

辽宁东和新材料股份有限公司

审计报告

亚会审字（2023）第 01120002 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月十四日



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京23CD8TK607



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(2023)第01120002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12月31日的合并及公司资产负债表，2022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2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022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2022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：

（一）收入确认

| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
|--|--|
| 如后附财务报表附注“三、（二十七）收入”所述，东和新材公司主要销售产品为电熔镁砂、轻烧粉、耐火制品、镁矿石等。东和新材公司执行《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 | 我们将收入确认识别为关键审计事项，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； （2）了解收入确认政策，评价其适当性； |



| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
|--|--|
| <p>确认判断标准，东和新材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公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</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> |

（二）存货的存在

| 关键审计事项 | 审计中的应对 |
|---|--|
| <p>如后附财务报表附注 五、（七）所述，东和新材公司截至2021年12月31日以及2022年12月31日存货账面价值分别为15,950.44万元、16,220.80万元。存货跌价准备占存货原值的比例分别为0.98%、1.25%。存货占资产总额的比例分别为15.46%、14.99%。</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。</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，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。

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（2023）第 01120002 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
袁惠云
130100170024

中国注册会计师：

中国注册会计师
蔡中伙
130000092211

二〇二三年四月十四日



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 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 五、（一） | 55,430,326.68 | 111,546,895.61 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 五、（二） | 87,730,958.42 | 77,703,237.77 |
| 应收账款 | 五、（三） | 170,499,868.47 | 100,724,742.22 |
| 应收款项融资 | 五、（四） | 21,402,621.53 | 42,788,390.59 |
| 预付款项 | 五、（五） | 26,101,394.12 | 22,223,162.71 |
| 其他应收款 | 五、（六） | 5,594,097.97 | 5,138,450.94 |
| 存货 | 五、（七） | 162,208,007.98 | 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、（八） | 6,228,750.35 | 1,171,406.47 |
| 流动资产合计 | | 535,196,025.52 | 520,800,714.59 |
| 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、（九） | 267,296,992.05 | 263,609,031.38 |
| 在建工程 | 五、（十） | 36,487,150.68 | 11,563,178.30 |
| 使用权资产 | 五、（十一） | 5,020,917.66 | 5,248,276.94 |
| 无形资产 | 五、（十二） | 172,718,620.95 | 175,916,947.05 |
| 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） | 611,743.20 | |
| 递延所得税资产 | 五、（十五） | 14,374,691.75 | 12,828,444.18 |
| 其他非流动资产 | 五、（十六） | 48,319,044.82 | 39,514,988.19 |
| 非流动资产合计 | | 546,825,541.36 | 510,677,246.29 |
| 资产总计 | | 1,082,021,566.88 | 1,031,477,960.88 |

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：辽宁东和新材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 附注 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------------------|---------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 五、（十七） | 58,576,090.98 | 89,344,762.44 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | 五、（十八） | 10,017,614.10 | 13,850,000.00 |
| 应付账款 | 五、（十九） | 74,427,220.14 | 46,148,028.38 |
| 预收款项 | 五、（二十） | 133,608.68 | 355,490.57 |
| 合同负债 | 五、（二十一） | 6,637,594.87 | 37,146,743.12 |
| 应付职工薪酬 | 五、（二十二） | 4,822,895.70 | 4,525,514.48 |
| 应交税费 | 五、（二十三） | 30,093,606.27 | 24,297,541.10 |
| 其他应付款 | 五、（二十四） | 1,692,651.32 | 1,921,461.78 |
| 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） | 28,516,634.73 | 31,511,917.23 |
| 流动负债合计 | | 214,917,916.79 | 249,101,459.10 |
| 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） | 286,943.33 | 123,939.19 |
| 预计负债 | 五、（二十七） | 18,853,450.00 | 20,316,850.00 |
| 递延收益 | 五、（二十八） | 1,492,861.95 | 1,803,747.65 |
| 递延所得税负债 | 五、（十五） | 35,112,852.44 | 35,619,276.09 |
| 其他非流动负债 | 五、（二十九） | 3,600,000.00 | 4,200,000.00 |
| 非流动负债合计 | | 59,346,107.72 | 62,063,812.93 |
| 负债合计 | | 274,264,024.51 | 311,165,272.03 |
| 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） | 146,747,486.72 | 146,747,486.72 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | 五、（三十二） | -20,102.44 | -171,480.65 |
| 专项储备 | 五、（三十三） | 16,830,687.63 | 14,472,594.51 |
| 盈余公积 | 五、（三十四） | 43,240,120.23 | 31,830,620.57 |
| 未分配利润 | 五、（三十五） | 388,649,870.16 | 317,459,534.15 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 740,988,062.30 | 655,878,755.30 |
| 少数股东权益 | | 66,769,480.07 | 64,433,933.55 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 807,757,542.37 | 720,312,688.85 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 1,082,021,566.88 | 1,031,477,960.88 |

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：



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12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 39,954,511.51 | 91,582,129.55 |
| 交易性金融资产 | | | |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 67,690,993.35 | 37,261,224.27 |
| 应收账款 | 十三、（一） | 114,619,415.36 | 64,479,120.81 |
| 应收款项融资 | | 9,697,908.17 | 12,178,261.24 |
| 预付款项 | | 25,899,024.42 | 16,281,965.31 |
| 其他应收款 | 十三、（二） | 2,471,620.17 | 2,078,077.62 |
| 存货 | | 123,196,777.36 | 123,495,356.83 |
| 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 | | 63,732.82 | 148,004.24 |
| 流动资产合计 | | 383,593,983.16 | 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） | 175,692,950.50 | 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 | | 227,684,694.92 | 223,414,118.09 |
| 在建工程 | | 7,836,713.26 | 11,018,022.02 |
| 使用权资产 | | 55,151.44 | 158,113.80 |
| 油气资产 | | | |
| 无形资产 | | 26,457,566.29 | 27,197,600.53 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | 2,701,032.62 | 2,408,115.05 |
| 其他非流动资产 | | 46,735,020.82 | 39,134,988.19 |
| 非流动资产合计 | | 487,163,129.85 | 449,023,908.18 |
| 资产总计 | | 870,757,113.01 | 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12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 49,865,590.56 | 70,111,650.00 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | | 57,690,366.77 | 41,849,156.00 |
| 预收款项 | | 30,231,635.44 | 27,925,471.06 |
| 合同负债 | | 5,511,070.77 | 20,905,863.52 |
| 应付职工薪酬 | | 3,827,096.09 | 3,506,928.67 |
| 应交税费 | | 13,858,665.25 | 7,582,379.51 |
| 其他应付款 | | 1,292,549.92 | 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 | | 22,530,779.19 | 23,898,574.60 |
| 流动负债合计 | | 184,807,753.99 | 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 | | 206,664.95 | 82,278.47 |
| 预计负债 | | 1,200,000.00 | 1,200,000.00 |
| 递延收益 | | 1,302,477.33 | 1,578,747.65 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 2,709,142.28 | 2,861,026.12 |
| 负债合计 | | 187,516,896.27 | 200,505,756.57 |
| 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 | | 15,558,276.60 | 13,327,347.95 |
| 盈余公积 | | 43,240,120.23 | 31,830,620.57 |
| 未分配利润 | | 332,146,082.09 | 258,568,585.14 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | | 683,240,216.74 | 596,022,291.48 |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计 | | 870,757,113.01 | 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年度 | 2021年度 |
|------------------------|---------|----------------|----------------|
| 一、营业总收入 | | 679,578,474.08 | 609,007,440.33 |
| 其中：营业收入 | 五、(三十六) | 679,578,474.08 | 609,007,440.33 |
| 二、营业总成本 | | 532,082,286.60 | 507,226,371.35 |
| 其中：营业成本 | 五、(三十六) | 458,186,961.17 | 427,174,672.77 |
| 税金及附加 | 五、(三十七) | 11,653,965.58 | 12,864,138.43 |
| 销售费用 | 五、(三十八) | 6,791,746.98 | 7,667,816.32 |
| 管理费用 | 五、(三十九) | 35,055,133.95 | 39,127,246.58 |
| 研发费用 | 五、(四十) | 18,794,477.94 | 15,943,274.91 |
| 财务费用 | 五、(四十一) | 1,600,000.93 | 4,449,222.34 |
| 其中：利息费用 | | 3,604,184.10 | 4,163,661.61 |
| 利息收入 | | 1,365,842.52 | 1,148,978.35 |
| 加：其他收益 | 五、(四十二) | 5,515,813.75 | 11,138,985.38 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、(四十三) | 137,506.86 | 784,957.12 |
| 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) | -5,184,412.03 | -371,035.09 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、(四十五) | -478,131.05 | -1,495,876.51 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 五、(四十六) | 313,560.33 | 17,600.00 |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 147,800,525.34 | 111,855,699.88 |
| 加：营业外收入 | 五、(四十七) | 1,321,682.97 | 6,780,917.63 |
| 减：营业外支出 | 五、(四十八) | 950,867.74 | 395,047.30 |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 148,171,340.57 | 118,241,570.21 |
| 减：所得税费用 | 五、(四十九) | 24,322,947.35 | 17,049,818.44 |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 123,848,393.22 | 101,191,751.77 |
| (一) 按经营持续性分类 | | | |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 123,848,393.22 | 101,191,751.77 |
| 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 | | 12,140,557.55 | 7,503,607.60 |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润 | | 111,707,835.67 | 93,688,144.17 |
| 六、其他综合收益的税后净额 | | 232,889.55 | -293,835.88 |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 151,378.21 | -190,993.33 |
| (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 | | 151,378.21 | -190,993.33 |
| 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 | | 151,378.21 | -190,993.33 |
| 6. 其他 | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | 81,511.34 | -102,842.55 |
| 七、综合收益总额 | | 124,081,282.77 | 100,897,915.89 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 111,859,213.88 | 93,497,150.84 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | 12,222,068.89 | 7,400,765.05 |
| 八、每股收益： | | | |
| (一) 基本每股收益(元/股) | | 0.77 | 0.64 |
| (二) 稀释每股收益(元/股) | | 0.77 | 0.64 |

