,116.43
关联方组合	723,004.38	1.06			723,004.38
合计	68,246,004.47	100.00	3,766,883.66	5.52	64,479,120.81

(续)

类别	2020年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.09	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	56,583,290.76	99.91	3,137,740.50	5.55	53,445,550.26
其中：账龄组合	56,583,290.76	99.91	3,137,740.50	5.55	53,445,550.26
关联方组合					
合计	56,635,587.98	100.00	3,190,037.72	5.63	53,445,550.26

2、应收账款按账龄披露

2021年12月31日

账龄	应收账款余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	65,108,830.67	3,255,441.54	5.00
1-2年	1,194,447.40	119,444.74	10.00
2-3年	1,034,655.80	206,931.16	20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	132,769.00	132,769.00	100.00
合计	67,470,702.87	3,714,586.44	5.51

2020年12月31日

账龄	应收账款余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	52,801,613.46	2,640,080.67	5.00
1-2年	3,648,908.30	364,890.83	10.00
2-3年			20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00

账龄	应收账款余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	132,769.00	132,769.00	100.00
合计	56,583,290.76	3,137,740.50	5.46

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
坏账准备期初余额	3,190,037.72	1,956,987.15
本期计提坏账准备	576,845.94	1,233,050.57
本期收回或转回坏账准备		
本期转销或核销坏账准备		
其他变动		
坏账准备期末余额	3,766,883.66	3,190,037.72

4、实际核销的应收账款情况

报告期公司没有实际核销应收账款。

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	17,377,403.62	25.46	868,870.18
大石桥市冠诚耐火材料有限公司	5,974,134.52	8.75	298,706.73
营口黑崎铁瑞耐火材料有限公司	6,891,785.00	10.10	344,589.25
营口桑阳高温耐火材料有限公司	4,631,662.00	6.79	231,583.10
(德国诺玛) NORMAG GMBH	20,185,706.00	29.58	1,009,285.30
合计	55,060,691.14	80.68	2,753,034.56

(二) 其他应收款

种类	2021年12月31日	2020年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,078,077.62	2,917,238.19
合计	2,078,077.62	2,917,238.19

1、其他应收款按组合计提坏账准备情况

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,555,797.11	48.56	2,555,797.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：账龄组合	2,707,441.39	51.44	629,363.77	23.25	2,078,077.62
关联方组合					
组合小计	2,707,441.39	51.44	629,363.77	23.25	2,078,077.62
合计	5,263,238.50	100.00	3,185,160.88	60.52	2,078,077.62

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,440,280.24	29.39	1,440,280.24	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,460,511.09	70.61	543,272.90	15.70	2,917,238.19
其中：账龄组合	3,460,511.09	70.61	543,272.90	15.70	2,917,238.19
关联方组合					
组合小计	3,460,511.09	70.61	543,272.90	15.70	2,917,238.19
合计	4,900,791.33	100.00	1,983,553.14	40.47	2,917,238.19

2、其他应收款按账龄计提坏账准备情况

2021年12月31日

账龄	其他应收款期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,163,138.23	58,166.91	5.00
1—2年	710,275.86	71,027.59	10.00
2—3年	287,770.05	57,554.01	20.00
3—4年	200,000.00	100,000.00	50.00
4—5年	18,159.97	14,527.98	80.00
5年以上	328,097.28	328,097.28	100.00
合计	2,707,441.39	629,363.77	23.25

2020年12月31日

账龄	其他应收款期末余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,514,244.96	125,712.23	5.00
1-2年	399,236.53	39,923.65	10.00
2-3年	200,263.55	40,052.71	20.00
3-4年	18,159.97	9,079.99	50.00
4-5年	508.80	407.04	80.00
5年以上	328,097.28	328,097.28	100.00
合计	3,460,511.09	543,272.90	17.65

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12月31日余额	543,272.90		1,440,280.24	1,983,553.14
2020年12月31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			1,115,516.87	1,115,516.87
本期转回	488,620.90			488,620.90
本期转销				
本期核销				
其他变动	574,711.77			574,711.77
2021年12月31日余额	629,363.77		2,555,797.11	3,185,160.88

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2019年12月31日余额	543,846.97		1,437,900.24	1,981,747.21
2019年12月31日余额在本 期	—	—	—	—
-转入第二阶段				
-转入第三阶段	-476.00		476.00	

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)	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	-98.07		1,904.00	1,805.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	543,272.90		1,440,280.24	1,983,553.14

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收及代垫款项	5,209,233.00	4,542,355.48
保证金		243,401.65
备用金	54,005.50	115,034.20
其他		
合计	5,263,238.50	4,900,791.33

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	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 比例 (%)	坏账准备 期末余额
海城市牌楼镇正 大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	4-5 年	27.32	1,437,900.24
海城市中旺煤炭 销售有限公司	应收及代垫款项	1,114,744.52	1-2 年	21.18	1,114,744.52
马玉才	应收及代垫款项	129,000.00	1 年以内	2.45	6,450.00
	应收及代垫款项	172,000.00	1-2 年	3.27	17,200.00
	应收及代垫款项	239,760.00	2-3 年	4.56	47,952.00
海城市信达新材 料有限责任公司	应收及代垫款项	555,828.24	1 年以内	10.56	27,791.41
安心财产保险有 限责任公司	应收及代垫款项	211,814.71	1 年以内	4.02	10,590.74
	应收及代垫款项	476,844.36	1-2 年	9.06	47,684.44
合计		4,337,892.07		82.42	2,710,313.35

(三) 长期股权投资

被投资单位	2021年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	145,692,950.50		145,692,950.50
对合营公司投资			
对联营公司投资			
合计	145,692,950.50		145,692,950.50

(续)

被投资单位	2020年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	145,692,950.50		145,692,950.50
对合营公司投资			
对联营公司投资			
合计	145,692,950.50		145,692,950.50

1、对子公司投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2020年12月31日	增减变动	2021年12月31日
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
海城市荣富耐火材料有限公司	成本法	85,184,280.00	85,184,280.00		85,184,280.00
东和新材料(欧洲)有限公司	成本法	508,670.50	508,670.50		508,670.50
合计		145,692,950.50	145,692,950.50		145,692,950.50

(续)

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2019年12月31日	增减变动	2020年12月31日
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
海城市荣富耐火材料有限公司	成本法	85,184,280.00	85,184,280.00		85,184,280.00
东和新材料(欧洲)有限公司	成本法	508,670.50		508,670.50	508,670.50
合计		145,692,950.50	145,184,280.00	508,670.50	145,692,950.50

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2021年度		2020年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	444,136,026.76	312,696,482.67	379,872,185.51	309,610,640.59
其他业务	5,902,345.73	4,016,496.46	4,715,505.18	3,697,603.11
合计	450,038,372.49	316,712,979.13	384,587,690.69	313,308,243.70

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2021年度	2020年度
非流动资产处置损益	17,600.00	7,676.03
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,450,472.16	6,290,401.76
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-260,000.00	-410,930.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	784,957.12	25,273.98
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	574,711.77	
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	-334,129.67	-621,666.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,233,611.38	5,290,755.03

项目	2021年度	2020年度
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	1,205,726.59	872,792.27
少数股东权益影响额（税后）	25,384.58	13,361.66
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	7,002,500.21	4,404,601.10

(二) 净资产收益率及每股收益

2021年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.42	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.27	0.60	0.60

(续)

2020年度	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.28	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.44	0.41	0.41

辽宁东和新材料股份有限公司

二〇二二年四月二十七日





营业执照

(副本)(6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412



扫描二维码
“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



名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 赵以军

经营范围

审查企业会计报表；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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



2021年10月14日

登记机关



会计师事务所 执业证书



名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 赵东军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010075
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号： 0014468

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》。



中华人民共和国财政部制





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to hold to be transferred to

转出协会盖章
Seal of the转出协会
转出日期
2010年3月7日
转出人
王信

转入协会盖章
Seal of the转入协会
转入日期
2010年3月9日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to hold to be transferred to

转出协会盖章
Seal of the转出协会
转出日期
2010年6月26日
转出人
王信

转入协会盖章
Seal of the转入协会
转入日期
2010年6月26日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效
This certificate is valid after this renewal



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效
This certificate is valid after this renewal





姓名: 王...
身份证号: 1004 03 39
...
...
...



110100754683
...
...
2018 10 20

辽宁东和新材料股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

亚会核字（2022）第 01120013 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年六月二十七日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022210006710
报告名称:	辽宁东和新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告
报告文号:	亚会核字(2022)第01120013号
被审(验)单位名称:	辽宁东和新材料股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年06月27日
报备日期:	2022年06月27日
签字人员:	袁志云(130100170024), 蔡中伏(130000092211)



(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)

说明:本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备,不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
辽宁东和新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3



前期会计差错更正专项说明 审核报告

亚会核字（2022）第 01120013 号

辽宁东和新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“东和新材”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，东和新材责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核程序的基础上对东和新材管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，东和新材编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了东和新材前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供东和新材对外披露之用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二二年六月二十七日

辽宁东和新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）2022年4月29日披露了《2021年年度报告》；2021年11月12日披露了《2021年半年度报告（更正公告）》；2021年3月17日披露了《2020年年度报告》（以下简称“其他相关定期报告”），现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期差错更正的原因

（一）2019年1月1日公司首次执行财政部发布的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（以下简称“新金融工具准则”）时，将银行承兑汇票（不论风险高低）全部列入应收款项融资；不符合终止确认条件的应付票据背书时未将应付账款调整至其他流动负债，现对2019年度、2020年度、2021年6月及2021年度合并及母公司财务报表涉及应收票据、应收款项融资、短期借款、应付账款及其他流动负债的数据进行更正。

（二）经公司自查发现2021年财务报表附注关于预付款项与其他应付款期末余额前五名及应付账款材料款和其他项分类因数据统计错误导致列报错误。

现根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本公司对发现的上述会计差错，进行了调整。

二、对2019-2021年度合并及母公司财务报表的影响

（一）对2019年度合并及母公司财务报表的相关科目更正涉及的具体事项：

1、合并财务报表

（1）对合并资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2019年1月1日		
	更正前金额	会计差错更正金额 （“-”表示调减）	更正后金额
应收票据		43,834,007.31	43,834,007.31
应收款项融资	55,528,292.25	-43,834,007.31	11,694,284.94
应付账款	80,925,145.84	-30,244,007.31	50,681,138.53
其他流动负债		30,244,007.31	30,244,007.31

(续)

受影响的项目	2019年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据	675,000.00	79,849,110.48	80,524,110.48
应收款项融资	129,425,996.68	-79,849,110.48	49,576,886.20
应付账款	109,700,178.30	-60,555,667.16	49,144,511.14
其他流动负债	1,407,374.63	60,555,667.16	61,963,041.79

上述差错调整对合并利润表和合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2019年1月1日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		17,777,711.23	17,777,711.23
应收款项融资	18,427,711.23	-17,777,711.23	650,000.00
应付账款	44,735,703.71	-11,197,711.23	33,537,992.48
其他流动负债		11,197,711.23	11,197,711.23

(续)

受影响的项目	2019年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		52,816,463.43	52,816,463.43
应收款项融资	52,853,463.43	-52,816,463.43	37,000.00
应付账款	79,284,001.83	-46,009,963.06	33,274,038.77
其他流动负债	207,374.63	46,009,963.06	46,217,337.69

上述差错调整对母公司利润表和现金流量表无影响。

(二) 对 2020 年度合并及母公司财务报表的相关科目更正涉及的具体事项:

1、合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2020年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据	360,050.00	105,212,579.97	105,572,629.97
应收款项融资	124,408,918.35	-105,212,579.97	19,196,338.38
短期借款	95,400,000.00	5,000,000.00	100,400,000.00
应付账款	77,198,754.59	-29,320,682.28	47,878,072.31
其他流动负债	5,081,008.49	24,320,682.28	29,401,690.77

上述差错调整对合并利润表和合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2020年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		60,406,095.65	60,406,095.65
应收款项融资	70,205,381.75	-60,406,095.65	9,799,286.10
应付账款	52,265,351.14	-23,765,823.96	28,499,527.18
其他流动负债	3,659,692.49	23,765,823.96	27,425,516.45

上述差错调整对母公司利润表和现金流量表无影响。

(三) 对 2021 年 6 月份合并及母公司财务报表的相关科目更正涉及的具体事项:

1、合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2021年6月30日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据	1,026,000.00	76,694,579.59	77,720,579.59
应收款项融资	107,994,073.27	-76,694,579.59	31,299,493.68
应付账款	67,184,830.64	-17,350,502.75	49,834,327.89
其他流动负债	2,070,660.39	17,350,502.75	19,421,163.14

2、母公司财务报表

母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2021年6月30日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		50,900,005.51	50,900,005.51
应收款项融资	54,151,788.71	-50,900,005.51	3,251,783.20
应付账款	37,726,573.20	-12,577,272.79	25,149,300.41
其他流动负债	697,447.38	12,577,272.79	13,274,720.17

(四) 对 2021 年度合并及母公司财务报表的相关科目更正涉及的具体事项:

1、合并财务报表

(1) 对合并资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2021年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据	2,671,696.22	75,031,541.55	77,703,237.77
应收款项融资	117,819,932.14	-75,031,541.55	42,788,390.59
应付账款	72,252,365.62	-26,104,337.24	46,148,028.38
其他流动负债	5,407,579.99	26,104,337.24	31,511,917.23

上述差错调整对合并利润表和合并现金流量表无影响。

2、母公司财务报表

(1) 对母公司资产负债表项目的相关科目更正涉及的具体事项

受影响的项目	2021年12月31日		
	更正前金额	会计差错更正金额 ("-"表示调减)	更正后金额
应收票据		37,261,224.27	37,261,224.27
应收款项融资	49,439,485.51	-37,261,224.27	12,178,261.24
应付账款	63,040,290.27	-21,191,134.27	41,849,156.00
其他流动负债	2,707,440.33	21,191,134.27	23,898,574.60

上述差错调整对母公司利润表和现金流量表无影响。

三、前期差错更正对合并财务报表附注的影响

财务报表附注更正后:

五、财务报表主要项目注释

(二) 应收票据

1、应收票据

种类	2021年12月31日	2021年6月30日
银行承兑票据	75,031,541.55	77,194,579.59
其中：未终止确认银行承兑汇票	26,104,337.24	26,671,769.62
商业承兑票据	2,671,696.22	526,000.00
合计	77,703,237.77	77,720,579.59

(续)

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑票据	76,712,579.97	79,849,110.48	43,834,007.31
其中：未终止确认银行承兑汇票	59,320,682.28	60,555,667.16	39,084,007.31
商业承兑票据	28,860,050.00	675,000.00	
合计	105,572,629.97	80,524,110.48	43,834,007.31

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,685,435.90	100	982,198.13	1.25	77,703,237.77
其中：					
银行承兑汇票	75,789,435.90	96.32	757,894.35	1.00	75,031,541.55
商业承兑汇票	2,896,000.00	3.68	224,303.78	7.75	2,671,696.22
合计	76,685,435.90	100	982,198.13	1.25	77,703,237.77

(续)

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,953,312.72	100.00	1,232,733.13	1.56	77,720,579.59
其中：					
银行承兑汇票	67,873,312.72	85.97	678,733.13	1.00	67,194,579.59
商业承兑汇票	11,080,000.00	14.03	554,000.00	5.00	10,526,000.00
合计	78,953,312.72	100.00	1,232,733.13	1.56	77,720,579.59

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	107,866,454.51	100.00	2,293,824.54	2.13	105,572,629.97
其中:					
银行承兑汇票	77,487,454.51	71.84	774,874.54	1.00	76,712,579.97
商业承兑汇票	30,379,000.00	28.16	1,518,950.00	5.00	28,860,050.00
合计	107,866,454.51	100.00	2,293,824.54	2.13	105,572,629.97

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	81,405,667.16	100.00	881,556.68	1.08	80,524,110.48
其中:					
银行承兑汇票	80,655,667.16	99.08	806,556.68	1.00	79,849,110.48
商业承兑汇票	750,000.00	0.92	75,000.00	10.00	675,000.00
合计	81,405,667.16	100.00	881,556.68	1.08	80,524,110.48

(续)

类别	2019年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,834,007.31	100.00			43,834,007.31
其中:					
银行承兑汇票	43,834,007.31	100.00			43,834,007.31
商业承兑汇票					
合计	43,834,007.31	100.00			43,834,007.31

3、期末背书转让或贴现未到期应收票据

种类	2021年12月31日	2021年6月30日
未终止确认应收票据	26,104,337.24	26,671,769.62
已终止确认应收票据		
合计	26,104,337.24	26,671,769.62

(续)

种类	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
未终止确认应收票据	59,320,682.28	60,555,667.16	39,084,007.31
已终止确认应收票据			
合计	59,320,682.28	60,555,667.16	39,084,007.31

4、期末已质押票据

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
银行承兑汇票		1,186,997.01
商业承兑汇票		

(续)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑汇票		5,990,000.00	
商业承兑汇票			

(四) 应收款项融资

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
应收票据	42,788,390.59	31,299,493.68
应收账款		

(续)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
应收票据	19,196,338.38	49,576,886.20	11,694,284.94
应收账款			

1、应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中:					
低风险银行承兑汇票	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59
合计	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59

(续)

类别	2021年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	31,299,493.68	100.00			31,299,493.68
其中:					
低风险银行承兑汇票	31,299,493.68	100.00			31,299,493.68
合计	31,299,493.68	100.00			31,299,493.68

(续)

类别	2020年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,196,338.38	100.00			19,196,338.38
其中:					
低风险银行承兑汇票	19,196,338.38	100.00			19,196,338.38
合计	19,196,338.38	100.00			19,196,338.38

(续)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	49,576,886.20	100.00			49,576,886.20
其中:					

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
低风险银行承兑汇票	49,576,886.20	100.00			49,576,886.20
合计	49,576,886.20	100.00			49,576,886.20

(续)

类别	2019年1月1日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,694,284.94	100.00			11,694,284.94
其中:					
低风险银行承兑汇票	11,694,284.94	100.00			11,694,284.94
合计	11,694,284.94	100.00			11,694,284.94

2、期末已质押票据

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
银行承兑汇票	10,850,000.00	5,927,225.59
商业承兑汇票		

(续)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑汇票	4,435,123.11	14,248,526.08	
商业承兑汇票			

(五) 预付款项

3、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项 2021年12月31日比例 (%)	预付款时间	未结算原因
海城市瑞丰矿产品加工有限公司	供应商	5,500,000.00	24.75	2021年	未到结算期
辽宁金鼎镁矿集团有限公司华子峪镁矿	供应商	3,584,552.94	16.04	2021年	未到结算期
营口瑞诚耐火材料有限公司	供应商	3,232,764.80	14.55	2021年	未到结算期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项 2021年12月31 日比例(%)	预付款 时间	未结算原因
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	供应商	1,552,681.60	6.99	2018年	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权
营口久丰矿产品有限公司	供应商	1,004,894.90	4.52	2021年	未到结算期
合计		14,854,894.24	66.84		

(六) 其他应收款

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 2021年12月31 日余额比例 (%)	坏账准备期 末余额
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	3,000,000.00	3-4年	29.81	1,500,000.00
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代垫款项	1,437,900.24	4-5年	14.29	1,437,900.24
海城市中旺煤炭销售有限公司	预付款	1,114,744.52	1-2年	11.08	1,114,744.52
安心财产保险有限责任公司	应收及代垫款	211,814.71	1年以内	2.1	10,590.74
		476,844.36	1-2年	4.74	47,684.44
海城市信达新材料有限责任公司	应收及代垫款项	555,828.24	1年以内	5.52	27,791.40
合计		6,797,132.07		67.54	4,138,711.34

