明光瑞尔竞达科技股份有限公司

审计报告

和信审字（2024）第 000475 号

目录	页次
一、审计报告	1-5
二、已审计财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-102

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十五日

审计报告

和信审字（2024）第 000475 号

明光瑞尔竞达科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了明光瑞尔竞达科技股份有限公司（以下简称瑞尔竞达）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了瑞尔竞达 2023 年 12 月 31 的合并及公司的财务状况以及 2023 年度的合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）主营业务收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五、38 所列示，瑞尔竞达 2023 年度主营业务销售收入为 454,943,535.49 元。瑞尔竞达的销售模式包括直接销售和贸易销售两种模式，直销模式又可以分为产品直接销售模式、吨铁结算模式两种，公司销售产品按吨结算时，以交付产品并取得客户签收或验

此码用于证明该审计报告是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：鲁24H4KDTSC8

收单据时确认收入；公司销售产品按吨铁结算时，在客户实际耗用产品后以客户出铁量及合同约定的吨铁结算单价计算确认收入，由于收入是瑞尔竞达的关键业绩指标之一，且销售模式的特殊性导致收入确认存在相关风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对主营业务收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）通过检查重要客户合同相关条款以及对瑞尔竞达管理层（以下简称管理层）的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等程序；

（4）向主要客户实施函证程序，包括对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证；

（5）执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单/签收单/验收单/完工确认书/报关单/提单、收款凭据等，核实公司收入的真实性；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间；

（7）对报告期内主要客户实施访谈程序，核查收入的真实性。

（二）应收款项坏账准备的计提

1、事项描述

财务相关披露事项详见财务报表附注五、4、9、10、19所述。

截至2023年12月31日，瑞尔竞达应收账款和质保金类应收款项（含合同资产、其他非流动资产、一年内到期的其他非流动资产）账面余额为248,849,822.61元，坏账准备为31,516,985.25元，账面价值为217,332,837.36元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理

且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

（1）评价并测试了管理层应收款项坏账计提的内部控制，包括有关识别坏账的客观证据和计算坏账准备的控制；

（2）了解瑞尔竞达的信用政策，分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率等；

（3）获取应收款项坏账准备计提表，分析、检查应收款项账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

（4）选取样本对金额较大及重大的应收款项余额实施函证程序，并将函证结果与瑞尔竞达账面记录的金额进行核对；

（5）对应收款项余额较大及账龄较长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响瑞尔竞达应收款项坏账准备评估结果的情形。对于账龄较长的应收款项，我们与管理层进行了沟通，了解账龄较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估；

（6）通过考虑历史上同类应收款项的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用及市场条件等因素，对瑞尔竞达应收款项坏账准备占应收款项余额比例的总体合理性进行评估；

（7）结合期后回款情况检查，进一步验证应收款项的可收回性。

四、其他信息

公司管理层对其他信息负责。其他信息包括瑞尔竞达2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

鉴证结论。

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

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

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，管理层负责评估瑞尔竞达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞尔竞达、终止运营或别无其他现实的选择。

瑞尔竞达治理层（以下简称治理层）负责监督瑞尔竞达的财务报告过程。

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所导致，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，就可能导致对瑞尔竞达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞尔竞达不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2024 年 4 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：			
货币资金	1	208,512,199.35	112,621,769.31
交易性金融资产	2	4,287,237.30	97,330,848.06
衍生金融资产			
应收票据	3	85,600,695.18	60,035,156.39
应收账款	4	210,798,727.70	155,886,531.84
应收款项融资	5	8,637,500.00	35,224,787.89
预付款项	6	6,112,074.87	814,543.52
其他应收款	7	4,947,891.34	10,590,037.42
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8	116,895,643.98	98,176,079.42
合同资产	9	1,487,013.84	8,956,876.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	10	1,485,072.12	1,165,793.04
其他流动资产	11	7,195,752.63	7,047,185.93
流动资产合计		**655,959,808.31**	**587,849,609.69**
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	124,472.93	204,642.53
固定资产	13	19,738,346.41	20,849,881.42
在建工程	14		120,284.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	3,068,664.42	2,952,382.28
无形资产	16	9,960,905.84	2,305,526.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	17	838,978.04	1,163,203.16
递延所得税资产	18	9,961,295.30	6,756,317.29
其他非流动资产	19	5,871,336.91	3,200,000.00
非流动资产合计		**49,563,999.85**	**37,552,237.64**
资产总计		**705,523,808.16**	**625,401,847.33**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2023-12-31	2022-12-31
流动负债：			
短期借款	21	757,426.63	5,003,888.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22	9,964,338.64	15,100,000.00
应付账款	23	80,496,180.17	45,755,663.21
预收款项	24	211,988.70	211,988.70
合同负债	25	18,731,040.77	8,188,618.53
应付职工薪酬	26	14,850,457.15	12,794,794.78
应交税费	27	18,061,162.45	18,446,606.38
其他应付款	28	664,092.70	67,133,576.17
其中：应付利息			
应付股利			63,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	29	1,619,811.44	1,134,286.78
其他流动负债	30	59,340,608.50	46,901,969.82
流动负债合计		**204,697,107.15**	**220,671,393.26**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	31	1,413,919.61	1,817,509.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	18	460,299.66	547,984.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		**1,874,219.27**	**2,365,493.58**
负债合计		**206,571,326.42**	**223,036,886.84**
所有者权益（或股东权益）：			
股本	32	133,045,400.00	133,045,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	33	103,249,976.59	98,421,776.45
减：库存股			
其他综合收益	34	721,295.20	450,244.21
专项储备	35	8,624,838.72	6,402,812.17
盈余公积	36	7,536,291.64	3,227,086.21
一般风险准备			
未分配利润	37	245,774,679.59	160,817,641.45
归属于母公司股东权益合计		**498,952,481.74**	**402,364,960.49**
少数股东权益			
股东权益合计		**498,952,481.74**	**402,364,960.49**
负债和股东权益总计		**705,523,808.16**	**625,401,847.33**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：			
货币资金		11,375,131.06	39,311,230.36
交易性金融资产		0.54	3,045,145.97
衍生金融资产			
应收票据		6,933,748.50	7,416,013.57
应收账款	1	223,663,007.44	152,032,586.70
应收款项融资			9,300,000.00
预付款项		4,661,983.91	283,322.59
其他应收款	2	49,465.55	70,040,310.00
其中：应收利息			
应收股利			70,000,000.00
存货		50,174,669.05	58,618,054.75
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		6,382,043.54	6,119,803.37
流动资产合计		**303,240,049.59**	**346,166,467.31**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	204,692,703.61	204,692,703.61
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		16,991,682.74	17,513,906.26
在建工程			120,284.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		324,007.47	377,257.31
无形资产		8,687,184.98	1,123,269.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		820,505.81	1,096,731.05
递延所得税资产		1,932,255.16	793,632.96
其他非流动资产		2,073,464.15	3,200,000.00
非流动资产合计		**235,521,803.92**	**228,917,785.74**
资产总计		**538,761,853.51**	**575,084,253.05**

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

资产负债表（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2023-12-31	2022-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,964,338.64	15,100,000.00
应付账款		40,216,035.10	42,742,651.69
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		3,913,279.62	3,090,967.24
应交税费		4,475,529.42	11,394,580.37
其他应付款		50,251,351.34	116,434,196.00
其中：应付利息			
应付股利		50,000,000.00	113,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		200,040.90	292,087.30
其他流动负债		2,000,000.00	5,416,013.57
流动负债合计		**111,020,575.02**	**194,470,496.17**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		48,601.12	63,360.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		**48,601.12**	**63,360.50**
负债合计		**111,069,176.14**	**194,533,856.67**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		133,045,400.00	133,045,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		233,085,422.98	228,257,222.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,624,838.72	6,402,812.17
盈余公积		7,536,291.64	3,227,086.21
未分配利润		45,400,724.03	9,617,875.16
所有者权益（或股东权益）合计		**427,692,677.37**	**380,550,396.38**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**538,761,853.51**	**575,084,253.05**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	**38**	**467,358,870.26**	**402,753,764.70**
其中：营业收入		467,358,870.26	402,753,764.70
二、营业总成本		**369,660,516.48**	**332,722,050.20**
其中：营业成本	38	290,994,600.10	272,837,045.05
税金及附加	39	3,127,661.38	3,071,152.38
销售费用	40	36,036,260.85	21,135,716.52
管理费用	41	23,803,001.62	21,213,353.04
研发费用	42	16,731,763.15	15,061,842.05
财务费用	43	-1,032,770.62	-597,058.84
其中：利息费用		379,775.24	337,377.00
利息收入		402,963.16	211,902.56
加：其他收益	44	8,798,166.94	2,000,405.95
投资收益（损失以“-”号填列）	45	1,518,953.69	141,356.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	46	0.54	700,848.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-10,468,302.66	-2,706,011.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-220,398.10	-955,525.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	95,452.42	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**97,422,226.61**	**69,212,787.26**
加：营业外收入	50	7,878,410.65	26,011.07
减：营业外支出	51	550,350.17	853,381.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**104,750,287.09**	**68,385,416.88**
减：所得税费用	52	12,484,043.52	8,535,130.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**92,266,243.57**	**59,850,286.30**
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,266,243.57	59,850,286.30
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		92,266,243.57	59,850,286.30
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		**271,050.99**	**626,448.98**
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		271,050.99	626,448.98
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		271,050.99	626,448.98
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		271,050.99	626,448.98
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**92,537,294.56**	**60,476,735.28**
归属于母公司所有者的综合收益总额		92,537,294.56	60,476,735.28
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.6935	0.5947
（二）稀释每股收益		0.6935	0.5947

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

利润表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	4	**289,973,630.36**	**268,792,472.41**
减：营业成本	4	224,944,788.82	215,113,846.54
税金及附加		1,960,601.44	1,942,855.82
销售费用		52,963.04	
管理费用		12,204,940.88	7,443,686.89
研发费用		9,615,178.47	8,446,519.94
财务费用		-12,633.06	-70,426.19
其中：利息费用			
利息收入		43,584.17	89,483.41
加：其他收益		8,762,832.12	1,970,824.61
投资收益（损失以“-”号填列）	5	92,428.43	33,208.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.54	45,145.97
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,113.45	8,415.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-466,152.05	-1,074,994.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		36,602.86	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**49,630,389.22**	**36,898,588.37**
加：营业外收入		11,854.94	18,194.65
减：营业外支出		181,632.87	43,039.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**49,460,611.29**	**36,873,743.29**
减：所得税费用		6,368,556.99	4,602,881.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**43,092,054.30**	**32,270,862.09**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,092,054.30	32,270,862.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		**43,092,054.30**	**32,270,862.09**

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

合并现金流量表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2023 年度	2022 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		269,832,988.75	173,019,518.76
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	53	22,202,192.45	5,770,339.96
经营活动现金流入小计		**292,035,181.20**	**178,789,858.72**
购买商品、接受劳务支付的现金		93,484,072.95	51,534,450.24
支付给职工以及为职工支付的现金		38,346,694.92	33,198,704.60
支付的各项税费		39,606,423.90	30,997,623.87
支付其他与经营活动有关的现金	53	138,967,590.32	33,737,564.85
经营活动现金流出小计		**310,404,782.09**	**149,468,343.56**
经营活动产生的现金流量净额		**-18,369,600.89**	**29,321,515.16**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		215,130,000.00	142,934,444.37
取得投资收益收到的现金		1,166,901.17	1,155,934.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		36,902.86	
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	53	220,000.00	3,993,491.75
投资活动现金流入小计		**216,553,804.03**	**148,083,870.33**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,895,653.42	2,058,991.10
投资支付的现金		121,500,000.00	138,898,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**134,395,653.42**	**140,956,991.10**
投资活动产生的现金流量净额		**82,158,150.61**	**7,126,879.23**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			64,927,200.00
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			5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	53	20,948,226.38	265,374.26
筹资活动现金流入小计		**20,948,226.38**	**70,192,574.26**
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,048,548.62	72,392,839.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	53	24,239,404.19	1,997,915.51
筹资活动现金流出小计		**95,287,952.81**	**79,390,755.34**
筹资活动产生的现金流量净额		**-74,339,726.43**	**-9,198,181.08**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,581,967.67	576,706.32
五、现金及现金等价物净增加额		**-8,969,209.04**	**27,826,919.63**
加：期初现金及现金等价物余额		**108,191,769.31**	80,364,849.68
六、期末现金及现金等价物余额		**99,222,560.27**	**108,191,769.31**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2023 年度	2022 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		66,540,000.00	1,361,147.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,818,271.23	2,258,922.28
经营活动现金流入小计		**75,358,271.23**	**3,620,070.16**
购买商品、接受劳务支付的现金		55,960,101.49	31,711,129.02
支付给职工以及为职工支付的现金		14,971,150.58	12,631,935.79
支付的各项税费		23,831,186.42	13,758,784.48
支付其他与经营活动有关的现金		9,662,085.31	2,560,584.79
经营活动现金流出小计		**104,424,523.80**	**60,662,434.08**
经营活动产生的现金流量净额		**-29,066,252.57**	**-57,042,363.92**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,500,000.00	13,000,000.00
取得投资收益收到的现金		70,137,574.40	60,033,208.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,902.86	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**95,674,477.26**	**73,033,208.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,925,439.03	1,675,463.20
投资支付的现金		22,500,000.00	29,668,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**34,425,439.03**	**31,343,463.20**
投资活动产生的现金流量净额		**61,249,038.23**	**41,689,744.80**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			64,927,200.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		218,178.62	
筹资活动现金流入小计		**218,178.62**	**64,927,200.00**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,000,000.00	67,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		523,432.00	298,000.00
筹资活动现金流出小计		**66,523,432.00**	**67,298,000.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-66,305,253.38**	**-2,370,800.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**-34,122,467.72**	**-17,723,419.12**
加：期初现金及现金等价物余额		35,511,230.36	53,234,649.48
六、期末现金及现金等价物余额		**1,388,762.64**	**35,511,230.36**

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

合并股东权益变动表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2023 年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	133,045,400.00				98,421,776.45		450,244.21	6,402,812.17	3,227,086.21		160,817,641.45		402,364,960.49		402,364,960.49
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	133,045,400.00				98,421,776.45		450,244.21	6,402,812.17	3,227,086.21		160,817,641.45		402,364,960.49		402,364,960.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,828,200.14		271,050.99	2,222,026.55	4,309,205.43		84,957,038.14		96,587,521.25		96,587,521.25
（一）综合收益总额							271,050.99				92,266,243.57		92,537,294.56		92,537,294.56
（二）所有者投入和减少资本					4,407,248.00								4,407,248.00		4,407,248.00
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					4,407,248.00								4,407,248.00		4,407,248.00
4. 其他															
（三）利润分配									4,309,205.43		-7,309,205.43		-3,000,000.00		-3,000,000.00
1. 提取盈余公积									4,309,205.43		-4,309,205.43				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,000,000.00		-3,000,000.00		-3,000,000.00
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								2,222,026.55					2,222,026.55		2,222,026.55
1. 本期提取								2,493,962.36					2,493,962.36		2,493,962.36
2. 本期使用								271,935.81					271,935.81		271,935.81
（六）其他					420,952.14								420,952.14		420,952.14
四、本期期末余额	133,045,400.00				103,249,976.59		721,295.20	8,624,838.72	7,536,291.64		245,774,679.59		498,952,481.74		498,952,481.74

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（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2022 年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	80,000,000.00				17,163,456.86		-176,204.77	4,191,278.65	23,269,294.34		284,581,088.80		409,028,913.88	409,028,913.88
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	80,000,000.00				17,163,456.86		-176,204.77	4,191,278.65	23,269,294.34		284,581,088.80		409,028,913.88	409,028,913.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,045,400.00				81,258,319.59		626,448.98	2,211,533.52	-20,042,208.13		-123,763,447.35		-6,663,953.39	-6,663,953.39
（一）综合收益总额							626,448.98				59,850,286.30		60,476,735.28	60,476,735.28
（二）所有者投入和减少资本	53,045,400.00				14,295,900.07								67,341,300.07	67,341,300.07
1、所有者投入的普通股	53,045,400.00				11,881,800.00								64,927,200.00	64,927,200.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额					2,414,100.07								2,414,100.07	2,414,100.07
4、其他														
（三）利润分配									3,227,086.21		-138,335,333.83		-135,108,247.62	-135,108,247.62
1、提取盈余公积									3,227,086.21		-3,227,086.21		-	
2、提取一般风险准备													-	
3、对所有者（或股东）的分配											-135,108,247.62		-135,108,247.62	-135,108,247.62
4、其他														
（四）所有者权益内部结转					68,547,694.16				-23,269,294.34		-45,278,399.82			
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、其他综合收益结转留存收益														
6、其他					68,547,694.16				-23,269,294.34		-45,278,399.82			
（五）专项储备								2,211,533.52					2,211,533.52	2,211,533.52
1、本期提取								2,432,977.92					2,432,977.92	2,432,977.92
2、本期使用								221,444.40					221,444.40	221,444.40
（六）其他					-1,585,274.64								-1,585,274.64	-1,585,274.64
四、本期期末余额	133,045,400.00				98,421,776.45	-	450,244.21	6,402,812.17	3,227,086.21		160,817,641.45		402,364,960.49	402,364,960.49

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

4-1-16

股东权益变动表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2023 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**133,045,400.00**				**228,257,222.84**			**6,402,812.17**	**3,227,086.21**	**9,617,875.16**	**380,550,396.38**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**133,045,400.00**				**228,257,222.84**			**6,402,812.17**	**3,227,086.21**	**9,617,875.16**	**380,550,396.38**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					**4,828,200.14**			**2,222,026.55**	**4,309,205.43**	**35,782,848.87**	**47,142,280.99**
（一）综合收益总额										**43,092,054.30**	**43,092,054.30**
（二）所有者投入和减少资本					**4,407,248.00**						**4,407,248.00**
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					4,407,248.00						4,407,248.00
4.其他											
（三）利润分配									**4,309,205.43**	**-7,309,205.43**	**-3,000,000.00**
1.提取盈余公积									4,309,205.43	-4,309,205.43	
2.对所有者（或股东）的分配										-3,000,000.00	-3,000,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								**2,222,026.55**			**2,222,026.55**
1.本期提取								2,493,962.36			2,493,962.36
2.本期使用								271,935.81			271,935.81
（六）其他					420,952.14						420,952.14
四、本期期末余额	**133,045,400.00**				**233,085,422.98**			**8,624,838.72**	**7,536,291.64**	**45,400,724.03**	**427,692,677.37**

4-1-17

法代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	80,000,000.00				145,413,628.61			4,191,278.65	23,269,294.34	155,852,499.10	408,726,700.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	80,000,000.00				145,413,628.61			4,191,278.65	23,269,294.34	155,852,499.10	408,726,700.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	53,045,400.00				82,843,594.23			2,211,533.52	-20,042,208.13	-146,234,623.94	-28,176,304.32
（一）综合收益总额										32,270,862.09	32,270,862.09
（二）所有者投入和减少资本	53,045,400.00				14,295,900.07						67,341,300.07
1.所有者投入的普通股	53,045,400.00				11,881,800.00						64,927,200.00
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额					2,414,100.07						2,414,100.07
4.其他											
（三）利润分配									3,227,086.21	-133,227,086.21	-130,000,000.00
1.提取盈余公积									3,227,086.21	-3,227,086.21	
2.对所有者（或股东）的分配										-130,000,000.00	-130,000,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转					68,547,694.16				-23,269,294.34	-45,278,399.82	
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他					68,547,694.16				-23,269,294.34	-45,278,399.82	
（五）专项储备								2,211,533.52			2,211,533.52
1.本期提取								2,432,977.92			2,432,977.92
2.本期使用								221,444.40			221,444.40
（六）其他											
四、本期期末余额	133,045,400.00				228,257,222.84			6,402,812.17	3,227,086.21	9,617,875.16	380,550,396.38

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

明光瑞尔竞达科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、基本情况

公司名称：明光瑞尔竞达科技股份有限公司

住所：安徽省滁州市明光市工业园区

注册资本：13,304.54 万人民币

法定代表人：徐瑞图

成立日期：2004 年 12 月 27 日

主营业务：主要从事炼铁高炉高效、长寿、节能、绿色、环保等技术与所需耐火材料的研发、生产和销售。根据应用环节或部位的不同，产品细分为高炉功能性消耗材料（即：炮泥产品）、高炉本体内衬（即：陶瓷杯及风口组合内衬）、铁水主沟永久层预制件（即：智慧主沟）、热风炉非金属炉箅子及支柱、其他不定形耐火制品（包括：浇注料、捣打料、喷涂料、耐火泥浆等）。

本公司实际控制人为徐瑞图、徐潇晗父女。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司的股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	认缴出资金额	出资比例（%）
1	顺之（明光）科技有限责任公司	8,000.00	60.13
2	徐瑞图	3,000.00	22.55
3	童小平（TONG XIAO PING）	636.36	4.78
4	徐潇晗	400.00	3.01
5	周文鸿	400.00	3.01
6	曹永国	259.09	1.95
7	何汝生	259.09	1.95
8	明光龙骧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	225.00	1.69
9	瑞尔竞达企业管理合伙企业（有限合伙）	125.00	0.93
合计		13,304.54	100.00

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定和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》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除交易性金融资产以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、11、金融工具（8）：金融资产减值，30、收入（2）：收入确认具体原则”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过应收账款余额 10%的项目且金额大于 80 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于50万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于50万元
重要的投资活动项目	单项投资活动超过资产总额 0.80%的项目
重要的其他应收款	单项金额超过其他应收款总额的10%以上且金额大于100万元
重要的在建工程	单项预算金额大于200万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于200万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的10%以上且金额大于100万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（4）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（5）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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"项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以"减：库存股"项目列示。

（6）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（7）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司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，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（8）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的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。

（9）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综

合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2）本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含

交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2-商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2	合并范围外关联方
应收账款组合 3	合并范围内关联方

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司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，编制应收账款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。

对于划分为组合 2 的应收账款，为合并范围外关联方组合，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失，预期信用损失率为 5.00%。

对于划分为组合 3 的应收账款，为合并范围内关联方组合，该款项预期信用风险较小，不计提坏账。预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合 2	合并范围外关联方
其他应收款组合 3	合并范围内关联方

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

对于划分为组合 2 的其他应收款，为合并范围外关联方组合，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失，预期信用损失率为 5.00%。

对于划分为组合 3 的其他应收款，为合并范围内关联方组合，该款项预期信用风险较小，不计提坏账。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合1—银行承兑汇票	承兑信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	对一般客户的应收账款

本公司对于划分为组合的应收款项融资坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

e、合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

本公司对于划分为组合的合同资产坏账准备的计提方法与应收账款组合的计提方法相同。

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B、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；

C、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；

D、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；

E、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；

F、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；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、“11、金融工具”。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、“11、金融工具”。

14、应收款项融资

公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、“11、金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、“11、金融工具”。

16、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料、在产品、半成品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（6）按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
原材料-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
周转材料-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
周转材料-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
半成品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
发出商品、合同履约成本	销售合同	其可变现净值通常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则以一般销售价格为基础计算。

（7）基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

项目	可变现净值的计算方法和确定依据
原材料库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0

项目	可变现净值的计算方法和确定依据
库存商品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
周转材料库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
在产品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
半成品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0

本公司结合存货的流动性和公司生产管理的实际经验，于每期期末对存货进行清查，库龄 2 年以内的不计提存货跌价准备，库龄 2 年以上的按 100%计提存货跌价准备，计提金额以相关存货成本为限。

17、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、“11、金融工具”

18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资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。

19、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

20、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

21、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

22、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。本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。

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。

本公司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。

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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

23、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	依据	摊销方法
土地使用权	50	土地使用权证或土地出让合同	直线法
软件	5	预计可使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

24、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额

首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、合同负债

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

27、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

28、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

29、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，按照本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，相应调整负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司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，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品或服务等；

⑥其他表明客户取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认具体原则

①内销收入

公司销售产品按吨结算时，以交付产品并取得客户签收或验收单据时确认收入；

公司销售产品按吨铁结算时，在客户实际耗用产品后以客户出铁量及合同约定的吨铁结算单价（注：吨铁结算单价即客户每生产一吨铁水所能给予的公司产品消耗价格）确认收入；

公司销售产品并提供安装指导服务时，以完成产品交付、客户现场安装指导并取得客户完工确认书时确认收入。

②外销收入

公司在 FOB/CIF/CFR 出口销售方式下，以产品报关出口并取得报关单或货运提单时确认收入；

公司在 DAP 出口销售方式下，以产品报关出口送达客户指定地点并经客户签收后确认收入；

公司出口销售产品并提供安装指导服务时，以完成产品出口交付、客户现场安装指导并取得客户完工确认书时确认收入。

（3）与公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

①单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项而非全部履约义务相关的，公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

②可变对价

公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收 入极可能不会发生重大转回的金额。

③应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

④销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期

将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

⑤重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

⑥质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、28 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

31、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

32、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

34、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本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。

B、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本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：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、本公司发生的初始直接费用；

d、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。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

C、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本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：

a、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；

b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

c、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；

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。

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：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，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。

D、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

E、租赁变更

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：

a、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；

b、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。

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

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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“11、金融工具”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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的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：

a、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；

b、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，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a、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，本公司作为出租人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；

b、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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“30、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、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，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，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。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B、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，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策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，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。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

35、安全生产费

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

36、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，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）投资性房地产的成本，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。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，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。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以

外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

37、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求"关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理"内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。"	递延所得税资产	详见说明
	递延所得税负债	详见说明
	所得税费用	详见说明
	盈余公积	详见说明
	未分配利润	详见说明

说明：

执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

（1）"关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理"，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定："对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。"。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司对于 2020 年 1 月 1 日至首次执行日（即 2023 年 1 月 1 日）之间发生的单项交易按照上述规定进行调整：对于 2020 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

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%、10%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%

不同纳税主体使用的企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
明光瑞尔竞达科技股份有限公司	15%
北京瑞尔非金属材料有限公司	15%
成都瑞尔非金属材料有限公司	20%
明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司	20%
Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited	20%
Beijing Real （HK） Limited	8.25%-16.50%

2、税收优惠政策及依据

（1）高新技术企业所得税优惠

瑞尔竞达于 2022 年 10 月 18 日公司通过高新技术企业复审并取得高新技术企业证书，证书编号为 CR202234006425，有效期为三年，故本公司 2022 年度至 2024 年度享受高新技术企业所得税优惠，按照 15%的税率缴纳企业所得税。

北京瑞尔非金属材料有限公司于2023年12月20日通过高新技术企业复审并取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202311009628，有效期为三年，公司 2023 年度至 2025 年度享受高新技术企业所得税优惠，按照 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）小微企业所得税优惠

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），2021 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。2023 年度，成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司符合小微企业所得税优惠政策。

（3）研发费用加计扣除优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的相关规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。公司及子公司北京瑞尔非金属材料有限公司符合此税优惠政策。

（4）其他优惠政策

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司属于小微企业，享受上述税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许符合条件的先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，瑞尔竞达可享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023-12-31	2022-12-31
库存现金	353,675.95	168,975.04
银行存款	98,662,827.55	108,020,121.20
其他货币资金	109,495,695.85	4,432,673.07
合计	208,512,199.35	112,621,769.31
其中：存放在境外的款项总额	42,523,670.24	6,996,439.17
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	109,289,639.08	4,430,000.00

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票保证金	5,030,590.14	3,800,000.00
银行保函保证金	104,259,048.94	630,000.00
合计	109,289,639.08	4,430,000.00

截至 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中人民币 104,259,048.94 元为本公司向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款；5,030,590.14 元为本公司向银行申请开具银行承兑汇票所质押的票据到期承兑后转入的保证金存款。

2、交易性金融资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,287,237.30	97,330,848.06
其中：理财产品	4,287,237.30	97,330,848.06
合计	4,287,237.30	97,330,848.06

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	52,437,319.10	40,388,450.17
商业承兑汇票	35,129,460.40	20,809,680.23
小计	87,566,779.50	61,198,130.40
减：坏账准备	1,966,084.32	1,162,974.01
合计	85,600,695.18	60,035,156.39

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	87,566,779.50	100.00	1,966,084.32	2.25	85,600,695.18
其中：					
按照组合 1 计提坏账	52,437,319.10	59.88			52,437,319.10
按照组合 2 计提坏账	35,129,460.40	40.12	1,966,084.32	5.60	33,163,376.08
合计	87,566,779.50	100.00	1,966,084.32	2.25	85,600,695.18

（续）

类别	2022-12-31				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	61,198,130.40	100.00	1,162,974.01	1.90	60,035,156.39
其中：					
按照组合 1 计提坏账	40,388,450.17	66.00			40,388,450.17
按照组合 2 计提坏账	20,809,680.23	34.00	1,162,974.01	5.59	19,646,706.22

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	61,198,130.40	100.00	1,162,974.01	1.90	60,035,156.39

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	34,495,651.57	1,724,782.58	5.00%
1至2年（含2年）	252,008.92	50,401.78	20.00%
2至3年（含3年）	381,799.91	190,899.96	50.00%
合计	35,129,460.40	1,966,084.32	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按照组合2计提坏账	1,162,974.01	803,110.31				1,966,084.32
合计	1,162,974.01	803,110.31				1,966,084.32

（4）期末公司已质押的应收票据

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票		2,000,000.00
商业承兑汇票	4,933,748.50	
合计	4,933,748.50	2,000,000.00

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023-12-31		2022-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		47,032,468.19		35,191,538.39
商业承兑汇票		11,031,801.34		10,645,911.02
合计		58,064,269.53		45,837,449.41

（6）本期实际核销的应收票据情况

无

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1年以内（含1年）	184,059,315.72	150,805,849.43
1至2年（含2年）	39,747,703.81	14,253,104.52
2至3年（含3年）	8,288,429.44	2,435,523.51
3年以上	9,776,888.18	7,923,004.77
小计	241,872,337.15	175,417,482.23
减：坏账准备	31,073,609.45	19,530,950.39
合计	210,798,727.70	155,886,531.84

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款	323,271.00	0.13	323,271.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	241,549,066.15	99.87	30,750,338.45	12.73	210,798,727.70
其中：					
组合1	241,549,066.15	99.87	30,750,338.45	12.73	210,798,727.70
合计	241,872,337.15	100.00	31,073,609.45	12.85	210,798,727.70

（续）

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款	323,271.00	0.18	323,271.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	175,094,211.23	99.82	19,207,679.39	10.97	155,886,531.84
其中：					
组合1	168,278,744.05	95.93	18,866,906.03	11.21	149,411,838.02
组合2	6,815,467.18	3.89	340,773.36	5.00	6,474,693.82
合计	175,417,482.23	100.00	19,530,950.39	11.13	155,886,531.84

1）期末单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2023-12-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津铁厂有限公司	276,695.00	276,695.00	100.00	公司重整

应收账款（按单位）	2023-12-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津冶金集团轧三钢铁有限公司	46,576.00	46,576.00	100.00	公司重整
合计	323,271.00	323,271.00	100.00	

2）组合1中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	184,059,315.72	9,202,965.79	5.00
1至2年（含2年）	39,747,703.81	7,949,540.76	20.00
2至3年（含3年）	8,288,429.44	4,144,214.72	50.00
3年以上	9,453,617.18	9,453,617.18	100.00
合计	241,549,066.15	30,750,338.45	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022-12-31	本期变动金额				2023-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	323,271.00					323,271.00
组合1	18,866,906.03	11,883,432.42				30,750,338.45
组合2	340,773.36	-340,773.36				
合计	19,530,950.39	11,542,659.06				31,073,609.45