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年度 | 2021年度 |
|--------------------------|--------|----------------|----------------|
| 一、营业收入 | 十三、（四） | 541,412,924.33 | 450,038,372.49 |
| 减：营业成本 | 十三、（四） | 379,920,170.54 | 316,712,979.13 |
| 税金及附加 | | 3,777,700.53 | 1,895,967.92 |
| 销售费用 | | 5,017,604.83 | 5,653,237.38 |
| 管理费用 | | 23,069,358.13 | 26,607,876.01 |
| 研发费用 | | 16,667,742.89 | 15,943,274.91 |
| 财务费用 | | 2,898,921.68 | 3,379,936.71 |
| 其中：利息费用 | | 3,244,919.49 | 3,290,764.11 |
| 利息收入 | | 910,243.51 | 718,503.86 |
| 加：其他收益 | | 5,429,400.37 | 11,080,519.75 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | 15,758,806.86 | 6,394,957.12 |
| 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） | | -3,481,219.37 | -969,955.33 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | -2,632.65 | -730,690.27 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | 306,243.34 | 17,600.00 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 128,072,024.28 | 95,637,531.70 |
| 加：营业外收入 | | 1,242,638.29 | 6,734,807.40 |
| 减：营业外支出 | | 773,372.01 | 212,566.18 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 128,541,290.56 | 102,159,772.92 |
| 减：所得税费用 | | 14,446,293.95 | 11,761,089.40 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 114,094,996.61 | 90,398,683.52 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| （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 | | 114,094,996.61 | 90,398,683.52 |

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年度 | 2021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 | | 560,161,438.71 | 590,176,760.99 |
| 收到的税费返还 | | 5,068,795.74 | 10,739,784.53 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、（五十） | 16,949,192.31 | 24,376,584.14 |
| 经营活动现金流入小计 | | 582,179,426.76 | 625,293,129.66 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 376,485,240.57 | 374,597,616.09 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 51,671,122.88 | 52,935,889.57 |
| 支付的各项税费 | | 68,492,106.74 | 53,208,109.58 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、（五十） | 29,191,541.54 | 57,619,736.70 |
| 经营活动现金流出小计 | | 525,840,011.73 | 538,361,351.94 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 56,339,415.03 | 86,931,777.72 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 50,000,000.00 | 122,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 137,506.86 | 510,898.12 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 12,000.00 | |
| 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 | 五、（五十） | 4,495,530.98 | 2,180,461.30 |
| 投资活动现金流入小计 | | 54,645,037.84 | 124,691,359.42 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 33,608,897.45 | 51,040,185.55 |
| 投资支付的现金 | | 50,000,000.00 | 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 | 五、（五十） | 5,180,552.12 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 88,789,449.57 | 173,040,185.55 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -34,144,411.73 | -48,348,826.13 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 5,000,000.00 | |
| 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 | | 77,550,000.00 | 89,200,000.00 |
| 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 |
| 筹资活动现金流入小计 | | 82,550,000.00 | 92,565,639.63 |
| 偿还债务支付的现金 | | 108,250,000.00 | 65,400,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 47,928,388.89 | 9,709,782.56 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | | 15,008,700.00 | 5,390,000.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、（五十） | 3,540,000.00 | 6,625,639.63 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 159,718,388.89 | 81,735,422.19 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -77,168,388.89 | 10,830,217.44 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -1,991,823.62 | -93,316.38 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -56,965,209.21 | 49,319,852.65 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 107,123,124.93 | 57,803,272.28 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 50,157,915.72 | 107,123,124.93 |

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 | 2022年度 | 2021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 | | 417,810,649.10 | 420,658,562.14 |
| 收到的税费返还 | | 4,945,655.05 | 10,718,513.22 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 107,420,235.52 | 145,708,959.27 |
| 经营活动现金流入小计 | | 530,176,539.67 | 577,086,034.63 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 390,760,549.21 | 286,957,381.23 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 39,805,238.43 | 40,692,368.04 |
| 支付的各项税费 | | 39,326,918.33 | 26,897,602.51 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 13,140,191.62 | 143,128,008.51 |
| 经营活动现金流出小计 | | 483,032,897.59 | 497,675,360.29 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 47,143,642.08 | 79,410,674.34 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 50,000,000.00 | 122,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | | 15,758,806.86 | 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 | | 4,495,530.98 | 2,130,461.30 |
| 投资活动现金流入小计 | | 70,254,337.84 | 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 | | 25,675,390.13 | 47,426,288.06 |
| 投资支付的现金 | | 80,000,000.00 | 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 | | 5,180,552.12 | |
| 投资活动现金流出小计 | | 110,855,942.25 | 169,426,288.06 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -40,601,604.41 | -29,869,654.66 |
| 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 | | 59,800,000.00 | 70,000,000.00 |
| 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 | | 59,800,000.00 | 70,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 80,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 32,225,312.26 | 3,163,900.00 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | 3,540,000.00 | 3,260,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 115,765,312.26 | 56,423,900.00 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -55,965,312.26 | 13,576,100.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | -2,889,364.59 | 43,528.90 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -52,312,639.18 | 63,160,648.58 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 91,582,129.55 | 28,421,480.97 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 39,269,490.37 | 91,582,129.55 |

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 | 2022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 | 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 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
| 一、上年期末余额 | | | | | 146,747,486.72 | | -171,480.65 | 14,472,594.51 | 31,830,620.57 | 317,459,534.15 | 64,433,933.55 | 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 | | | | | 146,747,486.72 | | -171,480.65 | 14,472,594.51 | 31,830,620.57 | 317,459,534.15 | 64,433,933.55 | 720,312,688.85 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | 151,378.21 | 2,358,093.12 | 11,409,499.66 | 71,190,336.01 | 2,335,546.52 | 87,444,853.52 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 151,378.21 | | | 111,707,835.67 | | 124,081,282.77 |
| （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 | | | | | | | | | | | | |
| 1.提取盈余公积 | | | | | | | | | 11,409,499.66 | -40,517,499.66 | | -15,008,700.00 |
| 2.提取一般风险准备 | | | | | | | | | 11,409,499.66 | -11,409,499.66 | | |
| 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 | | | | | | | | 2,358,093.12 | | | | 2,480,270.75 |
| 2.本期使用 | | | | | | | | 2,853,191.03 | | | | 3,025,550.92 |
| （六）其他 | | | | | | | | 495,097.91 | | | | 545,280.17 |
| 四、本期末余额 | | | | | 146,747,486.72 | | -20,102.44 | 16,830,687.63 | 43,240,120.23 | 388,649,870.16 | 66,769,480.07 | 807,757,542.37 |

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 | | | | | | | | | | 所有者权益合计 | | |
|-----------------------|----------------|-----|--------|--|----------------|--------|--------|-------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 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 | |
| | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 145,540,000.00 | | | | 146,747,486.72 | | | 19,512.68 | 11,035,803.36 | 22,790,752.22 | 232,811,258.33 | 62,163,032.42 | 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 | 22,790,752.22 | 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 | 2,270,901.13 | 99,204,843.12 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | -190,993.33 | | | 93,688,144.17 | 7,400,765.05 | 100,897,915.89 |
| (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 | -5,390,000.00 | -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 | | | | | | | | | 3,436,791.15 | | | 260,136.08 | 3,696,927.23 |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | 3,699,449.55 | | | 293,676.60 | 3,993,126.15 |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | 262,658.40 | | | 33,540.52 | 296,198.92 |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | | | |
| 四、本期末余额 | 145,540,000.00 | | | | 146,747,486.72 | | | -171,480.65 | 14,472,594.51 | 31,830,620.57 | 317,459,534.15 | 64,433,933.55 | 720,312,668.85 |

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:



母公司股东权益变动表

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 | 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 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年期末余额 | 145,540,000.00 | | | | 146,755,737.82 | | | 13,327,347.95 | 31,830,620.57 | 258,568,585.14 | 596,022,291.46 |
| 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 | | | | 146,755,737.82 | | | 13,327,347.95 | 31,830,620.57 | 258,568,585.14 | 596,022,291.46 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | 2,230,928.65 | 11,409,499.66 | 73,577,496.95 | 87,217,925.26 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 114,094,996.61 | 114,094,996.61 |
| （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 | | | | | | | | | 11,409,499.66 | -40,517,499.66 | -29,108,000.00 |
| 2.对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | 11,409,499.66 | -11,409,499.66 | |
| 3.其他 | | | | | | | | | | -29,108,000.00 | -29,108,000.00 |
| （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 | | | | | | | | 2,230,928.65 | | | 2,230,928.65 |
| 2.本期使用 | | | | | | | | 2,673,796.04 | | | 2,673,796.04 |
| （六）其他 | | | | | | | | 442,867.39 | | | 442,867.39 |
| 四、本期末余额 | 145,540,000.00 | | | | 146,755,737.82 | | | 15,558,276.60 | 43,240,120.23 | 332,146,082.09 | 683,240,216.74 |

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 优先股 永续债 其他 | 资本公积 | |
| 一、上年期末余额 | 145,540,000.00 | | 146,755,737.82 | 502,457,570.69 |
| 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 | | 146,755,737.82 | 502,457,570.69 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | 22,790,752.22 | 22,790,752.22 |
| （一）综合收益总额 | | | 9,039,868.35 | 9,039,868.35 |
| （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 |
| 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 | | | 3,166,037.27 | 3,166,037.27 |
| 2.本期使用 | | | 3,393,786.15 | 3,393,786.15 |
| （六）其他 | | | 227,748.88 | 227,748.88 |
| 四、本期末余额 | 145,540,000.00 | | 146,755,737.82 | 596,022,291.48 |

会计机构负责人：


主管会计工作负责人：


法定代表人：


后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。



辽宁东和新材料股份有限公司

2022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 |
| 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。

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 12 月 31 日的财务状况和 2022 年 12 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% |



| 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 |
|------|---------------|-------------|--------------|
| 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 |
| 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）”。

