江西耐普矿机股份有限公司

审计报告

大华审字[2023]001766号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京233G6FYE5D

江西耐普矿机股份有限公司

审计报告及财务报表

（2022年1月1日至2022年12月31日止）

目　录	页　次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-93

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2023]001766号

江西耐普矿机股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西耐普矿机股份有限公司(以下简称江西耐普矿机公司)财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了江西耐普矿机公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入确认

2. 应收账款可收回性

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注三.（二十九）、附注五.注释40所述，江西耐普矿机公司2022年营业收入74,852.61万元，主要为矿用橡胶耐磨备件、选矿设备、矿用管道、矿用金属备件及工业设备耐磨衬里等产品销售收入。由于营业收入金额重大且为江西耐普矿机公司重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，鉴于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

（2）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动；

（3）获取销售合同，检查销售内容、主要合同条款以及结算方式，将合同数量、金额与账面记载出库数量、收入金额进行比较，并与江西

耐普矿机公司实际执行的收入确认政策进行比对；

（4）检查交易过程中的单据，包括收货单、出库单、验收单、开票通知单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；针对出口货物，检查出口报关单、货运提单与账面记载的产品名称、数量、金额是否一致；

（5）对工程承包合同收入，复核关键合同条款和管理层编制的合同预计总收入和合同预计总成本，评估管理层对合同预计总收入和合同预计总成本估计的适当性；检查工程承包合同本年已经发生的成本，核对相关的支持性文件，并检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；根据已发生合同成本和合同预计总成本重新计算履约进度及收入，测试其准确性；获取有关工程形象进度支持性文件，并与账面记录进行比较，评估履约进度的合理性。

（6）对主要客户进行交易及往来函证；

（7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计程序，我们认为，江西耐普矿机公司管理层收入确认的相关判断是合理的。

（二）应收账款可收回性

1. 事项描述

如财务报表附注三（十二）、附注五.注释4所述，截至2022年12月31日止，江西耐普矿机公司应收账款账面价值为12,028.82万元，占资产总额的5.76%，应收账款坏账准备为854.59万元。

管理层对有客观证据表明已发生信用减值的应收账款进行单项信

用风险评估，单项确认预期信用损失。除单项信用风险评估的应收账款外的其他应收账款，管理层在考虑该等客户组账龄分析、发生减值损失的历史记录及对未来经济状况预测的基础上实施了组合减值评估。

由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

（2）我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）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判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否适当；

（5）对重要应收账款执行函证程序；

（6）我们抽样检查了期后回款情况；

（7）我们评估了管理层于2022年12月31日对应收账款坏账准备的

会计处理及披露。

基于已执行的审计程序，我们认为，江西耐普矿机公司管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

江西耐普矿机公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2022年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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

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

治理层负责监督江西耐普矿机公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）
丁莉

中国注册会计师：
王艳全

二〇二三年二月二十七日

江西耐普矿机股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	注释1.	539,087,395.04	483,899,199.91
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产	注释2.	48,716,464.43	246,882,277.74
应收票据	注释3.	17,850,749.40	10,744,554.78
应收账款	注释4.	120,288,184.25	100,522,606.72
应收款项融资			
预付款项	注释5.	28,758,049.55	39,651,267.50
其他应收款	注释6.	5,257,244.45	3,803,039.80
存货	注释7.	241,038,034.59	202,409,054.46
合同资产	注释8.	41,646,343.98	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9.	125,571,456.34	36,484,589.90
流动资产合计		1,168,213,922.03	1,124,396,590.81
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10.	37,894,977.07	40,174,207.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11.	725,347,243.07	331,634,772.37
在建工程	注释12.	63,730,506.20	246,833,591.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释13.	8,575,638.83	1,370,760.98
无形资产	注释14.	54,767,064.37	69,528,668.14
开发支出			
商誉	注释15.	366,482.57	
长期待摊费用	注释16.	3,974,380.77	1,076,364.18
递延所得税资产	注释17.	11,789,997.28	6,452,215.42
其他非流动资产	注释18.	15,453,396.67	97,393,860.75
非流动资产合计		921,899,686.83	794,464,441.68
资产合计		2,090,113,608.86	1,918,861,032.49

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

合并资产负债表

2022年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	注释19.	50,000,000.00	34,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
应付票据	注释20.	67,141,894.19	42,740,022.82
应付账款	注释21.	219,467,433.29	128,217,058.42
预收款项			
合同负债	注释22.	74,579,315.44	23,961,056.38
应付职工薪酬	注释23.	5,546,016.91	3,981,342.97
应交税费	注释24.	4,015,019.54	19,436,073.42
其他应付款	注释25.	7,326,712.82	5,721,104.98
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26.	32,823,473.97	924,707.99
其他流动负债	注释27.	2,170,726.69	1,140,547.94
流动负债合计		463,070,592.85	260,121,914.92
非流动负债：			
长期借款	注释28.		30,000,000.00
应付债券	注释29.	304,347,628.35	279,555,964.14
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释30.	5,236,960.40	
长期应付款	注释31.		189,795,762.48
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释32.	20,047,671.59	21,739,368.63
递延所得税负债	注释17.	29,248,500.03	23,889,309.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		358,880,760.37	544,980,404.59
负债合计		821,951,353.22	805,102,319.51
股东权益：			
股本	注释33.	70,001,539.00	70,000,000.00
其他权益工具	注释34.	99,854,944.61	99,869,450.65
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35.	321,807,180.58	353,163,242.19
减：库存股	注释36.		45,676,216.42
其他综合收益	注释37.	1,309,042.34	-1,044,017.08
专项储备			
盈余公积	注释38.	82,786,132.78	68,713,441.65
未分配利润	注释39.	683,830,949.45	563,575,346.71
归属于母公司股东权益合计		1,259,589,788.76	1,108,601,247.70
少数股东权益		8,572,466.88	5,157,465.28
股东权益合计		1,268,162,255.64	1,113,758,712.98
负债及股东权益总计		2,090,113,608.86	1,918,861,032.49

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

合并利润表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释40.	748,526,118.81	1,053,025,264.83
减：营业成本	注释40.	503,103,229.91	731,647,157.97
税金及附加	注释41.	7,865,563.63	4,384,229.62
销售费用	注释42.	49,661,578.71	35,292,657.87
管理费用	注释43.	85,987,598.01	46,350,891.28
研发费用	注释44.	28,187,368.61	25,168,267.32
财务费用	注释45.	15,766,436.21	23,546,007.74
其中：利息费用		28,520,010.47	5,990,970.16
利息收入		3,286,057.26	4,424,938.89
加：其他收益	注释46.	11,950,554.93	28,502,210.07
投资收益	注释47.	3,930,245.29	1,740,776.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-973,534.54	1,205,031.94
以摊余成本计量的金融资产终止确收益			-110,250.00
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释48.	-1,286,321.79	-258,877.15
资产减值损失	注释49.	-5,054,338.27	-45,837.08
资产处置收益	注释50.	89,305,998.45	15,673.76
二、营业利润		156,800,482.34	216,589,999.32
加：营业外收入	注释51.	388,141.21	70,245.08
减：营业外支出	注释52.	235,547.41	696,988.73
三、利润总额		156,953,076.14	215,963,255.67
减：所得税费用	注释53.	21,678,401.22	32,165,943.09
四、净利润		135,274,674.92	183,797,312.58
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		135,274,674.92	183,797,312.58
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		134,328,293.87	184,159,656.85
少数股东损益		946,381.05	-362,344.27
五、其他综合收益的税后净额	注释37.	1,587,057.24	551,398.26
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,353,059.42	593,914.63
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		2,353,059.42	593,914.63
1. 外币财务报表折算差额		2,353,059.42	593,914.63
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-766,002.18	-42,516.37
六、综合收益总额		136,861,732.16	184,348,710.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		136,681,353.29	184,753,571.48
归属于少数股东的综合收益总额		180,378.87	-404,860.64
七、每股收益			
基本每股收益		1.95	2.65
稀释每股收益		1.95	2.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

合并现金流量表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		669,186,164.04	497,290,096.20
收到的税费返还		44,310,636.16	12,586,336.74
收到其他与经营活动有关的现金	注释54.	42,511,170.33	64,219,357.08
经营活动现金流入小计		756,007,970.53	574,095,790.02
购买商品、接受劳务支付的现金		364,955,755.94	457,781,842.44
支付给职工以及为职工支付的现金		104,955,793.71	76,801,194.63
支付的各项税费		52,918,292.66	26,850,687.90
支付其他与经营活动有关的现金	注释54.	105,242,049.17	49,936,770.91
经营活动现金流出小计		628,071,891.48	611,370,495.88
经营活动产生的现金流量净额		127,936,079.05	-37,274,705.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		707,853,713.30	28,779,667.80
取得投资收益收到的现金		5,171,098.68	1,126,086.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,759,140.00	45,329.79
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		755,783,951.98	29,951,084.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		275,862,345.92	325,649,785.67
投资支付的现金		587,824,079.50	272,565,402.77
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	注释55.	-2,235,322.28	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		861,451,103.14	598,215,188.44
投资活动产生的现金流量净额		-105,667,151.16	-568,264,104.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	64,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释54.	7,539,769.60	393,950,000.00
筹资活动现金流入小计		57,539,769.60	457,950,000.00
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,504,458.90	6,468,454.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		561,218.46	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释54.	4,867,077.24	49,794,445.37
筹资活动现金流出小计		41,371,536.14	76,262,899.91
筹资活动产生的现金流量净额		16,168,233.46	381,687,100.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23,869,858.18	-10,865,827.65
五、现金及现金等价物净增加额		62,307,019.53	-234,717,537.56
加：期初现金及现金等价物余额		454,677,280.06	689,394,817.62
六、期末现金及现金等价物余额		516,984,299.59	454,677,280.06

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　　目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-1,044,017.08		68,713,441.65	563,575,346.71	5,157,465.28	1,113,758,712.98
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-1,044,017.08		68,713,441.65	563,575,346.71	5,157,465.28	1,113,758,712.98
三、本年增减变动金额	1,539.00	-14,506.04	-31,356,061.61	-45,676,216.42	2,353,059.42		14,072,691.13	120,255,602.74	3,415,001.60	154,403,542.66
（一）综合收益总额					2,353,059.42			134,328,293.87	180,378.87	136,861,732.16
（二）股东投入和减少资本	1,539.00	-14,506.04	-30,286,509.59	-45,676,216.42					2,230,805.51	17,607,545.30
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,539.00	-14,506.04	57,038.75							44,071.71
3. 股份支付计入股东权益的金额			-30,343,548.34							-30,343,548.34
4. 其他				-45,676,216.42					2,230,805.51	47,907,021.93
（三）利润分配							14,072,691.13	-14,072,691.13		
1. 提取盈余公积							14,072,691.13	-14,072,691.13		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			-1,069,552.02						1,003,817.22	-65,734.80
四、本年期末余额	70,001,539.00	99,854,944.61	321,807,180.58		1,309,042.34		82,786,132.78	683,830,949.45	8,572,466.88	1,268,162,255.64

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

合并股东权益变动表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　　目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00		353,163,242.19		-1,637,931.71		49,545,069.57	403,484,058.29	5,498,365.92	880,052,804.26
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	70,000,000.00		353,163,242.19		-1,637,931.71		49,545,069.57	403,484,058.29	5,498,365.92	880,052,804.26
三、本年增减变动金额		99,869,450.65		45,676,216.42	593,914.63		19,168,372.08	160,091,288.42	-340,900.64	233,705,908.72
（一）综合收益总额					593,914.63			184,159,656.85	-404,860.64	184,348,710.84
（二）股东投入和减少资本		99,869,450.65		45,676,216.42					63,960.00	54,257,194.23
1. 股东投入的普通股									63,960.00	63,960.00
2. 其他权益工具持有者投入资本		99,869,450.65								99,869,450.65
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他				45,676,216.42						-45,676,216.42
（三）利润分配							19,168,372.08	-24,068,368.43		-4,899,996.35
1. 提取盈余公积							19,168,372.08	-19,168,372.08		
2. 对股东的分配								-4,899,996.35		-4,899,996.35
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-1,044,017.08		68,713,441.65	563,575,346.71	5,157,465.28	1,113,758,712.98

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

母公司资产负债表

2022年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金		289,336,365.15	371,841,442.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产		45,000,000.00	200,000,000.00
应收票据		17,850,749.40	10,744,554.78
应收账款	注释1.	171,766,002.46	143,123,176.96
应收款项融资			
预付款项		28,527,528.27	38,800,988.80
其他应收款	注释2.	291,591,579.79	194,071,759.30
存货		207,081,868.67	178,638,699.36
合同资产		41,646,343.98	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		110,736,458.03	28,188,092.43
流动资产合计		1,203,536,895.75	1,165,408,714.19
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3.	185,016,644.27	127,131,679.18
其他权益工具投资			
其他非流动金额资产			
投资性房地产			
固定资产		642,309,930.65	272,962,802.78
在建工程		23,932,567.68	223,279,399.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,308,114.56	654,594.67
无形资产		18,818,164.53	35,963,574.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,974,380.77	982,078.42
递延所得税资产		8,945,301.97	6,282,309.10
其他非流动资产		6,970,493.42	97,316,865.09
非流动资产合计		897,275,597.85	764,573,303.46
资产合计		2,100,812,493.60	1,929,982,017.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

母公司资产负债表

2022年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款		50,000,000.00	34,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
应付票据		67,141,894.19	42,740,022.82
应付账款		215,290,532.76	120,341,488.22
预收款项			
合同负债		72,968,270.97	22,975,187.90
应付职工薪酬		3,127,802.74	2,993,758.63
应交税费		2,365,046.27	17,862,048.26
其他应付款		1,065,169.58	1,813,212.91
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		31,890,412.67	363,700.60
其他流动负债		1,998,499.01	1,035,014.06
流动负债合计		445,847,628.19	244,124,433.40
非流动负债：			
长期借款			30,000,000.00
应付债券		304,347,628.35	279,555,964.14
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,997,367.71	
长期应付款			189,795,762.48
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,047,671.59	21,739,368.63
递延所得税负债		28,524,975.44	23,865,916.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		357,917,643.09	544,957,012.17
负债合计		803,765,271.28	789,081,445.57
股东权益：			
股本		70,001,539.00	70,000,000.00
其他权益工具		99,854,944.61	99,869,450.65
其中：优先股			
永续债			
资本公积		322,876,732.60	353,163,242.19
减：库存股			45,676,216.42
其他综合收益		-184,825.53	-227,824.64
专项储备			
盈余公积		82,786,132.78	68,713,441.65
未分配利润		721,712,698.86	595,058,478.65
股东权益合计		1,297,047,222.32	1,140,900,572.08
负债及股东权益总计		2,100,812,493.60	1,929,982,017.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

母公司利润表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	726,524,191.76	1,048,290,157.54
减：营业成本	注释4.	509,519,389.13	738,604,311.86
税金及附加		7,450,222.18	4,027,355.49
销售费用		46,682,624.01	34,910,715.31
管理费用		61,800,377.42	28,744,731.66
研发费用		25,703,269.10	25,168,267.32
财务费用		6,396,075.97	17,909,669.31
其中：利息费用		28,469,428.22	5,935,486.79
利息收入		3,001,598.90	4,308,477.43
加：其他收益		11,802,617.22	28,386,797.93
投资收益	注释5.	4,241,328.07	1,721,096.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-973,534.54	1,205,031.94
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-110,250.00
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-6,924,758.16	-6,294,740.52
资产减值损失		-5,054,338.27	-45,837.08
资产处置损益		89,419,216.36	110,848.97
二、营业利润		162,456,299.17	222,803,272.37
加：营业外收入		225,732.95	70,238.61
减：营业外支出		38,694.00	79,620.00
三、利润总额		162,643,338.12	222,793,890.98
减：所得税费用		21,916,426.78	31,110,170.14
四、净利润		140,726,911.34	191,683,720.84
持续经营净利润		140,726,911.34	191,683,720.84
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		42,999.11	-112,783.93
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		42,999.11	-112,783.93
1. 外币财务报表折算差额		42,999.11	-112,783.93
六、综合收益总额		140,769,910.45	191,570,936.91
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

母公司现金流量表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		594,350,592.12	448,159,498.81
收到的税费返还		40,719,687.03	12,500,947.44
收到其他与经营活动有关的现金		38,728,865.42	57,307,655.32
经营活动现金流入小计		673,799,144.57	517,968,101.57
购买商品、接受劳务支付的现金		313,001,116.82	436,820,686.27
支付给职工以及为职工支付的现金		83,390,944.34	63,198,752.66
支付的各项税费		45,170,099.24	21,568,745.91
支付其他与经营活动有关的现金		175,775,321.19	140,545,010.78
经营活动现金流出小计		617,337,481.59	662,133,195.62
经营活动产生的现金流量净额		56,461,662.98	-144,165,094.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		580,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,486,598.33	1,106,406.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		42,758,490.00	39,170.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		628,245,088.33	21,145,576.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		218,966,272.74	249,765,424.83
投资支付的现金		510,001,774.80	231,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		59,139,179.50	8,327,595.56
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		788,107,227.04	489,093,020.39
投资活动产生的现金流量净额		-159,862,138.71	-467,947,443.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	64,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,539,769.60	393,950,000.00
筹资活动现金流入小计		57,539,769.60	457,950,000.00
偿还债务支付的现金		34,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,933,858.37	6,457,390.46
支付其他与筹资活动有关的现金		3,436,226.54	48,553,594.42
筹资活动现金流出小计		39,370,084.91	75,010,984.88
筹资活动产生的现金流量净额		18,169,684.69	382,939,015.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,038,105.05	-6,606,445.08
五、现金及现金等价物净增加额		-74,192,685.99	-235,779,967.90
加：期初现金及现金等价物余额		342,619,522.71	578,399,490.61
六、期末现金及现金等价物余额		268,426,836.72	342,619,522.71

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

母公司股东权益变动表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　　目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-227,824.64		68,713,441.65	595,058,478.65	1,140,900,572.08
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-227,824.64		68,713,441.65	595,058,478.65	1,140,900,572.08
三、本年增减变动金额	1,539.00	-14,506.04	-30,286,509.59	-45,676,216.42	42,999.11		14,072,691.13	126,654,220.21	156,146,650.24
（一）综合收益总额					42,999.11			140,726,911.34	140,769,910.45
（二）股东投入和减少资本	1,539.00	-14,506.04	-30,286,509.59	-45,676,216.42					15,376,739.79
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,539.00	-14,506.04	57,038.75						44,071.71
3. 股份支付计入股东权益的金额			-30,343,548.34						-30,343,548.34
4. 其他				-45,676,216.42					45,676,216.42
（三）利润分配							14,072,691.13	-14,072,691.13	
1. 提取盈余公积							14,072,691.13	-14,072,691.13	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	70,001,539.00	99,854,944.61	322,876,732.60		-184,825.53		82,786,132.78	721,712,698.86	1,297,047,222.32

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑昊　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

母公司股东权益变动表

2022年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　　目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00		353,163,242.19		-115,040.71		49,545,069.57	427,443,126.24	900,036,397.29
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	70,000,000.00		353,163,242.19		-115,040.71		49,545,069.57	427,443,126.24	900,036,397.29
三、本年增减变动金额		99,869,450.65		45,676,216.42	-112,783.93		19,168,372.08	167,615,352.41	240,864,174.79
（一）综合收益总额					-112,783.93			191,683,720.84	191,570,936.91
（二）股东投入和减少资本		99,869,450.65		45,676,216.42					54,193,234.23
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本		99,869,450.65							99,869,450.65
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他				45,676,216.42					-45,676,216.42
（三）利润分配							19,168,372.08	-24,068,368.43	-4,899,996.35
1. 提取盈余公积							19,168,372.08	-19,168,372.08	
2. 对股东的分配								-4,899,996.35	-4,899,996.35
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-227,824.64		68,713,441.65	595,058,478.65	1,140,900,572.08

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑昊　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

2022年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

江西耐普矿机股份有限公司(以下简称本公司)是由其前身江西耐普实业有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2011年4月25日在上饶市工商行政管理局登记注册并取得注册号为 361100210007871 的《企业法人营业执照》，股份公司设立时名称为“江西耐普矿机新材料股份有限公司”，注册资本和股本为5,250.00万元。经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]132号文批准，本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）1,750.00万股，公司股票于2020年2月12日深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为91361100781452631O的营业执照。

2020年8月7日，公司更名为“江西耐普矿机股份有限公司”。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2847号文《关于同意江西耐普矿机股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》核准，本公司于2021年10月29日发行总额为40,000万元元可转换公司债券。截止2022年12月31日，累计转股1,539股，转股后公司总股本增加至7,000.1539万股。

经过历年的增发新股，截止2022年12月31日，本公司累计发行股本总数7,000.1539万股，注册资本为7,000.00万元，注册地址：江西省上饶市上饶经济技术开发区吉利大道18号，总部地址：江西省上饶市上饶经济技术开发区吉利大道18号，实际控制人为郑昊。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属专用设备制造行业，主要为有色、黑色及非金属矿山选矿提供设备和备件。主要产品包括：渣浆泵及耐磨橡胶过流件、水力旋流器、磨机耐磨橡胶衬里及圆筒筛、浮选机橡胶定子及转子、橡胶或聚氨酯筛板筛网、钢橡复合管及橡胶软管等。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共18户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加3户，减少0户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2023年2月27日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起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、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资

方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三

方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本公司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。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工

具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并

确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显

著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史

信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险相对较高的企业	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方应收账款	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
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十三）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	保证金、备用金、暂付款等性质款项	通过违约风险敞口和未来 12个月内或整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失
组合二	纳入合并范围的关联方其他应收款	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

（十四）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法摊销。

（2）包装物采用一次转销法摊销。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十五）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其

他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

（十六）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重

大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；

（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；

（3）与被投资单位之间发生重要交易；

（4）向被投资单位派出管理人员；

（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七）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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十八）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂

时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本公司发生的初始直接费用；

4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十一）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依　据
软件	5	预计使用年限
土地使用权	50、15等	土地使用权证规定年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十二）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十三）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3	预计使用年限摊销

（二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利包括设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务人员使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）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；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具

（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）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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（二十九）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

选矿设备及及配件、橡胶制品等产品的生产、销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入确认的具体方法

公司主要从事矿山设备、选矿备件、橡胶制品等产品的生产、销售。公司商品销售收入确认的具体标准如下：

出口业务：根据出口销售合同约定，客户取得商品控制权的时点确认销售收入，如合同约定价格为FOB离岸价，一般在产品办妥报关出口手续，并交付货物运输机构后确认销售收入；合同约定价格为CIF到岸价，以产品运到对方合同指定地点，经客户验收确认后确认销售收入。当存在试用等特殊要求时，则参考内销业务收入确认具体标准。

内销业务：1、合同约定以需方所在地交货，以货物发出、并由客户在发货单上签字确认后确认销售收入；2、整机产品根据合同约定经客户验收合格后确认销售收入，需安装调试成功后结算的，安装调试成功后确认销售收入；3、新客户开发和新产品开发试用产品，在试用产品使用时间及矿石处理量达到协议或合同约定的时间及产量时确认销售收入；4、部分橡胶制品根据合同或协议约定结算时点对所使用的备件数量进行确认销售收入；5、工业设备耐磨衬里产品以整体衬胶工程完工经双方验收测量面积后，根据完工结算书确认销售收入。

（三十）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

（三十一）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政策补助类别	除贷款贴息外的所有政府补助
采用净额法核算的政策补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买的资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十三）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确

认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十）和（二十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十四）终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（三十五）回购股份

（1）本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

（2）本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

（3）库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

本公司自施行日起执行解释15号，执行解释15号对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自施行日起执行解释16号，执行解释16号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

四、税项

（一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%等
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%等
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%(12%)

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	30%
耐普矿机蒙古有限责任公司	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额25%
民族矿机有限责任公司	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额25%
GALBYN KHUR LLC	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额25%
耐普秘鲁矿机有限责任公司	27%
耐普矿业机械国际有限公司	17%
耐普矿机股份公司	27%
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	30%
耐普矿机（赞比亚）有限责任公司	30%
新加坡耐普环球资源投资有限公司	17%
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	25%
江西德铜泵业有限公司	20%
上饶耐普国际商务酒店有限公司	20%
江西耐普矿机铸造有限公司	20%
其他子公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

（1）本公司于2020年9月14日取得《高新技术企业证书》（编号为GR202036000351号），并于2021年3月1日经江西省高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布江西省2021年第一批更名、异地搬迁高新技术企业名单的通知》（赣高企认发[2021]1号）文确认更名事宜，有效期限为三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按15%的税率计缴企业所得税优惠政策。

（2）本期公司子公司江西德铜泵业有限公司、上饶耐普国际商务酒店有限公司、江西耐普矿机铸造有限公司按小型微利企业计征企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2022年12月31日，期初指2022

年1月1日）

注释1. 货币资金

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	330,598.38	159,415.35
银行存款	526,653,701.21	454,516,417.37
其他货币资金	12,095,486.85	29,223,367.19
未到期应收利息	7,608.60	
合　计	539,087,395.04	483,899,199.91
其中：存放在境外的款项总额	246,510,269.22	109,794,774.56

其中受限制的货币资金明细如下：

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	10,733,237.00	8,548,004.57
履约保证金	1,362,249.85	20,673,915.28
被冻结的银行存款	10,000,000.00	
合计	22,095,486.85	29,221,919.85

（1）截止2022年12月31日，本公司以人民币10,733,237.00元存款质押向银行开具银行承兑汇票67,141,894.19元；以38,873.00美元（折人民币270,734.89元）质押向银行开具保函38,873.00美元；以537,276,411.14蒙古图格里克（折人民币1,091,514.96元）向银行开具保函537,276,411.14蒙古图格里克。

（2）截止2022年12月31日，本公司因有关专利纠纷事宜被他人起诉，被法院冻结银行存款10,000,000.00元。

注释2. 交易性金融资产

项　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	48,716,464.43	246,882,277.74
权益工具投资	3,716,464.43	46,882,277.74
其他	45,000,000.00	200,000,000.00
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	-	-
合计	48,716,464.43	246,882,277.74

注释3. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,507,638.26	10,378,392.67
商业承兑汇票	1,343,111.14	366,162.11
合计	17,850,749.40	10,744,554.78

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

按组合计提坏账准备的应收票据	17,921,439.46	100.00	70,690.06	0.39	17,850,749.40
其中：银行承兑汇票组合	16,507,638.26	92.11			16,507,638.26
商业承兑汇票组合	1,413,801.20	7.89	70,690.06	5.00	1,343,111.14
合计	17,921,439.46	100.00	70,690.06		17,850,749.40

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	10,763,826.47	100.00	19,271.69	0.18	10,744,554.78
其中：银行承兑汇票组合	10,378,392.67	96.42			10,378,392.67
商业承兑汇票组合	385,433.80	3.58	19,271.69	5.00	366,162.11
合计	10,763,826.47	100.00	19,271.69		10,744,554.78

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	16,507,638.26		
商业承兑汇票组合	1,413,801.20	70,690.06	5.00
合计	17,921,439.46	70,690.06	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收票据	19,271.69	70,690.06	19,271.69			70,690.06
商业承兑汇票组合	19,271.69	70,690.06	19,271.69			70,690.06
合计	19,271.69	70,690.06	19,271.69			70,690.06

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	94,699,322.59	
商业承兑汇票	200,000.00	
合计	94,899,322.59	

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	124,219,432.69	101,603,204.66
1-2年	1,596,357.37	2,699,240.34
2-3年	274,528.00	1,744,690.94
3-4年	843,658.50	124,655.25
4-5年	47,729.50	
5年以上	1,852,366.81	1,964,601.09
小计	128,834,072.87	108,136,392.28

减：坏账准备	8,545,888.62	7,613,785.56
合计	120,288,184.25	100,522,606.72

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00	1.11	1,427,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	127,406,972.87	98.89	7,118,788.62	5.59	120,288,184.25
其中：账龄组合	127,406,972.87	98.89	7,118,788.62	5.59	120,288,184.25
合计	128,834,072.87	100.00	8,545,888.62		120,288,184.25

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00	1.32	1,427,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	106,709,292.28	98.68	6,186,685.56	5.80	100,522,606.72
其中：账龄组合	106,709,292.28	98.68	6,186,685.56	5.80	100,522,606.72
合计	108,136,392.28	100.00	7,613,785.56		100,522,606.72

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
塔什库尔干县天然矿业有限公司	1,150,988.00	1,150,988.00	100.00	未按民事调解书还款
江西江锂科技有限公司	51,200.00	51,200.00	100.00	已宣告破产清算
北京云冶矿业有限责任公司	224,912.00	224,912.00	100.00	已宣告破产清算
合计	1,427,100.00	1,427,100.00		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	124,219,432.69	6,210,971.62	5.00
1-2年	1,596,357.37	159,635.74	10.00
2-3年	274,528.00	41,179.20	15.00
3-4年	843,658.50	253,097.55	30.00
4-5年	47,729.50	28,637.70	60.00
5年以上	425,266.81	425,266.81	100.00
合计	127,406,972.87	7,118,788.62	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00					1,427,100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,186,685.56	1,158,842.48		240,362.75	-13,623.33	7,118,788.62
其中：账龄组合	6,186,685.56	1,158,842.48		240,362.75	-13,623.33	7,118,788.62
合计	7,613,785.56	1,158,842.48		240,362.75	-13,623.33	8,545,888.62

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	240,362.75

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
FUNDICION TALLERES LIMITADA	32,946,409.08	25.57	1,647,320.45
中信重工机械股份有限公司	19,414,280.41	15.07	970,714.02
紫金矿业物流有限公司	11,522,901.33	8.94	576,145.07
紫金矿业物流（厦门）有限公司	6,334,253.48	4.92	316,712.67
西藏巨龙铜业有限公司	5,456,686.59	4.24	428,969.36
合计	75,674,530.89	58.74	3,939,861.57

注释5. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	28,631,190.82	99.56	39,488,564.83	99.59
1至2年	64,482.11	0.22	100,326.05	0.25
3年以上	62,376.62	0.22	62,376.62	0.16
合计	28,758,049.55	100.00	39,651,267.50	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中信重工机械股份有限公司	23,001,900.00	79.98	2022年	预付分包项目设备款
江西鸿桢国际货物运输代理有限公司	848,750.00	2.95	2022年	预付出口代理费
张家港广大特材股份有限公司	374,400.00	1.30	2022年	预付材料款
乌鲁木齐鑫河九洋机电设备有限公司	370,000.00	1.29	2022年	预付材料款
上饶市新奥燃气有限公司	304,058.47	1.06	2022年	预付能源款
小计	24,899,108.47	86.58		

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,811,583.51	3,387,151.26
1-2年	1,440,482.64	526,710.48
2-3年	315,376.85	67,980.00
3-4年	67,980.00	60,373.62
4-5年	60,373.62	27,905.44
5年以上	55,140.44	29,875.14
小计	5,750,937.06	4,099,995.94
减：坏账准备	493,692.61	296,956.14
合计	5,257,244.45	3,803,039.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,627,653.03	3,229,590.96
备用金	854,799.06	766,269.92
其他	268,484.97	104,135.06
小计	5,750,937.06	4,099,995.94
减：坏账准备	493,692.61	296,956.14
合计	5,257,244.45	3,803,039.80

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,750,937.06	493,692.61	5,257,244.45	4,099,995.94	296,956.14	3,803,039.80
第二阶段						
第三阶段						
合计	5,750,937.06	493,692.61	5,257,244.45	4,099,995.94	296,956.14	3,803,039.80

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,750,937.06	100.00	493,692.61	8.58	5,257,244.45
其中：组合一	5,750,937.06	100.00	493,692.61	8.58	5,257,244.45
合计	5,750,937.06	100.00	493,692.61		5,257,244.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,099,995.94	100.00	296,956.14	7.24	3,803,039.80
其中：组合一	4,099,995.94	100.00	296,956.14	7.24	3,803,039.80
合计	4,099,995.94	100.00	296,956.14		3,803,039.80

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,811,583.51	190,579.18	5.00
1-2年	1,440,482.64	144,048.29	10.00
2-3年	315,376.85	47,306.53	15.00
3-4年	67,980.00	20,394.00	30.00
4-5年	60,373.62	36,224.17	60.00
5年以上	55,140.44	55,140.44	100.00
合计	5,750,937.06	493,692.61	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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）	合计
期初余额	296,956.14			296,956.14
期初余额在本期				
—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	76,060.94			76,060.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	120,675.53			120,675.53
期末余额	493,692.61			493,692.61

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
新疆金脉国际物流有限公司	保证金	700,000.00	1年以内/1-2年	12.17	39,000.00
上饶经济技术开发区人力资源和社会保障局	保证金	666,500.00	1-2年	11.59	66,650.00
伊春鹿鸣矿业有限公司	保证金	598,021.00	1年以内/1-2年	10.40	51,177.10
紫金矿业物流有限公司	保证金	394,573.80	1年以内	6.86	19,728.69
攀钢集团攀枝花新白马矿业有限责任公司	保证金	365,334.00	1年以内	6.35	18,266.70
合计		2,724,428.80		47.37	194,822.49

注释7. 存货

1. 存货分类

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,917,744.17		69,917,744.17	52,670,431.89		52,670,431.89
周转材料	249,281.24		249,281.24	233,491.03		233,491.03
在产品	23,699,667.24		23,699,667.24	7,421,009.71		7,421,009.71
自制半成品	13,392,473.38		13,392,473.38	10,418,870.52		10,418,870.52
库存商品	80,965,780.59	1,472,084.03	79,493,696.56	61,609,523.59	29,319.75	61,580,203.84
委托加工物资	2,977,706.26		2,977,706.26	651,832.99		651,832.99
工程施工				28,816,842.47		28,816,842.47
发出商品	52,647,416.03	1,339,950.29	51,307,465.74	40,662,780.11	46,408.10	40,616,372.01
合计	243,850,068.91	2,812,034.32	241,038,034.59	202,484,782.31	75,727.85	202,409,054.46

存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	29,319.75	1,518,598.82			75,834.54		1,472,084.03
发出商品	46,408.10	1,343,826.61			50,284.42		1,339,950.29
合计	75,727.85	2,862,425.43			126,118.96		2,812,034.32

本公司确定可变现净值的具体依据是根据存货积压呆滞、库龄、试用、市价等情况，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。转销存货跌价准备系因公司处置出售等原因而转销。

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蒙古国额尔登特EPC项目质保金	43,838,256.82	2,191,912.84	41,646,343.98			
合计	43,838,256.82	2,191,912.84	41,646,343.98			

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
蒙古国额尔登特EPC项目质保金	43,838,256.82	蒙古国额尔登特EPC项目本期完工，5%质保金在质保期期满后收取
合计	43,838,256.82	

3. 本期合同资产计提减值准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	减：其他变动	
蒙古国额尔登特EPC项目质保金		2,191,912.84				2,191,912.84
合计		2,191,912.84				2,191,912.84

注释9. 其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
贵金属纪念币	29,812.00	29,812.00
所得税	930,435.80	
房租费	390,012.12	199,414.36
其他税项预缴税额	539,252.27	94,623.71
待摊费用	387,999.75	679,016.86
增值税留抵、待认证、待抵扣进项税额	38,293,944.40	35,481,722.97
短期债权投资	85,000,000.00	
合计	125,571,456.34	36,484,589.90

其他流动资产增加主要是本期公司向德邦证券融出资金8,500万元。

注释10. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	37,894,977.07		37,894,977.07	40,174,207.95		40,174,207.95
合计	37,894,977.07		37,894,977.07	40,174,207.95		40,174,207.95

1. 对合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
美伊耐普有限责任公司	496,370.13				
合　计	496,370.13				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
美伊耐普有限责任公司				42,999.11	539,369.24	
合　计				42,999.11	539,369.24	

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
江西德铜泵业有限公司	1,348,695.45				
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	7,625,351.19			629,904.16	
江西德普矿山设备有限公司	30,703,791.18			-1,603,438.70	
合　计	39,677,837.82			-973,534.54	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西德铜泵业有限公司				-1,348,695.45		
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司					8,255,255.35	
江西德普矿山设备有限公司					29,100,352.48	
合　计				-1,348,695.45	37,355,607.83	