(十七) 短期借款

项目	2020年12月31日
质押借款	
抵押借款	65,400,000.00
未到期应付利息	
未终止确认承兑汇票贴现	35,000,000.00
合计	100,400,000.00

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
材料款	28,757,529.68	31,936,220.85
工程及设备款	9,818,390.57	10,876,880.11
运费装卸费	4,263,092.82	3,854,772.64

项目	2021年12月31日	2021年6月30日
电费		2,048,416.74
其他	3,309,015.31	1,118,037.55
合计	46,148,028.38	49,834,327.89

(续)

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
材料款	29,292,805.91	28,637,941.72	30,548,912.45
工程及设备款	7,406,322.89	13,216,399.22	14,585,275.01
运费装卸费	7,439,697.11	6,702,602.86	3,417,451.55
其他	3,739,246.40	587,567.34	2,129,499.52
合计	47,878,072.31	49,144,511.14	50,681,138.53

(二十五) 其他流动负债

项目	2021年12月31日	2021年6月30日	2020年12月31日	2019年12月31日	2019年1月1日
预收租金	600,000.00		600,000.00	1,407,374.63	
待转销项税	4,807,579.99	2,070,660.39	4,481,008.49		
未终止确认银行承兑汇票	26,104,337.24	17,350,502.75	24,320,682.28	60,555,667.16	30,244,007.31
合计	31,511,917.23	19,421,163.14	29,401,690.77	61,963,041.79	30,244,007.31

(四十五) 信用减值损失

项目	2021年度	2021年1-6月	2020年度	2019年度
应收票据坏账损失	1,311,626.41	1,061,091.41	-1,412,267.86	-881,556.68
合计	1,311,626.41	1,061,091.41	-1,412,267.86	-881,556.68

(五十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021年12月31日 账面价值	2021年6月30日 账面价值	2020年12月31日 账面价值
应收票据	26,104,337.24	27,846,896.66	59,320,682.28
应收款项融资	10,850,000.00	5,927,225.59	4,435,123.11
合计	36,954,337.24	33,774,122.25	63,755,805.39

(续)

项目	2019年12月31日 账面价值	2019年1月1日 账面价值	受限原因
应收票据	66,485,767.16	39,084,007.31	背书和贴现未到期、 质押
应收款项融资	14,248,526.08		质押

项目	2019年12月31日 账面价值	2019年1月1日 账面价值	受限原因
合计	80,734,293.24	39,084,007.31	

辽宁东和新材料股份有限公司

二〇二〇年六月二十七日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412



名称 亚太(集团)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 周含军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业财务报告, 出具验资情况报告; 代理记账, 准备纳税申报, 代为办理税务事宜及其他税务代理业务; 资产评估、资产调查、企业重组、收购兼并、破产清算、公司并购、项目评估、内部控制制度建设; 法律、法规规定的其他业务。

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日 至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2022年08月29日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0017230

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》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 周含军
 主任会计师:
 经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010075
 批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期: 2013年08月09日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册编号: 130100170024
No. of Certificate

执业会计师事务所: 河北省注册会计师协会
Institution: Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 4 月 20 日
Date of Issue







年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册编号: 130100170024
No. of Certificate

执业会计师事务所: 河北省注册会计师协会
Institution: Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 4 月 20 日
Date of Issue




201 年 2 月 21 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册编号: 130100170024
No. of Certificate

执业会计师事务所: 河北省注册会计师协会
Institution: Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 2 月 20 日
Date of Issue




201 年 2 月 21 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

河北中君记 第 1-1 号
CPA
转出单位盖章
转出日期
2010年3月9日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

立信河北 第 1-1 号
CPA
转入单位盖章
转入日期
2010年3月9日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred out

立信河北 第 1-1 号
CPA
转出单位盖章
转出日期
2011年6月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred in

天津永泽会计师事务所 第 1-1 号
CPA
转入单位盖章
转入日期
2011年6月16日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证书继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal



年度检验登记
Annual Renewal Registration

此证书继续有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal





注册会计师工作单位变更事项
Registration of the Change of Working Unit

注意事项

1. 注册会计师执业注册...
2. 本证书只限于本人使用,不得转让、涂改...
3. 注册会计师停止执业或注销时,应同时向...
4. 本证书和遗失,应立即向之会注册会注销协会...
5. 当执业时,本所(集团)会计师事务所...
6. 本所(集团)会计师事务所...
7. 本所(集团)会计师事务所...
8. 本所(集团)会计师事务所...

中天(集团)会计师事务所
2016 4 10

中天(集团)会计师事务所
2016 4 10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to

北京京都河成信
Beijing Jingdu Hecengxin

转入注册会计师
Name of the entrant in Institute of CPA
2007.12.9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree to holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to

中天信
Zhongtianxin

转入注册会计师
Name of the entrant in Institute of CPA
2007.12.9



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效
This certificate is valid for an
this renewal.

北京注册会计师协会
2007年度任职资格考试

证书编号: 130600092317
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日



辽宁东和新材料股份有限公司

审计报告

亚会审字（2022）第 01120053 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年九月十九日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100752022894007799
报告名称：	辽宁东和新材料股份有限公司审计报告
报告文号：	亚会审字（2022）第 01120053 号
被审（验）单位名称：	辽宁东和新材料股份有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 09 月 19 日
报备日期：	2022 年 09 月 16 日
签字人员：	袁志云（130100170024）， 蔡中伏（130000092211）
	
（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	6
母公司资产负债表	8
合并利润表	10
母公司利润表	11
合并现金流量表	12
母公司现金流量表	13
合并股东权益变动表	14
母公司股东权益变动表	16
财务报表附注	18



审计报告

亚会审字(2022)第01120053号

辽宁东和新材料股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“东和新材公司”）财务报表，包括2022年6月30日的合并及公司资产负债表，2022年1-6月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东和新材公司2022年6月30日合并及公司的财务状况以及2022年1-6月合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年1-6月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项	审计中的应对
收入确认	
如后附财务报表附注“三、（二十七）收入”所述，贵公司主要销售产品为电熔镁砂、轻烧粉、耐火制品、镁矿石等。	我们对营业收入执行的主要审计程序包括： (1)了解、评估并测试了与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；

关键审计事项	审计中的应对
<p>贵公司执行《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》，以控制权转移作为收入确认判断标准。贵公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。收入确认须满足：内销商品业务或提供劳务在商品已经交付购买方或劳务已经提供并收到验收单时确认收入；外销业务在产品已经装船（火车），取得出口报关单时确认收入。</p> <p>如后附财务报表附注“五、（三十八）营业收入、营业成本”所述，营业收入是东和新材的关键业绩指标之一，可能存在高估风险，我们将营业收入识别为关键审计事项。</p>	<p>（2）了解收入确认政策，评价其适当性；</p> <p>（3）实施分析性程序：将各期产品销售数量、销售单价、销售毛利等相关数据分产品、分客户及月度进行对比，分析其合理性；</p> <p>（4）检查与收入确认相关的凭证，包括销售合同、订单、验收单（结算单）、出口报关单、提单及销售发票等；</p> <p>（5）对主要客户销售和欠款情况进行函证。</p> <p>（6）针对资产负债表日前后记录的收入交易，进行截止性测试，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p> <p>（7）检查收入的列报和披露是否恰当。</p>
存货	
<p>如后附财务报表附注 五、（八）所述，东和新材截至2021年12月31日以及2022年6月30日存货账面价值分别为15,950.44万元、15,278.12万元。存货跌价准备占存货原值的比例分别为0.98%、1.12%。存货占资产总额的比例分别为15.46%、14.35%。</p> <p>报告期内存货占资产总额的比例较高，我们将存货的存在识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对存货确认执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解及评价产品采购、生产与仓储的有关内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）了解产品的生产周期、生产成本核算方法，分析各期末存货余额波动的合理性；</p> <p>（3）在报告期末对存货实施监盘程序；</p> <p>（4）对存货进行计价测试，并复核成本结转是否正确；对报告期末存货进行库龄分析，了解存货跌价准备计提的具体过程、复核存货跌价准备计提的测算结果，评估各期末存货跌价准备是否已足额计提。</p>

四、其他信息

东和新材公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2022 年 1-6 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估东和新材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东和新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东和新材公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(六) 就东和新材公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

[本页无正文，为东和新材料公司亚会审字（2022）第 01120053 号审计报告签字盖章页]



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年九月十九日

合并资产负债表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	68,574,984.23	111,546,895.61
交易性金融资产	五、（二）	29,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	88,856,000.59	77,703,237.77
应收账款	五、（四）	178,274,629.35	100,724,742.22
应收款项融资	五、（五）	14,391,937.08	42,788,390.59
预付款项	五、（六）	19,138,870.86	22,221,162.71
其他应收款	五、（七）	6,705,524.03	5,138,450.94
存货	五、（八）	152,781,215.95	159,504,428.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	1,204,385.72	1,171,406.47
流动资产合计		549,958,955.84	520,808,714.59
非流动资产：			
债权资产			
其他债权资产			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	250,620,621.26	263,609,201.38
在建工程	五、（十一）	32,201,206.28	11,563,178.50
使用权资产	五、（十二）	5,134,608.75	5,248,275.94
无形资产	五、（十三）	174,235,055.33	175,916,947.05
开发支出			
商誉	五、（十四）	1,996,380.25	1,996,380.25
长期待摊费用	五、（十五）	372,930.00	
递延所得税资产	五、（十六）	15,535,952.47	12,828,444.15
其他非流动资产	五、（十七）	34,706,799.43	39,514,988.19
非流动资产合计		515,003,555.78	519,677,246.29
资产总计		1,064,964,511.62	1,040,477,960.88

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：辽宁东粉新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(十八)	108,971,794.45	89,344,762.44
交易性金融资产	五、(十九)	949,392.20	
应收票据			
应收账款	五、(二十)	5,168,000.00	11,890,800.00
应收款项融资	五、(二十一)	60,782,820.92	48,148,828.38
预付款项	五、(二十二)	1,363,881.86	355,496.57
合同资产	五、(二十三)	17,662,152.65	31,746,743.12
应付职工薪酬	五、(二十四)	1,548,317.28	4,525,514.43
应交税费	五、(二十五)	24,253,610.19	24,297,543.10
其他应付款	五、(二十六)	1,492,627.67	1,971,481.28
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(二十七)	21,267,963.64	31,571,917.21
流动资产合计		250,466,819.26	249,101,489.10
非流动资产：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、(二十八)	124,309.19	323,339.33
预计负债	五、(二十九)	20,236,199.00	20,374,850.00
递延收益	五、(三十)	1,046,394.78	1,901,747.45
递延所得税负债	五、(三十六)	35,279,377.57	35,619,270.49
其他非流动负债	五、(三十一)	3,998,000.00	4,200,000.00
非流动负债合计		41,284,179.54	62,443,812.43
负债合计		291,750,998.80	311,545,301.53
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、(三十二)	145,540,000.00	145,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十三)	146,747,486.72	146,747,486.72
减：库存股			
其他综合收益	五、(三十四)	-46,182.01	-171,482.65
专项储备	五、(三十五)	16,574,015.34	14,472,584.51
盈余公积	五、(三十六)	31,839,625.57	31,800,620.51
未分配利润	五、(三十七)	135,099,558.58	117,489,814.15
归属于母公司所有者权益合计		469,696,493.94	455,879,755.30
少数股东权益		54,702,257.48	44,433,913.55
所有者权益（或股东权益）合计		524,398,751.42	500,313,668.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,066,149,750.22	1,011,859,070.38

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		47,518,218.41	91,582,129.55
交易性金融资产		20,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据		45,670,512.57	37,261,224.27
应收账款	十三、（一）	135,445,928.31	64,479,120.81
应收款项融资		6,429,076.72	12,178,261.24
预付款项		17,536,915.00	16,281,965.31
其他应收款	十三、（二）	2,742,535.16	2,076,077.62
存货		122,442,186.76	123,495,356.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		30,237.79	148,004.24
流动资产合计		397,815,610.72	347,504,139.87
非流动资产：			
债权资产			
其他债权资产			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	145,692,950.50	145,692,950.50
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		211,292,913.78	225,414,118.09
在建工程		31,767,642.28	11,018,022.02
使用权资产		105,644.08	158,113.80
油气资产			
无形资产		26,853,887.11	27,197,600.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,957,327.99	2,408,115.05
其他非流动资产		34,326,799.43	39,134,988.19
非流动资产合计		452,998,165.17	449,023,908.18
资产总计		850,813,775.89	796,528,048.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款		82,112,138.89	70,111,650.00
交易性金融负债		949,393.20	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,647,362.41	47,849,756.00
预收款项		43,512,845.11	37,925,473.06
合同负债		7,705,469.00	20,905,863.52
应付职工薪酬		2,706,556.67	2,506,928.67
应交税费		13,974,989.08	7,582,379.51
其他应付款		1,275,848.41	1,864,707.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		15,699,550.97	23,898,574.60
流动负债合计		200,584,589.72	197,644,730.45
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬		82,278.47	82,278.47
预计负债		1,200,000.00	1,200,000.00
递延收益		1,440,612.47	1,528,747.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,722,890.94	2,811,026.13
负债合计		203,307,480.66	200,455,756.57
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		145,540,000.00	145,540,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		146,755,737.82	146,755,737.82
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		15,164,206.93	13,327,347.95
盈余公积		31,830,620.57	31,830,620.57
未分配利润		308,215,729.91	256,164,585.74
所有者权益（或股东权益）合计		647,506,295.23	596,022,291.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		850,813,775.89	796,528,048.05

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：辽宁华菱新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2021年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		341,294,126.79	305,299,329.77
其中：营业收入	五、(三十六)	341,204,126.79	305,299,329.77
二、营业总成本		253,190,687.95	254,292,982.33
其中：营业成本	五、(三十八)	222,516,384.14	239,062,067.60
税金及附加	五、(三十九)	5,596,349.95	5,218,004.14
销售费用	五、(四十)	1,340,690.37	4,231,863.67
管理费用	五、(四十一)	15,301,640.05	16,422,714.80
研发费用	五、(四十二)	7,528,113.68	6,992,323.40
财务费用	五、(四十三)	762,768.44	2,668,009.50
其中：利息费用		2,022,761.41	2,224,201.09
利息收入		912,299.24	564,519.98
加：其他收益	五、(四十四)	5,351,328.52	4,954,263.60
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	80,547.75	126,116.86
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(四十六)	-449,243.28	-305,476.40
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十七)	-1,971,942.58	227,232.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	-125,256.44	-140,516.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	202,041.98	17,000.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,581,285.87	53,795,248.14
加：营业外收入	五、(五十)	1,260,435.73	5,177.85
减：营业外支出	五、(五十一)	429,436.52	94,247.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,412,285.08	53,796,178.55
减：所得税费用	五、(五十二)	14,879,086.77	5,605,426.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		74,533,198.31	48,190,751.75
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		74,533,198.31	48,190,751.75
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. 少数股东损益		4,394,392.56	2,525,899.59
2. 归属于母公司所有者的净利润		67,579,024.35	43,775,821.14
六、其他综合收益的税后净额		102,216.44	11,875.26
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		125,292.44	1,368.92
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		125,292.44	1,368.92
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他权益工具投资公允价值变动损益			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		125,292.44	1,368.92
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-22,076.00	-1,493.66
七、综合收益总额		74,735,414.75	49,703,134.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		67,664,317.99	43,782,025.06
归属于少数股东的综合收益总额		7,071,096.76	2,921,109.93
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.47	0.30
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.47	0.30

近期财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	十三、(四)	268,402,567.79	225,900,967.62
减：营业成本	十三、(四)	174,795,172.51	159,663,982.29
税金及附加		1,680,056.99	864,137.45
销售费用		2,401,416.65	3,236,291.09
管理费用		10,772,426.64	10,168,568.35
研发费用		7,529,113.08	6,992,323.40
财务费用		-70,150.34	1,794,759.08
其中：利息费用		3,840,859.44	1,642,114.11
利息收入		648,502.63	351,424.62
加：其他收益		5,291,265.23	4,820,495.65
投资收益（损失以“-”号填列）		15,701,847.95	5,296,116.86
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-149,393.20	-265,976.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,533,121.13	-491,537.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,632.65	-72,811.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		292,041.98	17,600.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,090,540.44	52,384,693.71
加：营业外收入		1,228,936.91	5,977.83
减：营业外支出		311,940.89	12,975.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		88,987,536.52	52,377,695.77
减：所得税费用		10,232,291.76	7,509,406.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		78,755,144.77	44,868,290.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		78,755,144.77	44,868,290.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		78,755,144.77	44,868,290.35

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		273,346,299.57	289,487,003.34
收到的税费返还		4,965,655.06	4,686,040.77
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	6,511,192.71	12,255,119.57
经营活动现金流入小计		284,823,147.33	306,428,163.50
购买商品、接受劳务支付的现金		156,003,637.21	171,948,603.28
支付给职工以及为职工支付的现金		25,054,965.04	23,548,326.61
支付的各项税费		41,516,870.95	33,525,635.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十三）	26,279,631.95	30,684,671.74
经营活动现金流出小计		248,854,105.15	263,707,236.99
经营活动产生的现金流量净额		35,969,042.18	42,720,926.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		80,547.95	196,116.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（五十三）		2,130,461.50
投资活动现金流入小计		30,080,547.95	42,326,578.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,636,730.30	23,040,957.10
投资支付的现金		50,000,000.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		62,636,730.30	63,040,957.10
投资活动产生的现金流量净额		-32,556,182.35	-20,714,378.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		28,950,000.00	25,280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）		3,230,050.00
筹资活动现金流入小计		28,950,000.00	28,510,050.00
偿还债务支付的现金		29,350,000.00	15,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,477,964.43	6,935,446.65
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		15,908,700.00	4,900,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十三）	1,760,000.00	1,060,000.00
筹资活动现金流出小计		77,587,964.43	23,475,446.65
筹资活动产生的现金流量净额		-48,637,964.43	3,034,603.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		93,000.55	-211,226.62
五、现金及现金等价物净增加额		-45,964,194.95	5,789,930.29
加：期初现金及现金等价物余额		807,123,124.91	57,803,272.28
六、期末现金及现金等价物余额		761,158,929.96	63,593,202.57

原财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		217,901,906.00	213,698,112.57
收到的税费返还		4,945,655.05	4,669,568.51
收到其他与经营活动有关的现金		4,054,622.46	47,431,831.20
经营活动现金流入小计		226,902,183.51	265,799,512.28
购买商品、接受劳务支付的现金		115,134,620.12	131,428,499.43
支付给职工以及为职工支付的现金		20,070,002.12	20,612,632.23
支付的各项税费		19,728,917.74	15,879,508.29
支付其他与经营活动有关的现金		79,318,632.32	53,157,617.21
经营活动现金流出小计		234,270,412.30	219,078,257.22
经营活动产生的现金流量净额		-7,368,228.79	46,721,255.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,701,847.95	14,601,350.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			2,130,441.30
投资活动现金流入小计		45,701,847.95	56,731,852.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,383,794.99	20,560,457.10
投资支付的现金		50,000,000.00	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		62,383,794.99	80,560,457.10
投资活动产生的现金流量净额		-16,681,947.04	-23,828,604.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,946,405.58	1,539,900.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,760,000.00	1,090,000.00
筹资活动现金流出小计		42,706,405.58	2,629,900.00
筹资活动产生的现金流量净额		-22,706,405.58	7,370,100.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-560,067.50	-171,254.24
五、现金及现金等价物净增加额		-45,310,588.91	29,121,485.86
加：期初现金及现金等价物余额		91,582,129.55	28,421,489.97
六、期末现金及现金等价物余额		46,271,540.64	56,542,975.83