其中本报告期坏账准备收回或转回金额：无

（4）本报告期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和质保金类应收款项（含合同资产、其他非流动资产、一年内到期的其他非流动资产）情况

单位名称	应收账款期末余额	质保金类应收款项期末余额	应收账款和质保金类应收款项期末余额	占应收账款和质保金类应收款项期末余额合计数的比例（%）	应收账款和质保金类应收款项坏账准备期末余额
河钢股份有限公司邯郸分公司	25,413,880.40		25,413,880.40	10.21	2,699,811.71
中冶赛迪工程技术股份有限公司	17,023,938.00	630,010.20	17,653,948.20	7.09	3,530,789.64
广西翅冀钢铁有限公司	12,106,385.04	2,749,491.93	14,855,876.97	5.97	742,793.85
欧冶工业品股份有限公司	12,273,829.82		12,273,829.82	4.93	613,691.49
日照钢铁有限公司	11,783,913.72		11,783,913.72	4.74	589,195.69

单位名称	应收账款期末余额	质保金类应收款项期末余额	应收账款和质保金类应收款项期末余额	占应收账款和质保金类应收款项期末余额合计数的比例（%）	应收账款和质保金类应收款项坏账准备期末余额
合计	78,601,946.98	3,379,502.13	81,981,449.11	32.94	8,176,282.38

5、应收款项融资

（1）应收款项融资按类别列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	8,637,500.00	35,224,787.89
合计	8,637,500.00	35,224,787.89

（2）按坏账计提方法分类披露

无

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

（4）期末公司已质押的银行承兑汇票

项目	2023-12-31	2022-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票		9,300,000.00
合计		9,300,000.00

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	39,702,617.97	
合计	39,702,617.97	

注：本公司用于贴现或背书的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。信用等级较高的银行指的是6家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。

（6）本期实际核销的应收款项融资情况

无：

（7）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2022-12-31	本期新增	本期终止确认金额	公允价值变动	2023-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	35,224,787.89	81,617,515.55	108,204,803.44		8,637,500.00
合计	35,224,787.89	81,617,515.55	108,204,803.44		8,637,500.00

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	6,111,841.02	100.00	767,098.18	94.18
1至2年（含2年）	233.85	0.00	47,445.34	5.82
合计	6,112,074.87	100.00	814,543.52	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占期末余额比例（%）
世林（漯河）冶金设备有限公司	1,905,639.85	31.18
汕头华兴冶金设备股份有限公司	1,470,000.00	24.05
上海岩特材料科技有限公司	761,213.92	12.45
中冶赛迪上海工程技术有限公司	524,336.28	8.58
三门峡顺泰电烙刚玉有限公司	466,367.26	7.63
合计	5,127,557.31	83.89

7、其他应收款

汇总列示：

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,947,891.34	10,590,037.42
合计	4,947,891.34	10,590,037.42

（1） 应收利息

无；

（2） 应收股利

无；

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1年以内（含1年）	4,906,832.99	10,589,849.20
1至2年（含2年）	200,000.00	612,046.40
2至3年（含3年）	252,800.00	14,200.00
3年以上	346,250.00	2,004,470.00
小计	5,705,882.99	13,220,565.60
减：坏账准备	757,991.65	2,630,528.18
合计	4,947,891.34	10,590,037.42

2）按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31	2022-12-31
保证金/押金	5,501,652.55	11,528,178.57
借款		220,000.00
社保/公积金个人部分	145,159.44	103,187.53
备用金及其他	59,071.00	1,369,199.50
合计	5,705,882.99	13,220,565.60

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）	
2023年1月1日余额	2,630,528.18			2,630,528.18
2023年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,872,536.53			-1,872,536.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	757,991.65			757,991.65

4）坏账准备情况

类别	2022-12-31	本期变动金额				2023-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	2,630,528.18	-1,872,536.53				757,991.65

5）本报告期无实际核销的其他应收款情况

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江苏沙钢钢铁有限公司	保证金	1,249,225.40	1年以内	21.89	62,461.27
河北燕山钢铁集团有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	17.53	50,000.00
福建三钢闽光股份有限公司	保证金	900,000.00	1年以内	15.77	45,000.00
广西翅冀钢铁有限公司	保证金	600,000.00	1年以内	10.52	30,000.00
山东钢铁集团日照有限公司	保证金	300,000.00	1年以内	5.26	15,000.00
合计		4,049,225.40		70.97	202,461.27

7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无

8、存货

（1）存货分类

项目	2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,798,999.21	1,339,539.31	29,459,459.90
库存商品	30,152,792.35	419,342.20	29,733,450.15
发出商品	6,353,538.04		6,353,538.04
周转材料	1,119,032.95	168,514.91	950,518.04
在产品	1,584,129.61		1,584,129.61
半成品	738,620.13		738,620.13
合同履约成本	48,075,928.11		48,075,928.11
合计	118,823,040.40	1,927,396.42	116,895,643.98

（续）

项目	2022-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,042,575.57	972,904.66	46,069,670.91
库存商品	16,502,078.17	414,606.63	16,087,471.54
发出商品	11,007,634.39		11,007,634.39
周转材料	1,648,429.52		1,648,429.52

项目	2022-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	236,977.37		236,977.37
半成品	449,899.76		449,899.76
合同履约成本	22,675,995.93		22,675,995.93
合计	99,563,590.71	1,387,511.29	98,176,079.42

（2）存货跌价准备

项目	2022-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2023-12-31
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	972,904.65	498,482.26			131,847.60		1,339,539.31
库存商品	414,606.64	4,735.56					419,342.20
周转材料		168,514.91					168,514.91
合计	1,387,511.29	671,732.73			131,847.60		1,927,396.42

说明：公司以库龄、历史经验数据与业务风险预估为基础确定存货的可变现净值，将 2 年以上库龄的原材料、库存商品、周转材料全额计提减值。

（3）存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无

（4）合同履约成本本期摊销金额的说明：无

9、合同资产

（1）合同资产情况

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	1,565,277.72	78,263.88	1,487,013.84	9,428,291.44	471,414.57	8,956,876.87
合计	1,565,277.72	78,263.88	1,487,013.84	9,428,291.44	471,414.57	8,956,876.87

（2）合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因

主要系合同资产 8,798,281.24 元本期到期，新增超过 1 年的合同资产重分类至一年以内到期的非流动资产 1,032,698.91 元和其他非流动资产 3,749,498.63 元。

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	1,565,277.72	100.00	78,263.88	5.00	1,487,013.84

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
组合 1	1,565,277.72	100.00	78,263.88	5.00	1,487,013.84
合计	1,565,277.72	100.00	78,263.88	5.00	1,487,013.84

（续）

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	9,428,291.44	100.00	471,414.57	5.00	8,956,876.87
其中：					
组合 1	9,428,291.44	100.00	471,414.57	5.00	8,956,876.87
合计	9,428,291.44	100.00	471,414.57	5.00	8,956,876.87

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

名称	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,565,277.72	78,263.88	5.00
合计	1,565,277.72	78,263.88	5.00

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
组合 1	-393,150.69			
合计	-393,150.69			

（5）本期实际核销的合同资产情况：无

10、一年内到期的非流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
一年内到期的质保金	1,662,709.11	1,457,241.30
小计	1,662,709.11	1,457,241.30

项目	2023-12-31	2022-12-31
减：减值准备	177,636.99	291,448.26
合计	1,485,072.12	1,165,793.04

11、其他流动资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
待认证及留抵进项税	6,647,579.80	6,560,287.75
董事基金	27,186.60	26,798.10
预交企业所得税		460,100.08
IPO 中介费	471,698.12	
待摊销模具	49,288.11	
合计	7,195,752.63	7,047,185.93

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,687,780.13	1,687,780.13
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）存货、固定资产、在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）转入固定资产、无形资产		
（3）其他转出		
4.期末余额	1,687,780.13	1,687,780.13
二、累计折旧		
1.期初余额	1,483,137.60	1,483,137.60
2.本期增加金额	80,169.60	80,169.60
（1）计提或摊销	80,169.60	80,169.60
（2）固定资产、在建工程转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		

项目	房屋及建筑物	合计
（2）转入固定资产、无形资产		
（3）其他转出		
4.期末余额	1,563,307.20	1,563,307.20
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	124,472.93	124,472.93
2.期初账面价值	204,642.53	204,642.53

（2）不涉及未办妥产权证书的投资性房地产情况

13、固定资产

项目	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	19,738,346.41	20,849,881.42
固定资产清理		
合计	19,738,346.41	20,849,881.42

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	26,435,578.91	18,614,931.96	4,178,421.31	3,826,989.27	53,055,921.45
2.本期增加金额		622,820.81	1,489,979.98	406,946.16	2,519,746.95
（1）购置		476,115.50	1,484,026.54	405,741.46	2,365,883.50
（2）在建工程转入		120,284.73			120,284.73
（3）企业合并增加					
（4）外币折算差额		26,420.58	5,953.44	1,204.70	33,578.72
3.本期减少金额		392,388.25		20,089.06	412,477.31
（1）处置或报废		392,388.25		20,089.06	412,477.31
（2）更新改造					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
（3）企业合并减少					
4.期末余额	26,435,578.91	18,845,364.52	5,668,401.29	4,213,846.37	55,163,191.09
二、累计折旧					
1.期初余额	15,376,406.84	10,816,539.75	3,274,524.24	2,738,569.20	32,206,040.03
2.本期增加金额	1,255,690.08	1,241,901.57	478,749.79	398,920.65	3,375,262.09
（1）计提	1,255,690.08	1,218,798.95	465,713.87	398,716.81	3,338,919.71
（2）外币折算差额		23,102.62	13,035.92	203.84	36,342.38
3.本期减少金额		137,372.76		19,084.68	156,457.44
（1）处置或报废		137,372.76		19,084.68	156,457.44
（2）更新改造					
（3）企业合并减少					
4.期末余额	16,632,096.92	11,921,068.56	3,753,274.03	3,118,405.17	35,424,844.68
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,803,481.99	6,924,295.96	1,915,127.26	1,095,441.20	19,738,346.41
2.期初账面价值	11,059,172.07	7,798,392.21	903,897.07	1,088,420.07	20,849,881.42

（2）本期末无暂时闲置的固定资产；

（3）截止 2023 年 12 月 31 日不存在尚未办妥产权证书的固定资产；

（4）报告期末存在固定资产抵押情况：

2023 年 9 月 27 日，北京瑞尔与中国银行股份有限公司北京海淀支行签订合同编号为“2023 年 DYF3862 号”的 6000 万元授信额度协议，北京中关村科技融资担保有限公司为该项授信额度提供担保，担保方式为连带责任保证，北京瑞尔为该项授信提供保证金质押，公司实际控制人徐瑞图为北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证的反担保，北京瑞尔以证书编号为 X 京房权证海字第 111253 号的不动产为北京中关村科技融资担保有限公司该项担保提供抵押的反担保。

（5）固定资产的减值测试情况：本报告期末固定资产不存在减值迹象；

（6）固定资产清理情况：无。

14、在建工程

项目	2023-12-31	2022-12-31
在建工程		120,284.73
工程物资		
合计		120,284.73

（1）在建工程情况

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1#成型机大修				120,284.73		120,284.73
合计				120,284.73		120,284.73

（2）重要在建工程项目本期变动情况：无；

（3）本期计提在建工程减值准备情况：无；

（4）在建工程的减值测试情况：无。

15、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,824,473.58	4,824,473.58
2.本期增加金额	1,691,200.45	1,691,200.45
（1）本期新增	1,691,200.45	1,691,200.45
（2）合同变更		
3.本期减少金额	532,598.51	532,598.51
（1）本期处置	532,598.51	532,598.51
（2）合同变更		
4.期末余额	5,983,075.52	5,983,075.52
二、累计折旧		
1.期初余额	1,872,091.30	1,872,091.30
2.本期增加金额	1,375,193.80	1,375,193.80
（1）计提	1,375,193.80	1,375,193.80
3.本期减少金额	332,874.00	332,874.00

项目	房屋及构筑物	合计
（1）本期处置	332,874.00	332,874.00
（2）合同变更		
4.期末余额	2,914,411.10	2,914,411.10
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,068,664.42	3,068,664.42
2.期初账面价值	2,952,382.28	2,952,382.28

（2）使用权资产的减值测试情况：无

16、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,407,602.42		3,407,602.42
2.本期增加金额	7,713,670.00	152,212.39	7,865,882.39
（1）购置	7,713,670.00	152,212.39	7,865,882.39
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	11,121,272.42	152,212.39	11,273,484.81
二、累计摊销			
1.期初余额	1,102,076.19		1,102,076.19
2.本期增加金额	185,134.08	25,368.70	210,502.78
（1）计提	185,134.08	25,368.70	210,502.78
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,287,210.27	25,368.70	1,312,578.97
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,834,062.15	126,843.69	9,960,905.84
2.期初账面价值	2,305,526.23		2,305,526.23

（2）报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

（3）无形资产的减值测试情况：无

（4）报告期期末不存在无形资产抵押情况

17、长期待摊费用

项目	2022-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023-12-31
办公楼装修维修费	269,704.36		79,571.88		190,132.48
外墙维护项目	109,275.66		57,677.88		51,597.78
沥青路面	767,889.94		170,642.16		597,247.78
停车位及人行道维修	16,333.20		16,333.20		
合计	1,163,203.16		324,225.12		838,978.04

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	34,241,061.22	5,095,598.55
存货跌价准备	1,927,396.42	296,636.55
租赁负债	3,033,731.05	455,059.65
股份支付	10,820,393.40	1,623,059.01
未实现内部损益	16,606,276.93	2,490,941.54
合计	66,628,859.02	9,961,295.30

（续）

项目	2022-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	24,087,315.41	3,611,850.37
存货跌价准备	1,387,511.29	208,126.69
租赁负债	2,951,795.80	442,769.38
股份支付	3,606,797.80	541,019.67
未实现内部损益	13,017,007.87	1,952,551.18
合计	45,050,428.17	6,756,317.29

（2）本期末未经抵销的递延所得税负债

项目	2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动		
使用权资产	3,068,664.42	460,299.66
合计	3,068,664.42	460,299.66

（续）

项目	2022-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	700,848.09	105,127.21
使用权资产	2,952,382.28	442,857.35
合计	3,653,230.37	547,984.56

19、其他非流动资产

项目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,024,222.87		2,024,222.87	3,200,000.00		3,200,000.00
预付工程款	285,090.34		285,090.34			
质保金	3,749,498.63	187,474.93	3,562,023.70			
合计	6,058,811.84	187,474.93	5,871,336.91	3,200,000.00		3,200,000.00

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023-12-31 账面余额	2023-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	109,289,639.08	109,289,639.08	保证金	办理承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	5,691,175.13	5,406,616.37	质押	办理承兑汇票质押、票据贴现
固定资产	1,597,949.67	522,662.27	抵押	为非融资性保函提供反担保

项目	2023-12-31 账面余额	2023-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
合计	116,578,763.88	115,218,917.72		

（续）

项目	2022-12-31 账面余额	2022-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	4,430,000.00	4,430,000.00	保证金	办理承兑汇票保证金、保函保证金
应收款项融资	9,300,000.00	9,300,000.00	质押	办理承兑汇票质押
应收票据	2,000,000.00	2,000,000.00	质押	办理承兑汇票质押
合计	15,730,000.00	15,730,000.00		

21、短期借款

项目	2023-12-31	2022-12-31
保证借款		5,000,000.00
应计利息		3,888.89
票据贴现借款	757,426.63	
合计	757,426.63	5,003,888.89

22、应付票据

项目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	9,964,338.64	15,100,000.00
合计	9,964,338.64	15,100,000.00

23、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
材料款	70,265,561.78	42,468,026.11
模具五金	645,033.03	117,756.38
工程设备款	184,442.56	472,509.00
运输及代理费	2,340,521.90	1,316,473.91
其他费用类	7,060,620.90	1,380,897.81
合计	80,496,180.17	45,755,663.21

（2）本期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

24、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
预收房租	211,988.70	211,988.70

项目	2023-12-31	2022-12-31
合计	211,988.70	211,988.70

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项：无

25、合同负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
预收货款	18,731,040.77	8,188,618.53
合计	18,731,040.77	8,188,618.53

账龄超过 1 年的重要合同负债：无

26、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
一、短期薪酬	12,743,821.04	38,079,215.95	36,050,171.51	14,772,865.48
二、设定提存计划	50,973.74	2,154,143.22	2,127,525.29	77,591.67
三、辞退福利		175,179.00	175,179.00	
合计	12,794,794.78	40,408,538.17	38,352,875.80	14,850,457.15

（2）短期薪酬

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,326,409.20	34,316,721.31	32,728,692.04	12,914,438.47
2、职工福利费		1,131,295.65	1,131,295.65	
3、社会保险费	30,326.92	1,182,075.81	1,167,301.97	45,100.76
其中：医疗保险费	29,433.16	1,016,325.92	1,002,304.32	43,454.76
工伤保险费	893.76	156,773.85	156,021.61	1,646.00
生育保险费		8,976.04	8,976.04	
4、住房公积金	30,304.00	686,584.00	716,198.00	690.00
5、工会经费	29,991.70	291,369.81	286,682.68	34,678.83
6、职工教育经费	1,326,789.22	471,169.37	20,001.17	1,777,957.42
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他				
合计	12,743,821.04	38,079,215.95	36,050,171.51	14,772,865.48

（3）设定提存计划

项目	2022-12-31	本期增加	本期减少	2023-12-31
1、基本养老保险费	49,445.64	2,087,721.70	2,062,086.70	75,080.64
2、失业保险	1,528.10	66,421.52	65,438.59	2,511.03
合计	50,973.74	2,154,143.22	2,127,525.29	77,591.67

27、应交税费

项目	2023-12-31	2022-12-31
增值税	9,018,730.01	6,066,854.10
企业所得税	8,355,410.04	11,224,220.73
城市维护建设税	73,797.36	379,015.24
教育费附加	31,627.45	162,435.12
地方教育费附加	21,084.96	108,290.08
房产税	45,663.26	41,109.98
土地使用税	232,012.48	93,326.85
印花税	193,050.73	290,697.65
个人所得税	73,848.94	67,668.06
环境保护税	525.00	525.00
水利基金	15,412.22	12,463.57
合计	18,061,162.45	18,446,606.38

28、其他应付款

项目	2023-12-31	2022-12-31
应付利息		
应付股利		63,000,000.00
其他应付款	664,092.70	4,133,576.17
合计	664,092.70	67,133,576.17

（1）应付利息

无。

（2）应付股利

项目	2023-12-31	2022-12-31
顺之（明光）科技有限责任公司		63,000,000.00
合计		63,000,000.00

（3）其他应付款

1）按款项性质列示

项目	2023-12-31	2022-12-31
工会经费款	116,437.05	143,581.68
押金/保证金	94,012.90	105,012.90
社保公积金	34,714.29	93,434.32
员工报销款	252,879.40	1,849,620.55
股权转让款		1,392,915.89
往来款		507,156.15
其他	166,049.06	41,854.68
合计	664,092.70	4,133,576.17

2）账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

无。

29、一年内到期的非流动负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
一年内到期的租赁负债	1,619,811.44	1,134,286.78
合计	1,619,811.44	1,134,286.78

30、其他流动负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
已背书未到期的信用等级一般的承兑汇票	57,306,842.90	45,837,449.41
待转销项税	2,033,765.60	1,064,520.41
合计	59,340,608.50	46,901,969.82

31、租赁负债

项目	2023-12-31	2022-12-31
租赁付款额	3,120,461.27	3,053,607.25
减：未确认融资费用	86,730.22	101,811.45
减：一年内到期的租赁负债	1,619,811.44	1,134,286.78
合计	1,413,919.61	1,817,509.02

32、股本

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
股本	133,045,400.00			133,045,400.00
合计	133,045,400.00			133,045,400.00

33、资本公积

（1）明细情况

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
股本溢价	80,429,494.16			80,429,494.16
其他资本公积	17,992,282.29	4,828,200.14		22,820,482.43
合计	98,421,776.45	4,828,200.14		103,249,976.59

（2）其他说明

本期增加其他资本公积 4,828,200.14 元，其中确认股份支付计入 4,407,248.00 元，确认股份支付递延所得税计入 420,952.14 元。

34、其他综合收益

项目	2022-12-31	本期发生额						2023-12-31
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	450,244.21	271,050.99				271,050.99		721,295.20
其中：外币财务报表折算差额	450,244.21	271,050.99				271,050.99		721,295.20
合计	450,244.21	271,050.99				271,050.99		721,295.20

35、专项储备

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
安全生产费	6,402,812.17	2,493,962.36	271,935.81	8,624,838.72
合计	6,402,812.17	2,493,962.36	271,935.81	8,624,838.72

36、盈余公积

项目	2022-12-31	本期增加额	本期减少额	2023-12-31
法定盈余公积	3,227,086.21	4,309,205.43		7,536,291.64
合计	3,227,086.21	4,309,205.43		7,536,291.64

37、未分配利润

项目	2023-12-31	2022-12-31
调整前上年末未分配利润	160,817,641.45	284,581,088.80
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	160,817,641.45	284,581,088.80

项目	2023-12-31	2022-12-31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	92,266,243.57	59,850,286.30
减：提取法定盈余公积	4,309,205.43	3,227,086.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,000,000.00	135,108,247.62
其他		45,278,399.82
期末未分配利润	245,774,679.59	160,817,641.45

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	454,943,535.49	290,906,389.58	401,294,207.88	272,636,172.69
其他业务	12,415,334.77	88,210.52	1,459,556.82	200,872.36
合计	467,358,870.26	290,994,600.10	402,753,764.70	272,837,045.05

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
业务或商品类型		
其中：高炉功能性消耗材料	241,704,974.06	161,384,733.86
高炉本体内衬	167,335,134.88	97,520,262.73
其他不定形耐火制品	45,903,426.55	32,001,392.99
合计	454,943,535.49	290,906,389.58
按经营地区分类		
其中：国内	323,185,473.18	215,606,578.23
国外	131,758,062.31	75,299,811.35
合计	454,943,535.49	290,906,389.58
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	454,943,535.49	290,906,389.58
在某一时段内转让		
合计	454,943,535.49	290,906,389.58

（3）与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
高炉功能性消耗材料、其他不定形耐火制品	交付给客户验收时或获取客户出铁量证明或获取报关单、提单时	发货前、发货后、交付给客户验收时或获取报关单、提单后一定时间	不定形耐火制品	是	无	无
高炉本体内衬、铁水主沟永久层预制件、热风炉非金属炉箅子及支柱	项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单时	合同签订、发货前、发货后、项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单后一定时间	定形耐火制品	是	无	是，质保金形式，公司在质保期内对产品质量承担质量保证责任

39、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	922,497.33	1,142,610.76
教育费附加	395,125.18	489,690.33
地方教育费附加	263,416.77	326,460.21
房产税	241,982.18	233,034.34
土地使用税	778,987.94	409,159.60
印花税	344,809.02	295,301.25
车船使用税	5,986.64	8,306.64
环境保护税	2,100.00	2,100.00
水利基金	172,756.32	164,489.25
合计	3,127,661.38	3,071,152.38

40、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	10,758,276.42	10,974,206.01
销售服务费	15,318,302.04	4,080,491.23
业务招待费	5,653,388.76	2,244,938.59
差旅交通费	2,494,679.33	2,707,606.53
办公费用	808,411.33	172,266.67
租赁费	221,718.00	88,671.66
业务推广费	66,583.22	389,369.13
车辆费	46,352.23	21,665.19
折旧摊销费	344,676.94	344,676.95
其他	323,872.58	111,824.56
合计	36,036,260.85	21,135,716.52

41、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	9,509,856.76	8,716,123.14
中介服务费	3,835,449.27	4,135,212.96
折旧摊销费	1,528,924.74	1,087,289.34
业务招待费	326,664.01	1,184,599.33
办公费用	897,807.36	585,437.99
转运装卸费	73,141.23	403,957.25
物业水电费	352,833.26	379,308.27
修理修缮费	414,713.43	538,946.42
差旅交通费	1,092,185.50	399,353.86
仓库租赁费	491,456.21	575,789.92
车辆费用	348,700.68	230,439.20
绿化费/排污费		417.00
股份支付	4,407,248.00	2,203,624.00
办公房屋租赁费	454,250.54	689,759.43
残疾人保障金	66,827.06	80,770.13
其他	2,943.57	2,324.80
合计	23,803,001.62	21,213,353.04

42、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
材料费用	7,638,119.95	6,032,326.25
职工薪酬	7,556,806.36	7,453,518.18
差旅交通费	549,921.12	626,626.57
其他费用	620,160.58	471,949.07
检验测试费	142,094.33	276,970.41
折旧摊销	224,660.81	200,451.57
合计	16,731,763.15	15,061,842.05

43、财务费用

类别	2023 年度	2022 年度
利息支出	379,775.24	337,377.00
减：利息收入	402,963.16	211,902.56

类别	2023 年度	2022 年度
汇兑损益	-1,811,070.33	-931,139.53
未确认融资费用	98,946.04	101,938.50
手续费及其他	702,541.59	106,667.75
合计	-1,032,770.62	-597,058.84

44、其他收益

（1）其他收益如下

其他收益来源	2023 年度	2022 年度
与日常活动相关的政府补贴	7,278,750.51	1,979,509.78
代扣代缴个税手续费返还	25,226.47	20,896.17
进项税加计抵减	1,494,189.96	
合计	8,798,166.94	2,000,405.95

（2）其他收益具体明细

补助项目	补助文件	发放主体	计入损益金额		与资产相关/与收益相关
			2023 年度	2022 年度	
高新技术企业认定奖励	《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）、《关于公布安徽省 2019 年第一批高新技术企业认定名单的通知》	滁州市科学技术局、明光市财政国库支付中心	100,000.00		收益相关
明光市政府质量奖	《2020 年度质量品牌奖励专项资金管理使用情况公示》、《关于第三届明光市政府质量奖拟获奖组织名单公示》	明光市财政国库支付中心	50,000.00		收益相关
2021 年度工业经济表彰奖金	《滁州市人民政府关于印发滁州市加快制造业高质量发展推进工业强市若干政策的通知》滁政〔2021〕55 号、《关于拟表彰奖励明光市 2021 年度工业经济工作先进企业名单的公示》、《关于请求拨付 2021 年度全市工业经济、科技创新、质量品牌等企业扶持补助资金的请示》（明经信字[2022]37 号）	明光市财政国库支付中心		1,150,000.00	收益相关
城镇土地使用税奖励	《滁州市人民政府关于调整滁州市区城镇土地使用税奖励政策的通知》（滁政秘〔2018〕123 号）、《明光市关于调整明光市城镇土地使用税奖励政策（暂行）的通知》（明政秘〔2018〕181 号）	明光市财政国库支付中心		653,288.00	收益相关
失业保险退费	《滁州市 2022 年失业保险稳岗返还通知》、《明光市 2022 年失业保险稳岗返还"免报直发"第一批企业名单公示》、《2022 年失业保险返还第 1 批免报直发名单》、《关于落实援企稳岗有关政策的通知》（皖人社秘[2022]112 号）、《关于开展 2023 年滁州市失业保险稳岗返还工作的通告》、《明光市 2023 年第二批失业保险稳岗返还发放公示名单》	明光市公共就行服务管理中心	36,899.51	36,221.78	收益相关
113 产业创新团队建设	《滁州市人才培养政策》、《滁州市第二批"113"产业创新团队建议入选名单公示》	明光市财政国库支付中心		100,000.00	收益相关

补助项目	补助文件	发放主体	计入损益金额		与资产相关/与收益相关
			2023 年度	2022 年度	
企业上市扶持资金	《明光市人民政府支持明光瑞尔公司上市工作备忘录》、安徽省财政厅关于印发《省级财政支持多层次资本市场发展奖补办法》的通知	明光市财政国库支付中心	7,050,000.00		收益相关
其他政府补助小计（单项金额在 5 万元以下）			41,851.00	40,000.00	收益相关
合计			7,278,750.51	1,979,509.78	

45、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
债务重组收益	-234,336.18	-814,419.47
理财收益	1,753,289.87	955,775.97
合计	1,518,953.69	141,356.50

46、公允价值变动损益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品公允价值变动	0.54	700,848.06
合计	0.54	700,848.06

47、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-11,537,725.65	-3,657,735.33
其他应收款坏账损失	1,872,533.30	-290,729.98
应收票据坏账损失	-803,110.31	1,242,453.39
合计	-10,468,302.66	-2,706,011.92

48、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
质保金减值损失	319,487.03	119,468.81
存货跌价损失	-539,885.13	-1,074,994.64
合计	-220,398.10	-955,525.83

49、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置	95,452.42	
合计	95,452.42	

50、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
项目收入	7,863,247.79	
其他	15,162.86	26,011.07
合计	7,878,410.65	26,011.07

51、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
固定资产报废损失	973.19	
对外捐赠	402,000.00	800,000.00
罚款及滞纳金	144,911.81	18,057.43
其他损失	2,465.17	35,324.02
合计	550,350.17	853,381.45

52、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	15,355,273.95	9,308,853.40
递延所得税费用	-2,871,230.43	-773,722.82
合计	12,484,043.52	8,535,130.58

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	104,750,287.09	68,385,416.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,712,543.06	10,257,812.53
子公司适用不同税率的影响	-1,790,686.87	-378,298.47
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,088,756.29	981,229.36
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	-2,526,568.96	-2,309,859.82
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-15,753.02
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		
所得税费用	12,484,043.52	8,535,130.58

53、现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收到的政府补助	7,278,750.51	1,979,509.78
收到存款利息	402,963.16	143,146.69
收备用金	966,112.63	997,948.88
收保证金、押金	13,513,976.82	2,348,091.43
收到其他	40,389.33	301,643.18
合计	22,202,192.45	5,770,339.96

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
期间费用	22,182,922.82	16,805,945.89
支付的备用金	3,852,344.32	3,219,207.28
支付的保证金、押金	111,152,299.74	10,701,379.00
支付的其他	1,780,023.44	3,011,032.68
合计	138,967,590.32	33,737,564.85

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	215,130,000.00	132,934,444.37
赎回国债		10,000,000.00
合计	215,130,000.00	142,934,444.37

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买土地使用权	7,713,670.00	
申购理财产品	121,500,000.00	125,230,000.00
股权转让款		13,668,000.00
合计	129,213,670.00	138,898,000.00

③收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息	220,000.00	
合计	220,000.00	

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
关联方借款	20,000,000.00	265,374.26
票据贴现	730,047.76	
房租退回	218,178.62	
合计	20,948,226.38	265,374.26

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
暂借款	20,336,520.55	781,379.76
租赁费	2,509,967.75	1,216,535.75
支付收购款	1,392,915.89	
合计	24,239,404.19	1,997,915.51

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,003,888.89	730,047.76	27,378.87	5,003,888.89		757,426.63
其他应付款-应付股利	63,000,000.00		3,000,000.00	66,000,000.00		
其他应付款		20,000,000.00	336,520.55	20,336,520.55		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债	2,951,795.80	218,178.62	2,591,903.00	2,509,967.75	218,178.62	3,033,731.05
合计	70,955,684.69	20,948,226.38	5,955,802.42	93,850,377.19	218,178.62	3,791,157.68

