

洛阳丰瑞氟业有限公司
审计报告
上会师报字(2026)第 7930 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2026)第 7930 号

海南矿业股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了洛阳丰瑞氟业有限公司（以下简称“洛阳丰瑞”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度、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，公允反映了洛阳丰瑞 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度、2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于洛阳丰瑞，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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 2025 年度、2024 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(一) 非流动资产减值-固定资产、在建工程、无形资产

1. 事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日, 洛阳丰瑞合并财务报表中包含固定资产账面价值为人民币 120,525.79 万元, 在建工程账面价值为人民币 2,759.88 万元, 无形资产账面价值为人民币 18,870.49 万元。上述非流动资产期末账面价值之和为 142,156.16 万元, 占合并总资产的比例为 83.82%。截至 2024 年 12 月 31 日, 洛阳丰瑞合并财务报表中包含固定资产账面价值为人民币 98,059.57 万元, 在建工程账面价值为人民币 26,892.97 万元, 无形资产账面价值为人民币 19,897.89 万元。上述非流动资产期末账面价值之和为 144,850.43 万元, 占合并总资产的比例为 88.37%。

按照企业会计准则的相关规定, 企业应当在资产负债表日判断以上非流动资产是否存在减值迹象, 并对存在减值迹象的资产进行减值测试。减值测试以单项资产或其所属的资产组为基础估计其可收回金额, 可收回金额按照单项资产或其所属的资产组产生的预计未来现金流量的现值确定, 预计未来现金流量现值的计算需要管理层作出重大估计和判断。管理层执行的上述减值测试较为复杂, 涉及对未来现金流的预测, 该预测需要大量的管理层估计和判断, 包括对未来销量、售价、生产成本以及折现率等的估计。这些估计和判断可能会受未来市场及经济条件的预期外变化的重大影响。因此, 我们将其作为关键审计事项。

该等资产减值准备的会计政策详见财务报表附注四、19; 关于减值准备计提的披露详见财务报表附注六、9、10 和 12。

2. 审计应对

我们在审计过程中对该等非流动资产减值评估执行了以下工作:

①. 了解管理层评估和计提该等资产减值准备的流程并测试及评价与评估和计提资产减值准备相关的内部控制;

②. 评价管理层对于资产是否存在减值迹象的判断, 如存在减值迹象, 评价管理层对于资产组的认定;

③. 与管理层讨论减值测试过程中所使用的关键假设及方法, 特别是针对产品的价格预测, 现金流量折现率等;



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

④. 针对产品价格的预测和现金流量折现率假设，我们比较了来源于产业的外部信息资源，并对行业面临的特殊风险进行了分析；

⑤. 根据了解和分析后的产品预测的价格、管理层预测的销量和预测期的财务预测、以及行业折现率，测算资产预计产生未来现金流量现值与账面价值进行比较；

⑥. 针对产品储量和资源，我们评估了行业专家的专业技能、客观性及对产品储量和资源评估假设的理解能力；

⑦. 评估管理层对资产减值的判断结果、以及财务报表的披露是否充分。

四、其他信息

洛阳丰瑞管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告等中涵盖的信息，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

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

在编制财务报表时，管理层负责评估洛阳丰瑞的持续经营能力，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洛阳丰瑞、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督洛阳丰瑞的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对洛阳丰瑞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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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洛阳丰瑞不能持续经营。

(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) 就洛阳丰瑞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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

付云海



中国注册会计师

周崇德



二〇二六年四月二十九日

合并资产负债表

单位：人民币元

编制单位：洛阳丰源矿业股份有限公司

2024年12月31日

2025年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

2025年12月31日

2024年12月31日

附注

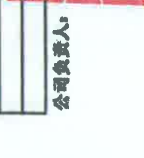
2025年12月31日

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产			流动资产		
货币资金	65,287,412.19	24,782,127.51	短期借款		171,507,622.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	62,819,784.81	35,200,898.70	应付票据	22,572,507.18	20,640,283.69
应收账款	65,578,988.32	54,547,813.77	应付账款	225,857,336.58	368,283,891.96
应收款项融资	1,447,660.05	805,245.45	预收款项		
预付账款	1,311,243.83	460,244.86	合同负债	6,826,136.78	6,285,102.43
其他应收款	3,588,333.42	267,142.98	应付职工薪酬	12,789,722.98	7,857,949.69
其中：应收利息			应交税费	15,800,276.52	16,696,787.61
应收股利			其他应付款	80,280,259.46	455,369,882.88
存货	34,581,875.05	31,738,500.10	其中：应付利息	35,856,130.34	82,773,387.81
其中：数据资源			应付股利	38,470,800.00	100,000,000.00
合同资产			持有待售负债		
持有待售资产			一年内到期的非流动负债	63,282,493.09	59,857,564.04
一年内到期的非流动资产	1,002,382.80	147,886.70	其他流动负债	42,450,822.91	26,764,860.66
其他流动资产	248,918,570.47	147,066.70	流动负债合计	788,021,913.62	1,138,683,814.25
流动资产合计	1,095,945,006.20	1,639,081,061.40	非流动资产		
非流动资产			长期借款		119,700,000.00
债权投资			应付债券		
其他债权投资			其中：优先股		
长期应收款			永续债		
长期股权投资			租赁负债	109,633.59	
其他权益工具投资			长期应付款	63,162,844.76	67,896,431.59
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬		
投资性房地产	1,204,257,911.16	980,595,726.62	预计负债	19,254,266.52	18,429,109.21
固定资产	27,598,824.09	268,929,680.23	递延收益	12,988,262.11	15,066,383.95
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产	131,906.55		非流动负债合计	159,514,206.89	221,082,344.75
使用权资产			负债合计	947,536,119.91	1,386,766,159.08
无形资产	188,704,861.13	198,978,948.23	股本	214,605,000.00	180,720,000.00
其中：数据资源			其他权益工具		
开发支出			其中：优先股		
其中：数据资源			永续债		
商誉			资本公积	3,037,117.30	67,584,000.00
长期待摊费用	5,157,689.25	3,037,117.30	减：库存股	33,077,162.53	
递延所得税资产	27,722,028.96	33,077,162.53	其他综合收益	5,613,396.42	
其他非流动资产	5,453,284.69	1,491,132,001.33	专项储备		
非流动资产合计	1,460,006,435.83	1,491,132,001.33	盈余公积	890,153.34	33,137,909.69
			未分配利润	50,199,854.87	872,992.91
			归属于母公司所有者权益合计	748,408,886.39	282,314,902.40
			少数股东权益		
			股本权益合计	748,408,886.39	282,314,902.40
			负债和股东权益总计	1,695,945,006.30	1,639,081,061.40
			所有者权益总计	1,695,945,006.30	1,639,081,061.40

公司负责人：王中

主管会计工作负责人：高玉

会计机构负责人：王中



合并利润表

会企02表
货币单位：人民币元

项目	2025年度	2024年度	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入	681,521,253.22	668,157,909.90		681,521,253.22	668,157,909.90
其中：营业收入	681,521,253.22	668,157,909.90	六、36	681,521,253.22	668,157,909.90
二、营业总成本	478,433,156.74	506,669,222.70		478,433,156.74	506,669,222.70
其中：营业成本	349,454,029.15	373,862,276.68	六、36	349,454,029.15	373,862,276.68
税金及附加	18,385,625.38	14,278,400.26	六、37	18,385,625.38	14,278,400.26
销售费用	959,755.87	1,295,186.78	六、38	959,755.87	1,295,186.78
管理费用	44,630,549.31	31,761,442.14	六、39	44,630,549.31	31,761,442.14
研发费用	6,395,578.00	10,315,844.91	六、40	6,395,578.00	10,315,844.91
财务费用	58,607,619.03	75,156,071.93	六、41	58,607,619.03	75,156,071.93
其中：利息费用	53,976,569.10	70,464,941.28		53,976,569.10	70,464,941.28
利息收入	263,640.37	240,776.91		263,640.37	240,776.91
加：其他收益	2,226,880.94	4,589,310.06	六、42	2,226,880.94	4,589,310.06
投资收益（损失以“-”号填列）					
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）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,347,266.04	-632,357.74	六、43	-1,347,266.04	-632,357.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-438,380.34	-7,732,839.27	六、44	-438,380.34	-7,732,839.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	28,496.99	35,247.26	六、45	28,496.99	35,247.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	203,554,636.03	157,728,047.51		203,554,636.03	157,728,047.51
加：营业外收入	56,646.56	383.38	六、46	56,646.56	383.38
减：营业外支出	7,216,038.60	6,597,744.64	六、47	7,216,038.60	6,597,744.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	196,395,243.99	151,130,686.25		196,395,243.99	151,130,686.25
减：所得税费用	34,651,378.15	19,584,805.43	六、48	34,651,378.15	19,584,805.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	161,743,865.84	131,545,880.82		161,743,865.84	131,545,880.82
(一) 按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	161,743,865.84	131,545,880.82		161,743,865.84	131,545,880.82
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					



会计机构负责人：谢咏花



主管会计工作负责人：高风

王冲

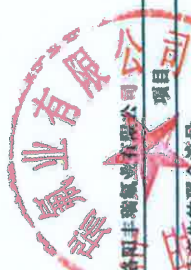


公司负责人：王冲

合并现金流量表

会企03表
货币单位：人民币元

编制单位	附注	2025年度	2024年度	项目	附注	2025年度	2024年度
洛阳丰瑞氟业有限公司				三、筹资活动产生的现金流量：			
一、经营活动产生的现金流量：				吸收投资收到的现金		300,000,000.00	
销售商品、提供劳务收到的现金		595,896,931.49	555,510,250.14	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到的税费返还				取得借款收到的现金		420,500,000.00	165,500,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	1,387,439.01	8,681,013.69	收到其他与筹资活动有关的现金	六、49	726,400,647.58	489,734,772.21
经营活动现金流入小计		597,284,370.50	564,191,263.83	筹资活动现金流入小计		1,446,900,647.58	645,234,772.21
购买商品、接受劳务支付的现金		153,215,466.54	184,779,063.94	偿还债务支付的现金		361,774,111.47	220,497,577.20
支付给职工以及为职工支付的现金		74,825,867.55	43,777,014.33	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,672,580.88	39,472,657.16
支付的各项税费		110,400,693.25	90,482,292.27	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	30,465,705.21	17,145,254.54	支付其他与筹资活动有关的现金	六、49	987,964,481.07	562,608,392.30
经营活动现金流出小计		368,907,732.55	336,183,625.08	筹资活动产生的现金流量净额		1,450,411,373.42	822,579,026.46
经营活动产生的现金流量净额		228,376,637.95	228,007,638.75	筹资活动产生的现金流量净额		-3,430,525.84	-167,344,254.25
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-91,481.62	
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		38,593,861.72	-31,786,224.54
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		939,891.46	32,726,115.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		902,830.00	12,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		39,533,733.18	939,891.46
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		991,013.04					
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		1,893,843.04	12,000.00				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		188,154,611.81	92,461,608.64				
投资支付的现金							
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		188,154,611.81	92,461,608.64				
投资活动现金流出小计		188,154,611.81	92,461,608.64				
投资活动产生的现金流量净额		-186,260,768.77	-80,461,608.64				



公司负责人：王中春

主管会计工作负责人：高亚凤

会计机构负责人：谢加味芬

王中春

高亚凤

谢加味芬

王中春

高亚凤

谢加味芬

王中春

高亚凤

谢加味芬

王中春

合并股东权益变动表

会计年度
货币单位：人民币元

	2025年度金额													
	归属于母公司股东权益													
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	190,720,000.00				67,584,000.00				33,137,909.49	872,992.91		282,314,902.40		282,314,902.40
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	190,720,000.00				67,584,000.00				33,137,909.49	872,992.91		282,314,902.40		282,314,902.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,885,000.00				269,574,964.81		890,153.34		17,061,944.98	144,681,920.66		466,693,083.79		466,693,083.79
（一）综合收益总额										161,743,865.84		161,743,865.84		161,743,865.84
（二）股东投入和减少资本	33,885,000.00				269,574,964.81							303,459,964.81		303,459,964.81
1、股东投入的普通股	33,885,000.00				269,574,964.81							303,459,964.81		303,459,964.81
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									17,061,944.98	-17,061,944.98				
1、提取盈余公积									17,061,944.98	-17,061,944.98				
2、对股东的分配														
3、其他														
（四）股东权益内部结转														
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							890,153.34					890,153.34		890,153.34
1、本期提取							890,153.34					890,153.34		890,153.34
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	244,605,000.00				337,158,964.81		890,153.34		50,199,854.47	145,354,915.77		748,408,086.39		748,408,086.39



王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

王冲

</



资产负债表

会计01表
货币单位：人民币元

	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金		65,239,177.96	24,726,021.61	短期借款		328,741,622.60	155,109,762.00
交易性金融资产				衍生金融资产			
衍生金融资产				应付票据		22,572,492.89	29,648,283.09
应收账款	十五、1	38,413,938.01	94,547,813.77	应付账款		199,345,254.35	348,283,181.96
应收票据		820,850.99	805,245.43	预收款项			
应收款项融资		1,034,008.61	460,244.86	合同负债		5,457,118.60	6,926,102.42
预付款项		14,393,402.36	246,719.90	应付职工薪酬		12,385,838.46	7,857,949.49
其他应收款				应交税费		22,972,430.81	16,676,348.20
其中：应收利息				其他应付款		79,906,698.94	470,728,059.94
应收股利		25,154,082.11	31,738,800.10	其中：应付利息		35,284,130.34	82,913,122.28
存货				应付股利		39,478,000.00	100,000,000.00
其中：数据资源				持有待售负债			
合同资产				一年内到期的非流动负债		63,282,493.09	59,827,944.04
持有待售资产				其他流动负债		29,949,876.41	26,766,688.66
一年内到期的非流动资产				流动负债合计		746,831,446.44	1,133,021,428.40
其他流动资产		828,991.96	147,086.70	非流动资产：			
流动资产合计		194,084,279.12	147,872,431.09	长期借款		64,000,000.00	119,700,000.00
非流动资产：				应付债券			
债权投资				其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
长期应收款	十五、3	28,782,427.51	600,000.00	租赁负债		109,633.50	
长期股权投资				长期应付款		63,162,044.76	67,886,351.59
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产		1,187,703,225.37	980,308,224.02	递延收益		19,254,266.52	18,429,109.21
固定资产		27,598,324.99	268,929,650.23	递延所得税负债		12,968,262.81	15,046,383.95
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		199,514,206.89	221,082,344.75
油气资产				负债合计		906,347,653.33	1,354,106,769.35
使用权资产		188,340,232.96	198,978,948.23	股本		214,605,000.00	188,728,000.00
无形资产				资本公积			
其中：数据资源				减：库存股			
开发支出				其他综合收益			
其中：数据资源				专项储备			
商誉				盈余公积			
长期待摊费用		4,555,123.18	5,937,817.50	未分配利润			
递延所得税资产		26,869,198.27	33,077,882.53	所有者权益合计		334,079,000.00	67,584,000.00
其他非流动资产		5,394,434.69	5,611,394.42	资产总计		1,663,459,652.04	1,639,317,031.82
其他非流动资产		1,469,375,372.92	1,491,444,500.73	负债和所有者权益总计		1,663,459,652.04	1,639,317,031.82
非流动资产合计		1,663,459,652.04	1,639,317,031.82				