3. 长期股权投资其他说明

对江西德铜泵业有限公司股权投资本期通过不同比例增资使该公司由联营公司变为本公司的控股子公司，具体见附注六（一）。

注释11. 固定资产

1. 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	270,636,773.36	107,188,814.95	15,074,393.71	10,517,924.92	73,087,515.44	476,505,422.38
2. 本期增加金额	404,442,398.68	87,780,964.82	2,010,392.76	14,826,080.01	33,041,283.95	542,101,120.22
购置		29,353,178.89	1,643,884.83	2,812,121.31	15,443,619.16	49,252,804.19
在建工程转入	405,722,375.57	59,284,451.65	59,292.04	12,000,341.51	17,868,619.22	494,935,079.99
非同一控制下企业合并		28,488.21		22,137.13	24,284.66	74,910.00
股东投入	1,345,771.14					1,345,771.14
外币报表折算差额	-2,625,748.03	-885,153.93	73,272.53	-8,519.94	-295,239.09	-3,741,388.46
其他增加			233,943.36			233,943.36
3. 本期减少金额	128,877,806.50	20,970,435.84	752,045.02	1,870,885.13	47,613,364.60	200,084,537.09
处置或报废	128,877,806.50	20,970,435.84	752,045.02	1,870,885.13	47,613,364.60	200,084,537.09
4. 期末余额	546,201,365.54	173,999,343.93	16,332,741.45	23,473,119.80	58,515,434.79	818,522,005.51
二、累计折旧						
1. 期初余额	42,872,733.34	43,038,853.65	10,384,775.86	6,359,649.75	42,214,637.41	144,870,650.01
2. 本期增加金额	16,803,493.19	12,080,817.12	1,674,500.89	4,123,158.04	8,947,296.35	43,629,265.59
本期计提	17,140,276.03	12,342,307.48	1,657,148.91	4,120,884.54	9,057,668.72	44,318,285.68
非同一控制下企业合并		4,804.74		13,294.22	19,504.11	37,603.07
外币报表折算差额	-336,782.84	-266,295.10	17,351.98	-11,020.72	-129,876.48	-726,623.16
3. 本期减少金额	40,802,951.28	12,137,430.98	622,308.61	1,768,983.24	39,993,479.05	95,325,153.16
处置或报废	40,802,951.28	12,137,430.98	622,308.61	1,768,983.24	39,993,479.05	95,325,153.16
4. 期末余额	18,873,275.25	42,982,239.79	11,436,968.14	8,713,824.55	11,168,454.71	93,174,762.44
三、减值准备						
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1. 期末账面价值	527,328,090.29	131,017,104.14	4,895,773.31	14,759,295.25	47,346,980.08	725,347,243.07
2. 期初账面价值	227,764,040.02	64,149,961.30	4,689,617.85	4,158,275.17	30,872,878.03	331,634,772.37

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	321,102,405.51	新厂区完成建设时间短，产权证办理中
房屋及建筑物	73,079,226.53	购买物业，由开发商统一办理
房屋及建筑物	926,580.42	国企入股资产，未办理权证
合计	395,108,212.46	

3. 固定资产其他说明

本期公司整体搬迁项目完成，固定资产增加较大主要是新建厂区工程结转固定资产，固定资产减少主要是原厂区固定资产因政府收储减少。

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	57,814,179.97	246,833,591.89
工程物资	5,916,326.23	
合 计	63,730,506.20	246,833,591.89

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区工程				13,604,798.02		13,604,798.02
泵业车间试验台				2,552,769.55		2,552,769.55
赞比亚工厂工程	33,476,288.17		33,476,288.17			
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	21,629,674.14		21,629,674.14	204,068,122.67		204,068,122.67
高性能耐磨铸件项目				675,228.85		675,228.85
衬板试验机	2,091,498.06		2,091,498.06	730,398.24		730,398.24
上海人才公寓				22,686,935.92		22,686,935.92
复合衬板技术升级和智能改造项目	211,395.48		211,395.48	109,508.69		109,508.69
其他	405,324.12		405,324.12	2,405,829.95		2,405,829.95
合计	57,814,179.97		57,814,179.97	246,833,591.89		246,833,591.89

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
新厂区工程	13,604,798.02			13,604,798.02	
泵业车间试验台	2,552,769.55			2,552,769.55	
赞比亚工厂工程		33,476,288.17			33,476,288.17
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	204,068,122.67	210,156,062.07	392,594,510.60		21,629,674.14
上海写字楼		72,732,231.16	72,732,231.16		
高性能耐磨铸件项目	675,228.85	283,018.86	958,247.71		
衬板试验机	730,398.24	1,361,099.82			2,091,498.06
上海人才公寓	22,686,935.92	5,095,898.00	27,782,833.92		
复合衬板技术升级和智能改造项目	109,508.69	101,886.79			211,395.48
其他	2,405,829.95	505,591.24	867,256.60	1,638,840.47	405,324.12
合 计	246,833,591.89	323,712,076.11	494,935,079.99	17,796,408.04	57,814,179.97

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新厂区工程	26,000.00	20.59	21.00				自有资金

泵业车间试验台	600.00	42.55	45.00				自有资金
赞比亚工厂工程	15,000.00	22.32	27.00				自有资金
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	38,689.22	107.06	98.00				募集资金和自有资金
上海写字楼	7,400.00	98.29	100.00				自有资金
高性能耐磨铸件项目	9,263.00	1.03	1.05				自有资金
衬板试验机	220.00	95.06	98.00				自有资金
上海人才公寓	2,900.00	95.80	100.00				自有资金
复合衬板技术升级和智能改造项目	14,270.25	5.04	14.18				募集资金
合　计							

（二）工程物资

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的设备	5,916,326.23		5,916,326.23			
合计	5,916,326.23		5,916,326.23			

注释13. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1.期初金额	3,059,999.22	3,059,999.22
2.本期增加金额	9,864,708.75	9,864,708.75
租赁	9,864,708.75	9,864,708.75
3.本期减少金额	2,334,471.86	2,334,471.86
租赁到期	2,006,407.17	2,006,407.17
其他减少	328,064.69	328,064.69
4.期末余额	10,590,236.11	10,590,236.11
二.累计折旧		
1.期初余额	1,689,238.24	1,689,238.24
2.本期增加金额	2,569,190.14	2,569,190.14
本期计提	2,569,190.14	2,569,190.14
3.本期减少金额	2,243,831.10	2,243,831.10
租赁到期	2,006,407.17	2,006,407.17
其他减少	237,423.93	237,423.93
期末余额	2,014,597.28	2,014,597.28
三.减值准备		
1.期初余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额	--	--
四.账面价值		
1.期末账面价值	8,575,638.83	8,575,638.83
2.期初账面价值	1,370,760.98	1,370,760.98

注释14. 无形资产

项　目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	72,262,703.83	4,270,034.76	29,265.81	76,562,004.40

2. 本期增加金额	2,610,252.60	-3,440.49	21,539.15	2,628,351.26
外购			19,003.94	19,003.94
外币报表折算差额	2,610,252.60	-3,440.49	2,535.21	2,609,347.32
3. 本期减少金额	19,926,904.00	-	-	19,926,904.00
处置	19,926,904.00			19,926,904.00
4. 期末余额	54,946,052.43	4,266,594.27	50,804.96	59,263,451.66
二、累计摊销				
1. 期初余额	4,810,327.89	2,223,008.37	-	7,033,336.26
2. 本期增加金额	983,657.34	518,609.01	-	1,502,266.35
本期计提	1,033,702.82	521,020.48		1,554,723.30
外币报表折算差额	-50,045.48	-2,411.47		-52,456.95
3. 本期减少金额	4,039,215.32	-	-	4,039,215.32
处置	4,039,215.32			4,039,215.32
4. 期末余额	1,754,769.91	2,741,617.38	-	4,496,387.29
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	53,191,282.52	1,524,976.89	50,804.96	54,767,064.37
2. 期初账面价值	67,452,375.94	2,047,026.39	29,265.81	69,528,668.14

无形资产减少主要是因本期公司整体搬迁项目完成，原厂区土地使用权因政府收储减少。

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江西德铜泵业有限公司		366,482.57				366,482.57
合　　计		366,482.57				366,482.57

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试的资产组或资产组组合与购买日所确定的资产组或资产组组合一致。

3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司商誉为企业合并形成的，将商誉与形成商誉的被投资单位所有相关资产认定为资产组，对资产组进行减值测试，比较可收回金额与资产组的账面价值（包含本公司商誉和少数股东商誉），可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失，减值损失首先冲减商誉的账面价值，合并报表中确认归属于本公司商誉减值损失，计提商誉减值。

经商誉减值测试，商誉不存在减值损失。

注释16. 长期待摊费用

项　　目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	94,285.76	3,261,424.53	94,285.76		3,261,424.53

绿化费	938,053.10	121,946.90	353,333.28		706,666.72
平台使用费	44,025.32		37,735.80		6,289.52
合计	1,076,364.18	3,383,371.43	485,354.84		3,974,380.77

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	13,755,457.44	2,404,470.70	7,480,622.92	1,327,692.56
政府补助	20,047,671.59	3,007,150.74	21,739,368.63	3,260,905.29
可抵扣亏损	4,626,185.98	1,387,855.79	1,042,793.52	260,698.38
资产摊销会税差异	2,607,257.11	260,725.71	2,202,025.06	220,202.51
股权激励	7,832,368.08	1,174,855.21		
内部交易未实现利润	21,895,512.88	3,554,939.13	9,218,111.29	1,382,716.68
合计	70,764,453.08	11,789,997.28	41,682,921.42	6,452,215.42

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润	155,949.48	23,392.42	155,949.48	23,392.42
固定资产折旧	99,224,906.87	14,883,736.03	38,662,076.87	5,799,311.53
可转债初始计量和本年摊销	95,594,271.65	14,339,140.75	120,444,035.86	18,066,605.39
公允价值与账面价值差异	8,923.33	2,230.83		
合计	194,984,051.33	29,248,500.03	159,262,062.21	23,889,309.34

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	42,432,931.63	41,658,552.86
资产减值准备	358,761.01	525,118.32
合计	42,791,692.64	42,183,671.18

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022年		4,520,719.99	
2023年	5,737,319.91	6,781,706.03	
2024年	9,312,407.40	9,164,611.55	
2025年	8,052,330.09	8,052,330.09	
2026年	6,138,798.44	4,500,933.09	
2027年	7,723,211.02		
2028年		25,751.01	
2029年		1,047,966.48	
2030年		1,089,055.19	
2031年		1,722,355.20	
2032年			
无期限	5,468,864.77	4,753,124.23	
合计	42,432,931.63	41,658,552.86	

5. 递延所得税资产和递延所得税负债其他说明

（1）由于对售后服务性质的子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（2）境外子公司可抵扣亏损弥补年限：澳大利亚、新加坡企业亏损可无限期向以后年度结转；秘鲁企业亏损在4年内弥补；蒙古企业亏损在2年内弥补；智利企业亏损在4年内弥补；墨西哥企业亏损在10年内弥补；赞比亚企业亏损在5年内弥补；厄加多尔企业亏损在5年内弥补。

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付购房款				75,307,026.00		75,307,026.00
预付工程款	9,443,669.11		9,443,669.11	263,795.66		263,795.66
预付设备款	6,009,727.56		6,009,727.56	21,823,039.09		21,823,039.09
合计	15,453,396.67		15,453,396.67	97,393,860.75		97,393,860.75

注释19. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	50,000,000.00	34,000,000.00
合计	50,000,000.00	34,000,000.00

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	67,141,894.19	42,740,022.82
合计	67,141,894.19	42,740,022.82

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	129,400,862.76	82,545,512.35
应付工程款	54,428,213.42	26,146,169.35
应付设备款	12,483,670.03	9,918,892.56
应付运费	8,723,634.18	5,723,358.93
其他	14,431,052.90	3,883,125.23
合计	219,467,433.29	128,217,058.42

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	72,911,101.31	22,671,266.36
1至2年	689,043.58	374,867.26
2至3年	64,247.79	24,424.78
3年以上	914,922.76	890,497.98
合计	74,579,315.44	23,961,056.38

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
产品销售	46,109,828.82	Zangezur Copper-Molybdenum Plant CJSC（亚美尼亚赞格祖尔铜钼矿）预付40%合同价款
合计	46,109,828.82	

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,953,169.71	101,338,530.63	99,776,127.12	5,515,573.22
离职后福利—设定提存计划	28,173.26	5,188,050.21	5,185,779.78	30,443.69
辞退福利		187,000.00	187,000.00	
合计	3,981,342.97	106,713,580.84	105,148,906.90	5,546,016.91

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,930,693.11	87,221,847.61	85,693,324.39	5,459,216.33
职工福利费	154.32	9,176,563.81	9,176,718.13	
社会保险费	11,732.16	4,261,573.52	4,225,224.02	48,081.66
其中：基本医疗保险费	10,189.92	1,792,444.50	1,758,436.03	44,198.39
补充医疗保险费		203,074.72	203,074.72	
工伤保险费	1,184.42	260,311.81	259,618.84	1,877.39
生育保险费	357.82	2,005,742.49	2,004,094.43	2,005.88
住房公积金	10,590.12	429,954.49	432,269.38	8,275.23
工会经费和职工教育经费		248,591.20	248,591.20	
合　计	3,953,169.71	101,338,530.63	99,776,127.12	5,515,573.22

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	16,691.53	4,978,677.02	4,971,153.82	24,214.73
失业保险费	11,481.73	190,289.35	195,542.12	6,228.96
企业年金缴费		19,083.84	19,083.84	
合计	28,173.26	5,188,050.21	5,185,779.78	30,443.69

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	418,143.80	650,206.79
企业所得税	1,563,183.51	17,187,307.00
个人所得税	646,159.54	540,225.41
土地使用税	275,872.14	478,293.07
房产税	778,531.06	489,332.72
印花税	221,369.76	79,483.80
城市维护建设税	7,086.13	2,502.77
教育费附加	4,162.66	1,309.02
地方教育费附加	2,775.10	872.68
环保税	3,153.00	3,153.00

其他	94,582.84	3,387.16
合计	4,015,019.54	19,436,073.42

注释25. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
少数股东借入资金	5,940,716.67	3,652,911.28
其他	1,385,996.15	2,068,193.70
合计	7,326,712.82	5,721,104.98

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末金额	未偿还或结转原因
Khishigbat	3,979,572.44	子公司民族矿机向股东按股权比例借款
合计	3,979,572.44	

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	
一年内到期的租赁负债	2,823,473.97	924,707.99
合计	32,823,473.97	924,707.99

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	2,170,726.69	1,140,547.94
合计	2,170,726.69	1,140,547.94

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		30,000,000.00
合计		30,000,000.00

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

项　目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	304,347,628.35	279,555,964.14
合计	304,347,628.35	279,555,964.14

2. 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
耐普转债（123127）	399,950,000.00	2021年10月29日	6年		279,555,964.14
合计			——		279,555,964.14

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额
耐普转债（123127）		1,733,079.31	24,701,346.27	-1,600,504.88	-42,256.49	304,347,628.35
合计		1,733,079.31	24,701,346.27	-1,600,504.88	-42,256.49	304,347,628.35

3. 可转换公司债券的转股条件、转股时间

（1）发行期限：本次发行的可转债期限为发行之日起6年，即自2021年10月29日至2027年10月28日。

（2）债券利率：第一年0.4%、第二年0.6%、第三年1.1%、第四年1.8%、第五年2.3%、第六年2.8%。

（3）初始转换价格：本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为37元/股。在本次发行的可转换公司债券存续期间，当公司股票在任意连续30个交易日中至少有15个交易日的收盘价低于当期转股价格的85%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会表决。

（4）转股期限：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2021年11月4日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即2022年5月4日至2027年10月28日止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个工作日；顺延期间付 息款项不另计息）。

（5）赎回条款：

1）到期赎回条款 在本次发行的可转债期满后5 个交易日内，公司将按债券面值的110%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转债。

2）有条件赎回条款 在转股期内，如果公司股票在连续三十个交易日中至少十五个交易日 的收盘价格不低于当期转股价格的130%（含130%），或当本次发行的可转换公司债券未转股余额不足3,000万元时，公司有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券。

（6）回售条款：

1）有条件回售条款 在本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价低于当期转股价的70%时，可转换公司债券持有人有权将其持有的全部或部分可转换公司债券按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。若在上述交易日内发生过转股价格因发生配股、增发、送股、派息、分立及其他原因引起公司股份变动的情况（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）而调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算，在调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。如果出现转股价格向下修正的情况，则上述“连续三十个交易日”须从转股价格调整之后的第一个交易日起重新计算。

最后两个计息年度，可转换公司债券持有人在每年回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若在首次满足回售条件而可转换公司债券持有人未在公司届时公告的回售申报期内申报并实施回售的，该计息年度不能再行使回售权，可转换公司债券持有人不能多次行使部分回售权。

2）附加回售条款 若公司本次发行的可转换公司债券募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，且该变化被中国证监会或深圳证券交易所认定为改变募集资金用途的，可转换公司债券持有人享有一次回售的权利。 可转换公司债券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按债券面值 加上当期应计利息价格回售给公司。持有人在附加回售条件满足后，可以在公司公告后的附加回售申报期内进行回售，该次附加回售申报期内不实施回售的，不应再行使附加回售权。

注释30. 租赁负债

款项性质	期末金额	期初余额
房屋租赁	8,060,434.37	924,707.99
减：一年内到期的租赁负债	2,823,473.97	924,707.99
合计	5,236,960.40	

本期确认租赁负债利息费用140,053.52元。

注释31. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		189,795,762.48
合 计		189,795,762.48

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
整体搬迁补偿款	189,795,762.48	42,669,656.00	232,465,418.48		
合计	189,795,762.48	42,669,656.00	232,465,418.48		

根据与上饶经济技术开发区土地储备中心签订《土地及房产整体收储和拆迁补偿协议书》，本次收储涉及公司旭日片区和黄源片区两宗经营用地和地上的建筑物、构筑物、道路、管网、绿化、不可搬迁设备等地上附着物，收储总价款237,334,700.00元，扣除回购部份搬迁设备款4,797,284.00元，实际收到价款232,537,416.00元。本期公司整体搬迁已经全部完成。

注释32. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

与资产相关政府补助	21,739,368.63	400,000.00	2,091,697.04	20,047,671.59	
合计	21,739,368.63	400,000.00	2,091,697.04	20,047,671.59	

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
矿山机械及耐磨材料工程技术研究中心创新能力建设项目		400,000.00		9,745.99			390,254.01	与资产相关
新材料产业项目设备投资奖励	20,000,000.00			1,529,600.76			18,470,399.24	与资产相关
矿山机械及耐磨材料工程技术研究中心补助	133,333.36			133,333.36				与资产相关
矿山机械重型选矿设备及新材料耐磨备件制造信息化能力提升补助	1,606,035.27			419,016.93			1,187,018.34	与资产相关
合计	21,739,368.63	400,000.00		2,091,697.04			20,047,671.59	

注释33. 股本

项　目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,000,000				1,539	1,539	70,001,539

本期公司发行可转换公司债券转股1539股，增加股本1,539元。

注释34. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2021年9月1日经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2847号文《关于同意江西耐普矿机股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》批准同意，本公司向不特定对象发行可转换公司债券发行面值总额人民币40,000万元可转换公司债券。参考市场上A级信用等级类似企业及类似期限的信用债券利率，以及扣除债券发行费用之后，经计算可转换公司债券债务工具部分价值为275,209,057.34元，考虑递延所得税影响后，权益工具部分价值为99,869,450.65元。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
耐普转债（123127）	4,000,000.00	99,869,450.65			581.00	14,506.04	3,999,419.00	99,854,944.61
合计	4,000,000.00	99,869,450.65			581.00	14,506.04	3,999,419.00	99,854,944.61

3. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

2022年度，本公司耐普转债（123127）因转股合计减少人民币57,100.00元(571张)，

转股数量1,539股，减少其他权益工具14,256.37元，因回售合计减少人民币1,000.00元(10张)，减少其他权益工具249.67元，合计减少其他权益工具14,506.04元。

注释35. 资本公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	352,795,809.94	57,038.75	38,175,916.42	314,676,932.27
其他资本公积	367,432.25	7,832,368.08	1,069,552.02	7,130,248.31
合计	353,163,242.19	7,889,406.83	39,245,468.44	321,807,180.58

（1）资本公积-股本溢价变动情况说明

资本公积-股本溢价本期增加57,038.75元，系本年度公司耐普转债（123127）因转股合计减少人民币57,100.00元(571张)，转股数量1,539股，增加股本1,539.00元，增加资本公积-股本溢价57,038.75元。

资本公积-股本溢价本期减少38,175,916.42元，系公司回购的股份用于员工持股计划时实际收到的金额与库存股账面金额的差额部分。

（2）资本公积-其他资本公积变动情况说明

其他资本公积本期增加7,832,368.08元系本期公司实施2022年员工持股计划，于当期确认的股份支付费用对应增加资本公积7,832,368.08元。

其他资本公积本期减少1,069,552.02元系因：（1）如附注七（二）所述，本期公司通过全资子公司新加坡耐普购买墨西哥耐普少数股东持有墨西哥耐普的10%股权，本次交易购买成本与交易日按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额冲减资本公积-股本溢价394,668.91元；（2）如附注七（二）所述，本期公司购买秘鲁耐普少数股东持有秘鲁耐普的10%股权，本次交易购买成本与交易日按新取得的股权比例计算确定应享有子公司自交易日开始持续计算的可辨认净资产份额的差额冲减资本公积-股本溢价674,883.11元。

注释36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	45,676,216.42		45,676,216.42	
合计	45,676,216.42		45,676,216.42	

根据公司第四届董事会第二十八次会议审议通过的《2022年员工持股计划（草案）》，本期将2021年度回购本公司股份1,500,060股全部用于实施员工持股计划，减少库存股45,676,216.42元。

注释37. 其他综合收益

项　目	期初余额	本期发生额							期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益									
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,044,017.08	1,587,057.24					2,353,059.42	-766,002.18	1,309,042.34
1. 外币报表折算差额	-1,044,017.08	1,587,057.24					2,353,059.42	-766,002.18	1,309,042.34
其他综合收益合计	-1,044,017.08	1,587,057.24					2,353,059.42	-766,002.18	1,309,042.34

注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,713,441.65	14,072,691.13		82,786,132.78
合计	68,713,441.65	14,072,691.13		82,786,132.78

注释39. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	563,575,346.71	——
加：本期归属于母公司所有者的净利润	134,328,293.87	——
减：提取法定盈余公积	14,072,691.13	
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	683,830,949.45	——

注释40. 营业收入和营业成本

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	584,684,823.20	373,049,268.01	421,959,189.32	247,367,531.09
其他业务	163,841,295.61	130,053,961.90	631,066,075.51	484,279,626.88
合计	748,526,118.81	503,103,229.91	1,053,025,264.83	731,647,157.97

1. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	748,526,118.81
选矿设备	70,679,690.73
选矿配件	491,668,352.18
工程承包收入（非自产设备）	41,411,351.21
工程承包收入（设计建筑安装）	122,425,168.75
矿用管道、工业设备耐磨衬里	22,037,093.52
材料让售等其他收入	304,462.42
二、按经营地区分类	748,526,118.81
国内	327,540,703.71
国外	420,985,415.10
三、合同类型	748,526,118.81
产品销售合同	588,711,121.55
工程承包合同	159,814,997.26
四、按商品转让的时间分类	748,526,118.81
在某一时点转让	626,100,950.06
在某一时段内转让	122,425,168.75

续：

合同分类	上期发生额
一、商品类型	1,053,025,264.83
选矿设备	76,745,965.63
选矿配件	323,891,165.35
工程承包收入（非自产设备）	315,584,226.53
工程承包收入（设计建筑安装）	315,092,160.11
矿用管道、工业设备耐磨衬里	20,080,217.13
材料让售等其他收入	1,631,530.08

二、按经营地区分类	1,053,025,264.83
国内	201,270,203.90
国外	851,755,060.93
三、合同类型	1,053,025,264.83
产品销售合同	369,901,741.57
工程承包合同	683,123,523.26
四、按商品转让的时间分类	1,053,025,264.83
在某一时点转让	737,933,104.72
在某一时段内转让	315,092,160.11

注释41. 税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	1,567,180.36	285,949.83
教育费附加	939,395.52	167,766.11
地方教育费附加	626,263.65	111,844.04
土地使用税	1,457,550.70	1,913,584.61
房产税	2,529,749.34	1,456,452.65
印花税	633,037.62	417,051.20
车船税	20,216.78	18,620.88
环境保护税	12,612.00	12,612.00
其他	79,557.66	348.30
合计	7,865,563.63	4,384,229.62

注释42. 销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,376,122.05	13,273,171.29
使用权资产累计折旧	1,589,675.86	1,290,681.88
办公费	1,706,697.49	902,883.60
差旅费	8,287,278.24	6,370,880.21
广告宣传费	472,672.20	579,846.07
展览费	44,251.33	408.90
售后服务费	2,324,398.33	430,248.50
招待费	12,702,535.07	10,711,303.38
租赁费	1,679,199.22	773,106.07
其他	4,478,748.92	960,127.97
合计	49,661,578.71	35,292,657.87

注释43. 管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,814,430.91	22,084,104.50
业务招待费	6,892,876.55	3,706,530.70
修理费	130,186.44	163,701.90
税费	26,811.12	34,220.81
使用权资产累计折旧	398,025.66	396,179.51
固定资产折旧	15,931,846.53	5,024,467.27
无形资产摊销	998,217.98	1,203,749.13
长期待摊费用摊销	391,069.08	403,179.95
保险费	74,272.59	44,024.24
租赁费	870,799.53	853,327.89

物料消耗	172,236.82	79,359.07
办公费	3,904,988.31	2,512,910.08
差旅费	2,676,596.19	1,260,489.08
董事会经费	200,000.00	150,000.00
中介机构费用	2,673,626.83	1,792,509.76
排污费	355,651.99	108,994.99
水电费	1,293,925.40	477,446.01
汽车费用	1,629,732.27	1,295,165.14
股权激励费用	7,832,368.08	
其他	7,719,935.73	4,760,531.25
合计	85,987,598.01	46,350,891.28

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,322,760.88	10,483,387.68
折旧费	1,993,349.05	1,427,739.26
直接消耗的材料、燃料和动力费用	9,463,884.00	10,734,364.00
差旅费、办公费	1,490,954.01	947,719.65
无形资产摊销	556,505.32	652,545.72
设计试验调试费	1,019,847.79	661,293.76
其他费用	340,067.56	261,217.25
合 计	28,187,368.61	25,168,267.32

注释45. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,520,010.47	5,990,970.16
减：利息收入	3,286,057.26	4,424,938.89
汇兑损益	-9,730,054.98	21,687,537.75
银行手续费及其他	262,537.98	292,438.72
合计	15,766,436.21	23,546,007.74

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,943,012.25	28,499,625.36
代扣个人所得税手续费返还	7,542.68	2,584.71
合计	11,950,554.93	28,502,210.07

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高技奖励		100,000.00	与收益相关
招商项目建设进度奖励		18,000,000.00	与收益相关
品质提升奖励		6,000,000.00	与收益相关
选矿设备耐磨橡胶研发补助		50,000.00	与收益相关
第二批国家专精特新"小巨人"企业补助		500,000.00	与收益相关

2019年省级专业化小巨人企业补助		500,000.00	与收益相关
第六届"创客中国"江西省中小企业创新创业大赛奖		100,000.00	与收益相关
2022年度社保补贴	14,000.00		与收益相关
2020年度企业奖励	600.00		与收益相关
市急需紧缺实用性人才资金	18,000.00		与收益相关
区"十百千万人才计划"专项资金补助	15,000.00		与收益相关
以工代训补贴	298,800.00		与收益相关
出口奖励款	2,086,358.00	466,000.00	与收益相关
2019新增规模以上工业企业入笼奖励款	30,000.00		与收益相关
稳岗补贴	432,485.80	406,427.31	与收益相关
外经贸发展专项基金	31,100.00	32,500.00	与收益相关
上市及再融资奖励	5,922,800.00	1,483,000.00	与收益相关
优秀企业奖励新能源车	250,000.00	199,400.00	与收益相关
对外承包工程高质量发展奖励	500,000.00		与收益相关
中国博士后科学基金会奖励	80,000.00		与收益相关
科技三项费用	50,000.00	50,000.00	与收益相关
用电补助	46,846.20		与收益相关
企业扶持资金	75,325.21	85,000.00	与收益相关
递延收益	2,091,697.04	527,298.05	与资产相关
合计	11,943,012.25	28,499,625.36	

3. 其他收益说明

（1）本年度收到上饶经济技术开发区拨付的上市扶持奖励资金392.28万元；（2）因公司成功发行可转债再融资，本年度收到上饶经济技术开发区奖励80万元，收到上饶市广信区人民政府奖励120万元。

注释47. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-973,534.54	1,205,031.94
债权投资持有期间的投资收益	4,899,362.96	645,994.75
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）		-110,250.00
取得控制权时原持有股权按公允价值重新计量产生的利得	4,416.87	
合计	3,930,245.29	1,740,776.69

注释48. 信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,286,321.79	-258,877.15
合计	-1,286,321.79	-258,877.15

注释49. 资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-2,862,425.43	-45,837.08
合同取得成本减值损失	-2,191,912.84	
合计	-5,054,338.27	-45,837.08

注释50. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-39,087.52	15,673.76
整体搬迁项目资产处置利得或损失	89,359,694.11	
使用权资产处置利得或损失	-14,608.14	
合计	89,305,998.45	15,673.76

本期公司整体搬迁已经全部完成，收到搬迁补偿款扣除相关成本后收益89,359,694.11元计入当期资产处置收益。

注释51. 营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	159,628.00	70,238.61	159,628.00
其他	228,513.21	6.47	228,513.21
合计	388,141.21	70,245.08	388,141.21

注释52. 营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	34,328.68	79,620.00	34,328.68
非流动资产毁损报废损失	605.14		605.14
罚款滞纳金支出	37,498.06		37,498.06
索赔款	9,822.66	598,191.24	9,822.66
其他	153,292.87	19,177.49	153,292.87
合计	235,547.41	696,988.73	235,547.41

注释53. 所得税费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	21,572,084.88	33,130,898.64
递延所得税费用	106,316.34	-964,955.55
合计	21,678,401.22	32,165,943.09

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本期发生额
利润总额	156,953,076.14
按适用税率计算的所得税费用	23,542,961.44
子公司适用不同税率的影响	-1,075,275.84
加计扣除的影响	-4,882,496.77
调整以前期间所得税的影响	95,212.26
非应税收入的影响	146,030.18
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,760,659.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,423,544.74
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	2,514,855.07
所得税费用	21,678,401.22

注释54. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期发生额
政府补助	10,001,315.21	49,772,927.31
保证金存入	18,312,391.42	
利息收入	3,278,752.27	4,424,938.89
其他(含往来)	10,918,711.43	10,021,490.88
合计	42,511,170.33	64,219,357.08

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期发生额
销售费用	25,050,618.43	18,881,981.24
管理费用及研发费用	38,403,763.29	18,060,788.72
财务费用	262,509.83	292,438.72
营业外支出	196,748.27	617,368.73
保证金存出	1,237,587.57	2,190,492.94
其他(含往来)	40,090,821.78	9,893,700.56
合计	105,242,049.17	49,936,770.91

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期发生额
租赁支出退回	39,469.60	
员工持股计划	7,500,300.00	
发行可转换公司债		393,950,000.00
合计	7,539,769.60	393,950,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期发生额
租赁支出	3,000,458.33	1,882,909.35
回购股份		45,676,216.42
支付可转债利息	1,599,804.07	
证券发行费用		2,235,319.60
购买少数股权	65,734.80	
其他	201,080.04	
合计	4,867,077.24	49,794,445.37

注释55. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项　目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	135,274,674.92	183,797,312.58
加：信用减值损失	1,286,321.79	258,877.15
资产减值准备	5,054,338.27	45,837.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,318,285.68	23,245,878.46
使用权资产摊销	2,569,190.14	1,689,238.24
无形资产摊销	1,554,723.30	1,856,294.85
长期待摊费用摊销	485,354.84	497,465.63

处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-89,305,998.45	-15,673.76
固定资产报废损失	605.14	
公允价值变动损失		
财务费用	16,913,199.71	12,652,191.98
投资损失	-3,930,245.29	-1,851,026.69
递延所得税资产减少	-5,337,781.86	-3,996,109.64
递延所得税负债增加	5,359,190.69	20,659,892.91
存货的减少	-41,144,364.46	-94,669,410.68
经营性应收项目的减少	-105,907,260.65	212,944,944.60
经营性应付项目的增加	160,406,391.91	-377,358,651.64
其他	339,453.37	-17,031,766.93
经营活动产生的现金流量净额	127,936,079.05	-37,274,705.86
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	40,016.13	
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	9,864,708.75	514,292.78
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	516,984,299.59	454,677,280.06
减：现金的期初余额	454,677,280.06	689,394,817.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	62,307,019.53	-234,717,537.56

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项　目	本年金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,425,844.00
江西德铜泵业有限公司	2,425,844.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	4,661,166.28
江西德铜泵业有限公司	4,661,166.28
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	-2,235,322.28

3. 现金和现金等价物的构成

项　目	期末金额	期初金额
一、现金	516,984,299.59	454,677,280.06
其中：库存现金	330,598.38	159,415.35
可随时用于支付的银行存款	516,653,701.21	454,516,417.37
可随时用于支付的其他货币资金		1,447.34
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	516,984,299.59	454,677,280.06
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释56. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	10,733,237.00	开具银行承兑汇票
货币资金	1,362,249.85	开具保函
货币资金	10,000,000.00	司法冻结
合 计	22,095,486.85	

（1）截止2022年12月31日，本公司以人民币10,733,237.00元存款质押向银行开具银行承兑汇票67,141,894.19元；以38,873.00美元（折人民币270,734.89元）质押向银行开具保函38,873.00美元；以537,276,411.14蒙古图格里克（折人民币1,091,514.96元）向银行开具保函537,276,411.14蒙古图格里克。（2）截止2022年12月31日，本公司因有关专利权纠纷事宜被他人起诉，因本案被法院冻结银行存款人民币10,000,000.00元。

注释57. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			447,117,522.02
美元	62,656,418.56	6.9646	436,376,892.69
欧元	11,413.12	7.4229	84,718.45
墨西哥比索	32,365.12	0.3577	11,576.34
澳大利亚元	79,257.01	4.7138	373,601.70
新加坡元	66,832.53	5.1831	346,399.63
蒙古图格里克	2,764,076,629.08	0.0024	6,707,030.45
秘鲁索尔	15,605.52	1.8388	28,696.03
智利比索	382,528,666.50	0.0081	3,102,047.08
赞比亚克瓦查	224,224.13	0.3860	86,559.65
交易性金融资产			3,716,464.43
智利比索	457,047,323.00	0.0081	3,716,464.43
应收账款			53,699,661.51
美元	6,252,422.59	6.9646	43,545,622.35
墨西哥比索	315,288.26	0.3577	112,772.11
蒙古图格里克	4,920,314,393.82	0.0016	8,093,348.57
智利比索	239,553,194.03	0.0081	1,947,918.48
其他应收款			638,335.39
美元	2,953.93	6.9646	20,572.94
墨西哥比索	41,500.00	0.3577	14,843.69
澳大利亚元	2,106.00	4.7138	9,927.26
蒙古图格里克	211,189,731.40	0.0020	429,046.85
秘鲁索尔	7,104.43	1.8388	13,063.90
智利比索	3,342,401.01	0.0081	27,178.62
赞比亚克瓦查	320,438.00	0.3860	123,702.13
应付账款			41,256,540.91
美元	5,732,418.15	6.9646	39,923,999.44
墨西哥比索	248,753.07	1.0000	248,753.07
蒙古图格里克	130,912,524.00	0.0020	265,958.03
秘鲁索尔	25,045.46	1.8388	46,054.54
智利比索	30,097,844.00	0.0022	67,677.47
赞比亚克瓦查	1,823,896.40	0.3860	704,098.36
其他应付款			6,257,130.74
美元	878,999.12	6.9647	6,121,978.67
墨西哥比索	43,146.67	0.3577	15,432.67
蒙古图格里克	2,240,864.10	0.0020	4,552.47
秘鲁索尔	16,119.05	1.8388	29,640.33
智利比索	824,295.00	0.0081	6,702.73
赞比亚克瓦查	204,185.34	0.3860	78,823.87
合 计			552,685,655.00

注释58. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	400,000.00	2,091,697.04	详见附注五、注释32. 递延收益
计入其他收益的政府补助	9,851,315.21	9,851,315.21	详见附注五、注释46. 其他收益
合计	10,251,315.21	11,943,012.25	

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日
江西德铜泵业有限公司	2022年1月5日	3,778,956.32	55.00	货币	2022年1月5日

续：

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
江西德铜泵业有限公司	控制权转移	21,016,026.21	1,171,975.71

江西铜业集团（德兴）泵业有限公司（以下简称“泵业公司”）原为公司参股公司，本公司原持有49%股权，江西铜业集团（德兴）实业有限公司（以下简称“德兴实业”）原持有51%股权）。

2022年1月5日，公司和德兴实业与公司参股公司泵业公司签署《关于江西铜业集团（德兴）泵业有限公司之增资协议》，公司以货币资金向泵业公司增资242.5844万元人民币，其中27.3504万元计入注册资本，215.234万元计入资本公积。德兴实业以房屋建筑作价101.72万元向泵业公司增资，其中11.4685万元计入注册资本，90.2515万元计入资本公积。2022年1月12日，泵业公司完成本次增资工商变更手续。2022年3月24日，泵业公司更名为“江西德铜泵业有限公司”。

本次增资完成后，公司持有泵业公司55%股权，成为泵业公司控股股东，构成非同一控制下企业合并。

2. 合并成本及商誉

名称	江西德铜泵业有限公司
现金	2,425,844.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	1,353,112.32
合并成本合计	3,778,956.32
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	3,412,473.75
商誉	366,482.57

根据泵业公司2021年8月18日董事会和股东会决议，泵业公司以2021年7月31日股东权

益评估价值为基础，通过不同比例增资，最终形成公司持有泵业公司55%的股权、德兴实业持有泵业公司45%的股权的架构。北京卓信大华资产评估有限公司对基准日2021年7月31日泵业公司股东全部权益价值进行了评估并出具卓信大华评报字（2021）第8147号资产评估报告。泵业公司全部权益价值（净资产）按收益法和资产基础法评估价值分别为886.95万元、227.90万元。经泵业公司股东各方确认，本次增资前泵业公司全部净资产价值参考收益法评估结果为886.95万元，以此为基础确定泵业公司增资方案，最终公司向泵业公司增资242.5844万元人民币，德兴实业向泵业公司增资101.72万元，增资完成后公司持有泵业公司55%股权。

