（上接A18版）

引:对于某些特定交易（或事项）的收入确认计量给出了明确规定。

企业应当在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时,企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入:

（一）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;

（二）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务;

（三）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;

（四）该合同具有商业实质,即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额;

（五）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日即满足前款条件的合同,企业在后续期间无需对其进行重新评估,除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。

企业应当根据本企业履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。企业拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝向客户收取对价的权利应当作为应收款项单独列示。

合同资产,是指企业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。如企业向客户销售两项可明确区分的商品,企业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企业交付另一项商品的企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债,是指企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

2020年1月1日前适用的会计政策

1、商品销售收入

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

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例或者已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

3、建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足:1）合同总收入能够可靠地计量;2）与合同相关的经济利益很可能流入企业;3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计,但合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用;合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

4、使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

6、收入确认的具体方法

公司主要销售耐火材料等产品。内销产品（直接销售和整体承包）收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,收到客户出具的验收单或结算单且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件:公司根据合同约定将产品报关、离港,取得提单,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十六）政府补助

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

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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值;属于其他情况的,直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

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

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

（二十八）租赁

1、经营租赁的会计处理方法

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

2、融资租赁的会计处理方法

（1）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（2）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

（二十九）其他重要的会计政策和会计估计

1、终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注“持有待售资产和处置组”相关描述。

2、回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的,按实际支付的金额作为库存股处理,同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益;如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付,于职工行权购买本公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额,同时,按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

三、发行人会计政策、会计估计变更及会计差错更正情况

（一）会计政策变更

1、2018年度会计政策变更

（1）公司自2018年1月1日采用财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）相关规定。会计政策变更导致影响如下:

单位:元

会计政策变更的内容和原因	报表科目	2018年12月31日/2018年
应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	2,039,763,038.15
应付票据和应付账款合并列示	应付票据及应付账款	1,566,942,791.04
应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	128,291,248.89
管理费用列报调整	管理费用	198,929,288.70
研发费用单独列示	研发费用	169,163,945.74

2、2019年度会计政策变更

（1）公司自2019年1月1日采用财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）相关规定和企业会计准则的要求编制2019年度财务报表,此项会计政策变更采用追溯调整法。2018年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下:

单位:元

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	2,039,763,038.15	应收票据	566,432,351.81
		应收账款	1,473,330,686.34
应付票据及应付账款	1,566,942,791.04	应付票据	618,195,489.76
		应付账款	937,747,101.28

（2）财政部于2017年颁布了修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》,以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个主要的计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益（处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益）,且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用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金融资产、租赁应收款。

本公司追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本公司选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的财务报表未予重述。

本公司自2019年1月1日起施行前述准则,并根据前述准则关于衔接的规定,于2019年1月1日对财务报表进行了相应的调整。

会计政策变更导致对合并报表影响如下:

单位:元

项目（元）	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
交易性金融资产		19,370,707.94	19,370,707.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,370,707.94		-19,370,707.94
应收票据	566,432,351.81	174,954,926.30	-391,477,425.51
应收款项融资		382,269,271.50	382,269,271.50
流动资产合计	3,809,143,100.07	3,799,934,946.06	-9,208,154.01
可供出售金融资产	44,051,750.00		-44,051,750.00
其他权益工具投资		44,051,750.00	44,051,750.00
递延所得税资产	75,894,088.09	77,279,311.14	1,385,223.06
非流动资产合计	1,482,482,023.67	1,483,867,246.72	1,385,223.06
资产总计	5,291,625,123.74	5,283,802,192.78	-7,822,930.96
盈余公积	115,901,791.82	115,661,428.82	-240,363.00
未分配利润	610,583,797.44	606,094,028.28	-5,489,769.16
归属于母公司所有者权益合计	2,636,183,757.89	2,630,463,625.73	-5,720,132.16
少数股东权益	138,000,396.78	135,907,596.98	-2,092,798.80
所有者权益合计	2,774,184,153.67	2,766,361,222.71	-7,822,930.96
负债和所有者权益总计	5,291,625,123.74	5,283,802,192.78	-7,822,930.96