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：辽宁瓦新新材料股份有限公司	2022年1-6月									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	145,540,000.00		146,747,486.72		-171,480.65	14,472,594.51	31,836,620.57	317,459,534.15	64,431,933.55	720,312,688.85
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	145,540,000.00		146,747,486.72		-171,480.65	14,472,594.51	31,836,620.57	317,459,534.15	64,431,933.55	720,312,688.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					125,293.64	2,051,424.65		38,431,024.35	-7,771,281.87	32,886,461.57
（一）综合收益总额					125,293.64			67,539,024.35	7,051,656.76	74,725,975.76
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配								-29,103,000.00	-15,028,700.00	-44,116,700.00
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备										
3.对所有者（或股东）的分配								-29,103,000.00	-15,028,700.00	-44,116,700.00
4.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
（五）专项储备										
1.本期计提						2,051,424.65			216,795.17	2,277,183.82
2.本期使用						2,182,266.40			217,621.17	2,399,887.57
（六）其他						120,861.75			1,862.00	122,703.75
四、本期期末余额	145,540,000.00		146,747,486.72		-66,187.01	16,524,019.16	31,836,620.57	355,890,558.50	56,703,653.48	753,199,150.42

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张欣

张欣

张欣

合并股东权益变动表

单位:元 币种:人民币

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	专项储备	其他综合收益	减:库存股	未分配利润	外币报表折算差额				
	优先股	永续债	其他权益工具	其他										
一、上年期末余额	145,540,000.00				146,747,486.72		15,512.46		11,035,803.36	22,790,752.22		232,911,258.33	62,163,932.42	421,107,845.73
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	145,540,000.00				146,747,486.72		15,512.46		11,035,803.36	22,790,752.22		232,911,258.33	62,163,932.42	421,107,845.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一)综合收益总额														
(二)所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
(三)利润分配														
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配														
4.其他														
(四)所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本(或股本)														
2.盈余公积转增资本(或股本)														
3.盈余公积弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他														
(五)专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	145,540,000.00				146,747,486.72		-171,682.45		14,473,594.51	31,830,830.57		317,485,934.18	64,433,933.55	720,312,668.65



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	145,540,000.00						13,327,347.95	37,610,620.57	268,648,585.14	505,227,291.48
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	145,540,000.00						13,327,347.95	37,610,620.57	268,648,585.14	505,227,291.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取							1,836,858.98			1,836,858.98
2. 本期使用							1,953,900.73			1,953,900.73
（六）其他							113,081.25			113,081.25
四、本期末余额	145,540,000.00						15,164,206.91	37,620,620.57	308,215,789.91	647,551,296.23

法定代表人：

 印章：[Red Seal]

主管会计工作负责人：

 印章：[Red Seal]

会计机构负责人：

 印章：[Red Seal]

会计师事务所：

 印章：[Red Seal]



母公司股东权益变动表

单位:元 币种:人民币

编制单位:辽宁华录新材料股份有限公司	2022年度						所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	145,540,000.00	146,143,337.82		10,310,310.48	22,795,792.22	177,349,348.97	502,457,579.49
加:会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	145,540,000.00	146,143,337.82		10,310,310.48	22,795,792.22	177,349,348.97	502,457,579.49
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				3,188,837.27	9,057,888.25	81,358,835.17	93,564,730.79
(一)综合收益总额						93,398,835.55	93,398,835.55
(二)所有者投入和减少资本							
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配					9,057,888.25	-8,209,048.28	
1.提取盈余公积					9,057,888.25	-8,209,048.28	
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他							
(五)专项储备							
1.本期计提				3,188,837.27			3,188,837.27
2.本期使用				3,188,837.27			3,188,837.27
(六)其他				277,164.68			277,164.68
四、本期期末余额	145,540,000.00	146,143,337.82		13,277,317.95	31,853,680.47	258,548,584.14	596,022,214.48



董事长: [Signature]

总经理: [Signature]

财务总监: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]

辽宁东和新材料股份有限公司

2022年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

辽宁东和新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系依据鞍山市工商行政管理局核准由原辽宁东和耐火材料集团有限公司(以下简称“东和集团”)整体变更成立的股份有限公司。公司于2016年3月15日取得鞍山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码91210300732307497N号《营业执照》, 根据2016年10月27日全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意辽宁东和新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》, 本公司于2016年11月18日起在全国股份转让系统挂牌, 证券代码: 839792。

注册资本: 14,554万元;

法定代表人: 毕胜民;

公司注册地址: 辽宁省海城市牌楼镇南沟村;

经营范围: 制造销售: 电熔镁、电熔铬、耐火砖、耐火材料、冶金炉料、非金属矿产品、建材以及经营本企业自产产品及相关技术的出口业务; 经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务(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)。

组织机构: 营销中心、研发中心、制品生产中心、监察调度中心、原料生产中心、综合管理中心、企管中心、镁化工事业部、镁建材事业部、财务中心。

(二) 合并范围

子公司名称	是否纳入合并范围
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	是
海城市荣富耐火材料有限公司	是
东和新材料(欧洲)有限公司	是
海城市兴富矿产品有限公司	是
辽宁东部镁业有限公司	是

辽宁东部镁业有限公司是 2022 年注册子公司。

(三) 历史沿革

1、2001 年 10 月，海城市东和耐火材料有限公司设立

2001 年 10 月 15 日，毕胜民、李连梅发起设立海城市东和耐火材料有限公司（以下简称“海城东和”），注册资本为 50 万元。其中，毕胜民以货币出资 40 万元，李连梅以货币出资 10 万元。2001 年 10 月 15 日，海城诚信会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（诚信验字〔2001〕第 112 号）。

海城东和设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例（%）
1	毕胜民	货币	40.00	80.00
2	李连梅	货币	10.00	20.00
合计			50.00	100.00

2、2001 年 12 月，有限公司第一次增资

2001 年 11 月 30 日，海城东和召开股东会并通过决议，公司注册资本由 50 万元增加至 500 万元，新增 450 万元由毕胜民以实物进行出资。

2001 年 11 月 30 日，海城市诚信会计师事务所有限责任公司出具《海城市东和耐火材料有限公司变更增加注册资金资本验证资产评估报告》（诚信评字（2001）第 62 号），以 2001 年 11 月 20 日为基准日，对毕胜民所拥有的房屋建筑物、机器设备及土地使用权进行评估，评估值为 5,547,500.00 元。

2001 年 12 月 14 日，海城诚信会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》（诚信验字〔2001〕第 152 号），截至 2001 年 12 月 14 日止，海城东和增资 450 万元，全部为毕胜民投入实物资产。

本次增资后，海城东和股权结构如下：

序号	股东	注册资本		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	490.00	98.00	40.00	450.00
2	李连梅	10.00	2.00	10.00	-
合计		500.00	100.00	50.00	450.00

3、2007年11月，有限公司第二次增资

2007年11月8日，海城东和召开股东会并通过决议，公司注册资本增加至3,000万元，新增的2,500万元由原股东毕胜民以货币形式出资850万元、以实物形式出资1,600万元，原股东李连梅以货币形式出资50万元。

2007年11月8日，辽宁中天华正资产评估有限公司出具《毕胜民先生拟投资项目资产评估报告书》（辽中天华正评报字[2007]11002号）。

2007年11月9日，辽宁恒益会计师事务所有限公司出具《验资报告》（辽恒验字[2007]第11022号），截至2007年11月9日止，海城东和增加投入资本2500万元，由毕胜民以实物出资1,600万元，货币出资850万元；李连梅以货币出资50万元。

2007年11月30日，海城市工商行政管理局核准上述注册资本变更。

本次注册资本变更后，海城东和股权结构如下：

序号	股东	注册资本		实缴出资	
		出资额(万元)	出资比例(%)	货币资金(万元)	实物出资(万元)
1	毕胜民	2,940.00	98.00	890.00	2,050.00
2	李连梅	60.00	2.00	60.00	-
合计		3,000.00	100.00	950.00	2,050.00

注：毕胜民本次实物出资于2009年8月置换为货币出资。

4、2007年12月，有限公司第一次名称变更

2007年12月10日，海城东和召开股东会决议变更公司名称为辽宁东和耐火材料集团有限公司（以下简称“东和集团”）。

2007年12月11日，海城市工商行政管理局核准上述名称变更。

5、2009年7月，有限公司第一次股权转让

2009年7月20日，东和集团召开股东会并通过股东会决议，一致同意公司股东毕胜民将其持有840万元出资额分别转给董宝华240万元、转让给孙希忠125.10万元、转让给郭岚187.50万元、转让给李铁群187.50万元、转让给杨静99.90万元；公司股东李连梅将其持有60万元出资额转让给董宝华。转让价格均为1元/出资额元。

本次股权转让完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本(万元)		实缴出资	
		出资额(万元)	出资比例(%)	货币资金(万元)	实物出资(万元)
1	毕胜民	2,100.00	70.00	50.00	2,050.00
2	董宝华	300.00	10.00	300.00	-
3	李铁群	187.50	6.25	187.50	-
4	郭岚	187.50	6.25	187.50	-
5	孙希忠	125.10	4.17	125.10	-
6	杨静	99.90	3.33	99.90	-
合计		3,000.00	100.00	950.00	2,050.00

6、2009年8月，有限公司第一次置换实物出资

2009年8月17日，东和集团召开股东会并决议，一致同意公司股东毕胜民以货币资金1,600万元置换实物出资。

2009年8月13日，海城中惠会计师事务所有限公司出具“海中惠验字[2009]第0116号”《验资报告》，截至2009年8月11日，东和集团已收到股东缴纳注册资本人民币1,600万元整，出资方式为货币出资。

7、2014年1月，有限公司第二次股权转让

2013年12月19日，东和集团召开股东会并决议，一致同意毕胜民将其持有东和集团的390万元股权转让给董宝华；孙希忠将持有的125.10万元股权转让给董宝华；李铁群将持有东和集团的187.50万元股权转让给董宝华；郭岚将持有东和集团的187.50万元股权转让给董宝华；杨静将持有东和集团的9.90万元股权转让给董宝华，杨静将持有东和集团的90万元股权转让给杨清伟。转让价格均为1元/出资额元。

2014年1月29日，鞍山市工商行政管理局核准上述出资人变更。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本(万元)		实缴出资	
		出资额(万元)	出资比例(%)	货币资金(万元)	实物出资(万元)
1	毕胜民	1,710.00	57.00	1,260.00	450.00
2	董宝华	1,200.00	40.00	1,200.00	-
3	杨清伟	90.00	3.00	90.00	-
合计		3,000.00	100.00	2,550.00	450.00

8、2015年12月，有限公司第三次增资，第三次股权转让

2015年12月3日，东和集团召开股东会决议同意公司注册资本增加至8,600万元，其中：毕胜民增资1,993.46万元、张庆彬增资1,537.68万元、孙希忠增资525.46万元、赵权增资461.82万元、吴星卓增资961.48万元、李新增资120.10万元，本次增资价格为1元/出资额元，全部为货币出资。

董宝华将其持有的174.88万元出资额转让给李新，杨清伟将其持有的90.00万元出资额转让给毕胜民，转让价格均为1元/出资额元。

本次注册资本、出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	3,793.46	44.11	1,350.00	450.00
2	张庆彬	1,537.68	17.88		-
3	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
4	吴星卓	961.48	11.18		-
5	孙希忠	525.46	6.11		-
6	赵权	461.82	5.37		-
7	李新	294.98	3.43	174.88	-
合计		8,600.00	100.00	2,550.00	450.00

9、2015年12月，有限公司第四次股权转让

2015年12月16日，东和集团股东董宝华、赵权、张庆彬、孙希忠、李新、吴星卓出具《同意转让公司股权意见书》，同意毕胜民将持有的本公司股权2000万股以2000万元的价格转让给毕一明。

同日，毕胜民与毕一明签署《股权转让协议》，毕胜民同意将其持有的东和集团1,700万元出资权转让给毕一明。

2015年12月18日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具“[2015]京会兴辽分验字第70000010号”《验资报告》，截至2015年12月18日止，东和集团已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币1,537.68万元，全部为货币出资，变更后累计实收资本4,537.68万元。

2015年12月24日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具“[2015]京会兴辽分验字第70000011号”《验资报告》，截至2015年12月24日，东和

集团已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币 4,062.32 万元，全部为货币出资，变更后累计实收资本 8,600 万元。公司注册资本已实缴到位。

本次出资人变更及注册资本实缴完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00
2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	孙希忠	525.46	6.11	525.46	-
7	赵权	461.82	5.37	461.82	-
8	李新	294.98	3.43	294.98	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

10、2016年2月，有限公司第五次股权转让

2016年2月24日，东和集团召开股东会并通过股东会决议，一致同意公司股东孙希忠将持有东和集团200万元出资额以200万元的价格转让给郭岚，公司其余股东放弃对该股权的优先购买权。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00
2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	赵权	461.82	5.37	461.82	-
7	孙希忠	325.46	3.78	325.46	-
8	李新	294.98	3.43	294.98	-
9	郭岚	200.00	2.33	200.00	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

11、2016年3月，有限公司第六次股权转让

2016年3月3日，东和集团全体股东出具《同意转让公司股权意见书》，同意郭岚将其持有的200万元出资额以200万元价格转让给白焯。

同日，郭岚与白焯签订《股权转让协议》，郭岚同意将其持有的东和集团200万元出资额以200万元的价格转让给白焯，转让价格为1元/出资额。

本次出资人变更完成后，东和集团股权结构如下：

序号	股东	注册资本（万元）		实缴出资	
		出资额（万元）	出资比例（%）	货币资金（万元）	实物出资（万元）
1	毕胜民	2,093.46	24.34	1,643.46	450.00
2	毕一明	1,700.00	19.77	1,700.00	-
3	张庆彬	1,537.68	17.88	1,537.68	-
4	董宝华	1,025.12	11.92	1,025.12	-
5	吴星卓	961.48	11.18	961.48	-
6	赵权	461.82	5.37	461.82	-
7	孙希忠	325.46	3.78	325.46	-
8	李新	294.98	3.43	294.98	-
9	白焯	200.00	2.33	200.00	-
合计		8,600.00	100.00	8,150.00	450.00

12、2016年3月，整体变更为股份有限公司

2016年3月4日，东和集团召开股东会并决议，同意整体变更为股份有限公司。根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“[2016]京会审字第70000003”《审计报告》，截至2015年12月31日止，母公司的账面净资产为人民币90,462,041.73元。全体股东同意将上述净资产按1.0018:1比例进行折股，超过注册资本部分总计人民币162,041.73元转为股份公司资本公积。股份公司的注册资本为人民币9,030万元，总股本为9,030万股，每股面值1元。

北京国融兴华资产评估有限公司出具编号为“国融兴华评报字[2016]第550005号”的《辽宁东和耐火材料集团有限公司拟整体变更为股份有限公司评估项目评估报告》对东和集团截至2015年12月31日的所有者权益（净资产）进行评估。截至2015年12月31日，公司净资产账面值为人民币9,046.21万元，净资产评估值为人民币11,739.21万元，增值率29.77%。

本次股改经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）辽宁分所出具的“[2016]京会兴验字第 70000003 号”《验资报告》验证。

整体变更后，各股东持股具体如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	毕胜民	21,981,330	24.34
2	毕一明	17,850,000	19.77
3	Qingbin Zhang	16,145,640	17.88
4	董宝华	10,763,760	11.92
5	吴星卓	10,095,540	11.18
6	赵权	4,849,110	5.37
7	孙希忠	3,417,330	3.78
8	李新	3,097,290	3.43
9	白焯	2,100,000	2.33
	合计	90,300,000	100.00

13、2016 年 3 月，股份公司第一次增资

2016 年 3 月 28 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会，决议将注册资本由 9,030 万元增加至 11,670 万元，新增股本 2,640 万股，每股为 1.86 元，全部以货币方式认缴，具体情况列示如下：

序号	投资者	认购方式	认购数量（股）	认购金额（元）
1	赵权	现金	5,000,000.00	9,300,000.00
2	佟强	现金	1,800,000.00	3,348,000.00
3	刘宝贺	现金	1,500,000.00	2,790,000.00
4	何宇智	现金	1,360,000.00	2,511,000.00
5	李婷睿	现金	1,350,000.00	2,511,000.00
6	吕春玲	现金	1,150,000.00	2,139,000.00
7	高晓东	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
8	康永波	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
9	魏雅伦	现金	1,000,000.00	1,860,000.00
10	李艺滨	现金	740,000.00	1,376,400.00
11	罗锦	现金	540,000.00	1,004,400.00
12	马晓忠	现金	500,000.00	930,000.00
13	刘铭	现金	500,000.00	930,000.00

序号	投资者	认购方式	认购数量(股)	认购金额(元)
14	梁 艳	现金	500,000.00	930,000.00
15	汪 浩	现金	470,000.00	874,200.00
16	毕德斌	现金	410,000.00	762,600.00
17	孙培欣	现金	350,000.00	651,000.00
18	李月平	现金	300,000.00	558,000.00
19	吕晓贤	现金	300,000.00	558,000.00
20	陈 燕	现金	300,000.00	558,000.00
21	杨丹丹	现金	300,000.00	558,000.00
22	张 阳	现金	300,000.00	558,000.00
23	王冬梅	现金	300,000.00	558,000.00
24	王晶萍	现金	250,000.00	465,000.00
25	王晓阳	现金	250,000.00	465,000.00
26	毕胜民	现金	240,000.00	446,400.00
27	周思宇	现金	200,000.00	372,000.00
28	李仁棠	现金	200,000.00	372,000.00
29	祁 哲	现金	200,000.00	372,000.00
30	浦艳玲	现金	200,000.00	372,000.00
31	杨凤春	现金	200,000.00	372,000.00
32	孙培元	现金	200,000.00	372,000.00
33	兰 英	现金	160,000.00	297,600.00
34	韩文娥	现金	150,000.00	279,000.00
35	白金瑞	现金	150,000.00	279,000.00
36	刘会敏	现金	120,000.00	223,200.00
37	赵会令	现金	110,000.00	204,600.00
38	李宏峰	现金	100,000.00	186,000.00
39	李庆竹	现金	100,000.00	186,000.00
40	王凤高	现金	100,000.00	186,000.00
41	倪振英	现金	100,000.00	186,000.00
42	韩显达	现金	100,000.00	186,000.00
43	姜 伟	现金	100,000.00	186,000.00
44	边昊泽	现金	100,000.00	186,000.00
45	赵 勇	现金	100,000.00	186,000.00
46	李伊龄	现金	100,000.00	186,000.00

序号	投资者	认购方式	认购数量(股)	认购金额(元)
47	成怀瑾	现金	100,000.00	186,000.00
48	赵迪	现金	100,000.00	186,000.00
49	贾洪所	现金	100,000.00	186,000.00
50	王秋菊	现金	100,000.00	186,000.00
51	寿志刚	现金	100,000.00	186,000.00
52	王振忠	现金	100,000.00	186,000.00
53	张艳丽	现金	100,000.00	186,000.00
54	孙玲	现金	90,000.00	167,400.00
55	杨爱香	现金	90,000.00	167,400.00
56	孙希忠	现金	80,000.00	148,800.00
57	任西昌	现金	70,000.00	130,200.00
58	赵亚军	现金	60,000.00	111,600.00
59	魏欢	现金	50,000.00	93,000.00
60	赵颖	现金	50,000.00	93,000.00
61	王芳	现金	50,000.00	93,000.00
62	顾艳	现金	50,000.00	93,000.00
63	白静	现金	50,000.00	93,000.00
64	宛春义	现金	50,000.00	93,000.00
65	王志浩	现金	50,000.00	93,000.00
66	周延涛	现金	50,000.00	93,000.00
67	王龙	现金	50,000.00	93,000.00
68	赵恩涛	现金	50,000.00	93,000.00
69	郑娜	现金	50,000.00	93,000.00
70	罗辉	现金	50,000.00	93,000.00
71	李伟	现金	50,000.00	93,000.00
72	王思宇	现金	50,000.00	93,000.00
73	李苓	现金	30,000.00	55,800.00
74	仝琦	现金	20,000.00	37,200.00
75	孟令旗	现金	20,000.00	37,200.00
76	毕德才	现金	20,000.00	37,200.00
77	刘鹏	现金	10,000.00	18,600.00
78	王景龙	现金	10,000.00	18,600.00
79	陈凤忠	现金	10,000.00	18,600.00