本次合并成本公允价值系参考北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字（2021）第8147号资产评估报告（基准日2021年7月31日）确认可辨认净资产的公允价值，在考虑评估值调整、增资资产价值、评估基准日至购买日的盈利对公司净资产影响的基础上确定购买日（2022年1月5日）的公允价值为6,204,497.72元。合并成本包括公司原持有泵业公司股权在购买日的公允价值1,353,112.32元和支付的增资款2,425,844.00元，合计3,778,956.32元。于购买日，合并成本大于公司享有泵业公司可辨认净资产公允价值份额（3,412,473.75元）的差额366,482.57元，确认为商誉。公司原持有泵业公司股权在购买日的公允价值1,353,112.32元与账面价值1,348,695.45元差额4,416.87元，计入当期投资收益。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江西德铜泵业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	4,661,558.00	4,661,558.00
应收款项	1,792,230.82	1,792,230.82
存货	220,922.14	220,922.14
固定资产	1,006,068.83	994,050.13
其他流动资产	48,438.10	48,438.10
应付款项	1,267,976.52	1,267,976.52
应付职工薪酬	94,360.00	94,360.00
应交税费	159,378.97	159,378.97
递延所得税负债	3,004.68	
净资产	6,204,497.72	6,195,483.70
减：少数股东权益	2,792,023.97	2,787,967.67

本公司可辨认资产、负债公允价值的确定方法系根据北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字（2021）第8147号资产评估报告确认可辨认资产、负债公允价值：

货币资金、其他流动资产按以核实后的账面价值确定公允价值。

应收款项：应收款项包括应收账款和其他应收款，按应收款项原始发生额扣除预计评估风险损失确定公允价值。

存货：为评估基准日后新增存货，按账面价值确定公允价值。

固定资产的公允价值系采用重置成本法，根据重置全价及综合成新率确定。

应付款项、应付职工薪酬、应交税费、递延所得税负债按账面价值确定公允价值。

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
江西德铜泵业有限公司	1,348,695.45	1,353,112.32	4,416.87	依据购买日评估报告	无
合计			4,416.87		

（二）其他原因的合并范围变动

本期由于投资新设子公司，增加了上饶耐普国际商务酒店有限公司、上海耐普矿机有限责任公司2家全资子公司合并。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海耐普国际贸易有限公司	上海	上海	流通	100.00		同一控制下合并
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	西澳	西澳	售后服务	100.00		投资设立
耐普矿机蒙古有限责任公司	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	售后服务	100.00		投资设立
耐普秘鲁矿机有限责任公司	利马	利马	流通	100.00		投资设立
北京耐普国际贸易有限公司	北京	北京	售后服务	100.00		投资设立
民族矿机有限责任公司	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	制造	70.00		投资设立
耐普矿业机械国际有限公司	新加坡	新加坡	流通	100.00		投资设立
耐普矿机股份公司	智利	智利	售后服务	100.00		投资设立
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	墨西哥	墨西哥	售后服务	90.00	10.00	投资设立
厦门耐普国际贸易有限公司	厦门	厦门	流通	100.00		投资设立
江西耐普矿机铸造有限公司	江西上饶	江西上饶	制造	100.00		投资设立
GALBYN KHUR LLC	蒙古南戈壁省	蒙古南戈壁省	售后服务		100.00	非同一控制下企业合并
耐普矿机（赞比亚）有限责任公司	赞比亚	赞比亚	制造	10.00	90.00	投资设立
新加坡耐普环球资源投资有限公司	新加坡	新加坡	管理咨询	100.00		投资设立
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	厄瓜多尔	厄瓜多尔	流通	100.00		投资设立

江西德铜泵业有限公司	江西上饶	江西上饶	制造	55.00		非同一控制下企业合并
上饶耐普国际商务酒店有限公司	江西上饶	江西上饶	餐饮住宿	100.00		投资设立
上海耐普矿机有限责任公司	上海	上海	流通	100.00		投资设立

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

（1）墨西哥耐普为公司控股子公司，公司直接持有墨西哥耐普90%股权，本期公司通过全资子公司新加坡耐普购买墨西哥耐普少数股东持有的10%股权，股权转让已办理变更手续，股权转让后，公司直接和间接持有墨西哥耐普100%股权；

（2）秘鲁耐普为公司控股子公司，公司直接持有秘鲁耐普90%股权，本期公司购买秘鲁耐普少数股东持有的10%股权，为遵循当地法规定要求，本次购买的少数股东10%股权委托内部职工代持，股权转让后，公司实际持有秘鲁耐普100%股权。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	墨西哥耐普	秘鲁耐普
现金	63,960.00	1,774.80
购买成本/处置对价合计	63,960.00	1,774.80
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-330,708.91	-673,108.31
差额	394,668.91	674,883.11
其中：调整资本公积	394,668.91	674,883.11

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末金额/本期发生额	期初金额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计	539,369.24	496,370.13
下列各项按持股比例计算的合计数		
终止经营的净利润	42,999.11	-112,783.93
其他综合收益	42,999.11	-112,783.93
综合收益总额	42,999.11	-112,783.93
联营企业投资账面价值合计'	37,355,607.83	39,677,837.82
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-973,534.54	1,205,031.94
综合收益总额	-973,534.54	1,205,031.94

2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家GDP增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止2022年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	17,921,439.46	70,690.06
应收账款	128,834,072.87	8,545,888.62
合同资产	43,838,256.82	2,191,912.84
其他应收款	5,750,937.06	493,692.61
合　计	196,344,706.21	11,302,184.13

本公司的主要客户为国有采选矿公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止2022年12月31日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额27,000.00万元，其中：已使用授信金额为8,696.30万元。

截止2022年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	1年以内	1-6年	合计
短期借款	50,000,000.00		50,000,000.00
应付票据	67,141,894.19		67,141,894.19
应付款项	219,467,433.29		219,467,433.29
其他应付款	7,326,712.82		7,326,712.82
租赁负债	2,823,473.97	5,236,960.40	8,060,434.37

长期借款		30,000,000.00	30,000,000.00
应付债券		304,347,628.35	304,347,628.35
非衍生金融负债小计	346,759,514.27	339,584,588.75	686,344,103.02
合计	346,759,514.27	339,584,588.75	686,344,103.02

项目	期初余额		
	1年以内	1-6年	合计
短期借款	34,000,000.00		34,000,000.00
应付票据	42,740,022.82		42,740,022.82
应付款项	98,903,058.86		98,903,058.86
其他应付款	5,721,104.98		5,721,104.98
租赁负债	924,707.99		924,707.99
长期借款		30,000,000.00	30,000,000.00
应付债券		279,555,964.14	279,555,964.14
非衍生金融负债小计	182,288,894.65	309,555,964.14	491,844,858.79
合计	182,288,894.65	309,555,964.14	491,844,858.79

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约等方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止2022年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				
	美元	图格里克	新加坡元	智利比索	其他币种
外币金融资产：					
货币资金	436,376,892.69	6,707,030.45	346,399.63	3,102,047.08	585,152.17
应收账款	43,545,622.35	8,093,348.57		1,947,918.48	
交易性金融资产				3,716,464.43	
其他应收款	20,572.94	429,046.85		27,178.62	161,536.98
小计	479,943,087.98	15,229,425.87	346,399.63	8,793,608.61	746,689.15
外币金融负债：					
应付账款	39,923,999.44	265,958.03		67,677.47	998,905.97
其他应付款	6,121,978.67	4,552.47		6,702.73	123,896.87
小计	46,045,978.11	270,510.50		74,380.20	1,122,802.84

续：

项目	期初余额				
	美元	图格里克	新加坡元	智利比索	其他币种
外币金融资产：					

货币资金	250,272,231.70	1,455,106.33	336,482.35	1,477,375.42	712,151.24
应收账款	26,635,273.36	1,243,553.81			51,168.85
交易性金融资产	45,902,478.50			979,799.24	
其他应收款	203,710.02	419,056.12			88,900.76
小计	323,013,693.58	3,117,716.26	336,482.35	2,457,174.66	852,220.85
外币金融负债:					
应付账款	7,268,310.70	828,229.75		14,747.43	216.05
其他应付款	3,799,907.18	11,393.10			43,195.06
小计	11,068,217.88	839,622.85	--	14,747.43	43,411.11

（3）敏感性分析

截止2022年12月31日，对于本公司各类美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡元、墨西哥比索及智利比索等金融资产和美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡元、墨西哥比索及智利比索等金融负债，如果人民币对美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡元、墨西哥比索及智利比索升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约45,754,553.96元（2021年度约31,781,128.84元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截止2022年12月31日，本公司无长期带息债务。

九、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2022年12月31日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
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小计			48,716,464.43	48,716,464.43
权益工具投资			3,716,464.43	3,716,464.43
其他			45,000,000.00	45,000,000.00
资产合计			48,716,464.43	48,716,464.43

（三）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	身份证号	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郑昊	江西省上饶市上饶县旭日街道办旭日南大道3号	自然人	362321XXXXXXXX0016	53.37	53.37

（二）本公司的子公司情况详见附注七、（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要合营或联营企业详见附注七、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营

或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
美伊耐普有限责任公司	合营企业
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	联营企业
江西德普矿山设备有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
程胜	自然人股东、董事、高管人员
王磊	董事、高管人员
夏磊	高管人员
康仁	高管人员
张路	高管人员
欧阳兵	财务总监
赵爱民	独立董事
孔德海	独立董事
李智勇	独立董事
黄斌	独立董事

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	加工费	1,071,288.18	36,996.89
江西德普矿山设备有限公司	试验费	173,189.53	
合计		1,244,477.71	36,996.89

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西德铜泵业有限公司	产品\售后维护		16,639,111.37
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	商品		557,969.00
合计			17,197,080.37

4. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑昊	27,000.00	2021年1月27日	2024年1月26日	否
郑昊、钟萍	20,000.00	2021年8月30日	2023年8月29日	否
郑昊、钟萍	20,000.00	2021年7月28日	2022年7月28日	是
合计	67,000.00			

1）2021年1月27日，郑昊与中国农业银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》，为本公司向中国农业银行股份有限公司上饶分行最高余额2.7亿元人民币额度贷款提供保证担保。截止2022年12月31日，本公司据本保证合同向银行借款5,000.00万元人民币，据本保证合同并质押货币资金1,392,600.00元向银行开具银行承兑汇票6,963,000.00元。

2）2021年7月31日，郑昊及其配偶钟萍与中国进出口银行江西省分行签订《保证合同》，为本公司向中国进出口银行江西省分行最高余额10,000.00万元人民币额度贷款提供保证担保。截止2022年12月31日，本公司据本保证合同向银行借款3,000.00万元人民币。

3）2021年7月28日，郑昊及其配偶钟萍与中信银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》（（2021）信洪银最保字第230147号），为本公司向中信银行股份有限公司上饶分行最高余额20,000.00万元人民币额度贷款提供保证担保。

5. 关键管理人员薪酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,681,094.48	4,426,730.00

6. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	41,806.45	4,180.65	2,891,668.59	144,583.43
江西德铜泵业有限公司			2,849,862.14	142,493.11
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	41,806.45	4,180.65	41,806.45	2,090.32
合计	41,806.45	4,180.65	2,891,668.59	144,583.43

（2）本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
应付账款	1,340,724.78	41,806.45
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	1,145,020.62	41,806.45
江西德普矿山设备有限公司	195,704.16	
合计	1,340,724.78	41,806.45

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	43,981,759.20
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日员工持股计划股票的公允价值=授予日股票收盘价－授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	采用获授限制性股票额度基数与对应年度公司层面及个人层面绩效考核系数的乘积确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,832,368.08
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,832,368.08

1、公司员工持股计划概要

公司于2022年8月24日召开的第四届董事会第二十八次会议、于2022年9月9日召开的2022年第三次临时股东大会审议通过了《关于<江西耐普矿机股份有限公司2022年员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<江西耐普矿机股份有限公司2022年员工持股计划管理办法>的议案》。本次员工持股计划参加对象范围包括公司董事（不含独立董事）、高级管理人员，以及公司核心骨干员工，参与本次员工持股计划的员工总人数10人，其中董事、高级管理人员共计5人。本次员工持股计划的股份来源为公司回购专用账户中已回购的股份。员工持股计划通过非交易过户等法律法规允许的方式获得公司回购专用证券账户所持有的公司股份，受让价格为5.00元/股，合计受让1,500,060股。本次员工持股计划1,500,060股股票于2022年9月22日非交易过户至员工持股计划专户。

本次员工持股计划的存续期为48个月，自本次员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔公司股票过户至本次员工持股计划名下之日起计算。

员工持股计划之股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满12个月	40%
第二批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满24个月	30%
第三批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满36个月	30%

员工持股计划的业绩考核：

（1）公司层面的业绩考核

本次员工持股计划公司层面的解锁考核年度为 2022-2024 年三个会计年度， 每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁期	业绩考核目标
第一个解锁期	2022年度营业收入不低于4.50亿元
第二个解锁期	2022年至2023年度累积营业收入不低于9.75亿元
第三个解锁期	2022年至2024年度累积营业收入不低于15.75亿元

若公司未满足某一年度公司层面业绩考核要求，所有持有人对应考核当年可解锁的股票份额均不得解锁，未解锁部分可递延至下一年度考核及解锁，最长不超过48个月。因公

司层面未满足上述考核目标导致未解锁的持股计划权益和份额，管理委员会有权予以收回，并于锁定期满后出售该部分标的股票，公司以出售该部分股票所获资金与持有人原始出资额加上利息（以年利率6%单日计息，按实际持有日计算）之和的孰低值返还持有人，剩余的资金归属于公司。

（2）个人层面的绩效考核

本次员工持股计划将根据公司绩效考核相关制度对个人进行绩效考核，考核年度为2022-2024年，依据个人绩效考核结果确定持有人最终解锁的标的股票权益数量具体如下：

考评结果	A	B	C	D
个人层面可解锁比例	100%	80%	60%	0%

个人实际解锁份额根据上年度考评结果进行兑现，根据持有人个人考评结果，持有人当期实际解锁标的股票权益数量=持有人当期计划解锁标的股票权益数量 *解锁比例。

2、员工持股计划权益工具公允价值确定主要参数取值如下：

项目	员工持股计划股票	备注
员工持股计划授予日	2022年9月9日	股东大会批准日
员工持股计划授权日的股票价格（元/股）	34.32	授予日收盘价格
员工持股计受让价格（元/股）	5.00	股东大会批准

十二、承诺及或有事项

截止2022年12月31日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

本公司因有关专利权纠纷事宜被他人起诉，诉讼金额为人民币1,000万元，因本案被法院冻结银行存款人民币10,000,000.00元。2022年12月26日，本案一审法院判决驳回原告全部诉讼请求。2023年1月12日，原告已向中华人民共和国最高人民法院提起上诉。

2. 开出保函、信用证

截止2022年12月31日，本公司以38,873.00美元（折人民币270,734.89元）质押向银行开具保函38,873.00美元；以537,276,411.14蒙古图格里克（折人民币1,091,514.96元）向银行开具保函537,276,411.14蒙古图格里克。

除存在上述或有事项外，截止2022年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	28,000,617.60
经审议批准宣告发放的利润或股利	

公司于2023年2月27日召开了第四届董事会第三十二次会议，会议通过了公司2022年度利润分配及资本公积转增股本预案。以公司总股本70,001,544股为基数，向全体股东每10股派发现金股利4.00元（含税），不送红股，以资本公积金向全体股东每10股转增5股。

本预案尚需提交公司2022年度股东大会审议。

（二）其他资产负债表日后事项说明

2023年1月25日，公司与蒙古国额尔登特矿业公司(Erdenet Mining Corporation) 签订了工程建造合同，公司承接额尔登特矿业公司“自磨厂房200万吨/年扩建工程”项目相关的供货、工程服务等工作，合同总价款30,148,970.00美元。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）年金计划

年金计划的主要内容及重要变化详见“附注五、注释23.3.设定提存计划列示”。

（三）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产选矿设备及备件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	161,871,415.44	122,468,742.50
1-2年	16,443,822.41	12,316,749.38
2-3年	255,478.00	15,192,797.15
3-4年	1,633,823.88	124,655.25
4-5年	47,729.50	910,549.80
5年以上	2,688,001.91	1,889,686.39
小计	182,940,271.14	152,903,180.47
减：坏账准备	11,174,268.68	9,780,003.51
合计	171,766,002.46	143,123,176.96

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00	0.78	1,427,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	181,513,171.14	99.22	9,747,168.68	5.37	171,766,002.46
其中：账龄组合	83,555,585.59	45.67	4,849,289.40	5.80	78,706,296.19
合并范围内关联方组合	97,957,585.55	53.55	4,897,879.28	5.00	93,059,706.27
合计	182,940,271.14	100.00	11,174,268.68		171,766,002.46

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00	0.93	1,427,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	151,476,080.47	99.07	8,352,903.51	5.51	143,123,176.96
其中：账龄组合	80,894,164.78	52.91	4,823,807.73	5.96	76,070,357.05
合并范围内关联方组合	70,581,915.69	46.16	3,529,095.78	5.00	67,052,819.91
合计	152,903,180.47	100.00	9,780,003.51		143,123,176.96

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
塔什库尔干县天然矿业有限公司	1,150,988.00	1,150,988.00	100.00	未按民事调解书还款
江西江锂科技有限公司	51,200.00	51,200.00	100.00	已宣告破产清算
北京云冶矿业有限责任公司	224,912.00	224,912.00	100.00	已宣告破产清算
合计	1,427,100.00	1,427,100.00		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	80,539,128.09	4,026,956.40	5.00
1-2年	1,519,239.39	151,923.94	10.00
2-3年	255,478.00	38,321.70	15.00
3-4年	843,658.50	253,097.55	30.00
4-5年	47,729.50	28,637.70	60.00
5年以上	350,352.11	350,352.11	100.00
合计	83,555,585.59	4,849,289.40	

（2）合并范围内关联方组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	97,957,585.55	4,897,879.28	5.00
合计	97,957,585.55	4,897,879.28	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00					1,427,100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	8,352,903.51	1,634,627.92		240,362.75		9,747,168.68
其中：账龄组合	4,823,807.73	265,844.42		240,362.75		4,849,289.40
合并范围内关联方组合	3,529,095.78	1,368,783.50				4,897,879.28
合计	9,780,003.51	1,634,627.92		240,362.75		11,174,268.68

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	240,362.75

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
FUNDICION TALLERES LIMITADA	32,946,409.08	18.01	1,686,500.20
上海耐普国际贸易有限公司	23,727,079.82	12.97	1,186,353.99
秘鲁矿机有限责任公司	22,225,591.78	12.15	1,111,279.59

耐普矿机股份公司	20,272,905.91	11.08	1,013,645.30
耐普矿业机械国际有限公司	18,952,003.43	10.36	947,600.17
合计	118,123,990.02	64.57	5,945,379.25

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	116,930,390.27	99,284,553.48
1-2年	88,346,639.18	26,819,526.81
2-3年	26,594,866.80	44,936,524.51
3-4年	44,936,970.81	22,147,140.89
4-5年	22,147,140.89	5,720,286.37
5年以上	8,141,972.75	5,431,416.28
小计	307,097,980.70	204,339,448.34
减：坏账准备	15,506,400.91	10,267,689.04
合计	291,591,579.79	194,071,759.30

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,728,048.87	2,558,566.90
备用金	851,121.38	755,391.44
关联方资金	302,318,967.84	200,932,690.00
其他	199,842.61	92,800.00
小计	307,097,980.70	204,339,448.34
减：坏账准备	15,506,400.91	10,267,689.04
合计	291,591,579.79	194,071,759.30

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	307,097,980.70	15,506,400.91	291,591,579.79	204,339,448.34	10,267,689.04	194,071,759.30
第二阶段						
第三阶段						
合计	307,097,980.70	15,506,400.91	291,591,579.79	204,339,448.34	10,267,689.04	194,071,759.30

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	307,097,980.70	100.00	15,506,400.91	5.05	291,591,579.79
其中：组合一	4,779,012.86	1.56	390,452.52	8.17	4,388,560.34
组合二	302,318,967.84	98.44	15,115,948.39	5.00	287,203,019.45
合计	307,097,980.70	100.00	15,506,400.91		291,591,579.79

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	204,339,448.34	100.00	10,267,689.04	5.02	194,071,759.30
其中：组合一	3,406,758.34	1.67	221,054.54	6.49	3,185,703.80
组合二	200,932,690.00	98.33	10,046,634.50	5.00	190,886,055.50
合计	204,339,448.34	100.00	10,267,689.04		194,071,759.30

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,133,173.89	156,658.69	5
1-2年	1,413,252.80	141,325.28	10
2-3年	84,061.38	12,609.21	15
3-4年	67,880.00	20,364.00	30
4-5年	52,873.62	31,724.17	60
5年以上	27,771.17	27,771.17	100
合计	4,779,012.86	390,452.52	

（2）组合二

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	302,318,967.84	15,115,948.39	5.00
合计	302,318,967.84	15,115,948.39	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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）	合计
期初余额	10,267,689.04			10,267,689.04
期初余额在本期				
—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	5,238,711.87			5,238,711.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,506,400.91			15,506,400.91

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应	坏账准备

				收款期末余额的比例（%）	期末余额
耐普矿机股份公司	关联方资金	196,175,370.50	1-4年	63.88	9,808,768.53
民族矿机有限责任公司	关联方资金	25,072,560.00	2-5年	8.16	1,253,628.00
上海耐普国际贸易有限公司	关联方资金	22,000,000.00	1-2年	7.16	1,100,000.00
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	关联方资金	14,709,530.42	1-4年	4.79	735,476.52
北京耐普国际贸易有限公司	关联方资金	10,153,882.50	1-5年	3.31	507,694.13
合计		268,111,343.42		87.30	13,405,567.18

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	147,121,667.20		147,121,667.20	86,957,471.23		86,957,471.23
对联营、合营企业投资	37,894,977.07		37,894,977.07	40,174,207.95		40,174,207.95
合计	185,016,644.27		185,016,644.27	127,131,679.18		127,131,679.18

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海耐普国际贸易有限公司	339,586.47	339,586.47			339,586.47		
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	573,360.00	573,360.00			573,360.00		
耐普矿机蒙古有限责任公司	615,720.00	615,720.00			615,720.00		
耐普秘鲁矿机有限责任公司	593,884.80	592,110.00	1,774.80		593,884.80		
民族矿机有限责任公司	14,143,520.00	14,143,520.00			14,143,520.00		
耐普矿业机械国际有限公司	73,936,700.00	33,922,100.00	40,014,600.00		73,936,700.00		
耐普矿机股份公司	6,829,120.20	6,829,120.20			6,829,120.20		
耐普墨西哥矿机可变资产有限责任公司	604,359.00	604,359.00			604,359.00		
北京耐普国际贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
江西耐普矿机铸造有限公司	36,000,000.00	28,000,000.00	8,000,000.00		36,000,000.00		
厦门耐普国际贸易有限公司	260,000.00	10,000.00	250,000.00		260,000.00		
耐普矿机（赞比亚）有限责任公司	452.28	4,070.56		3,618.28	452.28		
新加坡耐普环球资源投资有限公司	7,176,900.00		7,176,900.00		7,176,900.00		
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	323,525.00	323,525.00			323,525.00		
上海耐普矿机有限责任公司	450,000.00		450,000.00		450,000.00		
上饶耐普国际商务酒店有限公司	500,000.00		500,000.00		500,000.00		
江西德铜泵业有限公司	2,425,844.00		3,774,539.45		3,774,539.45		
合计	145,772,971.75	86,957,471.23	60,167,814.25	3,618.28	147,121,667.20		

2. 对合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
美伊耐普有限责任公司	496,370.13				
合　计	496,370.13				

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
美伊耐普有限责任公司				42,999.11	539,369.24	
合　计				42,999.11	539,369.24	

3. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
江西德铜泵业有限公司	1,348,695.45				
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	7,625,351.19			629,904.16	
江西德普矿山设备有限公司	30,703,791.18			-1,603,438.70	
合　计	39,677,837.82			-973,534.54	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西德铜泵业有限公司				-1,348,695.45		
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司					8,255,255.35	
江西德普矿山设备有限公司					29,100,352.48	
合　计				-1,348,695.45	37,355,607.83	

注释4. 营业收入和营业成本

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	553,914,593.72	366,521,406.83	415,721,965.33	252,613,367.90
其他业务	172,609,598.04	142,997,982.30	632,568,192.21	485,990,943.96
合计	726,524,191.76	509,519,389.13	1,048,290,157.54	738,604,311.86

1. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	726,524,191.76
选矿设备	70,657,085.28
选矿备件	461,175,800.20
工程承包收入（非自产设备）	41,411,351.21
工程承包收入（设计建筑安装）	122,425,168.75
矿用管道、工业设备耐磨衬里	21,067,859.28
材料让售等其他收入	9,786,927.04
二、按经营地区分类	726,524,191.76

国内	321,928,787.05
国外	404,595,404.71
三、合同类型	726,524,191.76
产品销售合同	566,709,194.50
工程承包合同	159,814,997.26
四、按商品转让的时间分类	726,524,191.76
在某一时点转让	604,099,023.01
在某一时段内转让	122,425,168.75

续：

合同分类	上期发生额
一、商品类型	1,048,290,157.54
选矿设备	77,766,491.70
选矿备件	318,450,386.11
工程承包收入（非自产设备）	315,584,226.53
工程承包收入（设计建筑安装）	315,092,160.11
矿用管道、工业设备耐磨衬里	18,348,374.71
材料让售等其他收入	3,048,518.38
二、按经营地区分类	1,048,290,157.54
国内	197,251,303.00
国外	851,038,854.54
三、合同类型	1,048,290,157.54
产品销售合同	365,166,634.28
工程承包合同	683,123,523.26
四、按商品转让的时间分类	1,048,290,157.54
在某一时点转让	733,197,997.43
在某一时段内转让	315,092,160.11

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-973,534.54	1,205,031.94
成本法核算的长期股权投资收益	685,933.68	
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,528,928.93	626,314.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-110,250.00
计	4,241,328.07	1,721,096.48

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动资产处置损益	89,305,393.31	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,943,012.25	
委托他人投资或管理资产的损益	4,899,362.96	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	153,198.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,542.68	
减：少数股东权益影响额(减少以"-"表示)	-16,185.18	
所得税影响额	15,901,082.75	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	90,423,612.57	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益		2021年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（Ⅰ）	11.38	1.95	1.95	2.65	2.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（Ⅱ）	3.72	0.64	0.64	2.30	2.30

江西耐普矿机股份有限公司

（公章）

二〇二三年二月二十七日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

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；代理记帐；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；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2670万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

北京仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2024 年 03 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

6-1-115

证书序号：0000093

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

6-1-116

姓名 Full name 丁莉

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1963-02-23

工作单位 Working unit 立信大华会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 110102630223434



年度检验登记
Annual Renewal Registration

2011.3.06

证书编号 360100010002

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

CPA任职资格检查印鉴
BICPA
BJCPA010643
2010

2010 年 4 月 9 日
/y /m /d

5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信大华 事务所
CPAs

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

2011 年 10 月 18 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师 事务所
CPAs

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

2011 年 10 月 18 日
/y /m /d

11

360100010002

证书编号：
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

一九九四 年 二 月 七日
/y /m /d

4

姓名 Full name 王艳全

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972 年 10 月 08 日

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

身份证号码 Identity card No. 362326721008005



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.

王艳全 360100010026

5

证书编号：360100010026
No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 06 月 18 换证
Date of Issuance /y /m /d

4

江西耐普矿机股份有限公司

审计报告

大华审字[2024]0011002730号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京246L88JCG3

江西耐普矿机股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日止）

目　录　　页　次

一、 审计报告 1-7

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司股东权益变动表 11-12

财务报表附注 1-102

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2024]0011002730号

江西耐普矿机股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西耐普矿机股份有限公司(以下简称江西耐普矿机公司)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了江西耐普矿机公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1.收入确认

2.应收账款可收回性

（一）收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三（三十）、附注五-注释40.所述，江西耐普矿机公司2023年营业收入93,775.85万元，主要为矿用橡胶耐磨备件、选矿设备、矿用管道、矿用金属备件及工业设备耐磨衬里等产品销售收入。由于营业收入金额重大且为江西耐普矿机公司重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，鉴于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

（2）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动；

（3）获取销售合同，检查销售内容、主要合同条款以及结算方式，将合同数量、金额与账面记载出库数量、收入金额进行比较，并与江西耐普矿机公司实际执行的收入确认政策进行比对；

（4）检查交易过程中的单据，包括收货单、出库单、验收单、开

票通知单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；针对出口货物，检查出口报关单、货运提单与账面记载的产品名称、数量、金额是否一致；

（5）对工程承包合同收入，复核关键合同条款和管理层编制的合同预计总收入和合同预计总成本，评估管理层对合同预计总收入和合同预计总成本估计的适当性；检查工程承包合同本年已经发生的成本，核对相关的支持性文件，并检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；根据已发生合同成本和合同预计总成本重新计算履约进度及收入，测试其准确性；获取有关工程形象进度支持性文件，并与账面记录进行比较，评估履约进度的合理性；

（6）对主要客户进行交易及往来函证；

（7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

3. 审计结论

基于已执行的审计程序，我们认为，江西耐普矿机公司管理层收入确认的相关判断是合理的。

（二）应收账款可收回性

1.事项描述

如财务报表附注三（十三）、附注五-注释 4.所述，截至 2023 年 12 月 31 日止，江西耐普矿机公司应收账款账面价值为 16,471.98 万元，占资产总额的 6.90%，应收账款坏账准备为 1,103.23 万元。

管理层对有客观证据表明已发生信用减值的应收账款进行单项信用风险评估，单项确认预期信用损失。除单项信用风险评估的应收账款外的其他应收账款，管理层在考虑该等客户组账龄分析、发生减

值损失的历史记录及对未来经济状况预测的基础上实施了组合减值评估。

由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

（2）我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）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判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否适当；

（5）对重要应收账款执行独立函证程序；

（6）我们抽样检查了期后回款情况；

（7）我们评估了管理层于2023年12月31日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计程序，我们认为，江西耐普矿机公司管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

江西耐普矿机公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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

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

治理层负责监督江西耐普矿机公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保

证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）
丁 莉

中国注册会计师：
熊绍保

二〇二四年三月二十八日

江西耐普矿机股份有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金	注释1.	715,120,985.69	539,087,395.04
交易性金融资产	注释2.	85,059,686.68	48,716,464.43
应收票据	注释3.	24,307,085.78	17,850,749.40
应收账款	注释4.	164,719,821.26	120,288,184.25
应收款项融资			
预付款项	注释5.	80,352,541.01	28,758,049.55
其他应收款	注释6.	7,417,883.31	5,257,244.45
存货	注释7.	252,745,052.42	241,038,034.59
合同资产	注释8.	1,183,077.50	41,646,343.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释9.	41,627,670.81	125,571,456.34
流动资产合计		1,372,533,804.46	1,168,213,922.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释10.	36,165,128.67	37,894,977.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11.	697,147,184.86	725,347,243.07
在建工程	注释12.	133,409,040.66	63,730,506.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释13.	6,860,533.38	8,575,638.83
无形资产	注释14.	74,237,554.10	54,767,064.37
开发支出			
商誉	注释15.	366,482.57	366,482.57
长期待摊费用	注释16.	2,527,616.35	3,974,380.77
递延所得税资产	注释17.	22,146,768.84	13,116,327.84
其他非流动资产	注释18.	41,822,863.86	15,453,396.67
非流动资产合计		1,014,683,173.29	923,226,017.39
资产合计		2,387,216,977.75	2,091,439,939.42

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

合并资产负债表

2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款	注释19.	35,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据	注释20.	144,665,657.58	67,141,894.19
应付账款	注释21.	156,001,129.12	219,467,433.29
预收款项			
合同负债	注释22.	215,509,643.38	74,579,315.44
应付职工薪酬	注释23.	9,018,648.89	5,546,016.91
应交税费	注释24.	14,509,058.89	4,015,019.54
其他应付款	注释25.	12,035,176.53	7,326,712.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26.	16,049,968.61	32,823,473.97
其他流动负债	注释27.	12,963,220.59	2,170,726.69
流动负债合计		615,752,503.59	463,070,592.85
非流动负债：			
长期借款	注释28.	45,850,000.00	
应付债券	注释29.	330,307,214.10	304,347,628.35
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释30.	4,511,317.45	5,236,960.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释31.	17,750,774.35	20,047,671.59
递延所得税负债	注释17.	28,949,495.13	30,661,598.28
其他非流动负债			
非流动负债合计		427,368,801.03	360,293,858.62
负债合计		1,043,121,304.62	823,364,451.47
股东权益：			
股本	注释32.	105,013,073.00	70,001,539.00
其他权益工具	注释33.	99,788,781.10	99,854,944.61
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释34.	311,473,413.90	321,807,180.58
减：库存股	注释35.	4,500,180.00	
其他综合收益	注释36.	1,142,526.06	1,309,042.34
专项储备	注释37.	1,025,656.11	
盈余公积	注释38.	90,045,711.43	82,779,827.77
未分配利润	注释39.	728,554,896.28	683,750,486.77
归属于母公司股东权益合计		1,332,543,877.88	1,259,503,021.07
少数股东权益		11,551,795.25	8,572,466.88
股东权益合计		1,344,095,673.13	1,268,075,487.95
负债及股东权益总计		2,387,216,977.75	2,091,439,939.42

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

合并利润表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释40.	937,758,505.44	748,526,118.81
减：营业成本	注释40.	595,863,936.14	503,103,229.91
税金及附加	注释41.	7,226,891.98	7,865,563.63
销售费用	注释42.	66,536,207.21	49,661,578.71
管理费用	注释43.	130,762,691.03	85,987,598.01
研发费用	注释44.	34,874,020.32	28,187,368.61
财务费用	注释45.	178,074.22	15,766,436.21
其中：利息费用		31,578,346.47	28,520,010.47
利息收入		17,157,557.47	3,286,057.26
加：其他收益	注释46.	13,224,062.41	11,950,554.93
投资收益（损失以“-”号填列）	注释47.	2,880,400.06	3,930,245.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-365,479.16	-973,534.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-180,761.18	
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）	注释48.	647,383.84	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49.	-3,155,238.85	-1,286,321.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50.	-13,494,495.23	-5,054,338.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51.	-6,379.98	89,305,998.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		102,412,416.79	156,800,482.34
加：营业外收入	注释52.	518,787.38	388,141.21
减：营业外支出	注释53.	1,687,376.01	235,547.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		101,243,828.16	156,953,076.14
减：所得税费用	注释54.	17,685,191.46	21,682,745.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,558,636.70	135,270,331.07
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,558,636.70	135,270,331.07
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		80,072,779.57	134,323,950.02
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,485,857.13	946,381.05
五、其他综合收益的税后净额	注释36.	-11,889.89	1,587,057.24
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-166,516.28	2,353,059.42
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-166,516.28	2,353,059.42
1. 外币财务报表折算差额		-166,516.28	2,353,059.42
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		154,626.39	-766,002.18
六、综合收益总额		83,546,746.81	136,857,388.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		79,906,263.29	136,677,009.44
归属于少数股东的综合收益总额		3,640,483.52	180,378.87
七、每股收益			
基本每股收益		0.77	1.30
稀释每股收益		0.77	1.30

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

合并现金流量表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,032,761,953.65	669,186,164.04
收到的税费返还		28,580,818.18	44,310,636.16
收到其他与经营活动有关的现金	注释55.	39,619,001.45	42,511,170.33
经营活动现金流入小计		1,100,961,773.28	756,007,970.53
购买商品、接受劳务支付的现金		516,318,667.32	364,955,755.94
支付给职工以及为职工支付的现金		121,843,998.61	104,955,793.71
支付的各项税费		37,684,302.37	52,918,292.66
支付其他与经营活动有关的现金	注释55.	120,749,229.05	105,242,049.17
经营活动现金流出小计		796,596,197.35	628,071,891.48
经营活动产生的现金流量净额		304,365,575.93	127,936,079.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		360,645,280.00	707,853,713.30
取得投资收益收到的现金		3,557,758.14	5,171,098.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,334.00	42,759,140.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		364,241,372.14	755,783,951.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		187,004,174.20	275,862,345.92
投资支付的现金		311,452,800.00	587,824,079.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-2,235,322.28
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		498,456,974.20	861,451,103.14
投资活动产生的现金流量净额		-134,215,602.06	-105,667,151.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		234,273.90	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		234,273.90	
取得借款收到的现金		105,513,357.77	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			7,539,769.60
筹资活动现金流入小计		105,747,631.67	57,539,769.60
偿还债务支付的现金		90,663,357.77	34,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,266,448.33	2,504,458.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		475,590.38	561,218.46
支付其他与筹资活动有关的现金	注释55.	5,505,213.26	4,867,077.24
筹资活动现金流出小计		127,435,019.36	41,371,536.14
筹资活动产生的现金流量净额		-21,687,387.69	16,168,233.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,392,770.01	23,869,858.18
五、现金及现金等价物净增加额		155,855,356.19	62,307,019.53
加：期初现金及现金等价物余额		516,984,299.59	454,677,280.06
六、期末现金及现金等价物余额		672,839,655.78	516,984,299.59