（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。

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% |



| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|-------|--------|--------------------------------------|
| 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；经复审公司于 2022 年 11 月 28 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 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|-----------|----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 477.75 | 11,446.92 |
| 银行存款 | 50,157,437.97 | 107,111,678.01 |
| 其他货币资金 | 5,272,410.96 | 4,423,770.68 |
| 合计 | 55,430,326.68 | 111,546,895.61 |

报告期各期末受限制的货币资金如下：

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票保证金 | 3,029,405.19 | 3,496,545.85 |
| 保函保证金 | 100,000.00 | |
| 远期结汇保证金 | 685,021.14 | |
| 矿山恢复治理和土地复垦保证金 | 1,457,984.63 | 927,224.83 |
| 合计 | 5,272,410.96 | 4,423,770.68 |

（二）应收票据

1、应收票据分类

| 种类 | 2022 年 12 月 31 日 | 2021 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 银行承兑票据 | 86,157,636.96 | 75,031,541.55 |
| 其中：未终止确认银行承兑汇票 | 27,053,747.38 | 26,104,337.24 |



| 种类 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 商业承兑票据 | 1,573,321.46 | 2,671,696.22 |
| 合计 | 87,730,958.42 | 77,703,237.77 |

2、按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2022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 | 88,724,235.22 | 100.00 | 993,276.80 | 1.12 | 87,730,958.42 |
| 其中： | | | | | |
| 银行承兑汇票 | 87,027,916.12 | 98.09 | 870,279.16 | 1.00 | 86,157,636.96 |
| 商业承兑汇票 | 1,696,319.10 | 1.91 | 122,997.64 | 7.25 | 1,573,321.46 |
| 合计 | 88,724,235.22 | 100.00 | 993,276.80 | 1.12 | 87,730,958.42 |

(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 | 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 | 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 | 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12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|---------------|---------------|
| 未终止确认应收票据 | 27,053,747.38 | 26,104,337.24 |
| 已终止确认应收票据 | | |
| 合计 | 27,053,747.38 | 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。



(三) 应收账款

1、按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 2022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 | 0.03 | 52,297.22 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 179,941,038.89 | 99.97 | 9,441,170.42 | 5.25 | 170,499,868.47 |
| 其中: | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 179,941,038.89 | 99.97 | 9,441,170.42 | 5.25 | 170,499,868.47 |
| 合并范围关联方组合 | | | | | |
| 合计 | 179,993,336.11 | 100.00 | 9,493,467.64 | 5.27 | 170,499,868.47 |

(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 | 0.05 | 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 |

1、应收账款按账龄披露

2022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) | 177,732,069.47 | 8,886,603.48 | 5.00 |
| 1—2年 | 698.00 | 69.80 | 10.00 |
| 2—3年 | 2,067,217.48 | 413,443.50 | 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 | 179,941,038.89 | 9,441,170.42 | 5.25 |

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 |
| 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12月31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 | 3,496,134.00 | 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 | 9,493,467.64 | 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 |
|--|----------------------|------|-----------------|---------------------|
| 吉林建龙钢铁有限责任公司 | 28,923,290.82 | 一年以内 | 16.07 | 1,446,164.54 |
| (德国诺马)NORMAG GMBH | 23,028,672.00 | 一年以内 | 12.79 | 1,151,433.60 |
| 营口鲅鱼圈耐火材料有限公司 | 21,917,347.97 | 一年以内 | 12.18 | 1,095,867.40 |
| (南方矿产国际贸易有限公司) SOUTHERN MINERALS INTL TRADING LTD | 12,612,714.00 | 一年以内 | 7.01 | 630,635.70 |
| 大连赛诺五金矿产有限公司 | 9,862,320.00 | 一年以内 | 5.48 | 493,116.00 |
| 合计 | 96,344,344.79 | | 53.53 | 4,817,217.24 |

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 应收票据 | 21,402,621.53 | 42,788,390.59 |
| 应收账款 | | |
| 合计 | 21,402,621.53 | 42,788,390.59 |



2、期末已质押票据

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 8,000,000.00 | 10,850,000.00 |
| 商业承兑汇票 | | |
| 合计 | 8,000,000.00 | 10,850,000.00 |

3、期末背书转让或贴现未到期应收票据

| 种类 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 已终止确认应收票据 | 2,150,000.00 | 7,532,761.87 |
| 合计 | 2,150,000.00 | 7,532,761.87 |

(五) 预付款项

1、预付账款按账龄列示：

| 账龄 | 2022年12月31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 | 20,441,322.99 | 78.32 | 20,179,749.46 | 90.81 |
| 1-2年 | 5,332,042.64 | 20.43 | 287,549.84 | 1.29 |
| 2-3年 | 29,260.78 | 0.11 | | |
| 3年以上 | 298,767.71 | 1.14 | 1,755,863.41 | 7.90 |
| 合计 | 26,101,394.12 | 100.00 | 22,223,162.71 | 100.00 |

注：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12月31日 | 未及时结算的原因 |
|----|----------------|--------------|-----------------------------|
| 1 | 海城市瑞丰矿产品加工有限公司 | 3,051,190.01 | 矿脉开采矿石品质无法满足需要，待品质合适时继续进行供应 |
| 2 | 营口久丰矿产品有限公司 | 1,004,894.90 | 矿脉开采矿石品质无法满足需要，待品质合适时继续进行供应 |

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 |
|----------------|--------|--------------|-----------------|-------|-----------------------------|
| 海城华宇碎石有限公司 | 供应商 | 9,182,818.74 | 35.18 | 2022年 | 未到结算期 |
| 榆林正能环保科技有限公司 | 供应商 | 3,700,195.41 | 14.18 | 2022年 | 未到结算期 |
| 海城市瑞丰矿产品加工有限公司 | 供应商 | 3,051,190.01 | 11.69 | 2021年 | 矿脉开采矿石品质无法满足需要，待品质合适时继续进行供应 |



| 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 |
|---------------------|--------|----------------------|-----------------|-------|-------|
| 中储南京智慧物流科技有限公司徐州分公司 | 供应商 | 1,787,535.79 | 6.85 | 2022年 | 未到结算期 |
| 鸡西市柳毛富祥石墨制品有限公司 | 供应商 | 1,484,725.97 | 5.69 | 2022年 | 未到结算期 |
| 合计 | | 19,206,465.92 | 73.59 | -- | -- |

(六) 其他应收款

| 种类 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 5,594,097.97 | 5,138,450.94 |
| 合计 | 5,594,097.97 | 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 | 3,338,408.21 | 27.37 | 3,338,408.21 | 100.00 | |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | | | | | |
| 账龄组合 | 8,857,847.55 | 72.63 | 3,263,749.58 | 36.85 | 5,594,097.97 |
| 关联方组合 | | | | | |
| 组合小计 | 8,857,847.55 | 72.63 | 3,263,749.58 | 36.85 | 5,594,097.97 |
| 合计 | 12,196,255.76 | 100.00 | 6,602,157.79 | 54.13 | 5,594,097.97 |

(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 |



| 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 (%) | |
| 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12月31日 | | |
|------------|--------------|--------------|----------|
| | 其他应收款 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 (含1年) | 3,478,315.60 | 173,915.78 | 5.00 |
| 1-2年 | 1,319,762.93 | 131,976.30 | 10.00 |
| 2-3年 | 399,997.62 | 79,999.52 | 20.00 |
| 3-4年 | 283,826.85 | 141,913.43 | 50.00 |
| 4-5年 | 3,200,000.00 | 2,560,000.00 | 80.00 |
| 5年以上 | 175,944.55 | 175,944.55 | 100.00 |
| 合计 | 8,857,847.55 | 3,263,749.58 | 36.85 |

(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 | | | | |



| 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 | 894,588.26 | | 782,611.10 | 1,677,199.36 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 3,263,749.58 | | 3,338,408.21 | 6,602,157.79 |

(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 | | | | |
| -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12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------|---------------|---------------|
| 应收及代垫款项 | 6,676,505.36 | 5,481,891.95 |
| 保证金 | 5,457,457.58 | 4,436,293.92 |
| 备用金 | 14,034.20 | 98,039.70 |
| 其他 | 48,258.62 | 47,183.80 |
| 合计 | 12,196,255.76 | 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 | 4-5年 | 24.60 | 2,400,000.00 |
| 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 | 11.79 | 1,437,900.24 |
| 海城市信达新材料有限责任公司 | 应收及代垫款项 | 1,057,241.36 | 1年以内 | 8.67 | 52,862.07 |
| | | 108,036.21 | 1至2年 | 0.89 | 10,803.62 |
| 海城市中旺煤炭销售有限公司 | 应收及代垫款项 | 1,114,744.52 | 5年以上 | 9.14 | 1,114,744.52 |
| 大石桥市韩权菱镁矿业有限公司 | 应收及代垫款项 | 782,611.10 | 4至5年 | 6.42 | 782,611.10 |
| 合计 | | 7,500,533.43 | | 61.51 | 5,798,921.55 |

(七) 存货

1、存货分类

| 项目 | 2022年12月31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 | 65,331,142.74 | 904,477.44 | 64,426,665.30 | 73,445,095.11 | 909,868.64 | 72,535,226.47 |
| 周转材料 | 4,344,418.82 | | 4,344,418.82 | 4,019,496.11 | | 4,019,496.11 |
| 委托加工物资 | 31,606.92 | | 31,606.92 | 31,606.92 | | 31,606.92 |
| 在产品 | 6,176,734.34 | | 6,176,734.34 | 5,769,715.86 | | 5,769,715.86 |
| 发出商品 | 12,492,665.45 | 18,977.76 | 12,473,687.69 | 9,694,649.16 | | 9,694,649.16 |
| 库存商品 | 75,887,413.25 | 1,132,518.34 | 74,754,894.91 | 68,121,707.61 | 667,973.85 | 67,453,733.76 |
| 合计 | 164,263,981.52 | 2,055,973.54 | 162,208,007.98 | 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12月31日 |
|-----------|---------------------|-------------------|----|-----------------|----|---------------------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 909,868.64 | 2,632.65 | | 8,023.85 | | 904,477.44 |
| 周转材料 | | | | | | |
| 委托加工物资 | | | | | | |
| 在产品 | | | | | | |
| 发出商品 | | 18,977.76 | | | | 18,977.76 |
| 库存商品 | 667,973.85 | 464,544.49 | | | | 1,132,518.34 |
| 合计 | 1,577,842.49 | 486,154.90 | | 8,023.85 | | 2,055,973.54 |