（4）以净额列报现金流量的说明

无

（5）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

54、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	2023年度	2022年度
净利润	92,266,243.57	59,850,286.30
加：资产减值准备	220,398.10	955,525.83
信用减值损失	10,468,302.66	2,706,011.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,338,919.71	3,073,269.27
使用权资产折旧	1,375,193.80	1,013,716.25
无形资产摊销	210,502.78	69,429.00
长期待摊费用摊销	324,225.12	210,959.34
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）	-95,452.42	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	973.19	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-0.54	-700,848.06
财务费用（收益以“-”号填列）	478,721.28	370,559.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,518,953.69	-141,356.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,122,938.67	-1,017,562.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-87,684.90	-3,978.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,259,449.69	15,303,984.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-159,040,071.22	-42,796,477.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	55,071,470.03	-9,572,004.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-18,369,600.89	29,321,515.16
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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	99,222,560.27	108,191,769.31
减：现金的期初余额	108,191,769.31	80,364,849.68
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	-8,969,209.04	27,826,919.63

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	

项目	金额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,392,915.89
其中：Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited	1,392,915.89
取得子公司支付的现金净额	1,392,915.89

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

无。

（4）现金和现金等价物的构成

项目	2023-12-31	2022-12-31
一、现金	99,222,560.27	108,191,769.31
其中：库存现金	353,675.95	168,975.04
可随时用于支付的银行存款	98,662,827.55	108,020,121.20
可随时用于支付的其他货币资金	206,056.77	2,673.07
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	99,222,560.27	108,191,769.31

注：现金和现金等价物的构成余额与货币资金余额的差异主要系公司开具银行承兑汇票所质押票据到期存入的保证金以及保函保证金金额。

（5）使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

（6）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑保证金	5,030,590.14	3,800,000.00	承兑业务保证金
保函保证金	104,259,048.94	630,000.00	保函业务保证金
合计	109,289,639.08	4,430,000.00	

（7）其他重大活动说明

无。

55、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,940,493.91	7.08270	20,826,405.60
欧元	5,094,914.41	7.85920	40,041,934.27

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
越南盾	17,135,348,767.00	0.00029181	5,000,266.13
港币	21,344.61	0.90622	19,342.91
应收账款			
其中：美元	305,055.00	7.08270	2,160,617.74
欧元	1,330,907.88	7.85920	10,459,861.83
应付账款			
其中：美元	52,108.37	7.08270	369,067.95
越南盾	500,539,519.00	0.00029	146,062.44
港币	4,996,694.40	0.9062	4,528,104.40
卢布	9,726,770.63	0.08030	781,059.68

（2）本公司境外主要经营地包括香港、越南，各经营实体按其主要业务货币为记账本位币。

56、租赁

（1）本公司作为承租方

序号	项目	2023 年度	2022 年度
1	租赁负债利息费用	98,946.04	101,938.50
2	计入当期损益的采用简化处理的租赁费用	282,703.30	1,035,403.30
3	与租赁相关的总现金流出	3,127,881.08	1,826,937.55

本公司承租的租赁资产主要包括经营过程中办公使用的房屋、存放存货的仓库，房屋及建筑物的租赁期通常为 1 至 5 年。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权。

（2）本公司作为出租方

1）作为出租人的经营租赁：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
四川捷立讯消防科技有限公司房租收入	273,861.72	
四川弘满工程机械有限公司房租收入	400,285.68	
合计	674,147.40	

与经营租赁有关的损益列示如下：

项目	2023 年度	2022 年度
租赁收入	674,147.40	674,147.40

根据与承租人签订的租赁合同，最低租赁收款额如下：

期限	2023 年度	2022 年度
1 年以内（含 1 年）	674,147.40	674,147.40

期限	2023 年度	2022 年度
1 年至 2 年（含 2 年）	168,536.85	674,147.40
2 年至 3 年（含 3 年）		168,536.85
合计	842,684.25	1,516,831.65

2）作为出租人的融资租赁：

无

未来五年每年未折现租赁收款额：无

（3）作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	2023 年度	2022 年度
人员人工费用	7,556,806.36	7,453,518.18
直接投入费用	7,638,119.95	6,032,326.25
折旧费用与长期待摊费用	224,660.81	200,451.57
其他相关费用	1,312,176.03	1,375,546.05
合计	16,731,763.15	15,061,842.05
其中：费用化研发支出	16,731,763.15	15,061,842.05
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目

无。

3、重要外购在研项目

无。

七、合并范围变更

1、本报告期未发生非同一控制下企业合并

2、本报告期未发生同一控制下企业合并

3、本报告期未发生股权处置事项

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
北京瑞尔非金属材料有限公司	4,800.00万元	北京市	北京市	研发、设计施工和销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
成都瑞尔非金属材料有限公司	800.00万元	成都市	成都市	生产与销售		100.00	100.00	同一控制下企业合并
明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司	50.00万元	明光市	明光市	贸易		100.00	100.00	同一控制下企业合并
Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited	46.45亿越南盾	越南	越南	贸易		100.00	100.00	同一控制下企业合并
BeijingReal（HK）Limited	20万美元	香港	香港	贸易		100.00	100.00	新设成立

注：成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司为同一控制下合并的北京瑞尔非金属材料有限公司的子公司；BeijingReal（HK）Limited为北京瑞尔非金属材料有限公司新设成立的子公司；Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited为BeijingReal（HK）Limited同一控制下合并的子公司。

九、政府补助

1、报告期末无按应收金额确认的政府补助

2、本报告期无涉及政府补助的负债项目

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	7,278,750.51	1,979,509.78
合计	7,278,750.51	1,979,509.78

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	合计
货币资金		208,512,199.35		208,512,199.35
交易性金融资产	4,287,237.30			4,287,237.30
应收票据		85,600,695.18		85,600,695.18
应收账款		210,798,727.70		210,798,727.70
应收款项融资			8,637,500.00	8,637,500.00
其他应收款		4,947,891.34		4,947,891.34

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	合计
资产合计	4,287,237.30	509,859,513.57	8,637,500.00	522,784,250.87

（续）

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		757,426.63	757,426.63
应付票据		9,964,338.64	9,964,338.64
应付账款		80,496,180.17	80,496,180.17
其他应付款		664,092.70	664,092.70
一年内到期的非流动负债		1,619,811.44	1,619,811.44
租赁负债		3,033,731.05	3,033,731.05
负债合计		96,535,580.63	96,535,580.63

2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）市场风险

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

1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、港币、越南盾、卢布有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元、港币、越南盾、卢布进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除附注五、55 所述资产或负债为美元、欧元、港币、越南盾、卢布余额外，本公司的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：A 合理配置外币资产及负债，规避汇率风险；B 紧盯国际市场汇率变化，掉期价格合适时对部分外币业务汇率予以锁定。

（2）信用风险

本公司信用风险主要产生于应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

3、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理

无；

（2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

无；

（3）公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

无；

4、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	10,274,374.71	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票是由信用等级不高的企业承兑，已背书或贴现的商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	47,032,468.19	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	39,702,617.97	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收票据中未到期的商业承兑汇票	757,426.63	未终止确认	应收票据中的商业承兑汇票，质押给银行获取贴现资金，银行有权对公司追偿，故未终止确认。
合计		97,766,887.50		

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	39,702,617.97	

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
合计		39,702,617.97	

（3）继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
商业承兑汇票	票据背书	10,274,374.71	10,274,374.71
银行承兑汇票	票据背书	47,032,468.19	47,032,468.19
商业承兑汇票	票据贴现	757,426.63	757,426.63
合计		58,064,269.53	58,064,269.53

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,287,237.26			4,287,237.26
（二）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额			8,637,500.00	8,637,500.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

非保本浮动性理财产品，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；

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

无；

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

应收款项融资科目列示的是信用等级较高的银行承兑汇票，期末公允价值以其账面价值确认；

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无；

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无；

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：

无；

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无；

9、其他

无。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
顺之（明光）科技有限责任公司	安徽省滁州市	企业管理咨询服务	400.00	60.13	60.13

本企业最终控制方为徐瑞图、徐潇晗父女。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注"八、在其他主体中的权益"。

（三）其他关联方情况

序号	关联方名称	关联关系
1	JINGDA（HK）LIMITED	徐瑞图持有 JINGDA（HK）LIMITED 75%股份，徐潇晗持有 10%股份，周文鸿持有 10%股股份，童小平（TONG XIAO PING）持有 5%股股份；徐瑞图、周文鸿担任其董事
2	瑞尔竞达企业管理合伙企业（有限合伙）	发行人员工持股平台，徐瑞图持有 2.4%财产份额并担任执行事务合伙人，徐潇晗持有 17.2%财产份额，何汝生持有 1.6%财产份额
3	明光龙骥企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	发行人员工持股平台，徐瑞图持有 1.3333%财产份额并担任执行事务合伙人，徐潇晗持有 8.4444%财产份额
4	北京造物者科技有限公司	徐潇晗持有 1.2%股权并担任监事
5	共青城闻艺致馨投资管理合伙企业（有限合伙）	徐瑞图持有 3.7859%财产份额
6	杭州宠博科技有限公司	童小平（TONG XIAOPING）持有 42.6446%股权并担任董事长；2023 年 7 月，童小平将所持股权全部转让，且不再担任董事长
7	南京融会教育咨询有限公司	徐瑞图的兄长徐瑞泰持股 100%的公司
8	上海炘稻商务咨询中心	周文鸿的妹妹周文芳持有该企业 100%股权，该企业于 2023 年 1 月 10 日注销
9	上海稻炘营销策划中心	龙骥合伙的有限合伙人李东的配偶朱敏持有该企业 100%股权，该企业于 2023 年 1 月 10 日注销
10	童小平（TONG XIAOPING）	董事、总经理
11	周文鸿	董事、财务总监、副总经理
12	何汝生	董事
13	孙加林	独立董事

序号	关联方名称	关联关系
14	解天智	独立董事
15	吴长波	独立董事
16	张建来	监事会主席
17	金明	职工代表监事
18	姚舜	职工代表监事
19	王伟	副总经理
20	严斌	徐瑞图的兄长徐瑞泰的配偶
21	ELISABETH MUZEAU	公司董事、总经理童小平（TONG XIAOPING）的配偶
22	张晓明	监事会主席张建来配偶的妹妹

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

出售方	购买方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
北京瑞尔非金属材料有限公司	JINGDA（HK）LIMITED	高炉功能性消耗材料		464,213.49
北京瑞尔非金属材料有限公司	JINGDA（HK）LIMITED	其他不定形耐火制品		13,673,268.99

2、关联方资金拆借

报告期内向关联方拆出资金：

借款人	出借人	2022-12-31	本期应收利息	本期拆出	本期收回	2023-12-31
顺之（明光）科技有限责任公司	北京瑞尔非金属材料有限公司	220,000.00			220,000.00	
合计		220,000.00			220,000.00	

注：上述 22 万元为应收利息。

报告期内向关联方拆入资金：

借款人	出借人	2022-12-31	本期应付利息	本期拆入	本期归还	2023-12-31
北京瑞尔非金属材料有限公司	顺之（明光）科技有限责任公司		336,520.55	20,000,000.00	20,336,520.55	
北京瑞尔非金属材料有限公司	徐瑞图	1,229,689.52			1,229,689.52	
合计		1,229,689.52	336,520.55	20,000,000.00	21,566,210.07	

3、关联租赁情况

租赁方	出租方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
北京瑞尔非金属材料有限公司	徐瑞图	房屋租赁	780,000.00	780,000.00

租赁方	出租方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
北京瑞尔非金属材料有限公司南京分公司	严斌	房屋租赁	40,000.00	60,000.00
北京瑞尔非金属材料有限公司	ELISABETHMUZEAU	房屋租赁	444,000.00	444,000.00

4、关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项目	2023 年度	2022 年度
董事、监事、高级管理人员税前薪酬总额	485.52	430.92

5、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（元）	被担保的主债务合同期限	担保是否已经履行完毕
徐瑞图	北京中关村科技融资担保有限公司	5,000,000.00	2022/9/30-2023/4/6	是
徐瑞图	北京中关村科技融资担保有限公司	60,000,000.00	2023/6-2026/6	否

注：

1.公司实际控制人徐瑞图，为北京瑞尔非金属材料有限公司提供的 500 万元借款担保为直接担保，为北京中关村科技融资担保有限公司所提供的为反担保。

2.2023 年 9 月 27 日，北京瑞尔与中国银行股份有限公司北京海淀支行签订合同编号为“2023 年 DYF3862 号”的 6000 万元授信额度协议，北京中关村科技融资担保有限公司为该项授信额度提供担保，担保方式为连带责任保证，北京瑞尔为该项授信提供保证金质押，公司实际控制人徐瑞图为北京中关村科技融资担保有限公司提供连带责任保证的反担保，北京瑞尔以证书编号为 X 京房权证海字第 111253 号的不动产为北京中关村科技融资担保有限公司该项担保提供抵押的反担保，编号为最高额反担保（保证）合同（2023 年 BZ3862 号 V1.0）和最高额反担保不动产抵押合同（2023 年 DYF3862 号 V1.0）合同约定：最高额反担保合同的债权确定期间为 2023 年 6 月至 2026 年 6 月，在此期间内反担保债权人与债务人订立的各项委托保证合同项下反担保债权人的主债权，即使其实际形成时间或履行期超出上述债权确定期间，均确定为本合同反担保的债权范围。各方进一步确认，债权确定期间内反担保债权人向受益人提供的保证在债权确定期后进行变更的，所对应的反担保债权人的主债权同样确定为本合同反担保的债权范围。反担保的最高限额担保的主债权本金余额最高限额为人民币陆千万元。在授信协议项下债务人未偿还的借款或其他授信本金余额之和不超过上述限额的前提下，本合同约定范围内的所有主债权，反担保人均提供担保。

（五）应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

项目名称	挂账单位	关联方	2023-12-31	2022-12-31
应收账款	北京瑞尔非金属材料有限公司	JINGDA（HK）LIMITED		6,815,467.18

项目名称	挂账单位	关联方	2023-12-31	2022-12-31
其他应收款	北京瑞尔非金属材料有限公司	顺之（明光）科技有限责任公司		220,000.00

2、应付项目

项目名称	挂账单位	关联方	2023-12-31	2022-12-31
应付账款	北京瑞尔非金属材料有限公司	徐瑞图		780,000.00
其他应付款	北京瑞尔非金属材料有限公司	徐瑞图		1,229,689.52
其他应付款	BEIJING REAL（HK）LIMITED	徐瑞图		1,392,915.90

十三、股份支付

1、各项权益工具

本期无授予、无行权、无解锁、无失效股份支付的情况；

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
核心骨干	3.60 元/股	3 年 6 个月		

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以非上市公司 Pre-IPO 轮融资价格对应的市盈率作为公允价值参考依据，最终选取的定价市盈率为 7.50 倍，按照 2021 年末每股收益（即 2021 年末扣非后净利润÷本次增资后的股份数量）确认本次增资公允价格为 3.60 元/股。
授予日权益工具公允价值的重要参数	以非上市公司 Pre-IPO 轮融资价格对应的市盈率作为公允价值参考依据，2021 年末公司的每股收益
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,610,872.00

3、以现金结算的股份支付情况

无；

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心骨干	4,407,248.00	
合计	4,407,248.00	

5、股份支付的修改、终止情况

无；

6、其他

无。

十四、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本报告出具日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至本报告出具日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内（含 1 年）	223,663,007.44	152,032,586.70
小计	223,663,007.44	152,032,586.70
减：坏账准备		
合计	223,663,007.44	152,032,586.70

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
组合 3	223,663,007.44	100.00			223,663,007.44
合计	223,663,007.44	100.00			223,663,007.44

（续）

类别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	152,032,586.70	100.00			152,032,586.70
其中：					
组合 3	152,032,586.70	100.00			152,032,586.70
合计	152,032,586.70	100.00			152,032,586.70

其中本报告期坏账准备收回或转回金额：无

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

无

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的： 无

（4）本报告期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
北京瑞尔非金属材料有限公司	223,663,007.44		223,663,007.44	100.00	
合计	223,663,007.44		223,663,007.44	100.00	

2、其他应收款

项目	2023-12-31	2022-12-31
应收利息		
应收股利		70,000,000.00
其他应收款	49,465.55	40,310.00
合计	49,465.55	70,040,310.00

（1） 应收利息

无；

（2）应收股利

项目	2023-12-31	2022-12-31
北京瑞尔非金属材料有限公司		70,000,000.00
合计		70,000,000.00

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	2023-12-31	2022-12-31
1年以内（含1年）	52,069.00	39,800.00
1至2年（含2年）		
2至3年（含3年）		5,000.00
3年以上	5,000.00	
小计	57,069.00	44,800.00
减：坏账准备	7,603.45	4,490.00
合计	49,465.55	40,310.00

2）按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31	2022-12-31
保证金、押金	5,000.00	29,800.00
社保、公积金个人部分	32,069.00	
备用金及其他	20,000.00	15,000.00
合计	57,069.00	44,800.00

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6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）	
2023年1月1日余额	4,490.00			4,490.00
2023年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,113.45			3,113.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	7,603.45			7,603.45

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022-12-31	本期变动金额				2023-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	4,490.00	3,113.45				7,603.45

5）本报告期无实际核销的其他应收款情况

6）无按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

7）无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项

3、长期股权投资

项目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	204,692,703.61		204,692,703.61
合计	204,692,703.61		204,692,703.61

（续）

项目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	204,692,703.61		204,692,703.61
合计	204,692,703.61		204,692,703.61

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京瑞尔非金属材料有限公司	204,692,703.61						204,692,703.61	
合计	204,692,703.61						204,692,703.61	

（2）对联营、合营企业投资

无

（3）长期股权投资的减值测试情况

无

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,523,989.79	224,867,414.74	268,036,136.13	214,653,121.02
其他业务	449,640.57	77,374.08	756,336.28	460,725.52

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	289,973,630.36	224,944,788.82	268,792,472.41	215,113,846.54

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
其中：高炉功能性消耗材料	193,007,243.29	156,185,457.20
高炉本体内衬	56,326,153.04	32,240,992.02
其他不定形耐火制品	40,190,593.46	36,440,965.52
合计	289,523,989.79	224,867,414.74
按经营地区分类		
其中：国内	289,523,989.79	224,867,414.74
国外		
合计	289,523,989.79	224,867,414.74
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	289,523,989.79	224,867,414.74
在某一时段内转让		
合计	289,523,989.79	224,867,414.74

（3）与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
高炉功能性消耗材料、其他不定形耐火制品	交付给客户验收时或获取客户出铁量证明时或获取报关单、提单时	发货前、发货后、交付给客户验收时或获取报关单、提单后一定时间	不定形耐火制品	是	无	无
高炉本体内衬、铁水主沟永久层预制件、热风炉非金属炉箅子及支柱	项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单时	合同签订、发货前、发货后、项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单后一定时间	定形耐火制品	是	无	是，质保金形式，公司在质保期内对产品质量承担质量保证责任

5、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
理财产品收益	92,428.43	33,208.00
合计	92,428.43	33,208.00

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	94,479.23	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	7,278,750.51	1,979,509.78
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	0.54	700,848.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		68,755.87
委托他人投资或管理资产的损益	1,753,289.87	955,775.97
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
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		3,137,431.06
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-234,336.18	-814,419.47
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,329,033.67	-853,381.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,516,764.82	20,896.17
减：所得税影响额	2,682,770.95	308,451.99
合计	15,055,211.51	4,886,964.00

其他说明：其他符合非经常性损益定义的损益项目中当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额 1,494,189.96 元，个税手续费返还 22,574.86 元。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.65	0.6935	0.6935
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.28	0.5803	0.5803

明光瑞尔竞达科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日

统一社会信用代码

91370100061188932 3

营业执照

（副 本） 1-1

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名 称 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王晖

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

出 资 额 壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期 2013 年 04 月 23 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关 济南市行政审批服务局

2024 年 01 月 05 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-104

会计师事务所

执业证书

名　　称：

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经 营 场 所：

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010021

批准执业文号：

批准执业日期：2000 07 29

此件与原件一致
再次复印无效

证书序号：0011555

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2019 年 07 月 [illegible] 日

中华人民共和国财政部制

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2020年8月30日

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号 No. of Certificate 110001620149

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2010 07 02

复印件与原件一致
再次复印无效

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2021年6月30日

6

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.

和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

7



姓名 Full name 李变利

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1985-03-02

工作单位 Working unit 和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

身份证号码 Identity card No. 410725198503020045

证书编号：
No. of Certificate 110001629949

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2018 年 12 月 03 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2020年3月30日

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2021年6月30日

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.

中国注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓　　名 Full name　刘方微
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1985-11-23
工作单位 Working unit　和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
身份证号码 Identity card No.　41032919851123408x

此与原件一致
仅供复印无效

证书编号：370100010175
No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 07 月 03 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2020年3月30日

5

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2021年6月30日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name	罗川
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1990-11-03
工作单位 Working unit	和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
身份证号码 Identity card No.	411526199011032913

此件与原件一致 再次复印无效

明光瑞尔竞达科技股份有限公司

审计报告

和信审字（2025）第 000423 号

目录 页次

一、审计报告	1-5
二、已审计财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-100

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年三月十四日

审计报告

和信审字（2025）第 000423 号

明光瑞尔竞达科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了明光瑞尔竞达科技股份有限公司（以下简称瑞尔竞达）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 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，公允反映了瑞尔竞达 2024 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况以及 2024 年度的合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）主营业务收入确认

1、事项描述

如财务报表附注五、38 所列示，瑞尔竞达 2024 年度主营业务销售收入为 453,166,909.48 元。瑞尔竞达的销售模式包括直接销售和贸易销售两种模式，直销模式又可以分为产品直接销售模式、吨铁结算模式两种，公司销售产品按吨结算时，以交付产品并取得客户签收或验

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：鲁25BW05GEK0

收单据时确认收入；公司销售产品按吨铁结算时，在客户实际耗用产品后以客户出铁量及合同约定的吨铁结算单价计算确认收入，由于收入是瑞尔竞达的关键业绩指标之一，且销售模式的特殊性导致收入确认存在相关风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对主营业务收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）通过检查重要客户合同相关条款以及对瑞尔竞达管理层（以下简称管理层）的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等程序；

（4）向主要客户实施函证程序，包括对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证；

（5）执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单/签收单/验收单/完工确认书/报关单/提单、收款凭据等，核实公司收入的真实性；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间；

（7）对报告期内主要客户实施访谈程序，核查收入的真实性。

（二）应收款项坏账准备的计提

1、事项描述

财务相关披露事项详见财务报表附注五、4、9、10、19所述。截至2024年12月31日，瑞尔竞达应收账款和质保金类应收款项（含合同资产、其他非流动资产、一年内到期的其他非流动资产）账面余额为287,026,144.74元，坏账准备为36,559,510.05元，账面价值为250,466,634.69元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理

且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

（1）评价并测试了管理层应收款项坏账计提的内部控制，包括有关识别坏账的客观证据和计算坏账准备的控制；

（2）了解瑞尔竞达的信用政策，分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率等；

（3）获取应收款项坏账准备计提表，分析、检查应收款项账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

（4）选取样本对金额较大及重大的应收款项余额实施函证程序，并将函证结果与瑞尔竞达账面记录的金额进行核对；

（5）对应收款项余额较大及账龄较长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响瑞尔竞达应收款项坏账准备评估结果的情形。对于账龄较长的应收款项，我们与管理层进行了沟通，了解账龄较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估；

（6）通过考虑历史上同类应收款项的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用及市场条件等因素，对瑞尔竞达应收款项坏账准备占应收款项余额比例的总体合理性进行评估；

（7）结合期后回款情况检查，进一步验证应收款项的可收回性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括瑞尔竞达 2024 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，管理层负责评估瑞尔竞达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞尔竞达、终止运营或别无其他现实的选择。

瑞尔竞达治理层（以下简称治理层）负责监督瑞尔竞达的财务报告过程。

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所导致，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，就可能导致对瑞尔竞达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞尔竞达不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·济南 （项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2025 年 3 月 14 日

合并资产负债表

附注中的E 明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2024-12-31	2023-12-31
流动资产：			
货币资金	1	137,441,465.69	208,512,199.35
交易性金融资产	2	87,274,679.80	4,287,237.30
衍生金融资产			
应收票据	3	109,141,012.18	85,600,695.18
应收账款	4	238,986,558.26	210,798,727.70
应收款项融资	5	12,256,468.50	8,637,500.00
预付款项	6	1,420,953.58	6,112,074.87
其他应收款	7	8,004,456.68	4,947,891.34
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8	69,352,658.62	116,895,643.98
其中：数据资源			
合同资产	9	4,027,040.70	1,487,013.84
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	10	3,916,879.39	1,485,072.12
其他流动资产	11	6,673,454.99	7,195,752.63
流动资产合计		**678,495,628.39**	**655,959,808.31**
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	84,388.13	124,472.93
固定资产	13	17,945,449.44	19,738,346.41
在建工程	14	30,375,125.92	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	1,729,947.73	3,068,664.42
无形资产	16	9,754,540.61	9,960,905.84
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	17	550,360.67	838,978.04
递延所得税资产	18	11,348,161.35	9,961,295.30
其他非流动资产	19	6,496,374.57	5,871,336.91
非流动资产合计		**78,284,348.42**	**49,563,999.85**
资产总计		**756,779,976.81**	**705,523,808.16**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2024-12-31	2023-12-31
流动负债：			
短期借款	21	12,324,479.20	757,426.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	22		9,964,338.64
应付账款	23	58,039,584.76	80,496,180.17
预收款项	24	140,100.00	211,988.70
合同负债	25	5,945,878.65	18,731,040.77
应付职工薪酬	26	14,973,730.40	14,850,457.15
应交税费	27	20,365,286.72	18,061,162.45
其他应付款	28	1,152,569.61	664,092.70
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	29	1,475,039.39	1,619,811.44
其他流动负债	30	54,012,921.83	59,340,608.50
流动负债合计		**168,429,590.56**	**204,697,107.15**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	31	198,423.04	1,413,919.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	18	259,492.16	460,299.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		**457,915.20**	**1,874,219.27**
负债合计		**168,887,505.76**	**206,571,326.42**
股东权益：			
股本	32	133,045,400.00	133,045,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	33	108,078,176.73	103,249,976.59
减：库存股			
其他综合收益	34	328,245.47	721,295.20
专项储备	35	8,285,943.31	8,624,838.72
盈余公积	36	12,710,027.24	7,536,291.64
一般风险准备			
未分配利润	37	325,444,678.30	245,774,679.59
归属于母公司股东权益合计		**587,892,471.05**	**498,952,481.74**
少数股东权益			
股东权益合计		**587,892,471.05**	**498,952,481.74**
负债和股东权益总计		**756,779,976.81**	**705,523,808.16**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2024-12-31	2023-12-31
流动资产：			
货币资金		7,075,719.90	11,375,131.06
交易性金融资产		3,011,758.76	0.54
衍生金融资产			
应收票据		2,025,000.00	6,933,748.50
应收账款	1	203,938,513.45	223,663,007.44
应收款项融资			
预付款项		611,734.70	4,661,983.91
其他应收款	2	129,023.63	49,465.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货		44,798,346.04	50,174,669.05
其中：数据资源			
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		4,625,084.01	6,382,043.54
流动资产合计		**266,215,180.49**	**303,240,049.59**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	204,692,703.61	204,692,703.61
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		15,864,962.43	16,991,682.74
在建工程		30,375,125.92	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		382,903.87	324,007.47
无形资产		8,498,861.78	8,687,184.98
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
长期待摊费用		550,360.67	820,505.81
递延所得税资产		3,220,013.71	1,932,255.16
其他非流动资产		2,724,369.17	2,073,464.15
非流动资产合计		**266,309,301.16**	**235,521,803.92**
资产总计		**532,524,481.65**	**538,761,853.51**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2024-12-31	2023-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			9,964,338.64
应付账款		39,323,657.88	40,216,035.10
预收款项			
合同负债		75,385.30	
应付职工薪酬		4,144,977.31	3,913,279.62
应交税费		2,186,591.16	4,475,529.42
其他应付款		532,553.52	50,251,351.34
其中：应付利息			
应付股利			50,000,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		61,119.78	200,040.90
其他流动负债		2,025,000.00	2,000,000.00
流动负债合计		**48,349,284.95**	**111,020,575.02**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		198,423.04	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		57,435.58	48,601.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		**255,858.62**	**48,601.12**
负债合计		**48,605,143.57**	**111,069,176.14**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		133,045,400.00	133,045,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		237,913,623.12	233,085,422.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,285,943.31	8,624,838.72
盈余公积		12,710,027.24	7,536,291.64
未分配利润		91,964,344.41	45,400,724.03
所有者权益（或股东权益）合计		**483,919,338.08**	**427,692,677.37**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**532,524,481.65**	**538,761,853.51**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	38	**476,247,294.16**	**467,358,870.26**
其中：营业收入		476,247,294.16	467,358,870.26
二、营业总成本		**375,129,568.31**	**369,660,516.48**
其中：营业成本	38	287,071,990.46	290,994,600.10
税金及附加	39	4,007,476.34	3,127,661.38
销售费用	40	37,411,784.69	36,036,260.85
管理费用	41	26,834,645.74	23,803,001.62
研发费用	42	21,922,499.32	16,731,763.15
财务费用	43	-2,118,828.24	-1,032,770.62
其中：利息费用			379,775.24
利息收入		1,818,228.02	402,963.16
加：其他收益	44	7,099,337.35	8,798,166.94
投资收益（损失以“-”号填列）	45	91,995.32	1,518,953.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	46	144,730.95	0.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-8,303,664.23	-10,468,302.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-2,385,191.03	-220,398.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49		95,452.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**97,764,934.21**	**97,422,226.61**
加：营业外收入	50	2,600.00	7,878,410.65
减：营业外支出	51	930,309.76	550,350.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**96,837,224.45**	**104,750,287.09**
减：所得税费用	52	11,993,490.14	12,484,043.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**84,843,734.31**	**92,266,243.57**
（一）按经营持续性分类		**84,843,734.31**	**92,266,243.57**
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		84,843,734.31	92,266,243.57
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		**84,843,734.31**	**92,266,243.57**
1.归属于母公司所有者的净利润		84,843,734.31	92,266,243.57
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		**-393,049.73**	**271,050.99**
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-393,049.73	271,050.99
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-393,049.73	271,050.99
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-393,049.73	271,050.99
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**84,450,684.58**	**92,537,294.56**
归属于母公司所有者的综合收益总额		84,450,684.58	92,537,294.56
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.6377	0.6935
（二）稀释每股收益		0.6377	0.6935