序号	投资者	认购方式	认购数量(股)	认购金额(元)
	合计		26,400,000.00	49,104,000.00

2016年3月23日,北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所出具“[2016]京会兴辽分验字第70000006号”《验资报告》,截止2016年3月23日,东和新材已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币1,040万元,变更后的累计注册资本人民币10,070.00万元,实收资本10,070.00万元,全部为货币出资。

2016年3月24日,北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所出具“[2016]京会兴辽分验字第70000007号”《验资报告》,截止2016年3月24日,东和新材已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币1,170.00万元,变更后的累计注册资本人民币11,240.00万元,实收资本11,240.00万元,全部为货币出资。

2016年3月28日,北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所出具“[2016]京会兴辽分验字第70000008号”《验资报告》,截止2016年3月28日,东和新材已收到新老股东缴纳的新增注册资本合计人民币430万元,变更后的累计注册资本人民币11,670.00万元,实收资本11,670.00万元,全部为货币出资。

本次注册资本变更完成后,公司股东持股情况如下:

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	22,221,330	19.0414
2	毕一明	17,850,000	15.2956
3	Qingbin Zhang	16,145,640	13.8352
4	董宝华	10,763,760	9.2234
5	吴星卓	10,095,540	8.6508
6	赵权	9,849,110	8.4397
7	孙希忠	3,497,330	2.9969
8	李新	3,097,290	2.6541
9	白焯	2,100,000	1.7995
10	佟强	1,800,000	1.5424
11	刘宝贺	1,500,000	1.2853
12	何宇智	1,350,000	1.1568
13	李婷睿	1,350,000	1.1568
14	吕睿玲	1,150,000	0.9854
15	高晓东	1,000,000	0.8569

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
16	康永波	1,000,000	0.8569
17	魏雅伦	1,000,000	0.8569
18	李艺滨	740,000	0.6341
19	罗锦	540,000	0.4627
20	马晓忠	500,000	0.4284
21	刘铭	500,000	0.4284
22	梁艳	500,000	0.4284
23	汪浩	470,000	0.4034
24	毕德斌	410,000	0.3513
25	孙培欣	350,000	0.2999
26	李月平	300,000	0.2571
27	吕晓贤	300,000	0.2571
28	陈燕	300,000	0.2571
29	杨丹丹	300,000	0.2571
30	张阳	300,000	0.2571
31	王冬梅	300,000	0.2571
32	王晶萍	250,000	0.2142
33	王晓阳	250,000	0.2142
34	周思宇	200,000	0.1714
35	李仁梁	200,000	0.1714
36	祁哲	200,000	0.1714
37	浦艳玲	200,000	0.1714
38	杨凤春	200,000	0.1714
39	孙培元	200,000	0.1714
40	兰英	160,000	0.1371
41	韩文娥	150,000	0.1285
42	白金瑞	150,000	0.1285
43	刘会敏	120,000	0.1028
44	李宏峰	100,000	0.0857
45	李庆竹	100,000	0.0857
46	王凤高	100,000	0.0857
47	倪振英	100,000	0.0857
48	韩显达	100,000	0.0857

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
49	姜伟	100,000	0.0857
50	边昊洋	100,000	0.0857
51	赵勇	100,000	0.0857
52	李伊龄	100,000	0.0857
53	成怀瑾	100,000	0.0857
54	赵迪	100,000	0.0857
55	赵会令	110,000	0.0943
56	贾洪所	100,000	0.0857
57	王秋菊	100,000	0.0857
58	姜志刚	100,000	0.0857
59	王振忠	100,000	0.0857
60	张艳莉	100,000	0.0857
61	孙玲	90,000	0.0771
62	杨爱香	90,000	0.0771
63	任西昌	70,000	0.0600
64	赵亚军	60,000	0.0514
65	魏欢	50,000	0.0428
66	赵颖	50,000	0.0428
67	王芳	50,000	0.0428
68	顾艳	50,000	0.0428
69	白静	50,000	0.0428
70	宛春义	50,000	0.0428
71	王志浩	50,000	0.0428
72	周延涛	50,000	0.0428
73	土龙	50,000	0.0428
74	赵恩涛	50,000	0.0428
75	郑娜	50,000	0.0428
76	罗辉	50,000	0.0428
77	李伟	50,000	0.0428
78	王思宇	50,000	0.0428
79	李苓	30,000	0.0257
80	全琦	20,000	0.0171
81	孟令旗	20,000	0.0171

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
82	毕德才	20,000	0.0171
83	刘鹏	10,000	0.0088
84	王景龙	10,000	0.0086
85	陈凤忠	10,000	0.0086
	合计	116,700,000	100.0000

14、2016年7月，股份公司第一次股权转让

公司股东李伊龄于2016年7月12日将其持有公司100,000股股份以18.60万元的价格转让给刘洋。

出资人变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	22,221,330	19.0414
2	毕一明	17,850,000	15.2956
3	Qingbin Zhang	16,145,640	13.8352
4	董宝华	10,763,760	9.2234
5	吴星卓	10,095,540	8.6508
6	赵权	9,649,110	8.4397
7	孙希忠	3,497,330	2.9969
8	李新	3,097,290	2.6541
9	白焯	2,100,000	1.7995
10	佟强	1,800,000	1.5424
11	刘宝贺	1,500,000	1.2853
12	何宇智	1,350,000	1.1568
13	李婷睿	1,350,000	1.1568
14	吕春玲	1,150,000	0.9854
15	高晓东	1,000,000	0.8569
16	康永波	1,000,000	0.8569
17	魏雅伦	1,000,000	0.8569
18	李艺滨	740,000	0.6341
19	罗锦	540,000	0.4627
20	马晓忠	500,000	0.4284
21	刘铭	500,000	0.4284
22	梁艳	500,000	0.4284

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
23	汪浩	470,000	0.4034
24	毕德斌	410,000	0.3513
25	孙培欣	350,000	0.2999
26	李月平	300,000	0.2571
27	吕晓贤	300,000	0.2571
28	陈燕	300,000	0.2571
29	杨丹丹	300,000	0.2571
30	张阳	300,000	0.2571
31	王冬梅	300,000	0.2571
32	王晶萍	250,000	0.2142
33	王晓阳	250,000	0.2142
34	周思宇	200,000	0.1714
35	李仁梁	200,000	0.1714
36	祁哲	200,000	0.1714
37	浦艳玲	200,000	0.1714
38	杨凤春	200,000	0.1714
39	孙培元	200,000	0.1714
40	兰英	160,000	0.1371
41	韩文娥	150,000	0.1285
42	白金珊	150,000	0.1285
43	刘会敏	120,000	0.1028
44	李宏峰	100,000	0.0857
45	李庆竹	100,000	0.0857
46	王凤高	100,000	0.0857
47	倪振英	100,000	0.0857
48	韩显达	100,000	0.0857
49	姜伟	100,000	0.0857
50	边昊洋	100,000	0.0857
51	赵勇	100,000	0.0857
52	刘洋	100,000	0.0857
53	成怀瑾	100,000	0.0857
54	赵迪	100,000	0.0857
55	赵会令	110,000	0.0943

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
56	贾洪所	100,000	0.0857
57	王秋菊	100,000	0.0857
58	寿志刚	100,000	0.0857
59	王振忠	100,000	0.0857
60	张艳莉	100,000	0.0857
61	孙玲	90,000	0.0771
62	杨爱香	90,000	0.0771
63	任西昌	70,000	0.0600
64	赵亚军	60,000	0.0514
65	魏欢	50,000	0.0428
66	赵颖	50,000	0.0428
67	王芳	50,000	0.0428
68	顾艳	50,000	0.0428
69	白静	50,000	0.0428
70	苑春义	50,000	0.0428
71	王志浩	50,000	0.0428
72	周延涛	50,000	0.0428
73	王龙	50,000	0.0428
74	赵恩涛	50,000	0.0428
75	郑娜	50,000	0.0428
76	罗辉	50,000	0.0428
77	李伟	50,000	0.0428
78	王思宇	50,000	0.0428
79	李苓	30,000	0.0257
80	全琦	20,000	0.0171
81	孟令旗	20,000	0.0171
82	毕德才	20,000	0.0171
83	刘鹏	10,000	0.0086
84	王景龙	10,000	0.0086
85	陈凤忠	10,000	0.0086
合计		116,700,000	100.0000

15、2016年11月，股份公司在股转系统挂牌

2016年10月27日，公司取得股转系统出具的“股转系统函[2016]7771号”《关于同意辽宁东和新材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。2016年11月18日，公司在股转系统挂牌并公开转让，证券简称“东和新材”，证券代码“839792”。

16、2018年4月，股份公司第一次定向增发

2017年10月13日，公司召开第一届董事会第二十三次会议，审议通过《关于辽宁东和新材料股份有限公司2017年第一次股票发行方案的议案》等定向发行的相关议案。2017年10月31日，公司召开2017年第五次临时股东大会，审议通过定向发行相关议案。

公司以定向发行股票的方式，向19名投资者共计发行股票1,683万股，确定的发行价格为每股3.00元，共募集资金5,049万元，本次定向发行股票后，公司注册资本由11,670.00万元增加至13,353.00万元。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次定向发行出资情况进行审验，并2017年12月12日出具“[2017]京会兴验字第70000001号”《验资报告》，截止2017年12月8日止，公司已收到新老股东缴纳的认缴股款合计5,049.00万元，其中，新增注册资本合计1,683.00万元，其余款项共3,366.00万元计入资本公积。

本次注册资本变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	毕胜民	24,921,330.00	18.6635
2	毕一明	17,850,000.00	13.3678
3	Qingbin Zhang	16,395,640.00	12.2786
4	董宝华	10,763,760.00	8.0609
5	吴星卓	10,095,540.00	7.5605
6	赵权	9,849,110.00	7.3760
7	孙希忠	3,497,330.00	2.6191
8	李新	3,097,290.00	2.3195
9	刘文戈	3,000,000.00	2.2467
10	佟强	2,400,000.00	1.7973
11	张晴	2,300,000.00	1.7225

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
12	王锋	2,300,000.00	1.7225
13	白桦	2,100,000.00	1.5727
14	刘维	1,930,000.00	1.4454
15	刘宝贺	1,800,000.00	1.3480
16	胡向阳	1,500,000.00	1.1233
17	康永波	1,400,000.00	1.0485
18	何宇智	1,350,000.00	1.0110
19	李婷睿	1,350,000.00	1.0110
20	吕春玲	1,150,000.00	0.8612
21	高晓东	1,000,000.00	0.7489
22	魏雅伦	1,000,000.00	0.7489
23	李艺滨	830,000.00	0.6216
24	杨丹丹	770,000.00	0.5766
25	孙玲	590,000.00	0.4418
26	罗锦	540,000.00	0.4044
27	马晓忠	500,000.00	0.3744
28	刘铭	500,000.00	0.3744
29	梁艳	500,000.00	0.3744
30	陈燕	500,000.00	0.3744
31	毕德斌	410,000.00	0.3070
32	吕晓贤	400,000.00	0.2996
33	孙培欣	350,000.00	0.2621
34	李月平	300,000.00	0.2247
35	张阳	300,000.00	0.2247
36	王冬梅	300,000.00	0.2247
37	兰英	300,000.00	0.2247
38	王晶萍	250,000.00	0.1872
39	王晓阳	250,000.00	0.1872
40	白金瑞	250,000.00	0.1872
41	周思宇	200,000.00	0.1498
42	李仁梁	200,000.00	0.1498
43	祁哲	200,000.00	0.1498
44	灌艳玲	200,000.00	0.1498

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
45	杨凤春	200,000.00	0.1498
46	孙培元	200,000.00	0.1498
47	郑娜	200,000.00	0.1498
48	洪学勤	170,000.00	0.1273
49	赵亚军	160,000.00	0.1198
50	韩文娥	150,000.00	0.1123
51	刘会敏	120,000.00	0.0899
52	赵会令	110,000.00	0.0824
53	李宏峰	100,000.00	0.0749
54	李庆竹	100,000.00	0.0749
55	王凤高	100,000.00	0.0749
56	倪振英	100,000.00	0.0749
57	韩显达	100,000.00	0.0749
58	姜伟	100,000.00	0.0749
59	边昊洋	100,000.00	0.0749
60	赵勇	100,000.00	0.0749
61	刘洋	100,000.00	0.0749
62	成怀瑾	100,000.00	0.0749
63	赵迪	100,000.00	0.0749
64	贾洪所	100,000.00	0.0749
65	王秋菊	100,000.00	0.0749
66	韩志刚	100,000.00	0.0749
67	王振忠	100,000.00	0.0749
68	张艳莉	100,000.00	0.0749
69	杨爱香	90,000.00	0.0674
70	任西昌	70,000.00	0.0524
71	魏欢	50,000.00	0.0374
72	赵颖	50,000.00	0.0374
73	王芳	50,000.00	0.0374
74	顾艳	50,000.00	0.0374
75	白静	50,000.00	0.0374
76	宛春义	50,000.00	0.0374
77	王志浩	50,000.00	0.0374

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
78	周延涛	50,000.00	0.0374
79	王龙	50,000.00	0.0374
80	赵恩涛	50,000.00	0.0374
81	罗辉	50,000.00	0.0374
82	李伟	50,000.00	0.0374
83	王思宇	50,000.00	0.0374
84	李岑	30,000.00	0.0225
85	全琦	20,000.00	0.0150
86	孟令旗	20,000.00	0.0150
87	毕德才	20,000.00	0.0150
88	刘鹏	10,000.00	0.0075
89	王景龙	10,000.00	0.0075
90	陈凤忠	10,000.00	0.0075
合计		133,530,000.00	100.0000

注：尾数差系四舍五入导致。

17、2019年1月，股份公司第二次定向增发

2018年10月28日，公司召开第一届董事会第三十六次会议，审议通过《关于认定核心员工》、《关于辽宁东和新材料股份有限公司股权激励计划》、《关于辽宁东和新材料股份有限公司股权激励股票发行方案》等议案。

2018年11月15日，公司召开2018年第三次临时股东大会，审议通过股权激励股票发行的相关议案。

公司以定向发行股票的方式进行股权激励，向董事、监事、高级管理人员及公司认定核心员工的共计46人发行股票1,201万股。该次发行价格为每股1.00元，共募集资金1,201万元，本次定向发行股票后，公司注册资本由13,353.00万元增加至14,554.00万元。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次定向发行出资情况进行审验，并2018年12月10日出具“[2018]京会兴验字第11010003号”《验资报告》，截止2018年11月27日止，公司已收到毕胜民、毕德斌等46人缴纳的新增注册资本1,201万元，各股东均以货币出资。其中，新增注册资本合计1,201.00万元。

本次注册资本变更完成后，公司股东持股情况如下：

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
1	毕胜民	30,421,330	20.9024
2	Qingbin Zhang	19,395,640	13.3267
3	毕一明	17,850,000	12.2647
4	赵 权	12,399,650	8.5198
5	董宝华	11,763,760	8.0828
6	毕德斌	5,920,000	4.0676
7	孙希忠	4,997,330	3.4336
8	刘宝贺	3,800,000	2.6110
9	李艺滨	1,870,000	1.2849
10	李 新	3,097,290	2.1281
11	佟 强	2,400,000	1.6490
12	张 晴	2,300,000	1.5803
13	王 峰	2,300,000	1.5803
14	白 焯	2,100,000	1.4429
15	刘 维	1,930,000	1.3261
16	罗 锦	1,590,000	1.0925
17	胡向阳	1,500,000	1.0306
18	康永波	1,400,000	0.9619
19	何宇智	1,350,000	0.9276
20	李婷睿	1,350,000	0.9276
21	吕春玲	1,150,000	0.7902
22	刘文戈	1,000,000	0.6871
23	高晓东	1,000,000	0.6871
24	魏雅伦	1,000,000	0.6871
25	陈 燕	1,000,000	0.6871
26	孙 玲	590,000	0.4054
27	马晓忠	500,000	0.3435
28	刘 铭	500,000	0.3435
29	梁 艳	500,000	0.3435
30	朴 欣	500,000	0.3435
31	吕晓贤	400,000	0.2748
32	兰 英	400,000	0.2748
33	孙培欣	350,000	0.2405

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
34	李月平	300,000	0.2061
35	张阳	300,000	0.2061
36	王冬梅	300,000	0.2061
37	王晓阳	250,000	0.1718
38	白金瑞	250,000	0.1718
39	周思宇	200,000	0.1374
40	李仁梁	200,000	0.1374
41	祁哲	200,000	0.1374
42	浦艳玲	200,000	0.1374
43	杨凤春	200,000	0.1374
44	孙培元	200,000	0.1374
45	郑娜	200,000	0.1374
46	洪学勤	170,000	0.1168
47	赵亚军	160,000	0.1099
48	赵会令	160,000	0.1099
49	韩文娥	150,000	0.1031
50	刘会敏	120,000	0.0825
51	李宏峰	100,000	0.0687
52	李庆竹	100,000	0.0687
53	王凤高	100,000	0.0687
54	倪振英	100,000	0.0687
55	韩显达	100,000	0.0687
56	姜伟	100,000	0.0687
57	边昊泽	100,000	0.0687
58	赵勇	100,000	0.0687
59	刘洋	100,000	0.0687
60	成怀瑾	100,000	0.0687
61	赵迪	100,000	0.0687
62	贾洪所	100,000	0.0687
63	王秋菊	100,000	0.0687
64	寿志刚	100,000	0.0687
65	王振忠	100,000	0.0687
66	张艳莉	100,000	0.0687

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
67	杨爱香	90,000	0.0618
68	任西昌	70,000	0.0481
69	赵恩涛	70,000	0.0481
70	李子英	70,000	0.0481
71	王景龙	60,000	0.0412
72	陈凤忠	60,000	0.0412
73	魏欢	50,000	0.0344
74	赵颖	50,000	0.0344
75	王芳	50,000	0.0344
76	顾艳	50,000	0.0344
77	白静	50,000	0.0344
78	宛乔义	50,000	0.0344
79	王志浩	50,000	0.0344
80	周延涛	50,000	0.0344
81	王龙	50,000	0.0344
82	罗辉	50,000	0.0344
83	李伟	50,000	0.0344
84	王思宇	50,000	0.0344
85	原永奇	50,000	0.0344
86	王显辉	50,000	0.0344
87	毕德志	50,000	0.0344
88	李苓	40,000	0.0275
89	邓吉学	30,000	0.0206
90	李占全	30,000	0.0206
91	全琦	20,000	0.0137
92	孟令旗	20,000	0.0137
93	毕德才	20,000	0.0137
94	钟刚	20,000	0.0137
95	王飞	20,000	0.0137
96	石生凯	20,000	0.0137
97	姜敏	20,000	0.0137
98	王耶	20,000	0.0137
99	王新星	20,000	0.0137