(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 |

(八) 其他流动资产

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 待抵扣进项税额 | 1,076,477.46 | 1,020,602.23 |
| 待认证进项税额 | 4,570,160.10 | |
| 预付房租 | 49,673.72 | 150,804.24 |
| 待摊费用 | 532,439.07 | |
| 合计 | 6,228,750.35 | 1,171,406.47 |

(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 |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| 1.2021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 | 487,247.72 | 30,737,040.64 | 318,138.00 | 1,193,757.89 | 307,444.39 | 33,043,628.64 |
| (1) 购置 | | 2,228,334.06 | 318,138.00 | 1,193,757.89 | 280,333.76 | 4,020,563.71 |



| 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 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| (2) 在建工程转入 | 487,247.72 | 28,508,706.58 | | | 27,110.63 | 29,023,064.93 |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | 4,243,114.95 | 205,387.00 | 304,468.27 | 53,000.51 | 4,805,970.73 |
| (1) 处置或报废 | | 4,243,114.95 | 205,387.00 | 304,468.27 | 53,000.51 | 4,805,970.73 |
| (2) 其他 | | | | | | |
| 4.2022年12月31日 | 113,634,247.02 | 331,803,079.04 | 1,494,304.84 | 9,640,452.82 | 2,020,369.43 | 458,592,453.15 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2021年12月31日余额 | 40,524,274.07 | 119,580,498.03 | 1,045,380.09 | 3,728,245.83 | 1,297,545.00 | 166,175,943.02 |
| 2.本期增加金额 | 5,275,634.69 | 22,119,571.27 | 147,946.92 | 1,468,957.53 | 175,880.90 | 29,187,991.31 |
| (1) 计提 | 5,275,634.69 | 22,119,571.27 | 147,946.92 | 1,468,957.53 | 175,880.90 | 29,187,991.31 |
| (2) 企业合并增加 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | 4,147,300.14 | 195,117.65 | 245,525.80 | 50,350.48 | 4,638,294.07 |
| (1) 处置或报废 | | 4,147,300.14 | 195,117.65 | 245,525.80 | 50,350.48 | 4,638,294.07 |
| (2) 其他 | | | | | | |
| 4.2022年12月31日 | 45,799,908.76 | 137,552,769.16 | 998,209.36 | 4,951,677.56 | 1,423,075.42 | 190,725,640.26 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2021年12月31日余额 | | 569,820.84 | | | | 569,820.84 |
| 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 | | | | | | |
| 4.2022年12月31日 | | 569,820.84 | | | | 569,820.84 |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2022年12月31日账面价值 | 67,834,338.26 | 193,680,489.04 | 496,095.48 | 4,688,775.26 | 597,294.01 | 267,296,992.05 |
| 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 | 1,068,949.33 | 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 |



| 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) 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 |
| (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 |

2、暂时闲置的固定资产

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|--------------|---------------|
| 账面原值 | 3,633,095.61 | 13,841,666.13 |
| 累计折旧 | 1,232,383.42 | 4,393,721.80 |
| 账面净值 | 2,400,712.19 | 9,447,944.33 |



| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 减值准备 | 569,820.84 | 569,820.84 |
| 账面价值 | 1,830,891.35 | 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12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|--------------|--------------|
| 房屋及建筑物 | 1,290,028.84 | 1,365,885.76 |
| 合计 | 1,290,028.84 | 1,365,885.76 |

5、用于抵押借款的固定资产

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 账面原值 | 61,312,959.16 | 71,791,448.22 |
| 累计折旧 | 25,253,346.65 | 28,562,256.66 |
| 账面净值 | 36,059,612.51 | 43,229,191.56 |
| 减值准备 | | |
| 账面价值 | 36,059,612.51 | 43,229,191.56 |

注：本公司出租给海城市信达新材料有限责任公司位于海城市毛祁镇的轻烧设备及厂房经双方协商于2022年12月15日起终止租赁。

(十) 在建工程

1、分类列示

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 在建工程 | 36,487,150.68 | 11,563,178.30 |
| 工程物资 | | |
| 合计 | 36,487,150.68 | 11,563,178.30 |

2、在建工程

(1) 在建工程分项目列示

| 项目 | 2022年12月31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 | | | | 6,266,167.51 | | 6,266,167.51 |
| 浮选精矿库 | | | | 487,247.72 | | 487,247.72 |
| 压球一、二车间自动化上料系统 | | | | 1,266,750.72 | | 1,266,750.72 |
| 办公楼改造及装修 | 4,493,433.58 | | 4,493,433.58 | 1,323,996.91 | | 1,323,996.91 |



| 项目 | 2022年12月31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 |
| 重烧除尘设备 | | | | 433,566.00 | | 433,566.00 |
| 电熔镁砂炉电力调峰智能控制系统 | 919,996.47 | | 919,996.47 | 608,625.72 | | 608,625.72 |
| 悬浮炉厂热风炉燃气工程 | | | | 647,706.43 | | 647,706.43 |
| 镁质功能材料 1.1 期 | 28,650,437.42 | | 28,650,437.42 | | | |
| 电弧炉技术改造 | 2,423,283.21 | | 2,423,283.21 | | | |
| 其他零星工程 | | | | 529,117.29 | | 529,117.29 |
| 合计 | 36,487,150.68 | | 36,487,150.68 | 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 |
|--------------------|-------------|-------------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|------------------------|------------|--------------------------|---------------------|----------|
| 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 | 6,720,047.48 | | 12,986,214.99 | | 108.22 | | | | 自筹 |
| 电熔镁砂炉电力调峰智能控制系统 | 700.00 | 608,625.72 | 311,370.75 | | | 919,996.47 | 13.14 | | | | 自筹 |
| 压球一、二车间自动化上料系统 | 200.00 | 1,266,750.72 | 880,559.33 | 2,147,310.05 | | | 107.37 | | | | 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 | 3,169,436.67 | | | 4,493,433.58 | 95.60 | | | | 自筹 |
| 悬浮炉厂热风炉燃气工程 | 150.00 | 647,706.43 | 802,440.22 | 1,450,146.65 | | | 96.68 | | | | 自筹 |
| 浮选厂技术改造 | 450.00 | | 4,707,421.01 | 4,707,421.01 | | | 104.61 | | | | 自筹 |
| 悬浮炉技术改造 | 1,280.00 | | 4,331,288.85 | 4,331,288.85 | | | 33.84 | | | | 自筹 |
| 电弧炉技术改造 | 1,000.00 | | 2,423,283.21 | | | 2,423,283.21 | 24.23 | | | | 自筹 |
| 镁质功能材料1.1期 | 3,320.00 | | 28,650,437.42 | | | 28,650,437.42 | 86.30 | | | | 自筹 |
| 重烧除尘设备 | | 433,566.00 | | 383,686.72 | 49,879.28 | | | | | | 自筹 |
| 其他零星工程 | | 529,117.29 | 15,359,776.64 | 15,515,963.93 | 372,930.00 | | | | | | 自筹 |
| 合计 | | 11,563,178.30 | 67,356,061.58 | 29,023,064.93 | 13,409,024.27 | 36,487,150.68 | | | | | |

(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 |
|-------------|-----------------|-------------------|------------|----------------|--------------|-------------------|------------------------|------------|--------------------------|---------------------|----------|
| 电熔炉除尘气力输灰系统 | 170.00 | 1,385,583.93 | 232,456.11 | 1,618,040.04 | | | | | | | 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 |
|--------------------|-------------|-------------------|---------------|----------------|--------------|-------------------|------------------------|------------|--------------------------|---------------------|----------|
| 2座Φ10M粉体钢板仓工程 | 385.00 | 3,597,875.06 | 264,357.37 | 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 |
| 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 |
| 白球输送皮带走廊 | 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 |
| 66KV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 |
| 电熔镁砂炉电力调峰智能控制系统 | | | 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 |



| 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 |
|--------|-------------|-------------------|---------------|----------------|--------------|-------------------|------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|----------|
| 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 | | | | | |



(十一) 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 | 1,237,164.32 | 1,237,164.32 |
| 3、本期减少额 | 1,237,164.32 | 1,237,164.32 |
| 4、2022年12月31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 | 227,359.28 | 227,359.28 |
| 3、本期减少额 | | |
| 4、2022年12月31日 | 699,802.34 | 699,802.34 |
| 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12月31日 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、2022年12月31日账面价值 | 5,020,917.66 | 5,020,917.66 |
| 2、2021年12月31日账面价值 | 5,248,276.94 | 5,248,276.94 |

(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 |
|-----------------|---------------|---------------|------------|----------------|----------------|
| 1.2021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12月31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 | 1,406,531.41 | | 115,566.07 | 1,731,247.49 | 3,253,344.97 |
| (1)计提 | 1,406,531.41 | | 115,566.07 | 1,731,247.49 | 3,253,344.97 |
| (2)企业合并增加 | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | |
| (1)处置 | | | | | |
| (2)其他 | | | | | |
| 4.2022年12月31日 | 8,638,425.36 | 13,791,844.79 | 187,528.50 | 14,441,364.46 | 37,059,163.11 |
| 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12月31日 | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | |
| 1.2022年12月31日账面价值 | 36,165,684.07 | | 160,722.22 | 136,392,214.66 | 172,718,620.95 |
| 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12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|---------------|---------------|
| 账面原值 | 27,879,987.41 | 33,792,564.65 |
| 累计摊销 | 5,170,499.87 | 5,629,513.67 |
| 账面净值 | 22,709,487.54 | 28,163,050.98 |
| 减值准备 | | |
| 账面价值 | 22,709,487.54 | 28,163,050.98 |