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

利润表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	4	322,654,382.57	289,973,630.36
减：营业成本	4	237,575,745.96	224,944,788.82
税金及附加		2,328,407.86	1,960,601.44
销售费用		777,177.50	52,963.04
管理费用		14,560,704.11	12,204,940.88
研发费用		13,979,961.37	9,615,178.47
财务费用		24,340.47	-12,633.06
其中：利息费用			
利息收入		42,317.68	43,584.17
加：其他收益		6,824,937.14	8,762,832.12
投资收益（损失以“-”号填列）	5	48,270.73	92,428.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		11,758.22	0.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,776.69	-3,113.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,690,451.36	-466,152.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			36,602.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**58,597,783.34**	**49,630,389.22**
加：营业外收入		2,600.00	11,854.94
减：营业外支出		25,000.59	181,632.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**58,575,382.75**	**49,460,611.29**
减：所得税费用		6,838,026.77	6,368,556.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**51,737,355.98**	**43,092,054.30**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,737,355.98	43,092,054.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		**51,737,355.98**	**43,092,054.30**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2024 年度	2023 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		237,883,713.42	269,832,988.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	53	117,255,584.48	22,202,192.45
经营活动现金流入小计		**355,139,297.90**	**292,035,181.20**
购买商品、接受劳务支付的现金		81,559,620.78	93,484,072.95
支付给职工以及为职工支付的现金		43,794,812.44	38,346,694.92
支付的各项税费		37,813,722.57	39,606,423.90
支付其他与经营活动有关的现金	53	80,623,065.64	138,967,590.32
经营活动现金流出小计		**243,791,221.43**	**310,404,782.09**
经营活动产生的现金流量净额		**111,348,076.47**	**-18,369,600.89**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		104,010,000.00	215,130,000.00
取得投资收益收到的现金		898,595.29	1,166,901.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产			36,902.86
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	53		220,000.00
投资活动现金流入小计		**104,908,595.29**	**216,553,804.03**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,607,936.82	12,895,653.42
投资支付的现金		186,852,711.55	121,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**222,460,648.37**	**134,395,653.42**
投资活动产生的现金流量净额		**-117,552,053.08**	**82,158,150.61**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	53	7,717,776.41	20,948,226.38
筹资活动现金流入小计		**7,717,776.41**	**20,948,226.38**
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			66,048,548.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	53	1,721,147.75	24,239,404.19
筹资活动现金流出小计		**1,721,147.75**	**95,287,952.81**
筹资活动产生的现金流量净额		**5,996,628.66**	**-74,339,726.43**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-785,946.13**	**1,581,967.67**
五、现金及现金等价物净增加额		**-993,294.08**	**-8,969,209.04**
加：期初现金及现金等价物余额		99,222,560.27	108,191,769.31
六、期末现金及现金等价物余额		**98,229,266.19**	**99,222,560.27**

法定代表人：[illegible] 主管会计工作负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

现金流量表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2024 年度	2023 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		137,438,323.85	66,540,000.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,552,349.95	8,818,271.23
经营活动现金流入小计		**143,990,673.80**	**75,358,271.23**
购买商品、接受劳务支付的现金		56,064,481.07	55,960,101.49
支付给职工以及为职工支付的现金		16,393,398.00	14,971,150.58
支付的各项税费		19,307,271.50	23,831,186.42
支付其他与经营活动有关的现金		7,847,552.44	9,662,085.31
经营活动现金流出小计		**99,612,703.01**	**104,424,523.80**
经营活动产生的现金流量净额		**44,377,970.79**	**-29,066,252.57**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,010,000.00	25,500,000.00
取得投资收益收到的现金		48,270.73	70,137,574.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			36,902.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**33,058,270.73**	**95,674,477.26**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,438,672.26	11,925,439.03
投资支付的现金		36,010,000.00	22,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**71,448,672.26**	**34,425,439.03**
投资活动产生的现金流量净额		**-38,390,401.53**	**61,249,038.23**
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			218,178.62
筹资活动现金流入小计			**218,178.62**
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			66,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		300,612.00	523,432.00
筹资活动现金流出小计		**300,612.00**	**66,523,432.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-300,612.00**	**-66,305,253.38**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**5,686,957.26**	**-34,122,467.72**
加：期初现金及现金等价物余额		1,388,762.64	35,511,230.36
六、期末现金及现金等价物余额		**7,075,719.90**	**1,388,762.64**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2024年度													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年期末余额	133,045,400.00				103,249,976.59		721,295.20	8,624,838.72	7,536,291.64		245,774,679.59		498,952,481.74	498,952,481.74
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	133,045,400.00				103,249,976.59		721,295.20	8,624,838.72	7,536,291.64		245,774,679.59		498,952,481.74	498,952,481.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,828,200.14		-393,049.73	-338,895.41	5,173,735.60		79,669,998.71		88,939,989.31	88,939,989.31
（一）综合收益总额							-393,049.73				84,843,734.31		84,450,684.58	84,450,684.58
（二）所有者投入和减少资本					4,407,248.00								4,407,248.00	4,407,248.00
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					4,407,248.00								4,407,248.00	4,407,248.00
4．其他														
（三）利润分配									5,173,735.60		-5,173,735.60			
1．提取盈余公积									5,173,735.60		-5,173,735.60			
2．提取一般风险准备														
3．对股东分配														
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增股本														
2．盈余公积转增股本														
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．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备								-338,895.41					-338,895.41	-338,895.41
1．本期提取														
2．本期使用								338,895.41					338,895.41	338,895.41
（六）其他					420,952.14								420,952.14	420,952.14
四、本期期末余额	133,045,400.00				108,078,176.73		328,245.47	8,285,943.31	12,710,027.24		325,444,678.30		587,892,471.05	587,892,471.05

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（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	133,045,400.00				98,421,776.45		450,244.21	6,402,812.17	3,227,086.21		160,817,641.45		402,364,960.49		402,364,960.49
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	133,045,400.00				98,421,776.45		450,244.21	6,402,812.17	3,227,086.21		160,817,641.45		402,364,960.49		402,364,960.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,828,200.14		271,050.99	2,222,026.55	4,309,205.43		84,957,038.14		96,587,521.25		96,587,521.25
（一）综合收益总额							271,050.99				92,266,243.57		92,537,294.56		92,537,294.56
（二）所有者投入和减少资本					4,407,248.00								4,407,248.00		4,407,248.00
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					4,407,248.00								4,407,248.00		4,407,248.00
4．其他															
（三）利润分配									4,309,205.43		-7,309,205.43		-3,000,000.00		-3,000,000.00
1．提取盈余公积									4,309,205.43		-4,309,205.43				
2．提取一般风险准备															
3．对股东的分配											-3,000,000.00		-3,000,000.00		-3,000,000.00
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增股本															
2．盈余公积转增股本															
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．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备								2,222,026.55					2,222,026.55		2,222,026.55
1．本期提取								2,493,962.36					2,493,962.36		2,493,962.36
2．本期使用								271,935.81					271,935.81		271,935.81
（六）其他					420,952.14								420,952.14		420,952.14
四、本期期末余额	133,045,400.00				103,249,976.59		721,295.20	8,624,838.72	7,536,291.64		245,774,679.59		498,952,481.74		498,952,481.74

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	133,045,400.00				233,085,422.98			8,624,838.72	7,536,291.64	45,400,724.03	427,692,677.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	133,045,400.00				233,085,422.98			8,624,838.72	7,536,291.64	45,400,724.03	427,692,677.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,828,200.14			-338,895.41	5,173,735.60	46,563,620.38	56,226,660.71
（一）综合收益总额										51,737,355.98	51,737,355.98
（二）所有者投入和减少资本					4,407,248.00						4,407,248.00
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					4,407,248.00						4,407,248.00
4.其他											
（三）利润分配									5,173,735.60	-5,173,735.60	
1.提取盈余公积									5,173,735.60	-5,173,735.60	
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								-338,895.41			-338,895.41
1.本期提取								338,895.41			338,895.41
2.本期使用											
（六）其他					420,952.14						420,952.14
四、本期期末余额	133,045,400.00				237,913,623.12			8,285,943.31	12,710,027.24	91,964,344.41	483,919,338.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2023 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	133,045,400.00				228,257,222.84			6,402,812.17	3,227,086.21	9,617,875.16	380,550,396.38
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	133,045,400.00				228,257,222.84			6,402,812.17	3,227,086.21	9,617,875.16	380,550,396.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,828,200.14			2,222,026.55	4,309,205.43	35,782,848.87	47,142,280.99
（一）综合收益总额										43,092,054.30	43,092,054.30
（二）所有者投入和减少资本					4,407,248.00						4,407,248.00
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					4,407,248.00						4,407,248.00
4.其他											
（三）利润分配									4,309,205.43	-7,309,205.43	-3,000,000.00
1.提取盈余公积									4,309,205.43	-4,309,205.43	
2.对股东的分配										-3,000,000.00	-3,000,000.00
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								2,222,026.55			2,222,026.55
1.本期提取								2,493,962.36			2,493,962.36
2.本期使用								271,935.81			271,935.81
（六）其他					420,952.14						420,952.14
四、本期期末余额	133,045,400.00				233,085,422.98			8,624,838.72	7,536,291.64	45,400,724.03	427,692,677.37

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

明光瑞尔竞达科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、基本情况

公司名称：明光瑞尔竞达科技股份有限公司

住所：安徽省滁州市明光市工业园区

注册资本：13,304.54 万人民币

法定代表人：徐瑞图

成立日期：2004 年 12 月 27 日

主营业务：主要从事炼铁高炉高效、长寿、节能、绿色、环保等技术与所需耐火材料的研发、生产和销售。根据应用环节或部位的不同，产品细分为高炉功能性消耗材料（即：炮泥产品）、高炉本体内衬（即：陶瓷杯及风口组合内衬）、铁水主沟永久层预制件（即：智慧主沟）、热风炉非金属炉箅子及支柱、其他不定形耐火制品（包括：浇注料、捣打料、喷涂料、耐火泥浆等）。

本公司实际控制人为徐瑞图、徐潇晗父女。

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司的股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	认缴出资金额	出资比例（%）
1	顺之（明光）科技有限责任公司	8,000.00	60.13
2	徐瑞图	3,000.00	22.55
3	童小平（TONG XIAO PING）	636.36	4.78
4	徐潇晗	400.00	3.01
5	周文鸿	400.00	3.01
6	曹永国	259.09	1.95
7	何汝生	259.09	1.95
8	明光龙骧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	225.00	1.69
9	明光瑞尔竞达企业管理合伙企业（有限合伙）	125.00	0.93
合计		13,304.54	100.00

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 3 月 14 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定和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》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除交易性金融资产以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、11、金融工具（8）：金融资产减值，30、收入（2）：收入确认具体原则”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过应收账款余额 10%的项目且金额大于 80 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于50万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于50万元
重要的投资活动项目	单项投资活动超过资产总额 0.80%的项目
重要的其他应收款	单项金额超过其他应收款总额的10%以上且金额大于100万元
重要的在建工程	单项预算金额大于200万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于200万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的10%以上且金额大于100万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计人当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对

取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。 在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（6）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（7）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司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，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（8）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的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。

（9）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综

合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2）本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含

交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2-商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，本公司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判断该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2	合并范围外关联方
应收账款组合 3	合并范围内关联方

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司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，编制应收账款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。

对于划分为组合 2 的应收账款，为合并范围外关联方组合，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失，预期信用损失率为 5.00%。

对于划分为组合 3 的应收账款，为合并范围内关联方组合，本公司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判断该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合 2	合并范围外关联方
其他应收款组合 3	合并范围内关联方

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

对于划分为组合 2 的其他应收款，为合并范围外关联方组合，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失，预期信用损失率为 5.00%。

对于划分为组合 3 的其他应收款，为合并范围内关联方组合，本公司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判断该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合1—银行承兑汇票	承兑信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	对一般客户的应收账款

本公司对于划分为组合的应收款项融资坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

e、合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

本公司对于划分为组合的合同资产坏账准备的计提方法与应收账款组合的计提方法相同。

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B、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；

C、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；

D、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；

E、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；

F、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；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

14、应收款项融资

公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、“11、金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、“11、金融工具”。

16、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料、在产品、半成品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（6）按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
原材料-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
周转材料-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
半成品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
发出商品、合同履约成本	销售合同	其可变现净值通常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则以一般销售价格为基础计算。

（7）基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

项目	可变现净值的计算方法和确定依据
原材料库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
库存商品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0

项目	可变现净值的计算方法和确定依据
周转材料库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
在产品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
半成品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0

本公司结合存货的流动性和公司生产管理的实际经验，于每期期末对存货进行清查，库龄 2 年以内的不计提存货跌价准备，库龄 2 年以上的按 100%计提存货跌价准备，计提金额以相关存货成本为限。

17、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、“11、金融工具”

18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。

②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资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。

19、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

20、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

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

21、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

22、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。本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。

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。

本公司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。

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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

23、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	依据	摊销方法
土地使用权	50	土地使用权证或土地出让合同	直线法
软件	5	预计可使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

24、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、合同负债

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

27、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服

务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

28、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

29、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，按照本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

调整负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司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，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度

不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品或服务等；

⑥其他表明客户取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认具体原则

①内销收入

公司销售产品按吨结算时，以交付产品并取得客户签收或验收单据时确认收入；

公司销售产品按吨铁结算时，在客户实际耗用产品后以客户出铁量及合同约定的吨铁结算单价（注：吨铁结算单价即客户每生产一吨铁水所能给予的公司产品消耗价格）确认收入；

公司销售产品并提供安装指导服务时，以完成产品交付、客户现场安装指导并取得客户完工确认书时确认收入。

②外销收入

公司在 FOB/CIF/CFR 出口销售方式下，以产品报关出口并取得报关单或货运提单时确认收入；

公司在 DAP 出口销售方式下，以产品报关出口送达客户指定地点并经客户签收后确认收入；

公司出口销售产品并提供安装指导服务时，以完成产品出口交付、客户现场安装指导并取得客户完工确认书时确认收入。

（3）与公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

①单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项而非全部履约义务相关的，公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

②可变对价

公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收 入极可能不会发生重大转回的金额。

③应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

④销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

⑤重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

⑥质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、28 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

31、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用；

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出；

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

32、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

34、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本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。

B、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本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：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、本公司发生的初始直接费用；

d、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。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

C、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本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：

a、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；

b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

c、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；

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。

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：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，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。

D、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

E、租赁变更

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：

a、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；

b、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。

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

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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“11、金融工具”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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的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：

a、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；

b、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，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a、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，本公司作为出租人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；

b、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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“30、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、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，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，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。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B、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，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策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，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。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

35、安全生产费

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

36、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，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）投资性房地产的成本，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。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，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。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

37、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 8 月 1 日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分、关于供应商融资安排的披露、关于售后租回交易的会计处理”等内容，该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。	无	
2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定了“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”等内容，该解释规定自印发之日起施行。	无	

目前公司不涉及本次会计政策变更相关业务的会计处理，也不涉及对以前年度损益的追溯调整，不会对公司的财务状况、经营成果和现金流量产生影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

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%、10%、8%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、8.25%-16.50%

不同纳税主体使用的企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
明光瑞尔竞达科技股份有限公司	15%
北京瑞尔非金属材料有限公司	15%
成都瑞尔非金属材料有限公司	20%
明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司	20%
Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited	20%
Beijing Real （HK） Limited	8.25%-16.50%

2、税收优惠政策及依据

（1）高新技术企业所得税优惠

瑞尔竞达于 2022 年 10 月 18 日公司通过高新技术企业复审并取得高新技术企业证书，证书编号为 CR202234006425，有效期为三年，故本公司 2022 年至 2024 年度享受高新技术企业所得税优惠，按照 15%的税率缴纳企业所得税。

北京瑞尔非金属材料有限公司于 2023 年 12 月 20 日通过高新技术企业复审并取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202311009628，有效期为三年，公司 2023 年至 2025 年度享受高新技术企业所得税优惠，按照 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）小微企业所得税优惠

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），2021 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。2024 年度，成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司符合小微企业所得税优惠政策。

（3）研发费用加计扣除优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的相关规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。瑞尔竞达及子公司北京瑞尔非金属材料有限公司符合此税优惠政策。

（4）其他优惠政策

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用

税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司属于小微企业，享受上述税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许符合条件的先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，瑞尔竞达可享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2024-12-31	2023-12-31
库存现金	100,553.41	353,675.95
银行存款	104,128,712.78	98,662,827.55
其他货币资金	33,212,199.50	109,495,695.85
合计	137,441,465.69	208,512,199.35
其中：存放在境外的款项总额	36,104,460.03	42,523,670.24
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	39,212,199.50	109,289,639.08

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2024-12-31	2023-12-31
银行承兑汇票保证金		5,030,590.14
银行保函保证金		104,259,048.94
在途资金	33,212,199.50	
短期借款限定支付	6,000,000.00	
合计	39,212,199.50	109,289,639.08

注：在途资金主要系境外子公司于期末支付货款至公司境内账户，公司境内账户款项尚未到账形成；银行存款中有6,000,000.00元使用受限，原因系短期借款本金限定支付业务款项。

2、交易性金融资产

项目	2024-12-31	2023-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	87,274,679.80	4,287,237.30
其中：理财产品	87,274,679.80	4,287,237.30
合计	87,274,679.80	4,287,237.30

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2024-12-31	2023-12-31
银行承兑汇票	56,055,167.65	52,437,319.10
商业承兑汇票	58,816,222.76	35,129,460.40
小计	114,871,390.41	87,566,779.50
减：坏账准备	5,730,378.23	1,966,084.32
合计	109,141,012.18	85,600,695.18

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024-12-31				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	114,871,390.41	100.00	5,730,378.23	4.99	109,141,012.18
其中：					
按照组合 1 计提坏账	56,055,167.65	48.80			56,055,167.65
按照组合 2 计提坏账	58,816,222.76	51.20	5,730,378.23	9.74	53,085,844.53
合计	114,871,390.41	100.00	5,730,378.23	4.99	109,141,012.18

（续）

类别	2023-12-31				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	87,566,779.50	100.00	1,966,084.32	2.25	85,600,695.18
其中：					
按照组合 1 计提坏账	52,437,319.10	59.88			52,437,319.10
按照组合 2 计提坏账	35,129,460.40	40.12	1,966,084.32	5.60	33,163,376.08
合计	87,566,779.50	100.00	1,966,084.32	2.25	85,600,695.18

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合 2

名称	2024-12-31

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	54,164,148.07	2,708,207.40	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,898,539.55	379,707.91	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	222,144.44	111,072.22	50.00
3 年以上	2,531,390.70	2,531,390.70	100.00
合计	58,816,222.76	5,730,378.23	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023-12-31	本期变动金额				2024-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按照组合 2 计提坏账	1,966,084.32	3,764,293.91				5,730,378.23
合计	1,966,084.32	3,764,293.91				5,730,378.23

（4）期末公司已质押的应收票据

项目	2024-12-31	2023-12-31
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		4,933,748.50
合计		4,933,748.50

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024-12-31		2023-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		41,083,777.23		47,032,468.19
商业承兑汇票		18,589,296.41		11,031,801.34
合计		59,673,073.64		58,064,269.53

（6）本期实际核销的应收票据情况：无

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内（含 1 年）	205,714,894.06	184,059,315.72
1 至 2 年（含 2 年）	42,485,635.45	39,747,703.81
2 至 3 年（含 3 年）	19,137,801.08	8,288,429.44
3 年以上	7,076,217.85	9,776,888.18
小计	274,414,548.44	241,872,337.15

账龄	2024-12-31	2023-12-31
减：坏账准备	35,427,990.18	31,073,609.45
合计	238,986,558.26	210,798,727.70

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款	323,271.00	0.12	323,271.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	274,091,277.44	99.88	35,104,719.18	12.81	238,986,558.26
其中：					
组合 1	274,091,277.44	99.88	35,104,719.18	12.81	238,986,558.26
合计	274,414,548.44	100.00	35,427,990.18	12.91	238,986,558.26

（续）

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款	323,271.00	0.13	323,271.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	241,549,066.15	99.87	30,750,338.45	12.73	210,798,727.70
其中：					
组合 1	241,549,066.15	99.87	30,750,338.45	12.73	210,798,727.70
合计	241,872,337.15	100.00	31,073,609.45	12.85	210,798,727.70

1）期末单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2024-12-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津铁厂有限公司	276,695.00	276,695.00	100.00	公司重整
天津冶金集团轧三钢铁有限公司	46,576.00	46,576.00	100.00	公司重整
合计	323,271.00	323,271.00	100.00	

2）组合 1 中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	205,714,894.07	10,285,744.70	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	42,485,635.44	8,497,127.09	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	19,137,801.08	9,568,900.54	50.00

账龄	2024-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
3 年以上	6,752,946.85	6,752,946.85	100.00
合计	274,091,277.44	35,104,719.18	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023-12-31	本期变动金额				2024-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	323,271.00					323,271.00
组合 1	30,750,338.45	4,354,380.73				35,104,719.18
合计	31,073,609.45	4,354,380.73				35,427,990.18

其中本报告期坏账准备收回或转回金额：无

（4）本报告期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和质保金类应收款项（含合同资产、其他非流动资产、一年内到期的其他非流动资产）情况

单位名称	应收账款 期末余额	质保金类应收款项 期末余额	应收账款和质保金类应收款项期末余额	占应收账款和质保金类应收款项期末余额合计数的比例（%）	应收账款和质保金类应收款项坏账准备 期末余额
PAO SEVERSTAL	30,390,853.30		30,390,853.30	10.59	1,519,542.67
河钢股份有限公司邯郸分公司	23,856,186.24		23,856,186.24	8.31	3,172,396.56
冀南钢铁集团有限公司	15,599,465.60		15,599,465.60	5.43	779,973.28
中冶赛迪工程技术股份有限公司	14,442,642.40		14,442,642.40	5.03	7,221,321.20
江苏沙钢钢铁有限公司	9,540,396.67	2,334,606.33	11,875,003.00	4.14	616,235.15
合计	93,829,544.21	2,334,606.33	96,164,150.54	33.50	13,309,468.86

5、应收款项融资

（1）应收款项融资按类别列示

项目	2024-12-31	2023-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	12,256,468.50	8,637,500.00
合计	12,256,468.50	8,637,500.00

（2）按坏账计提方法分类披露：无

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

（4）期末公司已质押的银行承兑汇票：无

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	21,212,384.25	
合计	21,212,384.25	

注：本公司用于贴现或背书的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。信用等级较高的银行指的是6家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。

（6）本期实际核销的应收款项融资情况：无

（7）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2023-12-31	本期新增	本期终止确认金额	公允价值变动	2024-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	8,637,500.00	84,282,291.18	80,663,322.68		12,256,468.50
合计	8,637,500.00	84,282,291.18	80,663,322.68		12,256,468.50

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2024-12-31		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	1,413,279.57	99.46	6,111,841.02	100.00
1至2年（含2年）	7,674.01	0.54	233.85	0.00
合计	1,420,953.58	100.00	6,112,074.87	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占期末余额比例（%）
上海宥特材料科技有限公司	650,000.00	45.74
宜宾仁宇商贸有限公司	151,044.24	10.63
安徽屹山包装制品有限公司	120,823.08	8.50
滁州中石油昆仑燃气有限公司	71,791.95	5.05
耐驰尔新材料（营口）有限公司	57,600.00	4.05

预付对象	期末余额	占期末余额比例（%）
合计	1,051,259.27	73.97

7、其他应收款

汇总列示：

项目	2024-12-31	2023-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,004,456.68	4,947,891.34
合计	8,004,456.68	4,947,891.34

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内（含 1 年）	8,072,953.77	4,906,832.99
1 至 2 年（含 2 年）	418,938.25	200,000.00
2 至 3 年（含 3 年）		252,800.00
3 年以上	468,050.00	346,250.00
小计	8,959,942.02	5,705,882.99
减：坏账准备	955,485.34	757,991.65
合计	8,004,456.68	4,947,891.34

2）按款项性质分类情况

款项性质	2024-12-31	2023-12-31
保证金/押金	8,656,488.18	5,501,652.55
社保/公积金个人部分	187,463.95	145,159.44
备用金及其他	115,989.89	59,071.00
合计	8,959,942.02	5,705,882.99

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	757,991.65			757,991.65

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）	
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	197,493.69			197,493.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	955,485.34			955,485.34

4）坏账准备情况

类别	2023-12-31	本期变动金额				2024-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	757,991.65	197,493.69				955,485.34

5）本报告期无实际核销的其他应收款情况

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海宝华国际招标有限公司	保证金	1,507,256.02	1 年以内	16.82	75,362.80
江苏沙钢钢铁有限公司	保证金	1,249,225.40	1 年以内	13.94	62,461.27
九江萍钢钢铁有限公司	保证金	1,039,000.00	1 年以内	11.60	51,950.00
河北燕山钢铁集团有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	11.16	50,000.00
广西翅冀钢铁有限公司	保证金	900,000.00	1 年以内	10.04	45,000.00
合计		5,695,481.42		63.56	284,774.07

7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无

8、存货

（1）存货分类

项目	2024-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,616,066.92	1,069,585.59	26,546,481.33

项目	2024-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	21,038,671.89	1,877,287.27	19,161,384.62
发出商品	6,155,584.13		6,155,584.13
周转材料	1,245,343.01	278,856.35	966,486.66
在产品	1,691,867.88		1,691,867.88
半成品	591,925.97		591,925.97
合同履约成本	14,238,928.03		14,238,928.03
合计	72,578,387.83	3,225,729.21	69,352,658.62

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,798,999.21	1,339,539.31	29,459,459.90
库存商品	30,152,792.35	419,342.20	29,733,450.15
发出商品	6,353,538.04		6,353,538.04
周转材料	1,119,032.95	168,514.91	950,518.04
在产品	1,584,129.61		1,584,129.61
半成品	738,620.13		738,620.13
合同履约成本	48,075,928.11		48,075,928.11
合计	118,823,040.40	1,927,396.42	116,895,643.98

（2）存货跌价准备

项目	2023-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2024-12-31
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,339,539.31	75,389.33			345,343.05		1,069,585.59
库存商品	419,342.20	1,462,765.19			4,820.12		1,877,287.27
周转材料	168,514.91	158,892.45			48,551.01		278,856.35
合计	1,927,396.42	1,697,046.97			398,714.18		3,225,729.21

说明：公司以库龄、历史经验数据与业务风险预估为基础确定存货的可变现净值，将 2 年以上库龄的原材料、库存商品、周转材料全额计提减值。

（3）存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无

（4）合同履约成本本期摊销金额的说明：无

9、合同资产

（1）合同资产情况

项目	2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	4,238,990.21	211,949.51	4,027,040.70	1,565,277.72	78,263.88	1,487,013.84
合计	4,238,990.21	211,949.51	4,027,040.70	1,565,277.72	78,263.88	1,487,013.84

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	4,238,990.21	100.00	211,949.51	5.00	4,027,040.70
其中：					
组合 1	4,238,990.21	100.00	211,949.51	5.00	4,027,040.70
合计	4,238,990.21	100.00	211,949.51	5.00	4,027,040.70

（续）

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	1,565,277.72	100.00	78,263.88	5.00	1,487,013.84
其中：					
组合 1	1,565,277.72	100.00	78,263.88	5.00	1,487,013.84
合计	1,565,277.72	100.00	78,263.88	5.00	1,487,013.84

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,238,990.21	211,949.51	5.00
合计	4,238,990.21	211,949.51	5.00

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
组合 1	133,685.63			质保金增加
合计	133,685.63			

（5）本期实际核销的合同资产情况：无

10、一年内到期的非流动资产

项目	2024-12-31	2023-12-31
一年内到期的质保金	4,626,667.84	1,662,709.11
小计	4,626,667.84	1,662,709.11
减：减值准备	709,788.45	177,636.99
合计	3,916,879.39	1,485,072.12

11、其他流动资产

项目	2024-12-31	2023-12-31
待认证及留抵进项税	5,162,515.56	6,647,579.80
董事基金	27,781.20	27,186.60
预交企业所得税	1,483,158.23	
IPO 中介费		471,698.12
待摊销模具		49,288.11
合计	6,673,454.99	7,195,752.63

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,687,780.13	1,687,780.13
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）存货、固定资产、在建工程转入		

项目	房屋及建筑物	合计
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）转入固定资产、无形资产		
（3）其他转出		
4.期末余额	1,687,780.13	1,687,780.13
二、累计折旧		
1.期初余额	1,563,307.20	1,563,307.20
2.本期增加金额	40,084.80	40,084.80
（1）计提或摊销	40,084.80	40,084.80
（2）固定资产、在建工程转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）转入固定资产、无形资产		
（3）其他转出		
4.期末余额	1,603,392.00	1,603,392.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	84,388.13	84,388.13
2.期初账面价值	124,472.93	124,472.93

（2）不涉及未办妥产权证书的投资性房地产情况

13、固定资产

项目	2024-12-31	2023-12-31
固定资产	17,945,449.44	19,738,346.41
固定资产清理		

项目	2024-12-31	2023-12-31
合计	17,945,449.44	19,738,346.41

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	26,435,578.91	18,845,364.52	5,668,401.29	727,319.90	3,486,526.47	55,163,191.09
2.本期增加金额		1,124,290.83	-8,347.99	33,761.88	323,992.03	1,473,696.75
（1）购置		495,575.22	5,360.00	35,962.68	323,992.03	860,889.93
（2）在建工程转入		697,143.31				697,143.31
（3）企业合并增加						
（4）外币折算差额		-68,427.70	-13,707.99	-2,200.80		-84,336.49
3.本期减少金额		87,008.55	1,864,800.00	10,879.00	22,051.28	1,984,738.83
（1）处置或报废		87,008.55	1,864,800.00	10,879.00	22,051.28	1,984,738.83
（2）更新改造						
（3）企业合并减少						
4.期末余额	26,435,578.91	19,882,646.80	3,795,253.30	750,202.78	3,788,467.22	54,652,149.01
二、累计折旧						
1.期初余额	16,632,096.92	11,921,068.56	3,753,274.03	515,831.85	2,602,573.32	35,424,844.68
2.本期增加金额	1,163,218.86	1,140,732.73	457,708.62	105,555.99	280,593.17	3,147,809.37
（1）计提	1,163,218.86	1,178,440.38	477,850.11	106,018.85	280,593.17	3,206,121.37
（2）外币折算差额		-37,707.65	-20,141.49	-462.86		-58,312.00
3.本期减少金额		63,110.24	1,771,560.00	10,335.24	20,949.00	1,865,954.48
（1）处置或报废		63,110.24	1,771,560.00	10,335.24	20,949.00	1,865,954.48
（2）更新改造						
（3）企业合并减少						
4.期末余额	17,795,315.78	12,998,691.05	2,439,422.65	611,052.60	2,862,217.49	36,706,699.57
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
四、账面价值						
1.期末账面价值	8,640,263.13	6,883,955.75	1,355,830.65	139,150.18	926,249.73	17,945,449.44
2.期初账面价值	9,803,481.99	6,924,295.96	1,915,127.26	211,488.05	883,953.15	19,738,346.41

（2）本期末无暂时闲置的固定资产；

（3）截止 2024 年 12 月 31 日不存在尚未办妥产权证书的固定资产；

（4）报告期末存在固定资产抵押情况：无；

（5）固定资产的减值测试情况：本报告期末固定资产不存在减值迹象；

（6）固定资产清理情况：无。

14、在建工程

项目	2024-12-31	2023-12-31
在建工程	30,375,125.92	
工程物资		
合计	30,375,125.92	

（1）在建工程情况

项目	2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冶金新材料智能化装备基地实验室建设项目	3,119,947.91		3,119,947.91			
炮泥成型后输送设备购置项目 2 号线	197,345.13		197,345.13			
炮泥成型后输送设备购置项目 3 号线	197,345.13		197,345.13			
炮泥成型后输送设备购置项目 4 号线	187,433.63		187,433.63			
炮泥环保密封设备	422,899.60		422,899.60			
冶金新材料智能化装备基地新厂区建设项目	26,225,154.52		26,225,154.52			
微机控制全自动压力试验机	25,000.00		25,000.00			
合计	30,375,125.92		30,375,125.92			