对母公司财务报表的影响如下:

单位:元

项目（元）	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
交易性金融资产		19,370,707.94	19,370,707.94
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,370,707.94		-19,370,707.94
应收票据	346,697,730.08	53,728,200.00	-292,969,530.08
应收款项融资		290,141,730.08	290,141,730.08
流动资产合计	2,373,006,835.51	2,370,179,035.51	-2,827,800.00
可供出售金融资产	44,051,750.00		-44,051,750.00
其他权益工具投资		44,051,750.00	44,051,750.00
递延所得税资产	35,873,969.63	36,298,029.63	424,170.00
非流动资产合计	2,113,284,177.67	2,113,708,347.67	424,170.00
资产总计	4,486,291,013.18	4,483,887,383.18	-2,403,630.00
盈余公积	115,901,791.82	115,661,428.82	-240,363.00
未分配利润	682,590,629.11	680,427,362.11	-2,163,267.00
所有者权益合计	2,654,858,972.31	2,652,455,342.31	-2,403,630.00
负债和所有者权益总计	4,486,291,013.18	4,483,887,383.18	-2,403,630.00

（3）公司自2019年6月10日采用《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号）相关规定,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据准则规定进行调整;对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要进行追溯调整。该项会计政策变更对公司当期及前期的净利润、总资产和净资产不产生重大影响。

（4）公司自2019年6月17日采用《企业会计准则第12号——债务重组》（财会〔2019〕9号）相关规定,对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据准则规定进行调整。该项会计政策变更对公司当期及前期的净利润、总资产和净资产不产生重大影响。

3、2020年度会计政策变更

公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》。根据衔接规定,执行上述新修订准则时,对可比期间信息不予调整,首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益和财务报表其他相关项目金额。

合并财务报表中具体调整期初财务报表相关项目如下:

单位:元

项目（元）	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	1,434,199,232.85	1,281,491,169.40	-152,708,063.45
合同资产		152,708,063.45	152,708,063.45
预收款项	76,741,514.10		-76,741,514.10
合同负债		67,980,032.17	67,980,032.17
其他流动负债		8,761,481.93	8,761,481.93

母公司报表中具体调整期初财务报表相关项目如下:

单位:元

项目（元）	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应收账款	1,006,616,527.08	852,908,463.63	-152,708,063.45
合同资产		152,708,063.45	152,708,063.45
预收款项	22,227,930.90		-22,227,930.90
合同负债		19,670,735.31	19,670,735.31
其他流动负债		2,557,195.59	2,557,195.59

（二）会计估计变更

报告期内,发行人无会计估计变更事项。

（三）会计差错更正

报告期内,发行人无会计差错更正事项。

四、合并报表范围的变化情况

1、报告期内发生的非同一控制下企业合并

报告期内,发行人未发生非同一控制下的企业合并。

2、报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
西藏昌都市瑞晨铁业有限公司	68.00	该公司同受上市公司实际控制人控制,且超过1年	2019年3月31日	已控制该公司经营和财务活动，并于2019年3月28日完成工商变更登记,按相关协议规定,至此公司取得68%股权。