(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 | 2021年12月31日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2022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 | 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 | 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，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选取中国国内 Wind 资讯公司公布的β值，经过筛选选取在业务内容与公司相近的上市公司做为可比公司，并剔除每家可比公司的财务杠杆后β系数，计算其平均值做为β系数取值；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 | 2021年12月31日 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 2022年12月31日 |
|-------|-------------|------------|-----------|-------|-------------|
| 食堂改造 | | 372,930.00 | 37,293.00 | | 335,637.00 |
| 压力机改造 | | 283,185.84 | 7,079.64 | | 276,106.20 |
| 合计 | | 656,115.84 | 44,372.64 | | 611,743.20 |

（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 | 2022年12月31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 | 3,151,550.29 | 17,088,902.23 | 2,243,280.50 | 11,904,490.20 |
| 资产减值准备 | 583,116.30 | 2,625,794.38 | 463,846.81 | 2,147,663.33 |
| 无形资产摊销 | 563,216.85 | 3,754,779.00 | 770,094.52 | 5,133,963.45 |
| 递延收益 | 242,967.75 | 1,492,861.95 | 293,062.15 | 1,803,747.65 |



| 项目 | 2022年12月31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 |
| 计提未发放职工薪酬 | 50,909.40 | 286,943.33 | 22,756.95 | 123,939.19 |
| 未实现内部交易利润 | 4,995,749.26 | 19,982,997.04 | 3,612,027.48 | 14,448,109.95 |
| 评估减值 | 193,819.40 | 775,277.61 | 456,429.31 | 1,825,717.25 |
| 可抵扣亏损 | | | 7,733.97 | 30,935.87 |
| 预计负债 | 4,593,362.50 | 18,853,450.00 | 4,959,212.49 | 20,316,850.00 |
| 合计 | 14,374,691.75 | 64,861,005.54 | 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12月31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 | 35,112,852.44 | 140,451,409.80 | 35,619,276.09 | 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 | 35,112,852.44 | 140,451,409.80 | 35,619,276.09 | 142,477,104.38 |

(十六) 其他非流动资产

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 土地保证金 | 40,346,584.70 | 28,879,560.70 |
| 预付的工程款、设备款 | 3,329,909.43 | 9,522,310.67 |
| 预付ERP费用 | 863,116.82 | 863,116.82 |
| 上市费用 | 3,529,433.87 | |
| 扶贫资金借款 | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 合计 | 48,319,044.82 | 39,514,988.19 |

(十七) 短期借款

1、短期借款情况

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------|---------------|---------------|
| 质押借款 | | |
| 抵押借款 | 38,700,000.00 | 89,200,000.00 |
| 保证借款 | 19,800,000.00 | |
| 未到期应付利息 | 76,090.98 | 144,762.44 |



| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|---------------|---------------|
| 未终止确认承兑汇票贴现 | | |
| 合计 | 58,576,090.98 | 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。

(十八) 应付票据

| 种类 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 商业承兑汇票 | | |
| 银行承兑汇票 | 10,017,614.10 | 13,850,000.00 |
| 合计 | 10,017,614.10 | 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。

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|
| 材料款 | 55,300,038.42 | 28,757,529.68 |
| 工程及设备款 | 11,952,979.53 | 9,818,390.57 |
| 运费装卸费 | 3,738,544.64 | 4,263,092.82 |
| 其他 | 3,435,657.55 | 3,309,015.31 |
| 合计 | 74,427,220.14 | 46,148,028.38 |

2、账龄超过1年的重要应付账款

| 项目 | 2022年12月31日 | 未偿还或结转的原因 |
|-------------------|--------------|-----------|
| 辽宁菱镁矿业有限公司 | 1,698,113.20 | 存在争议 |
| 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 |
| 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 | 3,820,089.66 | -- |

(二十) 预收款项

1、预收款项按账龄列示



| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|-------------|-------------|
| 1年以内(含1年) | 95,111.24 | 307,858.87 |
| 1-2年(含2年) | 35,928.30 | 41,915.30 |
| 2-3年(含3年) | 228.74 | 5,030.40 |
| 3年以上 | 2,340.40 | 686.00 |
| 合计 | 133,608.68 | 355,490.57 |

(二十一) 合同负债

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|--------------|---------------|
| 预收货款 | 6,637,594.87 | 37,146,743.12 |
| 合计 | 6,637,594.87 | 37,146,743.12 |

(二十二) 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12月31日 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 4,525,514.48 | 49,593,309.64 | 49,295,928.42 | 4,822,895.70 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 4,273,885.45 | 4,273,885.45 | |
| 三、辞退福利 | | | | |
| 四、一年内到期的其他福利 | | | | |
| 合计 | 4,525,514.48 | 53,867,195.09 | 53,569,813.87 | 4,822,895.70 |

(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 | | 4,752,824.08 | 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 |

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12月31日 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 4,525,514.48 | 43,598,289.84 | 43,307,173.60 | 4,816,630.72 |
| 二、职工福利费 | | 3,279,939.05 | 3,279,939.05 | |
| 三、社会保险费 | | 2,048,907.02 | 2,042,642.04 | 6,264.98 |



| 项目 | 2021年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 |
|----------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 其中：医疗保险费 | | 1,683,995.52 | 1,683,995.52 | |
| 工伤保险费 | | 364,911.50 | 358,646.52 | 6,264.98 |
| 生育保险费 | | | | |
| 四、住房公积金 | | 535,386.00 | 535,386.00 | |
| 五、工会经费和职工教育经费 | | 130,787.73 | 130,787.73 | |
| 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 | 49,593,309.64 | 49,295,928.42 | 4,822,895.70 |

(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12月31日 |
|-----------|-------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 1.基本养老保险 | | 4,144,998.88 | 4,144,998.88 | |
| 2.失业保险费 | | 128,886.57 | 128,886.57 | |
| 3.企业年金缴费 | | | | |
| 合计 | | 4,273,885.45 | 4,273,885.45 | |

(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 | |

(二十三) 应交税费

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税 | 6,591,432.95 | 4,098,258.86 |
| 企业所得税 | 20,890,091.16 | 16,233,089.68 |
| 个人所得税 | 97,292.98 | 84,921.37 |
| 城市维护建设税 | 66,775.85 | 58,469.22 |
| 房产税 | 74,054.03 | 75,573.44 |
| 土地使用税 | 158,487.17 | 44,286.75 |
| 教育费附加 | 200,326.64 | 175,407.64 |
| 地方教育费附加 | 133,551.09 | 116,938.43 |
| 印花税 | 136,356.22 | 46,169.80 |
| 环保税 | 78,054.05 | 50,545.56 |
| 资源税 | 1,619,584.13 | 3,313,880.35 |
| 水土保持补偿费 | 47,600.00 | |
| 合计 | 30,093,606.27 | 24,297,541.10 |

(二十四) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 1,692,651.32 | 1,921,461.78 |
| 合计 | 1,692,651.32 | 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12月31日 | 2021年12月31日 |
|----|-------------|-------------|
| 借款 | 150,000.00 | 150,000.00 |



| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 暂收及应付款 | 293,217.71 | 748,236.72 |
| 押金保证金 | 1,200,000.00 | 1,000,000.00 |
| 其他 | 49,433.61 | 23,225.06 |
| 合计 | 1,692,651.32 | 1,921,461.78 |

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

| 项目 | 2022年12月31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 | -- |

(二十五) 其他流动负债

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 预收租金 | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 待转销项税 | 862,887.35 | 4,807,579.99 |
| 未终止确认银行承兑汇票 | 27,053,747.38 | 26,104,337.24 |
| 合计 | 28,516,634.73 | 31,511,917.23 |

(二十六) 长期应付职工薪酬

| 项目 | 2022年12月31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 | 286,943.33 | 123,939.19 |
| 合计 | 286,943.33 | 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年后一次给付。

(二十七) 预计负债

| 项目 | 2022年12月31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 | | | —— |
| 预计补偿款 | 1,200,000.00 | 1,280,000.00 | 预计工伤赔款 |
| 预计采矿权费用 | 14,785,200.00 | 16,168,600.00 | 注② |
| 合计 | 18,853,450.00 | 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《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；2022年10月荣富公司续办采矿权证缴纳2022年6月至2025年12月的矿业权出让收益138.34万元，至此，未来最低补缴出让收益1,478.52万元。

(二十八) 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12月31日 | 形成原因 |
|------------|--------------|------|------------|--------------|------------|
| 工业结构调整专项资金 | 1,416,000.00 | | 236,000.00 | 1,180,000.00 | 与资产相关的政府补助 |
| 环保设备投资补助 | 387,747.65 | | 74,885.70 | 312,861.95 | 与资产相关的政府补助 |
| 合计 | 1,803,747.65 | | 310,885.70 | 1,492,861.95 | -- |

(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 | 1,416,000.00 | | | | 236,000.00 | | | 1,180,000.00 |
| 环保设备投资补助 | 387,747.65 | | | | 74,885.70 | | | 312,861.95 |
| 合计 | 1,803,747.65 | | | | 310,885.70 | | | 1,492,861.95 |

(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 | 462,633.36 | | | | 74,885.71 | | | 387,747.65 |
| 合计 | 2,114,633.36 | | | | 310,885.71 | | | 1,803,747.65 |

(二十九) 其他非流动负债

| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|--------------|--------------|
| 预收租金 | 3,600,000.00 | 4,200,000.00 |
| 合计 | 3,600,000.00 | 4,200,000.00 |

注：预收租金系荣富耐火对外租赁资产形成。

(三十) 股本

| 项目 | 2021年12月31日 | 本次变动增减(+、-) | | | | | 2022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 | | | | -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 |

(三十一) 资本公积



| 项目 | 2021年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022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 | 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 |



(三十二) 其他综合收益

| 项目 | 期初余额 | 2022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 | -171,480.65 | 151,378.21 | | | | 151,378.21 | -20,102.44 |
| 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 | 151,378.21 | | | | 151,378.21 | -20,102.44 |
| 其他综合收益合计 | -171,480.65 | 151,378.21 | | | | 151,378.21 | -20,102.44 |