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

合并股东权益变动表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　　目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	70,001,539.00	99,854,944.61	321,807,180.58		1,309,042.34		82,786,132.78	683,830,949.45	8,572,466.88	1,268,162,255.64
加：会计政策变更							-6,305.01	-80,462.68		-86,767.69
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	70,001,539.00	99,854,944.61	321,807,180.58		1,309,042.34		82,779,827.77	683,750,486.77	8,572,466.88	1,268,075,487.95
三、本年增减变动金额	35,011,534.00	-66,163.51	-10,333,766.68	4,500,180.00	-166,516.28	1,025,656.11	7,265,883.66	44,804,409.51	2,979,328.37	76,020,185.18
（一）综合收益总额					-166,516.28			80,072,779.57	3,640,483.52	83,546,746.81
（二）股东投入和减少资本	8,426.00	-66,163.51	24,247,057.55						236,719.00	24,426,039.04
1. 股东投入的普通股									236,719.00	236,719.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	8,426.00	-66,163.51	260,202.65							202,465.14
3. 股份支付计入股东权益的金额			23,986,854.90							23,986,854.90
4. 其他										
（三）利润分配							7,265,883.66	-35,268,370.06	-475,590.38	-28,478,076.78
1. 提取盈余公积							7,265,883.66	-7,265,883.66		
2. 对股东的分配								-28,002,486.40	-475,590.38	-28,478,076.78
3. 其他										
（四）股东权益内部结转	35,003,108.00		-35,003,108.00							
1. 资本公积转增股本	35,003,108.00		-35,003,108.00							
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备						1,025,656.11				1,025,656.11
1. 本期提取						3,718,744.93				3,718,744.93
2. 本期使用						-2,693,088.82				-2,693,088.82
（六）其他			422,283.77	4,500,180.00					-422,283.77	-4,500,180.00
四、本年期末余额	105,013,073.00	99,788,781.10	311,473,413.90	4,500,180.00	1,142,526.06	1,025,656.11	90,045,711.43	728,554,896.28	11,551,795.25	1,344,095,673.13

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

合并股东权益变动表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　　目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-1,044,017.08		68,713,441.65	563,575,346.71	5,157,465.28	1,113,758,712.98
加：会计政策变更							-4,363.41	-78,060.43		-82,423.84
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-1,044,017.08		68,709,078.24	563,497,286.28	5,157,465.28	1,113,676,289.14
三、本年增减变动金额	1,539.00	-14,506.04	-31,356,061.61	-45,676,216.42	2,353,059.42		14,070,749.53	120,253,200.49	3,415,001.60	154,399,198.81
（一）综合收益总额					2,353,059.42			134,323,950.02	180,378.87	136,857,388.31
（二）股东投入和减少资本	1,539.00	-14,506.04	-30,286,509.59	-45,676,216.42					2,230,805.51	17,607,545.30
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,539.00	-14,506.04	57,038.75							44,071.71
3. 股份支付计入股东权益的金额			-30,343,548.34							-30,343,548.34
4. 其他				-45,676,216.42					2,230,805.51	47,907,021.93
（三）利润分配							14,070,749.53	-14,070,749.53		
1. 提取盈余公积							14,070,749.53	-14,070,749.53		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他			-1,069,552.02						1,003,817.22	-65,734.80
四、本年期末余额	70,001,539.00	99,854,944.61	321,807,180.58		1,309,042.34		82,779,827.77	683,750,486.77	8,572,466.88	1,268,075,487.95

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	附注十七	期末余额	期初余额
流动资产			
货币资金		462,003,117.84	289,336,365.15
交易性金融资产		75,000,000.00	45,000,000.00
应收票据		22,052,349.56	17,850,749.40
应收账款	注释1.	240,514,649.19	171,766,002.46
应收款项融资			
预付款项		79,831,145.15	28,527,528.27
其他应收款	注释2.	317,415,969.43	291,591,579.79
存货		210,428,542.33	207,081,868.67
合同资产		1,183,077.50	41,646,343.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,003,200.03	110,736,458.03
流动资产合计		1,428,432,051.03	1,203,536,895.75
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3.	237,230,269.87	185,016,644.27
其他权益工具投资			
其他非流动金额资产			
投资性房地产			
固定资产		611,313,360.13	642,309,930.65
在建工程		28,523,041.22	23,932,567.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,276,419.52	7,308,114.56
无形资产		33,633,915.99	18,818,164.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,527,616.35	3,974,380.77
递延所得税资产		18,320,764.13	9,978,469.03
其他非流动资产		16,765,204.65	6,970,493.42
非流动资产合计		953,590,591.86	898,308,764.91
资产合计		2,382,022,642.89	2,101,845,660.66

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

母公司资产负债表

2023年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款		35,000,000.00	50,000,000.00
交易性金融负债			
应付票据		144,665,657.58	67,141,894.19
应付账款		154,553,415.66	215,290,532.76
预收款项			
合同负债		214,066,646.39	72,968,270.97
应付职工薪酬		4,683,956.25	3,127,802.74
应交税费		11,036,714.43	2,365,046.27
其他应付款		5,340,006.89	1,065,169.58
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,484,790.11	31,890,412.67
其他流动负债		10,621,104.87	1,998,499.01
流动负债合计		595,452,292.18	445,847,628.19
非流动负债：			
长期借款		45,850,000.00	
应付债券		330,307,214.10	304,347,628.35
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,512,585.59	4,997,367.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,750,774.35	20,047,671.59
递延所得税负债		27,303,334.77	29,621,192.62
其他非流动负债			
非流动负债合计		424,723,908.81	359,013,860.27
负债合计		1,020,176,200.99	804,861,488.46
股东权益：			
股本		105,013,073.00	70,001,539.00
其他权益工具		99,788,781.10	99,854,944.61
其中：优先股			
永续债			
资本公积		312,120,682.15	322,876,732.60
减：库存股		4,500,180.00	
其他综合收益			-184,825.53
专项储备		331,953.94	
盈余公积		90,045,711.43	82,779,827.77
未分配利润		759,046,420.28	721,655,953.75
股东权益合计		1,361,846,441.90	1,296,984,172.20
负债及股东权益总计		2,382,022,642.89	2,101,845,660.66

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

母公司利润表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	898,817,348.37	726,524,191.76
减：营业成本	注释4.	608,853,392.98	509,519,389.13
税金及附加		6,436,389.40	7,450,222.18
销售费用		62,931,789.34	46,682,624.01
管理费用		86,933,626.03	61,800,377.42
研发费用		31,642,186.51	25,703,269.10
财务费用		11,119,099.69	6,396,075.97
其中：利息费用		31,522,314.94	28,469,428.22
利息收入		9,807,714.15	3,001,598.90
加：其他收益		12,997,773.40	11,802,617.22
投资收益（损失以"-"号填列）	注释5.	3,642,438.37	4,241,328.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-365,479.16	-973,534.54
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）		-5,376,945.53	-6,924,758.16
资产减值损失（损失以"-"号填列）		-13,494,495.23	-5,054,338.27
资产处置损益（损失以"-"号填列）		-4,264.95	89,419,216.36
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		88,665,370.48	162,456,299.17
加：营业外收入		460,097.68	225,732.95
减：营业外支出		1,572,804.66	38,694.00
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		87,552,663.50	162,643,338.12
减：所得税费用		14,893,826.91	21,935,842.79
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		72,658,836.59	140,707,495.33
持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		72,658,836.59	140,707,495.33
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		184,825.53	42,999.11
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		184,825.53	42,999.11
1. 外币财务报表折算差额		184,825.53	42,999.11
六、综合收益总额		72,843,662.12	140,750,494.44
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

母公司现金流量表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		920,233,341.64	594,350,592.12
收到的税费返还		23,419,807.49	40,719,687.03
收到其他与经营活动有关的现金		24,520,387.51	38,728,865.42
经营活动现金流入小计		968,173,536.64	673,799,144.57
购买商品、接受劳务支付的现金		474,264,029.03	313,001,116.82
支付给职工以及为职工支付的现金		88,304,389.15	83,390,944.34
支付的各项税费		26,005,073.06	45,170,099.24
支付其他与经营活动有关的现金		126,658,149.84	175,775,321.19
经营活动现金流出小计		715,231,641.08	617,337,481.59
经营活动产生的现金流量净额		252,941,895.56	56,461,662.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		360,000,000.00	580,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,139,035.27	5,486,598.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,334.00	42,758,490.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		364,177,369.27	628,245,088.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,482,186.60	218,966,272.74
投资支付的现金		305,000,000.00	510,001,774.80
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		49,473,600.00	59,139,179.50
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		446,955,786.60	788,107,227.04
投资活动产生的现金流量净额		-82,778,417.33	-159,862,138.71
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		105,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			7,539,769.60
筹资活动现金流入小计		105,000,000.00	57,539,769.60
偿还债务支付的现金		90,150,000.00	34,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,788,140.67	1,933,858.37
支付其他与筹资活动有关的现金		4,608,733.41	3,436,226.54
筹资活动现金流出小计		125,546,874.08	39,370,084.91
筹资活动产生的现金流量净额		-20,546,874.08	18,169,684.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,970,806.89	11,038,105.05
五、现金及现金等价物净增加额		153,587,411.04	-74,192,685.99
加：期初现金及现金等价物余额		268,426,836.72	342,619,522.71
六、期末现金及现金等价物余额		422,014,247.76	268,426,836.72

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司

母公司股东权益变动表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　　目	本期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	70,001,539.00	99,854,944.61	322,876,732.60		-184,825.53		82,786,132.78	721,712,698.86	1,297,047,222.32
加：会计政策变更							-6,305.01	-56,745.11	-63,050.12
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	70,001,539.00	99,854,944.61	322,876,732.60		-184,825.53		82,779,827.77	721,655,953.75	1,296,984,172.20
三、本年增减变动金额	35,011,534.00	-66,163.51	-10,756,050.45	4,500,180.00	184,825.53	331,953.94	7,265,883.66	37,390,466.53	64,862,269.70
（一）综合收益总额					184,825.53			72,658,836.59	72,843,662.12
（二）股东投入和减少资本	8,426.00	-66,163.51	24,247,057.55						24,189,320.04
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本	8,426.00	-66,163.51	260,202.65						202,465.14
3. 股份支付计入股东权益的金额			23,986,854.90						23,986,854.90
4. 其他									
（三）利润分配							7,265,883.66	-35,268,370.06	-28,002,486.40
1. 提取盈余公积							7,265,883.66	-7,265,883.66	
2. 对股东的分配								-28,002,486.40	-28,002,486.40
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	35,003,108.00		-35,003,108.00						
1. 资本公积转增股本	35,003,108.00		-35,003,108.00						
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备						331,953.94			331,953.94
1. 本期提取						2,926,310.49			2,926,310.49
2. 本期使用						-2,594,356.55			-2,594,356.55
（六）其他				4,500,180.00					-4,500,180.00
四、本年期末余额	105,013,073.00	99,788,781.10	312,120,682.15	4,500,180.00		331,953.94	90,045,711.43	759,046,420.28	1,361,846,441.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

江西耐普矿机股份有限公司

母公司股东权益变动表

2023年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-227,824.64		68,713,441.65	595,058,478.65	1,140,900,572.08
加：会计政策变更							-4,363.41	-39,270.70	-43,634.11
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	70,000,000.00	99,869,450.65	353,163,242.19	45,676,216.42	-227,824.64		68,709,078.24	595,019,207.95	1,140,856,937.97
三、本年增减变动金额	1,539.00	-14,506.04	-30,286,509.59	-45,676,216.42	42,999.11		14,070,749.53	126,636,745.80	156,127,234.23
（一）综合收益总额					42,999.11			140,707,495.33	140,750,494.44
（二）股东投入和减少资本	1,539.00	-14,506.04	-30,286,509.59	-45,676,216.42					15,376,739.79
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,539.00	-14,506.04	57,038.75						44,071.71
3. 股份支付计入股东权益的金额			-30,343,548.34						-30,343,548.34
4. 其他				-45,676,216.42					45,676,216.42
（三）利润分配							14,070,749.53	-14,070,749.53	
1. 提取盈余公积							14,070,749.53	-14,070,749.53	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	70,001,539.00	99,854,944.61	322,876,732.60		-184,825.53		82,779,827.77	721,655,953.75	1,296,984,172.20

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西耐普矿机股份有限公司
2023年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

江西耐普矿机股份有限公司(以下简称本公司)是由其前身江西耐普实业有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2011年4月25日在上饶市工商行政管理局登记注册并取得注册号为361100210007871的《企业法人营业执照》，股份公司设立时名称为“江西耐普矿机新材料股份有限公司”，注册资本和股本为5,250.00万元。经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]132号文批准，本公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股)1,750.00万股，公司股票于2020年2月12日深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为91361100781452631O的营业执照。。

2020年8月7日，公司更名为“江西耐普矿机股份有限公司”。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2847号文《关于同意江西耐普矿机股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》核准，本公司于2021年10月29日发行总额为40,000万元元可转换公司债券。截止2023年12月31日，累计转股9,965股。

2023年3月20日，经2022年度股东大会决议，公司以股本至70,001,622股为基数，按每10股转增5股的比例，以资本公积向全体股东转增股本3,500.3108万股，增加股本3,500.3108万元。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止2023年12月31日，本公司累计发行股本总数10,501.3073万股，注册资本为10,500.9324万元，注册地址：江西省上饶市上饶经济技术开发区经开大道318号，总部地址：江西省上饶市上饶经济技术开发区经开大道318号，实际控制人为自然人郑昊。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属专用设备制造行业，主要为有色、黑色及非金属矿山选矿提供设备和备件。主要产品包括：渣浆泵及耐磨橡胶过流件、水力旋流器、磨机耐磨橡胶衬里及圆筒筛、浮选机橡胶定子及转子、橡胶或聚氨酯筛板筛网、钢橡复合管及橡胶软管等。

（三）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 21 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 3 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 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）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500万人民币
重要的坏账准备收回或转回金额	500万人民币
重要的应收款项核销	500万人民币
重要的在建工程项目	单个工程项目预算大于2000万人民币
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的30%以上且金额大于500万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于500万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的30%以上且金额大于500万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上且金额大于500万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并报表净资产5%以上，或单个子公司少数股东权益占合并报表净资产的1%以上且金额大于5000万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于5000万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并报表净资产的5%以上且金额大于5000万元，或长期股权投资权益法下投资损益占合并报表合并净利润的10%以上
重要子公司	子公司净资产占合并报表净资产5%以上，或子公司净利润占合并报表合并净利润的10%以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的10%的活动

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七）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

控制，是指投资方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其回报金额。

本公司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。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

（1）被投资方的设立目的。

（2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

（3）投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

（4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

（5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负

债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认

为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。

投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本公司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。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终

止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3)既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础

上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和

实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险相对较高的企业	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方应收账款	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
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	15.00
3-4年	30.00
4-5年	60.00
5年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	保证金、备用金、暂付款等性质款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计

组合名称	确定组合的依据	计提方法
		提预期信用损失
组合二	纳入合并范围的关联方其他应收款	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	15.00
3-4年	30.00
4-5年	60.00
5年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

（十五）存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）低值易耗品和包装物的摊销方法

1）低值易耗品采用一次转销法摊销。

2）包装物采用一次转销法摊销。

3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至

完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十六）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的合同资产组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十七）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以

抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股

权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；

（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；

（3）与被投资单位之间发生重要交易；

（4）向被投资单位派出管理人员；

（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（十九）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十一）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本公司发生的初始直接费用；

4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权等。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入

账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依　据
软件	5年	预计使用年限
土地使用权	50年、15年等	土地使用权证规定年限
水权	10年	规定年限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十三）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资

产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3年	预计使用年限摊销

（二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十七）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选

用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包

括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

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

（3）股份支付取消的会计处理

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

（二十九）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）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；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具

（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）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，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，企业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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（三十）收入

本公司的收入主要来源于选矿设备及及配件、橡胶制品等产品的生产、销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要从事矿山设备、选矿备件、橡胶制品等产品的生产、销售。公司商品销售收

入确认的具体标准如下：

出口业务：根据出口销售合同约定，客户取得商品控制权的时点确认销售收入，如合同约定价格为FOB离岸价，一般在产品办妥报关出口手续，并交付货物运输机构后确认销售收入；合同约定价格为CIF到岸价，以产品运到对方合同指定地点，经客户验收确认后确认销售收入。当存在试用等特殊要求时，则参考内销业务收入确认具体标准。

内销业务：1、合同约定以需方所在地交货，以货物发出、并由客户在发货单上签字确认后确认销售收入；2、整机产品根据合同约定经客户验收合格后确认销售收入，需安装调试成功后结算的，安装调试成功后确认销售收入；3、新客户开发和新产品开发试用产品，在试用产品使用时间及矿石处理量达到协议或合同约定的时间及产量时确认销售收入；4、部分橡胶制品根据合同或协议约定结算时点对所使用的备件数量进行确认销售收入；5、工业设备耐磨衬里产品以整体衬胶工程完工经双方验收测量面积后，根据完工结算书确认销售收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即,不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

（2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、针对未来商品或服务的其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

（4）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（5）主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

（三十一）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不

超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

（三十二）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政策补助类别	除贷款贴息外的所有政府补助

项目	核算内容
采用净额法核算的政策补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买的资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十四）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注三、（二十一）使用权资产和附注三、（二十七）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金

进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十五）终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（三十六）回购股份

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

本公司转让库存股时，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。本公司注销库存股时，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。

（三十七）安全生产费

本公司按照国家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。

（三十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

（1）合并资产负债表影响

项目	2022年1月1日	累积影响金额	2022年1月1日
递延所得税资产	6,452,215.42	194,806.94	6,647,022.36
递延所得税负债	23,889,309.34	277,230.78	24,166,540.12
盈余公积	68,713,441.65	-4,363.41	68,709,078.24
未分配利润	563,575,346.71	-78,060.43	563,497,286.28

(2)母公司资产负债表影响

项目	2022年1月1日	累积影响金额	2022年1月1日
递延所得税资产	6,282,309.10	54,555.09	6,336,864.19
递延所得税负债	23,865,916.92	98,189.20	23,964,106.12
盈余公积	68,713,441.65	-4,363.41	68,709,078.24
未分配利润	595,058,478.65	-39,270.70	595,019,207.95

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使

用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

（1）合并资产负债表影响

资产负债表 项　目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	11,789,997.28	1,326,330.56	13,116,327.84
递延所得税负债	29,248,500.03	1,413,098.25	30,661,598.28
盈余公积	82,786,132.78	-6,305.01	82,779,827.77
未分配利润	683,830,949.45	-80,462.68	683,750,486.77

（2）母公司资产负债表影响

资产负债表 项　目	2022年12月31日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	8,945,301.97	1,033,167.06	9,978,469.03
递延所得税负债	28,524,975.44	1,096,217.18	29,621,192.62
盈余公积	82,786,132.78	-6,305.01	82,779,827.77
未分配利润	721,712,698.86	-56,745.11	721,655,953.75

根据解释16号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

（1）合并利润表影响

损益表 项　目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	21,678,401.22	4,343.85	21,682,745.07

（2）母公司利润表影响

损益表 项　目	2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	21,916,426.78	19,416.01	21,935,842.79

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	13%	
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%等	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
房产税	按照房产原值的70%或租金收入为纳税基准	1.2%或12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	25%
耐普矿机蒙古有限责任公司	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额10%
民族矿机有限责任公司	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额10%
GALBYN KHUR LLC	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额10%
耐普秘鲁矿机有限责任公司	29.5%
耐普矿业机械国际有限公司	17%
耐普矿机股份公司	12.5%
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	30%
耐普矿机（赞比亚）有限责任公司	30%
新加坡耐普环球资源投资有限公司	17%
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	25%
江西德铜泵业有限公司	小微企业
上饶耐普国际商务酒店有限公司	小微企业
北京耐普国际贸易有限公司	小微企业
上海耐普矿机有限责任公司	小微企业
厦门耐普国际贸易有限公司	小微企业
西藏耐普矿山机械有限公司	小微企业
耐普矿机（塞尔维亚）有限责任公司	15%
耐普矿机有限责任公司	20%
其他子公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

（1）本公司于 2023 年 12 月 8 日取得《高新技术企业证书》(编号为 GR202336002546 号)，有效期限为三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按 15%的税率计缴企业所得税优惠政策。

（2）根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）和国家税务总局《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期公司下属子公司江西德铜泵业有限公司、上饶耐普国际商务酒店有限公司、北京耐普国际贸易有限公司、上海耐普矿机有限责任公司、厦门耐普国际贸易有限公司、西藏耐普矿山机械有限公司符合小型微利企业的确认标准，享受小型微利企业所得税优惠政策，本年度实际税率为 5%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2023年12月31日，期初指2023年1月1日）

注释1. 货币资金

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	151,962.51	330,598.38
银行存款	682,687,693.27	526,653,701.21
其他货币资金	31,879,200.08	12,095,486.85
未到期应收利息	402,129.83	7,608.60
合　计	715,120,985.69	539,087,395.04
其中：存放在境外的款项总额	243,945,240.74	246,510,269.22

其中受限制的货币资金明细如下：

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	21,997,715.64	10,733,237.00
履约保证金	9,881,484.44	1,362,249.85
被冻结的银行存款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	41,879,200.08	22,095,486.85

（1）截止2023年12月31日，本公司以人民币21,997,715.64元存款、应收票据4,880.00元质押并由关联方担保（详见附注十二）向银行开具银行承兑汇票144,665,657.58元；以271,774.65美元（折人民币1,924,898.31元）和30,602.05元人民币质押向银行开具保函2,140,777.40美元；以6,511,328.21元人民币质押向银行开具保函人民币65,097,679.68元；以126,115,504.00智利比索（折人民币1,009,046.56元）质押向银行开具保函126,115,504.00智利比索；以195,446,903.00蒙古图格里克（折人民币405,609.31元）质押向银行开具保函195,446,903.00蒙古图格里克。

（2）本公司因有关专利纠纷事宜被他人起诉，法院二审判决本公司胜诉，截止2023年12月31日，因本案被法院冻结银行存款10,000,000.00元尚未解除冻结。

注释2. 交易性金融资产

项　目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	85,059,686.68	48,716,464.43
权益工具投资		3,716,464.43
其他	85,059,686.68	45,000,000.00
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	-	-
合计	85,059,686.68	48,716,464.43

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	18,079,263.03	16,507,638.26
商业承兑汇票	6,227,822.75	1,343,111.14
合计	24,307,085.78	17,850,749.40

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	24,634,865.93	100.00	327,780.15	1.33	24,307,085.78
其中：银行承兑汇票组合	18,079,263.03	73.39			18,079,263.03
商业承兑汇票组合	6,555,602.90	26.61	327,780.15	5.00	6,227,822.75
合计	24,634,865.93	100.00	327,780.15		24,307,085.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	17,921,439.46	100.00	70,690.06	0.39	17,850,749.40
其中：银行承兑汇票组合	16,507,638.26	92.11			16,507,638.26
商业承兑汇票组合	1,413,801.20	7.89	70,690.06	5.00	1,343,111.14
合计	17,921,439.46	100.00	70,690.06		17,850,749.40

按组合计提坏账准备

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
其中：银行承兑汇票组合	18,079,263.03	-	
商业承兑汇票组合	6,555,602.90	327,780.15	5.00
合计	24,634,865.93	327,780.15	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	70,690.06	327,780.15	70,690.06			327,780.15
其中：商业承兑汇票组合	70,690.06	327,780.15	70,690.06			327,780.15
合计	70,690.06	327,780.15	70,690.06			327,780.15

4. 本期无实际核销的应收票据

5. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	4,880.00
合计	4,880.00

6. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	69,239,068.35	10,571,242.80
商业承兑汇票		930,507.60
合计	69,239,068.35	11,501,750.40

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	170,480,103.88	124,219,432.69
1-2年	2,583,510.71	1,596,357.37
2-3年	235,038.14	274,528.00
3-4年		843,658.50
4-5年	596,951.24	47,729.50
5年以上	1,856,527.31	1,852,366.81
小计	175,752,131.28	128,834,072.87
减：坏账准备	11,032,310.02	8,545,888.62
合计	164,719,821.26	120,288,184.25

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,427,100.00	0.81	1,427,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备	174,325,031.28	99.19	9,605,210.02	5.51	164,719,821.26
其中：账龄组合	174,325,031.28	99.19	9,605,210.02	5.51	164,719,821.26
合计	175,752,131.28	100.00	11,032,310.02	-	164,719,821.26

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,427,100.00	1.11	1,427,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备	127,406,972.87	98.89	7,118,788.62	5.59	120,288,184.25
其中：账龄组合	127,406,972.87	98.89	7,118,788.62	5.59	120,288,184.25
合计	128,834,072.87	100.00	8,545,888.62		120,288,184.25

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
塔什库尔干县天然矿业有限公司	1,150,988.00	1,150,988.00	100.00	未按民事调解书还款
江西江锂科技有限公司	51,200.00	51,200.00	100.00	已宣告破产清算
北京云冶矿业有限责任公司	224,912.00	224,912.00	100.00	已宣告破产清算

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	1,427,100.00	1,427,100.00		

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	170,480,103.88	8,524,005.17	5.00
1-2年	2,583,510.71	258,351.08	10.00
2-3年	235,038.14	35,255.72	15.00
4-5年	596,951.24	358,170.74	60.00
5年以上	429,427.31	429,427.31	100.00
合计	174,325,031.28	9,605,210.02	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,427,100.00					1,427,100.00
按组合计提坏账准备	7,118,788.62	5,709,684.31	3,261,067.25	2,627.00	-40,431.34	9,605,210.02
其中：账龄组合	7,118,788.62	5,709,684.31	3,261,067.25	2,627.00	-40,431.34	9,605,210.02
合计	8,545,888.62	5,709,684.31	3,261,067.25	2,627.00	-40,431.34	11,032,310.02

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,627.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
中信重工机械股份有限公司	31,867,587.17		31,867,587.17	18.00	1,593,379.36
FUNDICION TALLERES LIMITADA	15,667,214.14		15,667,214.14	8.85	783,360.71
奉新时代新能源资源有限公司	10,151,107.24		10,151,107.24	5.74	507,555.36
江西铜业股份有限公司	7,765,714.19		7,765,714.19	4.39	396,923.77
MEGLOBAL INC	7,534,668.34		7,534,668.34	4.26	376,733.42
合计	72,986,291.08		72,986,291.08	41.24	3,657,952.62

注释5. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	80,215,749.26	99.83	28,631,190.82	99.56
1至2年	76,808.41	0.10	64,482.11	0.22
3年以上	59,983.34	0.07	62,376.62	0.22
合　计	80,352,541.01	100.00	28,758,049.55	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
METRO SILVER INTERNATIONAL DEVELOPMENT LIMITED	40,041,088.65	49.83	2023年	预付EPC项目设备款
中信重工机械股份有限公司	12,802,979.64	15.93	2023年	预付EPC项目设备款
Asian First Limited	8,471,928.00	10.54	2023年	预付EPC项目设备款
Erdenet light LLC	4,583,252.15	5.70	2023年	预付EPC项目设备款
湖南禹硕科技有限公司	3,118,000.00	3.88	2023年	预付EPC项目设备款
	69,017,248.44	85.88		

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,771,010.95	3,811,583.51
1-2年	1,265,598.95	1,440,482.64
2-3年	898,155.83	315,376.85
3-4年	276,176.60	67,980.00
4-5年	67,880.00	60,373.62
5年以上	83,399.20	55,140.44
小计	8,362,221.53	5,750,937.06
减：坏账准备	944,338.22	493,692.61
合计	7,417,883.31	5,257,244.45

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	5,203,158.67	4,627,653.03
备用金	726,491.02	854,799.06
应收出口退税	1,304,542.89	
股权转让款	781,646.77	
其他	346,382.18	268,484.97
小计	8,362,221.53	5,750,937.06
减：坏账准备	944,338.22	493,692.61
合计	7,417,883.31	5,257,244.45

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	254,861.25	3.05	254,861.25	100.00	
按组合计提坏账准备	8,107,360.28	96.95	689,476.97	8.50	7,417,883.31
其中：组合一	8,107,360.28	96.95	689,476.97	8.50	7,417,883.31
合计	8,362,221.53	100.00	944,338.22		7,417,883.31

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,750,937.06	100.00	493,692.61	8.58	5,257,244.45
其中：组合一	5,750,937.06	100.00	493,692.61	8.58	5,257,244.45
合计	5,750,937.06	100.00	493,692.61		5,257,244.45

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
北京嘉年木棉金辉创业服务有限公司	254,861.25	254,861.25	100.00	合同纠纷，收回可能性低
合计	254,861.25	254,861.25		

按组合计提坏账准备

（1）组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,771,010.95	288,550.55	5.00
1-2年	1,219,992.20	121,999.22	10.00
2-3年	898,155.83	134,723.37	15.00
3-4年	66,922.10	20,076.63	30.00
4-5年	67,880.00	40,728.00	60.00
5年以上	83,399.20	83,399.20	100.00
合计	8,107,360.28	689,476.97	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
期初余额		493,692.61		493,692.61
期初余额在本期		-33,848.52	33,848.52	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段		-33,848.52	33,848.52	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		388,532.83	221,012.73	609,545.56
本期转回		-160,013.86		-160,013.86
本期转销				
本期核销				
其他变动		1,113.91		1,113.91
期末余额		689,476.97	254,861.25	944,338.22

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		221,012.73			33,848.52	254,861.25
按组合计提坏账准备	493,692.61	388,532.83	160,013.86	-	-32,734.61	689,476.97
其中：组合一	493,692.61	388,532.83	160,013.86		-32,734.61	689,476.97
合计	493,692.61	609,545.56	160,013.86	-	1,113.91	944,338.22

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
应收出口退税款	应收出口退税款	1,304,542.89	1年以内	15.60	65,227.14
紫金矿业物流有限公司	保证金	845,473.80	1年以内/1-2年	10.11	57,002.38
美伊耐普有限责任公司	股权转让款	781,646.77	1年以内	9.35	39,082.34
上饶经济技术开发区人力资源和社会保障局	保证金	666,500.00	2-3年	7.97	99,975.00
新疆金脉国际物流有限公司	保证金	620,000.00	1年以内	7.41	47,000.00
合计		4,218,163.46		50.44	308,286.86

注释7. 存货

1. 存货分类

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	68,277,976.61		68,277,976.61	69,917,744.17		69,917,744.17
在产品	18,134,279.31		18,134,279.31	23,699,667.24		23,699,667.24
库存商品	77,422,697.56	377,854.95	77,044,842.61	80,965,780.59	1,472,084.03	79,493,696.56
发出商品	60,679,974.14	174,196.07	60,505,778.07	52,647,416.03	1,339,950.29	51,307,465.74
委托加工物资	2,245,965.98		2,245,965.98	2,977,706.26		2,977,706.26
周转材料	381,313.45		381,313.45	249,281.24		249,281.24
自制半成品	21,479,308.44		21,479,308.44	13,392,473.38		13,392,473.38

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	4,675,587.95		4,675,587.95			
合计	253,297,103.44	552,051.02	252,745,052.42	243,850,068.91	2,812,034.32	241,038,034.59

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,472,084.03	1,528,352.12			2,622,581.20		377,854.95
发出商品	1,339,950.29	174,196.07			1,339,950.29		174,196.07
合计	2,812,034.32	1,702,548.19			3,962,531.49		552,051.02

存货跌价准备减值准备说明：本公司确定可变现净值的具体依据是根据存货积压呆滞、库龄、试用、市价等情况，按存货的成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。转销存货跌价准备系因公司处置出售等原因而转销。

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蒙古国额尔登特EPC项目质保金	1,141,179.50	57,058.97	1,084,120.53	43,838,256.82	2,191,912.84	41,646,343.98
产品销售合同质保金	104,165.23	5,208.26	98,956.97			
合计	1,245,344.73	62,267.23	1,183,077.50	43,838,256.82	2,191,912.84	41,646,343.98

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
蒙古国额尔登特EPC项目二期质保金	43,838,256.82	质保期已过，按合同约定收回款项。
合计	43,838,256.82	

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,245,344.73	100.00	62,267.23	5.00	1,183,077.50
其中：账龄组合	1,245,344.73	100.00	62,267.23	5.00	1,183,077.50
合计	1,245,344.73	100.00	62,267.23		1,183,077.50

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	43,838,256.82	100.00	2,191,912.84	5.00	41,646,343.98
其中：账龄组合	43,838,256.82	100.00	2,191,912.84	5.00	41,646,343.98
合计	43,838,256.82	100.00	2,191,912.84		41,646,343.98

注释9. 其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
贵金属纪念币	29,812.00	29,812.00
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	377,712.47	930,435.80
房租费	788,735.58	390,012.12
其他税项预缴税额	511,825.79	539,252.27
待摊费用	320,306.06	387,999.75
增值税留抵、待认证、待抵扣进项税额	39,599,278.91	38,293,944.40
短期债权投资		85,000,000.00
合　计	41,627,670.81	125,571,456.34

其他流动资产减少主要系本期收回德邦证券融资8,500万元。

注释10. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	36,165,128.67		36,165,128.67	37,894,977.07		37,894,977.07
合计	36,165,128.67		36,165,128.67	37,894,977.07		37,894,977.07

1. 对合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
美伊耐普有限责任公司	539,369.24			-597,878.71		
合　计	539,369.24			-597,878.71		

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
美伊耐普有限责任公司				58,509.47		
合　计				58,509.47		

本期公司以110,360.00美元对价出售其持有美伊耐普有限责任公司50%的全部股权。

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	8,255,255.35				532,548.76	
江西德普矿山设备有限公司	29,100,352.48				-898,027.92	

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
合　计	37,355,607.83				-365,479.16	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司		-825,000.00			7,962,804.11	
江西德普矿山设备有限公司					28,202,324.56	
合　计		-825,000.00			36,165,128.67	

注释11. 固定资产

1. 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	546,201,365.54	173,999,343.93	16,332,741.45	23,473,119.80	58,515,434.79	818,522,005.51
2. 本期增加金额	3,528,550.81	21,109,195.88	3,189,216.71	2,354,125.39	20,043,371.21	50,224,460.00
购置		9,903,972.27	3,060,269.96	1,140,748.43	18,905,290.21	33,010,280.87
在建工程转入	2,971,853.53	11,017,557.95		1,202,230.45	1,071,193.21	16,262,835.14
外币报表折算差额	556,697.27	187,665.66	128,946.75	11,146.51	66,887.79	951,343.98
其他增加	0.01	--	--	--	--	0.01
3. 本期减少金额	6,038.83	103,557.71	1,506,166.20	17,427.63	13,713.53	1,646,903.90
处置或报废	--	103,557.71	1,506,166.20	17,427.63	13,713.53	1,640,865.07
其他减少	6,038.83	--	--	--	--	6,038.83
4. 期末余额	549,723,877.52	195,004,982.10	18,015,791.96	25,809,817.56	78,545,092.47	867,099,561.61
二、累计折旧						
1. 期初余额	18,873,275.25	42,982,239.79	11,436,968.14	8,713,824.55	11,168,454.71	93,174,762.44
2. 本期增加金额	26,165,314.27	17,013,866.05	1,989,199.43	6,639,487.56	12,588,466.16	64,396,333.47
本期计提	26,066,339.58	16,939,560.44	1,904,967.13	6,631,833.01	12,547,671.53	64,090,371.69
外币报表折算差额	98,974.69	74,305.61	84,232.30	7,654.55	40,794.63	305,961.78
3. 本期减少金额	--	82,360.77	1,430,857.89	17,427.63	9,665.52	1,540,311.81
处置或报废	--	82,360.77	1,430,857.89	17,427.63	9,665.52	1,540,311.81
4. 期末余额	45,038,589.52	59,913,745.07	11,995,309.68	15,335,884.48	23,747,255.35	156,030,784.10
三、减值准备						
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	13,921,592.65	--	--	--	--	13,921,592.65
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	13,921,592.65	--	--	--	--	13,921,592.65
四、账面价值						
1. 期末账面价值	490,763,695.35	135,091,237.03	6,020,482.28	10,473,933.08	54,797,837.12	697,147,184.86
2. 期初账面价值	527,328,090.29	131,017,104.14	4,895,773.31	14,759,295.25	47,346,980.08	725,347,243.07

本期固定资产计提减值原因详见本附注十四、（二）2. 注释。

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	55,686,370.61	购买物业，因开发商合同纠纷被查封
房屋及建筑物	1,685,868.39	土地证刚办理变更，房产证正在办理中
房屋及建筑物	880,564.26	国企入股资产，未办理权证
合计	58,252,803.26	

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	126,561,168.19	57,814,179.97
工程物资	6,847,872.47	5,916,326.23
合　计	133,409,040.66	63,730,506.20

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西藏子公司工厂工程	18,573,535.36		18,573,535.36			
智利工厂工程	3,617,423.91		3,617,423.91	405,324.12		405,324.12
赞比亚工厂工程	75,847,167.70		75,847,167.70	33,476,288.17		33,476,288.17
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	25,130,311.97		25,130,311.97	21,629,674.14		21,629,674.14
二期扩建制造项目	1,013,287.88		1,013,287.88			
衬板试验机	2,091,498.06		2,091,498.06	2,091,498.06		2,091,498.06
复合衬板技术升级和智能改造项目	211,395.48		211,395.48	211,395.48		211,395.48
WMS系统项目	76,547.83		76,547.83			
合计	126,561,168.19		126,561,168.19	57,814,179.97		57,814,179.97