公司负责人：

王中喜印
4102240026086

主管会计工作负责人：

高玉印

会计机构负责人：

谢味莉印
4102240026086

利润表

单位: 人民币元

项目	2025年度	2024年度	项目	2025年度	2024年度
一、营业收入	676,409,956.90	668,137,909.90	四、净利润(净亏损以“-”号填列)	170,619,449.75	131,921,651.52
减: 营业成本	339,046,361.74	373,862,276.68	(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	170,619,449.75	131,921,651.52
税金及附加	18,354,338.74	14,261,360.70	(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
销售费用	959,755.87	1,295,186.78	五、其他综合收益的税后净额		
管理费用	41,281,616.34	31,704,950.93	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
研发费用	6,277,575.39	10,315,844.91	1、重新计量设定受益计划变动额		
财务费用	58,469,606.42	74,853,839.16	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		
其中: 利息费用	53,857,961.46	70,163,265.24	3、其他权益工具投资公允价值变动		
利息收入	263,362.31	240,585.95	4、企业自身信用风险公允价值变动		
加: 其他收益	2,226,888.94	4,589,310.06	5、其他		
投资收益(损失以“-”号填列)			(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			1、权益法下可转损益的其他综合收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			2、其他债权投资公允价值变动		
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			4、其他债权投资信用减值准备		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-534,025.08	-632,357.74	5、现金流量套期准备		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-438,580.34	-7,732,839.27	6、外币财务报表折算差额		
资产处置收益(损失以“-”号填列)	25,496.99	35,247.26	7、其他		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	213,280,462.91	158,103,811.05	六、综合收益总额	170,619,449.75	131,921,651.52
加: 营业外收入	56,646.56	383.38	七、每股收益:		
减: 营业外支出	7,213,450.88	6,597,737.48	(一) 基本每股收益(元/股)		
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	206,123,658.59	151,506,456.95	(二) 稀释每股收益(元/股)		
减: 所得税费用	35,504,208.84	19,584,805.43			

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



王中



高玉印



高玉印

现金流量表

会企03表
货币单位：人民币元

项目	2025年度	2024年度	附注	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	594,206,340.49	555,510,250.14		300,000,000.00	
收到的税费返还				411,300,000.00	187,300,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	1,367,160.95	8,636,348.72		726,498,647.58	492,839,978.98
经营活动现金流入小计	595,573,501.44	564,146,598.86		1,437,798,647.58	640,139,978.98
购买商品、接受劳务支付的现金	147,467,160.26	184,779,063.94		343,374,111.47	201,697,877.20
支付给职工以及为职工支付的现金	73,819,118.72	43,618,294.32		98,492,358.66	37,832,827.16
支付的各项税费	110,305,259.12	90,220,173.38		998,132,782.33	568,333,495.16
支付其他与经营活动有关的现金	36,454,031.64	17,080,917.95		1,439,999,252.46	807,864,299.52
经营活动现金流出小计	368,045,569.74	335,698,449.59		-2,309,604.88	-187,774,320.56
经营活动产生的现金流量净额	227,527,931.70	228,448,149.27		-91,481.62	
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	1,000,000.00			38,601,333.39	-31,725,779.91
取得投资收益收到的现金				883,785.56	32,609,565.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	38,100.00	12,000.00		39,485,118.95	883,785.56
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	1,038,100.00	12,000.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	187,664,611.81	92,461,608.64			
投资支付的现金					
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	187,664,611.81	92,461,608.64			
投资活动产生的现金流量净额	-186,626,511.81	-92,449,608.64			

公司负责人：
王中喜

主管会计工作负责人：
高玉到

会计机构负责人：
谢咏莉



王中喜



高玉到

谢咏莉

股东权益变动表

会计04表
货币单位：人民币元

项目	2025年度金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股					
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	180,720,000.00				67,594,000.00		3,708,352.98		285,208,282.47
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	180,720,000.00				67,594,000.00		3,708,352.98		285,208,282.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,885,000.00				266,515,000.00	882,286.49	183,557,504.77		471,991,296.24
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	33,885,000.00				266,515,000.00		170,619,409.75		300,409,000.00
1、股东投入的普通股	33,885,000.00				266,515,000.00				300,409,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积							-17,061,944.98		
2、对股东的分配							-17,061,944.98		
3、其他									
（四）股东权益内部结转									
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									
1、本期提取						882,286.49			882,286.49
2、本期使用						6,345,940.20			6,345,940.20
（六）其他						-5,483,555.71			-5,483,555.71
四、本年年末余额	214,605,000.00				334,079,000.00	882,286.49	157,325,857.75		787,111,998.71



会计机构负责人：
谢珠莉



主管会计工作负责人：
高云凤

种春



公司负责人：
王中

股东权益变动表(续)

会计04表
货币单位:人民币元

项目	2024年度金额						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	其他	股东权益合计
	优先股	永续债		其他	资本公积	其他综合收益											
		其他权益工具	其他														
一、上年年末余额	180,720,000.00				67,584,000.00									19,945,744.34	-34,961,133.39		253,288,610.95
加:会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额	180,720,000.00				67,584,000.00									19,945,744.34	-34,961,133.39		253,288,610.95
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)																	
(一)综合收益总额																	
(二)股东投入和减少资本																	
1、股东投入的普通股																	
2、其他权益工具持有者投入资本																	
3、股份支付计入股东权益的金额																	
4、其他																	
(三)利润分配																	
1、提取盈余公积																	
2、对股东的分配																	
3、其他																	
(四)股东权益内部结转																	
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																	
1、本期提取																	
2、本期使用																	
(六)其他																	
四、本年年末余额	180,720,000.00				67,584,000.00									33,192,165.15	-13,192,165.15		285,210,282.87



王中喜

公司负责人:



高玉凤

主管会计工作负责人:



张永

会计机构负责人:



一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

洛阳丰瑞氟业有限公司(以下简称“洛阳丰瑞”、“本公司”、“本集团”)设立于2007年12月14日,统一社会信用代码:914103246700590018,初始注册资本为人民币5000万元,栾川县丰汇矿业有限公司(以下简称“丰汇矿业”)出资人民币3250万元,持股比例为65%、洛阳钼都矿冶有限公司(以下简称“钼都矿冶”)出资人民币1750万元,持股比例为35%。实收资本业经栾川伊祥会计师事务所有限公司于2007年12月12日出具的【栾会验字(2007年)118号】验资报告验证在案。

2010年9月7日栾川县人民政府出具“栾政文【2010】72号文《栾川县人民政府关于洛阳钼都矿冶有限公司退出洛阳丰瑞氟业有限公司35%国有股权的批复》”,同意钼都矿冶退出洛阳丰瑞。

2010年9月8日,洛阳丰瑞股东会审议通过,钼都矿冶按原始出资额,将其持有的洛阳丰瑞35%股权,转让给丰汇矿业、王中喜,其中丰汇矿业以人民币1000万元的价格受让洛阳丰瑞20%的股权,王中喜以人民币750万元的价格受让洛阳丰瑞15%的股权。

2010年9月8日洛阳丰瑞增资人民币3000万元,其中丰汇矿业以1:1的股权比例,增资人民币2550万元,王中喜以1:1的股权比例,增资人民币450万元。实收资本业经栾川伊祥会计师事务所有限公司于2010年9月8日出具的【栾会验变字(2010)15号】验资报告验证在案。

2010年9月11日经洛阳丰瑞股东会审议通过,增加注册资本人民币2000万元,其中丰汇矿业以1:1的股权比例,增资人民币1700万元,王中喜以1:1的股权比例,增资人民币300万元。实收资本业经栾川伊祥会计师事务所有限公司于2010年9月14日出具的【栾会验变字(2010)22号】验资报告验证在案。

2010年11月5日经洛阳丰瑞股东会审议通过,丰汇矿业将其持有的洛阳丰瑞85%的股权平价转让给上海柏帝投资管理有限公司,转让金额为人民币8500万元。于2010年11月8日,洛阳丰瑞在栾川县工商局完成变更登记。

2010年11月14日经洛阳丰瑞股东会审议通过,增加注册资本人民币5000万元,其中柏帝投资以1:1的股权比例增资人民币4250万元,王中喜以1:1的股权比例增资人民币750万元。实收资本业经栾川伊祥会计师事务所有限公司于2010年11月16日出具的【栾会验变字(2010)30号】验资报告验证在案。并于2010年11月18日在栾川县工商局完成变更登记。

2013年11月29日经洛阳丰瑞股东会审议通过,变更公司股东持股比例,本次变更后王中喜持股90%,上海柏帝投资管理有限公司持股10%,本次股权转让协议约定,上海柏帝投资管理有限公司同意将其持有的洛阳丰瑞75%的股权平价转让给王中喜,转让金额为人民币11,250.00万元,公司于2013年12月3日在栾川县工商局完成变更登记。

2015年10月20日经洛阳丰瑞股东会审议通过,新增股东魏新峰、张定军、安信信托股份有限公司,并于2015年10月20日在栾川县工商局做变更登记。

2018年4月16日经洛阳丰瑞股东会审议通过,股东安信信托股份有限公司退出,并于2018年4月19日在栾川县工商局做变更登记。

2018年10月31日经洛阳丰瑞股东会审议通过,增加资本金人民币3072万元。新增股东中原能矿投资开发有限公司,出资额人民币3072万元,占公司总股权比例17%。本次公司增资扩股,于2018年10月31日在栾川县工商局完成变更登记。本次中原能矿投资开发有限公司出资总额为人民币9830.40万元,计入实收资本为人民币3072万元,剩余计入资本公积6758.4万元。

2023年9月27日经洛阳丰瑞股份会审议通过,张定军将其持有洛阳丰瑞4.15%的股权以人民币54,391,232.00元的价格转让给王琛,魏新峰将其持有洛阳丰瑞4.15%的股权以人民币52,668,765.00元的价格转让给王琛,本次转让后张定军和魏新峰不再持有洛阳丰瑞股权,本次变更于2023年9月28日在栾川县市场监督管理局完成变更登记。

2025年8月20日经洛阳丰瑞股东会审议通过,增加资本金人民币3,388.50万元。新增股东海南矿业股份有限公司认购全部资本金人民币3,388.50万元,占公司总股权比例的15.78947%。本次增资海南矿业股份有限公司出资总额为人民币3亿元,计入实收资本人民币3,388.50万元,计入资本公积人民币26,611.5万元。业经江苏苏瑞华会计师事务所有限公司于2025年9月9日出具苏瑞华会验(2025)032号验资报告验证在案。本次增资认缴事项公司于2025年8月22日在洛阳市市场监督管理局完成变更登记。

截至2025年12月31日,公司注册资本为人民币21,460.50万元,注册地址洛阳市栾川县庙子乡龙潭村,公司组织形式其他有限责任公司,总部位于洛阳市栾川县庙子乡龙潭村。

公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

有机、无机氟材料及其制品和其他化工材料的开发生产和经营;相关原辅材料及设备技术咨询、转让、服务、培训、维修,有机、无机氟材料分析测试,委托试制、储运;硫酸、无水氢氟酸(无水氟化氢)、氟硅酸、无水氟化铝的生产和经营(凭许可证生产经营);萤石采选、冶炼及深加工、销售;硫、钼、铁矿产品生产及购销;进出口贸易。

3、本集团最终母公司的名称。

截至2025年12月31日止,最终控制方为王中喜。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业财务报告已经管理层批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本集团对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制,真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则,本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准,本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	本集团将单项应收账款余额超过资产总额 0.5%的应收款项认定为重要应收款项
重要的在建工程项目	本集团将单项在建工程预计投入金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的在建工程项目
账龄超过 1 年的重要应付款项	本集团将单项应付款项金额超过资产总额 0.5%的应付款项认定为重要应付款项

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并,合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值,为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本,购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新

的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会[2012]19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

6、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。控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中,本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论本集团是否实际行使该权利,视为本集团拥有对被投资方的权力;本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的,视为享有可变回报;本集团以主要责任人身份行使决策权的,视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是

指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括:被投资方的设立目的;被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策;本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动;本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、

条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、14“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、14“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指本集团持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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;

② 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②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下单独列示。

④ 本集团对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,

与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

10、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。当本集团成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中:

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他

综合收益中转出,计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资,本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产,本集团采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,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。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指,本集团在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目,下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本集团在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者本集团不

考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本集团按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日,若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,本集团以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

本集团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,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,本集团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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外,本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

期末,本集团计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

<1> 应收票据组合

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	承兑人为信用风险较小的银行的银行承兑汇票
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

<2> 应收账款组合

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本集团在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照金融工具类型为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照客户性质或账龄为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

本集团信用减值损失计提具体方法如下:

1> 如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值,则本集团对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2> 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,本集团依据信用风险特征划分应收账款组合,在组合基础上计算预期信用损失。

除合并范围内关联方组合外的应收账款,以应收账款的账龄为基础评估预期信用损失,其中1年以内信用程度较高的客户具有较低的信用风险,不对其计提坏账准备。

合并范围内关联方形成的应收款项,该类款项具有较低的信用风险,不对其计提坏账准备。

<3> 其他应收款组合

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:

1> 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;

2> 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;

3> 购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加,所以本集团按照客户性质或账龄为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。其他应收款项的减值损失计提具体方法,参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

<4> 应收款项融资组合

本集团应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本集团管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时,本集团将其列入应收款项融资进行列报。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<5> 长期应收款组合

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按照下列情形计量长期应收款损失准备:

- 1> 信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;
- 2> 信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;
- 3> 购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。以组合为基础的评估。对于长期应收款,本集团在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加,所以本集团按照客户性质或账龄为共同风险特征,对长期应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。长期应收款项的减值损失计提具体方法,参照前述应收账款预期信用损失会计估计政策计提坏账准备。

<6> 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本集团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,虽然本集团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控制。

其他权益工具投资终止确认时,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。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原

计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

④ 核销

如果本集团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集团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。但是,按照本集团收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配;
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

本集团的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。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。本集团将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 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;
- ② 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后,本集团对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,本集团对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本集团在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对

金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(其中“合同履约成本”详见附注四、27、“合同取得成本和合同履约成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,指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。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,该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产,如果合同付款逾期未超过30日的,判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异,不确认合同资产减值准备;如果合同付款逾期超过(含)30日的,按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备,具体确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融工具”。

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

本集团若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

(2) 会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

(3) 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。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益,终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值

计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投

资取得方式的不同,分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的,按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团向合营企

业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公

允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

除用于弃置义务对应的固定资产的折旧采用工作量法,以探明及可能经济可采储量为基础计提折旧,及除使用提取的安全生产费形成的资产之外,其余固定资产的折旧采用年限平均法计提,各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	3-40年	0.00%-5.00%	2.38%-33.33%
机器设备	年限平均法	3-10年	0.00%-5.00%	9.50%-33.33%

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
运输设备	年限平均法	3-10年	0.00%-5.00%	9.50%-33.33%
电子设备及其他	年限平均法	3-10年	5.00%	9.50%-31.67%
井巷工程	年限平均法	2-30年	0.00%	3.33%-50.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出、设备价款、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本集团各类在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产, 所建造的已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产, 自达到预定可使用状态之日起, 按估计价值确定其成本, 并按本集团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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用, 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。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者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, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及本集团预计支付有关支出的能力;

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理摊销。本集团于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法或工作量法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	使用年限判断依据	摊销方法
土地使用权	50年	根据法律及合同规定有效年限确定	直线法
软件	2-10年	根据预计使用年限确定	直线法
非专利技术	5-30年	按预期受益期限确定	直线法
采矿权		依据预计可采出萤石原矿量(资源储量*综合回采率/(1-贫化率)),采用工作量法进行摊销	工作量法

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- 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,应当证明其有用性;
- 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。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均

进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言,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。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本集团确定的报告分部。

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,首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,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或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,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款

项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 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。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团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给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末,本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日,本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用,并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时,在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日,按权益工具的内在价值计量,内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本集团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,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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。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,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,除非本集团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,本集团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,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易,结算企业与接受服务企业中其一在本集团内,另一在本集团外的,在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

① 结算企业以其本身权益工具结算的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;除此之外,作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的,按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资,同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

25、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外,本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的,按照负债成分的公允价值确认为一项负债,按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额,确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用,在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具,其相关利息、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,除符合资本化条件的借款费用(参见本附注四、17“借款费用”)以外,均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- ④ 合同具有商业实质,即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间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,在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;
- <5> 客户已接受该商品;
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

对于在某一时点履行的履约业务,公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。具体确认方法如下:

本集团主要销售萤石精块矿、萤石精粉、无水氟化氢,属于在某一时点履行履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认;外销收入在公司已根据合同约定将产品报关,取得报关单,已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

27、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本,即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。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如:无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等),应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的,会计报表列报为“其他流动资产”,超过一年或一个正常营业周期的,会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本,即为履行合同发生的成本,不属于《企业会计准则第14号—收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的,会计报表列报为“存货”,超过一年或一个正常营业周期的,会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ① 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。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、政府补助

(1) 政府补助,是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到或应收的金额计量。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;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入股东权益的交易或事项的所得税影响。

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利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益,回购、转让或注销本集团股份时,不确认利得或损失。

转让库存股,按实际收到的金额与库存股账面金额的差额,计入资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股,按股票面值和注销股数减少股本,按注销库存股的账面余额与面值的差额,冲减资本公积,资本公积不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,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。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本集团选择自2025年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》(以下简称“解释18号”)“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(2) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金

流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额, 参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格, 减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时, 需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料, 包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(3) 折旧和摊销

本集团对使用权资产、固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法或工作量法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 矿产储量

在估计矿产储量可确定为探明和可能经济可采储量之前, 本集团需要遵从若干有关技术标准的权威性指引。探明及可能经济可采储量的估计会考虑各种矿产最近的生产和技术资料, 定期更新。此外, 由于生产水平及技术标准逐年变更, 探明及可能经济可采储量的估计也会出现变动。尽管技术估计固有的不精确性, 这些估计仍被用作折旧、摊销和评估计算减值损失的依据。

(5) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(6) 复垦及环境治理负债

在估计复垦及环境治理负债时存在固有的不确定性, 这些不确定性包括:

- ① 各地区污染的确切性质及程度, 包括但不仅局限于所有在建、关闭或已售的矿区和土地开发地区;
- ② 要求清理成果的程度;
- ③ 可选弥补策略的不同成本;
- ④ 环境弥补要求的变化;
- ⑤ 确定需新修复场所的鉴定。

此外, 由于价格及成本水平逐年变更, 复垦及环境治理负债的估计也会出现变动。尽管上述估计固有的不精确性, 这些估计仍被用作评估计算复垦及环境治理负债的依据。

(7) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5.00%、13.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
资源税	应税产品的销售额	2.00%、3.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
洛阳丰瑞氟业有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

洛阳丰瑞氟业有限公司 2023 年至 2025 年被河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局认定为高新技术企业，享受高新技术企业所得税优惠政策，证书编号为：GR202341002293，有效期三年。本期按 15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金	11,043.11	5,093.00
银行存款	39,522,710.07	933,800.96
其他货币资金	25,754,059.01	23,843,233.55
存放财务公司存款	-	-

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
合计	<u>65,287,812.19</u>	<u>24,782,127.51</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	25,754,059.01	23,842,236.05

其他说明：截至2024年12月31日，本集团货币资金中包含所有权受到限制的存款共计人民币23,842,236.05元。其中，票据保证金合计人民币20,664,227.74元；ETC保证金合计人民币8,500.00元；环境治理恢复基金合计人民币3,169,508.31元。

截至2025年12月31日，本集团货币资金中包含所有权受到限制的存款共计人民币25,754,059.01元。其中，票据保证金合计人民币20,001,201.34元；ETC保证金合计人民币8,500.00元；质押定期存单合计人民币2,572,502.18元；环境治理恢复基金合计人民币3,171,855.49元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑票据	63,713,371.71	35,668,345.50
商业承兑票据	-	-
小计	<u>63,713,371.71</u>	<u>35,668,345.50</u>
减：坏账准备	893,586.90	467,446.80
合计	<u>62,819,784.81</u>	<u>35,200,898.70</u>

(2) 期末本集团已质押的应收票据

无。

(3) 期末本集团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年12月31日终止确认金额	2025年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	-	59,843,705.09
商业承兑票据	=	=
合计	=	<u>59,843,705.09</u>

续上表

项目	2024年12月31日终止确认金额	2024年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	-	32,105,843.35
商业承兑票据	=	=
合计	=	<u>32,105,843.35</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>63,713,371.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>893,586.90</u>	<u>1.40%</u>	<u>62,819,784.81</u>
其中: 应收票据组合 1					
应收票据组合 2	63,713,371.71	100.00%	893,586.90	1.40%	62,819,784.81
合计	<u>63,713,371.71</u>	<u>100.00%</u>	<u>893,586.90</u>	<u>1.40%</u>	<u>62,819,784.81</u>

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>35,668,345.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>467,446.80</u>	<u>1.31%</u>	<u>35,200,898.70</u>
其中: 应收票据组合 1					
应收票据组合 2	35,668,345.50	100.00%	467,446.80	1.31%	35,200,898.70
合计	<u>35,668,345.50</u>	<u>100.00%</u>	<u>467,446.80</u>	<u>1.31%</u>	<u>35,200,898.70</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
应收票据组合 1						
应收票据组合 2	63,713,371.71	893,586.90	1.40%	35,668,345.50	467,446.80	1.31%
合计	<u>63,713,371.71</u>	<u>893,586.90</u>	<u>1.40%</u>	<u>35,668,345.50</u>	<u>467,446.80</u>	<u>1.31%</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
	日	计提	收回或转回	转销或核销	其他	日
应收票据	467,446.80	426,140.10				893,586.90
合计	<u>467,446.80</u>	<u>426,140.10</u>				<u>893,586.90</u>

续上表

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
	日	计提	收回或转回	转销或核销	其他	日
应收票据	244,625.21	222,821.59				467,446.80
合计	<u>244,625.21</u>	<u>222,821.59</u>				<u>467,446.80</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	67,636,056.44	54,272,212.37
1至2年	1,469,817.88	2,596,897.49
2至3年	15,506.03	337,114.00
3至4年	337,114.00	241,813.59
4至5年	241,813.59	522,812.58
5年以上	5,017,171.10	4,494,358.52
小计	<u>74,717,479.04</u>	<u>62,465,208.55</u>
减: 坏账准备	<u>8,838,520.72</u>	<u>7,917,394.78</u>
合计	<u>65,878,958.32</u>	<u>54,547,813.77</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>74,717,479.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,838,520.72</u>	11.83%	<u>65,878,958.32</u>
其中: 账龄组合	74,717,479.04	100.00%	8,838,520.72	11.83%	65,878,958.32
合计	<u>74,717,479.04</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,838,520.72</u>	<u>11.83%</u>	<u>65,878,958.32</u>

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>62,465,208.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,917,394.78</u>	12.67%	<u>54,547,813.77</u>
其中: 账龄组合	62,465,208.55	100.00%	7,917,394.78	12.67%	54,547,813.77
合计	<u>62,465,208.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,917,394.78</u>	12.67%	<u>54,547,813.77</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	67,636,056.44	3,381,802.82	5.00%	54,272,212.37	2,713,610.62	5.00%
1-2年	1,469,817.88	146,981.79	10.00%	2,596,897.49	259,689.75	10.00%

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

名称	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
2-3年	15,506.03	3,101.21	20.00%	337,114.00	67,422.80	20.00%
3-4年	337,114.00	168,557.00	50.00%	241,813.59	120,906.80	50.00%
4-5年	241,813.59	120,906.80	50.00%	522,812.58	261,406.29	50.00%
5年以上	5,017,171.10	5,017,171.10	100.00%	4,494,358.52	4,494,358.52	100.00%
合计	<u>74,717,479.04</u>	<u>8,838,520.72</u>	/	<u>62,465,208.55</u>	<u>7,917,394.78</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	2025年1月1日		本期变动金额				2025年12月31日
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	7,917,394.78	921,125.94					8,838,520.72
合计	<u>7,917,394.78</u>	<u>921,125.94</u>					<u>8,838,520.72</u>

续上表

类别	2024年1月1日		本期变动金额				2024年12月31日
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	7,507,858.63	409,536.15					7,917,394.78
合计	<u>7,507,858.63</u>	<u>409,536.15</u>					<u>7,917,394.78</u>

(4) 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

①截至2025年12月31日,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

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产	合同资产期末	期末余额
			期末余额	余额合计数的	
				比例	
东营石大胜华新能源有限公司	8,689,198.00	-	8,689,198.00	11.63%	434,459.90
河南孚德科技有限公司	7,258,734.80	-	7,258,734.80	9.71%	362,936.74
河南东方韶星实业有限公司	6,700,134.00	-	6,700,134.00	8.97%	335,006.70
昊华气体有限公司	6,602,832.00	-	6,602,832.00	8.84%	330,141.60
福建青拓镍业有限公司	6,593,473.40	-	6,593,473.40	8.82%	329,673.67
合计	35,844,372.20	-	35,844,372.20	47.97%	1,792,218.61

②截至2024年12月31日,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

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款	占应收账款和	坏账准备 期末余额
			和合同资产 期末余额	合同资产期末 余额合计数的 比例	
湖北省宏源药业科技股份有限 公司	11,664,066.00	-	11,664,066.00	18.67%	583,203.30
焦作锦宏利铝业有限公司	10,258,859.85	-	10,258,859.85	16.42%	512,942.99
山东汇盟生物科技股份有限公司	9,872,826.29	-	9,872,826.29	15.81%	493,641.31
鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	5,775,097.55	-	5,775,097.55	9.25%	289,553.74
东营石大胜华新能源有限公司	4,654,684.00	-	4,654,684.00	7.45%	232,734.20
合计	42,225,533.69	-	42,225,533.69	67.60%	2,112,075.54

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	1,447,660.05	805,245.45
合计	1,447,660.05	805,245.45

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2025年1月1日	2025年12月31日			
		初始成本	公允价值变动	期末数	坏账准备
银行承兑汇票	805,245.45	1,447,660.05		1,447,660.05	

续上表

项目	2024年1月1日	2024年12月31日			
		初始成本	公允价值变动	期末数	坏账准备
银行承兑汇票	100,000.00	805,245.45		805,245.45	

(3) 期末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	2025年12月31日终止确认金额	2025年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	95,947,902.79	

续上表

项目	2024年12月31日终止确认金额	2024年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	79,815,158.75	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	1,307,393.83	99.67%	419,120.30	91.06%
1至2年	4,350.00	0.33%	23,444.56	5.09%
2至3年	-	0.00%	17,680.00	3.84%
合计	<u>1,311,743.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>460,244.86</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

①截至2025年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额808,817.49元，占预付款项期末余额合计数的比例61.66%。

②截至2024年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额329,177.65元，占预付款项期末余额合计数的比例71.52%。

6、其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>3,588,353.42</u>	<u>267,142.98</u>
合计	<u>3,588,353.42</u>	<u>267,142.98</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	3,530,753.42	49,282.51
1至2年	4,000.00	159,260.47
2至3年	-	-
3至4年	-	8,600.00
4至5年	3,600.00	-
5年以上	664,685.00	664,685.00
小计	<u>4,203,038.42</u>	<u>881,827.98</u>
减:坏账准备	614,685.00	614,685.00
合计	<u>3,588,353.42</u>	<u>267,142.98</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

① 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金及保证金	137,285.00	186,545.47
备用金	465,753.42	95,282.51
资金拆借	<u>3,600,000.00</u>	<u>600,000.00</u>
合计	<u>4,203,038.42</u>	<u>881,827.98</u>

② 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			614,685.00	614,685.00
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额			614,685.00	614,685.00

续上表

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			614,685.00	614,685.00
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				

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额			614,685.00	614,685.00

③ 坏账准备的情况

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	
坏账准备	614,685.00					614,685.00
合计	<u>614,685.00</u>					<u>614,685.00</u>

续上表

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	
坏账准备	614,685.00					614,685.00
合计	<u>614,685.00</u>					<u>614,685.00</u>

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 截至2025年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计数的比例	
河南巴音海海物流有限公司	资金拆借	3,000,000.00	1年以内	71.38%	-
栾川县顺祥新能源开发有限公司	资金拆借	600,000.00	5年以上	14.28%	600,000.00
魏长青	备用金	170,000.00	1年以内	4.04%	-
龚益材	备用金	65,000.00	1年以内	1.55%	
张渊国	备用金	51,901.55	1年以内	1.23%	
合计	/	<u>3,886,901.55</u>		<u>92.48%</u>	600,000.00

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2) 截至2024年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
栾川县顺祥新能源开发有限公司	资金拆借	600,000.00	5年以上	68.04%	600,000.00
河南亿天然气利用有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	11.34%	-
河南省天绿能源投资有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	5.67%	-
王新良	备用金	50,000.00	1-2年	5.67%	-
刘文献	备用金	20,000.00	1年以内	2.27%	-
合计	/	<u>820,000.00</u>		<u>92.99%</u>	<u>600,000.00</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,658,230.28	-	18,658,230.28	14,298,628.97	-	14,298,628.97
在产品	4,300,290.76	-	4,300,290.76	5,420,354.85	-	5,420,354.85
库存商品	8,297,362.82	456,128.74	7,841,234.08	10,699,415.88	456,128.74	10,243,287.14
周转材料	1,666,443.27	-	1,666,443.27	660,042.10	-	660,042.10
发出商品	1,856,791.54	-	1,856,791.54	1,116,187.04	-	1,116,187.04
合同履约成本	258,885.12	-	258,885.12	-	-	-
合计	<u>35,038,003.79</u>	<u>456,128.74</u>	<u>34,581,875.05</u>	<u>32,194,628.84</u>	<u>456,128.74</u>	<u>31,738,500.10</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2025年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
	且	计提	其他	转回或转销	其他	且
库存商品	456,128.74					456,128.74
合计	<u>456,128.74</u>					<u>456,128.74</u>

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
	且	计提	其他	转回或转销	其他	且
库存商品	763,796.85			307,668.11		456,128.74
合计	<u>763,796.85</u>			<u>307,668.11</u>		<u>456,128.74</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

8、其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税留抵扣额	473,391.44	
其他	528,991.36	147,086.70
合计	<u>1,002,382.80</u>	<u>147,086.70</u>

9、固定资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	1,205,257,911.16	980,595,726.62
固定资产清理	-	-
合计	<u>1,205,257,911.16</u>	<u>980,595,726.62</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋建筑物及 构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 其他	井巷工程	合计
1) 账面原值						
2025年1月1日余额	368,449,821.02	366,331,483.24	6,665,883.85	20,532,140.18	874,812,292.76	1,636,791,621.05
本期增加金额	103,671,760.58	50,411,569.57	3,635,420.39	2,092,828.91	181,362,104.74	341,173,684.19
其中: 购置	4,445,341.57	9,130,646.56	1,961,084.07	1,403,146.33	1,121,553.60	18,061,772.13
在建工程转入	99,226,419.01	41,280,923.01	1,674,336.32	689,682.58	179,201,051.14	322,072,412.06
其他增加	-	-	-	-	1,039,500.00	1,039,500.00
本期减少金额	2,472,474.41	49,418,890.37	580,199.46	427,226.03	-	52,898,790.27
其中: 处置	-	275,213.67	580,199.46	427,226.03	-	1,282,639.16
报废	746,180.91	49,143,676.70	-	-	-	49,889,857.61
处置企业减少	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00
其他减少	726,293.50	-	-	-	-	726,293.50
2025年12月31日余额	469,649,107.19	367,324,162.44	9,721,104.78	22,197,743.06	1,056,174,397.50	1,925,066,514.97
2) 累计折旧						
2025年1月1日余额	105,200,053.76	268,616,694.37	4,197,575.43	14,301,232.39	257,226,590.02	649,542,145.97
本期增加金额	14,629,773.46	14,410,230.96	973,743.05	2,633,020.89	77,732,785.71	110,379,554.07
其中: 计提	14,629,773.46	14,410,230.96	973,743.05	2,633,020.89	77,732,785.71	110,379,554.07
本期减少金额	775,834.79	43,751,384.11	504,517.60	370,272.29	-	45,402,008.79
其中: 处置结转	-	251,435.67	504,517.60	370,272.29	-	1,126,225.56
报废	38,064.51	43,499,948.44	-	-	-	43,538,012.95
处置企业减少	736,249.38	-	-	-	-	736,249.38
其他减少	1,520.90	-	-	-	-	1,520.90