3、截至本募集说明书出具日,合并报表范围

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
濮阳市濮耐功能材料有限公司	濮阳	河南省濮阳市黄河路西段	耐火材料制品	100.00	-	投资设立
濮阳市濮耐炉窑工程有限公司	濮阳	濮阳县西环路中段	炉窑工程砌筑施工	100.00	-	投资设立
营口濮耐镁质材料有限公司	营口	辽宁省营口市西市区南海路129号	耐火材料生产与销售	68.74	31.26	投资设立
濮阳乌克兰有限责任公司	乌克兰	顿涅茨克市,第50区卫军街,17a	耐火材料及制品的销售	99.84	-	投资设立
濮耐美国股份有限公司	美国	宾州匹兹堡市,1001独立大道,联合大厦,11层	耐火材料及制品的销售	100.00	-	投资设立
青海濮耐高新材料有限公司	青海	民和县工业园	耐火原料及制品的生产与销售	100.00	-	投资设立
云南濮耐昆明高温材料有限公司	云南	云南省安宁连然镇	耐火材料生产与销售	51.00	-	购买
上海宝明耐火材料有限公司	上海	杨行工业园区富姆路2319号	耐火材料制品生产与销售	100.00	-	购买
海城市雅丽矿业有限公司	海城	海城市牌楼镇丁家村	耐火原料及制品加工及销售	51.00	-	购买
海城市华银高新材料制造有限公司	海城	海城市响堂区苑岭村	耐火原料及制品加工及销售	95.00	-	购买
郑州华威耐火材料有限公司	郑州	新密市岳村镇	耐火材料制品生产与销售	100.00	-	购买
郑州汇特耐火材料有限公司	郑州	新密市袁庄乡姚山村	耐火材料及保温材料的生产销售	100.00	-	购买
马鞍山市雨山冶金新材料有限公司	马鞍山	马鞍山市雨山工业园区	生产和销售喷动水口系列;冶金技术研发服务	100.00	-	购买
上海濮耐国际贸易有限公司	上海	中国（上海）自由贸易试验区马吉路2号241层06室	货物及技术的进出口业务,转口贸易;耐火材料及制品销售	100.00	-	投资设立
濮耐（俄罗斯）俄罗斯有限责任公司	俄罗斯	莫斯科市,克斯玛达米安斯卡娜滨河大街,4/22号楼B座	耐火材料及制品的销售	100.00	-	投资设立
洛阳瑞泰高等材料科技有限公司	洛阳	新安县洛新产业集聚区广深路3号	特种陶瓷材料、制品及仪器设备的研发、生产及销售	68.10		购买
新疆泰翔科技有限公司	巴音郭楞蒙古自治州	新疆巴州和静县文化路银座小区5号楼3单元501、502室	无机非金属材料研究、销售、技术服务、检验检测	52.49		购买
西藏昌都市瑞晨铁业有限公司	西藏类乌齐县	类乌齐县桑多镇扎通卡村	菱镁矿的采选、烧镁、冶炼、轻烧镁、电熔镁、重烧镁	68.00		购买

五、发行人最近三年财务报表

公司2018年—2020年年度财务报告经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了标准无保留意见的审计报告,出具的审计报告文号分别为勤信审字[2020]第1881号和勤信审字[2021]第0388号。2019年公司收购的西藏昌都市翔晨铁业有限公司为同一控制下企业合并,公司对报告期内2018年的财务数据进行了追溯调整,中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对追溯调整后的财务数据进行了审计并出具了上述审计报告。