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
西藏子公司工厂工程		18,573,535.36			18,573,535.36
智利工厂工程	405,324.12	3,212,099.79			3,617,423.91
赞比亚工厂工程	33,476,288.17	43,007,165.93	636,286.40		75,847,167.70
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	21,629,674.14	16,459,360.97	12,958,723.14		25,130,311.97
二期扩建制造项目		1,013,287.88			1,013,287.88
衬板试验机	2,091,498.06				2,091,498.06
复合衬板技术升级和智能改造项目	211,395.48				211,395.48
WMS系统项目		133,185.00	56,637.17		76,547.83
其他		2,611,188.43	2,611,188.43		
合　计	57,814,179.97	85,009,823.36	16,262,835.14		126,561,168.19

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
赞比亚工厂工程	8,000.00	95.60	99%				自有资金
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	38,689.22	142.18	98.00				募集资金和自有资金
二期扩建制造项目	37,389.00	0.27	1.00				自有资金
衬板试验机	420.00	49.80	95.00				自有资金
复合衬板技术升级和智能改造项目	29,000.00	0.07	10.00				募集资金
WMS系统项目	34.15	39.00	40.00				自有资金

（二）工程物资

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	6,847,872.47		6,847,872.47	5,916,326.23		5,916,326.23
合计	6,847,872.47		6,847,872.47	5,916,326.23		5,916,326.23

注释13. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合计
一.账面原值		
1.期初金额	10,590,236.11	10,590,236.11
2.本期增加金额	1,750,650.76	1,750,650.76
租赁	1,750,650.76	1,750,650.76
3.本期减少金额	2,568,691.71	2,568,691.71
租赁到期	2,568,691.71	2,568,691.71
4.期末余额	9,772,195.16	9,772,195.16
二.累计折旧		
1.期初余额	2,014,597.28	2,014,597.28
2.本期增加金额	2,774,569.58	2,774,569.58
本期计提	2,774,569.58	2,774,569.58
3.本期减少金额	1,877,505.08	1,877,505.08
租赁到期	1,877,505.08	1,877,505.08
4.期末余额	2,911,661.78	2,911,661.78
三.减值准备		
1.期初余额	--	--
2.本期增加金额	--	--
3.本期减少金额	--	--
4.期末余额	--	--
四.账面价值		
1.期末账面价值	6,860,533.38	6,860,533.38
2.期初账面价值	8,575,638.83	8,575,638.83

注释14. 无形资产

项　目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	54,946,052.43	4,266,594.27	50,804.96	59,263,451.66
2. 本期增加金额	20,822,603.61	729.43	-815.32	20,822,517.72

项　目	土地使用权	软件	其他	合计
外购	21,184,170.00			21,184,170.00
外币报表折算差额	-361,566.39	729.43	-815.32	-361,652.28
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	75,768,656.04	4,267,323.70	49,989.64	80,085,969.38
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,524,843.33	2,971,543.96	--	4,496,387.29
2. 本期增加金额	705,057.23	635,306.51	11,664.25	1,352,027.99
本期计提	685,277.67	634,681.07	11,759.05	1,331,717.79
外币报表折算差额	19,779.56	625.44	-94.80	20,310.20
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	2,229,900.56	3,606,850.47	11,664.25	5,848,415.28
三、减值准备				
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 期末账面价值	73,538,755.48	660,473.23	38,325.39	74,237,554.10
2. 期初账面价值	53,421,209.10	1,295,050.31	50,804.96	54,767,064.37

本期无形资产增加较大主要原因系公司本年度在江西上饶、西藏拉萨和赞比亚购入三宗土地，合计支付土地价款和相关税费21,184,170.00元。

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江西德铜泵业有限公司	366,482.57					366,482.57
合　计	366,482.57					366,482.57

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试的资产组或资产组组合与购买日所确定的资产组或资产组组合一致。

3. 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司商誉为企业合并形成的，将商誉与形成商誉的被投资单位所有相关资产认定为资产组，对资产组进行减值测试，比较可收回金额与资产组的账面价值（包含本公司商誉和少数股东商誉），可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失，减值损失首先冲减商誉的账面价值，合并报表中确认归属于本公司商誉减值损失，计提商誉减值。

经商誉减值测试，对子公司江西德铜泵业有限公司商誉不存在减值损失。

注释16. 长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	3,261,424.53		1,087,141.51		2,174,283.02
绿化费	706,666.72		353,333.39		353,333.33
平台使用费	6,289.52		6,289.52		
合计	3,974,380.77		1,446,764.42		2,527,616.35

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	26,360,981.25	4,514,670.57	13,755,457.44	2,404,470.70
政府补助	17,750,774.35	2,662,616.15	20,047,671.59	3,007,150.74
可抵扣亏损	7,603,883.73	2,295,105.72	4,626,185.98	1,387,855.79
发出商品	36,465,862.47	5,469,879.37		
资产摊销会税差异	3,497,792.23	349,779.22	2,607,257.11	260,725.71
股权激励	19,638,461.08	2,439,423.89	7,832,368.08	1,174,855.21
租赁负债	6,561,286.06	1,140,583.95	8,060,434.37	1,326,330.56
内部交易未实现利润	20,151,400.94	3,274,709.97	21,895,512.88	3,554,939.13
合计	138,030,442.11	22,146,768.84	78,824,887.46	13,116,327.84

2. 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润			155,949.48	23,392.42
固定资产折旧	111,991,976.57	17,260,381.51	99,224,906.87	14,883,736.03
可转债初始计量和本年摊销	69,369,685.93	10,405,452.89	95,594,271.65	14,339,140.75
使用权资产	6,860,533.38	1,187,491.40	8,575,638.83	1,413,098.25
公允价值变动	762,557.80	95,319.73		
非同一控制企业合并资产评估增值	3,398.40	849.60	8,923.33	2,230.83
合计	188,988,152.08	28,949,495.13	203,559,690.16	30,661,598.28

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	43,695,267.62	42,432,931.63
资产减值准备	479,358.04	358,761.01
合计	44,174,625.66	42,791,692.64

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额	备注
2023年		5,737,319.91	
2024年	9,312,407.40	9,312,407.40	
2025年	10,166,942.56	8,052,330.09	
2026年	6,138,798.44	6,138,798.44	
2027年	8,114,800.73	7,723,211.02	
2028年	9,962,318.49	5,468,864.77	
合计	43,695,267.62	42,432,931.63	

5. 递延所得税资产和递延所得税负债其他说明

（1）由于对部份售后服务性质的子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（2）境外子公司可抵扣亏损弥补年限：澳大利亚、新加坡企业亏损可无限期向以后年度结转；秘鲁企业亏损在 4 年内弥补；蒙古企业亏损在 2 年内弥补；智利企业亏损在 4 年内弥补；墨西哥、俄罗斯企业亏损在 10 年内弥补；赞比亚、塞尔维亚、厄瓜多尔企业亏损在 5 年内弥补。

注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	21,869,722.37		21,869,722.37	9,443,669.11		9,443,669.11
预付设备款	19,953,141.49		19,953,141.49	6,009,727.56		6,009,727.56
合计	41,822,863.86		41,822,863.86	15,453,396.67		15,453,396.67

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	25,000,000.00	
合计	35,000,000.00	50,000,000.00

2. 短期借款其他说明

保证借款1,000.00万元详见本附注十二、（五）4.注释。

注释20. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	144,665,657.58	67,141,894.19
合计	144,665,657.58	67,141,894.19

本期末已到期未支付的应付票据总额0元。

注释21. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	115,304,841.74	129,400,862.76
应付工程款	21,064,307.37	54,428,213.42
应付设备款	8,141,103.78	12,483,670.03
应付运费	4,986,660.05	8,723,634.18
其他	6,504,216.18	14,431,052.90
合计	156,001,129.12	219,467,433.29

账龄超过一年的重要应付账款：

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江西品行建设发展有限公司	7,474,938.67	未及时结算
合计	7,474,938.67	

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	213,389,326.63	72,911,101.31
1至2年	1,107,927.40	689,043.58
2至3年	57,643.58	64,247.79
3年以上	954,745.77	914,922.76
合计	215,509,643.38	74,579,315.44

2. 无账龄超过一年的重要合同负债

3. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
EPC项目	143,351,727.96	本期收到额尔登特三期技改预付工程款
产品销售	47,133,198.00	本期收到某客户合同价款50%的预付款
合计	190,484,925.96	

注释23. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,515,573.22	122,948,131.77	119,484,419.91	8,979,285.08
离职后福利—设定提存计划	30,443.69	6,474,613.65	6,465,693.53	39,363.81
辞退福利		1,133,632.07	1,133,632.07	
合计	5,546,016.91	130,556,377.49	127,083,745.51	9,018,648.89

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,459,216.33	104,404,517.64	100,927,883.41	8,935,850.56
职工福利费		11,724,497.99	11,724,497.99	
社会保险费	48,081.66	3,101,414.35	3,118,641.29	30,854.72
其中：基本医疗保险费	44,198.39	2,516,861.84	2,530,205.51	30,854.72
补充医疗保险费	743.20	5,354.42	6,097.62	
工伤保险费	1,134.19	308,606.59	309,740.78	
生育保险费	2,005.88	270,591.50	272,597.38	
住房公积金	8,275.23	3,012,955.28	3,008,650.71	12,579.80
工会经费和职工教育经费		704,746.51	704,746.51	
合　计	5,515,573.22	122,948,131.77	119,484,419.91	8,979,285.08

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	24,214.73	6,146,040.94	6,151,040.08	19,215.59
失业保险费	6,228.96	308,806.79	294,887.53	20,148.22
企业年金缴费		19,765.92	19,765.92	
合计	30,443.69	6,474,613.65	6,465,693.53	39,363.81

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,415,657.18	418,143.80
企业所得税	11,032,097.35	1,563,183.51
个人所得税	507,473.22	646,159.54
城市维护建设税	121,662.03	7,086.13
房产税	828,564.46	778,531.06
土地使用税	276,539.85	275,872.14
印花税	195,071.33	221,369.76
教育费附加	76,770.50	4,162.66
地方教育费附加	43,466.28	2,775.10
环保税	3,153.00	3,153.00
其他	8,603.69	94,582.84
合 计	14,509,058.89	4,015,019.54

注释25. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
少数股东借入资金	6,046,492.35	5,940,716.67
股份支付回购义务	4,500,180.00	
其他	1,488,504.18	1,385,996.15
合计	12,035,176.53	7,326,712.82

2. 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末金额	未偿还或结转原因
Khishigbat	6,046,492.35	子公司民族矿机向股东按股权比例借款
合计	6,046,492.35	

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	14,000,000.00	30,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,049,968.61	2,823,473.97
合计	16,049,968.61	32,823,473.97

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	1,461,470.19	2,170,726.69
未终止确认的银行承兑汇票	10,571,242.80	

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的商业承兑汇票	930,507.60	
合计	12,963,220.59	2,170,726.69

注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	45,850,000.00	
合计	45,850,000.00	

保证借款 45,850,000.00 元详见本附注十二、(五)4.注释。

注释29. 应付债券

1. 应付债券类别

项　目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	330,307,214.10	304,347,628.35
合计	330,307,214.10	304,347,628.35

2. 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
耐普转债（123127）	399,676,900.00		2021年10月29日	6年	400,000,000.00	304,347,628.35
合计					400,000,000.00	304,347,628.35

续:

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额	是否违约
耐普转债（123127）		2,731,213.88	25,818,775.55	-2,398,414.80	-191,988.88	330,307,214.10	否
合计		2,731,213.88	25,818,775.55	-2,398,414.80	-191,988.88	330,307,214.10	

3. 可转换公司债券的说明

（1）发行期限：本次发行的可转债期限为发行之日起 6 年，即自 2021 年 10 月 29 日至 2027 年 10 月 28 日。

（2）债券利率：第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1.1%、第四年 1.8%、第五年 2.3%、第六年 2.8%。

（3）初始转换价格：本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 37 元/股。在本次发行的可转换公司债券存续期间，当公司股票在任意连续 30 个交易日中至少有 15 个交易日的收盘价低于当期转股价格的 85%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会表决。

(4)转股期限：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日(2021 年 11 月 4 日)起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2022 年 5 月 4 日至 2027 年 10 月

28 日止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个工作日；顺延期间付 息款项不另计息）。

（5）赎回条款：

1）到期赎回条款 在本次发行的可转债期满后 5 个交易日内，公司将按债券面值的110%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转债。

2）有条件赎回条款 在转股期内，如果公司股票在连续三十个交易日中至少十五个交易日 的收盘价格不低于当期转股价格的 130%（含 130%），或当本次发行的可转换公司债券未转股余额不足 3,000 万元时，公司有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券。

（6）回售条款：

1）有条件回售条款 在本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价低于当期转股价的 70%时，可转换公司债券持有人有权将 其持有的全部或部分可转换公司债券按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。 若在上述交易日内发生过转股价格因发生配股、增发、送股、派息、分立及其他原因引起公司股份变动的情况（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）而调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算， 在调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。如果出现转股价格向下修正的情况，则上述“连续三十个交易日”须从转股价格调整之后的第一个交易日起重新计算。

最后两个计息年度，可转换公司债券持有人在每年回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若在首次满足回售条件而可转换公司债券持有人未在公司届时公告的回售申报期内申报并实施回售的，该计息年度不能再行使回售权，可转换公司债券持有人不能多次行使部分回售权。

2）附加回售条款 若公司本次发行的可转换公司债券募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，且该变化被中国证监会或深圳证券交易所认定为改变募集资金用途的，可转换公司债券持有人享有一次回售的权利。 可转换公司债券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按债券面值 加上当期应计利息价格回售给公司。持有人在附加回售条件满足后，可以在公司公告后的附加回售申报期内进行回售，该次附加回售申报期内不实施回售的，不应再行使附加回售权。

注释30. 租赁负债

款项性质	期末金额	期初余额
1年以内	2,231,548.24	3,033,390.11
1-2年	2,103,772.52	1,853,671.86
2-3年	1,942,551.09	1,512,663.96
3-4年	624,674.86	1,499,219.67
4-5年		624,674.86
租赁收款额总额小计	6,902,546.71	8,523,620.46
减：未确认融资费用	341,260.65	463,186.09
租赁收款额现值小计	6,561,286.06	8,060,434.37
减：一年内到期的租赁负债	2,049,968.61	2,823,473.97
合计	4,511,317.45	5,236,960.40

本期确认租赁负债利息费用 222,096.85 元。

注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	20,047,671.59		2,296,897.24	17,750,774.35	
合计	20,047,671.59		2,296,897.24	17,750,774.35	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

注释32. 股本

项　目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,001,539			35,003,108	8,426	35,011,534	105,013,073

股本变动情况说明：

（1）根据公司 2023 年 3 月 20 日召开的 2022 年度股东大会审议通过的《关于公司 2022 年度利润分配的议案》，本期公司以总股本 70,001,622 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，以资本公积转增股本 35,003,108.00 元。

（2）本期公司发行可转换公司债券转股 8,426 股，增加股本 8,426.00 元。

注释33. 其他权益工具

1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2021 年 9 月 1 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2847 号文《关于同意江西耐普矿机股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》批准同意，本公司向不特定对象发行可转换公司债券发行面值总额人民币 40,000 万元可转换公司债券。参考市场上 A 级信用等级类似企业及类似期限的信用债券利率，以及扣除债券发行费用之后，经计算可转换公司债券债务工具部分价值为 275,209,057.34 元，考虑递延所得税影响

后，权益工具部分价值为99,869,450.65元。

2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
耐普转债(123127)	3,999,419.00	99,854,944.61			2,650.00	66,163.51	3,996,769.00	99,788,781.10
合计	3,999,419.00	99,854,944.61			2,650.00	66,163.51	3,996,769.00	99,788,781.10

3. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

2023年度，本公司耐普转债（123127）因转股合计减少人民币265,000.00元（2,650张），转股数量8,426股，减少其他权益工具66,163.51元。

注释34. 资本公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	313,607,380.25	19,108,173.42	35,003,108.00	297,712,445.67
其他资本公积	8,199,800.33	23,153,871.58	17,592,703.68	13,760,968.23
合计	321,807,180.58	42,262,045.00	52,595,811.68	311,473,413.90

资本公积变动情况说明

1、资本公积—股本溢价本期增加19,108,173.42元，系因：

（1）本年度公司耐普转债（123127）因转股合计减少人民币265,000.00元（2,650张），转股数量8,426股，增加股本8,426元，增加资本公积—股本溢价260,202.65元。

（2）本期公司员工持股计划第一个锁定期已届满并解锁，增加资本公积—股本溢价17,592,703.68元，减少资本公积—其他资本公积17,592,703.68元。

（3）如附注八（二）所述，本期因全资子公司澳大利亚耐普矿机有限责任公司引入新股东，公司对该子公司股权由100%变更为51%，由此导致享有该子公司可辨认净资产份额的变动增加资本公积—股本溢价422,283.77元。

（4）本公司员工持股计划一期本期成就并解锁，已解锁部份的员工持股计划股票解锁日税收可抵扣的金额超过已确认的股份支付费用，超过部份对企业所得税的影响计入资本公积，增加资本公积—股本溢价832,983.32元。

2、资本公积—股本溢价本期减少35,003,108.00元，系因公司本期实施资本公积转增股本，资本公积—股本溢价减少35,003,108.00元，详见股本注释。

3、资本公积—其他资本公积增加23,153,871.58元，系因：

（1）本期公司实施2022年员工持股计划，于当期确认的股份支付费用对应增加资本公积—其他资本公积22,647,526.30元。

（2）本公司实施员工持股计划，预计未来期间可抵扣的金额超过公司本期末累计已确认的股份支付费用，超过部份确认的递延所得税资产计入资本公积，增加资本公积—其他资本公积 506,345.28 元。

4、资本公积—其他资本公积减少 17,592,703.68 元，系因本期公司员工持股计划第一个锁定期已届满并解锁，增加资本公积—股本溢价 17,592,703.68 元，减少资本公积—其他资本公积 17,592,703.68 元。

注释35. 库存股

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付计划回购义务		4,500,180.00		4,500,180.00
合计		4,500,180.00		4,500,180.00

公司于 2022 年 8 月 24 日召开的第四届董事会第二十八次会议、于 2022 年 9 月 9 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于<江西耐普矿机股份有限公司 2022 年员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<江西耐普矿机股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》。截止 2023 年 12 月 31 日，持股计划未解锁股份对应收到的员工认购股权款为 4,500,180.00 元，增加其他应付款和库存股 4,500,180.00 元。

注释36. 其他综合收益

项　目	期初余额	本期发生额							期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	1,309,042.34	-11,889.89	-	-	-	-	-166,516.28	154,626.39	1,142,526.06
1. 外币报表折算差额	1,309,042.34	-11,889.89					-166,516.28	154,626.39	1,142,526.06
其他综合收益合计	1,309,042.34	-11,889.89					-166,516.28	154,626.39	1,142,526.06

注释37. 专项储备

项　目	期初余额	本期提取数	本期使用数	期末余额
安全生产费		3,718,744.93	2,693,088.82	1,025,656.11
合计		3,718,744.93	2,693,088.82	1,025,656.11

本公司按照《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，以上一年度营业收入为依据，按照规定标准计算提取安全生产费用。

注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	82,779,827.77	7,265,883.66	-	90,045,711.43
合计	82,779,827.77	7,265,883.66	-	90,045,711.43

注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	683,830,949.45	563,575,346.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-80,462.68	-78,060.43
调整后期初未分配利润	683,750,486.77	563,497,286.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	80,072,779.57	134,323,950.02
减：提取法定盈余公积	7,265,883.66	14,070,749.53
应付普通股股利	28,002,486.40	
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	728,554,896.28	683,750,486.77

期初未分配利润调整说明：

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润-80,462.68 元，详见附注三、（三十八）会计政策变更。

注释40. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	936,760,481.30	595,775,583.46	584,684,823.20	373,049,268.01
其他业务	998,024.14	88,352.68	163,841,295.61	130,053,961.90
合计	937,758,505.44	595,863,936.14	748,526,118.81	503,103,229.91

2. 合同产生的收入情况

本期发生额	
合同分类	金额
一、业务或商品类型	937,758,505.44
选矿设备	131,815,891.16
选矿备件	730,362,312.76
工程承包收入（设计建筑安装）	27,825,310.26
矿用管道、工业设备耐磨衬里	46,329,809.68
材料让售等其他收入	1,425,181.58

本期发生额	
二、按经营地区分类	937,758,505.44
国内	418,674,024.19
国外	519,084,481.25
四、合同类型	937,758,505.44
产品销售合同	908,654,905.68
工程承包合同	27,825,310.26
其他类型合同	1,278,289.50
五、按商品转让的时间分类	937,758,505.44
在某一时点转让	908,654,905.68
在某一时段内转让	29,103,599.76

续：

上期发生额	
合同分类	金额
一、商品类型	748,526,118.81
选矿设备	70,679,690.73
选矿备件	491,668,352.18
工程承包收入（非自产设备）	41,411,351.21
工程承包收入（设计建筑安装）	122,425,168.75
矿用管道、工业设备耐磨衬里	22,037,093.52
材料让售等其他收入	304,462.42
二、按经营地区分类	748,526,118.81
国内	327,540,703.71
国外	420,985,415.10
四、合同类型	748,526,118.81
产品销售合同	588,711,121.55
工程承包合同	159,814,997.26
五、按商品转让的时间分类	748,526,118.81
在某一时点转让	626,100,950.06
在某一时段内转让	122,425,168.75

3. 建造合同收入

本期建造合同收入确认金额前五大的汇总金额 27,825,310.26 元，占本期全部营业收入总额的比例 2.97%。

注释41. 税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	676,348.45	1,567,180.36
教育费附加	403,039.51	939,395.52
地方教育费附加	268,692.98	626,263.65
土地使用税	1,338,128.82	1,457,550.70
房产税	3,689,549.58	2,529,749.34
印花税	819,514.96	633,037.62
车船税	18,616.19	20,216.78
环境保护税	12,612.00	12,612.00
其他	389.49	79,557.66
合计	7,226,891.98	7,865,563.63

注释42. 销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,772,192.91	16,376,122.05
使用权资产累计折旧	1,374,973.03	1,589,675.86
办公费	2,530,228.41	1,706,697.49
差旅费	16,399,987.04	8,287,278.24
广告宣传费	3,736,499.56	472,672.20
展览费	379,337.28	44,251.33
售后服务费	1,671,653.77	2,324,398.33
招待费	16,344,800.77	12,702,535.07
租赁费	4,585,682.17	1,679,199.22
其他	740,852.27	4,478,748.92
合计	66,536,207.21	49,661,578.71

注释43. 管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,650,255.21	31,814,430.91
业务招待费	9,220,379.09	6,892,876.55
修理费	755,664.76	130,186.44
税费	146,544.69	26,811.12
使用权资产累计折旧	66,280.51	398,025.66
固定资产折旧	24,816,600.79	15,931,846.53
无形资产摊销	711,887.52	998,217.98
长期待摊费用摊销	6,289.58	391,069.08
保险费	251,752.56	74,272.59
租赁费	2,218,613.76	870,799.53
物料消耗	113,158.85	172,236.82
办公费	4,047,278.91	3,904,988.31
差旅费	5,835,333.51	2,676,596.19
董事会经费	200,000.00	200,000.00
中介机构费用	4,409,858.26	2,673,626.83
排污费	477,382.61	355,651.99
水电费	940,023.71	1,293,925.40
汽车费用	1,826,234.42	1,629,732.27
股权激励费用	22,647,526.30	7,832,368.08
其他	9,421,625.99	7,719,935.73
合计	130,762,691.03	85,987,598.01

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,945,209.08	13,322,760.88
折旧费	2,677,141.51	1,993,349.05
直接消耗的材料、燃料和动力费用	13,574,878.66	9,463,884.00
差旅费、办公费	2,634,072.35	1,490,954.01
无形资产摊销	617,968.66	556,505.32
设计试验调试费	591,847.80	1,019,847.79
其他费用	832,902.26	340,067.56
合　计	34,874,020.32	28,187,368.61

注释45. 财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,578,346.47	28,520,010.47
减：利息收入	17,157,557.47	3,286,057.26
汇兑损益	-15,185,639.62	-9,730,054.98
银行手续费及其他	942,924.84	262,537.98
合计	178,074.22	15,766,436.21

注释46. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,196,704.61	11,943,012.25
增值税可抵扣进项税额加计抵减	18,115.48	
代扣个人所得税手续费返还	9,242.32	7,542.68
合计	13,224,062.41	11,950,554.93

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释47. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-365,479.16	-973,534.54
处置长期股权投资产生的投资收益	70,264.80	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,356,375.60	4,899,362.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）	-180,761.18	
取得控制权时原持有股权按公允价值重新计量产生的利得		4,416.87
合计	2,880,400.06	3,930,245.29

注释48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	647,383.84	
合计	647,383.84	

注释49. 信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-257,090.09	-51,418.37
应收账款坏账损失	-2,448,617.06	-1,158,842.48
其他应收款坏账损失	-449,531.70	-76,060.94
合计	-3,155,238.85	-1,286,321.79

注释50. 资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,702,548.19	-2,862,425.43
合同资产减值损失	2,129,645.61	-2,191,912.84
固定资产减值损失	-13,921,592.65	
合计	-13,494,495.23	-5,054,338.27

上表中，损失以“－”号填列。

注释51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-30,286.35	-39,087.52
整体搬迁项目资产处置利得或损失		89,359,694.11
使用权资产处置利得或损失	23,906.37	-14,608.14
合计	-6,379.98	89,305,998.45

注释52. 营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	171,177.90	159,628.00	171,177.90
久悬未决收入	288,919.77		288,919.77
其他	58,689.71	228,513.21	58,689.71
合计	518,787.38	388,141.21	518,787.38

注释53. 营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,284,487.41	34,328.68	1,284,487.41
非流动资产毁损报废损失	485.00	605.14	485.00
罚款滞纳金支出	306,272.72	37,498.06	306,272.72
索赔款		9,822.66	
其他	96,130.88	153,292.87	96,130.88
合计	1,687,376.01	235,547.41	1,687,376.01

注释54. 所得税费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,732,962.23	21,576,428.73
递延所得税费用	-9,047,770.77	106,316.34
合计	17,685,191.46	21,682,745.07

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本期发生额
利润总额	101,243,828.16
按适用税率计算的所得税费用	15,186,574.20
子公司适用不同税率的影响	-1,964,997.69
加计扣除的影响	-2,720,875.43
调整以前期间所得税的影响	1,136,961.84
非应税收入的影响	54,821.87
不可抵扣的成本、费用和损失影响	4,040,010.86

项　　目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-813,432.35
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	2,766,128.16
所得税费用	17,685,191.46

注释55. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,899,807.37	10,001,315.21
保证金存入	1,103,260.09	18,312,391.42
利息收入	17,157,557.47	3,278,752.27
其他(含往来)	10,458,376.52	10,918,711.43
合　计	39,619,001.45	42,511,170.33

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
销售费用	45,387,414.49	25,050,618.43
管理费用及研发费用	45,202,870.44	38,403,763.29
财务费用	942,896.69	262,509.83
营业外支出	1,686,891.01	196,748.27
保证金存出	20,883,783.16	1,237,587.57
其他(含往来)	6,645,373.26	40,090,821.78
合　计	120,749,229.05	105,242,049.17

2. 与筹资活动有关的现金

（1）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
租赁支出退回		39,469.60
员工持股计划		7,500,300.00
合　计		7,539,769.60

（2）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	3,094,723.62	3,000,458.33
支付可转债利息	2,398,414.80	1,599,804.07
与非金融机构之间的利息支出	11,479.52	
购买少数股权		65,734.80
其他	595.32	201,080.04
合　计	5,505,213.26	4,867,077.24

（3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
借款	80,000,000.00	105,513,357.77		90,663,357.77		94,850,000.00

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	8,060,434.37	1,855,923.23	188,270.69	2,904,580.03	638,762.20	6,561,286.06
合　计	88,060,434.37	107,369,281.00	188,270.69	93,567,937.80	638,762.20	101,411,286.06

注释56. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项　目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	83,558,636.70	135,270,331.07
加：信用减值损失	3,155,238.85	1,286,321.79
资产减值准备	13,494,495.23	5,054,338.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,090,371.69	44,318,285.68
使用权资产摊销	2,774,569.58	2,569,190.14
无形资产摊销	1,331,717.79	1,554,723.30
长期待摊费用摊销	1,446,764.42	485,354.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	6,379.98	-89,305,998.45
固定资产报废损失	485.00	605.14
公允价值变动损失	-647,383.84	
财务费用	24,435,412.23	16,913,199.71
投资损失	-3,061,161.24	-3,930,245.29
递延所得税资产减少	-9,030,441.00	-6,469,305.48
递延所得税负债增加	-1,712,103.15	6,495,058.16
存货的减少	-9,447,034.53	-41,144,364.46
经营性应收项目的减少	18,699,436.81	-105,907,260.65
经营性应付项目的增加	75,778,454.26	160,406,391.91
其他	39,491,737.15	339,453.37
经营活动产生的现金流量净额	304,365,575.93	127,936,079.05
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	264,524.60	40,016.13
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	1,750,650.76	9,864,708.75
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	672,839,655.78	516,984,299.59
减：现金的期初余额	516,984,299.59	454,677,280.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	155,855,356.19	62,307,019.53

2. 现金和现金等价物的构成

项　目	期末金额	期初金额
一、现金	672,839,655.78	516,984,299.59
其中：库存现金	151,962.51	330,598.38
可随时用于支付的银行存款	672,687,693.27	516,653,701.21
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	672,839,655.78	516,984,299.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金	21,997,715.64	10,733,237.00	开具银行承兑汇票
货币资金	9,881,484.44	1,362,249.85	开具保函
货币资金	10,000,000.00	10,000,000.00	司法冻结
应收票据	4,880.00		开具银行承兑汇票
合 计	41,884,080.08	22,095,486.85	

（1）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司以人民币 21,997,715.64 元存款、应收票据 4,880.00 元质押并由关联方担保（详见附注十二）向银行开具银行承兑汇票 144,665,657.58 元；以 271,774.65 美元（折人民币 1,924,898.31 元）和人民币 30,602.05 元质押向银行开具保函 2,140,777.40 美元；以 6,511,328.21 元人民币质押向银行开具保函人民币 65,097,679.68 元；以 126,115,504.00 智利比索（折人民币 1,009,046.56 元）向银行开具保函 126,115,504.00 智利比索；以 195,446,903.00 蒙古图格里克（折人民币 405,609.31 元）向银行开具保函 195,446,903.00 蒙古图格里克。

（2）本公司因有关专利纠纷事宜被他人起诉，法院二审判决本公司胜诉，截止 2023 年 12 月 31 日，因本案被法院冻结银行存款 10,000,000.00 元尚未解除冻结。

注释58. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			516,224,930.35
美元	67,954,725.19	7.0827	481,302,932.10
欧元	531,980.85	7.8592	4,180,943.89
墨西哥比索	661,938.56	0.4181	276,788.00
澳大利亚元	83,178.62	4.8484	403,283.23
新加坡元	107,541.17	5.3772	578,270.37
蒙古图格里克	9,840,534,949.52	0.0021	20,421,979.30
秘鲁索尔	55,892.78	1.9180	107,202.43
智利比索	1,104,829,479.66	0.0080	8,839,709.18
赞比亚克瓦查	206,762.66	0.3233	66,837.74
塞尔维亚第纳尔	1,612,657.45	0.0291	46,984.11
交易性金融资产			10,059,686.68
智利比索	1,257,308,151.00	0.0080	10,059,686.68
应收账款			70,198,916.84
美元	7,203,305.59	7.0827	51,018,852.50
蒙古图格里克	1,968,949,091.57	0.0021	4,086,143.47
智利比索	180,675,757.00	0.0835	15,093,920.87
其他应收款			1,422,926.38
美元	149,105.42	7.0827	1,056,068.94
墨西哥比索	208,422.44	0.4181	87,151.34
澳大利亚元	5,000.00	4.8484	24,242.00
蒙古图格里克	24,081,537.00	0.0021	49,976.22
秘鲁索尔	4,600.00	1.9180	8,822.80

智利比索	12,090,997.00	0.0080	96,739.72
赞比亚克瓦查	363,685.39	0.2748	99,925.36
应付账款			7,722,553.76
美元	788,871.81	7.0827	5,587,342.35
墨西哥比索	229,894.02	0.4181	96,129.63
澳大利亚元	180,849.00	4.8484	876,828.29
蒙古图格里克	70,742,609.00	0.0021	146,843.74
秘鲁索尔	940.00	1.9180	1,802.92
智利比索	131,318,824.00	0.0071	926,055.88
赞比亚克瓦查	318,648.14	0.2748	87,550.95
其他应付款			6,339,282.59
美元	889,351.83	7.0827	6,299,012.20
墨西哥比索	45,980.34	0.4181	19,226.57
蒙古图格里克	90,000.00	0.0021	186.77
秘鲁索尔	10,235.74	1.9180	19,632.17
赞比亚克瓦查	4,458.06	0.2748	1,224.88

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,945,209.08	13,322,760.88
折旧费	2,677,141.51	1,993,349.05
直接消耗的材料、燃料和动力费用	13,574,878.66	9,463,884.00
差旅费、办公费	2,634,072.35	1,490,954.01
无形资产摊销	617,968.66	556,505.32
设计试验调试费	591,847.80	1,019,847.79
其他费用	832,902.26	340,067.56
合　计	34,874,020.32	28,187,368.61
其中：费用化研发支出	34,874,020.32	28,187,368.61
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

本期由于投资新设子公司，增加了耐普矿机（塞尔维亚）有限责任公司、耐普矿机有限责任公司、西藏耐普矿山机械有限公司3家全资子公司合并。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海耐普国际贸易有限公司	100万元人民币	上海	上海	流通	100.00		同一控制下合并
澳大利亚耐普矿机有	148,998.76澳元	西澳	西澳	售后服务	51.00		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
限责任公司							
耐普矿机蒙古有限责任公司	198,850,000蒙图	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	售后服务	100.00		投资设立
耐普秘鲁矿机有限责任公司	10万美元	利马	利马	流通	100.00		投资设立
北京耐普国际贸易有限公司	100万元人民币	北京	北京	售后服务	100.00		投资设立
民族矿机有限责任公司	7,905,000,000蒙图	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	制造	70.00		投资设立
耐普矿业机械国际有限公司	1700万美元	新加坡	新加坡	流通	100.00		投资设立
耐普矿机股份公司	100万美元	智利	智利	售后服务	100.00		投资设立
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	50,000比索	墨西哥	墨西哥	售后服务	90.00	10.00	投资设立
厦门耐普国际贸易有限公司	100万元人民币	厦门	厦门	流通	100.00		投资设立
江西耐普矿机铸造有限公司	6,000万元人民币	江西上饶	江西上饶	制造	100.00		投资设立
GALBYN KHUR LLC	670,000,000蒙图	蒙古南戈壁省	蒙古南戈壁省	售后服务		100.00	非同一控制下企业合并
耐普矿机（赞比亚）有限责任公司	15,000克瓦查	赞比亚	赞比亚	制造	10.00	90.00	投资设立
新加坡耐普环球资源投资有限公司	100万美元	新加坡	新加坡	管理咨询	100.00		投资设立
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	5万美元	厄瓜多尔	厄瓜多尔	流通	100.00		投资设立
江西德铜泵业有限公司	300万元人民币	江西上饶	江西上饶	制造	55.00		非同一控制下企业合并
上饶耐普国际商务酒店有限公司	50万元人民币	江西上饶	江西上饶	餐饮住宿	100.00		投资设立
上海耐普矿机有限责任公司	100万元人民币	上海	上海	流通	100.00		投资设立
耐普矿机（塞尔维亚）有限责任公司	5,567.325万塞尔维亚第纳尔	塞尔维亚	塞尔维亚	流通		100.00	投资设立
耐普矿机有限责任公司	500万卢布	俄罗斯	俄罗斯	流通	100.00		投资设立
西藏耐普矿山机械有限公司	500万元人民币	西藏拉萨	西藏拉萨	售后服务	100.00		投资设立

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

公司直接持有子公司秘鲁耐普 90%股权，通过内部职工代持秘鲁耐普 10%股权，公司实际持有秘鲁耐普 100%股权。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司子公司澳大利亚耐普矿机有限责任公司历年亏损较大，2023 年 4 月，公司子公司澳

大利亚耐普矿机有限责任公司引入新股东，按照协议，公司以应收澳大利亚耐普矿机有限责任公司债权 974,083.42 澳元转增对该子公司投资，同时，新股东向该子公司投入 49,000.00 澳元资金，协议履行后，公司对澳大利亚耐普矿机有限责任公司股权由 100%变更为 51%，新股东持有 49%股权。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	澳大利亚耐普矿机有限责任公司
现金	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-422,283.77
差额	422,283.77
其中：调整资本公积	422,283.77

（三）在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末金额/本期发生额	期初金额/上期发生额
合营企业		
投资账面价值合计		539,369.24
其他综合收益	58,509.47	42,999.11
综合收益总额	58,509.47	42,999.11
联营企业		
投资账面价值合计	36,165,128.67	37,355,607.83
净利润	-365,479.16	-973,534.54

2. 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

3. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产/收益相关
矿山机械及耐磨材料工程技术研究中心创新能力建设项目	390,254.01			256,897.32			133,356.69	与资产相关