序号	股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
100	王兆喜	20,000	0.0137
101	井鑫	20,000	0.0137
102	钟恩麟	20,000	0.0137
103	付忠斌	20,000	0.0137
104	郭福桥	20,000	0.0137
105	李珍	20,000	0.0137
106	王晶萍	10,000	0.0069
107	刘鹏	10,000	0.0069
108	孙玉生	10,000	0.0069
109	纪长顺	10,000	0.0069
110	胡英松	10,000	0.0069
111	赵蔚	10,000	0.0069
112	赵立军	10,000	0.0069
113	张斌	10,000	0.0069
114	贾维强	10,000	0.0069
115	蒋桂华	10,000	0.0069
116	赵纯标	10,000	0.0069
117	于德宏	10,000	0.0069
118	张明洁	10,000	0.0069
119	赵敬	10,000	0.0069
120	张泰然	10,000	0.0069
121	王春海	10,000	0.0069
122	刘忠华	10,000	0.0069
123	李超	10,000	0.0069
124	侯思欣	5,000	0.0034
合计		145,540,000	100.0000

二、 财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》

的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

自报告期末起 12 个月，公司在财务、经营以及其他方面不存在某些事项或情况可能导致的经营风险，这些事项或情况单独或连同其他事项或情况对持续经营假设未产生重大疑虑。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2022 年 6 月 30 日的财务状况和 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差

额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采

用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失

控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

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

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）金融资产减值的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

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

3、预期信用损失的确定

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

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

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按原应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的应收账款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

(3) 应收款项融资

本公司对于应收款项融资按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其

损失准备。基于应收款项融资的信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
低风险的银行承兑汇票	具有较高的信用评级，信用风险很低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
高风险的银行承兑汇票	信用评级较低的银行出具的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	票据类别	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄连续计算的应收商业承兑汇票账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(4) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除了单独评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其信用风险特征，将其划分为不同组合的确定依据：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄分析组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
合并范围内关联方组合	合并范围关联方	参考历史信用损失经验，结合目前状况以及考虑前瞻性信息，单项确认预期信用损失率。

账龄组合预期信用损失率

账龄	商业承兑汇票预期信用损失率	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年）	5%	5%	5%
1-2年	10%	10%	10%
2-3年	20%	20%	20%
3-4年	50%	50%	50%
4-5年	80%	80%	80%
5年以上	100%	100%	100%

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、发出商品、库存商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 周转材料采用五五摊销法。

(十三) 划分为持有待售资产

1、持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产下同）确认为持有待售资产：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项

转让将在一年内完成。

2、持有待售资产的会计处理方法

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以

及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值

和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：办公设备、电子设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	10-20年	5.00	9.50-4.75
机器设备	直线法	5-10年	5.00	19.00-9.50
电子设备	直线法	3-5年	5.00	31.67-19.00
运输设备	直线法	4-5年	5.00	23.75-19.00
其他设备	直线法	3-10年	5.00	31.67-9.50

(十六) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

(十七) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、机器设备、土地使用权。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧（摊销）方法、折旧（摊销）年限如下：

类别	折旧方法	折旧年限
房屋及建筑物	年限平均法	合同约定收益期间
土地	年限平均法	合同约定收益期间

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权使用年限

项目	预计使用寿命	依据
专利权	3-10年	专利权预计可使用年限
软件	3-5年	软件预计可使用年限
采矿权	按开采量摊销	可采储量

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、

固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司从 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”），将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

- (1) 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- (2) 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使

用修订后的折现率计算现值。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日

确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

(3) 质量保证及维修

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

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据，并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十六) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入

成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十七）收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济

利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

2、收入确认的具体方法

公司主要销售产品为电熔镁、轻烧氧化镁、耐火制品、菱镁矿石等，销售模式包括一般商品销售和整体承包模式。

一般商品销售指单纯销售商品业务；整体承包指公司根据与客户签订的业务合同，承包客户炉窑耐火材料、耐火材料砌筑及炉窑维护并根据产出量定期（通常为一个月）结算的业务。

一般商品销售模式属于在某一时点履行合同；整体承包模式属于某一段期间履行合同。收入确认需满足以下条件：

国内一般商品销售：公司将产品交付购货方，取得验收单即转移货物控制权时确认收入。出口一般商品销售：公司按照与客户签订的合同（订单）供货，公司于产品发出（对境外客户为装船或装车）并取得报关单时确认收入。

整体承包销售：公司已经按整体承包合同提供相关产品和劳务，取得结算单（验收单）时确认收入。

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十八）政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之

间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十）租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人的会计处理方法

（1）租赁和非租赁部分的分拆

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

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注三、（十二）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增

加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

当。

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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金

收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）金融资产减值的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6、售后租回交易

本公司按照“附注三、（二十七）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属

于销售。

(1) 本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

(2) 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十一）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3、该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十三）。

（三十二）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调

整留存收益。

(三十三) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
- 9、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 11、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 12、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 13、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 15、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

16、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十四）重要会计政策、会计估计变更以及会计差错更正

1、重要会计政策变更

报告期公司无会计政策变更。

2、重要会计估计变更

（1）会计估计变更原因

报告期公司无发生会计估计变更。

（2）会计估计变更内容

报告期公司无发生会计估计变更。

3、会计差错更正

报告期公司无发生会计差错更正。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税	1%
企业所得税	应纳税所得额	本公司适用 15% 企业所得税优惠税率；子公司适用企业所得税税率为 25%

（二）税收优惠及批文

公司于 2016 年 11 月 30 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局四部门认定为高新技术企业，有效期二年，有效期内享受 15% 的企业所得税优惠税率；经复审公司于 2019 年 10 月 16 日被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内享受 15% 的企业所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。)

(一) 货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	1,311.75	11,446.92
银行存款	61,153,618.23	107,111,678.01
其他货币资金	7,440,054.25	4,423,770.68
合计	68,594,984.23	111,546,895.61

报告期各期末受限制的货币资金如下:

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金	5,186,305.19	3,496,545.85
远期结汇保证金	1,246,677.77	
矿山恢复治理和土地复垦保证金	1,007,071.29	927,224.83
合计	7,440,054.25	4,423,770.68

(二) 交易性金融资产

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00	
其中:		
结构性存款	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

(三) 应收票据

1、应收票据分类

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑票据	87,574,355.19	75,031,541.55
其中: 未终止确认银行承兑汇票	43,491,903.20	26,104,337.24
商业承兑票据	1,281,653.40	2,671,696.22
合计	88,856,008.59	77,703,237.77

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	89,808,053.47	100.00	952,044.88	1.06	88,856,008.59
其中:					
银行承兑汇票	88,458,944.63	98.50	884,589.44	1.00	87,574,355.19
商业承兑汇票	1,349,108.84	1.50	67,455.44	5.00	1,281,653.40
合计	89,808,053.47	100.00	952,044.88	1.06	88,856,008.59

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,685,435.90	100.00	982,198.13	1.25	77,703,237.77
其中:					
银行承兑汇票	76,789,435.90	96.32	757,894.35	1.00	75,031,541.55
商业承兑汇票	2,896,000.00	3.68	224,303.78	7.75	2,671,696.22
合计	78,685,435.90	100.00	982,198.13	1.25	77,703,237.77

3、期末背书转让或贴现未到期应收票据

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
未终止确认应收票据	43,491,903.20	26,104,337.24
已终止确认应收票据		
合计	43,491,903.20	26,104,337.24

报告期期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、期末已质押票据

报告期期末无已质押票据。

(四) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.03	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	188,424,009.62	99.97	10,149,380.24	5.39	178,274,629.38
其中:					
按组合计提坏账准备	188,424,009.62	99.97	10,149,380.24	5.39	178,274,629.38
合并范围关联方组合					
合计	188,476,306.84	100.00	10,201,677.46	5.41	178,274,629.38

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.06	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	106,669,778.64	99.95	5,945,036.42	5.57	100,724,742.22
其中:					
按组合计提坏账准备	106,669,778.64	99.95	5,945,036.42	5.57	100,724,742.22
合并范围关联方组合					
合计	106,722,075.86	100.00	5,997,333.64	5.62	100,724,742.22

1、应收账款按账龄披露

2022年6月30日

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	183,602,988.54	9,180,149.42	5.00
1-2年	1,078,162.46	107,816.24	10.00
2-3年	3,601,804.66	720,360.94	20.00
3-4年	0.60	0.30	50.00
4-5年			80.00
5年以上	141,053.34	141,053.34	100.00
合计	188,424,009.62	10,149,380.24	5.39

2021年12月31日

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	100,621,399.77	5,031,070.00	5.00

项目	应收账款期末数	坏账准备期末数	计提比例 (%)
1—2年	4,085,520.25	408,552.03	10.00
2—3年	1,821,805.28	364,361.05	20.00
3—4年			50.00
4—5年			80.00
5年以上	141,053.34	141,053.34	100.00
合计	106,669,778.64	5,945,036.42	5.57

2、计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
坏账准备期初余额	5,997,333.64	5,844,564.23
本期计提坏账准备	4,204,343.82	576,845.94
本期收回或转回坏账准备		356,664.53
本期转销或核销的坏账准备		67,412.00
其他变动		
坏账准备期末余额	10,201,677.46	5,997,333.64

3、实际核销的应收账款情况

报告期内未发生应收账款核销情况。

4、按欠款方归集的前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
(德国诺马)NORMAG GMBH	46,322,132.00	1年以内	24.58	2,316,106.60
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	32,801,107.02	1年以内	17.40	1,640,055.35
吉林建龙钢铁有限责任公司	14,503,919.27	1年以内	7.70	725,195.96
(南方矿产国际贸易有限公司) SOUTHERN MINERALS INTL TRADING LTD	13,914,141.59	1年以内	7.38	695,707.08
营口凯宁实业有限公司	8,032,727.80	1年以内	4.26	401,636.39
合计	115,574,027.68		61.32	5,778,701.38

(五) 应收款项融资

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应收票据	14,394,937.08	42,788,390.59
应收账款		

1、应收款项融资预期信用损失分类列示

类别	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,394,937.08	100.00			14,394,937.08
其中:					
低风险银行承兑汇票	14,394,937.08	100.00			14,394,937.08
合计	14,394,937.08	100.00			14,394,937.08

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59
其中:					
低风险银行承兑汇票	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59
合计	42,788,390.59	100.00			42,788,390.59

2、期末已质押票据

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票		10,850,000.00
商业承兑汇票		

3、期末背书转让或贴现未到期应收票据

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
已终止确认应收票据	8,216,603.10	7,532,761.87
合计	8,216,603.10	7,532,761.87

(六) 预付款项

1、预付账款按账龄列示:

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1年以内	15,976,028.75	83.47	20,179,749.46	90.81
1-2年	1,305,549.90	6.82	287,549.84	1.29

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
2-3年	101,529.28	0.53		
3年以上	1,755,762.93	9.17	1,755,863.41	7.90
合计	19,138,870.86	100.00	22,223,162.71	100.00

注：报告期各期预付账款期末余额变动主要原因为预付原料采购款变化导致。

2、账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

序号	债务人	2022年6月30日	未及时结算的原因
1	大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	1,552,681.60	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权

3、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	与本公司关系	2022年6月30日	占预付款项期末余额比例(%)	预付款时间	未结算原因
海城市瑞丰矿产品加工有限公司	供应商	5,500,000.00	28.74	2021年	未到结算期
辽宁零碳节能科技工程有限公司	供应商	2,100,000.00	10.97	2021年	未到结算期
大石桥市韩权菱镁矿业有限公司	供应商	1,552,681.60	8.11	2018年	该公司实际控制人控制的其他企业对公司有债权
营口久丰矿产品有限公司	供应商	1,004,894.90	5.25	2021年	未到结算期
唐山润泽机械设备有限公司	供应商	1,000,000.00	5.22	2022年	未到结算期
合计		11,157,576.50	58.30	--	--

(七) 其他应收款

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,705,924.03	5,138,450.94
合计	6,705,924.03	5,138,450.94

1、其他应收款按组合计提坏账准备情况

类别	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,555,797.11	22.48	2,555,797.11	100.00	

类别	2022年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
账龄组合	8,812,838.76	77.52	2,106,914.73	23.91	6,705,924.03
关联方组合					
组合小计	8,812,838.76	77.52	2,106,914.73	23.91	6,705,924.03
合计	11,368,635.87	100.00	4,662,711.84	41.01	6,705,924.03

(续)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,555,797.11	25.40	2,555,797.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
账龄组合	7,507,612.26	74.60	2,369,161.32	31.56	5,138,450.94
关联方组合					
组合小计	7,507,612.26	74.60	2,369,161.32	31.56	5,138,450.94
合计	10,063,409.37	100.00	4,924,958.43	48.94	5,138,450.94

2、其他应收款按账龄计提坏账准备情况

账龄	2022年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	4,471,332.46	223,516.63	5.00
1—2年	840,386.52	84,038.65	10.00
2—3年	118,469.07	23,693.81	20.00
3—4年	3,206,706.16	1,603,353.08	50.00
4—5年	18,159.97	14,527.98	80.00
5年以上	157,784.58	157,784.58	100.00
合计	8,812,838.76	2,106,914.73	23.91

(续)

账龄	2021年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,617,475.18	130,873.75	5.00
1-2年	890,307.73	89,030.78	10.00
2-3年	287,770.05	57,554.01	20.00
3-4年	3,225,691.82	1,612,845.91	50.00
4-5年	37,553.08	30,042.47	80.00
5年以上	448,814.40	448,814.40	100.00
合计	7,507,612.26	2,369,161.32	31.56

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)	
2021年12月31日余额	2,369,161.32		2,555,797.11	4,924,958.43
2021年12月31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	20,765.66			20,765.66
本期转回	283,012.25			283,012.25
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	2,106,914.73		2,555,797.11	4,662,711.84

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年12月31日余额	1,447,486.33		1,440,280.24	2,887,766.57
2020年12月31日余额在本期	—	—	—	—
-转入第二阶段				

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)	
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	346,963.22		1,115,516.87	1,462,480.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	574,711.77			574,711.77
2021 年 12 月 31 日余额	2,369,161.32		2,555,797.11	4,924,958.43

4、实际核销其他应收款

报告期本公司没有实际核销的其他应收款。

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收及代垫款项	5,431,345.73	5,481,891.95
保证金	5,580,950.38	4,436,293.92
备用金	308,258.00	98,039.70
其他	48,081.76	47,183.80
合计	11,368,635.87	10,063,409.37

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性 质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 比例 (%)	坏账准备 期末余额
辽宁菱镁矿业有限公司	保证金	3,000,000.00	3-4 年	26.39	1,500,000.00
海城市牌楼镇正大矿业二采区	应收及代 垫款项	1,437,900.24	5 年以上	12.65	1,437,900.24
海城市中旺煤炭销售有限公司	应收及代 垫款项	1,114,744.52	1-2 年	9.81	1,114,744.52
鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	保证金	775,367.58	1 年以内	6.82	38,768.38
芜湖新兴铸管有限责任公司	保证金	700,000.00	1 年以内	6.16	35,000.00
合计		7,028,012.34		61.82	4,126,413.14

(八) 存货

1、存货分类

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	70,944,804.61	993,910.19	69,950,894.42	73,445,095.11	909,868.64	72,535,226.47
周转材料	4,168,160.20		4,168,160.20	4,019,496.11		4,019,496.11
委托加工物资	2,388,819.80		2,388,819.80	31,606.92		31,606.92
在产品	6,651,465.41		6,651,465.41	5,769,715.86		5,769,715.86
发出商品	4,656,545.80		4,656,545.80	9,694,649.16		9,694,649.16
库存商品	65,704,319.26	738,988.94	64,965,330.32	68,121,707.61	667,973.85	67,453,733.76
合计	154,514,115.08	1,732,899.13	152,781,215.95	161,082,270.77	1,577,842.49	159,504,428.28

2、存货跌价准备

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	909,868.64	84,041.55				993,910.19
周转材料						
委托加工物资						
在产品						
发出商品						
库存商品	667,973.85	71,015.09				738,988.94
合计	1,577,842.49	155,056.64				1,732,899.13

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2021年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	90,403.73	819,464.91				909,868.64
周转材料						
委托加工物资						
在产品						
发出商品						
库存商品	561,383.09	106,590.76				667,973.85
合计	651,786.82	926,055.67				1,577,842.49

(九) 其他流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税留抵税额		
待抵扣进项税额	1,171,348.14	1,020,602.23
待认证进项税额		
预付房租	30,237.79	150,804.24
待摊费用	2,799.79	
合计	1,204,385.72	1,171,406.47

(十) 固定资产

1、固定资产情况

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1.2021年12月31日余额	113,146,999.30	305,309,153.35	1,381,553.84	8,751,163.20	1,765,925.55	430,354,795.24
2.本期增加金额		1,542,686.28	194,178.00	489,415.26	247,139.39	2,473,411.93
(1) 购置		1,374,582.87	194,178.00	489,415.26	220,019.76	2,278,195.89
(2) 在建工程转入		168,105.41			27,110.63	195,216.04
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		3,719,751.79	205,387.00		53,000.51	3,978,139.30
(1) 处置或报废		3,719,751.79	205,387.00		53,000.51	3,978,139.30
(2) 其他						
4.2022年6月30日	113,146,999.30	303,132,089.84	1,370,344.84	9,240,578.46	1,960,955.43	428,850,067.87
二、累计折旧						
1.2021年12月31日余额	40,524,274.07	119,590,498.03	1,045,380.09	3,728,245.83	1,297,545.00	166,175,943.02
2.本期增加金额	2,638,423.87	11,690,685.97	61,459.28	708,560.93	80,125.97	15,179,256.02
(1) 计提	2,638,423.87	11,690,685.97	61,459.28	708,560.93	80,125.97	15,179,256.02
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额		3,850,105.14	195,117.65		50,350.48	3,895,573.27
(1) 处置或报废		3,650,105.14	195,117.65		50,350.48	3,895,573.27
(2) 其他						
4.2022年6月30日	43,162,697.94	127,621,078.86	911,721.72	4,436,806.76	1,327,320.49	177,459,625.77
三、减值准备						
1.2021年12月31日余额		569,620.84				569,620.84
2.本期增加金额						
(1) 计提						

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.2022年6月30日		569,820.84				569,820.84
四、账面价值						
1.2022年6月30日账面价值	69,984,301.36	174,941,190.14	458,623.12	4,803,771.70	632,734.94	250,820,621.26
2.2021年12月31日账面价值	72,622,725.23	185,158,834.48	336,173.75	5,022,917.37	468,380.55	263,609,031.38

(续)

一、账面原值：	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
1.2020年12月31日余额	110,962,762.48	268,979,712.63	1,068,948.33	5,626,513.78	1,486,270.59	388,124,208.81
2.本期增加金额	3,191,545.14	36,577,440.72	312,604.51	3,124,649.42	279,654.96	43,485,894.75
(1) 购置	676,136.17	3,145,006.69	312,604.51	3,124,649.42	279,654.96	7,538,053.75
(2) 在建工程转入	2,515,408.97	33,432,432.03				35,947,841.00
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	1,007,308.32	248,000.00				1,255,308.32
(1) 处置或报废		248,000.00				248,000.00
(2) 其他	1,007,308.32					1,007,308.32
4.2021年12月31日	113,146,999.30	305,309,153.35	1,381,553.84	8,751,163.20	1,765,925.55	430,354,795.24
二、累计折旧						
1.2020年12月31日余额	35,366,357.50	98,531,837.12	960,340.36	2,507,393.23	1,226,460.48	138,592,388.69
2.本期增加金额	5,257,598.08	21,264,260.91	85,039.73	1,220,852.80	71,084.52	27,918,835.84
(1) 计提	5,257,598.08	21,264,260.91	85,039.73	1,220,852.80	71,084.52	27,918,835.84
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额	99,681.51	235,600.00				335,281.51
(1) 处置或报废		235,600.00				235,600.00
(2) 其他	99,681.51					99,681.51
4.2021年12月31日	40,524,274.07	119,580,498.03	1,045,380.09	3,728,245.83	1,297,545.00	166,175,943.02
三、减值准备						
1.2020年12月31日余额						
2.本期增加金额		569,820.84				569,820.84
(1) 计提		569,820.84				569,820.84
3.本期减少金额						