(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 |



(三十三) 专项储备

| 项目 | 2021年12月31日 | 本期计提 | 本期使用 | 2022年12月31日 |
|-----------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 安全生产费 | 14,472,594.51 | 2,853,191.03 | 495,097.91 | 16,830,687.63 |
| 合计 | 14,472,594.51 | 2,853,191.03 | 495,097.91 | 16,830,687.63 |

(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、应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136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 | 2021年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2022年12月31日 |
|-----------|----------------------|----------------------|------|----------------------|
| 法定盈余公积 | 31,830,620.57 | 11,409,499.66 | | 43,240,120.23 |
| 任意盈余公积 | | | | |
| 合计 | 31,830,620.57 | 11,409,499.66 | | 43,240,120.23 |

(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 |

(三十五) 未分配利润



| 项目 | 2022 年度 | 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 | 111,707,835.67 | 93,688,144.17 |
| 减：提取法定盈余公积 | 11,409,499.66 | 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 | 388,649,870.16 | 317,459,534.15 |

（三十六） 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

| 项目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 主营业务 | 668,657,211.66 | 451,469,214.78 | 603,116,986.42 | 423,640,211.07 |
| 其他业务 | 10,921,262.42 | 6,717,746.39 | 5,890,453.91 | 3,534,461.70 |
| 合计 | 679,578,474.08 | 458,186,961.17 | 609,007,440.33 | 427,174,672.77 |

2、主营业务（分地区）

| 项目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 内销 | 436,210,240.95 | 298,529,349.83 | 434,486,571.16 | 296,654,646.66 |
| 外销 | 232,446,970.71 | 152,939,864.95 | 168,630,415.26 | 126,985,564.41 |
| 合计 | 668,657,211.66 | 451,469,214.78 | 603,116,986.42 | 423,640,211.07 |

主营业务收入按产品分类

| 项目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|-------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 电熔镁砂 | 310,314,702.51 | 199,236,202.02 | 275,097,086.46 | 193,046,035.48 |
| 耐火制品 | 127,718,683.19 | 109,751,323.37 | 138,813,861.14 | 120,176,559.03 |
| 精矿轻烧粉 | 152,772,915.81 | 109,710,478.48 | 61,338,283.88 | 44,271,418.75 |
| 尾矿轻烧粉 | 16,664,101.26 | 14,402,011.30 | 57,252,410.34 | 35,635,926.10 |
| 菱镁矿石 | 38,672,606.97 | 5,244,619.21 | 49,442,793.81 | 14,429,422.51 |
| 其他 | 22,514,201.92 | 13,124,580.40 | 21,172,550.79 | 16,080,849.20 |



| 项目 | 2022 年度 | | 2021 年度 | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 合计 | 668,657,211.66 | 451,469,214.78 | 603,116,986.42 | 423,640,211.07 |

4、公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 2022 年度营业收入 | 占本期营业收入比例 (%) |
|--|----------------|---------------|
| (南方矿产国际贸易有限公司) SOUTHERN MINERALS INTL TRAIING LTD | 98,487,721.20 | 14.49 |
| (德国诺马) NORMAG GMBH | 73,138,993.41 | 10.76 |
| 营口燊阳高温耐火材料有限公司 | 67,131,292.04 | 9.88 |
| 营口鲅鱼圈耐火材料有限公司 | 59,440,566.34 | 8.75 |
| 吉林建龙钢铁有限责任公司 | 44,430,748.45 | 6.54 |
| 合计 | 342,629,321.44 | 50.42 |

(续)

| 客户名称 | 2021 年度营业收入 | 占本期营业收入比例 (%) |
|-------------------|----------------|---------------|
| (德国诺马)NORMAG GMBH | 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 | 46.10 |

(三十七) 税金及附加

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 城市维护建设税 | 343,987.49 | 267,374.12 |
| 教育费附加 | 1,031,959.05 | 727,429.76 |
| 地方教育费附加 | 687,972.73 | 609,440.79 |
| 房产税 | 915,452.92 | 817,174.54 |
| 土地使用税 | 1,645,825.04 | 531,441.00 |
| 印花税 | 334,235.86 | 289,099.97 |
| 环保税 | 243,807.92 | 134,300.57 |
| 资源税 | 6,360,318.05 | 9,079,819.20 |
| 水土保持补偿费 | 90,406.52 | 408,058.48 |
| 合计 | 11,653,965.58 | 12,864,138.43 |

(三十八) 销售费用



| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 503,346.14 | 669,615.59 |
| 差旅费 | 63,102.73 | 98,845.49 |
| 交通费 | 203,624.88 | 172,596.11 |
| 招待费 | 253,987.55 | 425,096.66 |
| 办公费 | 113,418.71 | 68,202.10 |
| 折旧摊销费 | 29,167.37 | 36,200.36 |
| 仓储费 | 521,698.11 | 422,234.13 |
| 港杂费 | 3,502,751.65 | 3,125,805.60 |
| 劳务费 | 17,720.00 | |
| 低值易耗品 | | 31,437.12 |
| 包装费 | 1,128,198.69 | 1,681,574.03 |
| 服务费 | 200.00 | 539,424.00 |
| 其他 | 454,531.15 | 396,785.13 |
| 合计 | 6,791,746.98 | 7,667,816.32 |

(三十九) 管理费用

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 12,724,468.34 | 12,194,727.56 |
| 办公费 | 635,815.23 | 793,420.08 |
| 差旅费 | 285,029.21 | 455,255.88 |
| 交通费 | 1,134,526.30 | 1,172,251.29 |
| 水电费 | 265,101.26 | 208,438.99 |
| 招待费 | 1,840,665.17 | 1,426,865.89 |
| 修理费 | 2,778,386.09 | 3,096,239.12 |
| 折旧摊销 | 5,819,400.42 | 6,984,745.70 |
| 服务费 | 2,831,690.69 | 6,071,694.51 |
| 化验费 | 349,814.54 | 544,051.37 |
| 绿化费 | 323,518.03 | 179,025.20 |
| 安全生产费用 | 2,964,873.71 | 4,004,533.53 |
| 停产期间费用 | 2,024,037.62 | 1,574,661.78 |
| 开办费 | 383,978.40 | |
| 其他 | 693,828.94 | 421,335.68 |
| 合计 | 35,055,133.95 | 39,127,246.58 |



(四十) 研发费用

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 人工成本 | 4,361,133.98 | 4,059,948.50 |
| 材料 | 3,951,774.72 | 6,560,044.93 |
| 动力燃料 | 8,512,743.55 | 5,032,274.36 |
| 其他支出 | 1,968,825.69 | 291,007.12 |
| 合计 | 18,794,477.94 | 15,943,274.91 |

(四十一) 财务费用

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 利息支出 | 3,604,184.10 | 4,163,661.61 |
| 减：利息收入 | 1,365,842.52 | 1,148,978.35 |
| 汇兑损益 | -1,166,314.94 | 664,126.51 |
| 贴现利息 | 72,055.86 | 426,190.80 |
| 其他 | 455,918.47 | 344,221.77 |
| 合计 | 1,600,000.98 | 4,449,222.34 |

注：2022 年收贷款贴息 312,500.00 元冲减利息支出。

(四十二) 其他收益

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------------------------|---------------------|----------------------|-------------|
| 税收返还 | 4,954,655.05 | 10,739,784.53 | 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） | 236,000.00 | 236,000.00 | 与资产相关 |
| 环保设备补助 | 74,885.70 | 74,885.71 | 与资产相关 |
| 失业保险返还 | 7,580.00 | 2,578.93 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 242,693.00 | 85,736.21 | 与收益相关 |
| 合计 | 5,515,813.75 | 11,138,985.38 | -- |

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。

(四十三) 投资收益

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 交易性金融资产在持有期间的投资收益 | 137,506.86 | 510,898.12 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | | 274,059.00 |
| 合计 | 137,506.86 | 784,957.12 |

(四十四) 信用减值损失

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|------------|----------------------|--------------------|
| 应收票据坏账损失 | -11,078.67 | 1,311,626.41 |
| 应收账款坏账损失 | -3,496,134.00 | -220,181.41 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,677,199.36 | -1,462,480.09 |
| 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 | -5,184,412.03 | -371,035.09 |

(四十五) 资产减值损失

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-------------|-------------|-------------|
| 存货跌价损失 | -478,131.05 | -926,055.67 |
| 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 | | -569,820.84 |
| 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 | | |
| 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 | | |



| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----|-------------|---------------|
| 合计 | -478,131.05 | -1,495,876.51 |

(四十六) 资产处置收益

| 项目 | 2022 年度 | 2021 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 | 313,560.33 | 17,600.00 |
| 其中：固定资产处置 | 313,560.33 | 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 | 313,560.33 | 17,600.00 |

(四十七) 营业外收入

| 项目 | 2022 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 | 2021 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 | 1,010,000.00 | 1,010,000.00 | 6,720,000.00 | 6,720,000.00 |
| 其他 | 311,682.97 | 311,682.97 | 60,917.63 | 60,917.63 |
| 合计 | 1,321,682.97 | 1,321,682.97 | 6,780,917.63 | 6,780,917.63 |

计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 2022 年度 | 2021 年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 上市补助款 | 1,000,000.00 | 6,000,000.00 | 与收益相关 |
| 科技进步奖 | | 500,000.00 | 与收益相关 |
| 海城市水利局取水口补助 | 10,000.00 | | 与收益相关 |
| 海城市财政局科技创新补助 | | 220,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 1,010,000.00 | 6,720,000.00 | -- |

(四十八) 营业外支出



| 项目 | 2022 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 | 2021 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------------|------------|---------------|------------|---------------|
| 对外捐赠 | 614,007.00 | 614,007.00 | | |
| 罚款、滞纳金和违约金 | 2,000.00 | 2,000.00 | 8,892.00 | 8,892.00 |
| 赔款及补偿款 | 115,652.49 | 115,652.49 | 367,500.00 | 367,500.00 |
| 其他 | 219,208.25 | 219,208.25 | 18,655.30 | 18,655.30 |
| 合计 | 950,867.74 | 950,867.74 | 395,047.30 | 395,047.30 |