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物及 构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 其他	井巷工程	合计
2025年12月31日余额	119,053,992.43	239,275,541.22	4,666,800.88	16,563,980.99	334,959,375.73	714,519,691.25
3) 减值准备						
2025年1月1日余额	-	6,653,748.46	-	-	-	6,653,748.46
本期增加金额	-	438,580.34	-	-	-	438,580.34
其中: 计提	-	438,580.34	-	-	-	438,580.34
本期减少金额	-	1,803,416.24	-	-	-	1,803,416.24
其中: 处置或报废	-	1,803,416.24	-	-	-	1,803,416.24
2025年12月31日余额	-	5,288,912.56	-	-	-	5,288,912.56
4) 账面价值						
2025年12月31日账面价值	350,595,114.76	122,759,708.66	5,054,303.90	5,633,762.07	721,215,021.77	1,205,257,911.16
2025年1月1日账面价值	263,249,767.26	91,061,040.41	2,468,308.42	6,230,907.79	617,585,702.74	980,595,726.62

续上表

项目	房屋建筑物及 构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 其他	井巷工程	合计
1) 账面原值						
2024年1月1日余额	368,960,274.90	359,084,134.53	5,990,957.59	17,737,186.13	792,704,209.71	1,544,476,762.86
本期增加金额	8,096,573.95	7,477,718.09	989,712.26	2,794,954.05	96,937,973.21	116,296,931.56
其中: 购置	1,640,190.32	3,685,753.68	989,712.26	2,739,902.30	-	9,055,558.56
在建工程转入	6,456,383.63	3,791,964.41	-	55,051.75	96,937,973.21	107,241,373.00
其他增加	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	8,607,027.83	230,369.38	314,786.00	-	14,829,890.16	23,982,073.37
其中: 处置	-	-	-	-	-	-
报废	8,591,591.17	230,369.38	314,786.00	-	-	9,136,746.55
处置企业减少	-	-	-	-	-	-
其他减少	15,436.66	-	-	-	14,829,890.16	14,845,326.82
2024年12月31日余额	368,449,821.02	366,331,483.24	6,665,883.85	20,532,140.18	874,812,292.76	1,636,791,621.05
2) 累计折旧						
2024年1月1日余额	100,571,801.20	256,635,675.35	3,886,488.83	11,695,384.30	199,319,780.60	572,109,130.28
本期增加金额	13,179,101.46	12,190,875.36	610,133.30	2,605,848.09	60,661,359.33	89,247,317.54
其中: 计提	13,179,101.46	12,190,875.36	610,133.30	2,605,848.09	60,661,359.33	89,247,317.54
本期减少金额	8,550,848.90	209,856.34	299,046.70	-	2,754,549.91	11,814,301.85
其中: 处置结转	-	-	-	-	-	-
报废	8,550,848.90	209,856.34	299,046.70	-	-	9,059,751.94

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物及 构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及 其他	井巷工程	合计
处置企业减少	-	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	2,754,549.91	2,754,549.91
2024年12月31日余额	105,200,053.76	268,616,694.37	4,197,575.43	14,301,232.39	257,226,590.02	649,542,145.97
3) 减值准备						
2024年1月1日余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	6,653,748.46	-	-	-	6,653,748.46
其中: 计提	-	6,653,748.46	-	-	-	6,653,748.46
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-	-
2024年12月31日余额	-	6,653,748.46	-	-	-	6,653,748.46
4) 账面价值						
2024年12月31日账面 价值	263,249,767.26	91,061,040.41	2,468,308.42	6,230,907.79	617,585,702.74	980,595,726.62
2024年1月1日账面 价值	268,388,473.70	102,448,459.18	2,104,468.76	6,041,801.83	593,384,429.11	972,367,632.58

② 截至2025年12月31日,暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	103,635,021.52	95,346,286.45	4,803,968.99	3,484,766.08	硫酸车间停产、 选矿厂设备闲 置
电子设备及其他	154,181.70	92,261.02	46,363.23	15,557.45	硫酸车间停产
运输设备	20,000.00	19,000.00	-	1,000.00	硫酸车间停产
合计	103,809,203.22	95,457,547.47	4,850,332.22	3,501,323.53	

③ 截至2025年12月31日,未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	48,942,152.88	暂无法办理

10、在建工程

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	27,598,824.09	268,454,475.89
工程物资		475,174.34
合计	<u>27,598,824.09</u>	<u>268,929,650.23</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
马丢刘扒店萤石矿井巷工程	3,163,595.01	-	3,163,595.01	143,656,886.49	-	143,656,886.49
关五岔沟尾矿库工程	-	-	-	84,473,380.51	-	84,473,380.51
杨山萤石矿五采区井巷工程	-	-	-	17,111,516.04	-	17,111,516.04
选矿厂45米浓密池工程	-	-	-	5,878,667.92	-	5,878,667.92
下马丢萤石矿井巷工程	1,727,453.58	-	1,727,453.58	4,465,418.73	-	4,465,418.73
牛家沟萤石矿井巷工程	8,962,689.44	-	8,962,689.44	2,903,240.00	-	2,903,240.00
2.5万吨无水氟化氢项目	1,079,090.81	1,079,090.81	-	2,849,090.81	1,079,090.81	1,770,000.00
选矿厂新泵站工程	-	-	-	2,156,922.66	-	2,156,922.66
杨山萤石矿四采区井巷工程	5,955,329.74	-	5,955,329.74	1,912,663.81	-	1,912,663.81
杨山萤石矿三采区井巷工程	2,525,538.71	-	2,525,538.71	1,503,855.58	-	1,503,855.58
马丢碾盘沟萤石矿井巷工程	2,353,036.74	-	2,353,036.74	-	-	-
其他	2,911,180.87	-	2,911,180.87	2,621,924.15	-	2,621,924.15
合计	<u>28,677,914.90</u>	<u>1,079,090.81</u>	<u>27,598,824.09</u>	<u>269,533,566.70</u>	<u>1,079,090.81</u>	<u>268,454,475.89</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

1) 2025年度

项目名称	预算数	2025年1月1日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用	本期其他减少金额	2025年12月31日余额
马丢刘扒店萤石矿井巷工程	182,566,107.21	143,656,886.49	31,481,688.51	171,974,979.99	-	-	3,163,595.01
关五岔沟尾矿库工程	85,796,302.65	84,473,380.51	1,322,922.14	85,796,302.65	-	-	-
杨山萤石矿五采区井巷工程	86,347,955.36	17,111,516.04	620,214.60	17,731,730.64	-	-	-
合计		245,241,783.04	33,424,825.25	275,503,013.28	-	-	3,163,595.01

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中:本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
马丢刘扒店萤石矿井巷工程	98.86%	99.00%	-	-	-	自有资金
关五岔沟尾矿库工程	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
杨山萤石矿五采区井巷工程	100.00%	100.00%	-	-	-	自有资金
合计			-	-	-	

2) 2024年度

项目名称	预算数	2024年1月1日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用	本期其他减少金额	2024年12月31日余额
	马丢刘扒店萤石矿井巷工程	182,566,107.21	76,070,246.67	72,934,113.15	5,347,473.33	-	-
关五岔沟尾矿库工程	85,796,302.65	29,989,325.62	54,484,054.89	-	-	-	84,473,380.51
杨山萤石矿五采区井巷工程	86,347,955.36	39,707,992.05	46,019,748.71	68,616,224.72	-	-	17,111,516.04
合计		145,767,564.34	173,437,916.75	73,963,698.05	-	-	245,241,783.04

续上表

项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中:本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
马丢刘扒店萤石矿井巷工程	81.62%	82.00%	-	-	-	自有资金
关五岔沟尾矿库工程	98.46%	99.00%	-	-	-	自有资金
杨山萤石矿五采区井巷工程	99.28%	99.00%	-	-	-	自有资金
合计			-	-	-	

(2) 工程物资

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资				475,174.34		475,174.34

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	构筑物	合计
① 账面原值		
2025年1月1日余额		
本期增加金额	142,019.39	142,019.39
其中: 租赁	142,019.39	142,019.39
本期减少金额		
其中: 处置		
处置企业减少		
2025年12月31日余额	142,019.39	142,019.39
② 累计折旧		
2025年1月1日余额		
本期增加金额	10,112.84	10,112.84
其中: 计提	10,112.84	10,112.84
本期减少金额		
其中: 处置		
处置企业减少		
2025年12月31日余额	10,112.84	10,112.84
③ 减值准备		
2025年1月1日余额		
本期增加金额		
本期减少金额		
2025年12月31日余额		
④ 账面价值		
2025年12月31日账面价值	131,906.55	131,906.55
2025年1月1日账面价值		

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	采矿权	合计
① 账面原值					
2025年1月1日余额	97,090,250.62	888,107.71	8,067,200.19	155,942,665.86	261,988,224.38
本期增加金额	-	366,910.14	-	-	366,910.14
其中: 购置	-	366,910.14	-	-	366,910.14
内部研发	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	238,938.05	-	-	238,938.05
其中: 处置	-	-	-	-	-

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	非专利技术	采矿权	合计
其他减少	-	238,938.05	-	-	238,938.05
2025年12月31日余额	97,090,250.62	1,016,079.80	8,067,200.19	155,942,665.86	262,116,196.47
② 累计摊销					
2025年1月1日余额	10,965,948.26	334,257.81	6,428,306.08	45,280,764.00	63,009,276.15
本期增加金额	1,923,564.47	106,894.38	56,730.84	8,352,701.35	10,439,891.04
其中：本期摊销	1,923,564.47	106,894.38	56,730.84	8,352,701.35	10,439,891.04
本期减少金额	-	37,831.85	-	-	37,831.85
其中：处置	-	-	-	-	-
其他减少	-	37,831.85	-	-	37,831.85
2025年12月31日余额	12,889,512.73	403,320.34	6,485,036.92	53,633,465.35	73,411,335.34
③ 减值准备					
2025年1月1日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-
2025年12月31日余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
2025年12月31日账面价值	84,200,737.89	612,759.46	1,582,163.27	102,309,200.51	188,704,861.13
2025年1月1日账面价值	86,124,302.36	553,849.90	1,638,894.11	110,661,901.86	198,978,948.23

续上表

项目	土地使用权	软件	非专利技术	采矿权	合计
① 账面原值					
2024年1月1日余额	97,090,250.62	2,508,499.44	8,067,200.19	155,519,512.57	263,185,462.82
本期增加金额	-	536,445.78	-	2,478,589.49	3,015,035.27
其中：购置	-	536,445.78	-	2,478,589.49	3,015,035.27
内部研发	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	2,156,837.51	-	2,055,436.20	4,212,273.71
其中：处置	-	-	-	-	-
转入在建工程	-	2,156,837.51	-	2,055,436.20	4,212,273.71
2024年12月31日余额	97,090,250.62	888,107.71	8,067,200.19	155,942,665.86	261,988,224.38
② 累计摊销					
2024年1月1日余额	9,023,294.78	196,847.15	6,371,702.32	36,592,913.36	52,184,757.61
本期增加金额	1,942,653.48	137,410.66	56,603.76	8,687,850.64	10,824,518.54
其中：本期摊销	1,942,653.48	137,410.66	56,603.76	8,687,850.64	10,824,518.54
本期减少金额	-	-	-	-	-

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	非专利技术	采矿权	合计
其中:处置	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
2024年12月31日余额	10,965,948.26	334,257.81	6,428,306.08	45,280,764.00	63,009,276.15
③ 减值准备					
2024年1月1日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置	-	-	-	-	-
2024年12月31日余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
2024年12月31日账面价值	86,124,302.36	553,849.90	1,638,894.11	110,661,901.86	198,978,948.23
2024年1月1日账面价值	88,066,955.84	2,311,652.29	1,695,497.87	118,926,599.21	211,000,705.21

13、长期待摊费用

项目	2025年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025年12月31日
房屋及占地补偿	808,245.24	12,460.00	272,671.33	-	548,033.91
其他	306,533.33	-	101,232.52	-	205,300.81
改造及装修费	2,822,338.73	5,585,493.91	4,003,478.11	-	4,404,354.53
合计	<u>3,937,117.30</u>	<u>5,597,953.91</u>	<u>4,377,381.96</u>	=	<u>5,157,689.25</u>

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024年12月31日
房屋及占地补偿	441,944.11	572,195.00	205,727.09	-	808,412.02
其他	441,739.53	-	135,206.15	-	306,533.38
改造及装修费	4,530,670.77	643,824.31	2,352,323.18	-	2,822,171.90
合计	<u>5,414,354.41</u>	<u>1,216,019.31</u>	<u>2,693,256.42</u>	-	<u>3,937,117.30</u>

14、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年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	894,709.08	223,677.27	8,188,968.01	2,047,242.00
信用减值准备	3,331,201.81	832,800.45	8,999,526.58	2,249,881.65
内部交易未实现利润	9,613,672.60	2,403,418.15	-	-

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
预提费用	49,202,441.73	12,300,610.44	49,168,935.19	12,292,233.81
环境恢复治理费	15,863,022.18	3,965,755.55	15,024,758.06	3,756,189.52
政府补助	12,988,262.11	3,247,065.53	15,066,383.95	3,766,595.99
固定资产折旧年限差异	101,723,592.04	25,430,898.01	82,412,256.17	20,603,064.04
其他	1,364,593.40	341,148.36	-	-
合计	<u>194,981,494.95</u>	<u>48,745,373.76</u>	<u>178,860,827.96</u>	<u>44,715,207.01</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	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
固定资产一次性加速折旧与税法规定的差异	71,411,946.27	17,852,986.57	32,445,463.94	8,111,365.98
复垦义务工作量法税会折旧差异	12,549,526.37	3,137,381.59	12,732,325.33	3,183,081.33
无形资产摊销税法规定的差异	-	-	1,374,388.67	343,597.17
使用权资产确认的递延	131,906.55	32,976.64		
合计	<u>84,093,379.19</u>	<u>21,023,344.80</u>	<u>46,552,177.94</u>	<u>11,638,044.48</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资 产和负债 2025 年12月31日互 抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债 2025年12月 31日余额	递延所得税资 产和负债 2024 年12月31日互 抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债 2024年12月 31日余额
	递延所得税资产	21,023,344.80	27,722,028.96	11,638,044.48
递延所得税负债	21,023,344.80	-	11,638,044.48	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣暂时性差异	6,742,663.99	-
可抵扣亏损	5,336,047.16	2,896,073.99
合计	<u>12,078,711.15</u>	<u>2,896,073.99</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(5) 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年12月31日	2024年12月31日	备注
2025年			
2026年		1,548,206.60	
2027年		681,262.12	
2028年		381,656.03	
2029年		284,949.24	
2030年	<u>5,336,047.16</u>	=	
合计	<u>5,336,047.16</u>	<u>2,896,073.99</u>	

15、其他非流动资产

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购买长期资产款	4,893,214.69	-	4,893,214.69	1,140,081.04	-	1,140,081.04
预付工程款	560,000.00	-	560,000.00	4,473,315.38	-	4,473,315.38
合计	<u>5,453,214.69</u>	=	<u>5,453,214.69</u>	<u>5,613,396.42</u>	=	<u>5,613,396.42</u>

16、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	25,754,059.01	25,754,059.01	其他	见附注六、1
固定资产(注)	248,170,828.87	98,382,463.21	抵押	用于银行借款和融资租赁的抵押
无形资产(注)	120,408,246.18	87,466,646.37	抵押	用于银行借款和融资租赁的抵押
合计	<u>394,333,134.06</u>	<u>211,603,168.59</u>		

(续上表)