一、账面原值:	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4.2021年12月31日		569,820.84				569,820.84
四、账面价值						
1.2021年12月31日账面价值	72,622,725.23	185,158,834.48	336,173.75	5,022,917.37	468,380.55	263,609,031.38
2.2020年12月31日账面价值	75,596,404.98	170,447,875.51	108,608.97	3,119,120.55	259,810.11	249,531,820.12

2、暂时闲置的固定资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
账面原值	13,841,666.13	13,841,666.13
累计折旧	4,754,848.54	4,393,721.80
账面净值	9,086,817.59	9,447,944.33
减值准备	569,820.84	569,820.84
账面价值	8,516,996.75	8,878,123.49

3、通过融资租赁租入的固定资产情况

报告期公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4、未办妥产权证书的固定资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
房屋及建筑物	1,327,957.30	1,365,885.76
合计	1,327,957.30	1,365,885.76

5、用于抵押借款的固定资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
账面原值	61,312,959.16	71,791,448.22
累计折旧	23,495,740.70	28,562,256.66
账面净值	37,817,218.46	43,229,191.56
减值准备		
账面价值	37,817,218.46	43,229,191.56

(十一) 在建工程

1、分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
在建工程	32,201,208.28	11,563,178.30

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
工程物资		
合计	32,201,208.28	11,563,178.30

2、在建工程

(1) 在建工程分项目列示

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
轻烧氧化镁加深生产试验性装置	10,378,368.59		10,378,368.59	8,266,167.51		8,266,167.51
浮选精矿库	487,247.72		487,247.72	487,247.72		487,247.72
压球一、二车间自动化上料系统	1,681,028.50		1,681,028.50	1,266,750.72		1,266,750.72
办公楼改造及装修	4,161,454.23		4,161,454.23	1,323,996.91		1,323,996.91
重烧除尘设备	433,566.00		433,566.00	433,566.00		433,566.00
电焙磁砂炉电力调峰智能控制系统	691,515.45		691,515.45	608,625.72		608,625.72
悬浮炉厂热风炉燃气工程	703,650.37		703,650.37	647,706.43		647,706.43
浮选厂技术改造	3,628,052.34		3,628,052.34			
悬浮炉技术改造	1,250,558.63		1,250,558.63			
其他零星工程	8,585,766.45		8,585,766.45	529,117.29		529,117.29
合计	32,201,208.28		32,201,208.28	11,563,178.30		11,563,178.30

(1) 重要在建工程本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2021年12月31 日余额	本期增加金 额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	2022年6月30 日余额	工程累计投 入占预算比 例(%)	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
轻烧氧化镁加深生产试验性装置建 设项目	1,200.00	6,266,167.51	4,112,201.08			10,378,368.59	86.49				自筹
电熔镁砂炉电力调峰智能控制系统	700.00	608,625.72	282,889.73			891,515.45	12.74				自筹
压球一、二车间自动化上料系统	200.00	1,266,750.72	414,277.78			1,681,028.50	84.05				自筹
浮选精矿库	50.00	487,247.72				487,247.72	97.45				自筹
办公楼改造及装修	470.00	1,323,996.91	2,837,457.32			4,161,454.23	88.54				自筹
悬浮炉厂热风炉燃气工程	150.00	647,706.43	55,943.94			703,650.37	46.81				自筹
浮选厂技术改造	450.00		3,628,052.34			3,628,052.34	80.62				自筹
悬浮炉厂技术改造	280.00		1,250,558.63			1,250,558.63	44.86				自筹
重烧除尘设备		433,586.00				433,586.00					自筹
其他零星工程		529,117.29	8,624,796.20	195,216.04	372,930.00	8,585,766.45					自筹
合计		11,563,178.30	21,206,176.02	195,216.04	372,930.00	32,201,208.28					

(续)

名称	预算数 (万 元)	2020年12月 31日余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021年12月 31日余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	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
电熔炉除尘器气力输灰系统	170.00	1,385,583.93	232,456.11	1,618,040.04							自筹
2座Φ10M粉体钢板仓工程	385.00	3,587,875.06	284,357.37	3,862,232.43							自筹
轻烧氧化镁加深生产试验性装 置建设项目	1,100.00	2,651,313.48	3,614,854.03			6,266,167.51	56.97				自筹
浮选精矿库		156,765.15	330,482.57			487,247.72					自筹

名称	预算数 (万元)	2020年12月 31日余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2021年12月 31日余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	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
压球三车间自动化上料系统	135.00	1,033,507.48	379,312.30	1,412,819.78							自筹
小粒货场地面硬化			313,341.93	313,341.93							自筹
办公楼改造及装修	160.00	232,771.40	1,091,225.51			1,323,996.91	82.75				自筹
压球一、二车间电熔球干燥系 统	255.00	540,001.02	4,905,912.24	5,445,913.26							自筹
重烧除尘设备		433,566.00				433,566.00					自筹
浮选新增磨粉生产线	990.00		13,269,164.32	13,269,164.32							自筹
白球输送皮带通廊	95.00		713,180.29	713,180.29							自筹
东和场坪	55.00		590,553.99	590,553.99							自筹
压球二车间生产线扩容			619,897.60	619,897.60							自筹
干粉压球生产线			5,909,273.74	5,909,273.74							自筹
60KV变压器控制系统			581,910.57	581,910.57							自筹
3米通风气楼			206,917.44	206,917.44							自筹
电熔磁砂炉电力谐波智能控制 系统			608,625.72			608,625.72					自筹
压球一、二车间自动化上料系 统			1,266,750.72			1,266,750.72					自筹
悬浮炉厂热风炉燃气工程			647,706.43			647,706.43					自筹
重烧库房改造			1,404,595.61	1,404,595.61							自筹
其他零星工程			1,121,767.87		592,650.58	529,117.29					自筹
合计		10,031,383.52	38,072,286.36	35,947,841.00	592,650.58	11,563,178.30					

(十二) 使用权资产

项目	土地	合计
一、账面原值		
1、2021年12月31日	5,720,720.00	5,720,720.00
2、本期增加额		
3、本期减少额		
4、2022年6月30日	5,720,720.00	5,720,720.00
二、累计摊销		
1、2021年12月31日	472,443.06	472,443.06
2、本期增加额	113,668.18	113,668.18
3、本期减少额		
4、2022年6月30日	586,111.24	586,111.24
三、减值准备		
1、2021年12月31日		
2、本期增加额		
3、本期减少额		
4、2022年6月30日		
四、账面价值		
1、2022年6月30日账面价值	5,134,608.76	5,134,608.76
2、2021年12月31日账面价值	5,248,276.94	5,248,276.94

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1.2021年12月31日余额	44,804,109.43	13,791,844.79	293,231.85	150,833,579.12	209,722,765.19
2.本期增加金额			55,018.87		55,018.87
(1)购置			55,018.87		55,018.87
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2022年6月30日	44,804,109.43	13,791,844.79	348,250.72	150,833,579.12	209,777,784.06

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
二、累计摊销					
1.2021年12月31日余额	7,231,893.95	13,791,844.79	71,962.43	12,710,116.97	33,805,818.14
2.本期增加金额	932,975.84		58,988.77	744,945.98	1,736,910.59
(1)计提	932,975.84		58,988.77	744,945.98	1,736,910.59
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2022年6月30日	8,164,869.79	13,791,844.79	130,951.20	13,455,062.95	35,542,728.73
三、减值准备					
1.2021年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2022年6月30日					
四、账面价值					
1.2022年6月30日账面价值	36,639,239.64		217,299.52	137,378,516.17	174,235,055.33
2.2021年12月31日账面价值	37,572,215.48		221,269.42	138,123,462.15	175,916,947.05

(续)

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1.2020年12月31日余额	33,348,629.90	13,791,844.79	19,658.12	150,833,579.12	197,993,711.93
2.本期增加金额	11,455,479.53		273,573.73		11,729,053.26
(1)购置	11,455,479.53		273,573.73		11,729,053.26
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					

一、账面原值	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
4.2021年12月31日	44,804,109.43	13,791,844.79	293,231.85	150,833,579.12	209,722,765.19
二、累计摊销					
1.2020年12月31日余额	5,896,617.81	13,791,844.79	19,658.12	8,441,922.39	28,150,043.11
2.本期增加金额	1,335,276.14		52,304.31	4,268,194.58	5,655,775.03
(1)计提	1,335,276.14		52,304.31	4,268,194.58	5,655,775.03
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2021年12月31日	7,231,893.95	13,791,844.79	71,962.43	12,710,116.97	33,805,818.14
三、减值准备					
1.2020年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)其他					
4.2021年12月31日					
四、账面价值					
1.2021年12月31日账面价值	37,572,215.48		221,269.42	138,123,462.15	175,916,947.05
2.2020年12月31日账面价值	27,452,012.09			142,391,656.73	169,843,668.82

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3、用于抵押的无形资产情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
账面原值	27,879,987.41	33,792,564.65
累计摊销	4,864,673.87	5,629,513.67
账面净值	23,015,313.54	28,163,050.98
减值准备		
账面价值	23,015,313.54	28,163,050.98

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年6月30日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	16,376,131.49					16,376,131.49
合计	16,376,131.49					16,376,131.49

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	16,376,131.49					16,376,131.49
合计	16,376,131.49					16,376,131.49

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021年12月31日	本期增加		本期减少		2022年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	14,379,751.24					14,379,751.24
合计	14,379,751.24					14,379,751.24

(续)

被投资单位名称或形成商誉的事项	2020年12月31日	本期增加		本期减少		2021年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
海城市荣富耐火材料有限公司	14,379,751.24					14,379,751.24
合计	14,379,751.24					14,379,751.24

3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

荣富耐火主要业务包括镁矿开采和重烧镁砂及轻烧镁砂生产，重烧镁砂和轻烧镁砂生产线全部对外承包，以收取租金为主，因此，剔除重烧镁砂和轻烧镁砂后资产组作为商誉所在资产组。

4、说明商誉减值测试过程、关键参数如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》(以下简称资产减值准则)的要求，将商誉分摊至相关资产组后，对含商誉的资产组采用收益法的现金流量折现法进行减值测试。现金流量折现法测试模型要求对资产组未来净经营现金流量作出

预测，公司结合并购以来对并购项目资产组相关业务的整合情况，按照当下宏观经济的景气程度和相关资产组所处行业的发展趋势，对并购项目资产组预测期的经营现金流量作出预计，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。同时收益法的测试模型要求采用恰当的资本成本作为折现率，因此公司在谨慎并充分地考虑下述条件后，得出荣富耐火的资本成本：①公司选择税前加权平均资本成本（WACCBT）作为折现率；②以沪深A股股票其他采掘行业在评估基准日的无杠杆调整 β 值的平均值，经资本结构修正后作为 β 值的取值；③考虑到股权投资一般并非短期投资行为，选取财政部网站公布的适用于永续期及有限年期大于等于10年的无风险报酬率为无风险收益率；④根据我国证券市场的相关历史数据，测算得到评估基准日时中国市场风险溢价；⑤在对比参照企业后，考虑并购标的公司生产经营的优势和劣势确定特定风险调整系数；⑥按照标的公司的融资能力及债务融资环境对债务成本作出合理预计。

（十五） 长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年6月30日
食堂改造支出		372,930.00			372,930.00
合计		372,930.00			372,930.00

（续）

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日
土地租赁费	5,475,636.25	60,000.00		5,535,636.25	
合计	5,475,636.25	60,000.00		5,535,636.25	

（十六） 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	2,855,360.94	15,767,660.43	2,243,280.50	11,904,490.20
资产减值准备	502,347.70	2,302,719.97	463,846.81	2,147,663.33
无形资产摊销	666,655.69	4,444,371.27	770,094.52	5,133,963.46
递延收益	268,014.95	1,648,304.78	293,062.15	1,803,747.65
计提未发放职工薪酬	22,824.45	124,209.19	22,756.95	123,939.19
未实现内部交易利润	5,927,725.14	19,765,757.24	3,612,027.48	14,448,109.95
评估减值	211,402.12	845,608.49	456,429.31	1,825,717.25

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损			7,733.97	30,935.87
预计负债	4,939,212.50	20,236,850.00	4,959,212.49	20,316,850.00
交易性金融负债公允价值变动	142,408.98	949,393.20		
合计	15,535,952.47	66,084,874.56	12,828,444.18	57,735,416.89

2、未经抵消的递延所得税负债

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制企业合并资产评估增值	35,379,377.97	141,517,511.90	35,819,276.09	142,477,104.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值				
可供出售金融资产公允价值变动				
其他股权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
合计	35,379,377.97	141,517,511.90	35,819,276.09	142,477,104.38

(十七) 其他非流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
土地保证金	29,162,560.70	28,879,560.70
预付的工程款、设备款	2,912,254.02	9,522,310.67
预付ERP费用	863,116.82	863,116.82
上市费用	1,518,867.89	
扶贫资金借款	250,000.00	250,000.00
合计	34,706,799.43	39,514,988.19

(十八) 短期借款

1、短期借款情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
质押借款		
抵押借款	78,800,000.00	89,200,000.00
保证借款	10,000,000.00	
未到期应付利息	121,794.45	144,762.44
未终止确认承兑汇票贴现	20,000,000.00	

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
合计	108,921,794.45	89,344,762.44

2、已逾期未偿还的短期借款情况

报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十九) 交易性金融负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
远期结汇合同	949,393.20	
合计	949,393.20	

注：2022年1月13日，公司与华夏银行股份有限公司鞍山分行签订2笔远期结汇合同，2022年7月29日结汇159.00万美元，汇率6.4391；2022年10月27日结汇180.00万美元，汇率6.4974。

(二十) 应付票据

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	5,168,000.00	13,850,000.00
合计	5,168,000.00	13,850,000.00

注：报告期期末余额变动为开具承兑汇票余额变动导致。

报告期期末没有已到期未支付的应付票据。

(二十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
材料款	42,930,613.51	28,757,529.68
工程及设备款	10,045,047.11	9,818,390.57
运费装卸费	4,730,391.13	4,263,092.82
其他	3,076,775.17	3,309,015.31
合计	60,782,826.92	46,148,028.38

2、账龄超过1年的重要应付账款

项目	2022年6月30日	未偿还或结转的原因
大石桥市平二房永宏菱镁矿业有限公司	770,070.50	该公司实际控制人控制的企业对公司有债务
海城市镁海耐火材料制造有限公司	791,397.96	存在争议
沈阳矿山机械有限公司通用设备分公司	739,010.00	存在质量问题

项目	2022年6月30日	未偿还或结转的原因
江苏中孚矿业科技有限公司	300,000.00	存在质量问题
辽宁辽泰电气自动化科技有限公司	291,568.50	存在质量问题
合计	2,892,046.96	--

(二十二) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	1,291,747.62	307,858.87
1-2年(含2年)	93,982.60	41,915.30
2-3年(含3年)	1,811.24	5,030.40
3年以上	2,340.40	686.00
合计	1,389,881.86	355,490.57

(二十三) 合同负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收货款	17,662,152.65	37,146,743.12
合计	17,662,152.65	37,146,743.12

(二十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、短期薪酬	4,525,514.48	23,592,487.69	24,569,652.91	3,548,349.26
二、离职后福利-设定提存计划		2,011,158.66	2,011,158.66	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,525,514.48	25,603,646.35	26,580,811.57	3,548,349.26

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	3,353,802.30	48,059,126.30	46,887,414.12	4,525,514.48
二、离职后福利-设定提存计划		4,752,824.06	4,752,824.06	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,353,802.30	52,811,950.38	51,640,238.20	4,525,514.48

2、短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,525,514.48	20,528,280.20	21,505,445.42	3,548,349.26
二、职工福利费		1,480,036.40	1,480,036.40	
三、社会保险费		1,268,428.90	1,268,428.90	
其中：医疗保险费		930,540.38	930,540.38	
工伤保险费		306,233.60	306,233.60	
生育保险费		31,654.92	31,654.92	
四、住房公积金		273,580.00	273,580.00	
五、工会经费和职工教育经费		42,162.19	42,162.19	
六、短期带薪缺勤				
七、因解除劳动关系给予的补贴				
合计	4,525,514.48	23,582,487.69	24,569,652.91	3,548,349.26

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,339,359.27	42,297,764.88	41,111,609.67	4,525,514.48
二、职工福利费		2,614,058.73	2,614,058.73	
三、社会保险费		2,399,237.82	2,399,237.82	
其中：医疗保险费		1,985,409.02	1,985,409.02	
工伤保险费		413,828.80	413,828.80	
生育保险费				
四、住房公积金		643,736.00	643,736.00	
五、工会经费和职工教育经费	14,443.03	104,328.87	118,771.90	
六、短期带薪缺勤				
七、因解除劳动关系给予的补贴				
合计	3,353,802.30	48,059,126.30	46,887,414.12	4,525,514.48

2、设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
1.基本养老保险		1,950,214.40	1,950,214.40	
2.失业保险费		60,944.26	60,944.26	
3.企业年金缴费				

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
合计		2,011,158.66	2,011,158.66	

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1.基本养老保险		4,613,623.52	4,613,623.52	
2.失业保险费		139,200.56	139,200.56	
3.企业年金缴费				
合计		4,752,824.08	4,752,824.08	

(二十五) 应交税费

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税	6,081,739.45	4,098,258.86
企业所得税	16,150,863.21	16,233,089.68
个人所得税	98,853.19	84,921.37
城市维护建设税	64,726.53	58,469.22
房产税	76,426.80	75,573.44
土地使用税	151,582.13	44,286.75
教育费附加	194,179.55	175,407.64
地方教育费附加	129,453.04	116,938.43
印花税	32,524.50	46,169.80
环保税	65,206.38	50,545.56
资源税	1,208,053.41	3,313,880.35
合计	24,253,610.19	24,297,541.10

(二十六) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,402,627.69	1,921,461.78
合计	1,402,627.69	1,921,461.78

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
借款	150,000.00	150,000.00
暂收及应付款	190,461.86	748,236.72
押金保证金	1,021,200.00	1,000,000.00
其他	40,965.83	23,225.06
合计	1,402,627.69	1,921,461.78

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2022年6月30日	未偿还或结转的原因
海城市信达新材料有限责任公司	1,000,000.00	押金未到期
合计	1,000,000.00	--

(二十七) 其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收租金	600,000.00	600,000.00
待转销项税	2,296,079.84	4,807,579.99
未终止确认银行承兑汇票	23,491,903.20	26,104,337.24
合计	26,387,983.04	31,511,917.23

(二十八) 长期应付职工薪酬

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	124,209.19	123,939.19
合计	124,209.19	123,939.19

注：“其他长期福利”是根据员工工龄给予相应工龄工资，并按照估计的离职率和同期银行贷款利率折现现值，折现率4.9%。这部分工资于10年后或员工离职时一次给付。

(二十九) 预计负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	形成原因
矿山恢复治理基金	2,868,250.00	2,868,250.00	注①
未决诉讼			—
预计赔偿款	1,200,000.00	1,280,000.00	预计工伤赔款
预计采矿权费用	16,168,600.00	16,168,600.00	注②
合计	20,236,850.00	20,316,850.00	—