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产/收益相关
新材料产业项目设备投资奖励	18,470,399.24			1,999,999.92			16,470,399.32	与资产相关
矿山机械重型选矿设备及新材料耐磨备件制造信息化能力提升补助	1,187,018.34			40,000.00			1,147,018.34	与资产相关
合计	20,047,671.59			2,296,897.24			17,750,774.35	

（三）计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2020年度企业奖励	其他收益		600.00	与收益相关
区"十百千万人才计划"专项资金补助	其他收益		15,000.00	与收益相关
2019新增规模以上工业企业入笼奖励款	其他收益		30,000.00	与收益相关
外经贸发展专项基金	其他收益		31,100.00	与收益相关
上市及再融资奖励	其他收益		5,922,800.00	与收益相关
优秀企业奖励新能源车	其他收益		250,000.00	与收益相关
对外承包工程高质量发展奖励	其他收益		500,000.00	与收益相关
中国博士后科学基金会奖励	其他收益		80,000.00	与收益相关
省级工业发展（中小企业发展）专项资金补助	其他收益	600,000.00		与收益相关
2022年市本级工业发展专项资金	其他收益	500,000.00		与收益相关
急需紧缺实用性人才专项补助	其他收益	49,647.02	18,000.00	与收益相关
社保补贴	其他收益	13,000.00	14,000.00	与收益相关
以工代训补贴	其他收益		298,800.00	与收益相关
外贸出口创汇奖励款	其他收益	2,088,875.00	2,086,358.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	151,282.98	432,485.80	与收益相关
外贸发展专项基金	其他收益	256,800.00		与收益相关
企业扶持发展资金	其他收益	6,368,000.00	75,325.21	与收益相关
市场主体电子印章奖励款	其他收益	10.00		与收益相关
用电补助	其他收益	64,692.37	46,846.20	与收益相关
党建奖补	其他收益	55,000.00		与收益相关
全市工业高质量绩效评估先进单位奖励	其他收益	170,000.00		与收益相关
就业补助	其他收益	64,500.00		与收益相关
租金补助	其他收益	518,000.00		与收益相关
科技三项费用	其他收益		50,000.00	与收益相关
递延收益	其他收益	2,296,897.24	2,091,697.04	与资产相关
合计		13,196,704.61	11,943,012.25	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，

这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性

信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	24,634,865.93	327,780.15
应收账款	175,752,131.28	11,032,310.02
合同资产	1,245,344.73	62,267.23
其他应收款	8,362,221.53	944,338.22
合　计	209,994,563.47	12,366,695.62

本公司的主要客户为国有采选矿公司，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 97,800 万元，其中：已使用授信金额为 29,775 万元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	即时偿还	1年以内	1-6年	合计
短期借款		35,000,000.00		35,000,000.00
应付票据		144,665,657.58		144,665,657.58
应付款项		156,001,129.12		156,001,129.12
其他应付款		12,035,176.53		12,035,176.53
租赁负债		2,049,968.61	4,511,317.45	6,561,286.06
长期借款		14,000,000.00	45,850,000.00	59,850,000.00
应付债券			330,307,214.10	330,307,214.10
非衍生金融负债小计		363,751,931.84	380,668,531.55	744,420,463.39
合计		363,751,931.84	380,668,531.55	744,420,463.39

续：

项目	期初余额			
	即时偿还	1年以内	1-6年	合计
短期借款		50,000,000.00		50,000,000.00
应付票据		67,141,894.19		67,141,894.19
应付款项		219,467,433.29		219,467,433.29
其他应付款		7,326,712.82		7,326,712.82

项目	期初余额			
	即时偿还	1年以内	1-6年	合计
租赁负债		2,823,473.97	5,236,960.40	8,060,434.37
长期借款		30,000,000.00		30,000,000.00
应付债券			304,347,628.35	304,347,628.35
非衍生金融负债小计		376,759,514.27	309,584,588.75	686,344,103.02
合计		376,759,514.27	309,584,588.75	686,344,103.02

3. 市场风险

（1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合等方式来达到规避汇率风险的目的。

1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元	图格里克	新加坡元	智利比索	其他币种	合计
外币金融资产:						
货币资金	481,302,932.10	20,421,979.30	578,270.37	8,839,709.18	5,082,039.40	516,224,930.35
应收账款	51,018,852.50	4,086,143.47		15,093,920.87		70,198,916.84
交易性金融资产				10,059,686.68		10,059,686.68
其他应收款	1,056,068.94	49,976.22		96,739.72	220,141.50	1,422,926.38
小计	533,377,853.54	24,558,098.99	578,270.37	34,090,056.45	5,302,180.90	597,906,460.25
外币金融负债:						
应付账款	5,587,342.35	146,843.74		926,055.88	1,062,311.79	7,722,553.76
其他应付款	6,299,012.20	186.77			40,083.62	6,339,282.59
小计	11,886,354.55	147,030.51		926,055.88	1,102,395.41	14,061,836.35

续：

项目	期初余额					
	美元	图格里克	新加坡元	智利比索	其他币种	合计
外币金融资产:						
货币资金	436,376,892.69	6,707,030.45	346,399.63	3,102,047.08	585,152.17	447,117,522.02
应收账款	43,545,622.35	8,093,348.57		1,947,918.48		53,586,889.40
交易性金融资产				3,716,464.43		3,716,464.43
其他应收款	20,572.94	429,046.85		27,178.62	161,536.98	638,335.39
小计	479,943,087.98	15,229,425.87	346,399.63	8,793,608.61	746,689.15	505,059,211.24
外币金融负债:						
应付账款	39,923,999.44	265,958.03		67,677.47	998,905.97	41,256,540.91
其他应付款	6,121,978.67	4,552.47		6,702.73	123,896.87	6,257,130.74
小计	46,045,978.11	270,510.50	--	74,380.20	1,122,802.84	47,513,671.65

3）敏感性分析

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡

元、墨西哥比索及智利比索金融资产和美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡元、墨西哥比索及智利比索等金融负债，如果人民币对美元或其他货币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 58,384,462.39 元（2022 年度约 45,754,553.96 元）。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能会降低利率风险。

1）本年度公司无利率互换安排。

（二）金融资产

1．转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书、贴现	已背书、贴现未到期的银行承兑汇票	69,239,068.35	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书、贴现	已背书、贴现未到期的银行承兑汇票	10,571,242.80	未终止确认	
背书、贴现	已背书未到期的商业承兑汇票	930,507.60	未终止确认	
合计		80,740,818.75		

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
已背书、贴现未到期的银行承兑汇票	背书、贴现	69,239,068.35	-180,761.18
合计		69,239,068.35	-180,761.18

十一、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第1层次	第2层次	第3层次	合计
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	10,059,686.68		75,000,000.00	85,059,686.68
其他	10,059,686.68		75,000,000.00	85,059,686.68
资产合计	10,059,686.68		75,000,000.00	85,059,686.68

（三）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

控股股东	注册地	业务性质	身份证号	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郑昊	江西省上饶市上饶县旭日街道办旭日南大道3号	自然人	362321XXXXXXXX0016	53.36	53.36

（二）本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要合营或联营企业详见附注八、（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
美伊耐普有限责任公司	原合营企业
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	联营企业
江西德普矿山设备有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
程胜	自然人股东、董事、高管人员
王磊	董事、高管人员
夏磊	高管人员
康仁	高管人员
张路	高管人员
潘庆	高管人员
欧阳兵	财务总监
赵爱民	独立董事
孔德海	独立董事
李智勇	原独立董事
黄斌	原独立董事
邓林义	独立董事

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	加工费		1,071,288.18
江西德普矿山设备有限公司	试验费		173,189.53
江西德普矿山设备有限公司	材料	7,218,384.38	
合计		7,218,384.38	1,244,477.71

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	商品	742,374.14	
合计		742,374.14	

4. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郑昊、钟萍	50,000,000.00	2023年9月30日	2025年9月26日	否
郑昊	270,000,000.00	2021年3月29日	2024年3月27日	否
郑昊	200,000,000.00	2023年5月27日	2024年5月27日	否
郑昊、钟萍	200,000,000.00	2021年12月30日	2023年12月29日	是
合计	720,000,000.00			

1）2021 年 1 月 27 日，郑昊与中国农业银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》，为本公司向中国农业银行股份有限公司上饶分行最高余额 2.7 亿元人民币额度贷款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司据本保证合同向银行借款 2,985.00 万元人民币。

2）2023 年 7 月 27 日，郑昊及其配偶钟萍与中国进出口银行江西省分行签订《保证合同》，为本公司向中国进出口银行江西省分行借款 5,000.00 万元人民币额提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，本公司据本保证合同向银行借款 4,000.00 万元人民币。

3）2023 年 3 月 27 日，郑昊与中信银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》（（2023）信洪银最保字第 230033 号），为本公司向中信银行股份有限公司上饶分行最高余额 20,000.00 万元人民币额度贷款提供保证担保。截止 2023 年 12 月 31 日，据本保证合同并质押货币资金 20,517,715.64 元、应收票据 4,880.00 元向银行开具银行承兑汇票 134,825,941.98 元。

5. 关键管理人员薪酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,699,628.28	5,681,094.48

6. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	553,327.16	27,666.36	41,806.45	4,180.65
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	553,327.16	27,666.36	41,806.45	4,180.65
合计	553,327.16	27,666.36	41,806.45	4,180.65

（2）本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
应付账款	1,083,915.00	1,340,724.78
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司		1,145,020.62
江西德普矿山设备有限公司	1,083,915.00	195,704.16
应付票据	5,416,859.40	
江西德普矿山设备有限公司	5,416,859.40	
合计	6,500,774.40	1,340,724.78

十三、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司董事、高级管理人员和核心人员					900,036.00	17,592,703.68		
合计					900,036.00	17,592,703.68		

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司董事、高级管理人员和核心人员			24.40	2年

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日限制性股票的公允价值=授予日股票收盘价－授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价34.32元/股，授予价格5元/股
可行权权益工具数量的确定依据	采用获授限制性股票额度基数与对应年度公司层面及个人层面绩效考核系数的乘积确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	30,479,894.38
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	22,647,526.30

1、公司员工持股计划概要

公司于 2022 年 8 月 24 日召开的第四届董事会第二十八次会议、于 2022 年 9 月 9 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于<江西耐普矿机股份有限公司 2022 年员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<江西耐普矿机股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》。本次员工持股计划参加对象范围包括公司董事（不含独立董事）、高级管理人员，以及公司核心骨干员工，参与本次员工持股计划的员工总人数 10 人，其中董事、高级管理人员共计 5 人。本次员工持股计划的股份来源为公司回购专用账户中已回购的股份。员工持股计划通过非交易过户等法律法规允许的方式获得公司回购专用证券账户所持有的公司股份，受让价格为 5.00 元/股，合计受让 1,500,060 股。本次员工持股计划 1,500,060 股股票于 2022 年 9 月 22 日非交易过户至员工持股计划专户。

本次员工持股计划的存续期为 48 个月，自本次员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔公司股票过户至本次员工持股计划名下之日起计算。

员工持股计划之股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满12个月	40%
第二批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满24个月	30%
第三批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满36个月	30%

员工持股计划的业绩考核：

（1）公司层面的业绩考核

本次员工持股计划公司层面的解锁考核年度为 2022-2024 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁期	业绩考核目标
第一个解锁期	2022年度营业收入不低于4.50亿元
第二个解锁期	2022年至2023年度累积营业收入不低于9.75亿元
第三个解锁期	2022年至2024年度累积营业收入不低于15.75亿元

若公司未满足某一年度公司层面业绩考核要求，所有持有人对应考核当年可解锁的股票份额均不得解锁，未解锁部分可递延至下一年度考核及解锁，最长不超过 48 个月。因公司层面未满足上述考核目标导致未解锁的持股计划权益和份额，管理委员会有权予以收回，并于锁定期满后出售该部分标的股票，公司以出售该部分股票所获资金与持有人原始出资额加上利息（以年利率 6%单日计息，按实际持有日计算）之和的孰低值返还持有人，剩余的资金归属于公司。

（2）个人层面的绩效考核

本次员工持股计划将根据公司绩效考核相关制度对个人进行绩效考核，考核年度为2022——2024 年，依据个人绩效考核结果确定持有人最终解锁的标的股票权益数量具体如下：

考评结果	A	B	C	D
个人层面可解锁比例	100%	80%	60%	0%

个人实际解锁份额根据上年度考评结果进行兑现，根据持有人个人考评结果，持有人当期实际解锁标的股票权益数量=持有人当期计划解锁标的股票权益数量*解锁比例。

2、员工持股计划权益工具公允价值确定主要参数取值如下：

项目	员工持股计划股票	备注
员工持股计划授予日	2022年9月9日	股东大会批准日
员工持股计划授权日的股票价格（元/股）	34.32	授予日收盘价格
员工持股计受让价格（元/股）	5.00	股东大会批准
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	授予日限制性股票的公允价值=授予日股票收盘价－授予价格	

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工持股计划	22,647,526.30	
合计	22,647,526.30	

十四、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

2023 年 1 月 25 日，公司与蒙古国额尔登特矿业公司签订了工程建造合同，公司为额尔登特矿业“选矿厂自磨厂房 200 万吨/年扩建工程” 提供相关的供货、工程服务等工作，合同总价款 30,324,526 美元。截止 2023 年 12 月 31 日，公司累计收到蒙古国额尔登特矿业公司预付款 20,434,632.60 美元，占合同总价款的 67%，该项目已完成工程设计、主要设备订货。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 开出保函、信用证

截止 2023 年 12 月 31 日，以 271,774.65 美元（折人民币 1,924,898.31 元）和人民币 30,602.05 元质押向银行开具保函 2,140,777.40 美元；以 6,511,328.21 元人民币质押向银行开具保函人民币 65,097,679.68 元；以 126,115,504.00 智利比索（折人民币 1,009,046.56 元）向银行开具保函 126,115,504.00 智利比索；以 195,446,903.00 蒙古图格里克（折人民币 405,609.31 元）向银行开具保函 195,446,903.00 蒙古图格里克。

2. 其他或有事项

本公司于 2020 年 6 月 23 日与上海博万兰韵投资有限公司（以下简称“兰韵投资”）签署《上海市商品房预售合同》，向兰韵投资购买了博万兰韵商业中心项目多套商品房（上海市青浦区蟠龙路 899 弄 5 号 1002 室-1009 室房产，以下简称标的房产），交易金额 75,307,026.00 元，该房产已投入使用，截止 2023 年 12 月 31 日，该房产尚未取得不动产权证书。

因兰韵投资与第三方合同纠纷被法院采取财产保全，导致公司向兰韵投资购买的标的房产在报告期内被上海市第二中级人民法院、上海金融法院、上海市黄浦区人民法院查封。公司针对标的房产被查封事实及可能出现的不利因素，对标的房产于本期计提减值 13,921,592.65 元。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	18,783,682.74
经审议批准宣告发放的利润或股利	

公司于 2024 年 3 月 28 日召开了第五届董事会第十三次会议，会议通过了公司 2023 年度利润分配及资本公积转增股本预案。以公司总股本 105,013,193 股剔除公司回购股份为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.80 元（含税），送红股 4 股，不以资本公积金转增股本。

本预案尚需提交公司 2023 年度股东大会审议。

（二）其他资产负债表日后事项说明

1、2024 年 2 月 19 日，公司召开的第五届董事会第十二次会议和第五届监事会第九次会议审议通过《关于回购公司股份方案的议案》和《关于终止 2023 年度向特定对象发行 A 股股票事项的议案》，主要内容如下：

（1）公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于转换公司已发行的可转换为 股票的公司债券。公司如在股份回购完成之后三年内未能实施上述用途，或所回购的股份未全部用于上述用途，未使用的部分将依法予以注销。公司本次回购资金总额不低于人民币 3,000 万元且不超过人民币 6,000 万元（均含本数），回购价格不超过人民币 40 元/股。本次回购股份的实施期限自董事会审议通过本次回购股份方案之日起 12 个月内。截止本报告日，本次回购方案已累计回购股份数量为 659,400 股。

（2）终止 2023 年度向特定对象发行 A 股股票事项。

2、本公司因有关专利纠纷事宜被他人起诉，法院二审判决驳回上诉，维持一审驳回原告全部诉讼请求。因本案于 2023 年 9 月 12 日公司账户被法院冻结银行存款 10,000,000.00 元，2024 年 1 月 19 日，该存款已解除冻结。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发现需要披露的前期会计差错。

（二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产选矿设备及备件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	211,091,020.86	161,871,415.44
1-2年	31,307,629.43	16,443,822.41
2-3年	8,893,824.36	255,478.00
3-4年		1,633,823.88
4-5年	1,387,116.62	47,729.50
5年以上	2,692,162.41	2,688,001.91
小计	255,371,753.68	182,940,271.14
减：坏账准备	14,857,104.49	11,174,268.68
合计	240,514,649.19	171,766,002.46

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,427,100.00	0.56	1,427,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备	253,944,653.68	99.44	13,430,004.49	5.29	240,514,649.19
其中：账龄组合	107,705,111.35	42.18	6,118,027.37	5.68	101,587,083.98
合并范围内关联方组合	146,239,542.33	57.27	7,311,977.12	5.00	138,927,565.21
合计	255,371,753.68	100.00	14,857,104.49		240,514,649.19

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,427,100.00	0.78	1,427,100.00	100.00	
按组合计提坏账准备	181,513,171.14	99.22	9,747,168.68	5.37	171,766,002.46
其中：账龄组合	83,555,585.59	45.67	4,849,289.40	5.80	78,706,296.19

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合并范围内关联方组合	97,957,585.55	53.55	4,897,879.28	5.00	93,059,706.27
合计	182,940,271.14	100.00	11,174,268.68		171,766,002.46

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
塔什库尔干县天然矿业有限公司	1,150,988.00	1,150,988.00	100.00	未按民事调解书还款
江西江锂科技有限公司	51,200.00	51,200.00	100.00	已宣告破产清算
北京云冶矿业有限责任公司	224,912.00	224,912.00	100.00	已宣告破产清算
合计	1,427,100.00	1,427,100.00		

按组合计提坏账准备

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	105,604,437.72	5,280,221.89	5.00
1-2年	945,186.78	94,518.68	10.00
2-3年	204,023.00	30,603.45	15.00
4-5年	596,951.24	358,170.74	60.00
5年以上	354,512.61	354,512.61	100.00
合计	107,705,111.35	6,118,027.37	

（2）合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	146,239,542.33	7,311,977.12	5.00
合计	146,239,542.33	7,311,977.12	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,427,100.00					1,427,100.00
按组合计提坏账准备	9,747,168.68	6,225,345.32	2,539,882.51	2,627.00		13,430,004.49
其中：账龄组合	4,849,289.40	3,740,474.35	2,469,109.38	2,627.00		6,118,027.37
合并范围内关联方组合	4,897,879.28	2,484,870.97	70,773.13			7,311,977.12
合计	11,174,268.68	6,225,345.32	2,539,882.51	2,627.00		14,857,104.49

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,627.00

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
上海耐普国际贸易有限公司	41,183,322.30		41,183,322.30	16.05	2,059,166.12
秘鲁矿机有限责任公司	31,426,329.52		31,426,329.52	12.25	1,571,316.48
耐普矿机股份公司	29,123,857.43		29,123,857.43	11.35	1,456,192.87
耐普矿业机械国际有限公司	17,832,479.89		17,832,479.89	6.95	891,623.99
FUNDICION TALLERES LIMITADA	15,667,214.14		15,667,214.14	6.11	783,360.71
合计	135,233,203.28		135,233,203.28	52.71	6,761,660.17

注释2. 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	42,244,679.02	116,930,390.27
1-2年	113,986,280.19	88,346,639.18
2-3年	79,856,160.41	26,594,866.80
3-4年	26,109,593.25	44,936,970.81
4-5年	44,772,775.51	22,147,140.89
5年以上	27,433,799.97	8,141,972.75
小计	334,403,288.35	307,097,980.70
减：坏账准备	16,987,318.92	15,506,400.91
合计	317,415,969.43	291,591,579.79

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,509,584.18	3,728,048.87
备用金	664,209.19	851,121.38
股权转让款	781,646.77	
关联方往来	328,226,137.50	302,318,967.84
其他	221,710.71	199,842.61
小计	334,403,288.35	307,097,980.70
减：坏账准备	16,987,318.92	15,506,400.91
合计	317,415,969.43	291,591,579.79

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	334,403,288.35	100.00	16,987,318.92	5.08	317,415,969.43
其中：组合一	6,177,150.85	1.85	576,012.04	9.32	5,601,138.81
组合二	328,226,137.50	98.15	16,411,306.88	5.00	311,814,830.62
合计	334,403,288.35	100.00	16,987,318.92		317,415,969.43

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	307,097,980.70	100.00	15,506,400.91	5.05	
其中：组合一	4,779,012.86	1.56	390,452.52	8.17	
组合二	302,318,967.84	98.44	15,115,948.39	5.00	
合计	307,097,980.70	100.00	15,506,400.91		

按组合计提坏账准备

（1）组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,978,816.86	198,940.84	5.00
1-2年	1,113,002.41	111,300.24	10.00
2-3年	882,009.00	132,301.35	15.00
3-4年	61,001.38	18,300.41	30.00
4-5年	67,880.00	40,728.00	60.00
5年以上	74,441.20	74,441.20	100.00
合计	6,177,150.85	576,012.04	

（2）组合二

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	328,226,137.50	16,411,306.88	5.00
合计	328,226,137.50	16,411,306.88	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
期初余额		15,506,400.91		15,506,400.91
期初余额在本期				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				
转回第一阶段				
本期计提		1,777,814.09		1,777,814.09
本期转回		-296,896.08		-296,896.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		16,987,318.92		16,987,318.92

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	15,506,400.91	1,777,814.09	296,896.08			16,987,318.92
其中：组合一	390,452.52	296,202.11	110,642.59			576,012.04
组合二	15,115,948.39	1,481,611.98	186,253.49			16,411,306.88
合计	15,506,400.91	1,777,814.09	296,896.08			16,987,318.92

5. 本期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例（%）	坏账准备期末余额
耐普矿机股份公司	关联方资金	199,608,192.75	1-5年	59.69	9,980,409.64
民族矿机有限责任公司	关联方资金	25,497,720.00	1-5年及5年以上	7.62	1,274,886.00
上海耐普国际贸易有限公司	关联方资金	21,999,000.00	1-3年	6.58	1,099,950.00
西藏耐普矿山机械有限公司	关联方资金	18,210,000.00	1年以内	5.45	910,500.00
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	关联方资金	15,561,740.91	1-5年	4.65	778,087.05
合计		280,876,653.66		83.99	14,043,832.69

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	201,065,141.20		201,065,141.20	147,121,667.20		147,121,667.20
对联营、合营企业投资	36,165,128.67		36,165,128.67	37,894,977.07		37,894,977.07
合计	237,230,269.87		237,230,269.87	185,016,644.27		185,016,644.27

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海耐普国际贸易有限公司	339,586.47	339,586.47			339,586.47		
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	5,043,234.00	573,360.00	4,469,874.00		5,043,234.00		
耐普矿机蒙古有限责任公司	615,720.00	615,720.00			615,720.00		
耐普秘鲁矿机有限责任公司	593,884.80	593,884.80			593,884.80		
民族矿机有限责任公司	14,143,520.00	14,143,520.00			14,143,520.00		
耐普矿业机械国际有限公司	117,170,300.00	73,936,700.00	43,233,600.00		117,170,300.00		
耐普矿机股份公司	6,829,120.20	6,829,120.20			6,829,120.20		
耐普墨西哥矿机可变资产有限责任公司	604,359.00	604,359.00			604,359.00		
北京耐普国际贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
江西耐普矿机铸造有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00			36,000,000.00		
厦门耐普国际贸易有限公司	950,000.00	260,000.00	690,000.00		950,000.00		
耐普矿机（赞比亚）有限	452.28	452.28			452.28		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
责任公司							
新加坡耐普环球资源投资有限公司	7,176,900.00	7,176,900.00			7,176,900.00		
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	323,525.00	323,525.00			323,525.00		
上海耐普矿机有限责任公司	1,000,000.00	450,000.00	550,000.00		1,000,000.00		
上饶耐普国际商务酒店有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
江西德铜泵业有限公司	2,425,844.00	3,774,539.45			3,774,539.45		
耐普矿机有限责任公司 NAIPU MINING COMPANY LIMITED							
西藏耐普矿山机械有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		5,000,000.00		
江西耐普矿机铸造有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00			36,000,000.00		
合计	199,716,445.75	147,121,667.20	53,943,474.00		201,065,141.20		

2. 对合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
美伊耐普有限责任公司	539,369.24			-597,878.71		
合　计	539,369.24			-597,878.71		

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
美伊耐普有限责任公司				58,509.47		
合　计				58,509.47		

3. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	8,255,255.35				532,548.76	
江西德普矿山设备有限公司	29,100,352.48				-898,027.92	
合　计	37,355,607.83				-365,479.16	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司		-825,000.00			7,962,804.11	
江西德普矿山设备有限公司					28,202,324.56	
合　计		-825,000.00			36,165,128.67	

注释4. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	887,182,870.94	600,165,428.23	553,914,593.72	366,521,406.83
其他业务	11,634,477.43	8,687,964.75	172,609,598.04	142,997,982.30
合计	898,817,348.37	608,853,392.98	726,524,191.76	509,519,389.13

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、业务或商品类型	898,817,348.37
选矿设备	137,176,456.91
选矿备件	677,419,711.89
工程承包收入（设计建筑安装）	27,825,310.26
矿用管道、工业设备耐磨衬里	43,566,912.82
材料让售等其他收入	12,828,956.49
二、按经营地区分类	898,817,348.37
国内	426,175,014.07
国外	472,642,334.30
四、合同类型	898,817,348.37
产品销售合同	860,051,219.60
工程承包合同	27,825,310.26
其他类型合同	10,940,818.51
五、按商品转让的时间分类	898,817,348.37
在某一时点转让	862,902,058.60
在某一时段内转让	35,915,289.77

续：

合同分类	上期发生额
一、商品类型	726,524,191.76
选矿设备	70,657,085.28
选矿备件	461,175,800.20
工程承包收入（非自产设备）	41,411,351.21
工程承包收入（设计建筑安装）	122,425,168.75
矿用管道、工业设备耐磨衬里	21,067,859.28
材料让售等其他收入	9,786,927.04
二、按经营地区分类	726,524,191.76
国内	321,928,787.05
国外	404,595,404.71
四、合同类型	726,524,191.76
产品销售合同	566,709,194.50
工程承包合同	159,814,997.26
五、按商品转让的时间分类	726,524,191.76
在某一时点转让	604,099,023.01
在某一时段内转让	122,425,168.75

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-365,479.16	-973,534.54

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	581,277.13	685,933.68
处置长期股权投资产生的投资收益	70,264.80	
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,356,375.60	4,528,928.93
合计	3,642,438.37	4,241,328.07

十八、补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	63,399.82	
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	13,196,704.61	
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	4,003,759.44	
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	-13,921,592.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,168,103.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,115.48	
减：所得税影响额	388,633.28	
少数股东权益影响额（税后）	-2,212,418.91	
合计	4,016,068.70	

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
代扣代缴个税手续费收入	9,242.32	符合国家政策且持续发生

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益		2022年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（Ⅰ）	6.20	0.77	0.77	1.30	1.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（Ⅱ）	5.89	0.73	0.73	0.42	0.42

江西耐普矿机股份有限公司

（公章）

二〇二四年三月二十八日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

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；代理记帐；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；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2670万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2024 年 03 月 01 日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

6-1-243

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 丁莉

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1963-02-23

工作单位 Working unit 立信大华会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 110102630223434



5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2011.3.06

证书编号 360100010002

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

CPA任职资格检查印鉴
BICPA
BJCPA010643
2010

2010 年 4 月 9 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信大华 事务所 CPAs

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

2011 年 10 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师 事务所 CPAs

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

2011 年 10 月 18 日

11

360100010002

证书编号：
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

一九九四 年 二 月 七日

4

熊绍辉

姓名 Full name

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970 年 01 月 16 日

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

身份证号码 Identity card No. 360124700116571



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2017年3月16日 2018年3月16日

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年3月27日

证书编号：360200110002

No. of Certificate

批准注册协会：江西省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 06 月 18 换证

Date of Issuance /y /m /d

江西耐普矿机股份有限公司

审计报告

德皓审字[2025]00000505 号

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京254J1L2GFF

江西耐普矿机股份有限公司

审计报告及财务报表

（2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-8

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-6

母公司资产负债表　7-8

母公司利润表　9

母公司现金流量表　10

母公司股东权益变动表　11-12

财务报表附注　1-106

Crowe
德皓国际

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区西四环中路 78 号院首汇广场 10 号楼[100141]
电话:86(10)6827 8880 传真:86(10)6823 8100

审 计 报 告

德皓审字[2025]00000505号

江西耐普矿机股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西耐普矿机股份有限公司(以下简称江西耐普矿机公司)财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了江西耐普矿机公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1.收入确认

2.应收账款可收回性

（一）收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三（三十一）、附注五-注释 41.所述，江西耐普矿机公司 2024 年营业收入 112,173.69 万元，主要为矿用橡胶耐磨备件、选矿设备、矿用管道、矿用金属备件及工业设备耐磨衬里等产品销售收入。由于营业收入金额重大且为江西耐普矿机公司重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，鉴于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

（2）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动；

（3）获取销售合同，检查销售内容、主要合同条款以及结算方

式，将合同数量、金额与账面记载出库数量、收入金额进行比较，并与江西耐普矿机公司实际执行的收入确认政策进行比对；

（4）检查交易过程中的单据，包括收货单、出库单、验收单、开票通知单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；针对出口货物，检查出口报关单、货运提单与账面记载的产品名称、数量、金额是否一致；

（5）对工程承包合同收入，复核关键合同条款和管理层编制的合同预计总收入和合同预计总成本，评估管理层对合同预计总收入和合同预计总成本估计的适当性；检查工程承包合同本年已经发生的成本，核对相关的支持性文件，并检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；根据已发生合同成本和合同预计总成本重新计算履约进度及收入，测试其准确性；获取有关工程形象进度支持性文件，并与账面记录进行比较，评估履约进度的合理性；

（6）对主要客户进行交易及往来函证；

（7）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

3.审计结论

基于已执行的审计程序，我们认为，江西耐普矿机公司管理层收入确认的相关判断是合理的。

（二）应收账款可收回性

1.事项描述

如财务报表附注三（十三）、附注五-注释 4.所述，截至 2024 年

12 月 31 日止，江西耐普矿机公司应收账款账面价值为 20,276.36 万元，占资产总额的 7.88%，应收账款坏账准备为 1,329.32 万元。

管理层对有客观证据表明已发生信用减值的应收账款进行单项信用风险评估，单项确认预期信用损失。除单项信用风险评估的应收账款外的其他应收账款，管理层在考虑该等客户组账龄分析、发生减值损失的历史记录及对未来经济状况预测的基础上实施了组合减值评估。

由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于应收账款的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

（1）我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等；

（2）我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，包括管理层确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目；

（3）对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，对账龄准确性

进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）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判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否适当；

（5）对重要应收账款执行独立函证程序；

（6）我们抽样检查了期后回款情况；

（7）我们评估了管理层于 2024 年 12 月 31 日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

基于已执行的审计程序，我们认为，江西耐普矿机公司管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

江西耐普矿机公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

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

在编制财务报表时，江西耐普矿机公司管理层负责评估江西耐普

矿机公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江西耐普矿机公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西耐普矿机公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对江西耐普矿机公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请

报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江西耐普矿机公司不能持续经营。

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

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

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

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

（此页无正文，为德皓审字[2025]00000505 号审计报告签署页）

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　江山

中国注册会计师：

喻丹

二〇二五年四月一日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	521,683,433.57	715,120,985.69
交易性金融资产	注释2		85,059,686.68
衍生金融资产			
应收票据	注释3	47,906,627.77	24,307,085.78
应收账款	注释4	202,763,582.25	164,719,821.26
应收款项融资	注释5	13,313,343.70	
预付款项	注释6	20,054,810.94	80,352,541.01
其他应收款	注释7	4,290,736.52	7,417,883.31
存货	注释8	264,588,153.88	252,745,052.42
合同资产	注释9	23,149,561.84	1,183,077.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释10	57,747,975.31	41,627,670.81
流动资产合计		1,155,498,225.78	1,372,533,804.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释11	29,147,213.31	36,165,128.67
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释12	856,194,415.02	697,147,184.86
在建工程	注释13	309,982,095.69	133,409,040.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释14	5,112,446.29	6,860,533.38
无形资产	注释15	136,395,437.48	74,237,554.10
开发支出			
商誉	注释16	366,482.57	366,482.57
长期待摊费用	注释17	1,087,141.51	2,527,616.35
递延所得税资产	注释18	31,459,073.33	22,146,768.84
其他非流动资产	注释19	47,322,470.20	41,822,863.86
非流动资产合计		1,417,066,775.40	1,014,683,173.29
资产总计		2,572,565,001.18	2,387,216,977.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款	注释20	79,970,341.80	35,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释21	107,764,073.43	144,665,657.58
应付账款	注释22	227,786,109.51	156,001,129.12
预收款项			
合同负债	注释23	14,152,650.56	215,509,643.38
应付职工薪酬	注释24	10,794,329.64	9,018,648.89
应交税费	注释25	16,757,331.52	14,509,058.89
其他应付款	注释26	14,077,352.33	12,035,176.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释27	38,433,938.27	16,049,968.61
其他流动负债	注释28	21,405,935.51	12,963,220.59
流动负债合计		531,142,062.57	615,752,503.59
非流动负债：			
长期借款	注释29	216,072,706.68	45,850,000.00
应付债券	注释30	164,943,619.79	330,307,214.10
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释31	2,705,431.72	4,511,317.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释32	42,573,877.13	17,750,774.35
递延所得税负债	注释18	21,788,575.09	28,949,495.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		448,084,210.41	427,368,801.03
负债合计		979,226,272.98	1,043,121,304.62
股东权益：			
股本	注释33	158,114,778.00	105,013,073.00
其他权益工具	注释34	46,141,558.75	99,788,781.10
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35	529,872,862.95	311,473,413.90
减：库存股	注释36	2,250,090.00	4,500,180.00
其他综合收益	注释37	-12,015,248.44	1,142,526.06
专项储备	注释38	2,984,132.95	1,025,656.11
盈余公积	注释39	90,045,711.43	90,045,711.43
未分配利润	注释40	766,717,179.62	728,554,896.28
归属于母公司股东权益合计		1,579,610,885.26	1,332,543,877.88
少数股东权益		13,727,842.94	11,551,795.25
股东权益合计		1,593,338,728.20	1,344,095,673.13
负债和股东权益总计		2,572,565,001.18	2,387,216,977.75

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：江西[illegible]矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2024年度	2023年度
一、营业总收入	注释41	1,121,736,853.17	937,758,505.44
减：营业成本	注释41	702,746,746.18	597,535,589.91
税金及附加	注释42	10,425,021.82	7,226,891.98
销售费用	注释43	76,879,204.50	64,864,553.44
管理费用	注释44	152,112,835.64	130,762,691.03
研发费用	注释45	38,987,716.34	34,874,020.32
财务费用	注释46	-962,254.32	178,074.22
其中：利息费用	注释46	22,494,673.35	31,578,346.47
利息收入	注释46	12,041,188.96	17,157,557.47
加：其他收益	注释47	6,968,795.79	13,224,062.41
投资收益（损失以“-”号填列）	注释48	1,946,270.99	2,880,400.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释48	769,476.02	-365,479.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	注释48	-449,372.22	-180,761.18
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）	注释49		647,383.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-3,267,460.63	-3,155,238.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释51	-2,550,884.39	-13,494,495.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释52	-60,452.11	-6,379.98
二、营业利润		144,583,852.66	102,412,416.79
加：营业外收入	注释53	232,647.50	518,787.38
减：营业外支出	注释54	2,076,928.79	1,687,376.01
三、利润总额		142,739,571.37	101,243,828.16
减：所得税费用	注释55	23,231,759.34	17,685,191.46
四、净利润		119,507,812.03	83,558,636.70
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		119,507,812.03	83,558,636.70
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		116,470,200.14	80,072,779.57
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,037,611.89	3,485,857.13
五、其他综合收益的税后净额	注释37	-13,464,955.84	-11,889.89
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-13,157,774.50	-166,516.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-13,157,774.50	-166,516.28
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-13,157,774.50	-166,516.28
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-307,181.34	154,626.39
六、综合收益总额		106,042,856.19	83,546,746.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		103,312,425.64	79,906,263.29
归属于少数股东的综合收益总额		2,730,430.55	3,640,483.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.76	0.55
（二）稀释每股收益		0.76	[illegible]