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	23,842,236.05	23,842,236.05	其他	见附注六、1
固定资产(注)	385,609,765.01	129,987,205.39	抵押	用于银行借款和融资租赁的抵押

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产(注)	150,594,823.50	111,217,104.80	抵押	用于银行借款和融资租赁的抵押
合计	<u>560,046,824.56</u>	<u>265,046,546.24</u>		

注1: 洛阳丰瑞氟业有限公司与中国银行栾川支行之间签署的编号为2023年LCH授额字002号的《授信额度协议》, 授信期限自2023年9月8日起至2024年5月28日止, 担保债权最高金额为人民币9,000.00万元, 截止2024年12月31日, 公司实际借款余额为人民币85,000,000.00元。根据《2023年LCH7131D高保字002-1号》最高额保证合同、《2023年LCH7131D高保字002-2号》最高额保证合同、《2023年LCH7131D高保字002-3号》最高额保证合同, 《2023年LCH7131D高保字002-4号》最高额保证合同、《2023年LCH7131D高保字002-5号》最高额保证合同、《2023年LCH7131D高抵字002-1号》最高额抵押合同、《2023年LCH7131D高抵字002-2号》最高额抵押合同、《2023年LCH7131D高抵字002-3号》最高额抵押合同、《2023年LCH7131D高质字002-1号》最高额质押合同、《2023年LCH7131D高质字002-2号》最高额质押合同, 王中喜、王新生、高黑妞、南阳丰瑞矿业有限公司、上海柏帝投资管理有限公司为该协议提供保证, 抵押洛阳丰瑞氟业有限公司采矿权、洛阳丰瑞采矿设备, 王新生将其持有的南阳丰瑞矿业有限公司股权3250万元/万股及高黑妞将其持有的南阳丰瑞矿业有限公司股权50万元/万股出质, 为该协议提供担保。2025年续签后, 授信期限自2025年9月13日起至2026年7月23日止, 担保债权最高金额为人民币8000万元, 截止2025年12月31日, 公司实际借款余额为人民币8000万元。根据《2025年LCH7131D高保字002-1号》最高额保证合同、《2025年LCH7131D高保字002-2号》最高额保证合同、《2025年LCH7131D高保字002-3号》最高额保证合同, 《2025年LCH7131D高保字002-4号》最高额保证合同、《2025年LCH7131D高保字002-5号》最高额保证合同、《2025年LCH7131D高抵字002-1号》最高额抵押合同、《2025年LCH7131D高抵字002-2号》最高额抵押合同、《2025年LCH7131D高抵字002-3号》最高额抵押合同、《2025年LCH7131D高质字002-1号》最高额质押合同、《2025年LCH7131D高质字002-2号》最高额质押合同, 王中喜、王新生、高黑妞、南阳丰瑞矿业有限公司、上海柏帝投资管理有限公司为该协议提供保证, 以洛阳丰瑞氟业有限公司采矿权、洛阳丰瑞氟业采矿设备、洛阳丰瑞房屋建筑物提供抵押, 王新生将其持有南阳丰瑞矿业有限公司股权3250万元/万股、高黑妞将其持有南阳丰瑞矿业有限公司股权50万元/万股出质, 为该协议提供担保。

注2: 洛阳丰瑞氟业有限公司与栾川民丰村镇银行兴华支行签订借款协议, 由王中喜、李建立、栾川县诚志实业有限公司提供保证, 保证合同编号保字第《220000GX20641》、《230000GX53168》号, 洛阳丰瑞机器设备为抵押, 截至2024年12月31日, 获取借款金额6500万元, 已于25年全

部还清。

注3:2024年洛阳丰瑞氟业有限公司与河南栾川农村商业银行股份有限公司签订借款协议,由王中喜、王新生、南阳丰瑞矿业有限公司、洛阳丰瑞新资源科技有限公司提供保证,南阳丰瑞矿业有限公司提供抵押,王新生将其持有的南阳丰瑞矿业有限公司3000万元股权出质提供担保,截至2024年12月31日,获取借款金额2300万元,已于2025年全部还清。2025年洛阳丰瑞氟业有限公司与河南栾川农村商业银行股份有限公司签订借款协议,由王中喜、王新生、南阳丰瑞矿业有限公司提供保证,南阳丰瑞矿业有限公司提供抵押,王新生将其持有的南阳丰瑞矿业有限公司3000万元股权出质提供担保,截至2025年12月31日,借款余额2300万元。

注4:根据《(2025)信豫银最保字第2500218号》最高额保证合同、《(2025)信豫银最保字第2500218-1号》最高额保证合同、《(2025)信豫银最抵字第2500218号》最高额抵押合同,王中喜、张文会、洛阳丰瑞氟业有限公司房屋建筑物为洛阳丰瑞氟业有限公司与中信银行洛阳分行之间签署的编号为2025银信字第2500218-1号的《授信额度协议》提供担保,授信期限自2025年9月29日起至2027年9月29日止,担保债权最高金额为人民币334.67万元,截至2025年12月31日,公司实际借款余额为人民币8000万元。

注5:根据《41100520250003233》最高额保证合同、《41100620250005458》最高额抵押合同、《41100620250005461》最高额抵押合同,王中喜、洛阳丰瑞氟业有限公司采矿权、洛阳丰瑞氟业有限公司采矿设备为洛阳丰瑞氟业有限公司与中国农业银行栾川县支行之间债权债务提供担保,授信期限自2025年3月26日起至2028年3月25日止,担保债权最高金额为人民币33500万元,截至2025年12月31日,公司实际借款余额为人民币5000万元。

注6:根据《ZD1321202500000008》最高额抵押合同,以洛阳丰瑞氟业有限公司采矿权设定抵押,为洛阳丰瑞氟业有限公司与上海浦东发展银行洛阳分行之间的债权债务关系提供担保,授信期限自2025年6月26日起至2028年6月26日止,担保债权最高金额为人民币10000万元,截至2025年12月31日,公司实际借款余额为人民币10000万元。

注7:洛阳丰瑞氟业有限公司与交通银行洛阳分行签订借款协议,由王中喜提供保证,保证合同编号《C251208G84135636》,洛阳丰瑞氟业房屋及土地为抵押,抵押合同编号《C251208MG4135635》,截至2025年12月31日,共获取借款金额5000万元。

注8:洛阳丰瑞氟业有限公司与光大兴陇信托有限责任公司签订借款协议,获取总借款金额2亿元。由王中喜、张文会提供连带保证责任,保证合同编号为《2019S0674-保证》,以洛阳丰瑞氟业厂房及办公楼为抵押,抵押合同编号为《2019S0674-房屋抵押》,王中喜以其持有的66.4%的洛阳丰瑞氟业股权提供质押担保,与贷款人签署编号为《2019S0674-股权质押》的股权质押合同;洛阳丰瑞以其持有的栾川县合峪镇马丢莹石采矿权提供质押担保,与贷款人签订《2019S0674-采矿权质押》的质押合同。该信托于2021年将债权转让至洛阳银行股份有限公司。截至2024/12/31,借款余额1.05亿元,2025年本金已还清。

注9:洛阳祥润危化品运输公司与河南栾川农村商业银行股份有限公司签订借款协议,由洛阳丰瑞氟业有限公司、王中喜、洛阳丰瑞新资源科技有限公司、王新生提供保证,保证合同编号为《100005631275》,以洛阳丰瑞机器不动产为抵押,抵押合同编号为《10005631276》。截至2024年12月31日,借款余额为940万元,已于25年全部还清。

注10:洛阳魏桥矿产品销售部与河南栾川农村商业银行股份有限公司签订借款协议,以洛阳丰瑞机器不动产为抵押,截至2024年12月31日,借款余额为940万元,已于25年全部还清。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
抵押借款	280,000,000.00	134,500,000.00
保证借款	22,300,000.00	32,102,022.80
已贴现未到期票据	18,080,331.96	6,241,376.00
未到期应付利息	361,230.64	466,363.20
合计	<u>320,741,562.60</u>	<u>173,309,762.00</u>

18、应付票据

种类	2025年12月31日	2024年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	<u>22,572,502.18</u>	<u>20,640,283.69</u>
合计	<u>22,572,502.18</u>	<u>20,640,283.69</u>

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
货款	80,583,593.59	86,795,418.55
工程设备款	129,682,964.26	258,552,641.86
其他	15,591,178.65	22,935,041.55
合计	<u>225,857,736.50</u>	<u>368,283,101.96</u>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	未偿还或结转的原因
栾川县庙子乡农村集体三资监督管理服务中心	10,567,788.00	11,170,788.00	于2026年2月偿还

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

20、合同负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
预收商品销售款	6,826,536.78	6,926,102.42
合计	<u>6,826,536.78</u>	<u>6,926,102.42</u>

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
短期薪酬	7,857,949.69	76,776,320.20	71,844,546.91	12,789,722.98
离职后福利-设定提存计划	-	2,910,824.10	2,910,824.10	-
辞退福利	-	106,250.00	106,250.00	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>7,857,949.69</u>	<u>79,793,394.30</u>	<u>74,861,621.01</u>	<u>12,789,722.98</u>

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
短期薪酬	5,615,652.00	42,825,505.30	40,583,207.61	7,857,949.69
离职后福利-设定提存计划	-	3,036,640.49	3,036,640.49	-
辞退福利	-	63,810.00	63,810.00	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>5,615,652.00</u>	<u>45,925,955.79</u>	<u>43,683,658.10</u>	<u>7,857,949.69</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	7,855,760.47	69,710,397.21	64,811,034.03	12,755,123.65
职工福利费	-	3,767,027.71	3,767,027.71	-
社会保险费	-	1,630,907.49	1,630,907.49	-
其中: 医疗保险费	-	1,366,837.03	1,366,837.03	-
工伤保险费	-	264,070.46	264,070.46	-
住房公积金	-	1,137,898.64	1,137,898.64	-
工会经费和职工教育经费	2,189.22	530,089.15	497,679.04	34,599.33
合计	<u>7,857,949.69</u>	<u>76,776,320.20</u>	<u>71,844,546.91</u>	<u>12,789,722.98</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,598,304.39	36,054,880.94	33,797,424.86	7,855,760.47
职工福利费		2,723,632.67	2,723,632.67	
社会保险费		1,574,539.57	1,574,539.57	
其中:医疗保险费		1,424,291.06	1,424,291.06	
工伤保险费		150,248.51	150,248.51	
住房公积金		1,495,814.00	1,495,814.00	
工会经费和职工教育经费	17,347.61	976,638.12	991,796.51	2,189.22
合计	<u>5,615,652.00</u>	<u>42,825,505.30</u>	<u>40,583,207.61</u>	<u>7,857,949.69</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
基本养老保险		2,789,131.75	2,789,131.75	
失业保险费		121,692.35	121,692.35	
企业年金缴费				
合计		<u>2,910,824.10</u>	<u>2,910,824.10</u>	

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
基本养老保险		2,911,868.45	2,911,868.45	
失业保险费		124,772.04	124,772.04	
企业年金缴费				
合计		<u>3,036,640.49</u>	<u>3,036,640.49</u>	

22、应交税费

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	4,697,808.89	4,644,871.28
企业所得税	4,147,098.77	8,778,957.66
土地使用税	392,003.88	274,248.88
房产税	1,785,039.46	1,341,666.08
印花税	196,529.47	92,102.73
城市维护建设税	226,458.53	223,381.19
教育费附加	135,875.12	134,028.71
地方教育费附加	90,583.41	89,352.45
环保税	398.14	2,305.87
资源税	1,340,887.38	1,104,420.73
水资源税	7,593.47	9,372.03
合计	<u>13,020,276.52</u>	<u>16,694,707.61</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

23、其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	35,856,530.34	82,773,387.81
应付股利	38,470,000.00	100,000,000.00
其他应付款	5,953,729.12	272,595,694.37
合计	<u>80,280,259.46</u>	<u>455,369,082.18</u>

(1) 应付利息

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
逾期的借款利息	35,856,530.34	82,773,387.81
合计	<u>35,856,530.34</u>	<u>82,773,387.81</u>

逾期的重要应付利息

借款单位	2025年度逾期金额	2024年度逾期金额	逾期原因
中原银行股份有限公司	27,224,806.96	47,371,436.65	逾期尚未偿付的利息
栾川县六鑫矿冶有限公司	3,900,000.00		逾期尚未偿付的利息
缪苗	2,670,392.68	3,470,392.68	逾期尚未偿付的利息
栾永亮	2,061,330.70	8,098,602.37	逾期尚未偿付的利息
杨植森		1,056,080.00	逾期尚未偿付的利息
中原能矿投资开发有限公司		12,787,499.93	逾期尚未偿付的利息
洛阳铝都矿冶有限公司		9,454,400.00	逾期尚未偿付的利息
合计	<u>35,856,530.34</u>	<u>82,238,411.63</u>	

(2) 应付股利

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	超过1年未支付原因
王中喜	23,530,000.00	66,400,000.00	
上海柏帝投资管理有限公司	8,300,000.00	8,300,000.00	
中原能矿投资开发有限公司	-	17,000,000.00	
王琛	6,640,000.00	8,300,000.00	
合计	<u>38,470,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>	

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付未付费用/预提费用	2,584,248.93	3,071,614.90
押金保证金	1,045,000.00	100,000.00
关联方资金	2,293,322.80	244,605,572.80

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
非金融机构借款	-	24,500,000.00
其他	31,157.39	318,506.67
合计	5,953,729.12	272,595,694.37

24、一年内到期的非流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款(附注六、26)	16,000,000.00	10,000,000.00
一年内到期的租赁负债(附注六、27)	34,672.40	-
一年内到期的长期应付款(附注六、28)	47,040,200.00	49,802,030.71
未到期应付利息	207,620.69	35,933.33
合计	63,282,493.09	59,837,964.04

25、其他流动负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待转销项税	887,449.78	900,393.31
已背书未到期票据	41,763,373.13	25,864,467.35
合计	42,650,822.91	26,764,860.66

26、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
保证借款	30,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	119,700,000.00
小计	80,000,000.00	129,700,000.00
减:一年内到期的长期借款(附注六、24)	16,000,000.00	10,000,000.00
合计	64,000,000.00	119,700,000.00

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额现值	144,305.90	-
减:一年内到期的租赁负债(附注六、24)	34,672.40	-
合计	109,633.50	-

28、长期应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
长期应付款	110,202,244.76	117,688,882.30

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
专项应付款		
小计	110,202,244.76	117,688,882.30
一年内到期的长期应付款(附注六、24)	47,040,200.00	49,802,030.71
合计	63,162,044.76	67,886,851.59

(1) 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付售后回租融资款	55,372,241.05	37,978,672.88
矿业权出让金	54,830,003.71	79,710,209.42
小计	110,202,244.76	117,688,882.30
一年内到期的长期应付款(附注六、24)	47,040,200.00	49,802,030.71
合计	63,162,044.76	67,886,851.59

29、预计负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	形成原因
环境恢复治理费	19,254,266.52	18,429,109.21	矿山环境治理义务
合计	19,254,266.52	18,429,109.21	

30、递延收益

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	形成原因
与资产相关的政府补助	15,066,383.95		2,078,121.84	12,988,262.11	与资产相关
合计	15,066,383.95		2,078,121.84	12,988,262.11	

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	形成原因
与资产相关的政府补助	12,602,364.00	6,990,000.00	4,525,980.05	15,066,383.95	与资产相关
合计	12,602,364.00	6,990,000.00	4,525,980.05	15,066,383.95	

31、实收资本

投资者名称	2025年1月1日	本次变动增减(+、-)		2025年12月31日	持股比例
		增加	减少		
王中喜	120,000,000.00			120,000,000.00	55.92%
王琛	15,000,000.00			15,000,000.00	6.99%
上海柏帝投资管理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00	6.99%

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

投资者名称	2025年1月1日	本次变动增减(+、-)		2025年12月31日	持股比例
		增加	减少		
中原能矿投资开发有限公司	30,720,000.00			30,720,000.00	14.31%
海南矿业股份有限公司		33,885,000.00		33,885,000.00	15.79%
合计	<u>180,720,000.00</u>	<u>33,885,000.00</u>		<u>214,605,000.00</u>	<u>100.00%</u>