注①本公司的子公司海城市荣富耐火材料有限公司根据《财政部国土部环保部关于取消矿

山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》(财建(2017)638号)和辽宁省自然资源厅、辽宁省财政厅、辽宁省生态环境厅、辽宁省林业和草原局印发的《辽宁省矿山地质环境治理恢复基金管理暂行办法》(辽自然资规(2018)1号)的规定建立了矿山地质环境治理恢复基金,并根据《铁矿项目土地复垦方案报告书》和《铁矿矿山地质环境保护与治理恢复方案》结合实际情况确认了与矿山地质环境治理恢复相关的预计负债。对因开采矿石而形成的矿山地质环境治理恢复等现时义务,其履行很可能导致经济利益的流出,在该义务的金額能够可靠计量时,确认为预计负债。在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

注②根据2014年7月25日辽宁省国土资源厅委托辽宁环宇矿业咨询有限公司出具的《海城市荣富耐火材料有限公司镁矿采矿权评估报告》(辽环矿评字[2014]C109号),截至合并日海城市荣富耐火材料有限公司拥有的矿山尚剩余1,071.24万吨菱镁矿、2.00万吨滑石未缴纳采矿权价款。根据辽宁省国土资源厅公布的《辽宁省国土资源厅关于印发辽宁省矿业权出让收益市场基准价的通知》(辽国土资规[2018]2号),菱镁矿Ⅲ级品基准价1.5元/吨、滑石Ⅲ级品基准价5元/吨,故预测未来最低补缴出让收益1,616.86万元。

(三十) 递延收益

1、递延收益明细

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	形成原因
工业结构调整专项资金	1,416,000.00		118,000.00	1,298,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助	387,747.65		37,442.87	350,304.78	与资产相关的政府补助
合计	1,803,747.65		155,442.87	1,648,304.78	--

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
工业结构调整专项资金	1,652,000.00		236,000.00	1,416,000.00	与资产相关的政府补助
环保设备投资补助	462,633.36		74,885.71	387,747.65	与资产相关的政府补助
合计	2,114,633.36		310,885.71	1,803,747.65	--

2、涉及政府补助的项目明细

项目	2021年12月31日	本期新增	本期减少				其他变动	2022年6月30日
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入		
工业结构调整专项资金	1,416,000.00				116,000.00			1,298,000.00
环保设备投资补助	387,747.65				37,442.67			350,304.78
合计	1,803,747.65				155,442.67			1,648,304.78

(续)

项目	2020年12月31日	本期新增	本期减少				其他变动	2021年12月31日
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入		
工业结构调整专项资金	1,652,000.00				236,000.00			1,416,000.00
环保设备投资补助	482,833.36				74,865.71			387,747.65
合计	2,114,833.36				310,865.71			1,803,747.65

(三十一) 其他非流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收租金	3,900,000.00	4,200,000.00
合计	3,900,000.00	4,200,000.00

注：预收租金系荣富耐火对外租赁资产形成。

(三十二) 股本

项目	2021年12月31日	本次变动增减(+、-)					2022年6月30日
		发行新股	未分配利润转增股本	公积金转股	其他	小计	
无限售股股份	75,815,946.00				-39,523,052.00	-39,523,052.00	36,292,894.00
限售股股份	69,724,054.00				39,523,052.00	39,523,052.00	109,247,106.00
合计	145,540,000.00						145,540,000.00

(续)

项目	2020年12月31日	本次变动增减(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	未分配利润转增股本	公积金转股	其他	小计	
无限售股股份	75,815,946.00						75,815,946.00
限售股股份	69,724,054.00						69,724,054.00
合计	145,540,000.00						145,540,000.00

(三十三) 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
资本溢价(股本溢价)	146,747,486.72			146,747,486.72
其他资本公积				
合计	146,747,486.72			146,747,486.72

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
资本溢价(股本溢价)	146,747,486.72			146,747,486.72
其他资本公积				
合计	146,747,486.72			146,747,486.72

(三十四) 其他综合收益

项目	期初余额	2022年1-6月				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益						
其他权益工具投资公允价值变动						
企业自身信用风险公允价值变动						
二、将重分类进损益的其他综合收益	-171,480.65				125,293.64	-46,187.01
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动						
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额	-171,480.65				125,293.64	-46,187.01
其他综合收益合计	-171,480.65				125,293.64	-46,187.01

(续)

项目	期初余额	2021 年度				税后净额	期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税费 用		
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	19,512.68	-190,993.33				-190,993.33	-171,480.65
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金 额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	19,512.68	-190,993.33				-190,993.33	-171,480.65
其他综合收益合计	19,512.68	-190,993.33				-190,993.33	-171,480.65

(三十五) 专项储备

项目	2021年12月31日	本期计提	本期使用	2022年6月30日
安全生产费	14,472,594.51	2,180,404.40	118,979.75	16,534,019.16
合计	14,472,594.51	2,180,404.40	118,979.75	16,534,019.16

(续)

项目	2020年12月31日	本期计提	本期使用	2021年12月31日
安全生产费	11,035,803.36	3,699,449.55	262,658.40	14,472,594.51
合计	11,035,803.36	3,699,449.55	262,658.40	14,472,594.51

本公司专项储备系根据财政部、安全监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财企〔2012〕16号）的规定计提的安全生产费用。

本公司铁矿石开采按照非金属露天矿山每吨2.00元计提安全生产费。电焙镍生产按照上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式，按照以下标准平均逐月提取安全生产费：

- (一) 营业收入不超过1000万元的，按照3%提取；
- (二) 营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照1.5%提取；
- (三) 营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.5%提取；
- (四) 营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.2%提取；
- (五) 营业收入超过50亿元至100亿元的部分，按照0.1%提取；
- (六) 营业收入超过100亿元的部分，按照0.05%提取。

(三十六) 盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
法定盈余公积	31,830,620.57			31,830,620.57
任意盈余公积				
合计	31,830,620.57			31,830,620.57

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
法定盈余公积	22,790,752.22	9,039,868.35		31,830,620.57
任意盈余公积				
合计	22,790,752.22	9,039,868.35		31,830,620.57

(三十七) 未分配利润

项目	2022年1-6月	2021年度
调整前上期末未分配利润	317,459,534.15	232,811,258.33
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	317,459,534.15	232,811,258.33
加:本期归属于母公司所有者的净利润	67,539,024.35	93,886,144.17
减:提取法定盈余公积		9,039,868.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	29,108,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	355,890,558.50	317,459,534.15

(三十八) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	333,689,474.20	220,181,498.99	302,418,133.51	217,797,615.00
其他业务	7,514,852.59	2,334,785.15	2,861,206.26	1,264,452.60
合计	341,204,326.79	222,516,284.14	305,299,339.77	219,062,067.60

2、主营业务(分地区)

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
内销	200,165,800.82	131,817,193.31	222,200,542.84	153,663,725.50
外销	133,523,673.38	88,364,305.68	80,217,590.67	64,133,889.50
合计	333,689,474.20	220,181,498.99	302,418,133.51	217,797,615.00

主营业务收入按产品分类

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电熔镁砂	163,673,311.30	101,668,357.90	150,769,103.49	111,365,655.01
耐火制品	65,545,546.81	54,194,852.09	67,124,672.01	56,947,433.96
精矿轻烧粉	69,182,737.43	46,690,601.82	17,809,241.55	11,905,674.96
尾矿轻烧粉	10,655,800.04	8,785,484.46	35,575,491.11	20,974,080.84
菱镁矿石	16,535,107.99	2,586,024.10	22,112,089.59	9,518,730.10
其他	8,096,970.63	6,256,178.62	9,027,535.76	7,086,040.13

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	333,689,474.20	220,181,498.99	302,418,133.51	217,797,615.00

4、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2022年1-6月营业收入	占本期营业收入比例(%)
(德国诺马)NORMAGGMBH	60,028,857.12	17.59
南方矿产国际贸易有限公司	46,333,470.00	13.58
营口朝阳高温耐火材料有限公司	36,323,741.85	10.65
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	34,324,124.03	10.06
吉林建龙钢铁有限责任公司	24,590,596.66	7.21
合计	201,600,789.66	59.09

(续)

客户名称	2021年1-6月营业收入	占本期营业收入比例(%)
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	46,682,980.10	15.29
吉林建龙钢铁有限责任公司	23,541,143.91	7.71
(德国诺马)NORMAGGMBH	32,687,174.84	10.71
南方矿产国际贸易有限公司	22,174,146.88	7.26
天津钢铁集团有限公司	13,595,323.39	4.45
合计	138,680,769.12	45.42

(三十九) 税金及附加

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
城市维护建设税	163,069.96	121,521.32
教育费附加	469,209.85	289,871.39
地方教育费附加	326,139.90	317,735.19
房产税	458,560.80	363,733.90
土地使用税	694,902.02	265,720.50
印花税	243,310.89	150,852.33
环保税		31,808.50
资源税	3,153,900.01	3,298,886.26
水土保持补偿费	29,156.52	375,874.75
合计	5,558,249.95	5,216,004.14

(四十) 销售费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
职工薪酬	215,848.14	401,845.28
差旅费	20,420.27	63,119.94
交通费	83,247.08	41,047.82
招待费	86,533.66	144,424.56
办公费	144,196.58	39,823.64
折旧摊销费	15,152.50	20,610.31
仓储费	2,830.19	245,985.00
港杂费	1,985,843.87	1,685,796.98
劳务费	17,720.00	
低值易耗品	4,048.85	19,318.52
包装费	483,545.26	1,140,033.63
服务费	200.00	
其他	123,503.77	437,858.19
合计	3,183,090.17	4,239,863.87

(四十一) 管理费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
职工薪酬	5,607,955.74	5,693,550.58
办公费	391,908.31	397,278.85
差旅费	159,841.94	355,623.94
交通费	402,594.18	453,788.99
水电费	109,587.14	77,032.96
招待费	782,959.97	400,336.34
修理费	617,864.84	540,412.42
折旧摊销	2,696,163.27	3,215,257.78
服务费	390,968.72	1,346,217.06
化验费	145,275.56	89,820.64
绿化费	164,564.95	70,185.90
安全生产费用	2,400,462.88	2,990,402.31
停产期间费用	847,301.80	
其他	590,191.27	492,807.01
合计	15,307,640.55	16,122,714.80

(四十二) 研发费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
人工成本	1,914,522.71	1,878,970.60
材料	1,906,827.54	2,787,053.03
动力燃料	3,616,676.09	2,326,299.77
其他支出	92,086.74	
合计	7,529,113.08	6,992,323.40

(四十三) 财务费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
利息支出	2,027,761.41	2,228,301.09
减：利息收入	917,299.23	564,670.98
汇兑损益	-2,179,413.80	376,995.41
贴现利息	82,761.09	183,052.95
其他	222,420.59	436,331.03
合计	-763,769.94	2,660,009.50

注：2022年收贷款贴息312,500.00元冲减利息支出。

(四十四) 其他收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月	与资产相关/与收益相关
税收返还	4,945,655.05	4,686,040.77	与收益相关
工业结构调整专项资金（2015年省企业技术创新专项资金）	118,000.00	118,000.00	与资产相关
环保设备补助	37,442.87	37,442.83	与资产相关
稳岗补贴	250,273.00	12,800.00	与收益相关
合计	5,351,370.92	4,854,283.60	-

注：报告期其他收益变化主要是增值税返还变化导致的。

公司于2016年5月18日取得鞍山市民政局颁发的编号为“福企证字第210305001号”《福利企业证书》，根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税[2016]52号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121号）的相关规定，2021年度享受增值税、企业所得税及土地使用税的相关优惠政策；本公司因技术改造调整残疾人员结构，2022年已停止申请福利企业及相关税收优惠政策，本期收到2021年10-12月增值税返还4,945,655.05元。

(四十五) 投资收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
交易性金融资产在持有期间的投资收益	80,547.95	196,116.86
处置交易性金融资产取得的投资收益		
合计	80,547.95	196,116.86

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益来源	2022年1-6月	2021年1-6月
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债	-949,393.20	-365,976.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-949,393.20	-365,976.00

(四十七) 信用减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
应收票据坏账损失	30,153.25	1,061,091.41
应收账款坏账损失	-4,204,343.82	250,368.18
其他应收款坏账损失	262,246.59	-1,084,225.81
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合计	-3,911,943.98	227,233.78

(四十八) 资产减值损失

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
存货跌价损失	-155,056.64	-140,566.56
持有待售资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
商誉减值损失		
合同履约成本减值损失		
合同取得成本减值损失		
合同资产减值损失		
使用权资产减值损失		
其他		
合计	-155,056.64	-140,566.56

(四十九) 资产处置收益

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失小计		
其中：固定资产处置		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	292,041.98	17,600.00
其中：固定资产处置	292,041.98	17,600.00
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
合计	292,041.98	17,600.00

(五十) 营业外收入

项目	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	2021年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
接受捐赠				
与日常活动无关的政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00		
其他	260,455.73	260,455.73	5,977.83	5,977.83
合计	1,260,455.73	1,260,455.73	5,977.83	5,977.83

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2022年1-6月	2021年1-6月	与资产相关/与收益相关
上市补助款	1,000,000.00		与收益相关
科技进步奖			与收益相关

补助项目	2022年 1-6月	2021年 1-6月	与资产相关/与收益相关
工业结构调整专项资金			与收益相关
海城市财政局科技创新补助			与收益相关
合计	1,000,000.00		--

(五十一) 营业外支出

项目	2022年 1-6月	计入当期非经常性损益的金额	2021年 1-6月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	214,007.00	214,007.00		
罚款、滞纳金和违约金	3,485.85	3,485.85	6,273.67	6,273.67
赔款及补偿款	115,000.00	115,000.00	86,975.77	86,975.77
其他	76,943.67	76,943.67	1,000.00	1,000.00
合计	409,436.52	409,436.52	94,249.44	94,249.44

(五十二) 所得税费用

1、所得税费用组成

项目	2022年 1-6月	2021年 1-6月
当期所得税费用	17,846,493.16	10,998,540.69
以前年度所得税费用		
递延所得税费用	-2,947,406.41	-1,193,111.89
合计	14,899,086.77	9,805,428.80

2、所得税费用与会计利润的关系

项目	2022年 1-6月	2021年 1-6月
利润总额	89,432,305.08	55,706,776.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,414,845.77	8,341,570.99
子公司适用不同税率的影响	1,764,903.13	323,277.75
调整以前期间所得税的影响	83,366.76	
非应税收入的影响	-1,895.00	510,000.00
研发费加计扣除对所得税影响	-1,129,366.96	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	590,691.42	613,727.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期末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		
其他	176,541.65	16,852.98
合计	14,899,086.77	9,805,428.80

(五十三) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
收到的存款利息	746,236.51	372,294.76
收到的政府补助	1,527,875.00	12,800.00
收到的往来款	3,085,023.49	1,269,081.54
其他	1,152,057.71	10,600,943.27
合计	6,511,192.71	12,255,119.57

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
支付期间费用	20,741,816.92	29,745,708.22
支付营业外支出	288,449.48	94,249.44
支付的往来款项	5,261,365.55	844,714.06
合计	26,291,631.95	30,684,671.74

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
收到退回购地保证金		2,130,461.30
收到退回保函保证金		
合计		2,130,461.30

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
收到退回保证金		
股权补偿金		
收到非金融机构借款		3,230,050.00
合计		3,230,050.00

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
支付的银行费用		160,000.00
上市服务费用	1,760,000.00	2,900,000.00
支付的融资租赁费		
支付非金融机构借款		
合计	1,760,000.00	3,060,000.00

(五十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2022年1-6月	2021年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	74,533,218.31	45,901,347.73
加: 资产减值准备	155,056.64	140,566.56
信用减值损失	3,911,943.98	-227,233.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,179,256.02	14,051,118.66
使用权资产折旧	113,668.18	113,679.66
无形资产摊销	1,736,910.59	2,568,554.58
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-292,041.98	-17,600.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	949,393.20	365,976.00
财务费用(收益以“-”号填列)	2,340,261.41	2,122,448.65
投资损失(收益以“-”号填列)	-80,547.95	-196,116.66
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,707,508.29	-723,308.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-239,898.12	-469,803.42
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,723,212.33	-9,611,176.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-46,505,135.45	24,149,352.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-23,470,941.67	-37,504,210.33
其他	2,969,154.98	3,047,329.91
经营活动产生的现金流量净额	35,316,002.18	43,700,924.50
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	61,154,929.98	63,593,192.57
减: 现金的期初余额	107,123,124.93	57,803,272.28
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-45,968,194.95	5,789,920.29

2、现金和现金等价物的构成

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一、现金	61,154,929.98	107,123,124.93
其中：库存现金	1,311.75	11,446.92
可随时用于支付的银行存款	61,153,618.23	107,111,678.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	61,154,929.98	107,123,124.93

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年6月30日账面价值	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	7,440,054.25	4,423,770.88	保证金
应收票据	43,491,903.20	26,104,337.24	背书和贴现未到期
应收款项融资		10,850,000.00	质押票据
固定资产	37,817,218.46	43,229,191.56	抵押
无形资产	23,015,313.54	28,163,050.98	抵押
合计	111,764,489.45	112,770,350.46	--

(五十六) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	2022年1-6月	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	5,351,370.92	5,351,370.92	详见附注五、(四十四)中与收益相关的项目
计入营业外收入的政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00	详见附注五、(五十)
冲减成本费用的政府补助	312,500.00	312,500.00	详见附注五、(四十三)
合计	6,663,870.92	6,663,870.92	--

(续)

种类	2021年1-6月	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	4,854,283.60	4,854,283.60	详见附注五、(四十四)中与收益相关的项目
计入营业外收入的政府补助			详见附注五、(五十)
合计	4,854,283.60	4,854,283.60	--

2、政府补助退回情况

报告期没有退回的政府补助。

(五十七) 外币货币性项目

2022年6月30日			
项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	1,256,555.49		8,468,215.91
其中：美元	1,138,813.36	6.7114	7,643,031.97
欧元	117,742.13	7.0084	825,183.94
应收账款	6,074,246.31		40,797,341.19
其中：美元	5,971,066.10	6.7114	40,074,213.01
欧元	103,180.21	7.0084	723,128.18
应付账款	351,228.36		2,461,548.84
其中：欧元	351,228.36	7.0084	2,461,548.84
合同负债	14,516.75		97,427.73
其中：美元	14,516.75	6.7114	97,427.73
2021年12月31日			
项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金	360,134.33		2,470,258.93
其中：美元	153,794.90	6.3757	980,550.15
其中：欧元	206,339.43	7.2197	1,489,708.78
应收账款	1,093,900.69		6,974,382.63
其中：美元	1,093,900.69	6.3757	6,974,382.63
应付账款	40,300.00		256,940.71
其中：美元	40,300.00	6.3757	256,940.71
合同负债	2,078,506.20		13,261,980.61
其中：美元	2,066,600.00	6.3757	13,176,021.62
欧元	11,906.20	7.2197	85,959.19

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临信用风险、市场风险和流动性风险等多种金融风险。公司经营管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、流动风险及市场风险。

(1) 信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收票据、应收账款。信用风险主要来源

于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

本公司的货币资金主要为银行存款，主要存放于在国内商业银行；应收票据主要为银行承兑汇票。本公司管理层认为上述金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为应收客户货款，相应主要客户系信用良好的第三方。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理计提了减值准备。综上所述，本公司管理层认为，报告期内应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

(2) 流动性风险

流动风险，是指公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的资金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2022年6月30日					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		108,921,794.45				108,921,794.45
应付票据		5,168,000.00				5,168,000.00
应付账款		60,782,826.92				60,782,826.92
合计		174,872,621.37				174,872,621.37

(续)

项目	2021年12月31日					合计
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	
短期借款		89,344,762.44				89,344,762.44
应付票据		13,850,000.00				13,850,000.00
应付账款		46,148,028.38				46,148,028.38
合计		149,342,790.82				149,342,790.82