（后附财务报表附注为本财务报表的组成部分）

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

合并现金流量表

2024年度

编制单位：江西萍矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		864,364,214.11	1,032,761,953.65
收到的税费返还		52,243,464.42	28,580,818.18
收到其他与经营活动有关的现金	注释56	68,006,870.43	39,619,001.45
经营活动现金流入小计		984,614,548.96	1,100,961,773.28
购买商品、接受劳务支付的现金		634,865,688.25	516,318,667.32
支付给职工以及为职工支付的现金		161,874,795.16	121,843,998.61
支付的各项税费		57,331,469.27	37,684,302.37
支付其他与经营活动有关的现金	注释56	100,264,555.33	120,749,229.05
经营活动现金流出小计		954,336,508.01	796,596,197.35
经营活动产生的现金流量净额		30,278,040.95	304,365,575.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		123,217,360.25	360,645,280.00
取得投资收益收到的现金		1,614,620.20	3,557,758.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		176,104.43	38,334.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		125,008,084.88	364,241,372.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		458,144,701.32	187,004,174.20
投资支付的现金		40,000,000.00	311,452,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		498,144,701.32	498,456,974.20
投资活动产生的现金流量净额		-373,136,616.44	-134,215,602.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			234,273.90
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			234,273.90
取得借款收到的现金		285,443,048.48	105,513,357.77
收到其他与筹资活动有关的现金	注释56	1,295,576.00	
筹资活动现金流入小计		286,738,624.48	105,747,631.67
偿还债务支付的现金		48,250,000.00	90,663,357.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,557,571.49	31,266,448.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		554,382.86	475,590.38
支付其他与筹资活动有关的现金	注释56	34,784,120.80	5,505,213.26
筹资活动现金流出小计		122,591,692.29	127,435,019.36
筹资活动产生的现金流量净额		164,146,932.19	-21,687,387.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,385,856.77	7,392,770.01
五、现金及现金等价物净增加额		-172,325,786.53	155,855,356.19
加：期初现金及现金等价物余额		672,839,655.78	516,984,299.59
六、期末现金及现金等价物余额		500,513,869.25	672,839,655.78

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：江西[illegible]机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	105,013,073.00	-	-	99,788,781.10	311,473,413.90	4,500,180.00	1,142,526.06	1,025,656.11	90,045,711.43	728,554,896.28	11,551,795.25	1,344,095,673.13
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年年初余额	105,013,073.00	-	-	99,788,781.10	311,473,413.90	4,500,180.00	1,142,526.06	1,025,656.11	90,045,711.43	728,554,896.28	11,551,795.25	1,344,095,673.13
三、本年增减变动金额	53,101,705.00	-	-	-53,647,222.35	218,399,449.05	-2,250,090.00	-13,157,774.50	1,958,476.84	-	38,162,283.34	2,176,047.69	249,243,055.07
（一）综合收益总额	-			-	-	-	-13,157,774.50			116,470,200.14	2,730,430.55	106,042,856.19
（二）股东投入和减少资本	9,607,187.00	-	-	-53,647,222.35	218,399,449.05	-	-	-	-	-	-	174,359,413.70
1、股东投入的普通股	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	9,607,187.00			-53,647,222.35	206,294,834.82	-	-	-	-	-	-	162,254,799.47
3、股份支付计入股东权益的金额	-			-	12,104,614.23	-	-	-	-	-	-	12,104,614.23
4、其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	43,494,518.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-78,307,916.80	-554,382.86	-35,367,781.66
1、提取盈余公积	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	43,494,518.00			-	-	-	-	-	-	-78,307,916.80	-554,382.86	-35,367,781.66
3、其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	-											-
2、盈余公积转增股本	-											-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,958,476.84	-	-	-	1,958,476.84
1、本期提取	-			-	-	-	-	4,433,765.93	-	-	-	4,433,765.93
2、本期使用	-			-	-	-	-	-2,475,289.09	-	-	-	-2,475,289.09
（六）其他					-	-2,250,090.00	-			-	-	2,250,090.00
四、本年期末余额	158,114,778.00	-	-	46,141,558.75	529,872,862.95	2,250,090.00	-12,015,248.44	2,984,132.95	90,045,711.43	766,717,179.62	13,727,842.94	1,593,338,728.20

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业定定代表人：郑昊　　上管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：李红转

6-1-260

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	70,001,539.00			99,854,944.61	321,807,180.58	-	1,309,042.34	-	82,786,132.78	683,830,949.45	8,572,466.88	1,268,162,255.64
加：会计政策变更	-			-	-	-	-	-	-6,305.01	-80,462.68	-	-86,767.69
前期差错更正	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	70,001,539.00	-	-	99,854,944.61	321,807,180.58	-	1,309,042.34	-	82,779,827.77	683,750,486.77	8,572,466.88	1,268,075,487.95
三、本年增减变动金额	35,011,534.00	-	-	-66,163.51	-10,333,766.68	4,500,180.00	-166,516.28	1,025,656.11	7,265,883.66	44,804,409.51	-5,592,138.51	-76,020,185.18
（一）综合收益总额	-			-	-	-	-166,516.28	-	-	80,072,779.57	3,640,483.52	83,546,746.81
（二）股东投入和减少资本	8,426.00	-	-	-66,163.51	24,247,057.55	-	-	-	-	-	236,719.00	24,426,039.04
1、股东投入的普通股	-			-	-	-	-	-	-	-	236,719.00	236,719.00
2、其他权益工具持有者投入资本	8,426.00			-66,163.51	260,202.65	-	-	-	-	-	-	202,465.14
3、股份支付计入股东权益的金额	-			-	23,986,854.90	-	-	-	-	-	-	23,986,854.90
4、其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,265,883.66	-35,268,370.06	-475,590.38	-28,478,076.78
1、提取盈余公积	-			-	-	-	-	-	7,265,883.66	-7,265,883.66	-	-
2、对股东的分配	-			-	-	-	-	-	-	-28,002,486.40	-475,590.38	-28,478,076.78
3、其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	35,003,108.00	-	-	-	-35,003,108.00	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	35,003,108.00			-	-35,003,108.00	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增股本	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-			-	-	-	-	-	-	-	-	
6、其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,025,656.11	-	-	-	1,025,656.11
1、本期提取	-			-	-	-	-	3,718,744.93	-	-	-	3,718,744.93
2、本期使用	-			-	-	-	-	-2,693,088.82	-	-	-	-2,693,088.82
（六）其他					422,283.77	4,500,180.00	-	-	-	-	-422,283.77	-4,500,180.00
四、本年期末余额	105,013,073.00	-	-	99,788,781.10	311,473,413.90	4,500,180.00	1,142,526.06	1,025,656.11	90,045,711.43	728,554,896.28	11,551,795.25	1,344,095,673.13

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑昊　　上管会计工作负责人：吴阳　　会计机构负责人：李转

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		304,886,373.18	462,003,117.84
交易性金融资产			75,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		47,906,627.77	22,052,349.56
应收账款	注释1	342,810,661.00	240,514,649.19
应收款项融资		13,313,343.70	
预付款项		24,580,490.75	79,831,145.15
其他应收款	注释2	178,500,052.78	317,415,969.43
存货		208,194,350.19	210,428,542.33
合同资产		23,149,561.84	1,183,077.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,690,672.03	20,003,200.03
流动资产合计		1,159,032,133.24	1,428,432,051.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	501,417,532.31	237,230,269.87
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		590,536,082.33	611,313,360.13
在建工程		202,186,748.05	28,523,041.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,489,361.45	5,276,419.52
无形资产		39,543,678.05	33,633,915.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,087,141.51	2,527,616.35
递延所得税资产		21,046,558.44	18,320,764.13
其他非流动资产		45,227,865.28	16,765,204.65
非流动资产合计		1,404,534,967.42	953,590,591.86
资产总计		2,563,567,100.66	2,382,022,642.89

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑昊　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：李转

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：江西联创矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		79,970,341.80	35,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		107,764,073.43	144,665,657.58
应付账款		191,920,012.66	154,553,415.66
预收款项			
合同负债		13,727,510.34	214,066,646.39
应付职工薪酬		4,545,968.71	4,683,956.25
应交税费		12,140,569.20	11,036,714.43
其他应付款		5,931,718.41	5,340,006.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		37,430,014.28	15,484,790.11
其他流动负债		21,392,365.80	10,621,104.87
流动负债合计		474,822,574.63	595,452,292.18
非流动负债：			
长期借款		216,072,706.68	45,850,000.00
应付债券		164,943,619.79	330,307,214.10
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,082,571.31	3,512,585.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		42,573,877.13	17,750,774.35
递延所得税负债		19,511,055.83	27,303,334.77
其他非流动负债			
非流动负债合计		445,183,830.74	424,723,908.81
负债合计		920,006,405.37	1,020,176,200.99
股东权益：			
股本		158,114,778.00	105,013,073.00
其他权益工具		46,141,558.75	99,788,781.10
其中：优先股			
永续债			
资本公积		530,520,131.20	312,120,682.15
减：库存股		2,250,090.00	4,500,180.00
其他综合收益			
专项储备		1,486,715.86	331,953.94
盈余公积		90,045,711.43	90,045,711.43
未分配利润		819,501,890.05	759,046,420.28
股东权益合计		1,643,560,695.29	1,361,846,441.90
负债和股东权益总计		2,563,567,100.66	2,382,022,642.89

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

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

母公司利润表

2024年度

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	2024年度	2023年度
一、营业收入	注释4	1,073,473,247.46	898,817,348.37
减：营业成本	注释4	728,077,037.98	610,525,046.75
税金及附加		9,321,186.05	6,436,389.40
销售费用		46,998,521.58	61,260,135.57
管理费用		86,576,437.63	86,933,626.03
研发费用		35,267,264.10	31,642,186.51
财务费用		7,290,819.30	11,119,099.69
其中：利息费用		26,857,030.60	31,522,314.94
利息收入		8,794,271.73	9,807,714.15
加：其他收益		6,033,831.47	12,997,773.40
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	2,732,326.73	3,642,438.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		769,476.02	-365,479.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-87,137.80	
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）		654,357.70	-5,376,945.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,550,884.39	-13,494,495.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-18,879.40	-4,264.95
二、营业利润		166,792,732.93	88,665,370.48
加：营业外收入		197,413.27	460,097.68
减：营业外支出		1,282,931.14	1,572,804.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		165,707,215.06	87,552,663.50
减：所得税费用		26,943,828.49	14,893,826.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,763,386.57	72,658,836.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,763,386.57	72,658,836.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	184,825.53
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	184,825.53
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		-	184,825.53
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		138,763,386.57	72,843,662.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：江西洪都航空工业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		662,936,119.52	920,233,341.64
收到的税费返还		42,978,460.31	23,419,807.49
收到其他与经营活动有关的现金		53,283,117.74	24,520,387.51
经营活动现金流入小计		759,197,697.57	968,173,536.64
购买商品、接受劳务支付的现金		561,399,734.03	474,264,029.03
支付给职工以及为职工支付的现金		113,617,073.86	88,304,389.15
支付的各项税费		39,292,498.98	26,005,073.06
支付其他与经营活动有关的现金		131,807,711.22	126,658,149.84
经营活动现金流出小计		846,117,018.09	715,231,641.08
经营活动产生的现金流量净额		-86,919,320.52	252,941,895.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		123,217,360.25	360,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,038,441.52	4,139,035.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		174,600.00	38,334.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		125,430,401.77	364,177,369.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,251,325.29	92,482,186.60
投资支付的现金		40,000,000.00	305,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		52,856,640.00	49,473,600.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		343,107,965.29	446,955,786.60
投资活动产生的现金流量净额		-217,677,563.52	-82,778,417.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		285,443,048.48	105,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		360,036.00	
筹资活动现金流入小计		285,803,084.48	105,000,000.00
偿还债务支付的现金		48,250,000.00	90,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,003,188.63	30,788,140.67
支付其他与筹资活动有关的现金		33,903,272.04	4,608,733.41
筹资活动现金流出小计		121,156,460.67	125,546,874.08
筹资活动产生的现金流量净额		164,646,623.81	-20,546,874.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,974,313.73	3,970,806.89
五、现金及现金等价物净增加额		-134,975,946.50	153,587,411.04
加：期初现金及现金等价物余额		422,014,247.76	268,426,836.72
六、期末现金及现金等价物余额		287,038,301.26	422,014,247.76

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　，　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：江西[illegible]矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	105,013,073.00	-	-	99,788,781.10	312,120,682.15	4,500,180.00	-	331,953.94	90,045,711.43	759,046,420.28	1,361,846,441.90
加：会计政策变更	-			-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-			-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	105,013,073.00	-	-	99,788,781.10	312,120,682.15	4,500,180.00	-	331,953.94	90,045,711.43	759,046,420.28	1,361,846,441.90
三、本年增减变动金额	53,101,705.00	-	-	-53,647,222.35	218,399,449.05	-2,250,090.00	-	1,154,761.92	-	60,455,469.77	281,714,253.39
（ ）综合收益总额							-			138,763,386.57	138,763,386.57
（ ）股东投入和减少资本	9,607,187.00	-	-	-53,647,222.35	218,399,449.05	-	-	-	-	-	174,359,413.70
1．股东投入的普通股	-			-	-	-	-	-	-	-	-
2．其他权益工具持有者投入资本	9,607,187.00			-53,647,222.35	206,294,834.82	-	-	-	-	-	162,254,799.47
3．股份支付计入股东权益的金额	-			-	12,104,614.23	-	-	-	-	-	12,104,614.23
4．其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	43,494,518.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-78,307,916.80	-34,813,398.80
1．提取盈余公积	-			-	-	-	-	-	-	-	-
2．对股东的分配	43,494,518.00			-	-	-	-	-	-	-78,307,916.80	-34,813,398.80
3．其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本	-			-	-	-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增股本	-			-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	-			-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	-			-	-	-	-	-	-	-	
5 其他综合收益结转留存收益	-			-	-	-	-	-	-	-	
6．其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-
（九）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,154,761.92	-	-	1,154,761.92
1 本期提取	-			-	-	-	-	3,357,043.32	-	-	3,357,043.32
2．本期使用	-			-	-	-	-	-2,202,281.40	-	-	-2,202,281.40
（六）其他	-			-	-	-2,250,090.00	-	-	-	-	2,250,090.00
四、本年期末余额	158,114,778.00	-	-	46,141,558.75	530,520,131.20	2,250,090.00	-	1,486,715.86	90,045,711.43	819,501,890.05	1,643,560,695.29

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑昊　　主管会计工作负责人：[illegible]阳　　会计机构负责人：[illegible]转

6-1-266

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：江西铜业铜材有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	70,001,539.00			99,854,944.61	322,876,732.60	-	-184,825.53	-	82,786,132.78	721,712,698.86	1,297,047,222.32
加：会计政策变更	-			-	-	-	-	-	-6,305.01	-56,745.11	-63,050.12
前期差错更正	-			-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	70,001,539.00	-	-	99,854,944.61	322,876,732.60	-	-184,825.53	-	82,779,827.77	721,655,953.75	1,296,984,172.20
三、本年增减变动金额	35,011,534.00	-	-	-66,163.51	-10,756,050.45	4,500,180.00	184,825.53	331,953.94	7,265,883.66	37,390,466.53	64,862,269.70
（一）综合收益总额							184,825.53			72,658,836.59	72,843,662.12
（二）股东投入和减少资本	8,426.00	-	-	-66,163.51	24,247,057.55	-	-	-	-	-	24,189,320.04
1. 股东投入的普通股	-			-	-					-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	8,426.00			-66,163.51	260,202.65					-	202,465.14
3. 股份支付计入股东权益的金额	-			-	23,986,854.90					-	23,986,854.90
4. 其他	-			-	-				-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-				7,265,883.66	-35,268,370.06	-28,002,486.40
1. 提取盈余公积	-			-	-				7,265,883.66	-7,265,883.66	-
2. 对股东的分配	-			-	-				-	-28,002,486.40	-28,002,486.40
3. 其他	-			-	-				-	-	-
（四）股东权益内部结转	35,003,108.00	-	-	-	-35,003,108.00						
1. 资本公积转增股本	35,003,108.00				-35,003,108.00						
2. 盈余公积转增股本	-										-
3. 盈余公积弥补亏损	-			-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-			-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-			-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-			-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	331,953.94	-	-	331,953.94
1. 本期提取	-			-	-	-	-	2,926,310.49	-	-	2,926,310.49
2. 本期使用	-			-	-	-	-	-2,594,356.55	-	-	-2,594,356.55
（六）其他	-			-	-	4,500,180.00	-	-	-	-	-4,500,180.00
四、本年期末余额	105,013,073.00	-	-	99,788,781.10	312,120,682.15	4,500,180.00	-	331,953.94	90,045,711.43	759,046,420.28	1,361,846,441.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：郑昊　　主管会计工作负责人：阳　　会计机构负责人：李转

6-1-267

江西耐普矿机股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

江西耐普矿机股份有限公司(以下简称本公司)是由其前身江西耐普实业有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2011 年 4 月 25 日在上饶市工商行政管理局登记注册并取得注册号为 361100210007871 的《企业法人营业执照》，股份公司设立时名称为“江西耐普矿机新材料股份有限公司”，注册资本和股本为 5,250.00 万元。经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]132 号文批准，本公司向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）1,750.00 万股，公司股票于 2020 年 2 月 12 日深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 913611007814526310 的营业执照。

2020 年 8 月 7 日，公司更名为“江西耐普矿机股份有限公司”。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2847 号文《关于同意江西耐普矿机股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》核准，本公司于 2021 年 10 月 29 日发行总额为 40,000 万元可转换公司债券。截止 2024 年 12 月 31 日，累计转股 10,541,352 股，扣除 2024 年度公司回购 924,200 股用于转股，可转债累计转股 9,617,152 股，累计增加股本 9,617,152 元。

2023 年 3 月 20 日，经 2022 年度股东大会决议，公司以股本 70,001,622 股为基数，按每 10 股转增 5 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本 3,500.3108 万股，增加股本 3,500.3108 万元。

2024 年 4 月 18 日，经 2023 年度股东大会决议，公司以现有总股本 109,660,495 股剔除回购专户持有 924,200 股后 108,736,295 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，合计送红股 43,494,518 股，增加股本 4,349.4518 万元。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 15,811.4778 万股，注册资本为 15,315.5013 万元，注册地址：江西省上饶市上饶经济技术开发区经开大道 318 号，总部地址：江西省上饶市上饶经济技术开发区经开大道 318 号，实际控制人为自然人郑昊。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属专用设备制造行业,主要为有色、黑色及非金属矿山选矿提供设备和备件产品,提供工业工程设计服务和普通机械设备安装服务。主要产品包括:渣浆泵及耐磨橡胶过流件、水力旋流器、磨机耐磨橡胶衬里及圆筒筛、浮选机橡胶定子及转子、橡胶或聚氨酯筛板筛网、钢橡复合管及橡胶软管等。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 22 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 1 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 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)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法、应收款项坏账准备计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的

财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万人民币
重要的坏账准备收回或转回金额	500 万人民币
重要的应收款项核销	500 万人民币
重要的在建工程项目	单个工程项目预算大于 2000 万人民币
合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上且金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上且金额大于 500 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占合并报表净资产的 1%以上且金额大于 5000 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 5000 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并报表净资产的 5%以上且金额大于 5000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占合并报表合并净利润的 10%以上
重要子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5%以上，或子公司净利润占合并报表合并净利润的 10%以上

项 目	重要性标准
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2． 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3． 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则

的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当

期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损

益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。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，本公司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。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指

定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

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

益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。



财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4． 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险相对较高的企业	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00

(十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方应收账款	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
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00

账龄	预期信用损失率（%）
1-2年	10.00
2-3年	15.00
3-4年	30.00
4-5年	60.00
5年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

(十四)应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）金融工具。

(十五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	保证金、备用金、暂付款等性质款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失
组合二	纳入合并范围的关联方其他应收款	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	15.00
3-4年	30.00

账龄	预期信用损失率（%）
4-5年	60.00
5年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

(十六)存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

（2）包装物采用一次转销法进行摊销。

（3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(十七)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

(十八)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

(十九)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风

险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十)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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

(二十一)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十二)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出年初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十三)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等。

1．无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计使用年限
土地使用权	50 年、15 年等	土地使用权证规定年限
水权	10 年	规定年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十五)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	3 年	预计使用年限摊销

(二十七)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务部门使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十九)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

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

(三十一)收入

本公司的收入主要来源于选矿设备及配件、橡胶制品等产品的生产、销售。

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰

当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 收入确认的具体方法

公司主要从事矿山设备、选矿备件、橡胶制品等产品的生产、销售。公司商品销售收入确认的具体标准如下：

出口业务：根据出口销售合同约定，客户取得商品控制权的时点确认销售收入，如合同约定价格为 FOB 离岸价，一般在产品办妥报关出口手续，并交付货物运输机构后确认销售收入；合同约定价格为 CIF 到岸价，以产品运到对方合同指定地点，经客户验收确认后确认销售收入。当存在试用等特殊要求时，则参考内销业务收入确认具体标准。

内销业务：1、合同约定以需方所在地交货，以货物发出、并由客户在发货单上签字确认后确认销售收入；2、整机产品根据合同约定经客户验收合格后确认销售收入，需安装调试成功后结算的，安装调试成功后确认销售收入；3、新客户开发和新产品开发试用产品，在试用产品使用时间及矿石处理量达到协议或合同约定的时间及产量时确认销售收入；4、部分橡胶制品根据合同或协议约定结算时点对所使用的备件数量进行确认销售收入；5、工业设备耐磨衬里产品以整体衬胶工程完工经双方验收测量面积后，根据完工结算书确认销售收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约

义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（5）主要责任人和代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

(三十二)合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

(三十三)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十五)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（二十九）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十六)回购本公司股份

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

本公司转让库存股时，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。本公司注销库存股时，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。

(三十七)安全生产费

本公司按照国家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。

(三十八)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

财政部于 2024 年 12 月 31 日，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

上述会计处理规定自印发之日起施行，本公司自 2024 年 1 月 1 日执行

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2024 年度）	影响金额
销售费用	-3,657,610.16
营业成本	3,657,610.16

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目（2023 年度）	调整前	调整金额	调整后
销售费用	66,536,207.21	-1,671,653.77	64,864,553.44
营业成本	595,863,936.14	1,671,653.77	597,535,589.91

执行上述会计政策对 2024 年度母公司利润表的影响如下：

母公司利润表项目（2024 年度）	影响金额
销售费用	-3,657,610.16
营业成本	3,657,610.16

执行上述会计政策对 2023 年度母利润表的影响如下：

母公司利润表项目（2023 年度）	调整前	调整金额	调整后
销售费用	62,931,789.34	-1,671,653.77	61,260,135.57
营业成本	608,853,392.98	1,671,653.77	610,525,046.75

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	13%	
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%等	
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（12%）	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	25%
耐普矿机蒙古有限责任公司	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额10%
民族矿机有限责任公司	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额10%
GALBYN KHUR LLC	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额10%
耐普秘鲁矿机有限责任公司	29.5%
耐普矿业机械国际有限公司	17%
耐普矿机股份公司	12.5%
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	30%
耐普矿机（赞比亚）有限责任公司	30%
新加坡耐普环球资源投资有限公司	17%
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	25%
江西德铜泵业有限公司	小微企业
上饶耐普国际商务酒店有限公司	小微企业
北京耐普国际贸易有限公司	小微企业
上海耐普矿机有限责任公司	小微企业
厦门耐普国际贸易有限公司	小微企业
西藏耐普矿山机械有限公司	小微企业
耐普矿机（塞尔维亚）有限责任公司	15%
耐普矿机有限责任公司	20%
其他子公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

（1）本公司于 2023 年 12 月 8 日取得《高新技术企业证书》(编号为 GR202336002546 号)，有效期限为三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按 15%的税率计缴企业所得税优惠政策。

（2）根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）和国家税务总局《关于落实小型

微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期公司下属子公司江西德铜泵业有限公司、上饶耐普国际商务酒店有限公司、北京耐普国际贸易有限公司、上海耐普矿机有限责任公司、厦门耐普国际贸易有限公司、西藏耐普矿山机械有限公司符合小型微利企业的确认标准，享受小型微利企业所得税优惠政策，本年度实际税率为 5%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	167,419.70	151,962.51
银行存款	500,004,624.89	682,687,693.27
其他货币资金	21,419,521.23	31,879,200.08
未到期应收利息	91,867.75	402,129.83
合计	521,683,433.57	715,120,985.69
其中：存放在境外的款项总额	207,042,867.74	243,945,240.74

货币资金说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	15,969,101.29	21,997,715.64
履约保证金	5,108,595.28	9,881,484.44
司法冻结		10,000,000.00
合计	21,077,696.57	41,879,200.08

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司以人民币 15,969,101.29 元存款质押向银行开具银行承兑汇票 106,284,073.43 元；以人民币 163,000.00 元存款质押开具人民币保函 1,630,000.00 元；以人民币 30,602.04 元和美元 462,868.71 元（折合人民币 3,327,285.41 元）存款质押开具美元保函 2,599,347.00 美元（折合人民币 18,685,145.98 元）；以智利比索 160,383,191.00 元（折合人民币 1,160,032.73 元）存款质押开具智利比索保函 160,383,191.00 元（折合人民币 1,160,032.73 元）；以蒙古图格里克 200,400,000.00 元（折人民币 427,675.10 元）质押向银行开具蒙古图格里克保函 200,400,000.00 元（折人民币 427,675.10 元）。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计		85,059,686.68
其他		85,059,686.68
合计		85,059,686.68

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,652,673.49	18,079,263.03
商业承兑汇票	26,253,954.28	6,227,822.75
合计	47,906,627.77	24,307,085.78

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	49,288,414.84	100.00	1,381,787.07	2.80	47,906,627.77
其中：银行承兑汇票组合	21,652,673.49	43.93	-		21,652,673.49
商业承兑汇票组合	27,635,741.35	56.07	1,381,787.07	5.00	26,253,954.28
合计	49,288,414.84		1,381,787.07		47,906,627.77

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	24,634,865.93	100.00	327,780.15	1.33	24,307,085.78
其中：银行承兑汇票组合	18,079,263.03	73.39	-		18,079,263.03
商业承兑汇票组合	6,555,602.90	26.61	327,780.15	5.00	6,227,822.75
合计	24,634,865.93		327,780.15		24,307,085.78

3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	21,652,673.49	-	

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票组合	27,635,741.35	1,381,787.07	5.00
合计	49,288,414.84	1,381,787.07	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	327,780.15	1,381,787.07	327,780.15			1,381,787.07
其中：商业承兑汇票组合	327,780.15	1,381,787.07	327,780.15			1,381,787.07
合计	327,780.15	1,381,787.07	327,780.15			1,381,787.07

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	42,138,783.00	16,782,339.49
商业承兑汇票	-	8,421,961.80
合计	42,138,783.00	25,204,301.29

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	207,504,939.38	170,480,103.88
1—2 年	3,906,463.03	2,583,510.71
2—3 年	2,297,908.77	235,038.14
3—4 年	235,501.00	-
4—5 年	-	596,951.24
5 年以上	2,111,949.12	1,856,527.31
小计	216,056,761.30	175,752,131.28
减：坏账准备	13,293,179.05	11,032,310.02
合计	202,763,582.25	164,719,821.26

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,407,181.15	0.65	1,407,181.15	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	214,649,580.15	99.35	11,885,997.90	5.54	202,763,582.25
其中：账龄组合	214,649,580.15	99.35	11,885,997.90	5.54	202,763,582.25
合计	216,056,761.30	100.00	13,293,179.05		202,763,582.25

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00	0.81	1,427,100.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	174,325,031.28	99.19	9,605,210.02	5.51	164,719,821.26
其中：账龄组合	174,325,031.28	99.19	9,605,210.02	5.51	164,719,821.26
合计	175,752,131.28	100.00	11,032,310.02		164,719,821.26

3．单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
塔什库尔干县天然矿业有限公司	1,150,988.00	1,150,988.00	100.00	未按民事调解书还款
江西江锂科技有限公司	51,200.00	51,200.00	100.00	经营异常、失信被执行人
北京云冶矿业有限责任公司	204,993.15	204,993.15	100.00	破产清算中
合计	1,407,181.15	1,407,181.15		

4．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	207,504,939.38	10,375,247.00	5.00
1－2 年	3,906,463.03	390,646.31	10.00
2－3 年	2,297,908.77	344,686.32	15.00
3－4 年	235,501.00	70,650.30	30.00
5 年以上	704,767.97	704,767.97	100.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	214,649,580.15	11,885,997.90	

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00	-	19,918.85	-	-	1,407,181.15
按组合计提坏账准备的应收账款	9,605,210.02	6,408,859.85	4,045,283.52	-	82,788.45	11,885,997.90
其中：账龄组合	9,605,210.02	6,408,859.85	4,045,283.52	-	82,788.45	11,885,997.90
合计	11,032,310.02	6,408,859.85	4,065,202.37	-	82,788.45	13,293,179.05

6．本期无实际核销的应收账款

7．按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
Erdenet Mining Corporation	44,648,064.79	10,836,142.80	55,484,207.59	23.08	2,832,120.88
中信重工机械股份有限公司	31,916,580.67		31,916,580.67	13.28	1,595,829.03
OPERADORADEMINASDENACOZARI,S.ADECV	12,781,917.67		12,781,917.67	5.32	639,095.88
Oyu tolgoi	12,581,730.98		12,581,730.98	5.23	629,086.55
西藏巨龙铜业有限公司	7,928,799.45	2,485,388.00	10,414,187.45	4.33	520,709.37
合计	109,857,093.56	13,321,530.80	123,178,624.36	51.24	6,216,841.71

注释5．应收款项融资

1．应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	13,313,343.70	
合计	13,313,343.70	

2．应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			13,313,343.70		13,313,343.70	
合计			13,313,343.70		13,313,343.70	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

3．坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

4．期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,592,871.31	-
合计	41,592,871.31	-

注释6．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	19,875,045.79	99.10	80,215,749.26	99.83
1 至 2 年	119,866.53	0.60	76,808.41	0.10
3 年以上	59,898.62	0.30	59,983.34	0.07
合计	20,054,810.94	100.00	80,352,541.01	100.00

2．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
中信重工机械股份有限公司	4,586,900.00	22.87	2024 年	未到结算期
厦门钜时科技有限公司	2,760,000.00	13.76	2024 年	未到结算期
苏州艾优玛机械有限公司	2,563,740.00	12.78	2024 年	未到结算期
上海电气集团上海电机厂有限公司	1,887,558.41	9.41	2024 年	未到结算期
德科摩橡塑科技（东莞）有限公司	1,618,693.80	8.07	2024 年	未到结算期
合计	13,416,892.21	66.89		

注释7．其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,230,696.96	5,771,010.95
1—2 年	1,584,011.76	1,265,598.95
2—3 年	730,329.29	898,155.83
3—4 年	212,721.55	276,176.60
4—5 年	246,865.83	67,880.00
5 年以上	98,854.47	83,399.20
小计	5,103,479.86	8,362,221.53
减：坏账准备	812,743.34	944,338.22
合计	4,290,736.52	7,417,883.31

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	4,255,034.58	5,203,158.67
备用金	768,131.60	726,491.02
应收出口退税	-	1,304,542.89
股权转让款	-	781,646.77
其他	80,313.68	346,382.18
小计	5,103,479.86	8,362,221.53
减：坏账准备	812,743.34	944,338.22
合计	4,290,736.52	7,417,883.31

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	4,848,618.61	557,882.09	4,290,736.52	8,107,360.28	689,476.97	7,417,883.31
第三阶段	254,861.25	254,861.25	-	254,861.25	254,861.25	-
合计	5,103,479.86	812,743.34	4,290,736.52	8,362,221.53	944,338.22	7,417,883.31

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	254,861.25	4.99	254,861.25	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,848,618.61	95.01	557,882.09	11.51	4,290,736.52

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：组合一	4,848,618.61	95.01	557,882.09	11.51	4,290,736.52
合计	5,103,479.86	100.00	812,743.34		4,290,736.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	254,861.25	3.05	254,861.25	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,107,360.28	96.95	689,476.97	8.50	7,417,883.31
其中：组合一	8,107,360.28	96.95	689,476.97	8.50	7,417,883.31
合计	8,362,221.53	100.00	944,338.22		7,417,883.31

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京嘉年木棉金辉创业服务有限公司	254,861.25	254,861.25	100.00	合同纠纷，收回可能性低
合计	254,861.25	254,861.25		

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合一

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,230,696.96	111,534.78	5.00
1－2 年	1,584,011.76	158,401.18	10.00
2－3 年	684,722.54	102,708.39	15.00
3－4 年	212,721.55	63,816.47	30.00
4－5 年	37,611.33	22,566.80	60.00
5 年以上	98,854.47	98,854.47	100.00
合计	4,848,618.61	557,882.09	

7．其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		689,476.97	254,861.25	944,338.22
本期计提		239,896.75	-	239,896.75
本期转回		-370,100.52	-	-370,100.52
其他变动		-1,391.11	-	-1,391.11
期末余额		557,882.09	254,861.25	812,743.34

8．本期无实际核销的其他应收款

9．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆金脉国际物流有限公司	保证金	580,000.00	1-3 年	11.36	72,000.00
西藏巨龙铜业有限公司	保证金	488,864.00	1-3 年	9.58	48,886.40
中国黄金集团（上海）贸易有限公司	保证金	451,100.00	1 年以内	8.84	22,555.00
紫金矿业物流有限公司	保证金	364,773.80	1-2 年	7.15	20,787.38
北京嘉年木棉金辉创业服务有限公司	押金	254,861.25	2-5 年	4.99	254,861.25
合计		2,139,599.05		41.92	419,090.03

注释8．存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	76,246,493.60	-	76,246,493.60	68,277,976.61	-	68,277,976.61
在产品	14,014,749.56	-	14,014,749.56	18,134,279.31	-	18,134,279.31
库存商品	83,929,028.63	67,772.58	83,861,256.05	77,422,697.56	377,854.95	77,044,842.61
发出商品	71,723,113.86	734,459.61	70,988,654.25	60,679,974.14	174,196.07	60,505,778.07
委托加工物资	2,381,288.59	-	2,381,288.59	2,245,965.98	-	2,245,965.98
周转材料	298,688.29	-	298,688.29	381,313.45	-	381,313.45
自制半成品	16,797,023.54	-	16,797,023.54	21,479,308.44	-	21,479,308.44
建造合同形成的已完工未结算资产	-	-	-	4,675,587.95	-	4,675,587.95
合计	265,390,386.07	802,232.19	264,588,153.88	253,297,103.44	552,051.02	252,745,052.42

2．存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	377,854.95	57,356.14	-	-	367,438.51	-	67,772.58
发出商品	174,196.07	1,335,940.05	-	-	775,676.51	-	734,459.61
合计	552,051.02	1,393,296.19			1,143,115.02	-	802,232.19

存货跌价准备减值准备说明：本公司确定可变现净值的具体依据是根据存货积压呆滞、库龄、试用、市价等情况，按存货的成本与可变现净值孰低计提或调整存货跌价准备。转销存货跌价准备系因公司处置出售等原因而转销。

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蒙古国额尔登特EPC项目质保金	10,836,142.80	541,807.14	10,294,335.66	1,141,179.50	57,058.97	1,084,120.53
产品销售合同质保金	13,533,274.47	678,048.29	12,855,226.18	104,165.23	5,208.26	98,956.97
合计	24,369,417.27	1,219,855.43	23,149,561.84	1,245,344.73	62,267.23	1,183,077.50

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
蒙古国额尔登特 EPC 项目质保金	57,058.97	541,807.14	57,058.97	-	-	541,807.14
产品销售合同质保金	5,208.26	676,663.72	3,823.69	-	-	678,048.29
合计	62,267.23	1,218,470.86	60,882.66	-	-	1,219,855.43

注释10. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
贵金属纪念币	29,812.00	29,812.00
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	1,068,405.13	377,712.47
房租	412,156.93	788,735.58
其他税项预缴税额	286,959.37	511,825.79
待摊费用	509,908.49	320,306.06
增值税留抵、待认证、待抵扣进项税额	55,440,733.39	39,599,278.91
合计	57,747,975.31	41,627,670.81

注释11. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	7,962,804.11		-7,815,823.06	-146,981.05	
江西德普矿山设备有限公司	28,202,324.56		-	916,457.07	
合计	36,165,128.67		-7,815,823.06	769,476.02	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司						
江西德普矿山设备有限公司				28,431.68	29,147,213.31	
合计				28,431.68	29,147,213.31	

（1）本期公司以 7,904,400.00 元价格转让持有江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司（现更名江西省振铜橡胶有限公司）27.5%股权。

（2）本期江西德普矿山设备有限公司的专项储备变动，在权益法核算时确认所占份额，增加资本公积-其他资本公积 28,431.68 元。

注释12. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	549,723,877.52	195,004,982.10	18,015,791.96	25,809,817.56	78,545,092.47	867,099,561.61
2. 本期增加金额	157,771,500.62	49,430,820.72	4,531,879.11	3,968,605.41	23,147,106.52	238,849,912.38
购置	350,000.00	12,221,114.30	4,201,716.99	1,966,426.98	16,173,111.88	34,912,370.15
在建工程转入	156,593,743.03	36,937,963.88	-	1,996,888.87	6,872,555.89	202,401,151.67
外币报表折算差额	827,757.59	271,742.54	-68,197.97	5,289.56	101,438.75	1,138,030.47
其他增加			398,360.09			398,360.09
3. 本期减少金额	-	350,791.02	1,271,151.87	10,091.62	1,308,892.54	2,940,927.05
处置或报废	-	350,791.02	1,271,151.87	10,091.62	1,308,892.54	2,940,927.05
4. 期末余额	707,495,378.14	244,085,011.80	21,276,519.20	29,768,331.35	100,383,306.45	1,103,008,546.94