(四十九) 所得税费用

1、所得税费用组成

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|---------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 26,375,618.57 | 20,995,743.79 |
| 以前年度所得税费用 | | |
| 递延所得税费用 | -2,052,671.22 | -3,945,925.35 |
| 合计 | 24,322,947.35 | 17,049,818.44 |

2、所得税费用与会计利润的关系

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| 利润总额 | 148,391,094.12 | 118,241,570.21 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 22,258,664.12 | 17,736,235.52 |
| 子公司适用不同税率的影响 | 6,937,665.95 | 1,195,885.10 |
| 调整以前期间所得税的影响 | | |
| 非应税收入的影响 | -2,343,195.00 | 561,000.00 |
| 研发费加计扣除对所得税影响 | -2,707,039.11 | -2,565,368.91 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 410,124.86 | 710,477.12 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | -7,733.97 | |
| 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 | -225,539.50 | -588,410.39 |
| 合计 | 24,322,947.35 | 17,049,818.44 |

(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 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 收到的存款利息 | 1,124,564.50 | 1,148,978.35 |
| 收到的政府补助 | 1,572,773.00 | 7,167,896.65 |
| 收到的往来款 | 8,364,269.67 | 9,213,999.44 |



| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----|---------------|---------------|
| 其他 | 5,887,585.14 | 6,845,709.70 |
| 合计 | 16,949,192.31 | 24,376,584.14 |

2、支付其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---------|---------------|---------------|
| 支付期间费用 | 9,382,555.57 | 52,699,692.55 |
| 支付营业外支出 | 762,692.94 | 122,547.30 |
| 支付的往来款项 | 19,046,293.03 | 4,797,496.85 |
| 合计 | 29,191,541.54 | 57,619,736.70 |

3、收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 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 |
| 收到远期结汇保证金 | 4,495,530.98 | |
| 合计 | 4,495,530.98 | 2,180,461.30 |

4、支付的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|--------------|---------|
| 支付远期结汇保证金 | 5,180,552.12 | |
| 合计 | 5,180,552.12 | |

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|---------|--------------|
| 收到非金融机构借款 | | 3,365,639.63 |
| 合计 | | 3,365,639.63 |

6、支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|-----------|--------------|--------------|
| 支付的银行费用 | | 160,000.00 |
| 上市服务费用 | 3,540,000.00 | 3,100,000.00 |
| 支付非金融机构借款 | | 3,365,639.63 |
| 合计 | 3,540,000.00 | 6,625,639.63 |

(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 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | | |
| 净利润 | 123,848,393.22 | 101,191,751.77 |
| 加: 资产减值准备 | 478,131.05 | 1,495,876.51 |
| 信用减值损失 | 5,184,412.03 | 371,035.09 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 29,187,991.31 | 27,918,835.84 |
| 使用权资产折旧 | 227,359.28 | 227,359.31 |
| 无形资产摊销 | 3,253,344.97 | 5,655,775.03 |
| 长期待摊费用摊销 | 44,372.64 | |
| 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) | -313,560.33 | -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) | | |
| 财务费用(收益以“-”号填列) | 3,916,684.10 | 4,464,545.00 |
| 投资损失(收益以“-”号填列) | -137,506.86 | -784,957.12 |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列) | -1,546,247.57 | -2,891,912.60 |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列) | -506,423.65 | -1,054,012.76 |
| 存货的减少(增加以“-”号填列) | -3,181,710.75 | -34,833,386.22 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列) | -60,065,767.71 | -10,365,784.38 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) | -43,491,447.76 | -10,677,185.15 |
| 其他 | -558,608.93 | 6,231,437.40 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 56,339,415.03 | 86,931,777.72 |
| 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 | 50,157,915.72 | 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 | -56,965,209.21 | 5,789,920.29 |

2、现金和现金等价物的构成



| 项目 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 一、现金 | 50,157,915.72 | 107,123,124.93 |
| 其中：库存现金 | 477.75 | 11,446.92 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 50,157,437.97 | 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 | 50,157,915.72 | 107,123,124.93 |

(五十二) 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2022年12月31日账面价值 | 2021年12月31日账面价值 | 受限原因 |
|-----------|----------------------|-----------------------|----------|
| 货币资金 | 5,272,410.96 | 4,423,770.68 | 保证金 |
| 应收票据 | 27,053,747.38 | 26,104,337.24 | 背书和贴现未到期 |
| 应收款项融资 | 8,000,000.00 | 10,850,000.00 | 质押票据 |
| 固定资产 | 36,059,612.51 | 43,229,191.56 | 抵押 |
| 无形资产 | 22,709,487.54 | 28,163,050.98 | 抵押 |
| 合计 | 99,095,258.39 | 112,770,350.46 | -- |

(五十三) 政府补助

1、政府补助基本情况

| 种类 | 2022年度 | 计入当期损益的金额 | 备注 |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------|
| 计入其他收益的政府补助 | 5,515,813.75 | 5,515,813.75 | 详见附注五、(四十二) |
| 计入营业外收入的政府补助 | 1,010,000.00 | 1,010,000.00 | 详见附注五、(四十七) |
| 冲减成本费用的政府补助 | 312,500.00 | 312,500.00 | 详见附注五、(四十一) |
| 合计 | 6,838,313.75 | 6,838,313.75 | -- |

(续)

| 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) |
| 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 | -- |

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

| 2022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 | 2,491,491.81 | | 17,353,475.32 |
| 其中：美元 | 2,488,804.78 | 6.9646 | 17,333,529.77 |
| 欧元 | 2,687.03 | 7.4229 | 19,945.55 |
| 应收账款 | 5,474,771.60 | | 38,312,886.74 |
| 其中：美元 | 5,074,831.71 | 6.9646 | 35,344,172.93 |
| 欧元 | 399,939.89 | 7.4229 | 2,968,713.81 |
| 应付账款 | 105,188.48 | | 734,056.97 |
| 其中：美元 | 102,000.00 | 6.9646 | 710,389.20 |
| 欧元 | 3,188.48 | 7.4229 | 23,667.77 |
| 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 | | 13,261,980.81 |
| 其中：美元 | 2,066,600.00 | 6.3757 | 13,176,021.62 |
| 欧元 | 11,906.20 | 7.2197 | 85,959.19 |

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 | | 58,576,090.98 | | | | 58,576,090.98 |
| 应付票据 | | 10,017,614.10 | | | | 10,017,614.10 |
| 应付账款 | | 74,427,220.14 | | | | 74,427,220.14 |
| 合计 | | 143,020,925.22 | | | | 143,020,925.22 |

(续)

| 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 |

(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12月31日，本公司的资产负债率分别为30.17%、25.35%。

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 | 75 | | 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投入资本 | 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 | 13,049,566.08 | | 122,177.63 | 15,008,700.00 | 62,527,515.74 |
| 东和新材料(欧洲)有限公司 | 35 | -213,858.11 | | | | -144,396.59 |
| 辽宁东部镁业有限公司 | 25 | -613,639.07 | 5,000,000.00 | | | 4,386,360.93 |
| 合计 | | 12,222,068.89 | 5,000,000.00 | 122,177.63 | 15,008,700.00 | 66,769,480.07 |

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 | -173,538.56 | | | 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 |



| 关联方 | 职务 |
|-----|------------|
| 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 |
| 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 |
| Qingbin Zhang | 持有公司 5%以上股份的股东 |
| 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 | 实际控制人毕胜民配偶之兄弟李家双为经营者的个体工商户 |
| 海城市国正矿业有限公司 | 实际控制人毕胜民堂兄毕胜春之子毕德玉担任副董事长的企业 |
| 鞍山市铁西兄弟车辆寄存综合服务中心 | 董事康永波配偶为经营者的个体工商户 |
| 海城市牌楼镇红旗镁砂矿有限公司 | 实际控制人毕胜民堂兄毕胜春家族控制的企业 |
| 辽宁华盛矿业集团有限公司 | 实际控制人毕胜民堂兄毕胜春家族控制的企业 |
| 海城市华林运输有限公司 | 实际控制人毕胜民堂兄毕胜春家族控制的企业 |
| 凤城市宝山镇华山采采石场 | 实际控制人毕胜民堂兄毕胜春担任负责人的企业 |
| 鞍山市凯鹏矿业有限公司 | 实际控制人毕胜民堂兄毕胜春之子毕德玉控制的企业 |
| 海城市华胜进出口贸易有限公司 | 实际控制人毕胜民堂兄毕胜春之女毕琳控制的企业 |

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 年度 | |
|-----|--------|----------|---------|--------------|
| | | | 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 | 98,487,721.20 | 14.83 |



| 关联方 | 关联交易内容 | 关联交易定价方式 | 2022年度 | |
|-------------|--------|----------|--------------|-------------|
| | | | 金额 | 占同类交易的比例(%) |
| 海城市国正矿业有限公司 | 销售商品 | 市场价 | 547,107.97 | 0.08 |
| 海城市国正矿业有限公司 | 加工费 | 市场价 | 4,067,161.05 | 91.88 |

(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 | | | | |

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 | | | | |

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 | 1,000.00 | 2021/1/20 | 2022/1/20 | 履行完毕 |
| 毕胜民、李连梅 | 1,000.00 | 2022/1/24 | 2022/12/26 | 履行完毕 |
| 毕胜民、李连梅 | 3,000.00 | 2021/9/28 | 2022/9/27 | 履行完毕 |
| 毕胜民、李连梅 | 3,000.00 | 2021/10/25 | 2022/10/24 | 履行完毕 |
| 毕胜民、李连梅、毕一明 | 1,000.00 | 2022/06/22 | 2023/01/22 | 正在履行中 |
| 毕胜民、李连梅 | 980.00 | 2022/10/18 | 2023/10/17 | 正在履行中 |
| 毕胜民、李连梅 | 3,000.00 | 2022/8/31 | 2023/8/31 | 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 | 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 | 2022/1/25 | 2022/7/25 | 履行完毕 |
| 毕胜民、李连梅 | 870.00 | 2022/7/29 | 2023/1/29 | 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 |



| 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 | 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12月31日 | 2021年12月31日 |
|------|--------------|---------------|-------------|
| 应收账款 | 南方矿产国际贸易有限公司 | 12,612,714.00 | |