（一）最近三年合并财务报表

1、合并资产负债表

单位:万元

项目	2020年12月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产:			
货币资金	40,054.62	41,317.71	25,132.48
交易性金融资产	178.71	223.39	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	1,937.07
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	27,091.58	26,048.17	56,643.24
应收账款	138,369.46	143,419.92	147,333.07
应收款项融资	38,981.31	39,185.50	-
预付款项	8,583.78	5,436.37	7,560.35
其他应收款	5,201.83	3,944.32	6,868.32
存货	118,939.32	122,670.91	129,777.57
合同资产	12,515.10	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	14,904.06	5,764.34	5,662.43
流动资产合计	404,819.74	388,010.63	380,914.31
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	4,406.18
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	588.33	887.59	484.46
其他权益工具投资	5,428.73	5,246.90	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	100,515.34	72,042.01	62,960.44
在建工程	28,999.90	26,358.41	10,250.82
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	35,996.21	32,586.45	29,094.70
开发支出	-	-	-
商誉	23,970.74	23,970.74	23,970.74
长期待摊费用	136.88	104.14	294.31
递延所得税资产	8,201.53	7,789.36	7,589.41
其他非流动资产	17,635.58	15,396.51	9,208.14
非流动资产合计	221,473.23	184,382.12	148,248.80
资产总计	626,292.98	572,392.75	529,162.51
流动负债:			
短期借款	52,007.40	59,202.25	60,431.00
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	92,770.59	73,700.85	61,819.57
应付账款	112,765.98	105,044.92	93,774.71
预收款项	-	7,674.15	8,401.26
应付职工薪酬	7,549.81	6,717.87	5,409.48
应交税费	2,233.03	2,782.93	2,982.86
其他应付款	9,860.68	9,365.25	12,829.12
合同负债	4,575.59	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	981.17	52.35	-
其他流动负债	687.16	-	-
流动负债合计	283,321.49	264,540.57	245,648.18
非流动负债:			
长期借款	17,842.21	2,865.23	-
应付债券	-	-	104.51
其中:优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	1,220.93	574.80	-
递延收益	5,701.94	5,704.03	5,991.40
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	24,764.98	9,144.06	6,095.92
负债合计	308,086.48	273,684.63	251,744.10
股东权益:			
股本	101,032.09	103,375.88	88,818.35
其他权益工具	-	-	-
其中:优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	82,508.14	90,751.10	105,106.50
减:库存股	-	1,029.69	2,109.46
其他综合收益	-1,198.43	-1,158.29	-1,144.26
专项储备	103.29	152.67	299.68
盈余公积	15,416.71	13,227.30	11,590.18
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	98,532.75	77,849.97	61,068.38
归属于母公司股东权益合计	296,394.05	283,178.83	263,618.38
少数股东权益	21,811.85	15,529.29	13,800.04
股东权益合计	318,206.50	298,708.12	277,418.42
负债和股东权益总计	626,292.98	572,392.75	529,162.51

2、合并利润表

单位:万元

项目	2020年	2019年	2018年
一、营业总收入	417,417.73	414,012.34	388,806.34
其中:营业收入	417,417.73	414,012.34	388,806.34
二、营业总成本	382,130.70	381,376.18	351,457.17
其中:营业成本	308,273.25	291,896.47	274,016.72
税金及附加	3,357.21	3,518.86	3,339.92
销售费用	20,588.40	40,354.69	35,191.04
管理费用	24,600.92	23,376.28	19,892.83
研发费用	17,570.68	19,230.15	16,916.39
财务费用	7,740.23	2,947.72	2,100.26
其中:利息费用	3,971.81	3,760.65	4,605.14
利息收入	561.07	470.33	142.50
加:其他收益	3,168.01	3,200.86	2,580.47
投资收益（损失以“-”号填列）	-4.26	235.69	155.39
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	8.25	3.13	-21.21
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）	-44.68	173.46	-209.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,456.62	-6,407.40	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	145.04	-64.61	-12,340.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	38.02	76.14	49.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,130.54	29,850.30	27,584.36
加:营业外收入	625.71	456.01	569.09
减:营业外支出	791.98	1,031.85	2,077.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,964.28	29,273.46	26,066.09
减:所得税费用	4,030.29	3,093.55	3,017.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	30,933.98	26,179.91	23,048.55
（一）按经营持续性分类	-	-	-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	30,933.98	26,179.91	23,048.55
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类	-	-	-
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	30,013.96	25,226.90	22,151.79
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	920.04	953.01	896.76
六、其他综合收益的税后净额	-40.11	-13.94	-245.48
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-40.14	-14.03	-245.45
（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	-40.14	-14.03	-245.45
1、权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2、其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3、可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
6、其他债权投资信用减值准备	-	-	-
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-	-	-
8、外币财务报表折算差额	-40.14	-14.03	-245.45
9、其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.02	0.09	-0.03
七、综合收益总额	30,893.87	26,165.97	22,803.07
归属于母公司股东的综合收益总额	29,973.81	25,212.87	21,906.34
归属于少数股东的综合收益总额	920.06	953.10	896.73
八、每股收益:			
（一）基本每股收益（元/股）	0.29	0.27	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）	0.29	0.27	0.25

3