续上表

投资者名称	2024年1月1日	本次变动增减(+、-)		2024年12月31日	持股比例
		增加	减少		
王中喜	120,000,000.00			120,000,000.00	66.40%
王琛	15,000,000.00			15,000,000.00	8.30%
上海柏帝投资管理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00	8.30%
中原能矿投资开发有限公司	30,720,000.00			30,720,000.00	17.00%
合计	<u>180,720,000.00</u>			<u>180,720,000.00</u>	<u>100.00%</u>

注:2025年8月20日经洛阳丰瑞股东会审议通过新增股东海南矿业股份有限公司出资额3,388.50万元,占公司股权比例15.78947%。增资已经江苏苏瑞华会计师事务所有限公司出具的苏瑞华会验[2025]032号验资报告验证。

32、资本公积

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
资本溢价(注)	67,584,000.00	269,574,964.81		337,158,964.81
其他资本公积				
合计	<u>67,584,000.00</u>	<u>269,574,964.81</u>	=	<u>337,158,964.81</u>

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
资本溢价(股本溢价)	67,584,000.00			67,584,000.00
合计	<u>67,584,000.00</u>			<u>67,584,000.00</u>

注:①2025年8月20日经洛阳丰瑞股东会审议通过,增加资本金人民币3,388.50万元。本次增资海南矿业股份有限公司出资总额为人民币3亿元,计入实收资本人民币3,388.50万元,计入资本公积人民币26,611.5万元。本次增资认缴事项公司于2025年8月22日在洛阳市市场监督管理局完成变更登记。

②2025年7月将持有栾川县华萤矿业有限公司100%股权出售给关联方王新良,交易对价100万元,认定为权益性交易,计入资本公积346万元。

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

33、专项储备

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
安全生产费	-	7,420,962.12	6,530,808.78	890,153.34
合计	≡	<u>7,420,962.12</u>	<u>6,530,808.78</u>	<u>890,153.34</u>

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
安全生产费	-	9,138,880.06	9,138,880.06	-
合计	≡	<u>9,138,880.06</u>	<u>9,138,880.06</u>	≡

34、盈余公积

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
法定盈余公积	33,137,909.49	17,061,944.98	-	50,199,854.47
合计	33,137,909.49	17,061,944.98	-	50,199,854.47

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	19,945,744.34	13,192,165.15	-	33,137,909.49
合计	19,945,744.34	13,192,165.15	-	33,137,909.49

35、未分配利润

项目	2025年度	2024年度
调整前上期末未分配利润	872,992.91	-17,480,722.76
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	872,992.91	-17,480,722.76
加: 本期归属于母公司股东的净利润	161,743,865.84	131,545,880.82
减: 提取法定盈余公积	17,061,944.98	13,192,165.15
应付普通股股利		100,000,000.00
期末未分配利润	145,554,913.77	872,992.91

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	681,405,271.49	349,423,998.85	665,887,013.92	371,743,985.35
其他业务	115,981.73	30,030.30	2,250,895.98	2,118,291.33
合计	<u>681,521,253.22</u>	<u>349,454,029.15</u>	<u>668,137,909.90</u>	<u>373,862,276.68</u>

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：萤石精块矿	235,654,164.17	89,710,678.02	195,942,143.31	80,322,585.45
萤石精粉	309,850,955.34	161,904,213.82	235,756,819.24	129,969,328.76
氟化氢（无水）	128,717,034.17	92,114,857.56	204,971,386.33	135,973,016.16
其他	7,299,099.54	5,724,279.75	31,467,561.02	27,597,346.31
合计	<u>681,521,253.22</u>	<u>349,454,029.15</u>	<u>668,137,909.90</u>	<u>373,862,276.68</u>

37、税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	2,798,801.93	2,092,905.03
教育费附加	1,716,186.57	1,255,743.03
地方教育费附加	1,082,359.79	837,161.99
房产税	632,539.98	632,539.98
资源税	11,424,086.96	8,700,657.51
环保税	3,116.97	34,374.32
土地使用税	272,710.52	272,710.52
车船使用税	9,551.66	9,560.02
印花税	418,062.59	330,715.68
水资源税	28,208.41	112,032.18
合计	<u>18,385,625.38</u>	<u>14,278,400.26</u>

38、销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	637,484.50	682,415.87
招待费	64,489.00	301,775.49
差旅费	88,999.50	115,835.74
其他	<u>168,782.87</u>	<u>195,159.68</u>
合计	<u>959,755.87</u>	<u>1,295,186.78</u>

39、管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	12,874,586.51	12,300,372.40
折旧及摊销	5,669,836.50	5,346,051.73
停产费用	16,225,331.47	7,905,957.36

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025年度	2024年度
办公费	1,594,961.79	1,233,393.06
招待费	1,427,920.34	964,660.07
咨询服务费	1,548,231.24	1,180,437.46
差旅费	585,330.91	532,954.98
其他	4,704,350.55	2,297,615.08
合计	<u>44,630,549.31</u>	<u>31,761,442.14</u>

40、研发费用

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	2,981,429.37	6,230,129.32
物料消耗	1,956,221.26	1,641,756.00
研发专用固定资产折旧	1,198,493.41	2,088,815.99
其他	259,433.96	355,143.60
合计	<u>6,395,578.00</u>	<u>10,315,844.91</u>

41、财务费用

项目	2025年度	2024年度
利息支出	53,976,569.10	70,464,841.28
减：利息收入	263,640.37	240,776.91
银行手续费	324,113.37	175,719.88
未确认融资费用	4,428,459.64	4,756,287.68
汇兑净损失	142,117.29	=
合计	<u>58,607,619.03</u>	<u>75,156,071.93</u>

42、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	2025年度	2024年度
税费返还	13,331.59	12,077.41
递延收益转入	2,078,121.84	4,525,980.05
稳岗补贴	85,435.51	51,252.60
其他	50,000.00	=
合计	<u>2,226,888.94</u>	<u>4,589,310.06</u>

43、信用减值损失

项目	2025年度	2024年度
应收票据坏账损失	-426,140.10	-222,821.59
应收账款坏账损失	-921,125.94	-409,536.15

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2025年度	2024年度
其他应收款坏账损失	-	-
合计	-1,347,266.04	-632,357.74
44、资产减值损失		
项目	2025年度	2024年度
固定资产减值损失	-438,580.34	-6,653,748.46
在建工程减值损失	=	-1,079,090.81
合计	<u>-438,580.34</u>	<u>-7,732,839.27</u>
45、资产处置收益		
项目	2025年度	2024年度
处置固定资产净收益	25,496.99	35,247.26
合计	<u>25,496.99</u>	<u>35,247.26</u>
46、营业外收入		
项目	2025年度	2024年度
其他	56,646.56	383.38
合计	<u>56,646.56</u>	<u>383.38</u>
47、营业外支出		
项目	2025年度	2024年度
非流动资产毁损报废损失	3,830,489.44	60,474.88
其中: 固定资产	3,830,489.44	60,474.88
罚款及滞纳金支出	3,198,345.16	6,109,127.63
对外捐赠	176,904.00	420,000.00
其他	<u>10,300.00</u>	<u>8,142.13</u>
合计	<u>7,216,038.60</u>	<u>6,597,744.64</u>
48、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	29,296,244.58	28,214,497.19
递延所得税费用	5,355,133.57	-8,629,691.76
合计	<u>34,651,378.15</u>	<u>19,584,805.43</u>

(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	196,395,243.99	151,130,686.25
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,459,286.59	22,669,602.93
子公司适用不同税率的影响	-617,735.74	-27,555.18
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	2,654,871.79	1,320,797.27
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	1,543,258.63	83,920.79
其他-研发及残疾人加计扣除	-516,383.10	-1,010,083.69
其他-确认递延税率差	<u>2,128,079.98</u>	<u>-3,451,876.69</u>
所得税费用	<u>34,651,378.15</u>	<u>19,584,805.43</u>

49、现金流量表项目

(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
利息收入	263,640.37	240,776.91
政府补助	148,767.10	7,053,330.01
其他	<u>975,031.54</u>	<u>1,386,906.77</u>
合计	<u>1,387,439.01</u>	<u>8,681,013.69</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
付现费用	22,304,322.91	10,199,315.75
营业外支出	3,385,549.16	6,537,269.76
受限资金增加	2,552,106.65	
其他	<u>2,223,726.49</u>	<u>408,669.03</u>
合计	<u>30,465,705.21</u>	<u>17,145,254.54</u>

(2) 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
收到的非金融机构借款	218,240,000.00	305,710,987.97
收到周转贷款资金	282,583,510.84	76,106,630.00
收到的售后回租融资款	80,000,000.00	40,000,000.00

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2025年度	2024年度
承兑汇票保证金到期解付	56,392,683.54	55,851,801.78
票据贴现未终止确认	89,264,453.20	12,065,352.46
合计	726,480,647.58	489,734,772.21

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025年度	2024年度
偿还的非金融机构借款本金及利息	536,342,604.48	458,193,822.13
支付周转贷款资金	253,983,510.84	60,347,020.08
支付非金融机构借款本金	3,000,000.00	-
偿还的售后回租融资款本金及利息	130,626,522.28	2,344,000.00
银行承兑汇票保证金缴存	55,752,399.85	41,655,429.89
支付的其他融资费用	8,259,443.62	68,120.00
合计	987,964,481.07	562,608,392.10

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2025年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
	日	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	日
应付利息	82,773,387.81	-	24,224,135.83	71,140,993.30	-	35,856,530.34
应付股利	100,000,000.00	-	-	61,530,000.00	-	38,470,000.00
其他应付款-非 金融机构借款/ 周转贷款资金	268,761,880.80	500,823,510.84	-	599,640,491.93	167,995,268.91	1,949,630.80
短期借款	173,309,762.00	389,464,453.20	46,061,726.46	200,619,666.96	87,474,712.10	320,741,562.60
长期借款(含一 年内到期)	129,735,933.33	120,300,000.00	2,477,052.79	172,427,430.56	-	80,085,555.56
长期应付款(含 一年内到期)- 售后回租	37,978,672.88	80,000,000.00	68,142,155.58	130,626,522.28	-	55,494,306.18
银行承兑汇票 保证金		56,392,683.54	-	55,752,399.85	-	
财务费用-其他			-	8,424,438.45	-	
融资成本						
收到出资款		300,000,000.00	-		-	
应付账款-周转 贷款资金				147,249,230.09		
其他				3,000,000.00		
合计	792,559,636.82	1,446,980,647.58	140,905,070.66	1,450,411,173.42	255,469,981.01	532,597,585.48

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

续上表

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
	日	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	日
应付利息	75,400,869.56		53,917,903.94	46,545,385.69		82,773,387.81
应付股利			100,000,000.00			100,000,000.00
其他应付款-非 金融机构借款/ 周转贷款资金	458,808,109.98	381,817,617.97		500,614,031.27	71,249,815.88	268,761,880.80
短期借款	165,389,986.11	162,865,352.46	49,280,019.86	184,534,326.28	19,691,270.15	173,309,762.00
长期借款(含一 年内到期)	160,028,333.33	14,700,000.00	1,825,333.33	46,817,733.33		129,735,933.33
长期应付款(含 一年内到期)- 售后回租		40,000,000.00	322,672.88	2,344,000.00		37,978,672.88
银行承兑汇票		55,851,801.78		41,655,429.89		
保证金						
财务费用-其他				68,120.00		
融资成本						
合计	859,627,298.98	655,234,772.21	205,345,930.01	822,579,026.46	90,941,086.03	792,559,636.82

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	161,743,865.84	131,545,880.82
加: 资产减值准备	438,580.34	7,732,839.27
信用减值准备	1,347,266.04	632,357.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,379,554.07	89,247,317.54
使用权资产摊销	10,112.84	
无形资产摊销	10,439,891.04	10,824,518.54
长期待摊费用摊销	4,377,381.96	2,693,256.42
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)	-25,496.99	-35,247.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,830,489.44	60,474.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	58,020,352.54	74,871,922.94
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,030,166.75	-6,397,070.77

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2025年度	2024年度
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	9,385,300.32	-2,232,620.99
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,463,610.16	9,188,512.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-118,130,575.91	-109,167,292.95
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,946,306.67	19,042,789.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	228,376,637.95	228,007,638.75
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
1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	39,533,753.18	939,891.46
减: 现金的期初余额		
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额	939,891.46	32,726,115.60
现金及现金等价物净增加额	38,593,861.72	-31,786,224.14

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2025年度	2024年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,000,000.00	-
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,986.96	-
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		-
处置子公司收到的现金净额	991,013.04	-

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2025年度	2024年度
① 现金		
其中: 库存现金	11,043.11	5,093.00
可随时用于支付的银行存款	39,522,710.07	933,800.96
可随时用于支付的其他货币资金	-	997.50
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物		
其中: 3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	39,533,753.18	939,891.46

项目	<u>2025年度</u>	<u>2024年度</u>
其中：母公司或本集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、股东权益变动表项目注释

无。

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

<u>项目</u>	<u>2025年12月31日</u>	<u>折算汇率</u>	<u>期末折算人民币余额</u>
	<u>外币余额</u>		
应收账款	1,119,153.96	7.0288	7,866,309.35
其中：美元	1,119,153.96	7.0288	7,866,309.35

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

(1) 2025年度丧失子公司控制权的交易或事项

<u>子公司名称</u>	<u>丧失控制权时</u>	<u>丧失控制权时</u>	<u>丧失控制权时</u>	<u>丧失控制权的</u>	<u>丧失控制权时</u>	<u>处置价款与处</u>
	<u>点的处置价款</u>	<u>点的处置比例</u>	<u>点的处置方式</u>	<u>时点</u>	<u>点的判断依据</u>	<u>置投资对应的</u>
						<u>合并财务报表</u>
						<u>层面享有该子</u>
						<u>公司净资产份</u>
						<u>额的差额</u>
栾川县华萤矿业有限公司	1,000,000.00	100.00%	协议转让	2025/7/15	股权交割完成	3,459,964.81

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之	丧失控制权之	丧失控制权之	按照公允价值	丧失控制权之	与原子公司股
	日剩余股权的	日合并财务报	日合并财务报	重新计量剩余	日合并财务报	权投资相关的
	比例	表层面剩余股	表层面剩余股	股权产生的利	表层面剩余股	其他综合收益
		权的账面价值	权的公允价值	得或损失	权公允价值的	转入投资损益
					确定方法及主	或留存收益的
					要假设	金额
栾川县华萤矿业有限公司	0.00%	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

5、其他原因的合并范围变动

新增合并对象	增加理由	期末净资产	本期净利润
洛阳氟润新材料有限公司	2025年度新设	22,641,494.20	-6,148,800.46
洛阳栾瑞非金属新材料有限公司	2025年度新设	-3,566.71	-3,566.71
洛阳瑞拓非金属新材料有限公司	2025年度新设	-119.94	-119.94

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
洛阳丰瑞新资源科技有限公司	洛阳栾川县	3000 万元人民币	洛阳栾川县	已于 2026-02-02 注销	100%		设立
洛阳氟润新材料有限公司	洛阳栾川县	8000 万元人民币	洛阳栾川县	生产销售	100%		设立
洛阳栾瑞非金属新材料有限公司	洛阳栾川县	15000 万元人民币	洛阳栾川县	生产销售	100%		设立
洛阳瑞拓非金属新材料有限公司	洛阳栾川县	20000 万元人民币	洛阳栾川县	生产销售	100%		设立

九、政府补助

1、期末按应收金额确认的政府补助

(1) 应收款项的期末余额

无。

(2) 未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
无。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2025年1月1日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	2025年12月 31日	与资产 /收益相关
递延收益	15,066,383.95	-	-	2,078,121.84	-	12,988,262.11	与资产相关