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
冶金新材料智能化装备基地实验室建设项目	9,671,300.00		3,119,947.91			3,119,947.91
炮泥成型后输送设备购置项目 2 号线	325,000.00		197,345.13			197,345.13
炮泥成型后输送设备购置项目 3 号线	325,000.00		197,345.13			197,345.13
炮泥成型后输送设备购置项目 4 号线	350,000.00		187,433.63			187,433.63

炮泥环保密封设备	630,000.00		422,899.60			422,899.60
冶金新材料智能化装备基地新厂区建设项目	293,504,200.00		26,225,154.52			26,225,154.52
微机控制全自动压力试验机	30,000.00		25,000.00			25,000.00
7 号碾泥机（2 吨）	700,000.00		697,143.31	697,143.31		
合计	305,535,500.00		31,072,269.23	697,143.31		30,375,125.92

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
冶金新材料智能化装备基地实验室建设项目	32.26	32.26				企业自筹
炮泥成型后输送设备购置项目 2 号线	60.72	60.72				企业自筹
炮泥成型后输送设备购置项目 3 号线	60.72	60.72				企业自筹
炮泥成型后输送设备购置项目 4 号线	53.55	53.55				企业自筹
炮泥环保密封设备	67.13	67.13				企业自筹
冶金新材料智能化装备基地新厂区建设项目	8.94	8.94				企业自筹
微机控制全自动压力试验机	83.33	83.33				企业自筹
7 号碾泥机（2 吨）	99.59	100.00				企业自筹
合计						

（3）本期计提在建工程减值准备情况：无；

（4）在建工程的减值测试情况：无。

15、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,983,075.52	5,983,075.52
2.本期增加金额	319,335.34	319,335.34
（1）本期新增	319,335.34	319,335.34
（2）合同变更		
3.本期减少金额		
（1）本期处置		
（2）合同变更		

项目	房屋及构筑物	合计
4.期末余额	6,302,410.86	6,302,410.86
二、累计折旧		
1.期初余额	2,914,411.10	2,914,411.10
2.本期增加金额	1,658,052.03	1,658,052.03
（1）计提	1,658,052.03	1,658,052.03
3.本期减少金额		
（1）本期处置		
（2）合同变更		
4.期末余额	4,572,463.13	4,572,463.13
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,729,947.73	1,729,947.73
2.期初账面价值	3,068,664.42	3,068,664.42

（2）使用权资产的减值测试情况：无

16、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,121,272.42	152,212.39	11,273,484.81
2.本期增加金额		53,088.50	53,088.50
（1）购置		53,088.50	53,088.50
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	11,121,272.42	205,300.89	11,326,573.31
二、累计摊销			
1.期初余额	1,287,210.27	25,368.70	1,312,578.97

项目	土地使用权	软件	合计
2.本期增加金额	223,702.44	35,751.29	259,453.73
（1）计提	223,702.44	35,751.29	259,453.73
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,510,912.71	61,119.99	1,572,032.70
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,610,359.71	144,180.90	9,754,540.61
2.期初账面价值	9,834,062.15	126,843.69	9,960,905.84

（2）报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

（3）无形资产的减值测试情况：无

（4）报告期期末无形资产抵押情况：

项目	2024-12-31 账面余额	2024-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
3#土地使用权	7,713,670.00	7,443,691.48	抵押	抵押贷款
合计	7,713,670.00	7,443,691.48		

注：2024 年 12 月 27 号，公司与中国农业银行股份有限公司明光市支行签订了编号为明光瑞尔银团 2024001-1 的贷款抵押合同，抵押物为皖(2023)明光市不动产权第 0004566 号的土地使用权。

17、长期待摊费用

项目	2023-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024-12-31
办公楼装修维修费	190,132.48		66,377.43		123,755.05
外墙维护项目	51,597.78		51,597.78		
沥青路面	597,247.78		170,642.16		426,605.62
合计	838,978.04		288,617.37		550,360.67

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024-12-31		2023-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	43,245,373.62	6,438,573.48	34,241,061.22	5,095,598.55
存货跌价准备	3,225,729.21	487,296.30	1,927,396.42	296,636.55
租赁负债	1,673,462.43	251,019.36	3,033,731.05	455,059.65
股份支付	18,033,989.00	2,705,098.35	10,820,393.40	1,623,059.01
未实现内部损益	9,774,492.40	1,466,173.86	16,617,249.60	2,490,941.54
合计	75,953,046.66	11,348,161.35	66,639,831.69	9,961,295.30

（2） 本期末未经抵销的递延所得税负债

项目	2024-12-31		2023-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,729,947.73	259,492.16	3,068,664.42	460,299.66
合计	1,729,947.73	259,492.16	3,068,664.42	460,299.66

19、其他非流动资产

项目	2024-12-31			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				2,024,222.87		2,024,222.87
预付工程款	2,960,218.23		2,960,218.23	285,090.34		285,090.34
质保金	3,745,938.25	209,781.91	3,536,156.34	3,749,498.63	187,474.93	3,562,023.70
合计	6,706,156.48	209,781.91	6,496,374.57	6,058,811.84	187,474.93	5,871,336.91

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024-12-31 账面余额	2024-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	33,212,199.50	33,212,199.50	在途资金	境外子公司于期末支付货款至公司境内账户，公司境内账户款项尚未到账形成
货币资金	6,000,000.00	6,000,000.00	冻结/圈存	短期借款本金限定支付业务款项
应收票据	6,324,479.20	6,008,255.24	贴现	票据贴现
无形资产	7,713,670.00	7,443,691.48	抵押	抵押贷款
合计	53,250,348.70	52,664,146.22		

（续）

项目	2023-12-31 账面余额	2023-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	109,289,639.08	109,289,639.08	保证金	办理承兑汇票保证金、保函保证金
应收票据	5,691,175.13	5,406,616.37	质押/贴现	办理承兑汇票质押、票据贴现
固定资产	1,597,949.67	522,662.27	抵押	为非融资性保函提供反担保
合计	116,578,763.88	115,218,917.72		

21、短期借款

项目	2024-12-31	2023-12-31
票据贴现借款	6,324,479.20	757,426.63
保证借款	6,000,000.00	
合计	12,324,479.20	757,426.63

22、应付票据

项目	2024-12-31	2023-12-31
银行承兑汇票		9,964,338.64
合计		9,964,338.64

23、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2024-12-31	2023-12-31
材料款	47,593,714.34	70,265,561.78
模具五金	272,269.16	645,033.03
工程设备款	216,851.00	184,442.56
运输及代理费	1,722,231.57	2,340,521.90
其他费用类	8,234,518.69	7,060,620.90
合计	58,039,584.76	80,496,180.17

（2）本期末重要的账龄超过 1 年的应付账款。

项目	2024-12-31	未偿还/未结转原因
方大炭素新材料科技股份有限公司	6,238,414.84	正常信用期内
合计	6,238,414.84	

24、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2024-12-31	2023-12-31
预收房租	140,100.00	211,988.70

项目	2024-12-31	2023-12-31
合计	140,100.00	211,988.70

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项 ：无

25、合同负债

项目	2024-12-31	2023-12-31
预收货款	5,945,878.65	18,731,040.77
合计	5,945,878.65	18,731,040.77

账龄超过 1 年的重要合同负债：无

26、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-12-31
一、短期薪酬	14,772,865.48	41,601,354.55	41,482,279.84	14,891,940.19
二、设定提存计划	77,591.67	2,365,830.84	2,361,632.30	81,790.21
合计	14,850,457.15	43,967,185.39	43,843,912.14	14,973,730.40

（2）短期薪酬

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,914,438.47	37,671,797.59	37,897,664.32	12,688,571.74
2、职工福利费		1,167,342.86	1,167,342.86	
3、社会保险费	45,100.76	1,316,296.68	1,311,972.27	49,425.17
其中：医疗保险费	43,454.76	1,156,759.22	1,152,651.76	47,562.22
工伤保险费	1,646.00	149,056.36	148,839.41	1,862.95
生育保险费		10,481.10	10,481.10	
4、住房公积金	690.00	766,471.00	764,193.00	2,968.00
5、工会经费	34,678.83	337,322.03	327,047.39	44,953.47
6、职工教育经费	1,777,957.42	342,124.39	14,060.00	2,106,021.81
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他				
合计	14,772,865.48	41,601,354.55	41,482,279.84	14,891,940.19

（3）设定提存计划

项目	2023-12-31	本期增加	本期减少	2024-12-31
1、基本养老保险费	75,080.64	2,293,637.15	2,289,406.27	79,311.52
2、失业保险	2,511.03	72,193.69	72,226.03	2,478.69
合计	77,591.67	2,365,830.84	2,361,632.30	81,790.21

27、应交税费

项目	2024-12-31	2023-12-31
增值税	13,485,128.96	9,018,730.01
企业所得税	6,073,024.18	8,355,410.04
城市维护建设税	185,771.17	73,797.36
教育费附加	79,616.22	31,627.45
地方教育费附加	53,077.48	21,084.96
房产税	43,386.62	45,663.26
土地使用税	232,012.48	232,012.48
印花税	73,589.85	193,050.73
个人所得税	122,948.64	73,848.94
环境保护税	525.00	525.00
水利基金	16,206.12	15,412.22
合计	20,365,286.72	18,061,162.45

28、其他应付款

项目	2024-12-31	2023-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,152,569.61	664,092.70
合计	1,152,569.61	664,092.70

（1）应付利息：无；

（2）应付股利：无；

（3）其他应付款

1）按款项性质列示

项目	2024-12-31	2023-12-31
工会经费款	90,779.08	116,437.05
押金/保证金	494,012.90	94,012.90
社保公积金	35,192.59	34,714.29
员工报销款	480,094.48	252,879.40
其他	52,490.56	166,049.06
合计	1,152,569.61	664,092.70

2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：无。

29、一年内到期的非流动负债

项目	2024-12-31	2023-12-31
一年内到期的租赁负债	1,475,039.39	1,619,811.44
合计	1,475,039.39	1,619,811.44

30、其他流动负债

项目	2024-12-31	2023-12-31
已背书未到期的信用等级一般的承兑汇票	53,348,594.44	57,306,842.90
待转销项税	664,327.39	2,033,765.60
合计	54,012,921.83	59,340,608.50

31、租赁负债

项目	2024-12-31	2023-12-31
租赁付款额	1,689,809.53	3,120,461.27
减：未确认融资费用	16,347.10	86,730.22
减：一年内到期的租赁负债	1,475,039.39	1,619,811.44
合计	198,423.04	1,413,919.61

32、股本

项目	2023-12-31	本期增加额	本期减少额	2024-12-31
股本	133,045,400.00			133,045,400.00
合计	133,045,400.00			133,045,400.00

33、资本公积

（1）明细情况

项目	2023-12-31	本期增加额	本期减少额	2024-12-31
股本溢价	80,429,494.16			80,429,494.16

项目	2023-12-31	本期增加额	本期减少额	2024-12-31
其他资本公积	22,820,482.43	4,828,200.14		27,648,682.57
合计	103,249,976.59	4,828,200.14		108,078,176.73

（2）其他说明

本期增加其他资本公积 4,828,200.14 元，其中确认股份支付计入 4,407,248.00 元，确认股份支付递延所得税计 420,952.14 元。

34、其他综合收益

项目	2023-12-31	本期发生额						2024-12-31
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	721,295.20	-393,049.73				-393,049.73		328,245.47
其中：外币财务报表折算差额	721,295.20	-393,049.73				-393,049.73		328,245.47
合计	721,295.20	-393,049.73				-393,049.73		328,245.47

35、专项储备

项目	2023-12-31	本期增加额	本期减少额	2024-12-31
安全生产费	8,624,838.72		338,895.41	8,285,943.31
合计	8,624,838.72		338,895.41	8,285,943.31

36、盈余公积

项目	2023-12-31	本期增加额	本期减少额	2024-12-31
法定盈余公积	7,536,291.64	5,173,735.60		12,710,027.24
合计	7,536,291.64	5,173,735.60		12,710,027.24

37、未分配利润

项目	2024-12-31	2023-12-31
调整前上年末未分配利润	245,774,679.59	160,817,641.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	245,774,679.59	160,817,641.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	84,843,734.31	92,266,243.57
减：提取法定盈余公积	5,173,735.60	4,309,205.43
提取任意盈余公积		

项目	2024-12-31	2023-12-31
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,000,000.00
其他		
期末未分配利润	325,444,678.30	245,774,679.59

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	453,166,909.48	286,579,253.28	454,943,535.49	290,906,389.58
其他业务	23,080,384.68	492,737.18	12,415,334.77	88,210.52
合计	476,247,294.16	287,071,990.46	467,358,870.26	290,994,600.10

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
业务或商品类型		
其中：高炉功能性消耗材料	261,340,926.67	174,140,760.81
高炉本体内衬	125,723,842.54	68,551,049.10
其他不定形耐火制品	58,934,836.67	41,078,895.76
智慧主沟	7,167,303.60	2,808,547.61
合计	453,166,909.48	286,579,253.28
按经营地区分类		
其中：国内	343,247,142.47	227,378,937.81
国外	109,919,767.01	59,200,315.47
合计	453,166,909.48	286,579,253.28
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	453,166,909.48	286,579,253.28
在某一时段内转让		
合计	453,166,909.48	286,579,253.28

（3）与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
高炉功能性消耗材料、其他不定形耐火制品	交付给客户验收时或获取客户出	发货前、发货后、交付给客户验收时	不定形耐火制品	是	无	无

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
	铁量证明或获取报关单、提单时	或获取报关单、提单后一定时间				
高炉本体内衬、铁水主沟永久层预制件、热风炉非金属炉箅子及支柱、智慧主沟	项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单时	合同签订、发货前、发货后、项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单后一定时间	定形耐火制品	是	无	是，质保金形式，公司在质保期内对产品质量承担质量保证责任

39、税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,260,118.31	922,497.33
教育费附加	540,035.41	395,125.18
地方教育费附加	360,023.58	263,416.77
房产税	233,564.36	241,982.18
土地使用税	963,902.12	778,987.94
印花税	447,636.65	344,809.02
车船使用税	8,586.27	5,986.64
环境保护税	2,100.00	2,100.00
水利基金	191,509.64	172,756.32
合计	4,007,476.34	3,127,661.38

40、销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	9,770,440.20	10,758,276.42
销售服务费	17,043,951.37	15,318,302.04
业务招待费	6,154,446.16	5,653,388.76
差旅交通费	2,837,288.81	2,494,679.33
办公费用	478,912.16	808,411.33
租赁费		221,718.00
业务推广费	303,487.69	66,583.22
车辆费		46,352.23
折旧摊销费	298,940.51	344,676.94
其他	524,317.79	323,872.58
合计	37,411,784.69	36,036,260.85

41、管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	11,753,371.00	9,509,856.76
中介服务费	4,249,037.45	3,835,449.27
折旧摊销费	1,540,166.92	1,528,924.74
业务招待费	347,769.38	326,664.01
办公费用	1,092,869.01	897,807.36
转运装卸费		73,141.23
物业水电费	467,004.55	352,833.26
修理修缮费	406,788.16	414,713.43
差旅交通费	1,071,929.00	1,092,185.50
仓库租赁费	346,322.09	491,456.21
车辆费用	320,067.19	348,700.68
绿化费/排污费	2,160.00	
股份支付	4,407,248.00	4,407,248.00
办公房屋租赁费	753,968.48	454,250.54
残疾人保障金	71,130.70	66,827.06
其他	4,813.81	2,943.57
合计	26,834,645.74	23,803,001.62

42、研发费用

项目	2024 年度	2023 年年度
材料费用	10,177,002.93	7,638,119.95
职工薪酬	9,095,396.59	7,556,806.36
差旅交通费	957,556.17	549,921.12
检验测试费	249,169.36	142,094.33
折旧摊销	323,342.35	224,660.81
其他费用	1,120,031.92	620,160.58
合计	21,922,499.32	16,731,763.15

43、财务费用

类别	2024 年度	2023 年年度
利息支出		379,775.24

类别	2024 年度	2023 年年度
减：利息收入	1,818,228.02	402,963.16
汇兑损益	-761,650.98	-1,811,070.33
未确认融资费用	84,436.91	98,946.04
手续费及其他	376,613.85	702,541.59
合计	-2,118,828.24	-1,032,770.62

44、其他收益

（1）其他收益如下

其他收益来源	2024 年度	2023 年度
与日常活动相关的政府补贴	5,343,756.28	7,278,750.51
代扣代缴个税手续费返还	38,076.20	25,226.47
进项税加计抵减	1,717,504.87	1,494,189.96
合计	7,099,337.35	8,798,166.94

（2）其他收益具体明细

补助项目	补助文件	发放主体	计入损益金额		与资产相关/与收益相关
			2024 年度	2023 年度	
高新技术企业认定奖励	《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）、《关于公布安徽省 2019 年第一批高新技术企业认定名单的通知》	滁州市科学技术局、明光市财政国库支付中心		100,000.00	收益相关
明光市政府质量奖	《2020 年度质量品牌奖励专项资金管理使用情况公示》、《关于第三届明光市政府质量奖拟获奖组织名单公示》	明光市财政国库支付中心		50,000.00	收益相关
工业表彰奖补	《明光市扶持企业做大做强推进经济高质量发展若干政策》的通知（明发〔2021〕24 号）	明光市财政国库支付中心	100,000.00		收益相关
企业发展扶持资金	《明光市促进商贸服务业发展扶持政策（试行）》（明政办〔2021〕4 号）	明光市财政国库支付中心	120,000.00		
双创之星产业团队	《安徽省人民政府关于印发支持“三重一创”建设若干政策的通知》、《关于印发滁州市第二批“产业星苗”人才和“双创之星”产业创新团队人选名单的通知》（滁人才办〔2024〕13 号）	中共滁州市委组织部	100,000.00		收益相关
失业保险退费	《关于开展 2023 年滁州市失业保险稳岗返还工作的通告》、《明光市 2023 年第二批失业保险稳岗返还发放公示名单》、《关于开展 2024 年失业保险稳岗返还工作的通告_安徽省人力资源和社会保障厅》、《关于开展 2024 年失业保险稳岗返还工作的通告》、《2024 年失业保险稳岗返还“免申即享”初筛达标用人单位名单》、《关于做好 2024 年度失业保险稳岗返还工作的通知》（苏人社函〔2024〕333 号）、《南京市 2024 年稳岗返还单位名单公示（第一批）》	明光市公共就行服务管理中心、南京市社会保险管理中心	43,974.28	36,899.51	收益相关

补助项目	补助文件	发放主体	计入损益金额		与资产相关/与收益相关
			2024 年度	2023 年度	
国家级小巨人奖补	《关于拨付 2024 年制造强省建设系列政策中小企业发展专项资金(第三批)的通知》（财企〔2024〕432 号）、《2024 年制造强省建设系列政策、中小企业发展专项（第三批）支持项目资金表》	明光市财政国库支付中心	1,000,000.00		收益相关
企业上市扶持资金	《明光市人民政府支持明光瑞尔公司上市工作备忘录》、安徽省财政厅关于印发《省级财政支持多层次资本市场发展奖补办法》的通知	明光市财政国库支付中心	3,800,000.00	7,050,000.00	收益相关
北京市促进出口补贴款	《北京市商务局关于 2024 年度促进服务贸易发展专项资金申报工作的通知》（京商服贸字〔2024〕5 号）、《北京瑞尔非金属材料有限公司申请文件》	北京市商务局	119,782.00		收益相关
其他政府补助小计（单项金额在 5 万元及以下）			60,000.00	41,851.00	收益相关
合计			5,343,756.28	7,278,750.51	

45、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
债务重组收益	-806,599.97	-234,336.18
理财收益	898,595.29	1,753,289.87
合计	91,995.32	1,518,953.69

46、公允价值变动损益

项目	2024 年度	2023 年度
理财产品公允价值变动	144,730.95	0.54
合计	144,730.95	0.54

47、信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-4,341,769.00	-11,537,725.65
其他应收款坏账损失	-197,601.32	1,872,533.30
应收票据坏账损失	-3,764,293.91	-803,110.31
合计	-8,303,664.23	-10,468,302.66

48、资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
质保金减值损失	-688,144.07	319,487.03

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-1,697,046.96	-539,885.13
合计	-2,385,191.03	-220,398.10

49、资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置		95,452.42
合计		95,452.42

50、营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
项目收入		7,863,247.79
保险赔偿款收入	2,000.00	
其他	600.00	15,162.86
合计	2,600.00	7,878,410.65

51、营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
固定资产报废损失	118,784.35	973.19
对外捐赠	300,000.00	402,000.00
罚款及滞纳金	491,271.74	144,911.81
其他损失	20,253.67	2,465.17
合计	930,309.76	550,350.17

52、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	13,159,981.42	15,355,273.95
递延所得税费用	-1,166,491.28	-2,871,230.43
合计	11,993,490.14	12,484,043.52

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	96,837,224.45	104,750,287.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,525,583.67	15,712,543.06
子公司适用不同税率的影响	-370,076.65	-1,790,686.87

项目	2024 年度	2023 年度
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,121,952.29	1,088,756.29
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	-3,283,969.17	-2,526,568.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
其他		
所得税费用	11,993,490.14	12,484,043.52

53、现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收到的政府补助	5,343,756.28	7,278,750.51
收到存款利息	1,818,228.02	402,963.16
收备用金	3,094,409.34	966,112.63
收保证金、押金	106,958,514.64	13,513,976.82
收到其他	40,676.20	40,389.33
合计	117,255,584.48	22,202,192.45

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
期间费用	33,145,189.45	22,182,922.82
在途资金	33,212,199.50	
支付的备用金	3,061,451.28	3,852,344.32
支付的保证金、押金	10,392,700.00	111,152,299.74
支付的其他	811,525.41	1,780,023.44
合计	80,623,065.64	138,967,590.32

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	104,010,000.00	215,130,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	104,010,000.00	215,130,000.00

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买土地使用权		7,713,670.00
申购理财产品	186,852,711.55	121,500,000.00
合计	186,852,711.55	129,213,670.00

③收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款利息		220,000.00
合计		220,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
关联方借款		20,000,000.00
票据贴现	7,717,776.41	730,047.76
房租退回		218,178.62
合计	7,717,776.41	20,948,226.38

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
暂借款		20,336,520.55
租赁费	1,721,147.75	2,509,967.75
支付收购款		1,392,915.89
合计	1,721,147.75	24,239,404.19

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	757,426.63	7,717,776.41	6,000,000.00		2,150,723.84	12,324,479.20
租赁负债（含一年内到期的租赁负债	3,033,731.05		445,316.04	1,721,147.75	84,436.91	1,673,462.43
合计	3,791,157.68	7,717,776.41	6,445,316.04	1,721,147.75	2,235,160.75	13,997,941.63

（4）以净额列报现金流量的说明：无

（5）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

54、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	84,843,734.31	92,266,243.57
加：资产减值准备	2,385,191.03	220,398.10
信用减值损失	8,303,664.23	10,468,302.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,246,206.17	3,338,919.71
使用权资产折旧	1,658,052.03	1,375,193.80
无形资产摊销	259,453.73	210,502.78
长期待摊费用摊销	288,617.37	324,225.12
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）		-95,452.42
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	118,784.35	973.19
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-144,730.95	-0.54
财务费用（收益以“－”号填列）	84,436.91	478,721.28
投资损失（收益以“－”号填列）	-91,995.32	-1,518,953.69
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-965,913.91	-2,122,938.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-200,807.50	-87,684.90
存货的减少（增加以“－”号填列）	46,244,652.57	-19,259,449.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	7,079,544.71	-159,040,071.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-41,760,813.26	55,071,470.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	111,348,076.47	-18,369,600.89
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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	98,229,266.19	99,222,560.27
减：现金的期初余额	99,222,560.27	108,191,769.31

补充资料	2024 年度	2023 年度
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-993,294.08	-8,969,209.04

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额：无

（4）现金和现金等价物的构成

项目	2024-12-31	2023-12-31
一、现金	98,229,266.19	99,222,560.27
其中：库存现金	100,553.41	353,675.95
可随时用于支付的银行存款	98,128,712.78	98,662,827.55
可随时用于支付的其他货币资金		206,056.77
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	98,229,266.19	99,222,560.27

注：本期期末现金和现金等价物的构成余额与货币资金余额的差异 33,212,199.50 元为在途资金，银行存款中有 6,000,000.00 元使用受限；上期差异 109,289,639.08 元为承兑业务、保函业务保证金。

（5）使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

（6）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑保证金		5,030,590.14	承兑业务保证金
保函保证金		104,259,048.94	保函业务保证金
在途资金	33,212,199.50		在途资金
限定支付的短期借款	6,000,000.00		限定支付业务款项
合计	39,212,199.50	109,289,639.08	

（7）其他重大活动说明：无。

55、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,533,221.83	7.1884	18,209,811.80

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
欧元	5,671,733.04	7.5257	42,683,761.34
越南盾	13,769,825,817.00	0.00028035	3,860,370.67
港币	28,532.27	0.92604	26,422.02
应收账款			
其中：美元	781,788.01	7.1884	5,619,804.93
欧元	529,460.02	7.5257	3,984,557.27
越南盾	23,167,079,307.00	0.00028035	6,494,890.68
应付账款			
其中：美元	97,665.43	7.1884	702,058.18
越南盾	151,546,800.00	0.00028035	42,486.15

（2）本公司境外主要经营地包括香港、越南，各经营实体按其主要业务货币为记账本位币。

56、租赁

（1）本公司作为承租方

序号	项目	2024 年度	2023 年度
1	租赁负债利息费用	84,436.91	98,946.04
2	计入当期损益的采用简化处理的租赁费用	143,367.00	282,703.30
3	与租赁相关的总现金流出	1,865,834.75	3,127,881.08

本公司承租的租赁资产主要包括经营过程中办公使用的房屋、存放存货的仓库，房屋及建筑物的租赁期通常为 1 至 5 年。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权。

（2）本公司作为出租方

1）作为出租人的经营租赁：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
四川捷立讯消防科技有限公司房租收入	273,861.72	
四川弘满工程机械有限公司房租收入	400,285.68	
合计	674,147.40	

与经营租赁有关的损益列示如下：

项目	2024 年度	2023 年度
租赁收入	674,147.40	674,147.40

根据与承租人签订的租赁合同，于 2024 年 12 月 31 日，公司的最低租赁收款额如下：

期限	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内（含 1 年）	233,176.00	674,147.40
1 年至 2 年（含 2 年）		168,536.85
合计	233,176.00	842,684.25

2）作为出租人的融资租赁：无

未来五年每年未折现租赁收款额：无

（3）作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益：无

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	2024 年度	2023 年度
人员人工费用	9,095,396.59	7,556,806.36
直接投入费用	10,177,002.93	7,638,119.95
折旧费用与长期待摊费用	323,342.35	224,660.81
其他相关费用	2,326,757.45	1,312,176.03
合计	21,922,499.32	16,731,763.15
其中：费用化研发支出	21,922,499.32	16,731,763.15
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目：无

3、重要外购在研项目：无

七、合并范围变更

1、本报告期未发生非同一控制下企业合并

2、本报告期未发生同一控制下企业合并

3、本报告期未发生股权处置事项

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
北京瑞尔非金属材料有限公司	4,800.00 万元	北京市	北京市	研发、设计施工和销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并

成都瑞尔非金属材料有限公司	800.00 万元	成都市	成都市	生产与销售		100.00	100.00	同一控制下企业合并
明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司	50.00 万元	明光市	明光市	贸易		100.00	100.00	同一控制下企业合并
Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited	46.45 亿越南盾	越南	越南	贸易		100.00	100.00	同一控制下企业合并
BeijingReal（HK）Limited	20.00 万美元	香港	香港	贸易		100.00	100.00	新设成立

注：成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司为同一控制下合并的北京瑞尔非金属材料有限公司的子公司；BeijingReal（HK）Limited 为北京瑞尔非金属材料有限公司新设成立的子公司；Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited 为 BeijingReal（HK）Limited 同一控制下合并的子公司。

九、政府补助

1、报告期末无按应收金额确认的政府补助

2、本报告期无涉及政府补助的负债项目

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,343,756.28	7,278,750.51
合计	5,343,756.28	7,278,750.51

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	合计
货币资金		137,441,465.69		137,441,465.69
交易性金融资产	87,274,679.80			87,274,679.80
应收票据		109,141,012.18		109,141,012.18
应收账款		238,986,558.26		238,986,558.26
应收款项融资			12,256,468.50	12,256,468.50
其他应收款		8,004,456.68		8,004,456.68
资产合计	87,274,679.80	493,573,492.81	12,256,468.50	593,104,641.11

（续）

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		12,324,479.20	12,324,479.20
应付票据			
应付账款		58,039,584.76	58,039,584.76
其他应付款		1,152,569.61	1,152,569.61
一年内到期的非流动负债		1,475,039.39	1,475,039.39
租赁负债		198,423.04	198,423.04
负债合计		73,190,096.00	73,190,096.00

2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）市场风险

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

1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、港币、越南盾、卢布有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元、港币、越南盾、卢布进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2024 年 12 月 31 日，除附注五、55 所述资产或负债为美元、欧元、港币、越南盾、卢布余额外，本公司的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：A 合理配置外币资产及负债，规避汇率风险；B 紧盯国际市场汇率变化，掉期价格合适时对部分外币业务汇率予以锁定。

（2）信用风险

本公司信用风险主要产生于应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的客

户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

3、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理：无；

（2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计：无；

（3）公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计：无。

4、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	12,264,817.21	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票是由信用等级不高的企业承兑，已背书或贴现的商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	41,083,777.23	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	21,212,384.25	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收票据中未到期的商业承兑汇票	6,324,479.20	未终止确认	应收票据中的商业承兑汇票，向银行获取贴现资金，银行有权对公司追偿，故未终止确认。

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	21,212,384.25	
合计		21,212,384.25	

（3）继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
商业承兑汇票	票据背书	12,264,817.21	12,264,817.21
银行承兑汇票	票据背书	41,083,777.23	41,083,777.23
商业承兑汇票	票据贴现	6,324,479.20	6,324,479.20
合计		59,673,073.64	59,673,073.64

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	87,274,679.80			87,274,679.80
（二）应收款项融资			12,256,468.50	12,256,468.50
合计	87,274,679.80		12,256,468.50	99,531,148.30

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

非保本浮动性理财产品，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；

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

无；

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

应收款项融资科目列示的是信用等级较高的银行承兑汇票，期末公允价值以其账面价值确认；

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无；

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无；

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：

无；

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：

无；

9、其他

无。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
顺之（明光）科技有限责任公司	安徽省滁州市	企业管理咨询服务	400.00	60.13	60.13