(八) 关联方应付款项

| 项目名称 | 关联方 | 2022年12月31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

(一) 公司经营情况

1、公司于 2023 年 3 月 1 日成立子公司辽宁东健窑炉科技有限公司，持股比例 78.00%，营业范围为一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，烘炉、熔炉及电炉制造，专用设备制造（不含许可类专业设备制造），非金属矿物制品制造，耐火材料生产，耐火材料销售，轻质建筑材料制造，工业工程设计服务，对外承包工程，非金属矿及制品销售，建筑材料销售，烘炉、熔炉及电炉销售，机械设备销售，化工产品销售（不含许可类化工产品），电气设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。



2、公司于2023年4月4日成立子公司东和新材料科技投资（广州）有限公司，持股比例100.00%，经营范围为新兴能源技术研发；新材料技术推广服务；新材料技术研发；以自有资金从事投资活动。

3、公司于2023年4月7日与亨特利（海城）镁矿有限公司签订《厂房设备租赁协议》，公司租入该厂房及相应生产设备用于生产高纯镁砂或建材级氧化镁粉，设备年产能约10.00万吨，租赁期为2023年4月1日至2033年3月31日，年租金660.00万元，半年支付一次租金330.00万元。

（二）公司首次向不特定合格投资者公开发行的情况

公司于2023年3月30日在北京证券交易所正式挂牌交易，本次公开募集2000.00万股（面值1.00元/股），发行价8.68元/股，共募集资金总额人民币173,600,000.00元，扣除与发行有关费用人民币21,154,188.57元，募集资金净额人民币152,445,811.43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 | 0.04 | 52,297.22 | 1.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 120,737,675.07 | 99.96 | 6,118,259.71 | 5.11 | 114,619,415.36 |
| 其中：账龄组合 | 119,661,675.74 | 99.07 | 6,118,259.71 | 5.11 | 113,543,416.03 |
| 关联方组合 | 1,075,999.33 | 0.89 | | | 1,075,999.33 |
| 合计 | 120,789,972.29 | 100.00 | 6,170,556.93 | 5.11 | 114,619,415.36 |

（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 (%) | |
| 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 | 98.86 | 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 |

2、应收账款按账龄披露

2022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) | 119,468,140.14 | 5,973,407.01 | 5.00 |
| 1—2年 | 698.00 | 69.80 | 10.00 |
| 2—3年 | 60,068.00 | 12,013.60 | 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 | 119,661,675.74 | 6,118,259.71 | 5.11 |

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12月31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 | 2,403,673.27 | 576,845.94 |
| 本期收回或转回坏账准备 | | |



| 项目 | 2022年12月31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 | 6,170,556.93 | 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 | 23,028,672.00 | 19.07 | 1,151,433.60 |
| 营口鲅鱼圈耐火材料有限公司 | 21,917,347.97 | 18.15 | 1,095,867.40 |
| (南方矿产国际贸易有限公司) SOUTHERN MINERALS INTL TRADING LTD | 12,612,714.00 | 10.44 | 630,635.70 |
| 大连赛诺五金矿产有限公司 | 9,862,320.00 | 8.16 | 493,116.00 |
| 营口凯宁实业有限公司 | 7,194,718.40 | 5.96 | 359,735.92 |
| 合计 | 74,615,772.37 | 61.78 | 3,730,788.62 |

(二) 其他应收款

| 种类 | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 2,471,620.17 | 2,078,077.62 |
| 合计 | 2,471,620.17 | 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 | 3,338,408.21 | 52.29 | 3,338,408.21 | 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 | 3,045,688.31 | 47.71 | 574,068.14 | 18.85 | 2,471,620.17 |
| 关联方组合 | | | | | |
| 组合小计 | 3,045,688.31 | 47.71 | 574,068.14 | 18.85 | 2,471,620.17 |
| 合计 | 6,384,096.52 | 100.00 | 3,912,476.35 | 61.28 | 2,471,620.17 |



(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) | 1,619,254.42 | 80,962.72 | 5.00 |
| 1—2年 | 479,352.17 | 47,935.22 | 10.00 |
| 2—3年 | 399,997.62 | 79,999.52 | 20.00 |
| 3—4年 | 283,826.85 | 141,913.43 | 50.00 |
| 4—5年 | 200,000.00 | 160,000.00 | 80.00 |
| 5年以上 | 63,257.25 | 63,257.25 | 100.00 |
| 合计 | 3,045,688.31 | 574,068.14 | 18.85 |

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 | -55,295.63 | | 782,611.10 | 727,315.47 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2022 年 12 月 31 日余额 | 574,068.14 | | 3,338,408.21 | 3,912,476.35 |

(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12月31日 | 2021年12月31日 |
|---------|--------------|--------------|
| 应收及代垫款项 | 6,081,972.32 | 5,209,233.00 |
| 保证金 | 298,090.00 | |
| 备用金 | 4,034.20 | 54,005.50 |
| 其他 | | |
| 合计 | 6,384,096.52 | 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 | 22.52 | 1,437,900.24 |
| 海城市信达新材料有限责任公司 | 应收及代垫款项 | 1,057,241.36 | 1年以内 | 16.56 | 52,862.07 |
| | | 108,036.21 | 1至2年 | 1.69 | 10,803.62 |
| 海城市中旺煤炭销售有限公司 | 应收及代垫款项 | 1,114,744.52 | 5年以上 | 17.46 | 1,114,744.52 |
| 大石桥市韩权菱镁矿业有限公司 | 应收及代垫款项 | 782,611.10 | 4至5年 | 12.26 | 782,611.10 |
| 马玉才 | 应收及代垫款项 | 60,466.00 | 1年以内 | 0.95 | 3,023.30 |
| | | 142,527.05 | 1至2年 | 2.23 | 14,252.71 |
| | | 172,000.00 | 2至3年 | 2.69 | 34,400.00 |
| | | 239,760.00 | 3至4年 | 3.76 | 119,880.00 |
| 合计 | | 5,115,286.48 | | 80.12 | 3,570,477.56 |

(三) 长期股权投资

| 被投资单位 | 2022年12月31日 | | |
|---------|----------------|------|----------------|
| | 账面成本 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 175,692,950.50 | | 175,692,950.50 |
| 对合营公司投资 | | | |
| 对联营公司投资 | | | |
| 合计 | 175,692,950.50 | | 175,692,950.50 |

(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 | | | |



| 被投资单位 | 2021年12月31日 | | |
|---------|----------------|------|----------------|
| | 账面成本 | 减值准备 | 账面价值 |
| 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 | 2021年12月31日 | 增减变动 | 2022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 |
| 辽宁东部镁业有限公司 | 成本法 | 30,000,000.00 | | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 合计 | | 175,692,950.50 | 145,692,950.50 | 30,000,000.00 | 175,692,950.50 |

(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年度 | | 2021年度 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 营业收入 | 营业成本 | 营业收入 | 营业成本 |
| 主营业务 | 531,341,105.14 | 373,423,372.19 | 444,136,026.76 | 312,696,482.67 |
| 其他业务 | 10,071,819.19 | 6,496,798.35 | 5,902,345.73 | 4,016,496.46 |
| 合计 | 541,412,924.33 | 379,920,170.54 | 450,038,372.49 | 316,712,979.13 |

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项目 | 2022年度 | 2021年度 |
|----------------------|------------|-----------|
| 非流动资产处置损益 | 313,560.33 | 17,600.00 |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | | |



| 项目 | 2022 年度 | 2021 年度 |
|---|---------------------|---------------------|
| 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） | 1,892,658.70 | 7,450,472.16 |
| 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 |
| 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 | 137,506.86 | 784,957.12 |
| 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 | -639,184.77 | -334,129.67 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | |
| 小计 | 1,704,541.12 | 8,233,611.38 |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示） | 286,459.10 | 1,205,726.59 |
| 少数股东权益影响额（税后） | -18,481.78 | 25,384.58 |
| 归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额 | 1,436,563.80 | 7,002,500.21 |

（二）净资产收益率及每股收益

| 2022 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 | 15.99 | 0.77 | 0.77 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 15.79 | 0.76 | 0.76 |

（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

二〇二三年四月十四日



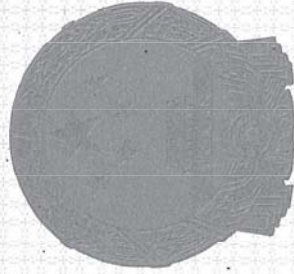
证书序号: 0017230

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: 周智军
 主任会计师: 周智军
 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

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

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
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
师事务所河北分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年6月16日

11



年度检验登记
Annual Renewal Registration

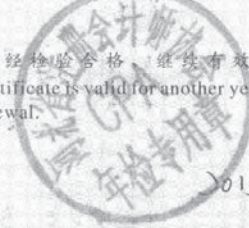
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



8

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.



9





| | |
|--|---|
| <p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>190458 河北省注册会计师协会 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 转所专用章 年 月 日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>北京京都河北区 事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2007年 3月 日</p> <p>10</p> | <p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>河北省注册会计师协会 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 转所专用章 2007年 11月 日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>中天 事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2007年 12月 10日</p> <p>11</p> |
|--|---|



| | |
|--|--|
| <p>CPA 任职资格 HEBICPA 19CPA3732 CPA 河北省注册会计师协会 2019</p> <p>证书编号: No. of Certificate</p> <p>批准注册协会: Authorized Institute of CPAs</p> <p>发证日期:</p> | <p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格 This certificate is valid for an this renewal.</p> <p>北京注册会计师协会 2007年度任职资格检查</p> |
|--|--|



年度检验登记



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 /y 月 /m 日 /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 /y 月 /m 日 /d