续上表

财务报表项目	2024年1月1日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	2024年12月 31日	与资产 /收益相关
递延收益	12,602,364.00	6,990,000.00		4,525,980.05		15,066,383.95	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

类型	2025年度	2024年度
与资产相关	2,078,121.84	4,525,980.05
财政奖励和企业扶持金	50,000.00	-
稳岗补贴	85,435.51	51,252.60
税费返还	13,331.59	12,077.41
合计	<u>2,226,888.94</u>	<u>4,589,310.06</u>

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括银行借款、应收款项、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

① 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团

承受外汇风险主要与美元有关,除本集团的境外子公司以美元等进行采购和销售外,本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。

② 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。尽管该政策不能使本集团完全避免支付的利率超过现行市场利率的风险,也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险,但管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

③ 其他价格风险

其他价格风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此,本集团承担着证券市场价格变动的风险。

(2) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

于2025年12月31日,本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保,合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额,最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值,具体包括:银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款(含一年内到期部分)等。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外,本集团与客户间的交易条款以信用政策为主,且一般要求新客户采取款到发货方式进行交易。信用期通常为1至6个月,交易记录良好的客户可获得比较长的信用期。由于本集团通常与经认可的且财务状况、信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等,参见本附注四、10。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。每个资产负债表日,本集团通过比价考虑历史统计数据,如交易对手评级、付款方式等的定量分析,来判定信用风险自初始确认后是否增加。

本集团判断信用风险显著增加的标准主要以交易对手或债务人所处经营环境、信用评级、财务状况及经营成果等为关键指标。

本集团通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(3) 流动性风险

流动性风险,是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时,本集团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,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。于2025年12月31日,本集团83.17%的债务在不足1年内到期。

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

①2025年度

转移方式	已转移	已转移	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	金融资产性质	金融资产金额		
票据贴现	应收款项融资	58,808,032.22	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,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。
票据背书	应收款项融资	37,139,870.57	终止确认	
合计		<u>95,947,902.79</u>		

②2024年度

转移方式	已转移	已转移	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	金融资产性质	金融资产金额		
票据贴现	应收款项融资	32,509,813.04	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,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。
票据背书	应收款项融资	47,305,345.71	终止确认	
合计		<u>79,815,158.75</u>		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

①2025 年度

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	背书/贴现	95,947,902.79	-348,271.34

②2024 年度

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	背书/贴现	79,815,158.75	-212,612.80

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

自然人姓名	对本公司的持股比例	对本公司表决权比例
王中喜	55.92%	55.92%

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、1。

3、本集团的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王中喜	实际控制人
王琛	持股 5%以上股东、董事、实控人亲属
张文会	实控人亲属
王新生	实控人亲属
李盼盼	监事
高玉凤	董事
王晓莉	高管
高黑妞	高玉凤亲属
宋伟涛	王晓莉亲属
王闪莉	王晓莉亲属
王后云	王晓莉亲属
张建军	实控人亲属

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
雷延涛	实控人亲属
王新良	其他关联方
洛阳金氟运输有限公司	宋伟涛控制的企业
洛阳魏桥矿产品销售部	宋伟涛控制的企业
栾川县定鼎矿业有限公司	高黑妞控制的公司
南阳丰瑞矿业有限公司	王新生控制的企业
洛阳祥润危化品运输有限公司	王新生控制的企业
洛阳丰裕矿业有限公司	王新生控制的企业
栾川县运通汽车运输有限公司	王新生控制的企业
栾川县鑫拓工矿工程有限公司	王中喜控制的企业
洛阳德翰矿业有限公司(注1)	王中喜控制的企业
栾川县佳莱商贸有限公司	王中喜控制的企业
栾川县拓丰商贸有限公司	王中喜控制的企业
洛阳隆润商贸有限公司	王中喜控制的企业
上海柏帝投资管理有限公司	王中喜控制的企业
栾川鑫澳建筑用石有限公司	王后云控制的企业
洛阳市立讯工贸有限公司	宋伟涛控制的企业
洛阳铭帆化工科技有限公司	王新生控制的企业
中原能矿投资开发有限公司	持股5%以上股东
栾川县华萤矿业有限公司(注2)	王中喜实际控制的企业

注1:洛阳德翰矿业有限公司于2025年1月转让,其在转让生效后12个月依然作为公司的关联方披露。

注2:本公司于2025年7月将持有栾川县华萤矿业有限公司100%股权出售给关联方王新良,栾川县华萤矿业有限公司的实际控制人为王中喜。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
洛阳魏桥矿产品销售部	运输服务	9,322,978.42	7,569,277.71
洛阳祥润危化品运输有限公司	运输服务	3,549,962.79	7,321,523.72
栾川县运通汽车运输有限公司	运输服务	-	82,220.59
洛阳金氟运输有限公司	运输服务	8,630,693.77	10,163,564.47
南阳丰瑞矿业有限公司	采购商品	21,238.94	58,158.21
张建军	采购商品	-	4,800.00

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
栾川县运通汽车运输有限公司	销售商品		10,723.81
洛阳铭帆化工科技有限公司	销售商品	4,075,369.92	6,380,920.35
洛阳市立讯工贸有限公司	销售商品	16,305,482.20	2,277,175.22

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
		租赁收入	租赁收入
洛阳祥润危化品运输有限公司	厂区内仓库隔间及宿舍楼2间	2,742.72	2,742.72

② 本集团作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
栾川县华萤矿业 有限公司	合峪镇康庄村 简易板房	-	-	2,286.51		142,019.39	-

(4) 关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经
				履行完毕
南阳丰瑞矿业有限公司	9,200,000.00	2025/2/28	2026/2/28	否
南阳丰瑞矿业有限公司	9,300,000.00	2024/3/1	2025/3/1	是
栾川县鑫拓工矿工程有限公司	4,900,000.00	2024/12/12	2025/3/27	是
栾川县鑫拓工矿工程有限公司	4,900,000.00	2024/8/9	2024/12/12	是
栾川县拓丰商贸有限公司	14,700,000.00	2025/3/31	2025/9/2	是
栾川县拓丰商贸有限公司	4,800,000.00	2025/3/31	2025/9/2	是
栾川县拓丰商贸有限公司	4,900,000.00	2024/12/12	2025/3/28	是
洛阳祥润危化品运输有限公司(注1)	9,500,000.00	2024/5/14	2025/5/14	是
洛阳祥润危化品运输有限公司	9,500,000.00	2023/5/16	2024/5/13	是
洛阳魏桥矿产品销售部(注2)	9,500,000.00	2024/5/14	2025/5/14	是
洛阳隆润商贸有限公司	4,900,000.00	2022/10/20	2024/10/20	是

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
洛阳隆润商贸有限公司	4,700,000.00	2024/10/18	2025/10/17	是
洛阳隆润商贸有限公司	10,000,000.00	2025/4/30	2025/9/2	是
洛阳隆润商贸有限公司	22,000,000.00	2023/3/7	2024/3/5	是
洛阳隆润商贸有限公司	21,500,000.00	2024/3/5	2025/2/28	是
洛阳丰裕矿业有限公司	9,000,000.00	2023/5/16	2024/5/13	是
洛阳丰裕矿业有限公司	8,800,000.00	2024/5/13	2025/5/13	是
栾川鑫燠建筑用石有限公司	4,800,000.00	2024/8/9	2025/3/31	是
栾川县定鼎矿业有限公司	9,000,000.00	2024/7/18	2025/7/18	是
栾川县佳莱商贸有限公司	14,700,000.00	2025/3/28	2025/8/29	是
栾川县佳莱商贸有限公司	4,800,000.00	2025/3/31	2025/9/3	是
栾川县佳莱商贸有限公司	4,900,000.00	2024/12/11	2025/3/27	是
高玉凤	4,900,000.00	2024/9/14	2025/4/29	是
王闪莉	4,900,000.00	2024/9/18	2025/9/3	是
王闪莉	4,900,000.00	2022/10/19	2024/9/14	是
李盼盼	4,800,000.00	2024/12/20	2025/3/29	是
李盼盼	4,800,000.00	2024/7/22	2024/12/15	是
王新良	4,900,000.00	2024/12/12	2025/3/28	是

注1: 洛阳祥润危化品运输公司与河南栾川农村商业银行股份有限公司签订借款协议, 由洛阳丰瑞氟业有限公司、王中喜、洛阳丰瑞新资源科技有限公司、王新生提供保证, 保证合同编号为《100005631275》, 以洛阳丰瑞机器不动产为抵押, 抵押合同编号为《10005631276》。截至2024年12月31日, 借款余额为940万元, 已于25年全部还清。

注2: 洛阳魏桥矿产品销售部与河南栾川农村商业银行股份有限公司签订借款协议, 以洛阳丰瑞机器不动产为抵押, 截至2024年12月31日, 借款余额为940万元, 已于25年全部还清。

② 本集团作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
王中喜	14,700,000.00	2024/4/25	2026/4/25	否
王中喜、王新生、南阳丰瑞矿业有限公司(注1)	22,300,000.00	2024/3/6	2025/1/23	是
王中喜、王新生、高黑妞、上海柏帝投资管理有限公司、南阳丰瑞矿业有限公司(注2)	90,000,000.00	2022/11/1	2025/5/14	是
王中喜、王琛	44,000,000.00	2024/11/27	2026/11/27	否
王中喜、张文会	96,000,000.00	2025/8/28	2026/8/28	否
王中喜	55,000,000.00	2025/12/8	2027/12/31	否

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王中喜	135,000,000.00	2025/3/26	2028/3/25	否
王中喜、王新生、高黑妞、南阳丰瑞矿业有限公司、上海柏帝投资管理有限公司(注2)	80,000,000.00	2024/9/1	2030/12/31	否
王中喜、王新生 南阳丰瑞矿业有限公司(注3)	22,300,000.00	2025/1/24	2028/1/24	否
王中喜	110,000,000.00	2025/6/26	2028/6/26	否
王中喜、王琛	60,526,581.25	2025/5/8	2027/4/8	否
王中喜、张文会(注4)	200,000,000.00	2019/12/17	2025/6/27	是

注1:2024年洛阳丰瑞氟业有限公司与河南栾川农村商业银行股份有限公司签订借款协议,由王中喜、王新生、南阳丰瑞矿业有限公司、洛阳丰瑞新资源科技有限公司提供保证,南阳丰瑞矿业有限公司提供抵押,王新生将其持有的南阳丰瑞矿业有限公司3000万元股权出质提供担保,截至2024年12月31日,获取借款金额2300万元,已于2025年还清。

注2:洛阳丰瑞氟业有限公司与中国银行栾川支行之间签署的编号为2023年LCH授额字002号的《授信额度协议》,授信期限自2023年9月8日起至2024年5月28日止,担保债权最高金额为人民币9,000.00万元,截止2024年12月31日,公司实际借款余额为人民币85,000,000.00元。根据《2023年LCH7131D高保字002-1号》最高额保证合同、《2023年LCH7131D高保字002-2号》最高额保证合同、《2023年LCH7131D高保字002-3号》最高额保证合同,《2023年LCH7131D高保字002-4号》最高额保证合同、《2023年LCH7131D高保字002-5号》最高额保证合同、《2023年LCH7131D高抵字002-1号》最高额抵押合同、《2023年LCH7131D高抵字002-2号》最高额抵押合同、《2023年LCH7131D高抵字002-3号》最高额抵押合同、《2023年LCH7131D高质字002-1号》最高额质押合同、《2023年LCH7131D高质字002-2号》最高额质押合同,王中喜、王新生、高黑妞、南阳丰瑞矿业有限公司、上海柏帝投资管理有限公司为该协议提供保证,抵押洛阳丰瑞氟业有限公司采矿权、洛阳丰瑞采矿设备,王新生将其持有的南阳丰瑞矿业有限公司股权3250万元/万股及高黑妞将其持有的南阳丰瑞矿业有限公司股权50万元/万股出质,为该协议提供担保。2025年续签后,授信期限自2025年9月13日起至2026年7月23日止,担保债权最高金额为人民币8000万元,截止2025年12月31日,公司实际借款余额为人民币8000万元。根据《2025年LCH7131D高保字002-1号》最高额保证合同、《2025年LCH7131D高保字002-2号》最高额保证合同、《2025年LCH7131D高保字002-3号》最高额保证合同,《2025年LCH7131D高保字002-4号》最高额保证合同、《2025年LCH7131D高保字002-5号》最高额保证合同、《2025年LCH7131D高抵字002-1号》最高额抵押合同、《2025年LCH7131D高抵字002-2号》最高额抵押合同、《2025年LCH7131D高抵字002-3号》最高额抵押合同、《2025年LCH7131D高质字002-1号》最高额质押合同、《2025年LCH7131D高质字002-2号》最高额质押合同,王中喜、王新生、高黑妞、南阳丰瑞矿业有限公司、上海柏帝投资管理有限公司为该协议提供保证,以洛阳

丰瑞氟业有限公司采矿权、洛阳丰瑞氟业采矿设备、洛阳丰瑞房屋建筑物提供抵押,王新生将其持有南阳丰瑞矿业有限公司股权3250万元/万股、高黑妞将其持有南阳丰瑞矿业有限公司股权50万元/万股出质,为该协议提供担保。

注3:2025年洛阳丰瑞氟业有限公司与河南栾川农村商业银行股份有限公司签订借款协议,由王中喜、王新生、南阳丰瑞矿业有限公司提供保证,南阳丰瑞矿业有限公司提供抵押,王新生将其持有的南阳丰瑞矿业有限公司3000万元股权出质提供担保,截至2025年12月31日,借款余额2300万元。

注4:洛阳丰瑞氟业有限公司与光大兴陇信托有限责任公司签订借款协议,获取总借款金额2亿元。由王中喜、张文会提供连带保证责任,保证合同编号为《2019S0674-保证》,以洛阳丰瑞氟业厂房及办公楼为抵押,抵押合同编号为《2019S0674-房屋抵押》,王中喜以其持有的66.4%的洛阳丰瑞氟业股权提供质押担保,与贷款人签署编号为《2019S0674-股权质押》的股权质押合同;洛阳丰瑞以其持有的栾川县合峪镇马丢萤石采矿权提供质押担保,与贷款人签订《2019S0674-采矿权质押》的质押合同。该信托于2021年将债权转让至洛阳银行股份有限公司。截至2024/12/31,借款余额1.05亿元,2025年本金已还清。

(5) 关联方资金拆借

关联方	2025年年初往来资	2025年度往来累	2025年度往来资	2025年度偿还累计	2025年期末往来
	金余额	计发生金额(不含利息)	金的利息	发生金额	资金余额
拆入					
王中喜	6,549,630.80	3,400,000.00	-	8,000,000.00	1,949,630.80
中原能矿投资开发有限公司	102,787,499.93	-	5,363,698.52	108,151,198.45	-
洛阳祥润危化品运输有限公司	9,467,303.69	9,400,000.00	326,859.90	19,194,163.59	-
洛阳魏桥矿产品销售部	9,400,000.00	9,300,000.00	419,754.25	19,119,754.25	-
洛阳德翰矿业有限公司	8,971,141.89	-	321,087.77	9,292,229.66	-
栾川县鑫拓工矿工程有限公司	18,012,106.73	53,730,000.00	1,009,785.79	72,751,892.52	-
洛阳隆润商贸有限公司	93,396,673.87	81,900,000.00	5,586,921.51	180,883,595.38	-
栾川县定鼎矿业有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00	476,383.56	18,476,383.56	-
合计	257,584,356.91	166,730,000.00	13,504,491.30	435,869,217.41	1,949,630.80