本企业最终控制方为徐瑞图、徐潇晗父女。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

序号	关联方名称	关联关系
1	JINGDA（HK）LIMITED	徐瑞图持有 JINGDA（HK）LIMITED 75%股份，徐潇晗持有 10%股份，周文鸿持有 10%股股份，童小平（TONG XIAO PING）持有 5%股股份；徐瑞图、周文鸿担任其董事
2	北京造物者科技有限公司	徐潇晗持有 1.2%股权并担任监事
3	共青城闻艺致馨投资管理合伙企业（有限合伙）	徐瑞图持有 3.7859%财产份额
4	杭州宠博科技有限公司	童小平（TONG XIAOPING）持有 42.6446%股权并担任董事长；2023 年 7 月，童小平将所持股权全部转让，且不再担任董事长
5	南京融会教育咨询有限公司	徐瑞图的兄长徐瑞泰持股 100%的公司
6	童小平（TONG XIAOPING）	董事、总经理
7	周文鸿	董事、财务总监、副总经理
8	何汝生	董事
9	孙加林	独立董事
10	解天智	独立董事
11	吴长波	独立董事
12	张建来	监事会主席
13	金明	职工代表监事
14	姚舜	职工代表监事
15	王伟	副总经理
16	严斌	徐瑞图的兄长徐瑞泰的配偶
17	ELISABETH MUZEAU	公司董事、总经理童小平（TONG XIAOPING）的配偶
18	张晓明	监事会主席张建来配偶的妹妹

注：1、除上表所列，公司董监高关系密切的家庭成员均系公司关联自然人，包括配偶、年满 18 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。

2、除上表所列，公司董监高及其关系密切的家庭成员直接或者间接控制的，或者担任董事（独立董

事除外）、高级管理人员的法人或其他组织均系公司的关联方。

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、关联方资金拆借：无

3、关联租赁情况

租赁方	出租方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
北京瑞尔非金属材料有限公司	徐瑞图	房屋租赁	780,000.00	780,000.00
北京瑞尔非金属材料有限公司南京分公司	严斌	房屋租赁		40,000.00
北京瑞尔非金属材料有限公司	ELISABETH MUZEAU	房屋租赁	444,000.00	444,000.00

4、关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项目	2024 年度	2023 年度
董事、监事、高级管理人员税前薪酬总额	623.43	485.52

5、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（元）	被担保的主债务合同期限	担保是否已经履行完毕
徐潇晗	北京瑞尔非金属材料有限公司	9,000,000.00	2024/12-2025/12	否

注：2024 年 12 月 30 日，北京瑞尔与中国银行股份有限公司北京海淀支行签订合同编号为“G16E2444071 号”的 900 万元授信额度协议，其中贷款额度 600 万元、保函额度 300 万元，授信额度使用期间为 2024 年 12 月 30 日至 2025 年 12 月 25 日；徐潇晗为该项授信额度提供担保，担保方式为连带责任保证。

（五）应收、应付关联方等未结算项目情况：

项目名称	挂账单位	关联方	2024/12/31	2023/12/31
应付账款	北京瑞尔非金属材料有限公司	ELISABETH MUZEAU	74,000.00	

十三、股份支付

1、各项权益工具

本期无授予、无行权、无解锁、无失效股份支付的情况；

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
核心骨干	3.60 元/股	2.5 年		

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以非上市公司 Pre-IPO 轮融资价格对应的市盈率作为公允价值参考依据，最终选取的定价市盈率为8倍，按照2021年末每股收益（即2021

	年末扣非后净利润÷本次增资后的股份数量）确认本次增资公允价格为 3.60 元/股。
授予日权益工具公允价值的重要参数	以非上市公司 Pre-IPO 轮融资价格对应的市盈率作为公允价值参考依据，2021 年末公司的每股收益
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,018,120.00

3、以现金结算的股份支付情况：无；

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心骨干	4,407,248.00	
合计	4,407,248.00	

5、股份支付的修改、终止情况：无；

6、其他：无。

十四、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本报告出具日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至本报告出具日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内（含 1 年）	203,938,513.45	223,663,007.44
小计	203,938,513.45	223,663,007.44
减：坏账准备		
合计	203,938,513.45	223,663,007.44

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	203,938,513.45	100.00			203,938,513.45
其中：					
组合 3	203,938,513.45	100.00			203,938,513.45
合计	203,938,513.45	100.00			203,938,513.45

（续）

类别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	223,663,007.44	100.00			223,663,007.44
其中：					
组合 3	223,663,007.44	100.00			223,663,007.44
合计	223,663,007.44	100.00			223,663,007.44

其中本报告期坏账准备收回或转回金额：无

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：无

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

（4）本报告期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
北京瑞尔非金属材料有限公司	202,318,513.45		202,318,513.45	99.21	
BEIJING REAL(HK) LIMITED	1,620,000.00		1,620,000.00	0.79	
合计	203,938,513.45		203,938,513.45	100.00	

2、其他应收款

项目	2024-12-31	2023-12-31
应收利息		

项目	2024-12-31	2023-12-31
应收股利		
其他应收款	129,023.63	49,465.55
合计	129,023.63	49,465.55

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	2024-12-31	2023-12-31
1 年以内（含 1 年）	132,670.77	52,069.00
1 至 2 年（含 2 年）	3,733.00	
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上	5,000.00	5,000.00
小计	141,403.77	57,069.00
减：坏账准备	12,380.14	7,603.45
合计	129,023.63	49,465.55

2）按款项性质分类情况

款项性质	2024-12-31	2023-12-31
保证金、押金	5,000.00	5,000.00
社保、公积金个人部分	33,266.00	32,069.00
备用金及其他	103,137.77	20,000.00
合计	141,403.77	57,069.00

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 6 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）	
2024 年 1 月 1 日余额	7,603.45			7,603.45
2024 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 6 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期计提	4,776.69			4,776.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	12,380.14			12,380.14

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023-12-31	本期变动金额				2024-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	7,603.45	4,776.69				12,380.14

5）本报告期无实际核销的其他应收款情况

6）无按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

7）无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项

3、长期股权投资

项目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	204,692,703.61		204,692,703.61
合计	204,692,703.61		204,692,703.61

（续）

项目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	204,692,703.61		204,692,703.61
合计	204,692,703.61		204,692,703.61

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京瑞尔非金属材料有限公司	204,692,703.61						204,692,703.61	
合计	204,692,703.61						204,692,703.61	

（2）对联营、合营企业投资

无

（3）长期股权投资的减值测试情况

无

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	316,535,121.62	237,185,462.99	289,523,989.79	224,867,414.74
其他业务	6,119,260.95	390,282.97	449,640.57	77,374.08
合计	322,654,382.57	237,575,745.96	289,973,630.36	224,944,788.82

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
其中：高炉功能性消耗材料	225,715,396.89	171,301,641.76
高炉本体内衬	41,870,961.01	30,389,027.08
其他不定形耐火制品	48,948,763.72	35,494,794.15
合计	316,535,121.62	237,185,462.99
按经营地区分类		
其中：国内	312,949,543.76	233,757,078.92
国外	3,585,577.86	3,428,384.07
合计	316,535,121.62	237,185,462.99
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	316,535,121.62	237,185,462.99
在某一时段内转让		
合计	316,535,121.62	237,185,462.99

（3）与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
高炉功能性消耗材料、其他不定形耐火制品	交付给客户验收时或获取客户出铁量证明时或获取报关单、提单时	发货前、发货后、交付给客户验收时或获取报关单、提单后一定时间	不定形耐火制品	是	无	无

高炉本体内衬、铁水主沟永久层预制件、热风炉非金属炉箅子及支柱、智慧主沟	项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单时	合同签订、发货前、发货后、项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单后一定时间	定形耐火制品	是	无	是，质保金形式，公司在质保期内对产品质量承担质量保证责任

5、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
理财产品收益	48,270.73	92,428.43
合计	48,270.73	92,428.43

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-118,784.35	94,479.23
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,343,756.28	7,278,750.51
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	144,730.95	0.54
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	898,595.29	1,753,289.87
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-806,599.97	-234,336.18
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		

项目	2024 年度	2023 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-808,925.41	7,329,033.67
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,755,581.07	1,516,764.82
减：所得税影响额	1,013,234.20	2,682,770.95
合计	5,395,119.66	15,055,211.51

其他说明：其他符合非经常性损益定义的损益项目中进项税加计抵减 1,717,504.87 元，个税手续费返还 38,076.20 元。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.67	0.6377	0.6377
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.68	0.5972	0.5972

明光瑞尔竞达科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年三月十四日

统一社会信用代码

91370100061188932 3

营业执照

（副本） 1-1

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王晖

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（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）

出　资　额　壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期　2013年04月23日

主要经营场所　济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关　济南市行政审批服务局

2025 年 02 月 06 日

国家企业信用信息公示系统网址：https://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

与原件核对无误 复印件

会计师事务所

执业证书

名　　称：

首席合伙人：王[illegible]

主任会计师：

经营场所：

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：3701000[illegible]

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕[illegible]号

批准执业日期：2000 年 07 月 29 日

此件与原件一致
再次复印无效

证书序号：0011555

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

2019 年 07 月 01 日

中华人民共和国财政部制

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2020年8月3日

证书编号：110001620149
No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2010 07 02
Date of Issuance

4 5

此件与原件一致
再次复印无效

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2021年6月30日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

7



姓 名 Full name 李变利
性 别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1985-03-02
工作单位 Working unit 和信会计师事务所（特殊普通会伙）河南分所
身份证号码 Identity card No. 410725198503020045

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.

2020年3月30日

证书编号：110001629949
No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 12 月 03 日
Date of Issuance

4

5

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.

2021年3月30日

6

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.

7

此件与原件一致
再次复印无效

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　刘方微
性　　别 Sex　女
出生日期 Date of birth　1985-11-23
工作单位 Working unit　和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
身份证号码 Identity card No.　410329198511234068

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

证书编号：370100010175
No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 07 月 03 日
Date of Issuance

2020年3月30日

4 5

此件与原件一致
再次复印无效

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2021年6月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

6 7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 Full name：罗川
性别 Sex：男
出生日期 Date of birth：1990-11-03
工作单位 Working unit：和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
身份证号码 Identity card No.：411526199011032913

明光瑞尔竞达科技股份有限公司

审计报告

和信审字（2026）第 000334 号

目 录 页 次

一、审计报告	1-6
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	7-10
2、合并及公司利润表	11-12
3、合并及公司现金流量表	13-14
4、合并及公司股东权益变动表	15-18
5、财务报表附注	19-100

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二六年三月二十日

审 计 报 告

和信审字（2026）第 000334 号

明光瑞尔竞达科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了明光瑞尔竞达科技股份有限公司（以下简称瑞尔竞达）财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025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，公允反映了瑞尔竞达2025年12月31日的合并及公司的财务状况以及2025年度的合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）主营业务收入确认

1、事项描述

4-1-216
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：鲁26SM1AQXAY

如财务报表附注五、38所列示，瑞尔竞达2025年度主营业务销售收入为465,146,036.55元。瑞尔竞达的销售模式包括直接销售和贸易销售两种模式，直销模式又可以分为产品直接销售模式、吨铁结算模式两种，公司销售产品按吨结算时，以交付产品并取得客户签收或验收单据时确认收入；公司销售产品按吨铁结算时，在客户实际耗用产品后以客户出铁量及合同约定的吨铁结算单价计算确认收入，由于收入是瑞尔竞达的关键业绩指标之一，且销售模式的特殊性导致收入确认存在相关风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对主营业务收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）通过检查重要客户合同相关条款以及对瑞尔竞达管理层（以下简称管理层）的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等程序；

（4）向主要客户实施函证程序，包括对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证；

（5）执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单/签收单/验收单/完工确认书/报关单/提单、收款凭据等，核实公司收入的真实性；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间；

（7）对报告期内主要客户实施访谈程序，核查收入的真实性。

（二）应收款项坏账准备的计提

1、事项描述

财务相关披露事项详见财务报表附注五、4、9、10、19所述。截至2025年12月31日，瑞尔竞达应收账款和质保金类应收款项（含合同资产、其他非流动资产、一年内到期的其他非

流动资产）账面余额为280,213,028.33元，坏账准备为32,049,098.92元，账面价值为248,163,929.41元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

（1）评价并测试了管理层应收款项坏账计提的内部控制，包括有关识别坏账的客观证据和计算坏账准备的控制；

（2）了解瑞尔竞达的信用政策，分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率等；

（3）获取应收款项坏账准备计提表，分析、检查应收款项账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

（4）选取样本对金额较大及重大的应收款项余额实施函证程序，并将函证结果与瑞尔竞达账面记录的金额进行核对；

（5）对应收款项余额较大及账龄较长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响瑞尔竞达应收款项坏账准备评估结果的情形。对于账龄较长的应收款项，我们与管理层进行了沟通，了解账龄较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估；

（6）通过考虑历史上同类应收款项的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用及市场条件等因素，对瑞尔竞达应收款项坏账准备占应收款项余额比例的总体合理性进行评估；

（7）结合期后回款情况检查，进一步验证应收款项的可收回性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括瑞尔竞达2025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，管理层负责评估瑞尔竞达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞尔竞达、终止运营或别无其他现实的选择。

瑞尔竞达治理层（以下简称治理层）负责监督瑞尔竞达的财务报告过程。

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所导致，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，就可能导致对瑞尔竞达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞尔竞达不能持续经营。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·济南

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二六年三月二十日

合并资产负债表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2025-12-31	2024-12-31
流动资产：			
货币资金	1	88,946,336.27	137,441,465.69
交易性金融资产	2	263,296,124.65	87,274,679.80
衍生金融资产			
应收票据	3	117,970,737.28	109,141,012.18
应收账款	4	232,338,157.60	238,986,558.26
应收款项融资	5	8,565,837.36	12,256,468.50
预付款项	6	2,138,187.90	1,420,953.58
其他应收款	7	14,133,906.36	8,004,456.68
其中：应收利息			
应收股利			
存货	8	56,186,438.05	69,352,658.62
其中：数据资源			
合同资产	9	9,013,788.46	4,027,040.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	10	2,298,931.17	3,916,879.39
其他流动资产	11	12,395,050.68	6,673,454.99
流动资产合计		**807,283,495.78**	**678,495,628.39**
非流动资产：			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	12	84,388.13	84,388.13
固定资产	13	25,710,859.22	17,945,449.44
在建工程	14	123,026,613.88	30,375,125.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15	301,433.93	1,729,947.73
无形资产	16	9,489,778.01	9,754,540.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	17	1,925,342.32	550,360.67
递延所得税资产	18	10,856,258.69	11,348,161.35
其他非流动资产	19	4,882,901.24	6,496,374.57
非流动资产合计		**176,277,575.42**	**78,284,348.42**
资产总计		**983,561,071.20**	**756,779,976.81**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2025-12-31	2024-12-31
流动负债：			
短期借款	21	6,837,375.92	12,324,479.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	22	84,746,021.12	58,039,584.76
预收款项	23	18,722.38	140,100.00
合同负债	24	6,854,661.05	5,945,878.65
应付职工薪酬	25	16,987,161.40	14,973,730.40
应交税费	26	26,197,086.04	20,365,286.72
其他应付款	27	980,122.82	1,152,569.61
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	28	7,125,930.88	1,475,039.39
其他流动负债	29	83,047,176.84	54,012,921.83
流动负债合计		**232,794,258.45**	**168,429,590.56**
非流动负债：			
长期借款	30	67,618,585.03	
应付债券			
租赁负债	31	134,858.50	198,423.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	18	166,973.44	259,492.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		**67,920,416.97**	**457,915.20**
负债合计		**300,714,675.42**	**168,887,505.76**
股东权益：			
股本	32	133,045,400.00	133,045,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	33	112,906,376.87	108,078,176.73
减：库存股			
其他综合收益	34	-1,943,391.14	328,245.47
专项储备	35	8,046,505.37	8,285,943.31
盈余公积	36	18,904,709.11	12,710,027.24
一般风险准备			
未分配利润	37	411,886,795.57	325,444,678.30
归属于母公司股东权益合计		**682,846,395.78**	**587,892,471.05**
少数股东权益			
股东权益合计		**682,846,395.78**	**587,892,471.05**
负债和股东权益总计		**983,561,071.20**	**756,779,976.81**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2025-12-31	2024-12-31
流动资产：			
货币资金		12,907,352.26	7,075,719.90
交易性金融资产		27,849,858.42	3,011,758.76
衍生金融资产			
应收票据		18,127,312.59	2,025,000.00
应收账款	1	240,937,223.43	203,938,513.45
应收款项融资		-	
预付款项		1,078,863.56	611,734.70
其他应收款	2	266,216.86	129,023.63
其中：应收利息			
应收股利		-	
存货		41,682,741.56	44,798,346.04
其中：数据资源			
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		11,796,284.08	4,625,084.01
流动资产合计		**354,645,852.76**	**266,215,180.49**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	204,692,703.61	204,692,703.61
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		23,489,068.93	15,864,962.43
在建工程		125,109,257.08	30,375,125.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		218,606.00	382,903.87
无形资产		8,310,538.58	8,498,861.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
长期待摊费用		331,813.31	550,360.67
递延所得税资产		4,312,181.63	3,220,013.71
其他非流动资产		134,000.00	2,724,369.17
非流动资产合计		**366,598,169.14**	**266,309,301.16**
资产总计		**721,244,021.90**	**532,524,481.65**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2025-12-31	2024-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		69,108,034.10	39,323,657.88
预收款项			
合同负债			75,385.30
应付职工薪酬		4,688,115.67	4,144,977.31
应交税费		3,140,314.41	2,186,591.16
其他应付款		858,995.55	532,553.52
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,063,564.54	61,119.78
其他流动负债		18,127,312.59	2,025,000.00
流动负债合计		**102,986,336.86**	**48,349,284.95**
非流动负债：			
长期借款		67,618,585.03	
应付债券			
租赁负债		134,858.50	198,423.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		49,322.51	57,435.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		**67,802,766.04**	**255,858.62**
负债合计		**170,789,102.90**	**48,605,143.57**
所有者权益（或股东权益）：			
股本		133,045,400.00	133,045,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		242,741,823.26	237,913,623.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		8,046,505.37	8,285,943.31
盈余公积		18,904,709.11	12,710,027.24
未分配利润		147,716,481.26	91,964,344.41
所有者权益（或股东权益）合计		**550,454,919.00**	**483,919,338.08**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**721,244,021.90**	**532,524,481.65**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2025 年度	2024 年度
一、营业总收入	**38**	**477,662,092.15**	**476,247,294.16**
其中：营业收入		477,662,092.15	476,247,294.16
二、营业总成本		**373,286,701.74**	**375,129,568.31**
其中：营业成本	38	291,886,225.57	287,071,990.46
税金及附加	39	3,538,233.24	4,007,476.34
销售费用	40	36,699,737.10	37,411,784.69
管理费用	41	25,595,279.25	26,834,645.74
研发费用	42	20,104,138.68	21,922,499.32
财务费用	43	-4,536,912.10	-2,118,828.24
其中：利息费用		1,101,247.39	
利息收入		913,164.46	1,818,228.02
加：其他收益	44	2,030,195.20	7,099,337.35
投资收益（损失以“-”号填列）	45	219,080.11	91,995.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	46	811,722.32	144,730.95
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	5,167,658.10	-8,303,664.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-1,989,149.90	-2,385,191.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	21,386.87	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**110,636,283.11**	**97,764,934.21**
加：营业外收入	50	530.97	2,600.00
减：营业外支出	51	1,408,219.00	930,309.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**109,228,595.08**	**96,837,224.45**
减：所得税费用	52	16,591,795.94	11,993,490.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**92,636,799.14**	**84,843,734.31**
（一）按经营持续性分类		**92,636,799.14**	**84,843,734.31**
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,636,799.14	84,843,734.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		**92,636,799.14**	**84,843,734.31**
1.归属于母公司所有者的净利润		92,636,799.14	84,843,734.31
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		**-2,271,636.61**	**-393,049.73**
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,271,636.61	-393,049.73
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-2,271,636.61	-393,049.73
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-2,271,636.61	-393,049.73
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**90,365,162.53**	**84,450,684.58**
归属于母公司所有者的综合收益总额		90,365,162.53	84,450,684.58
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.6963	0.6377
（二）稀释每股收益		0.6963	0.6377

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

利润表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	**4**	**353,618,084.62**	**322,654,382.57**
减：营业成本	4	252,492,697.38	237,575,745.96
税金及附加		2,438,893.63	2,328,407.86
销售费用		1,306,033.98	777,177.50
管理费用		11,454,234.30	14,560,704.11
研发费用		11,894,527.82	13,979,961.37
财务费用		1,046,948.94	24,340.47
其中：利息费用		964,555.73	
利息收入		16,172.87	42,317.68
加：其他收益		1,943,474.20	6,824,937.14
投资收益（损失以“-”号填列）	5	86,973.06	48,270.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		110,210.73	11,758.22
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,042.39	-4,776.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,018,100.91	-1,690,451.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**74,094,263.26**	**58,597,783.34**
加：营业外收入		530.97	2,600.00
减：营业外支出		1,055,156.45	25,000.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**73,039,637.78**	**58,575,382.75**
减：所得税费用		11,092,819.06	6,838,026.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**61,946,818.72**	**51,737,355.98**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,946,818.72	51,737,355.98
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		**61,946,818.72**	**51,737,355.98**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注五	2025 年度	2024 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		343,029,532.01	237,883,713.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	53	46,409,887.72	117,255,584.48
经营活动现金流入小计		**389,439,419.73**	**355,139,297.90**
购买商品、接受劳务支付的现金		92,452,989.94	81,559,620.78
支付给职工以及为职工支付的现金		47,176,992.40	43,794,812.44
支付的各项税费		31,350,518.04	37,813,722.57
支付其他与经营活动有关的现金	53	55,314,210.42	80,623,065.64
经营活动现金流出小计		**226,294,710.80**	**243,791,221.43**
经营活动产生的现金流量净额		**163,144,708.93**	**111,348,076.47**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,500,000.00	104,010,000.00
取得投资收益收到的现金		59,084.13	898,595.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,000.00	
收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**34,594,084.13**	**104,908,595.29**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		87,004,909.95	35,607,936.82
投资支付的现金		208,200,000.00	186,852,711.55
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**295,204,909.95**	**222,460,648.37**
投资活动产生的现金流量净额		**-260,610,825.82**	**-117,552,053.08**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,618,585.03	
收到其他与筹资活动有关的现金	53	12,118,227.48	7,717,776.41
筹资活动现金流入小计		**92,736,812.51**	**7,717,776.41**
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,101,247.39	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	53	4,006,431.75	1,721,147.75
筹资活动现金流出小计		**11,107,679.14**	**1,721,147.75**
筹资活动产生的现金流量净额		**81,629,133.37**	**5,996,628.66**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**4,041,599.36**	**-785,946.13**
五、现金及现金等价物净增加额		**-11,795,384.16**	**-993,294.08**
加：期初现金及现金等价物余额		98,229,266.19	99,222,560.27
六、期末现金及现金等价物余额		**86,433,882.03**	**98,229,266.19**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	附注十七	2025 年度	2024 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		150,492,428.44	137,438,323.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		838,623.76	6,552,349.95
经营活动现金流入小计		**151,331,052.20**	**143,990,673.80**
购买商品、接受劳务支付的现金		63,642,659.16	56,064,481.07
支付给职工以及为职工支付的现金		18,233,445.57	16,393,398.00
支付的各项税费		20,707,549.01	19,307,271.50
支付其他与经营活动有关的现金		4,819,484.59	7,847,552.44
经营活动现金流出小计		**107,403,138.33**	**99,612,703.01**
经营活动产生的现金流量净额		**43,927,913.87**	**44,377,970.79**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		34,500,000.00	33,010,000.00
取得投资收益收到的现金		59,084.13	48,270.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**34,559,084.13**	**33,058,270.73**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,671,498.94	35,438,672.26
投资支付的现金		59,200,000.00	36,010,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**143,871,498.94**	**71,448,672.26**
投资活动产生的现金流量净额		**-109,312,414.81**	**-38,390,401.53**
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		74,618,585.03	
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		**74,618,585.03**	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		964,555.73	
支付其他与筹资活动有关的现金		2,437,896.00	300,612.00
筹资活动现金流出小计		**3,402,451.73**	**300,612.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**71,216,133.30**	**-300,612.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**5,831,632.36**	**5,686,957.26**
加：期初现金及现金等价物余额		7,075,719.90	1,388,762.64
六、期末现金及现金等价物余额		**12,907,352.26**	**7,075,719.90**

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：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2025 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	**133,045,400.00**				**108,078,176.73**		**328,245.47**	**8,285,943.31**	**12,710,027.24**		**325,444,678.30**		**587,892,471.05**		**587,892,471.05**
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	**133,045,400.00**				**108,078,176.73**		**328,245.47**	**8,285,943.31**	**12,710,027.24**		**325,444,678.30**		**587,892,471.05**		**587,892,471.05**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					**4,828,200.14**		**-2,271,636.61**	**-239,437.94**	**6,194,681.87**		**86,442,117.27**		**94,953,924.73**		**94,953,924.73**
（一）综合收益总额							**-2,271,636.61**				**92,636,799.14**		**90,365,162.53**		**90,365,162.53**
（二）所有者投入和减少资本					**4,407,248.00**								**4,407,248.00**		**4,407,248.00**
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					4,407,248.00								4,407,248.00		4,407,248.00
4．其他															
（三）利润分配									**6,194,681.87**		**-6,194,681.87**				
1．提取盈余公积									6,194,681.87		-6,194,681.87				
2．提取一般风险准备															
3．对股东分配															
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增股本															
2．盈余公积转增股本															
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．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备								**-239,437.94**					**-239,437.94**		**-239,437.94**
1．本期提取															
2．本期使用								239,437.94					239,437.94		239,437.94
（六）其他					**420,952.14**								**420,952.14**		**420,952.14**
四、本期期末余额	**133,045,400.00**				**112,906,376.87**		**-1,943,391.14**	**8,046,505.37**	**18,904,709.11**		**411,886,795.57**		**682,846,395.78**		**682,846,395.78**

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（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	**133,045,400.00**				**103,249,976.59**		**721,295.20**	**8,624,838.72**	**7,536,291.64**		**245,774,679.59**		**498,952,481.74**		**498,952,481.74**
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	**133,045,400.00**				**103,249,976.59**		**721,295.20**	**8,624,838.72**	**7,536,291.64**		**245,774,679.59**		**498,952,481.74**		**498,952,481.74**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					**4,828,200.14**		**-393,049.73**	**-338,895.41**	**5,173,735.60**		**79,669,998.71**		**88,939,989.31**		**88,939,989.31**
（一）综合收益总额							**-393,049.73**				**84,843,734.31**		**84,450,684.58**		**84,450,684.58**
（二）所有者投入和减少资本					**4,407,248.00**								**4,407,248.00**		**4,407,248.00**
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					4,407,248.00								4,407,248.00		4,407,248.00
4．其他															
（三）利润分配									**5,173,735.60**		**-5,173,735.60**				
1．提取盈余公积									5,173,735.60		-5,173,735.60				
2．提取一般风险准备															
3．对股东的分配															
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增股本															
2．盈余公积转增股本															
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．其他综合收益结转留存收益															
6．其他															
（五）专项储备								**-338,895.41**					**-338,895.41**		**-338,895.41**
1．本期提取															
2．本期使用								338,895.41					338,895.41		338,895.41
（六）其他					**420,952.14**								**420,952.14**		**420,952.14**
四、本期期末余额	**133,045,400.00**				**108,078,176.73**		**328,245.47**	**8,285,943.31**	**12,710,027.2**		**325,444,678.30**		**587,892,471.05**		**587,892,471.05**

4-1-231

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**133,045,400.00**				**237,913,623.12**			**8,285,943.31**	**12,710,027.24**	**91,964,344.41**	**483,919,338.08**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**133,045,400.00**				**237,913,623.12**			**8,285,943.31**	**12,710,027.24**	**91,964,344.41**	**483,919,338.08**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					**4,828,200.14**			**-239,437.94**	**6,194,681.87**	**55,752,136.85**	**66,535,580.92**
（一）综合收益总额										**61,946,818.72**	**61,946,818.72**
（二）所有者投入和减少资本					**4,407,248.00**						**4,407,248.00**
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					4,407,248.00						4,407,248.00
4.其他											
（三）利润分配									**6,194,681.87**	**-6,194,681.87**	
1.提取盈余公积									6,194,681.87	-6,194,681.87	
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								**-239,437.94**			**-239,437.94**
1.本期提取											
2.本期使用								239,437.94			239,437.94
（六）其他					**420,952.14**						**420,952.14**
四、本期期末余额	**133,045,400.00**				**242,741,823.26**			**8,046,505.37**	**18,904,709.11**	**147,716,481.26**	**550,454,919.00**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

4-1-232

股东权益变动表（续）

编制单位：明光瑞尔竞达科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2024 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**133,045,400.00**				**233,085,422.98**			**8,624,838.72**	**7,536,291.64**	**45,400,724.03**	**427,692,677.37**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	**133,045,400.00**				**233,085,422.98**			**8,624,838.72**	**7,536,291.64**	**45,400,724.03**	**427,692,677.37**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					**4,828,200.14**			**-338,895.41**	**5,173,735.60**	**46,563,620.38**	**56,226,660.71**
（一）综合收益总额										**51,737,355.98**	**51,737,355.98**
（二）所有者投入和减少资本					**4,407,248.00**						**4,407,248.00**
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					4,407,248.00						4,407,248.00
4.其他											
（三）利润分配									**5,173,735.60**	**-5,173,735.60**	
1.提取盈余公积									5,173,735.60	-5,173,735.60	
2.对股东的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增股本											
2.盈余公积转增股本											
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.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备								**-338,895.41**			**-338,895.41**
1.本期提取											
2.本期使用								338,895.41			338,895.41
（六）其他					**420,952.14**						**420,952.14**
四、本期期末余额	**133,045,400.00**				**237,913,623.12**			**8,285,943.31**	**12,710,027.24**	**91,964,344.41**	**483,919,338.08**

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

明光瑞尔竞达科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、基本情况

公司名称：明光瑞尔竞达科技股份有限公司

住所：安徽省滁州市明光市工业园区

注册资本：13,304.54 万人民币

法定代表人：徐瑞图

成立日期：2004 年 12 月 27 日

主营业务：主要从事炼铁高炉高效、长寿、节能、绿色、环保等技术与所需耐火材料的研发、生产和销售。根据应用环节或部位的不同，产品细分为高炉功能性消耗材料（即：炮泥产品）、高炉本体内衬（即：陶瓷杯及风口组合内衬）、铁水主沟永久层预制件（即：智慧主沟）、热风炉非金属炉箅子及支柱、其他不定形耐火制品（包括：浇注料、捣打料、喷涂料、耐火泥浆等）。

本公司实际控制人为徐瑞图、徐潇晗父女。

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司的股权结构如下：

金额单位：人民币万元

序号	股东名称	认缴出资金额	出资比例（%）
1	顺之（明光）科技有限责任公司	8,000.00	60.13
2	徐瑞图	3,000.00	22.55
3	童小平（TONG XIAOPING）	636.36	4.78
4	徐潇晗	400.00	3.01
5	周文鸿	400.00	3.01
6	曹永国	259.09	1.95
7	何汝生	259.09	1.95
8	明光龙骧企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	225.00	1.69
9	明光瑞尔竞达企业管理合伙企业（有限合伙）	125.00	0.93
合计		13,304.54	100.00