(3) 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。

市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

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。

报告期本公司没有外币借款及外币债券，故本公司不存在市场利率变动的重大风险。

②外汇风险

外汇风险，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。

本公司承受外汇风险主要与所持有的外币和境外客户外币欠款等外币与人民币之间的汇率变动带来的风险。本公司管理层认为，公司持有的美元等外币金额较小，收到外币短期内都兑换为人民币，境外客户美元欠款账期比较短，对本公司的影响有限，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

4、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营和发展的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股等。

本公司不受外部强制性资本要求约束。报告期资本管理目标、政策或程序未发生变化。本公司以资产负债率为基础对资本结构进行管控。2021年12月31日、2022年6月30日，本公司的资产负债率分别为30.17%、29.27%。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期公司没有发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内没有同一控制下企业合并。

（三）反向购买

报告期内没有反向购买。

（四）处置子公司

报告期内没有处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司的子公司辽宁东部镁业有限公司 2022 年 01 月 29 日注册成立。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团构成

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	
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	炉料生产销售	100		设立取得
辽宁东部镁业有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	检验检测服务、 非金属矿物制造 等	100		设立取得
海城市荣富耐火材料有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	铁矿开采、销售	51		购买
东和新材料(欧洲)有限公司	德国巴德洪堡	德国巴德洪堡	电熔镁和耐火制 品销售	65		设立取得
海城市兴富矿产品有限公司	辽宁省海城	辽宁省海城	耐火材料销售		51	设立取得

2、重要的非全资子公司

2022 年 1-6 月

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东的综合 收益总额	本期归属于 少数股东的 专项储备	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东权 益余额
海城市荣富耐火 材料有限公司	49	7,241,352.26	215,759.17	15,008,700.00	56,812,883.46
东和新材料(欧 洲)有限公司	35	-179,692.50			-110,230.98
合计		7,061,659.76	215,759.17	15,008,700.00	56,702,652.48

2021 年度

子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本期归属于少 数股东的综合 收益总额	本期归属于 少数股东的 专项储备	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东权 益余额
海城市荣富耐火 材料有限公司	49	7,574,303.61	260,136.08	5,390,000.00	64,364,472.03
东和新材料(欧 洲)有限公司	35	-173,538.55			69,461.52
合计		7,400,765.05	260,136.08	5,390,000.00	64,433,933.55

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 关联方关系

1、控股股东及实际控制人

实际控制人名称	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
毕胜民、毕一明	-	-	-	52.12	52.12

说明：1、毕胜民和毕一明是父子；

2、2017年12月27日，公司股东毕胜民、毕一明、董宝华、赵权、孙希忠签署《一致行动人协议》，成为一致行动人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、董事、监事和高级管理人员

关联方	职务
毕胜民	董事长、总经理
董宝华	副董事长、副总经理
孙希忠	董事、常务副总经理
赵权	董事、副总经理
康永波	董事
王晓阳	董事
李宝玉	独立董事
魏宇	独立董事

关联方	职务
周宁生	独立董事
孙玉生	监事会主席
唐浩	职工代表监事
王耶	监事
毕德斌	副总经理
朴欣	董事会秘书、财务总监
罗锦	副总经理
吴山	副总经理
毕一明	副总经理

5、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
鞍山正平物业服务有限公司	董事康永波配偶控制的企业
大连杜邦商贸有限公司	董事孙希忠妹妹控制的企业
大连辉龙食品有限公司	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
大连辉龙食品有限公司三十里堡加工厂	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
大连今杰钢结构有限公司	董事孙希忠妹妹配偶控制的企业
大连瑞盛宝国际贸易有限公司	董事孙希忠担任董事的企业
大连三寰集团食品厂	董事孙希忠兄弟担任负责人的企业
大连楼龙水产有限公司	董事孙希忠兄弟配偶控制的企业
佛山煜顺科技有限公司	实际控制人毕胜民曾间接持股并担任董事
海城市国田矿业有限公司	实际控制人毕胜民父亲兄长儿子毕胜春控制的公司
海城市明德园艺有限公司	实际控制人毕胜民控制的公司
海城市双英建筑石开采有限公司	副总经理罗锦担任法定代表人、执行董事、经理的企业
海城市艺新特种耐火材料厂	副总经理罗锦担任负责人的企业
江苏首航生物医学技术有限公司	董事赵权持股 30%并担任董事的企业
南方矿产国际贸易有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
南通三只兔生物科技有限公司	董事赵权持股 50%并担任监事的企业
沈阳金昌蓝宇新材料股份有限公司	独立董事魏宇担任董事、董事会秘书、财务总监的其他企业
沈阳快聘企业管理有限公司	独立董事魏宇兄弟控制的企业
铁东区育龙缘艺艺术教育咨询中心	董事康永波配偶为经营者的企业
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的公司
营口卓华国际贸易有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
珠海南方矿产联合有限公司	5%以上股东 Qingbin Zhang 控制的企业
锦州康泰润滑油添加剂股份有限公司	独立董事李宝玉担任独立董事的企业
Qingbin Zhang	持有公司 5%以上股份的股东
海城市泰达轻烧镁制造有限公司	董事赵权之妹曾持股 35%的企业
沈阳易德劳务服务有限公司	副总经理吴山持股 50%并担任监事的企业
海城市英落镇后英建材经销处	毕胜民配偶之兄弟李家双为经营者的个体工商户
洪学勤	发行人曾经的董事
中信建筑设计研究总院有限公司新疆分公司	原董事洪学勤配偶之妹曾担任负责人的企业
海城市鸣宇矿产品制造有限公司	子公司荣富耐火全资控股的企业，于 2021 年 4 月设立，并于 2021 年 11 月注销，未实际开展经营
海城市国正矿业有限公司	毕胜民堂兄毕胜春之子毕德玉担任副董事长的企业

上述已列示关联自然人的关系密切的家庭成员，包括配偶、年满十八周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母亦为公司的关联方。

(六) 关联交易情况

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

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2022 年 1-6 月	
			金额	占同类交易的比例 (%)
无				

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2021 年度	
			金额	占同类交易的比例 (%)
营口经济技术开发区华海仓储有限公司	仓库租赁	市场价	353,375.00	100.00

2) 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2022 年 1-6 月	
			金额	占同类交易的比例 (%)
南方矿产国际贸易有限公司	销售商品	市场价	46,333,470.00	13.58
海城市国正矿业有限公司	销售商品	市场价	522,081.42	0.16
海城市国正矿业有限公司	加工费	市场价	4,067,161.05	93.42

(续)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2021年度	
			金额	占同类交易的比例(%)
南方矿产国际贸易有限公司	销售商品	市场价	34,623,615.91	5.69

报告期没有关联方债务重组。

4) 关联方担保情况

①本公司作为担保方

2022年1-6月

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
无				

2021年度

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
无				

②本公司子公司东和泰迪作为担保方

2022年1-6月

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
无				

2021年度

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
辽宁东和新材料股份有限公司	4,300.00	2020/2/14	2021/2/13	履行完毕

③本公司作为被担保方

2022年1-6月

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
毕胜民、李连梅	1,000.00	2021/1/20	2022/1/20	履行完毕
毕胜民、李连梅	1,000.00	2022/1/24	2022/12/24	正在履行中
毕胜民、李连梅	3,000.00	2021/9/28	2022/9/27	正在履行中
毕胜民、李连梅	3,000.00	2021/10/25	2022/10/24	正在履行中
毕胜民、李连梅、毕一明	1,000.00	2022/06/22	2023/06/22	正在履行中

2021年度

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
毕胜民、李连梅	952.50	2021/4/1	2021/9/30	履行完毕
毕胜民、李连梅	647.50	2021/3/31	2021/9/30	履行完毕
毕胜民、李连梅	169.00	2021/2/10	2021/3/22	履行完毕
毕胜民、李连梅	101.00	2021/4/30	2021/6/22	履行完毕
毕胜民、李连梅	1,000.00	2021/1/20	2022/1/20	正在履行中
毕胜民、李连梅	3,000.00	2021/9/28	2022/9/27	正在履行中
毕胜民、李连梅	3,000.00	2021/10/25	2022/10/24	正在履行中
毕胜民、李连梅	3,000.00	2020/9/27	2021/9/27	履行完毕
毕胜民、李连梅	2,000.00	2020/10/19	2021/10/19	履行完毕

④本公司子公司东和泰迪作为被担保方

2022年1-6月

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
毕胜民、李连梅	400.00	2021/9/30	2022/3/31	履行完毕
毕胜民、李连梅	1,520.00	2021/6/4	2022/6/1	履行完毕
毕胜民、李连梅	880.00	2022/1/20	2022/7/25	正在履行中

2021年度

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
毕胜民、李连梅	400.00	2021/9/30	2022/3/31	正在履行中
毕胜民、李连梅	1,520.00	2021/6/4	2022/6/1	正在履行中
毕胜民、李连梅	1,540.00	2020/6/2	2021/6/1	履行完毕

5) 关联方资金拆借

报告期公司没有关联方资金拆借。

(七) 关联方应收款项

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日
应收账款	南方矿产国际贸易有限公司	13,914,141.59	
应收账款	海城市国正矿业有限公司	3,595,892.00	

(八) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年12月31日
合同负债	南方矿产国际贸易有限公司		17,596,932.00

十、股份支付

报告期公司无股份支付。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

报告期各期末无已签订的重大的正在或准备履行的租赁合同。

2、其他重大财务承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

2022年8月12日辽宁东和新材料股份有限公司将其子公司辽宁东部镁业有限公司25%股份平价转让给黄建东，辽宁东部镁业有限公司注册资本5,000.00万元均为认缴资本，截至2022年8月12日，辽宁东部镁业有限公司实缴资本0.00元。

十三、其他重要事项

报告期内无其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.04	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	142,841,190.98	99.96	7,395,262.67	5.24	135,445,928.31
其中：账龄组合	141,223,743.58	98.83	7,395,262.67	5.24	133,828,480.91
关联方组合	1,617,447.40	1.13			1,617,447.40
合计	142,893,488.20	100.00	7,447,559.89	5.21	135,445,928.31

(续)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	52,297.22	0.08	52,297.22	100.00	
按组合计提坏账准备	68,193,707.25	99.92	3,714,586.44	5.45	64,479,120.81
其中：账龄组合	67,470,702.87	98.88	3,714,586.44	5.51	63,756,116.43
关联方组合	723,004.38	1.06			723,004.38
合计	68,246,004.47	100.00	3,766,883.66	5.52	64,479,120.81

2、应收账款按账龄披露

2022年6月30日

账龄	应收账款余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	139,121,390.92	6,956,069.55	5.00
1-2年	874,927.86	87,492.78	10.00
2-3年	1,094,655.20	218,931.04	20.00
3-4年	0.60	0.30	50.00
4-5年			80.00
5年以上	132,769.00	132,769.00	100.00
合计	141,223,743.58	7,395,262.67	5.24

2021年12月31日

账龄	应收账款余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	65,108,830.67	3,255,441.54	5.00
1-2年	1,194,447.40	119,444.74	10.00
2-3年	1,034,655.80	206,931.16	20.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	132,769.00	132,769.00	100.00
合计	67,470,702.87	3,714,586.44	5.51

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
坏账准备期初余额	3,766,883.66	3,190,037.72
本期计提坏账准备	3,680,676.23	576,845.94
本期收回或转回坏账准备		

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
本期转销或核销坏账准备		
其他变动		
坏账准备期末余额	7,447,559.89	3,766,883.66

4、实际核销的应收账款情况

报告期公司没有实际核销应收账款。

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
(德国诺马) NORMAG GMBH	46,322,132.00	32.42	2,316,106.60
营口鲅鱼圈耐火材料有限公司	32,801,107.02	22.95	1,640,055.35
(南方矿产国际贸易有限公司) SOUTHERN MINERALS INTL TRADING LTD	13,914,141.59	9.74	695,707.08
营口凯宁实业有限公司	8,032,727.80	5.62	401,636.39
鞍山澳海耐火材料有限公司	7,917,973.80	5.54	395,698.69
合计	108,988,062.21	76.27	5,449,404.11

(二) 其他应收款

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,742,535.16	2,078,077.62
合计	2,742,535.16	2,078,077.62

1、其他应收款按组合计提坏账准备情况

类别	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,555,797.11	45.28	2,555,797.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：账龄组合	3,088,892.08	54.72	346,356.92	11.21	2,742,535.16
关联方组合					
组合小计	3,088,892.08	54.72	346,356.92	11.21	2,742,535.16
合计	5,644,689.19	100.00	2,902,154.03	51.41	2,742,535.16

(续)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,555,797.11	48.56	2,555,797.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款					
其中：账龄组合	2,707,441.39	51.44	629,363.77	23.25	2,078,077.62
关联方组合					
组合小计	2,707,441.39	51.44	629,363.77	23.25	2,078,077.62
合计	5,263,238.50	100.00	3,185,160.88	60.52	2,078,077.62

2、其他应收款按账龄计提坏账准备情况

2022年6月30日

账龄	其他应收款期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	2,134,905.73	106,745.29	5.00
1-2年	588,081.65	58,808.16	10.00
2-3年	100,485.05	20,097.01	20.00
3-4年	202,162.40	101,081.20	50.00
4-5年	18,159.97	14,527.98	80.00
5年以上	45,097.28	45,097.28	100.00
合计	3,088,892.08	346,356.92	11.21

2021年12月31日

账龄	其他应收款期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,163,138.23	58,156.91	5.00
1-2年	710,275.86	71,027.59	10.00
2-3年	287,770.05	57,554.01	20.00
3-4年	200,000.00	100,000.00	50.00
4-5年	18,159.97	14,527.98	80.00
5年以上	328,097.28	328,097.28	100.00
合计	2,707,441.39	629,363.77	23.25

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)	
2021 年 12 月 31 日余额	629,363.77		2,555,797.11	3,185,160.88
2021 年 12 月 31 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				
本期转回	283,006.85			283,006.85
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 6 月 30 日余额	346,356.92		2,555,797.11	2,902,154.03

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2020 年 12 月 31 日余额	543,272.90		1,440,280.24	1,983,553.14
2020 年 12 月 31 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			1,115,516.87	1,115,516.87
本期转回	488,620.90			488,620.90
本期转销				
本期核销				
其他变动	574,711.77			574,711.77
2021 年 12 月 31 日余额	629,363.77		2,555,797.11	3,185,160.88

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
应收及代垫款项	4,990,465.39	5,209,233.00
保证金	30,000.00	
备用金	624,223.80	54,005.50
其他		
合计	5,644,689.19	5,263,238.50

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	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 比例 (%)	坏账准备 期末余额
海城市牌楼镇正大矿业 二采区	应收及代 垫款项	1,437,900.24	5年以上	25.47	1,437,900.24
海城市中旺煤炭销售有 限公司	应收及代 垫款项	1,114,744.52	1-2年	19.75	1,114,744.52
马玉才	应收及代 垫款项	603,358.90	1年以内	10.69	30,167.95
		5,093.70	1-2年	0.09	509.37
		3,985.60	2-3年	0.07	797.12
		1,898.85	3-4年	0.03	949.43
安心财产保险有限公司	应收及代 垫款	512,085.60	1-2年	9.07	51,208.56
海城市信达新材料有限 责任公司	应收及代 垫款	481,381.15	1年以内	8.53	24,069.06
合计		4,160,448.56		73.71	2,660,346.24

(三) 长期股权投资

被投资单位	2022年6月30日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	145,692,950.50		145,692,950.50
对合营公司投资			
对联营公司投资			
合计	145,692,950.50		145,692,950.50

(续)

被投资单位	2021年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司投资	145,692,950.50		145,692,950.50
对合营公司投资			
对联营公司投资			

被投资单位	2021年12月31日		
	账面成本	减值准备	账面价值
合计	145,692,950.50		145,692,950.50

1、对子公司投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2021年12月31日	增减变动	2022年6月30日
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
海城市荣富耐火材料有限公司	成本法	85,184,280.00	85,184,280.00		85,184,280.00
东和新材料(欧洲)有限公司	成本法	508,670.50	508,670.50		508,670.50
合计		145,692,950.50	145,692,950.50		145,692,950.50

(续)

被投资单位	核算方法	初始投资成本	2020年12月31日	增减变动	2021年12月31日
海城市东和泰迪冶金炉材有限公司	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
海城市荣富耐火材料有限公司	成本法	85,184,280.00	85,184,280.00		85,184,280.00
东和新材料(欧洲)有限公司	成本法	508,670.50	508,670.50		508,670.50
合计		145,692,950.50	145,692,950.50		145,692,950.50

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2022年1-6月		2021年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	261,773,502.94	173,072,927.77	222,851,946.23	158,023,694.41
其他业务	6,629,064.85	1,722,244.74	3,048,121.39	1,639,387.88
合计	268,402,567.79	174,795,172.51	225,900,067.62	159,663,082.29

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
非流动资产处置损益	292,041.98	17,600.00
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,718,215.87	184,723.09
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-868,845.25	-169,859.14
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-148,980.79	-88,271.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	992,431.81	-55,807.66
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	181,527.65	-17,239.79
少数股东权益影响额（税后）	8,600.18	4,055.00
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	802,303.98	-42,622.87

（二）净资产收益率及每股收益

2022年1-6月	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.78	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.66	0.46	0.46

（续）

2021年度	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.42	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.27	0.60	0.60

辽宁东和新材料股份有限公司

二〇二二年九月十九日





营业执照

统一社会信用代码

911100000785632412

扫描二维码
“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。



(副本) (6-1)

名称 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 经营范围 审计、验资、资产评估、税务咨询、企业管理咨询、企业内部控制评价、企业并购重组、企业破产清算、企业重组、企业改制、企业上市、企业融资、企业运营、企业风险管理、企业法律事务、企业其他咨询服务。
 成立日期 2013年09月02日
 合伙期限 2013年09月02日至长期
 主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



登记机关

2022年11月10日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0017230

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:北京市财政局
 二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 周含军
 主任会计师:
 经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010075
 批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期: 2013年08月09日





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出所
CPA
转出所名称
Name of the transfer-out Institute of CPAs
2010年3月9日
Date
同意调入
Agree the holder to be transferred to
立信会计师事务所
CPA

转入所名称
Name of the transfer-in Institute of CPAs
2010年3月9日
Date

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出所
CPA
转出所名称
Name of the transfer-out Institute of CPAs
2011年6月16日
Date
同意调入
Agree the holder to be transferred to
天津市津华有限责任会计师事务所
CPA
转入所名称
Name of the transfer-in Institute of CPAs

2011年6月16日
Date



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，自检验之日起
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，自检验之日起
This certificate is valid for another year after
this renewal.





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 刘岩
Full name: 刘岩
Sex: 男
出生日期: 1969-01-13
Date of birth: 1969-01-13
工作单位: 北京中恒会计师事务所有限公司
Working unit: 北京中恒会计师事务所有限公司
身份证号码: 10107690671067
Identity card No.: 10107690671067





注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中恒会计师事务所
Beijing Zhongheng Accounting Firm

北京中恒会计师事务所
Beijing Zhongheng Accounting Firm

2018年4月10日
2018年4月10日

注册事项
Registration matters

一、注册会计师办理变更，应当向原工作单位出具本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应当将证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be effectively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京东都河东区
事务所
CPA

转入协会盖章
Seal of the transfer to Institute of CPAs
2007年12月7日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天
事务所
CPA

转入协会盖章
Seal of the transfer to Institute of CPAs
2007年12月10日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格有效
This certificate is valid for an
this renewal

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查

证书编号: 150608032211
No. of Certificate

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日

年度检验登记



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格
This certificate is valid after this renewal.



年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格
This certificate is valid after this renewal.



年 月 日