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

关联方	2024年年初	2024年度往来	2024年度往来	2024年度偿还累	2024年期末往来
	往来资金余	累计发生金额	资金的利息	计发生金额	资金余额
	额	(不含利息)			
拆入					
王中喜	9,949,630.80	-	-	3,400,000.00	6,549,630.80
高玉凤	-	5,200,000.00	470,400.00	5,670,400.00	-
王闪莉	-	4,900,000.00	470,400.00	5,370,400.00	-
李盼盼	-	14,400,000.00	460,800.00	14,860,800.00	-
上海柏帝投资管理有限公司	-	1,700,000.00	-	1,700,000.00	-
栾川县定鼎矿业有限公司	19,500,000.00	10,000,000.00	1,789,858.90	22,289,858.90	9,000,000.00
栾川县佳莱商贸有限公司	-	9,800,000.00	439,254.79	10,239,254.79	-
栾川县拓丰商贸有限公司	-	9,800,000.00	433,952.05	10,233,952.05	-
栾川县鑫拓工矿工程有限公司	29,372,240.00	54,721,000.00	2,914,223.92	68,995,357.19	18,012,106.73
栾川鑫煥建筑用石有限公司	-	9,600,000.00	430,500.82	10,030,500.82	-
洛阳德翰矿业有限公司	38,840,836.67	13,923,528.07	3,458,621.55	47,251,844.40	8,971,141.89
洛阳隆润商贸有限公司	152,594,994.81	84,733,916.67	7,639,306.24	151,571,543.85	93,396,673.87
洛阳祥润危化品运输有限公司	9,525,650.00	9,400,000.00	867,186.30	10,325,532.61	9,467,303.69
洛阳魏桥矿产品销售部	9,500,000.00	9,400,000.00	799,233.97	10,299,233.97	9,400,000.00
中原能矿投资开发有限公司	92,887,499.93	-	9,900,000.00	-	102,787,499.93
合计	362,170,852.21	237,578,444.74	30,073,738.54	372,238,678.58	257,584,356.91

(6) 关联方周转贷款

转贷单位名称	2025年度(元)	2024年度(元)
栾川县定鼎矿业有限公司	72,011,233.86	24,870,000.00
栾川县佳莱商贸有限公司	37,000,000.00	2,080,000.00
栾川县鑫拓工矿工程有限公司	54,668,548.36	14,609,057.78
洛阳德翰矿业有限公司	-	1,996,630.00
洛阳隆润商贸有限公司	100,603,728.62	23,204,504.95
栾川县拓丰商贸有限公司	18,300,000.00	-
合计	282,583,510.84	66,760,192.73

注:报告期内,洛阳丰瑞氟业有限公司出于日常生产经营的实际需要,存在向银行申请贷款以满足日常采购及其他生产经营等方面资金需求的情形。根据贷款银行相关要求,银行在发放贷款时需采用受托支付的形式,即由贷款银行发放贷款后将相关贷款支付给相关供应商。由于洛阳丰瑞氟业有限公司对日常资金周转实际需要以及向供应商实际支付货款的金额、时间等要素与贷款发放时间及金额存在不匹配的情形,相关供应商在收到受托支付款项后,将部分或全部款项退回洛

阳丰瑞氟业有限公司。截至2025年12月31日,双方款项已结清。双方未计算收取利息。

报告期内,2024年度洛阳丰瑞氟业有限公司取得银行借款后由供应商退回金额为7610.66万元,其中6676.02万由供应商转款至关联方后收回,934.64万元由供应商直接转回丰瑞;2025年度洛阳丰瑞氟业有限公司取得银行借款后由供应商、关联方退回金额为28,258.35万元。

(7) 关键管理人员报酬

项目	2025年度(万元)	2024年度(万元)
关键管理人员报酬	296.72	251.73

(8) 其他关联交易

本公司于2025年7月将持有栾川县华萤矿业有限公司100%股权出售给关联方王新良,本次交易对价为1,000,000.00元。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	洛阳铭帆化工科技有限公司	-	-	2,084,514.00	104,225.70
应收账款	洛阳祥润危化品运输有限公司	5,760.00	432.00	2,880.00	144.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	洛阳金氟运输有限公司	12,244,703.55	10,760,172.95
应付账款	洛阳魏桥矿产品销售部	6,282,112.85	8,821,633.80
应付账款	栾川县运通汽车运输有限公司	225,065.24	225,065.24
应付账款	洛阳祥润危化品运输有限公司	1,306,221.65	4,170,197.18
应付账款	南阳丰瑞矿业有限公司	-	65,718.78
应付账款	雷延涛	157,021.60	157,021.60
应付账款	宋伟涛	151,812.28	151,812.28
应付股利	中原能矿投资开发有限公司	-	17,000,000.00
应付股利	王中喜	23,530,000.00	66,400,000.00
应付股利	上海柏帝投资管理有限公司	8,300,000.00	8,300,000.00
应付股利	王琛	6,640,000.00	8,300,000.00
应付利息	中原能矿投资开发有限公司	-	12,787,499.93
应付利息	洛阳隆润商贸有限公司	-	337,542.39
应付利息	洛阳德翰矿业有限公司	-	21,141.89

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	栾川县鑫拓工矿工程有限公司	-	108,988.21
应付利息	洛阳祥润危化品运输有限公司	-	67,303.69
其他应付款	雷延涛	343,692.00	343,692.00
其他应付款	中原能矿投资开发有限公司	-	90,000,000.00
其他应付款	王中喜	1,949,630.80	6,549,630.80
其他应付款	栾川县定鼎矿业有限公司	-	9,000,000.00
其他应付款	栾川县鑫拓工矿工程有限公司	-	17,903,118.52
其他应付款	洛阳德翰矿业有限公司	-	8,950,000.00
其他应付款	洛阳隆润商贸有限公司	-	93,059,131.48
其他应付款	洛阳祥润危化品运输有限公司	-	9,400,000.00
其他应付款	洛阳魏桥矿产品销售部	-	9,400,000.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日,本集团无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 本集团无需要对外披露的重大未决诉讼。

(2) 对外提供债务担保形成的或有事项

被担保方	与本集团的 关系	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履 行完毕
张治法	员工	4,900,000.00	2023/6/14	2024/6/14	是
张志峰	员工	4,500,000.00	2024/10/18	2025/9/4	是
张小柱	员工	4,900,000.00	2023/6/14	2024/4/25	是
王新新	员工	4,900,000.00	2024/12/12	2025/3/29	是
唐六生	员工	4,900,000.00	2023/1/11	2024/10/31	是
刘爱娟	员工	4,900,000.00	2024/9/14	2025/3/28	是
荆爱军	员工	4,900,000.00	2023/6/25	2024/5/27	是
姜庆芳	员工	4,900,000.00	2024/10/18	2025/4/29	是
姜克芳	员工	4,900,000.00	2024/10/18	2025/9/3	是
张明丽	员工	4,900,000.00	2024/9/18	2025/9/17	是
张明丽	员工	4,900,000.00	2023/9/14	2025/6/30	是

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至2025年12月31日,本集团无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	-
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

经公司审议,本期无利润分配情况。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1)按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	39,027,286.42	54,272,212.37
1至2年	1,469,817.88	2,596,897.49
2至3年	15,506.03	337,114.00
3至4年	5,550.00	241,813.59
4至5年	-	522,812.58

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
5年以上	-	4,494,358.52
小计	<u>40,518,160.33</u>	<u>62,465,208.55</u>
减: 坏账准备	2,104,222.32	7,917,394.78
合计	<u>38,413,938.01</u>	<u>54,547,813.77</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,518,160.33	100.00%	2,104,222.32	5.19%	38,413,938.01
其中: 账龄组合	<u>40,518,160.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,104,222.32</u>	<u>5.19%</u>	<u>38,413,938.01</u>
合计	<u>40,518,160.33</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,104,222.32</u>	<u>5.19%</u>	<u>38,413,938.01</u>

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	62,465,208.55	100.00%	7,917,394.78	12.67%	54,547,813.77
其中: 账龄组合	<u>62,465,208.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,917,394.78</u>	<u>12.67%</u>	<u>54,547,813.77</u>
合计	<u>62,465,208.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,917,394.78</u>	<u>12.67%</u>	<u>54,547,813.77</u>

① 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	39,027,286.42	1,951,364.32	5.00%	54,272,212.37	2,713,610.62	5.00%
1-2年	1,469,817.88	146,981.79	10.00%	2,596,897.49	259,689.75	10.00%
2-3年	15,506.03	3,101.21	20.00%	337,114.00	67,422.80	20.00%
3-4年	5,550.00	2,775.00	50.00%	241,813.59	120,906.80	50.00%
4-5年	-	-	50.00%	522,812.58	261,406.29	50.00%
5年以上	-	-	100.00%	4,494,358.52	4,494,358.52	100.00%
合计	40,518,160.33	2,104,222.32		62,465,208.55	7,917,394.78	

(3) 坏账准备的情况

类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	7,917,394.78	389,177.39			-6,202,349.85	2,104,222.32

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

续上表

类别	2024年1月1日	本期变动金额			2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,507,858.63	409,536.15			7,917,394.78

(4) 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

①截至2025年12月31日,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

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产 期末余额	合同资产期末 余额合计数的 比例	期末余额
河南孚德科技有限公司	7,258,734.80		7,258,734.80	17.91%	362,936.74
河南东方韶星实业有限公司	6,700,134.00		6,700,134.00	16.54%	335,006.70
福建青拓镍业有限公司	6,593,473.40		6,593,473.40	16.27%	329,673.67
香港瑞浦有限公司	5,883,644.71		5,883,644.71	14.52%	294,182.24
焦作锦宏利铝业有限公司	4,696,514.15		4,696,514.15	11.59%	234,825.71
合计	31,132,501.06		31,132,501.06	76.84%	1,556,625.06

②截至2024年12月31日,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

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占应收账款和	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产 期末余额	合同资产期末 余额合计数的 比例	期末余额
湖北省宏源药业科技股份有限公司	11,664,066.00		11,664,066.00	18.67%	583,203.30
焦作锦宏利铝业有限公司	10,258,859.85		10,258,859.85	16.42%	512,942.99
山东汇盟生物科技股份有限公司	9,872,826.29		9,872,826.29	15.81%	493,641.31
鞍钢联众(广州)不锈钢有限公司	5,775,097.55		5,775,097.55	9.25%	289,553.74
东营石大胜华新能源有限公司	4,654,684.00		4,654,684.00	7.45%	232,734.20
合计	42,225,533.69		42,225,533.69	67.60%	2,112,075.54

2、其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,385,402.16	246,719.90
合计	14,385,402.16	246,719.90

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	14,381,402.16	38,119.90
1至2年	4,000.00	150,000.00
2至3年	-	-
3至4年	-	3,600.00
4至5年	-	5,000.00
5年以上	614,685.00	664,685.00
小计	<u>15,000,087.16</u>	<u>861,404.90</u>
减:坏账准备	614,685.00	614,685.00
合计	<u>14,385,402.16</u>	<u>246,719.90</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
押金及保证金	23,685.00	177,285.00
备用金	465,753.42	84,119.90
合并范围内关联方资金往来	10,910,648.74	
资金拆借	3,600,000.00	600,000.00
合计	15,000,087.16	861,404.90

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			614,685.00	614,685.00
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额			614,685.00	614,685.00

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

续上表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2024年1月1日余额			614,685.00	614,685.00
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额			614,685.00	614,685.00

④ 坏账准备的情况

类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	614,685.00	-	-	-	-	614,685.00

续上表

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	614,685.00	-	-	-	-	614,685.00

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 截至2025年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
洛阳氟润新材料 有限公司	合并范围内关联方往来款	10,890,648.74	1年以内	72.60%	-

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
河南巴音海海物流有限公司	资金拆借	3,000,000.00	1年以内	20.00%	-
栾川县顺祥新能源开发有限公司	资金拆借	600,000.00	5年以上	4.00%	600,000.00
魏长青	备用金	170,000.00	1年以内	1.13%	
龚益材	备用金	65,000.00	1年以内	0.43%	
合计		<u>14,725,648.74</u>	=	<u>98.16%</u>	<u>600,000.00</u>

2) 截至2024年12月31日,按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
栾川县顺祥新能源开发有限公司	资金拆借	600,000.00	5年以上	69.65%	600,000.00
河南亿天燃气利用有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	11.61%	-
河南省天绿能源投资有限公司	保证金	50,000.00	5年以上	5.80%	-
王新良	备用金	50,000.00	1-2年	5.80%	-
刘文献	备用金	20,000.00	1年以内	2.32%	
合计	/	<u>820,000.00</u>		<u>95.18%</u>	<u>600,000.00</u>

3、长期股权投资

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	28,782,427.81		28,782,427.81	600,000.00		600,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	28,782,427.81		28,782,427.81	600,000.00		600,000.00

洛阳丰瑞氟业有限公司
2024年1月1日-2025年12月31日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 对子公司投资

①2025 年度

被投资单位	2025年1月1日	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
栾川县华萤矿业有限公司	600,000.00			600,000.00
洛阳氟润新材料有限公司			28,782,427.81	
合计	<u>600,000.00</u>		<u>28,782,427.81</u>	<u>600,000.00</u>

(续上表)

被投资单位	本期增减变动		2025年12月31日	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
栾川县华萤矿业有限公司				
洛阳氟润新材料有限公司			28,782,427.81	
合计			<u>28,782,427.81</u>	

②2024 年度

被投资单位	2024年1月1日	减值准备	本期增减变动	
	(账面价值)	期初余额	追加投资	减少投资
栾川县华萤矿业有限公司	600,000.00			
合计	<u>600,000.00</u>			

续上表

被投资单位	本期增减变动		2024年12月31日	减值准备
	计提减值准备	其他	(账面价值)	期末余额
栾川县华萤矿业有限公司			600,000.00	
合计			<u>600,000.00</u>	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	673,232,060.23	335,976,252.07	665,887,013.92	371,743,985.35
其他业务	<u>3,177,896.67</u>	<u>3,090,129.67</u>	<u>2,250,895.98</u>	<u>2,118,291.33</u>
合计	<u>676,409,956.90</u>	<u>339,066,381.74</u>	<u>668,137,909.90</u>	<u>373,862,276.68</u>

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2025年度	2024年度
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,804,992.45	-25,227.62
计入当期损益的政府补助, 但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	2,226,888.94	4,589,310.06
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	-	-
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	-	-
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财产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-	-
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	-3,328,902.60	-6,536,893.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减: 所得税影响额	-184,763.54	638,445.69
少数股东权益影响额(税后)	-	-
合计	<u>4,722,242.57</u>	<u>-2,611,256.79</u>





姓名: 付云海
 Full name: 付云海
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1980-06-05
 Date of birth: 1980-06-05
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 371328198006054231
 Identity card No.: 371328198006054231



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.



付云海的年检二维码

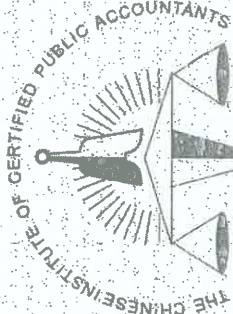
证书编号: 310009084605
 No. of Certificate: 310009084605

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会

发证日期: 2019 年 03 月 10 日
 Date of Issuance: 2019 / 03 / 10

本复印件已审核与原件一致





中国注册会计师协会

姓名: 周崇德
 Full name: 周崇德
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1991-11-24
 Date of birth: 1991-11-24
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 342401199111296805
 Identity card No.: 342401199111296805



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.



周崇德的年检二维码

证书编号: 310000080086
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年 07月 1日
Date of Issuance: 2020/7/1

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

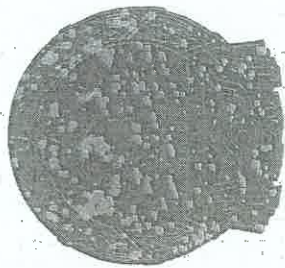
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

本复印件已审核与原件一致



名称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

注册会计师

场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

统一社会信用代码

310106086242261L

照编号: 06000000202512170070

扫描二维码
了解更多信息、
咨询、监管服务、
体验更多应用服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨莹, 江燕

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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



登记机关

2025年12月17日

本复印件已审核与原件一致