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 20 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定和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》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除交易性金融资产以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、11、金融工具（8）：金融资产减值，30、收入（2）：收入确认具体原则”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2025 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过应收账款余额 10%的项目且金额大于 80 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于50万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于50万元
重要的投资活动项目	单项投资活动超过资产总额 0.80%的项目
重要的其他应收款	单项金额超过其他应收款总额的10%以上且金额大于100万元
重要的在建工程	单项预算金额大于200万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于200万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的10%以上且金额大于100万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为购买方的合并成本为本公司在购买日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之和。本公司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。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为购买方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。 在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的。本公司在编制合并财务报表时，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司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，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（7）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的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，依次冲减盈余公积、未分配利润。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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，依次冲减盈余公积、未分配利润。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折合本位币入账。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、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（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期

的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的此类金融资产，列示为其他非流动金融资产。

2）本公司的权益工具投资

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如

果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除按照借款费用资本化的原则处理外，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本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，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。对原金融负

债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本公司终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司

按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1-银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合2-商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，本公司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判断该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b、应收账款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收账款组合 1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
应收账款组合 2	合并范围外关联方
应收账款组合 3	合并范围内关联方

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司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，编制应收账款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。

对于划分为组合 2 的应收账款，为合并范围外关联方组合，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失，预期信用损失率为 5.00%。

对于划分为组合 3 的应收账款，为合并范围内关联方组合，本公司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判断该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	除已单独计量损失准备的其他应收款外，按账龄划分的具有类似信用风险的其他应收款
其他应收款组合 2	合并范围外关联方
其他应收款组合 3	合并范围内关联方

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00
3 年以上	100.00

对于划分为组合 2 的其他应收款，为合并范围外关联方组合，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失，预期信用损失率为 5.00%。

对于划分为组合 3 的其他应收款，为合并范围内关联方组合，本公司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判断该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
应收款项融资组合1—银行承兑汇票	承兑信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	对一般客户的应收账款

本公司对于划分为组合的应收款项融资坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

e、合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

本公司对于划分为组合的合同资产坏账准备的计提方法与应收账款组合的计提方法相同。

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B、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；

C、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；

D、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；

E、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；

F、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；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

14、应收款项融资

公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

16、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料、在产品、半成品、合同履约成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（6）按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
原材料-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库存商品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
周转材料-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
在产品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
半成品-库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
发出商品、合同履约成本	销售合同	其可变现净值通常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则以一般销售价格为基础计算。

（7）基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

项目	可变现净值的计算方法和确定依据
原材料库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
库存商品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0

项目	可变现净值的计算方法和确定依据
周转材料库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
在产品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0
半成品库龄 2 年以上	后续使用的可能性较小，可变现净值为 0

本公司结合存货的流动性和公司生产管理的实际经验，于每期期末对存货进行清查，库龄 2 年以内的不计提存货跌价准备，库龄 2 年以上的按 100%计提存货跌价准备，计提金额以相关存货成本为限。

17、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本“附注三、11、金融工具”。

18、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本按照相关准则的有关内容确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

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，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。本公司原持有的股权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非交易性权益工具投资的，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直接转入留存收益。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。本公司在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。本公司判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。相反，如果本公司直接或通过子公司间接持有被投资单位 20%以下的表决权，一般认为对被投资单位不具有重大影响，除非能够明确证明存在这种影响。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。本公司部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

19、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

20、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
其他设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产处置

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

21、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司所建造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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

22、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，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。本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。

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。

本公司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。

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，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

23、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	依据	摊销方法
土地使用权	50	土地使用权证或土地出让合同	直线法
软件	5	预计可使用年限	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每

年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本公司将发生的研发支出全部计入当期损益。

24、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26、合同负债

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

27、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

28、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

29、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）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。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，按照本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，相应调整负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司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，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品或服务等；

⑥其他表明客户取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认具体原则

①内销收入

公司销售产品按吨结算时，以交付产品并取得客户签收或验收单据时确认收入；

公司销售产品按吨铁结算时，在客户实际耗用产品后以客户出铁量及合同约定的吨铁结算单价（注：吨铁结算单价即客户每生产一吨铁水所能给予的公司产品消耗价格）确认收入；

公司销售产品并提供安装指导服务时，以完成产品交付、客户现场安装指导并取得客户完工确认书时确认收入。

②外销收入

公司在 FOB/CIF/CFR 出口销售方式下，以产品报关出口并取得报关单或货运提单时确认收入；

公司在 DAP 出口销售方式下，以产品报关出口送达客户指定地点并经客户签收后确认收入；

公司出口销售产品并提供安装指导服务时，以完成产品出口交付、客户现场安装指导并取得客户完工确认书时确认收入。

（3）与公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

①单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。有确凿证据表明合同折扣仅与合同中一项或多项而非全部履约义务相关的，公司将该合同折扣分摊至相关一项或多项履约义务。

②可变对价

公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收 入极可能不会发生重大转回的金额。

③应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

④销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期

将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

⑤重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

⑥质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、28 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

31、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用；

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出；

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

32、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（4）本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体拥有已净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

34、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本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。

B、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本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：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、本公司发生的初始直接费用；

d、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。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

C、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本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：

a、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；

b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

c、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；

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。

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：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，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。

D、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月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。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

E、租赁变更

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：

a、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；

b、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。

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

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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。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。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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“11、金融工具”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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的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：

a、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；

b、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，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a、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，本公司作为出租人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；

b、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，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“30、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、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，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，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。金融负债的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

B、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，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策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，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。金融资产的会计处理详见本附注“11、金融工具”。

35、安全生产费

本公司根据财政部、应急部《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程

归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

36、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，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）投资性房地产的成本，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。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，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。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

37、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

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%、10%、8%、6%、5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、8.25%-16.50%

不同纳税主体使用的企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
明光瑞尔竞达科技股份有限公司	15%
北京瑞尔非金属材料有限公司	15%
成都瑞尔非金属材料有限公司	20%
明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司	20%
Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited	20%
Beijing Real （HK） Limited	8.25%-16.50%

2、税收优惠政策及依据

（1）高新技术企业所得税优惠

瑞尔竞达于 2025 年 10 月 28 日公司通过高新技术企业复审，并取得高新技术企业证书，证书编号为 GR202534003376，有效期为三年，即 2025 年至 2027 年度享受高新技术企业所得税优惠，按照 15%的税率计算缴纳企业所得税。

北京瑞尔非金属材料有限公司于 2023 年 12 月 20 日通过高新技术企业复审，并取得高新技术企业证

书，证书编号为 GR202311009628，有效期为三年，公司 2023 年至 2025 年度享受高新技术企业所得税优惠，按照 15%的税率缴纳企业所得税。

（2）小微企业所得税优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期，成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司符合小微企业所得税优惠政策。

（3）研发费用加计扣除优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号）的相关规定，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本期，瑞尔竞达及子公司北京瑞尔非金属材料有限公司符合此税优惠政策。

（4）其他优惠政策

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本期，子公司成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司属于小微企业，享受上述税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许符合条件的先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，瑞尔竞达可享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2025-12-31	2024-12-31
库存现金	105,666.12	100,553.41
银行存款	86,328,215.91	104,128,712.78
其他货币资金	2,512,454.24	33,212,199.50
合计	88,946,336.27	137,441,465.69
其中：存放在境外的款项总额	45,292,018.12	36,104,460.03
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,512,454.24	39,212,199.50

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	2025-12-31	2024-12-31
理财产品保证金	1,000,454.24	
在途资金	1,512,000.00	33,212,199.50
短期借款限定支付		6,000,000.00
合计	2,512,454.24	39,212,199.50

2、交易性金融资产

项目	2025-12-31	2024-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	263,296,124.65	87,274,679.80
其中：理财产品	263,296,124.65	87,274,679.80
合计	263,296,124.65	87,274,679.80

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2025-12-31	2024-12-31
银行承兑汇票	71,417,007.71	56,055,167.65
商业承兑汇票	51,554,088.81	58,816,222.76
小计	122,971,096.52	114,871,390.41
减：坏账准备	5,000,359.24	5,730,378.23
合计	117,970,737.28	109,141,012.18

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025-12-31				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	122,971,096.52	100.00	5,000,359.24	4.07	117,970,737.28
其中：					
按照组合 1 计提坏账	71,417,007.71	58.08			71,417,007.71
按照组合 2 计提坏账	51,554,088.81	41.92	5,000,359.24	9.70	46,553,729.57
合计	122,971,096.52	100.00	5,000,359.24	4.07	117,970,737.28

（续）

类别	2024-12-31				
	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的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	114,871,390.41	100.00	5,730,378.23	4.99	109,141,012.18
其中：					
按照组合 1 计提坏账	56,055,167.65	48.80			56,055,167.65
按照组合 2 计提坏账	58,816,222.76	51.20	5,730,378.23	9.74	53,085,844.53
合计	114,871,390.41	100.00	5,730,378.23	4.99	109,141,012.18

按单项计提坏账准备：无

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：信用风险组合 2

名称	2025-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	46,026,213.02	2,301,310.65	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,911,034.00	582,206.80	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	1,000,000.00	500,000.00	50.00
3 年以上	1,616,841.79	1,616,841.79	100.00
合计	51,554,088.81	5,000,359.24	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024-12-31	本期变动金额				2025-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按照组合 2 计提坏账	5,730,378.23	-730,018.99				5,000,359.24
合计	5,730,378.23	-730,018.99				5,000,359.24

（4）期末公司已质押的应收票据：

项目	2025-12-31	2024-12-31
银行承兑汇票	829,478.08	
商业承兑汇票	2,400,900.24	
合计	3,230,378.32	

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2025-12-31		2024-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		56,505,981.37		41,083,777.23
商业承兑汇票		29,612,086.88		18,589,296.41
合计		86,118,068.25		59,673,073.64

（6）本期实际核销的应收票据情况：无

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025-12-31	2024-12-31
1 年以内（含 1 年）	213,725,696.66	205,714,894.06
1 至 2 年（含 2 年）	28,946,521.53	42,485,635.45
2 至 3 年（含 3 年）	12,283,057.11	19,137,801.08
3 年以上	7,995,934.67	7,076,217.85
小计	262,951,209.97	274,414,548.44
减：坏账准备	30,613,052.37	35,427,990.18
合计	232,338,157.60	238,986,558.26

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款	323,271.00	0.12	323,271.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	262,627,938.97	99.88	30,289,781.37	11.53	232,338,157.60
其中：					
组合 1	262,627,938.97	99.88	30,289,781.37	11.53	232,338,157.60
合计	262,951,209.97	100.00	30,613,052.37	11.64	232,338,157.60

（续）

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款	323,271.00	0.12	323,271.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	274,091,277.44	99.88	35,104,719.18	12.81	238,986,558.26

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
其中：					
组合 1	274,091,277.44	99.88	35,104,719.18	12.81	238,986,558.26
合计	274,414,548.44	100.00	35,427,990.18	12.91	238,986,558.26

1）期末单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2025-12-31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
天津铁厂有限公司	276,695.00	276,695.00	100.00	公司重整
天津冶金集团轧三钢铁有限公司	46,576.00	46,576.00	100.00	公司重整
合计	323,271.00	323,271.00	100.00	

2）组合 1 中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025-12-31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	213,725,696.66	10,686,284.83	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	28,946,521.53	5,789,304.31	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	12,283,057.11	6,141,528.56	50.00
3 年以上	7,672,663.67	7,672,663.67	100.00
合计	262,627,938.97	30,289,781.37	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024-12-31	本期变动金额				2025-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	323,271.00					323,271.00
组合 1	35,104,719.18	-4,814,937.81				30,289,781.37
合计	35,427,990.18	-4,814,937.81				30,613,052.37

其中本报告期坏账准备收回或转回金额：无

（4）本报告期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和质保金类应收款项（含合同资产、其他非流动资产、一年内到期的非流动资产）情况

单位名称	应收账款期末余额	质保金类应收款项期末余额	应收账款和质保金类应收款项期末余额	占应收账款和质保金类应收款项期末余额合计数的比例（%）	应收账款和质保金类应收款项坏账准备期末余额
河钢股份有限公司邯郸分公司	27,997,267.44		27,997,267.44	9.99	6,274,981.39
敬业钢铁有限公司	24,665,613.00	2,762,360.00	27,427,973.00	9.79	1,371,398.65
敬业（营口）中板有限公司	16,469,820.00	1,829,980.00	18,299,800.00	6.53	914,990.00
冀南钢铁集团有限公司	17,551,030.01		17,551,030.01	6.26	877,551.50
唐山国堂钢铁有限公司	10,229,479.11		10,229,479.11	3.65	511,473.96
合计	96,913,209.56	4,592,340.00	101,505,549.56	36.22	9,950,395.50

5、应收款项融资

（1）应收款项融资按类别列示

项目	2025-12-31	2024-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	8,565,837.36	12,256,468.50
合计	8,565,837.36	12,256,468.50

（2）按坏账计提方法分类披露：无

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

（4）期末公司已质押的银行承兑汇票：无

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	34,386,894.97	
合计	34,386,894.97	

注：本公司用于贴现或背书的银行承兑汇票是信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。信用等级较高的银行指的是6家大型商业银行（分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行）和9家上市股份制商业银行（分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）。

（6）本期实际核销的应收款项融资情况：无

（7）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2024-12-31	本期新增	本期终止确认金额	公允价值变动	2025-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的银行承兑汇票	12,256,468.50	85,113,361.64	88,803,992.78		8,565,837.36
合计	12,256,468.50	85,113,361.64	88,803,992.78		8,565,837.36

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2025-12-31		2024-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,129,887.90	99.61	1,413,279.57	99.46
1 至 2 年（含 2 年）	8,300.00	0.39	7,674.01	0.54
合计	2,138,187.90	100.00	1,420,953.58	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占期末余额比例（%）
山东省信隆炉窑工程有限公司	764,750.00	35.77
河南钛思新材料有限公司	313,773.35	14.67
上海宝九和耐火材料有限公司	246,750.00	11.54
汕头华兴冶金设备股份有限公司	204,601.77	9.57
唐山开盈化工有限公司	193,420.30	9.05
合计	1,723,295.42	80.60

7、其他应收款

汇总列示：

项目	2025-12-31	2024-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,133,906.36	8,004,456.68
合计	14,133,906.36	8,004,456.68

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	2025-12-31	2024-12-31
1 年以内（含 1 年）	13,262,156.49	8,072,953.77
1 至 2 年（含 2 年）	1,906,855.98	418,938.25
2 至 3 年（含 3 年）	18,745.80	
3 年以上	236,050.00	468,050.00
小计	15,423,808.27	8,959,942.02
减：坏账准备	1,289,901.91	955,485.34
合计	14,133,906.36	8,004,456.68

2）按款项性质分类情况

款项性质	2025-12-31	2024-12-31
保证金/押金	15,077,914.01	8,656,488.18
社保/公积金个人部分	99,238.51	187,463.95
备用金及其他	246,655.75	115,989.89
合计	15,423,808.27	8,959,942.02

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	955,485.34			955,485.34
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	334,416.57			334,416.57
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	1,289,901.91			1,289,901.91

4）坏账准备情况

类别	2024-12-31	本期变动金额				2025-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	955,485.34	334,416.57				1,289,901.91

5）本报告期无实际核销的其他应收款情况

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
广西翅冀钢铁有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	12.97	100,000.00
瑞泰马钢新材料科技有限公司	保证金	1,351,200.00	1 年以内	8.76	67,560.00
江苏沙钢钢铁有限公司	保证金	1,249,225.40	1-2 年	8.10	249,845.08
河北燕山钢铁集团有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	6.48	50,000.00
敬业钢铁有限公司	保证金	885,000.00	1 年以内	5.74	44,250.00
合计		6,485,425.40		42.05	511,655.08

7）因资金集中管理而列报于其他应收款：无

8、存货

（1）存货分类

项目	2025-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,960,857.95	1,710,450.12	23,250,407.83
库存商品	21,963,524.84	1,973,151.19	19,990,373.65
发出商品	6,649,707.22		6,649,707.22
周转材料	1,177,633.12	304,307.04	873,326.08
在产品	2,136,226.82		2,136,226.82
半成品	536,811.54	15,444.90	521,366.64
合同履约成本	2,765,029.81		2,765,029.81
合计	60,189,791.30	4,003,353.25	56,186,438.05

（续）

项目	2024-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,616,066.92	1,069,585.59	26,546,481.33
库存商品	21,038,671.89	1,877,287.27	19,161,384.62
发出商品	6,155,584.13		6,155,584.13
周转材料	1,245,343.01	278,856.35	966,486.66
在产品	1,691,867.88		1,691,867.88

项目	2024-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
半成品	591,925.97		591,925.97
合同履约成本	14,238,928.03		14,238,928.03
合计	72,578,387.83	3,225,729.21	69,352,658.62

（2）存货跌价准备

项目	2024-12-31	本期增加金额		本期减少金额			2025-12-31
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,069,585.59	851,310.31			210,445.78		1,710,450.12
库存商品	1,877,287.27	730,185.49			634,321.57		1,973,151.19
周转材料	278,856.35	87,219.17			61,768.48		304,307.04
半成品		15,908.25			463.35		15,444.90
合计	3,225,729.21	1,684,623.22			906,999.18		4,003,353.25

说明：公司以库龄、历史经验数据与业务风险预估为基础确定存货的可变现净值，将 2 年以上库龄的原材料、库存商品、周转材料全额计提减值。

（3）存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无

（4）合同履约成本本期摊销金额的说明：无

9、合同资产

（1）合同资产情况

项目	2025-12-31			2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
质量保证金	9,488,198.38	474,409.92	9,013,788.46	4,238,990.21	211,949.51	4,027,040.70
合计	9,488,198.38	474,409.92	9,013,788.46	4,238,990.21	211,949.51	4,027,040.70

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	9,488,198.38	100.00	474,409.92	5.00	9,013,788.46
其中：					
组合 1	9,488,198.38	100.00	474,409.92	5.00	9,013,788.46
合计	9,488,198.38	100.00	474,409.92	5.00	9,013,788.46

（续）

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	4,238,990.21	100.00	211,949.51	5.00	4,027,040.70
其中：					
组合 1	4,238,990.21	100.00	211,949.51	5.00	4,027,040.70
合计	4,238,990.21	100.00	211,949.51	5.00	4,027,040.70

（3）按单项计提坏账准备：无

（4）按组合计提坏账准备

名称	2025-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,488,198.38	474,409.92	5.00
合计	9,488,198.38	474,409.92	5.00

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
组合 1	262,460.41			质保金增加
合计	262,460.41			

（6）本期实际核销的合同资产情况：无

10、一年内到期的非流动资产

项目	2025-12-31	2024-12-31
一年内到期的质保金	2,622,649.29	4,626,667.84
小计	2,622,649.29	4,626,667.84
减：减值准备	323,718.12	709,788.45
合计	2,298,931.17	3,916,879.39

11、其他流动资产

项目	2025-12-31	2024-12-31
待认证及留抵进项税	8,627,484.56	5,162,515.56
董事基金	27,096.60	27,781.20
预缴企业所得税	217,828.02	1,483,158.23

项目	2025-12-31	2024-12-31
IPO 中介费	3,522,641.50	
合计	12,395,050.68	6,673,454.99

12、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,687,780.13	1,687,780.13
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）存货、固定资产、在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）转入固定资产、无形资产		
（3）其他转出		
4.期末余额	1,687,780.13	1,687,780.13
二、累计折旧		
1.期初余额	1,603,392.00	1,603,392.00
2.本期增加金额		
（1）计提或摊销		
（2）固定资产、在建工程转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）转入固定资产、无形资产		
（3）其他转出		
4.期末余额	1,603,392.00	1,603,392.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		

项目	房屋及建筑物	合计
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	84,388.13	84,388.13
2.期初账面价值	84,388.13	84,388.13

（2）不涉及未办妥产权证书的投资性房地产情况

13、固定资产

项目	2025-12-31	2024-12-31
固定资产	25,710,859.22	17,945,449.44
固定资产清理		
合计	25,710,859.22	17,945,449.44

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	26,435,578.91	19,882,646.80	3,795,253.30	750,202.78	3,788,467.22	54,652,149.01
2.本期增加金额		6,104,665.96	654,430.07	125,061.49	4,377,879.67	11,262,037.19
（1）购置		1,085,319.60	662,611.87	126,160.37	258,310.74	2,132,402.58
（2）在建工程转入		5,062,722.61			4,119,568.93	9,182,291.54
（3）企业合并增加						
（4）外币折算差额		-43,376.25	-8,181.8	-1,098.88		-52,656.93
3.本期减少金额		89,047.30	729,848.04	109,113.76	12,212.39	940,221.49
（1）处置或报废		89,047.30	729,848.04	109,113.76	12,212.39	940,221.49
（2）更新改造						
（3）企业合并减少						
（4）其他减少						
4.期末余额	26,435,578.91	25,898,265.46	3,719,835.33	766,150.51	8,154,134.50	64,973,964.71
二、累计折旧						
1.期初余额	17,795,315.78	12,998,691.05	2,439,422.65	611,052.60	2,862,217.49	36,706,699.57
2.本期增加金额	921,214.68	1,359,553.21	427,480.10	81,209.83	651,681.57	3,441,139.39
（1）计提	921,214.68	1,384,472.52	436,645.03	81,962.06	651,681.57	3,475,975.86
（2）外币折算差额		-24,919.31	-9,164.93	-752.23		-34,836.47

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
3.本期减少金额		75,738.80	693,355.80	102,818.16	12,820.71	884,733.47
（1）处置或报废		75,738.80	693,355.80	102,818.16	12,820.71	884,733.47
（2）更新改造						
（3）企业合并减少						
4.期末余额	18,716,530.46	14,282,505.46	2,173,546.95	589,444.27	3,501,078.35	39,263,105.49
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	7,719,048.45	11,615,760.00	1,546,288.38	176,706.24	4,653,056.15	25,710,859.22
2.期初账面价值	8,640,263.13	6,883,955.75	1,355,830.65	139,150.18	926,249.73	17,945,449.44

（2）本期末无暂时闲置的固定资产；

（3）截止 2025 年 12 月 31 日不存在尚未办妥产权证书的固定资产；

（4）报告期末存在固定资产抵押情况：无；

（5）固定资产的减值测试情况：本报告期末固定资产不存在减值迹象；

（6）固定资产清理情况：无。

14、在建工程

项目	2025-12-31	2024-12-31
在建工程	123,026,613.88	30,375,125.92
工程物资		
合计	123,026,613.88	30,375,125.92

（1）在建工程情况

项目	2025-12-31			2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冶金新材料智能化装备基地实验室建设项目				3,119,947.91		3,119,947.91
炮泥成型后输送设备购置项目 2 号线				197,345.13		197,345.13
炮泥成型后输送设备购置项目 3 号线				197,345.13		197,345.13

项目	2025-12-31			2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
炮泥成型后输送设备购置项目 4 号线				187,433.63		187,433.63
炮泥环保密封设备				422,899.60		422,899.60
冶金新材料智能化装备基地新厂区建设项目	123,026,613.88		123,026,613.88	26,225,154.52		26,225,154.52
微机控制全自动压力试验机				25,000.00		25,000.00
合计	123,026,613.88		123,026,613.88	30,375,125.92		30,375,125.92

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
冶金新材料智能化装备基地实验室建设项目	9,671,300.00	3,119,947.91	552,345.96	3,672,293.87		
炮泥成型后输送设备购置项目 2 号线	325,000.00	197,345.13	115,044.25	312,389.38		
炮泥成型后输送设备购置项目 3 号线	325,000.00	197,345.13	115,044.25	312,389.38		
炮泥成型后输送设备购置项目 4 号线	350,000.00	187,433.63	124,955.75	312,389.38		
炮泥环保密封设备	630,000.00	422,899.60	198,230.09	621,129.69		
冶金新材料智能化装备基地新厂区建设项目	293,504,200.00	26,225,154.52	100,305,884.14	3,504,424.78		123,026,613.88
微机控制全自动压力试验机	30,000.00	25,000.00		25,000.00		
振动平台	422,300.00		422,275.06	422,275.06		
合计	305,257,800.00	30,375,125.92	101,833,779.50	9,182,291.54		123,026,613.88

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
冶金新材料智能化装备基地实验室建设项目	37.97	37.97				企业自筹
炮泥成型后输送设备购置项目 2 号线	96.12	100.00				企业自筹
炮泥成型后输送设备购置项目 3 号线	96.12	100.00				企业自筹
炮泥成型后输送设备购置项目 4 号线	89.25	100.00				企业自筹
炮泥环保密封设备	98.59	100.00				企业自筹
冶金新材料智能化装备基地新厂区建设项目	43.11	43.11				企业自筹+银行借款
微机控制全自动压力试验机	83.33	100.00				企业自筹
振动平台	99.99	100.00				企业自筹

（3）本期计提在建工程减值准备情况：无；

（4）在建工程的减值测试情况：无。

15、使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及构筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	6,302,410.86	6,302,410.86
2.本期增加金额	227,651.06	227,651.06
（1）本期新增	227,651.06	227,651.06
（2）合同变更		
3.本期减少金额		
（1）本期处置		
（2）合同变更		
4.期末余额	6,530,061.92	6,530,061.92
二、累计折旧		
1.期初余额	4,572,463.13	4,572,463.13
2.本期增加金额	1,656,164.86	1,656,164.86
（1）计提	1,656,164.86	1,656,164.86
3.本期减少金额		
（1）本期处置		
（2）合同变更		
4.期末余额	6,228,627.99	6,228,627.99
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	301,433.93	301,433.93
2.期初账面价值	1,729,947.73	1,729,947.73

（2）使用权资产的减值测试情况：无

16、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,121,272.42	205,300.89	11,326,573.31
2.本期增加金额			
（1）购置			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	11,121,272.42	205,300.89	11,326,573.31
二、累计摊销			
1.期初余额	1,510,912.71	61,119.99	1,572,032.70
2.本期增加金额	223,702.44	41,060.16	264,762.60
（1）计提	223,702.44	41,060.16	264,762.60
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,734,615.15	102,180.15	1,836,795.30
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	9,386,657.27	103,120.74	9,489,778.01
2.期初账面价值	9,610,359.71	144,180.90	9,754,540.61

（2）报告期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

（3）无形资产的减值测试情况：无

（4）报告期期末无形资产抵押情况：

项目	2025-12-31 账面余额	2025-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
3#土地使用权	7,713,670.00	7,289,418.04	抵押	抵押贷款
合计	7,713,670.00	7,289,418.04		

注：2024 年 12 月 27 日，公司与中国农业银行股份有限公司明光市支行签订了编号为明光瑞尔银团2024001-1 的贷款抵押合同，抵押物为皖(2023)明光市不动产权第 0004566 号的土地使用权。

17、长期待摊费用

项目	2024-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025-12-31
办公楼装修维修费	123,755.05	1,620,537.98	74,914.17		1,669,378.86
沥青路面	426,605.62		170,642.16		255,963.46
合计	550,360.67	1,620,537.98	245,556.33		1,925,342.32

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025-12-31		2024-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	38,339,335.57	5,783,178.05	43,245,373.62	6,438,573.48
存货跌价准备	4,003,353.25	601,438.89	3,225,729.21	487,296.30
租赁负债	260,789.38	39,118.41	1,673,462.43	251,019.36
股份支付	25,247,584.60	3,787,137.69	18,033,989.00	2,705,098.35
未实现内部损益	4,302,571.00	645,385.65	9,774,492.40	1,466,173.86
合计	72,153,633.80	10,856,258.69	75,953,046.66	11,348,161.35

（2） 本期末未经抵销的递延所得税负债

项目	2025-12-31		2024-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	811,722.32	121,758.35		
使用权资产	301,433.93	45,215.09	1,729,947.73	259,492.16
合计	1,113,156.25	166,973.44	1,729,947.73	259,492.16

（3） 未确认递延所得税资产的明细

项目	2025-12-31	2024-12-31
可抵扣亏损	3,993,452.12	
合计	3,993,452.12	

（4） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025-12-31	2024-12-31
2030 年	3,993,452.12	
合计	3,993,452.12	

19、其他非流动资产

项目	2025-12-31			2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	235,849.06		235,849.06	2,960,218.23		2,960,218.23
预付设备款	134,000.00		134,000.00			
质保金	5,150,970.69	637,918.51	4,513,052.18	3,745,938.25	209,781.91	3,536,156.34
合计	5,520,819.75	637,918.51	4,882,901.24	6,706,156.48	209,781.91	6,496,374.57

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025-12-31 账面余额	2025-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,000,454.24	1,000,454.24	冻结/圈存	理财产品保证金
货币资金	1,512,000.00	1,512,000.00	在途资金	俄罗斯客户北方钢铁于期末跨境支付货款至公司境内账户，但公司需办理手续才能使用
应收票据	3,230,378.32	3,068,859.40	质押	质押借款
应收票据	3,606,997.60	3,426,647.72	贴现	票据贴现
无形资产	7,713,670.00	7,289,418.04	抵押	抵押贷款
合计	17,063,500.16	16,297,379.40		

（续）

项目	2024-12-31 账面余额	2024-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	33,212,199.50	33,212,199.50	在途资金	境外子公司于期末支付货款至公司境内账户，公司境内账户款项尚未到账形成
货币资金	6,000,000.00	6,000,000.00	冻结/圈存	短期借款本金限定支付业务款项
应收票据	6,324,479.20	6,008,255.24	贴现	票据贴现
无形资产	7,713,670.00	7,443,691.48	抵押	抵押贷款

项目	2024-12-31 账面余额	2024-12-31 账面价值	受限类型	受限原因
合计	53,250,348.70	52,664,146.22		

21、短期借款

项目	2025-12-31	2024-12-31
票据贴现借款	3,606,997.60	6,324,479.20
票据质押借款	3,230,378.32	
保证借款		6,000,000.00
合计	6,837,375.92	12,324,479.20

22、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2025-12-31	2024-12-31
材料款	47,098,724.76	47,593,714.34
模具五金	150,010.90	272,269.16
工程设备款	29,026,777.05	216,851.00
运输及代理费	1,309,623.85	1,722,231.57
其他费用类	7,160,884.56	8,234,518.69
合计	84,746,021.12	58,039,584.76

（2）本期末无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

（3）是否存在逾期尚未支付中小企业款项的情况：无

23、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2025-12-31	2024-12-31
预收房租	18,722.38	140,100.00
合计	18,722.38	140,100.00

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项 ：无

24、合同负债

项目	2025-12-31	2024-12-31
预收货款	6,854,661.05	5,945,878.65
合计	6,854,661.05	5,945,878.65

账龄超过 1 年的重要合同负债：无

25、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,891,940.19	46,400,466.73	44,413,348.74	16,879,058.18
二、离职后福利-设定提存计划	81,790.21	2,845,194.95	2,818,881.94	108,103.22
合计	14,973,730.40	49,245,661.68	47,232,230.68	16,987,161.40

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,688,571.74	42,002,500.22	40,308,808.38	14,382,263.58
2、职工福利费		1,208,434.83	1,208,434.83	
3、社会保险费	49,425.17	1,558,463.60	1,542,814.44	65,074.33
其中：医疗保险费	47,562.22	1,406,404.09	1,391,090.55	62,875.76
工伤保险费	1,862.95	141,845.93	141,510.31	2,198.57
生育保险费		10,213.58	10,213.58	
4、住房公积金	2,968.00	950,181.00	948,445.00	4,704.00
5、工会经费和职工教育经费	2,150,975.28	680,887.08	404,846.09	2,427,016.27
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	14,891,940.19	46,400,466.73	44,413,348.74	16,879,058.18

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	79,311.52	2,759,193.46	2,733,677.62	104,827.36
2、失业保险费	2,478.69	86,001.49	85,204.32	3,275.86
合计	81,790.21	2,845,194.95	2,818,881.94	108,103.22

26、应交税费

项目	2025-12-31	2024-12-31
增值税	16,823,610.60	13,485,128.96
企业所得税	8,707,580.55	6,073,024.18
城市维护建设税	68,038.55	185,771.17
教育费附加	29,159.38	79,616.22
地方教育费附加	19,439.59	53,077.48
房产税	43,386.62	43,386.62

项目	2025-12-31	2024-12-31
土地使用税	232,012.48	232,012.48
印花税	124,235.72	73,589.85
个人所得税	131,337.72	122,948.64
环境保护税	525.00	525.00
水利基金	17,759.83	16,206.12
合计	26,197,086.04	20,365,286.72

27、其他应付款

项目	2025-12-31	2024-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	980,122.82	1,152,569.61
合计	980,122.82	1,152,569.61

（1）应付利息：无；

（2）应付股利：无；

（3）其他应付款

1）按款项性质列示

项目	2025-12-31	2024-12-31
工会经费款	139,080.69	90,779.08
押金/保证金	709,275.70	494,012.90
社保公积金	26,384.03	35,192.59
员工报销款	100,290.16	480,094.48
其他	5,092.24	52,490.56
合计	980,122.82	1,152,569.61

2）账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
江苏华荣达热能科技有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年
郑州纽路普科技有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年
河南斯普瑞斯智能装备有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年
明光利拓智能科技有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年
合计		400,000.00	

28、一年内到期的非流动负债

项目	2025-12-31	2024-12-31
一年内到期的租赁负债	125,930.88	1,475,039.39
一年内到期的长期借款	7,000,000.00	
合计	7,125,930.88	1,475,039.39

29、其他流动负债

项目	2025-12-31	2024-12-31
已背书未到期的信用等级一般的承兑汇票	82,511,070.65	53,348,594.44
待转销项税	536,106.19	664,327.39
合计	83,047,176.84	54,012,921.83

30、长期借款

项目	2025-12-31	2024-12-31
保证、抵押借款	67,618,585.03	
合计	67,618,585.03	

31、租赁负债

项目	2025-12-31	2024-12-31
租赁付款额	269,774.58	1,689,809.53
减：未确认融资费用	8,985.20	16,347.10
减：一年内到期的租赁负债	125,930.88	1,475,039.39
合计	134,858.50	198,423.04

32、股本

项目	2024-12-31	本期增加额	本期减少额	2025-12-31
股本	133,045,400.00			133,045,400.00
合计	133,045,400.00			133,045,400.00

33、资本公积

（1）明细情况

项目	2024-12-31	本期增加额	本期减少额	2025-12-31
股本溢价	80,429,494.16			80,429,494.16
其他资本公积	27,648,682.57	4,828,200.14		32,476,882.71
合计	108,078,176.73	4,828,200.14		112,906,376.87

（2）其他说明

本期增加其他资本公积 4,828,200.14 元，其中确认股份支付计入 4,407,248.00 元，确认股份支付递延所得税计入 420,952.14 元。

34、其他综合收益

项目	2024-12-31	本期发生额						2025-12-31
		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	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	328,245.47	-2,271,636.61				-2,271,636.61		-1,943,391.14
其中：外币财务报表折算差额	328,245.47	-2,271,636.61				-2,271,636.61		-1,943,391.14
合计	328,245.47	-2,271,636.61				-2,271,636.61		-1,943,391.14

35、专项储备

项目	2024-12-31	本期增加额	本期减少额	2025-12-31
安全生产费	8,285,943.31		239,437.94	8,046,505.37
合计	8,285,943.31		239,437.94	8,046,505.37

36、盈余公积

项目	2024-12-31	本期增加额	本期减少额	2025-12-31
法定盈余公积	12,710,027.24	6,194,681.87		18,904,709.11
合计	12,710,027.24	6,194,681.87		18,904,709.11

37、未分配利润

项目	2025-12-31	2024-12-31
调整前上年末未分配利润	325,444,678.30	245,774,679.59
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	325,444,678.30	245,774,679.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	92,636,799.14	84,843,734.31
减：提取法定盈余公积	6,194,681.87	5,173,735.60
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他		

项目	2025-12-31	2024-12-31
期末未分配利润	411,886,795.57	325,444,678.30

38、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	465,146,036.55	291,822,330.53	453,166,909.48	286,579,253.28
其他业务	12,516,055.60	63,895.04	23,080,384.68	492,737.18
合计	477,662,092.15	291,886,225.57	476,247,294.16	287,071,990.46

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
业务或商品类型		
其中：高炉功能性消耗材料	265,104,331.85	168,631,942.49
高炉本体内衬	134,698,825.61	78,111,975.65
其他不定形耐火制品	62,851,709.09	44,103,455.15
智慧主沟	2,491,170.00	974,957.24
合计	465,146,036.55	291,822,330.53
按经营地区分类		
其中：国内	408,473,957.18	257,172,878.35
国外	56,672,079.37	34,649,452.18
合计	465,146,036.55	291,822,330.53
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	465,146,036.55	291,822,330.53
在某一时段内转让		
合计	465,146,036.55	291,822,330.53

（3）与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
高炉功能性消耗材料、其他不定形耐火制品	交付给客户验收时或获取客户出铁量证明或获取报关单、提单时	发货前、发货后、交付给客户验收时或获取报关单、提单后一定时间	不定形耐火制品	是	无	无
高炉本体内衬、铁水主沟永久层预制件、热风炉非金属	项目完工时或客户验收时或获取报关单、提单时	合同签订、发货前、发货后、项目完工时或客户验收	定形耐火制品	是	无	是，质保金形式，公司在质保期内对产品

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
炉算子及支柱、智慧主沟		时或获取报关单、提单后一定时间				质量承担质量保证责任

39、税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	982,351.38	1,260,118.31
教育费附加	421,007.73	540,035.41
地方教育费附加	280,671.75	360,023.58
房产税	224,498.22	233,564.36
土地使用税	963,902.12	963,902.12
印花税	468,839.81	447,636.65
车船使用税	6,774.91	8,586.27
环境保护税	2,100.00	2,100.00
水利基金	188,087.32	191,509.64
合计	3,538,233.24	4,007,476.34

40、销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	11,904,923.70	9,770,440.20
销售服务费	12,314,357.97	17,043,951.37
业务招待费	6,661,432.89	6,154,446.16
差旅交通费	2,996,396.87	2,837,288.81
办公费用	1,455,563.95	478,912.16
业务推广费	647,519.89	303,487.69
折旧摊销费	331,219.24	298,940.51
其他	388,322.59	524,317.79
合计	36,699,737.10	37,411,784.69

41、管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	13,442,676.36	11,753,371.00
中介服务费	1,566,244.48	4,249,037.45
折旧摊销费	1,383,283.78	1,540,166.92
业务招待费	360,594.21	347,769.38

项目	2025 年度	2024 年度
办公费用	953,985.81	1,092,869.01
物业水电费	401,840.28	467,004.55
修理修缮费	31,635.51	406,788.16
差旅交通费	1,113,160.63	1,071,929.00
仓库租赁费	304,713.46	346,322.09
车辆费用	322,969.22	320,067.19
股份支付	4,407,248.00	4,407,248.00
办公房屋租赁费	1,166,929.77	753,968.48
残疾人就业保障金	85,662.81	71,130.70
其他	54,334.93	6,973.81
合计	25,595,279.25	26,834,645.74

42、研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
材料费用	7,734,346.17	10,177,002.93
职工薪酬	9,656,462.81	9,095,396.59
差旅交通费	864,297.67	957,556.17
检验测试费	381,691.09	249,169.36
折旧摊销	748,246.62	323,342.35
其他费用	719,094.32	1,120,031.92
合计	20,104,138.68	21,922,499.32

43、财务费用

类别	2025 年度	2024 年度
利息支出	1,101,247.39	
减：利息收入	913,164.46	1,818,228.02
汇兑损益	-5,324,064.34	-761,650.98
未确认融资费用	20,307.57	84,436.91
手续费及其他	578,761.74	376,613.85
合计	-4,536,912.10	-2,118,828.24

44、其他收益

其他收益来源	2025 年度	2024 年度
与收益相关的政府补助	243,571.00	5,343,756.28
增值税加计抵减	1,721,023.31	1,717,504.87
代扣代缴个税手续费返还	50,193.12	38,076.20
其他	15,407.77	
合计	2,030,195.20	7,099,337.35

45、投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
债务重组收益	-1,349,726.55	-806,599.97
理财收益	1,568,806.66	898,595.29
合计	219,080.11	91,995.32

46、公允价值变动收益

项目	2025 年度	2024 年度
理财产品公允价值变动	811,722.32	144,730.95
合计	811,722.32	144,730.95

47、信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收账款坏账损失	4,772,239.72	-4,341,769.00
其他应收款坏账损失	-334,600.61	-197,601.32
应收票据坏账损失	730,018.99	-3,764,293.91
合计	5,167,658.10	-8,303,664.23

48、资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
质保金减值损失	-304,526.68	-688,144.07
存货跌价损失	-1,684,623.22	-1,697,046.96
合计	-1,989,149.90	-2,385,191.03

49、资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
非流动资产处置	21,386.87	
合计	21,386.87	

50、营业外收入

项目	2025 年度	2024 年度
保险赔偿款收入		2,000.00
其他	530.97	600.00
合计	530.97	2,600.00

51、营业外支出

项目	2025 年度	2024 年度
固定资产报废损失	11,905.93	118,784.35
对外捐赠	420,000.00	300,000.00
罚款及滞纳金	975,883.61	491,271.74
其他损失	429.46	20,253.67
合计	1,408,219.00	930,309.76

52、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	15,778,527.87	13,159,981.42
递延所得税费用	813,268.07	-1,166,491.28
合计	16,591,795.94	11,993,490.14

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度	2024 年度
利润总额	109,228,595.08	96,837,224.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,384,289.26	14,525,583.67
子公司适用不同税率的影响	-371,689.97	-370,076.65
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,623,333.23	1,121,952.29
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	-2,766,679.99	-3,283,969.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	722,543.41	
其他		
所得税费用	16,591,795.94	11,993,490.14

53、现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收到的政府补助	243,571.00	5,343,756.28
收到存款利息	913,164.46	1,818,228.02
收备用金	206,060.06	3,094,409.34
收保证金、押金	11,769,710.39	106,958,514.64
收到其他	65,182.31	40,676.20
在途资金	33,212,199.50	
合计	46,409,887.72	117,255,584.48

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
期间费用	35,645,965.38	33,145,189.45
在途资金		33,212,199.50
支付的备用金	2,573,824.37	3,061,451.28
支付的保证金、押金	15,743,056.00	10,392,700.00
支付的其他	1,351,364.67	811,525.41
合计	55,314,210.42	80,623,065.64

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	34,500,000.00	104,010,000.00
合计	34,500,000.00	104,010,000.00

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
申购理财产品	208,200,000.00	186,852,711.55
合计	208,200,000.00	186,852,711.55

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
票据贴现	12,118,227.48	7,717,776.41
合计	12,118,227.48	7,717,776.41

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
IPO 中介费	2,250,000.00	
租赁费	1,756,431.75	1,721,147.75
合计	4,006,431.75	1,721,147.75

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款和长期借款（包含票据贴现）	12,324,479.20	92,736,812.51	512,896.72	6,000,000.00	18,118,227.48	81,455,960.95
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	1,673,462.43		343,758.70	1,756,431.75		260,789.38
合计	13,997,941.63	92,736,812.51	856,655.42	7,756,431.75	18,118,227.48	81,716,750.33

（4）以净额列报现金流量的说明：无

（5）不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响：无

54、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	92,636,799.14	84,843,734.31
加：资产减值准备	1,989,149.90	2,385,191.03
信用减值损失	-5,167,658.10	8,303,664.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,441,139.39	3,246,206.17
使用权资产折旧	1,656,164.86	1,658,052.03
无形资产摊销	264,762.60	259,453.73
长期待摊费用摊销	245,556.33	288,617.37
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）	-21,386.87	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	11,905.93	118,784.35

补充资料	2025 年度	2024 年度
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-811,722.32	-144,730.95
财务费用（收益以“－”号填列）	1,121,554.96	84,436.91
投资损失（收益以“－”号填列）	219,080.11	-91,995.32
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	912,854.80	-965,913.91
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-92,518.72	-200,807.50
存货的减少（增加以“－”号填列）	12,388,596.53	46,244,652.57
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,141,034.92	7,079,544.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	40,209,395.47	-41,760,813.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	163,144,708.93	111,348,076.47
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	86,433,882.03	98,229,266.19
减：现金的期初余额	98,229,266.19	99,222,560.27
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	-11,795,384.16	-993,294.08

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无

（3）本期收到的处置子公司的现金净额：无

（4）现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	86,433,882.03	98,229,266.19
其中：库存现金	105,666.12	100,553.41
可随时用于支付的银行存款	86,328,215.91	98,128,712.78
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	86,433,882.03	98,229,266.19

（5）使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

（6）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
理财产品保证金	1,000,454.24		理财产品保证金
在途资金	1,512,000.00	33,212,199.50	在途资金
限定支付的短期借款		6,000,000.00	限定支付业务款项
合计	2,512,454.24	39,212,199.50	

（7）其他重大活动说明：无

55、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,708,202.20	7.02880	33,093,011.62
欧元	3,102,384.47	8.23550	25,549,687.30
日元	3,148.00	0.0447970	141.02
越南盾	2,101,011,537.00	0.00026752	562,062.61
港币	72,043.38	0.90322	65,071.02
应收账款			
其中：美元	239,000.00	7.02880	1,679,883.20
欧元	31,960.02	8.23550	263,206.74
越南盾	20,906,630,761.00	0.00026752	5,592,941.86
应付账款			
其中：美元	137,287.65	7.02880	964,967.43
越南盾	117,707,201.00	0.00026752	31,489.03
港币	203,190.65	0.90322	183,525.86

（2）本公司境外主要经营地包括中国香港、越南，各经营实体按其主要业务货币为记账本位币。

56、租赁

（1）本公司作为承租方

序号	项目	2025 年度	2024 年度
1	租赁负债利息费用	20,307.57	84,436.91
2	计入当期损益的采用简化处理的租赁费用	251,709.61	143,367.00

序号	项目	2025 年度	2024 年度
3	与租赁相关的总现金流出	1,931,803.78	1,865,834.75

本公司承租的租赁资产主要包括经营过程中办公使用的房屋、存放存货的仓库，房屋及建筑物的租赁期通常为 1 至 5 年。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权。

（2）本公司作为出租方

1）作为出租人的经营租赁：

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
四川捷立讯消防科技有限公司房租收入	72,544.86	72,544.86
四川弘满工程机械有限公司房租收入	176,267.71	176,267.71
成都新鸿晟机电设备有限公司房租收入	35,173.16	35,173.16
合计	283,985.73	283,985.73

与经营租赁有关的损益列示如下：

项目	2025 年度	2024 年度
租赁收入	283,985.73	674,147.40

根据与承租人签订的租赁合同，于 2025 年 12 月 31 日，公司的最低租赁收款额如下：

期限	2025 年度	2024 年度
1 年以内（含 1 年）	90,864.00	233,176.00
1 年至 2 年（含 2 年）	90,864.00	
2 年至 3 年（含 3 年）	90,864.00	
3 年至 4 年（含 4 年）	90,864.00	
4 年至 5 年（含 5 年）	75,720.00	
合计	439,176.00	233,176.00

2）作为出租人的融资租赁：无

未来五年每年未折现租赁收款额：无

（3）作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益：无

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	2025 年度	2024 年度
人员人工费用	9,656,462.81	9,095,396.59
直接投入费用	7,734,346.17	10,177,002.93
折旧费用与长期待摊费用	748,246.62	323,342.35

项目	2025 年度	2024 年度
其他相关费用	1,965,083.08	2,326,757.45
合计	20,104,138.68	21,922,499.32
其中：费用化研发支出	20,104,138.68	21,922,499.32
资本化研发支出		

2、符合资本化条件的研发项目：无

3、重要外购在研项目：无

七、合并范围变更

1、本报告期未发生非同一控制下企业合并

2、本报告期未发生同一控制下企业合并

3、本报告期未发生股权处置事项

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
					直接	间接		
北京瑞尔非金属材料有限公司	4,800.00 万元	北京市	北京市	研发、设计施工和销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
成都瑞尔非金属材料有限公司	800.00 万元	成都市	成都市	生产与销售		100.00	100.00	同一控制下企业合并
明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司	50.00 万元	明光市	明光市	贸易		100.00	100.00	同一控制下企业合并
Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited	46.45 亿越南盾	越南	越南	贸易		100.00	100.00	同一控制下企业合并
Beijing Real（HK）Limited	20.00 万美元	香港	香港	贸易		100.00	100.00	新设成立

注：成都瑞尔非金属材料有限公司、明光瑞尔竞达新能源商贸有限公司为同一控制下合并的北京瑞尔非金属材料有限公司的子公司；Beijing Real （HK） Limited 为北京瑞尔非金属材料有限公司新设成立的子公司；Vietnam Real Nonmetallic Materials Company Limited 为 Beijing Real （HK） Limited 同一控制下合并的子公司。

九、政府补助

1、报告期末无按应收金额确认的政府补助

2、本报告期无涉及政府补助的负债项目

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	243,571.00	5,343,756.28
合计	243,571.00	5,343,756.28

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、金融工具分类

本公司资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以摊余成本计量	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	合计
货币资金		88,946,336.27		88,946,336.27
交易性金融资产	263,296,124.65			263,296,124.65
应收票据		117,970,737.28		117,970,737.28
应收账款		232,338,157.60		232,338,157.60
应收款项融资			8,565,837.36	8,565,837.36
其他应收款		14,133,906.36		14,133,906.36
资产合计	263,296,124.65	453,389,137.51	8,565,837.36	725,251,099.52

（续）

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	以摊余成本计量的金融负债	合计
短期借款		6,837,375.92	6,837,375.92
应付账款		84,746,021.12	84,746,021.12
其他应付款		980,122.82	980,122.82
一年内到期的非流动负债		7,125,930.88	7,125,930.88

租赁负债		134,858.50	134,858.50
负债合计		99,824,309.24	99,824,309.24

2、金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和价格风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）市场风险

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

1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、港币、越南盾、卢布有关，除本公司的几家下属子公司以美元、欧元、港币、越南盾、卢布进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2025 年 12 月 31 日，除附注五、55 所述资产或负债为美元、欧元、港币、越南盾、卢布余额外，本公司的其他资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司采取以下措施规避外汇风险：A 合理配置外币资产及负债，规避汇率风险；B 紧盯国际市场汇率变化，掉期价格合适时对部分外币业务汇率予以锁定。

（2）信用风险

本公司信用风险主要产生于应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

对于应收票据及应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对这些客户的信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

3、套期

（1）公司开展套期业务进行风险管理：无；

（2）公司开展符合条件套期业务并应用套期会计：无；

（3）公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计：无。

4、金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中尚未到期的商业承兑汇票	26,005,089.28	未终止确认	由于应收票据中的商业承兑汇票是由信用等级不高的企业承兑，已背书或贴现的商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	56,505,981.37	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	34,386,894.97	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收票据中未到期的商业承兑汇票	3,606,997.60	未终止确认	应收票据中的商业承兑汇票，向银行获取贴现资金，银行有权对公司追偿，故未终止确认。

（2）因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	34,386,894.97	
合计		34,386,894.97	

（3）继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
商业承兑汇票	票据背书	26,005,089.28	26,005,089.28
银行承兑汇票	票据背书	56,505,981.37	56,505,981.37
商业承兑汇票	票据贴现	3,606,997.60	3,606,997.60
合计		86,118,068.25	86,118,068.25

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	263,296,124.65			263,296,124.65
（二）应收款项融资			8,565,837.36	8,565,837.36
合计	263,296,124.65		8,565,837.36	271,861,962.01

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

非保本浮动性理财产品，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；

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

无；

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

应收款项融资科目列示的是信用等级较高的银行承兑汇票，期末公允价值以其账面价值确认；

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无；

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无；

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：

无；

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：

无；

9、其他

无。

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
顺之（明光）科技有限责任公司	安徽省滁州市	企业管理咨询服务	400.00	60.13	60.13

本企业最终控制方为徐瑞图、徐潇晗父女。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

序号	关联方名称	关联关系
1	JINGDA（HK）LIMITED	徐瑞图持有 JINGDA（HK）LIMITED75%股份，徐潇晗持有 10%股份，周文鸿持有 10%股份，童小平（TONG XIAOPING）持有 5%股份；徐瑞图、周文鸿担任其董事
2	北京造物者科技有限公司	徐潇晗持有 1.2%股权并担任监事
3	共青城闻艺致馨投资管理合伙企业（有限合伙）	徐瑞图持有 3.7859%财产份额
4	南京融会教育咨询有限公司	徐瑞图的兄长徐瑞泰持股 100%的公司
5	童小平（TONG XIAOPING）	董事、总经理
6	周文鸿	董事、财务总监、副总经理
7	何汝生	董事
8	孙加林	独立董事
9	解天智	独立董事
10	吴长波	独立董事
11	张建来	原监事会主席
12	金明	原职工代表监事
13	姚舜	原职工代表监事
14	王伟	副总经理
15	严斌	徐瑞图的兄长徐瑞泰的配偶
16	ELISABETH MUZEAU	公司董事、总经理童小平（TONG XIAOPING）的配偶
17	张晓明	原监事会主席张建来配偶的妹妹

注：1、除上表所列，公司董监高关系密切的家庭成员均系公司关联自然人，包括配偶、年满 18 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。

2、除上表所列，公司董监高及其关系密切的家庭成员直接或者间接控制的，或者担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的法人或其他组织均系公司的关联方。

3、JINGDA（HK）LIMITED 已经于 2025 年 7 月 18 日办理完成注销手续。

4、根据明光瑞尔竞达科技股份有限公司 2025 年 9 月 30 日召开的 2025 年第二次临时股东会会议决议，公司取消监事，不再设置监事会，由董事会审计委员会行使《中华人民共和国公司法》规定的监事会职责。

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

2、关联方资金拆借：无

3、关联租赁情况

租赁方	出租方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
北京瑞尔非金属材料有限公司	徐瑞图	房屋租赁	780,000.00	780,000.00
北京瑞尔非金属材料有限公司	ELISABETH MUZEAU	房屋租赁	444,000.00	444,000.00

4、关键管理人员薪酬

金额单位：人民币万元

项目	2025 年度	2024 年度
董事、监事、高级管理人员税前薪酬总额	651.83	623.43

5、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（元）	被担保的主债务合同期限	担保是否已经履行完毕
徐潇晗	北京瑞尔非金属材料有限公司	10,000,000.00	2025/2-2026/2	否

注 1：2025 年 2 月 6 日，北京瑞尔在上海银行股份有限公司天津河西支行开通“票易贷”业务，并签订合同编号为“2025000013P0174JK 号”的流动资金循环借款合同及合同编号为“2025000013P0174ZY 号”最高额 1,000 万元的权利质押担保合同，该融资项下期限为 2025 年 2 月 6 日至 2026 年 2 月 5 日；徐潇晗为北京瑞尔在“票易贷”业务项下的债务承担连带责任保证。

（五）应收、应付关联方等未结算项目情况：

项目名称	挂账单位	关联方	2025/12/31	2024/12/31
应付账款	北京瑞尔非金属材料有限公司	ELISABETH MUZEAU	无	74,000.00

十三、股份支付

1、各项权益工具

本期无授予、无行权、无解锁、无失效股份支付的情况；

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
核心骨干	3.60 元/股	1.5 年		

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以非上市公司 Pre-IPO 轮融资价格对应的市盈率作为公允价值参考依据，最终选取的定价市盈率为 8 倍，按照 2021 年末每股收益（即 2021 年末扣非后净利润÷本次增资后的股份数量）确认本次增资公允价格为 3.60 元/股。
授予日权益工具公允价值的重要参数	以非上市公司 Pre-IPO 轮融资价格对应的市盈率作为公允价值参考依据，2021 年末公司的每股收益
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,425,368.00

3、以现金结算的股份支付情况：无；

4、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心骨干	4,407,248.00	
合计	4,407,248.00	

5、股份支付的修改、终止情况：无；

6、其他：无。

十四、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本报告出具日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至本报告出具日止，本公司无需披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2025-12-31	2024-12-31
1 年以内（含 1 年）	240,937,223.43	203,938,513.45
小计	240,937,223.43	203,938,513.45
减：坏账准备		
合计	240,937,223.43	203,938,513.45

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2025-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	240,937,223.43	100.00			240,937,223.43

类别	2025-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
其中：					
组合 3	240,937,223.43	100.00			240,937,223.43
合计	240,937,223.43	100.00			240,937,223.43

（续）

类别	2024-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率（%）	
单独计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	203,938,513.45	100.00			203,938,513.45
其中：					
组合 3	203,938,513.45	100.00			203,938,513.45
合计	203,938,513.45	100.00			203,938,513.45

其中本报告期坏账准备收回或转回金额：无

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

（4）本报告期无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前三名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
北京瑞尔非金属材料有限公司	235,776,503.63		235,776,503.63	97.86	
BEIJING REAL (HK) LIMITED	5,160,719.80		5,160,719.80	2.14	
合计	240,937,223.43		240,937,223.43	100.00	

2、其他应收款

项目	2025-12-31	2024-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	266,216.86	129,023.63
合计	266,216.86	129,023.63

（1）应收利息：无

（2）应收股利：无

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	2025-12-31	2024-12-31
1 年以内（含 1 年）	253,501.62	132,670.77
1 至 2 年（含 2 年）	29,404.77	3,733.00
2 至 3 年（含 3 年）	3,733.00	
3 年以上	5,000.00	5,000.00
小计	291,639.39	141,403.77
减：坏账准备	25,422.53	12,380.14
合计	266,216.86	129,023.63

2）按款项性质分类情况

款项性质	2025-12-31	2024-12-31
保证金、押金	5,000.00	5,000.00
社保、公积金个人部分	43,847.64	33,266.00
备用金及其他	242,791.75	103,137.77
合计	291,639.39	141,403.77

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 6 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）	
2025 年 1 月 1 日余额	12,380.14			12,380.14
2025 年 1 月 1 日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	13,042.39			13,042.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 6 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）	
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	25,422.53			25,422.53

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024-12-31	本期变动金额				2025-12-31
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	12,380.14	13,042.39				25,422.53

5）本报告期无实际核销的其他应收款情况

6）无按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

7）无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项

3、长期股权投资

项目	2025-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	204,692,703.61		204,692,703.61
合计	204,692,703.61		204,692,703.61

（续）

项目	2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	204,692,703.61		204,692,703.61
合计	204,692,703.61		204,692,703.61

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京瑞尔非金属材料有限公司	204,692,703.61						204,692,703.61	
合计	204,692,703.61						204,692,703.61	

（2）对联营、合营企业投资

无

（3）长期股权投资的减值测试情况

无

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,733,198.82	251,452,075.47	316,535,121.62	237,185,462.99
其他业务	10,884,885.80	1,040,621.91	6,119,260.95	390,282.97
合计	353,618,084.62	252,492,697.38	322,654,382.57	237,575,745.96

（2）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
业务或商品类型		
其中：高炉功能性消耗材料	232,486,820.45	166,947,515.15
高炉本体内衬	48,905,696.20	35,457,696.43
其他不定形耐火制品	61,340,682.17	49,046,863.89
合计	342,733,198.82	251,452,075.47
按经营地区分类		
其中：国内	327,982,374.69	237,585,880.78
国外	14,750,824.13	13,866,194.69
合计	342,733,198.82	251,452,075.47
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	342,733,198.82	251,452,075.47
在某一时段内转让		
合计	342,733,198.82	251,452,075.47

5、投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
理财产品收益	86,973.06	48,270.73
合计	86,973.06	48,270.73

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2025 年度	2024 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,480.94	-118,784.35
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	243,571.00	5,343,756.28

项目	2025 年度	2024 年度
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	811,722.32	144,730.95
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	1,568,806.66	898,595.29
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	-1,349,726.55	-806,599.97
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,395,782.10	-808,925.41
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,771,216.43	1,755,581.07
减：所得税影响额	273,517.50	1,013,234.20
合计	1,385,771.20	5,395,119.66

其他说明：2025年度其他符合非经常性损益定义的损益项目中进项税加计抵减1,721,023.31元，个税手续费返还50,193.12元。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.61	0.6963	0.6963

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.39	0.6859	0.6859

明光瑞尔竞达科技股份有限公司

（公章）

二〇二六年三月二十日

统一社会信用代码

91370100061188932 3

营业执照

（副 本） 1-1

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

此件与原件一致 再次复印无效

名　　称　和信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王晖

经营范围　许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；工程造价咨询业务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（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）

出资额　壹仟伍佰柒拾伍万元整

成立日期　2013年04月23日

主要经营场所　济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关　济南市行政审批服务局

2025 年 02 月 06 日

国家企业信用信息公示系统网址：https://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-316

会计师事务所

执业证书

名　　称：和信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王晖

主任会计师：

经营场所：济南市历下区文化东路59号盐业大厦七层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：37010001

批准执业文号：鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期：2000-07-29

证书序号：0011555

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：山东省财政厅

2019 年 07 月 09 日

中华人民共和国财政部制

不安全 | acc.mof.gov.cn

点此搜索

注册会计师行业统一监管平台

Unified Supervision Platform of Chinese CPA Profession

中华人民共和国财政部主办

从事证券服务业务会计师事务所备案名录

行政区划 山东省　　执业证书编号　　事务所名称 和信会计师事务所

事务所状态 ---请选择---　　注师数量(人) 至　　组织形式 ---请选择---

查询

行政区划	执业证书编号	事务所名称	事务所状态	组织形式	注册资本（万元）	主任会计师/首席合伙人	批准执业文
山东省	37010001	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	正常	特殊普通合伙	1575	王晖	鲁财会协字

此件与原件一致 再次复印无效

共1页 每页显示 20 条 1


年度检验登记
Annual Renewal Registration
CPA
年检专用章
2021年6月30日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
姓名 Full name 刘丽娟
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1992-11-22
工作单位 Working unit 和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
身份证号码 Identity card No. 410323199211220063
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
此件与原件一致
再次复印无效
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
和信北分
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-09-13
同意调入
Agree the holder to be transferred to
新疆河南分
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年9月19日
370100010138
证书编号 No. of Certificate
河南省注册会计师协会
批准注册协会 Authorized Institute of CPAs
2018 05 18
发证日期 Date of Issuance
年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
CPA
年检专用章
2020年9月30日


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
此件与原件一致
再次复印无效
姓名 Full name 陈亚超
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-10-01
工作单位 Working unit 和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
身份证号码 Identity card No. 410922199010016079
年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
2020年度30日
2021年6月30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
Agree the holder to be transferred from
Agree the holder to be transferred to
Stamp of the transfer-out institute of CPAs
Stamp of the transfer-in institute of CPAs
CPA 年检专用章

证书编号：370100010175
No. of Certificate

批准注册协会：河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019 年 07 月 03 日
Date of Issuance

4

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2020年3月30日

5

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.

河南省注册会计师协会 CPA 年检专用章

2021年6月30日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

此件与原件一致
再次复印无效



姓名 Full name 罗川
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-11-03
工作单位 Working unit 和信会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所
身份证号码 Identity card No. 411526199011032913