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
二. 累计折旧						
1. 期初余额	45,038,589.52	59,913,745.07	11,995,309.68	15,335,884.48	23,747,255.35	156,030,784.10
2. 本期增加金额	30,874,960.90	21,071,468.40	2,444,354.43	6,647,917.48	17,241,641.65	78,280,342.86
本期计提	30,664,369.45	20,936,732.01	2,472,444.40	6,645,577.24	17,165,165.58	77,884,288.68
外币报表折算差额	210,591.45	134,736.39	-28,089.97	2,340.24	76,476.07	396,054.18
3. 本期减少金额	-	330,204.43	693,054.78	5,972.44	389,356.04	1,418,587.69
处置或报废	-	330,204.43	693,054.78	5,972.44	389,356.04	1,418,587.69
4. 期末余额	75,913,550.42	80,655,009.04	13,746,609.33	21,977,829.52	40,599,540.96	232,892,539.27
三. 减值准备						
1. 期初余额	13,921,592.65	-	-	-	-	13,921,592.65
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	13,921,592.65	-	-	-	-	13,921,592.65
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	617,660,235.07	163,430,002.76	7,529,909.87	7,790,501.83	59,783,765.49	856,194,415.02
2. 期初账面价值	490,763,695.35	135,091,237.03	6,020,482.28	10,473,933.08	54,797,837.12	697,147,184.86

注：其他增加系政府表扬 2023 年度优秀企业奖励公司汽车 3 台。

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	52,831,107.03	购买物业，因开发商债务纠纷被查封
房屋及建筑物	126,890,343.61	正在办理中
房屋及建筑物	834,548.10	国企入股资产，未办理权证
合计	180,555,998.74	

注释13. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	309,982,095.69	126,561,168.19
工程物资		6,847,872.47
合计	309,982,095.69	133,409,040.66

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西藏子公司工厂工程	2,234,106.92		2,234,106.92	18,573,535.36		18,573,535.36
智利工厂工程	92,908,023.96		92,908,023.96	3,617,423.91		3,617,423.91
赞比亚工厂工程	11,452,611.79		11,452,611.79	75,847,167.70		75,847,167.70
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	25,192,604.40		25,192,604.40	25,130,311.97		25,130,311.97
二期扩建制造项目	176,782,748.17		176,782,748.17	1,013,287.88		1,013,287.88
衬板试验机	-		-	2,091,498.06		2,091,498.06
复合衬板技术升级和智能改造项目	211,395.48		211,395.48	211,395.48		211,395.48
WMS 系统项目	-		-	76,547.83		76,547.83
秘鲁工厂项目	1,200,604.97		1,200,604.97	-		-
合计	309,982,095.69	-	309,982,095.69	126,561,168.19		126,561,168.19

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
西藏子公司工厂工程	18,573,535.36	23,838,990.94	40,178,419.38	-	2,234,106.92
智利工厂工程	3,617,423.91	89,290,600.05	-	-	92,908,023.96
赞比亚工厂工程	75,847,167.70	84,038,137.97	148,432,693.88	-	11,452,611.79
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	25,130,311.97	11,389,447.34	11,327,154.91	-	25,192,604.40
二期扩建制造项目	1,013,287.88	175,769,460.29	-	-	176,782,748.17
合计	124,181,726.82	384,326,636.59	199,938,268.17	-	308,570,095.24

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
西藏子公司工厂工程	5,500.00	77.11	77.11			自有资金
智利工厂工程	29,397.99	85.58	31.60	4,446,155.50	4,446,155.50	募集资金和自有资金
赞比亚工厂工程	17,971.00	98.00	88.97			自有资金
整体搬迁及矿山设备技术升级产业化项目	38,689.22	142.36	98.00			募集资金和自有资金
二期扩建制造项目	37,389.00	100.00	47.28	1,104,596.49	1,104,596.49	自有资金
合计				5,550,751.99	5,550,751.99	

（二）工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料				6,847,872.47		6,847,872.47
合计				6,847,872.47		6,847,872.47

注释14．使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一．账面原值		
1．期初余额	9,772,195.16	9,772,195.16
2．本期增加金额	878,853.71	878,853.71
租赁	865,930.83	865,930.83
外币报表折算差额	12,922.88	12,922.88
3．本期减少金额	1,085,193.96	1,085,193.96
租赁到期	740,160.95	740,160.95
其他减少	345,033.01	345,033.01
4．期末余额	9,565,854.91	9,565,854.91
二．累计折旧		
1．期初余额	2,911,661.78	2,911,661.78
2．本期增加金额	2,540,682.55	2,540,682.55
本期计提	2,538,797.96	2,538,797.96
外币报表折算差额	1,884.59	1,884.59
3．本期减少金额	998,935.71	998,935.71
租赁到期	740,160.95	740,160.95
其他减少	258,774.76	258,774.76
4．期末余额	4,453,408.62	4,453,408.62
三．减值准备		
1．期初余额		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．期末余额		
四．账面价值		
1．期末账面价值	5,112,446.29	5,112,446.29
2．期初账面价值	6,860,533.38	6,860,533.38

注：其它减少系租赁合同提前终止。

注释15．无形资产

1．无形资产情况

项　　目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	75,768,656.04	4,267,323.70	49,989.64	80,085,969.38
2. 本期增加金额	63,401,305.50	311,580.62	-4,798.98	63,708,087.14
外购	66,363,571.94	39,447.26	-	66,403,019.20
外币报表折算差额	-2,962,266.44	981.27	-4,798.98	-2,966,084.15
在建工程转入		271,152.09		271,152.09
3. 本期减少金额	-	12,911.35	-	12,911.35
报废或处置	-	12,911.35		12,911.35
4. 期末余额	139,169,961.54	4,565,992.97	45,190.66	143,781,145.17
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,229,900.56	3,606,850.47	11,664.25	5,848,415.28
2. 本期增加金额	1,104,628.01	441,998.53	3,399.30	1,550,025.84
本期计提	1,074,860.74	441,211.60	4,759.06	1,520,831.40
外币报表折算差额	29,767.27	786.93	-1,359.76	29,194.44
3. 本期减少金额	-	12,733.43	-	12,733.43
报废或处置	-	12,733.43		12,733.43
4. 期末余额	3,334,528.57	4,036,115.57	15,063.55	7,385,707.69
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	135,835,432.97	529,877.40	30,127.11	136,395,437.48
2. 期初账面价值	73,538,755.48	660,473.23	38,325.39	74,237,554.10

注释16．商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
江西德铜泵业有限公司	366,482.57					366,482.57
合计	366,482.57					366,482.57

2．商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试的资产组或资产组组合与购买日所确定的资产组或资产组组合一致。

3．商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本公司商誉为企业合并形成的,将商誉与形成商誉的被投资单位所有相关资产认定为资产组，对资产组进行减值测试，比较可收回金额与资产组的账面价值（包含本公司商誉和少数股东商誉），可收回金额低于账面价值的差额确认减值损失，减值损失首先冲减商誉的账面价值，合并报表中确认归属于本公司商誉减值损失，计提商誉减值。

经商誉减值测试，对子公司江西德铜泵业有限公司商誉不存在减值损失。

注释17．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	2,174,283.02	-	1,087,141.51	-	1,087,141.51
绿化费	353,333.33	-	353,333.33	-	-
合计	2,527,616.35	-	1,440,474.84	-	1,087,141.51

注释18．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	30,494,821.86	5,167,132.76	26,360,981.25	4,514,670.57
政府补助	42,573,877.13	6,386,081.57	17,750,774.35	2,662,616.15
可抵扣亏损	16,411,456.31	4,845,039.75	7,603,883.73	2,295,105.72
发出商品	29,870,249.93	4,480,537.49	36,465,862.47	5,469,879.37
资产摊销会税差异	3,695,784.23	369,578.42	3,497,792.23	349,779.22
股权激励	24,198,903.24	2,540,801.43	19,638,461.08	2,439,423.89
租赁负债	5,139,369.99	883,339.74	6,561,286.06	1,140,583.95
内部交易未实现利润	40,406,070.97	6,786,562.17	20,151,400.94	3,274,709.97
合计	192,790,533.66	31,459,073.33	138,030,442.11	22,146,768.84

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	119,820,282.39	18,474,707.05	111,991,976.57	17,260,381.51
可转债初始计量和本年摊销	11,780,708.60	1,767,106.29	69,369,685.93	10,405,452.89
使用权资产	5,112,446.29	879,373.75	6,860,533.38	1,187,491.40
在建工程	4,446,155.50	666,923.33		

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	-	-	762,557.80	95,319.73
非同一控制企业合并资产评估增值	1,858.69	464.67	3,398.40	849.60
合计	141,161,451.47	21,788,575.09	188,988,152.08	28,949,495.13

3．未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	39,945,041.76	43,695,267.62
资产减值准备	936,567.87	479,358.04
合计	40,881,609.63	44,174,625.66

4．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年		9,312,407.40	
2025 年	5,316,836.56	10,166,942.56	
2026 年	1,057,571.35	6,138,798.44	
2027 年	7,723,211.02	8,114,800.73	
2028 年	3,102,294.35	9,962,318.49	
2029 年	22,745,128.48		
合计	39,945,041.76	43,695,267.62	

5．递延所得税资产和递延所得税负债的说明

（1）由于对部份售后服务性质的子公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（2）境外子公司可抵扣亏损弥补年限：澳大利亚、新加坡企业亏损可无限期向以后年度结转；秘鲁企业亏损在 4 年内弥补；蒙古企业亏损在 2 年内弥补；智利企业亏损在 4 年内弥补；墨西哥、俄罗斯企业亏损在 10 年内弥补；赞比亚、塞尔维亚、厄瓜多尔企业亏损在 5 年内弥补。

注释19．其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	15,454,434.46	-	15,454,434.46	21,869,722.37	-	21,869,722.37
预付设备款	31,868,035.74	-	31,868,035.74	19,953,141.49	-	19,953,141.49

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	47,322,470.20	-	47,322,470.20	41,822,863.86	-	41,822,863.86

注释20．短期借款

1．短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	-	10,000,000.00
信用借款	75,000,000.00	25,000,000.00
票据贴现	4,970,341.80	-
合计	79,970,341.80	35,000,000.00

注释21．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	107,764,073.43	144,665,657.58
合计	107,764,073.43	144,665,657.58

注释22．应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	141,809,322.47	115,304,841.74
应付工程款	54,845,730.57	21,064,307.37
应付设备款	10,902,033.36	8,141,103.78
应付运费	11,279,431.41	4,986,660.05
其他	8,949,591.70	6,504,216.18
合计	227,786,109.51	156,001,129.12

注释23．合同负债

1．合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	12,348,869.59	213,389,326.63
1 至 2 年	281,137.48	1,107,927.40
2 至 3 年	510,254.14	57,643.58
3 年以上	1,012,389.35	954,745.77
合计	14,152,650.56	215,509,643.38

1. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动

项目	变动金额	变动原因
EPC 项目	-143,351,727.96	上期收到额尔登特三期技改预付工程款本期达到收入确认条件
产品销售	-47,133,198.00	上期收到某客户合同价款 50%的预付款本期达到收入确认条件
合计	-190,484,925.96	

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,979,285.08	154,125,291.03	153,365,118.39	9,739,457.72
离职后福利-设定提存计划	39,363.81	8,291,408.87	8,205,900.76	124,871.92
辞退福利	-	1,914,360.11	984,360.11	930,000.00
合计	9,018,648.89	164,331,060.01	162,555,379.26	10,794,329.64

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,935,850.56	133,988,839.55	133,225,100.84	9,699,589.27
职工福利费	-	12,017,615.27	12,017,615.27	-
社会保险费	30,854.72	3,774,254.62	3,777,146.17	27,963.17
其中：基本医疗保险费	30,854.72	3,040,960.32	3,043,851.87	27,963.17
工伤保险费	-	454,455.50	454,455.50	-
生育保险费	-	278,838.80	278,838.80	-
住房公积金	12,579.80	3,543,690.65	3,544,365.17	11,905.28
工会经费和职工教育经费	-	800,890.94	800,890.94	-
合计	8,979,285.08	154,125,291.03	153,365,118.39	9,739,457.72

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	19,215.59	7,740,246.77	7,691,925.49	67,536.87
失业保险费	20,148.22	528,437.94	491,251.11	57,335.05
企业年金缴费	-	22,724.16	22,724.16	-
合计	39,363.81	8,291,408.87	8,205,900.76	124,871.92

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	914,545.86	1,415,657.18
企业所得税	12,831,347.63	11,032,097.35
个人所得税	1,142,749.67	507,473.22
城市维护建设税	183,500.58	121,662.03
房产税	904,058.87	828,564.46
土地使用税	426,539.92	276,539.85
印花税	122,219.83	195,071.33
教育费附加	224,338.90	76,770.50
地方教育费附加	4,490.96	43,466.28
环保税	3,164.18	3,153.00
其他	375.12	8,603.69
合计	16,757,331.52	14,509,058.89

注释26. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	3,917,071.68	-
股份支付	2,250,090.00	4,500,180.00
少数股东借入资金	7,038,128.31	6,046,492.35
其他	872,062.34	1,488,504.18
合计	14,077,352.33	12,035,176.53

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
Khishigbat	6,136,728.31	子公司民族矿机向股东按股权比例借款
合计	6,136,728.31	

注释27. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	36,000,000.00	14,000,000.00
一年内到期的租赁负债	2,433,938.27	2,049,968.61
合计	38,433,938.27	16,049,968.61

注释28. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	1,171,976.02	1,461,470.19
未终止确认的银行承兑汇票	16,782,339.49	10,571,242.80
未终止确认的商业承兑汇票	3,451,620.00	930,507.60
合计	21,405,935.51	12,963,220.59

注释29．长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	115,472,706.68	-
保证借款	136,600,000.00	59,850,000.00
未到期应付利息		
减：一年内到期的长期借款	36,000,000.00	14,000,000.00
合计	216,072,706.68	45,850,000.00

长期借款说明：抵押借款 115,472,706.68 元详见本附注五、注释 58；保证借款 136,600,000.00 元详见本附注十一、（五）注释 4。

注释30．应付债券

1．应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	164,943,619.79	330,307,214.10
合计	164,943,619.79	330,307,214.10

2．应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
耐普转债（123127）	184,807,500.00	2021 年 10 月 29 日	6 年	400,000,000.00	330,307,214.10
合计	184,807,500.00			400,000,000.00	330,307,214.10

续：

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他变动	期末余额
耐普转债（123127）	3,600,710.25	19,885,798.49	-2,281,327.40	-186,568,775.65	164,943,619.79
合计	3,600,710.25	19,885,798.49	-2,281,327.40	-186,568,775.65	164,943,619.79

3．可转换公司债券的转股条件、转股时间

（1）发行期限：本次发行的可转债期限为发行之日起 6 年，即自 2021 年 10 月 29 日至 2027 年 10 月 28 日。

（2）债券利率：第一年 0.4%、第二年 0.6%、第三年 1.1%、第四年 1.8%、第五年 2.3%、第六年 2.8%。

（3）初始转换价格：本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 37 元/股。在本次发行的可转换公司债券存续期间，当公司股票在任意连续 30 个交易日中至少有 15 个交易日的收盘价低于当期转股价格的 85%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会表决。

（4）转股期限：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2021 年 11 月 4 日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即 2022 年 5 月 4 日至 2027 年 10 月 28 日止（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个工作日；顺延期间付息款项不另计息）。

（5）赎回条款：

1）到期赎回条款 在本次发行的可转债期满后 5 个交易日内，公司将按债券面值的 110%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转债。

2）有条件赎回条款 在转股期内，如果公司股票在连续三十个交易日中至少十五个交易日 的收盘价格不低于当期转股价格的 130%（含 130%），或当本次发行的可转换公司债券未转股余额不足 3,000 万元时，公司有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券。

（6）回售条款：

1）有条件回售条款 在本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价低于当期转股价的 70%时，可转换公司债券持有人有权将其持有的全部或部分可转换公司债券按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。若在上述交易日内发生过转股价格因发生配股、增发、送股、派息、分立及其他原因引起公司股份变动的情况（不包括因本次发行的可转债转股而增加的股本）而调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价格计算，在调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。如果出现转股价格向下修正的情况，则上述“连续三十个交易日”须从转股价格调整之后的第一个交易日起重新计算。

最后两个计息年度，可转换公司债券持有人在每年回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若在首次满足回售条件而可转换公司债券持有人未在公司届时公告的回售申报期内申报并实施回售的，该计息年度不能再行使回售权，可转换公司债券持有人不能多次行使部分回售权。

2）附加回售条款 若公司本次发行的可转换公司债券募集资金投资项目的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，且该变化被中国证监会或深圳证券交易所认定为改变募集资金用途的，可转换公司债券持有人享有一次回售的权利。可转换公司债

券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按债券面值 加上当期应计利息价格回售给公司。持有人在附加回售条件满足后，可以在公司公告后的附加回售申报期内进行回售，该次附加回售申报期内不实施回售的，不应再行使附加回售权。

注释31．租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,550,770.09	2,231,548.24
1-2 年	2,128,800.09	2,103,772.52
2-3 年	624,674.86	1,942,551.09
3-4 年	-	624,674.86
租赁收款额总额小计	5,304,245.04	6,902,546.71
减：未确认融资费用	164,875.05	341,260.65
租赁收款额现值小计	5,139,369.99	6,561,286.06
减：一年内到期的租赁负债	2,433,938.27	2,049,968.61
合计	2,705,431.72	4,511,317.45

本期确认租赁负债利息费用 185,711.86 元。

注释32．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	17,750,774.35	27,120,000.00	2,296,897.22	42,573,877.13	详见表 1
合计	17,750,774.35	27,120,000.00	2,296,897.22	42,573,877.13	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
矿山机械及耐磨材料工程技术研究中心创新能力建设项目	350,254.01	-	39,999.98	310,254.03	与资产相关
新材料产业项目设备投资奖励	16,470,399.32	-	1,999,999.92	14,470,399.40	与资产相关
矿山机械重型选矿设备及新材料耐磨备件制造信息化能力提升补助	930,121.02	-	256,897.32	673,223.70	与资产相关
二期基建投资创新能力和产业升级平台建设专项	-	1,600,000.00	-	1,600,000.00	与资产相关
超长期特别国债资金支持二期扩建制造项目	-	25,520,000.00	-	25,520,000.00	与资产相关
合计	17,750,774.35	27,120,000.00	2,296,897.22	42,573,877.13	

公司于 2024 年 11 月 27 日收到上饶经济技术开发区经济发展局拨付的专项补助资金

2,552 万元，该补助为 2024 年超长期特别国债推动大规模设备更新项目。

注释33．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	105,013,073.00		43,494,518.00		9,607,187.00	53,101,705.00	158,114,778.00

股本变动情况说明：

（1）2024 年 4 月 18 日，经 2023 年度股东大会决议，公司以现有总股本 109,660,495 股剔除回购专户持有 924,200 股后 108,736,295 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，合计送红股 43,494,518 股，增加股本 43,494,518.00 元。

（2）本期公司发行可转换公司债券转股 10,531,387 股，扣除本期回购 924,200 股公司股份用于可转债转股，实际可转债转股增加公司股份 9,607,187 股，增加股本 9,607,187.00 元。

注释34．其他权益工具

1．期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2021 年 9 月 1 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2847 号文《关于同意江西耐普矿机股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》批准同意，本公司向不特定对象发行可转换公司债券发行面值总额人民币 40,000 万元可转换公司债券。参考市场上 A 级信用等级类似企业及类似期限的信用债券利率，以及扣除债券发行费用之后，经计算可转换公司债券债务工具部分价值为 275,209,057.34 元，考虑递延所得税影响后，权益工具部分价值为 99,869,450.65 元。

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
耐普转债（123127）	3,996,769.00	99,788,781.10			2,148,694.00	53,647,222.35	1,848,075.00	46,141,558.75
合计	3,996,769.00	99,788,781.10			2,148,694.00	53,647,222.35	1,848,075.00	46,141,558.75

2．其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

2024 年度，本公司耐普转债（123127）因转股合计减少人民币 214,869,400.00 元（2,148,694 张），转股数量 10,531,387 股，减少其他权益工具 53,647,222.35 元。

注释35．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	297,712,445.67	220,997,070.18	-	518,709,515.85
其他资本公积	13,760,968.23	12,104,614.23	14,702,235.36	11,163,347.10
合计	311,473,413.90	233,101,684.41	14,702,235.36	529,872,862.95

资本公积的说明：

1、资本公积—股本溢价本期增加 220,997,070.18 元，系因：

（1）本年度公司耐普转债（123127）因转股合计减少人民币 214,869,400.00 元(2,148,694 张)，转股数量 10,531,387 股，扣除本期回购 924,200 股公司股份用于可转债转股，实际可转债转股增加公司股份 9,607,187 股，增加股本 9,607,187.00 元，增加资本公积—股本溢价 205,953,211.60 元。

（2）本期公司员工持股计划第一个锁定期已届满并解锁，增加资本公积—股本溢价 14,342,199.36 元，减少资本公积—其他资本公积 14,342,199.36 元。

（3）本公司员工持股计划一期本期成就并解锁，已解锁部份的员工持股计划股票解锁日税收可抵扣的金额超过已确认的股份支付费用，超过部份对企业所得税的影响计入资本公积，增加资本公积—股本溢价 701,659.22 元。

2、资本公积—其他资本公积增加 12,104,614.23 元，系因：

（1）本期公司实施 2022 年员工持股计划，于当期确认的股份支付费用对应增加资本公积—其他资本公积 11,133,457.77 元。

（2）本公司实施员工持股计划，预计未来期间可抵扣的金额超过公司本期末累计已确认的股份支付费用，超过部份确认的递延所得税资产计入资本公积，增加资本公积—其他资本公积 582,688.78 元。

（3）本期收到员工持股计划重新授予人员的股份认购款增加资本公积—其他资本公积 360,036.00 元。

（4）本期联营企业的专项储备变动，在权益法核算时应确认所占的份额，增加资本公积-其他资本公积 28,431.68 元。

3、资本公积—其他资本公积减少 14,702,235.36 元，系因：

（1）本期公司员工持股计划第一个锁定期已届满并解锁，增加资本公积—股本溢价 14,342,199.36 元，减少资本公积—其他资本公积 14,342,199.36 元。

（2）本期支付员工持股计划取消人员对应的剩余未解锁股份认购款减少资本公积—其他资本公积 360,036.00 元。

注释36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份支付计划回购义务	4,500,180.00	-	2,250,090.00	2,250,090.00
可转债转股股份回购	-	30,098,176.38	30,098,176.38	-
合计	4,500,180.00	30,098,176.38	32,348,266.38	2,250,090.00

库存股情况说明：

公司于 2022 年 8 月 24 日召开的第四届董事会第二十八次会议、于 2022 年 9 月 9 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于<江西耐普矿机股份有限公司 2022 年员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<江西耐普矿机股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》。截止 2024 年 12 月 31 日，持股计划未解锁股份对应收到的员工认购股权款为 2,250,090.00 元，增加其他应付款和库存股 2,250,090.00 元。

公司于 2024 年 2 月 19 日召开第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第九次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用不低于人民币 3,000 万元且不超过人民币 6,000 万元(均含本数)自有资金以集中竞价交易的方式回购公司部分股份，本次回购股份全部用于转换公司已发行的可转换为股票的公司债券。回购价格不超过人民币 40.00 元/股，回购期限自公司董事会审议通过回购方案之日起 12 个月内。本年度公司通过回购专户回购 924,200 股，回购金额 30,098,176.38 元用于可转债转股，截止 2024 年 12 月 31 日，回购股份已全部用于可转债转股。

注释37．其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益											
二、将重分类进损益的其他综合收益											
外币报表折算差额	1,142,526.06	-13,464,955.84					-13,157,774.50	-307,181.34			-12,015,248.44
其他综合收益合计	1,142,526.06	-13,464,955.84					-13,157,774.50	-307,181.34			-12,015,248.44

注释38．专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,025,656.11	4,433,765.93	2,475,289.09	2,984,132.95
合计	1,025,656.11	4,433,765.93	2,475,289.09	2,984,132.95

注释39．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	90,045,711.43	-	-	90,045,711.43
合计	90,045,711.43	-	-	90,045,711.43

注释40．未分配利润

项目	本期	上期
上年年末未分配利润	728,554,896.28	683,830,949.45
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）	-	-80,462.68
本期年初未分配利润	728,554,896.28	683,750,486.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	116,470,200.14	80,072,779.57
减：提取法定盈余公积	-	7,265,883.66
应付普通股股利	78,307,916.80	28,002,486.40
期末未分配利润	766,717,179.62	728,554,896.28

注释41．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,120,961,921.52	702,435,788.99	936,760,481.30	597,447,237.23
其他业务	774,931.65	310,957.19	998,024.14	88,352.68
合计	1,121,736,853.17	702,746,746.18	937,758,505.44	597,535,589.91

2．合同产生的收入情况

合同分类	本期合计
一、业务或商品类型	1,121,736,853.17
选矿设备	131,688,755.16
选矿备件	757,451,375.45
选矿系统方案及服务	200,203,881.55

合同分类	本期合计
矿用管道、工业设备耐磨衬里	31,617,909.36
材料让售等其他收入	774,931.65
二、按经营地区分类	1,121,736,853.17
国内	363,339,790.15
国外	758,397,063.02
三、合同类型	1,121,736,853.17
产品销售合同	1,121,736,853.17
工程承包合同	
其他类型合同	
四、按商品转让的时间分类	1,121,736,853.17
在某一时点转让	1,121,736,853.17
在某一时段内转让	

续：

合同分类	上期金额
一、业务或商品类型	937,758,505.44
选矿设备	131,815,891.16
选矿备件	730,362,312.76
工程承包收入（设计建筑安装）	27,825,310.26
矿用管道、工业设备耐磨衬里	46,329,809.68
材料让售等其他收入	1,425,181.58
二、按经营地区分类	937,758,505.44
国内	418,674,024.19
国外	519,084,481.25
三、合同类型	937,758,505.44
产品销售合同	908,654,905.68
工程承包合同	27,825,310.26
其他类型合同	1,278,289.50
四、按商品转让的时间分类	937,758,505.44
在某一时点转让	908,654,905.68
在某一时段内转让	29,103,599.76

3．营业收入其他说明

本期选矿系统方案及服务收入前五大的汇总金额 200,203,881.55 元，占本期全部营业收入总额的比例 17.85%。

注释42．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	1,863,404.42	676,348.45
教育费附加	1,196,480.20	403,039.51
地方教育费附加	797,653.40	268,692.98
土地使用税	1,938,291.57	1,338,128.82
房产税	3,814,996.87	3,689,549.58
印花税	745,703.95	819,514.96
车船税	52,493.41	18,616.19
环境保护税	12,670.70	12,612.00
其他	3,327.30	389.49
合计	10,425,021.82	7,226,891.98

注释43. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,394,472.64	18,772,192.91
使用权资产累计折旧	923,501.50	1,374,973.03
办公费	2,076,747.44	2,530,228.41
差旅费	18,499,201.23	16,399,987.04
广告宣传费	503,061.41	3,736,499.56
展览费	1,779,833.16	379,337.28
招待费	17,220,941.50	16,344,800.77
租赁费	3,967,899.17	4,585,682.17
其他	1,513,546.45	740,852.27
合计	76,879,204.50	64,864,553.44

注释44. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,427,375.32	42,650,255.21
业务招待费	9,855,803.57	9,220,379.09
修理费	1,423,986.57	755,664.76
税费	253,821.31	146,544.69
使用权资产累计折旧	281,980.42	66,280.51
固定资产折旧	33,745,070.61	24,816,600.79
无形资产摊销	1,067,146.35	711,887.52
长期待摊费用摊销	-	6,289.58
保险费	266,121.06	251,752.56

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	3,024,590.72	2,218,613.76
物料消耗	220,095.25	113,158.85
办公费	5,651,302.82	4,047,278.91
差旅费	9,853,691.30	5,835,333.51
董事会经费	251,206.32	200,000.00
中介机构费用	7,575,137.03	4,409,858.26
排污费	272,209.31	477,382.61
水电费	1,417,606.14	940,023.71
汽车费用	2,208,351.04	1,826,234.42
股权激励费用	11,133,457.77	22,647,526.30
其他	12,183,882.73	9,421,625.99
合计	152,112,835.64	130,762,691.03

注释45．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,918,313.83	13,945,209.08
折旧费	3,541,633.82	2,677,141.51
直接消耗的材料、燃料和动力费用	10,506,778.52	13,574,878.66
差旅费、办公费	3,366,512.94	2,634,072.35
无形资产摊销	450,126.64	617,968.66
设计试验调试费	585,193.64	591,847.80
其他费用	619,156.95	832,902.26
合计	38,987,716.34	34,874,020.32

注释46．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,494,673.35	31,578,346.47
减：利息收入	12,041,188.96	17,157,557.47
汇兑损益	-12,065,535.30	-15,185,639.62
银行手续费及其他	649,796.59	942,924.84
合计	-962,254.32	178,074.22

注释47．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,230,344.34	13,196,704.61
增值税可抵扣进项税额加计抵减	665,631.67	18,115.48
代扣个人所得税手续费返还	72,819.78	9,242.32
合计	6,968,795.79	13,224,062.41

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
市场主体电子印章奖励款		10.00	与收益相关
急需紧缺实用性人才专项补助		49,647.02	与收益相关
全市工业高质量绩效评估先进单位奖励		170,000.00	与收益相关
用电补助		64,692.37	与收益相关
租金补助		518,000.00	与收益相关
省级工业发展（中小企业发展）专项资金补助		600,000.00	与收益相关
2022 年市本级工业发展专项资金		500,000.00	与收益相关
研究项目补助	70,000.00		与收益相关
高新技术企业等科技创新奖励	300,000.00		与收益相关
2024 年第二批省级工业发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关
社保补贴	52,000.00	13,000.00	与收益相关
商务局补助	55,000.00		与收益相关
外贸出口创汇奖励款	116,453.00	2,088,875.00	与收益相关
党群工作部人才补助	29,544.47	55,000.00	与收益相关
稳岗补贴	190,907.17	151,282.98	与收益相关
外贸发展专项基金	1,237,000.00	256,800.00	与收益相关
企业扶持发展资金	100,000.00	6,368,000.00	与收益相关
2023 年度优秀企业奖励	450,000.00		与收益相关
重点人群退税就创退税	7,800.00		与收益相关
招用脱贫人口就业扣减增值税	14,300.00		与收益相关
科技三项费用	200,000.00	-	与收益相关
千企百城商标品牌价值提升行动激励	5,000.00		与收益相关
就业补助	103,402.19	64,500.00	与收益相关
小微企业税收减免	2,040.29		与收益相关
递延收益	2,296,897.22	2,296,897.24	与资产相关
合计	6,230,344.34	13,196,704.61	

3．其他收益说明

本公司政府补助详见附注五、注释 60 政府补助计入当期损益的政府补助。

注释48．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	769,476.02	-365,479.16
处置长期股权投资产生的投资收益	88,576.94	70,264.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,537,590.25	3,356,375.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）	-449,372.22	-180,761.18
合计	1,946,270.99	2,880,400.06

注释49．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		647,383.84
合计		647,383.84

注释50．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,054,006.92	-257,090.09
应收账款坏账损失	-2,343,657.48	-2,448,617.06
其他应收款坏账损失	130,203.77	-449,531.70
合计	-3,267,460.63	-3,155,238.85

注释51．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,393,296.19	-1,702,548.19
合同资产减值损失	-1,157,588.20	2,129,645.61
固定资产减值损失	-	-13,921,592.65
合计	-2,550,884.39	-13,494,495.23

注释52．资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-86,700.26	-30,286.35
使用权资产处置利得或损失	26,248.15	23,906.37
合计	-60,452.11	-6,379.98

注释53．营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	186,363.42	171,177.90	186,363.42
久悬未决收入	27,849.22	288,919.77	27,849.22
其他	18,434.86	58,689.71	18,434.86
合计	232,647.50	518,787.38	232,647.50

注释54. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,080,540.89	1,284,487.41	1,080,540.89
非流动资产毁损报废损失	247,806.28	485.00	247,806.28
罚款滞纳金支出	173,559.04	306,272.72	173,559.04
索赔款	4,608.00	-	4,608.00
其他	570,414.58	96,130.88	570,414.58
合计	2,076,928.79	1,687,376.01	2,076,928.79

注释55. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,413,161.66	26,732,962.23
递延所得税费用	-10,181,402.32	-9,047,770.77
合计	23,231,759.34	17,685,191.46

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	142,739,571.37
按适用税率计算的所得税费用	21,100,354.83
子公司适用不同税率的影响	-6,091,733.54
加计扣除的影响	-3,352,720.44
调整以前期间所得税的影响	2,188,615.92
非应税收入的影响	-115,421.40
不可抵扣的成本、费用和损失影响	3,706,597.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,567,118.83
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	6,996,857.71
其他	366,327.80
所得税费用	23,231,759.34

注释56. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	30,703,447.12	10,899,807.37
保证金存入	12,238,606.10	1,103,260.09
利息收入	12,041,188.96	17,157,557.47
其他(含往来)	13,023,628.25	10,458,376.52
合计	68,006,870.43	39,619,001.45

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	42,617,431.07	45,387,414.49
管理费用及研发费用	50,183,773.11	45,202,870.44
财务费用	649,796.59	942,896.69
营业外支出	1,820,623.54	1,686,891.01
保证金存出	1,565,017.22	20,883,783.16
其他(含往来)	3,427,913.80	6,645,373.26
合计	100,264,555.33	120,749,229.05

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
少数股东借款	935,540.00	
员工持股计划	360,036.00	
合计	1,295,576.00	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	2,404,617.02	3,094,723.62
回购股份	30,098,176.38	-
支付可转债利息	2,281,327.40	2,398,414.80
与非金融机构之间的利息支出	-	11,479.52
其他	-	595.32
合计	34,784,120.80	5,505,213.26

5. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项　目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
借款	94,850,000.00	285,443,048.48	48,250,000.00				332,043,048.48

项　目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
应付债券	330,307,214.10		2,281,327.40	23,486,508.74		-186,568,775.65	164,943,619.79
租赁负债	6,561,286.06		2,404,617.02	185,711.86		796,989.09	5,139,369.99
合　计	431,718,500.16	285,443,048.48	52,935,944.42	23,672,220.60		-185,771,786.56	502,126,038.26

注：应付债券中其他系本期转股对应利息调整减少 186,568,775.65 元。

注释57. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	119,507,812.03	83,558,636.70
加：信用减值损失	3,267,460.63	3,155,238.85
资产减值准备	2,550,884.39	13,494,495.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	77,884,288.68	64,090,371.69
使用权资产折旧	2,538,797.96	2,774,569.58
无形资产摊销	1,520,831.40	1,331,717.79
长期待摊费用摊销	1,440,474.84	1,446,764.42
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）	60,452.11	6,379.98
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	247,806.28	485.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-647,383.84
财务费用（收益以“－”号填列）	4,187,551.39	24,435,412.23
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,395,643.21	-3,061,161.24
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-9,894,993.27	-9,030,441.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,703,350.64	-1,712,103.15
合同资产的减少	-23,124,072.54	42,592,912.09
存货的减少（增加以“－”号填列）	-12,093,282.63	-9,447,034.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-17,522,011.69	-23,893,475.28
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-107,342,280.86	75,778,454.26
其他	-8,852,683.92	39,491,737.15
经营活动产生的现金流量净额	30,278,040.95	304,365,575.93
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	186,568,775.65	264,524.60
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产	865,930.83	1,750,650.76
3. 现金及现金等价物净变动情况		

项目	本期金额	上期金额
现金的期末余额	500,513,869.25	672,839,655.78
减：现金的期初余额	672,839,655.78	516,984,299.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-172,325,786.53	155,855,356.19

2．与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 8,162,641.49 元。

3．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	500,513,869.25	672,839,655.78
其中：库存现金	167,419.70	151,962.51
可随时用于支付的银行存款	500,004,624.89	672,687,693.27
可随时用于支付的其他货币资金	341,824.66	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	500,513,869.25	672,839,655.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释58．所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,969,101.29	15,969,101.29	质押	开具银行承兑汇票
货币资金	5,108,595.28	5,108,595.28	质押	开具保函
固定资产-房屋建筑物	73,079,226.54	52,831,107.03	查封	购买物业，因开发商债务纠纷被查封
固定资产-房屋建筑物	330,984,010.58	287,117,037.04	抵押	不动产抵押借款
在建工程	176,782,748.17	176,782,748.17	抵押	不动产抵押借款
无形资产-土地使用权	18,355,876.70	16,795,627.07	抵押	不动产抵押借款
合计	620,279,558.56	554,604,215.88		

续：

项目	期初 账面余额	期初 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	21,997,715.64	21,997,715.64	质押	开具银行承兑汇票

项目	期初 账面余额	期初 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,881,484.44	9,881,484.44	质押	开具保函
货币资金	10,000,000.00	10,000,000.00	冻结	司法冻结
应收票据	4,880.00	4,880.00	质押	开具银行承兑汇票
合计	41,884,080.08	41,884,080.08		

其他说明：

（1）截止 2024 年 12 月 31 日，本公司以人民币 15,969,101.29 元存款质押向银行开具银行承兑汇票 106,284,073.43 元；以人民币 163,000.00 元存款质押开具人民币保函 1,630,000.00 元；以人民币 30,602.04 元和美元 462,868.71 元（折合人民币 3,327,285.41 元）存款质押开具美元保函 2,599,347.00 美元（折合人民币 18,685,145.98 元）；以智利比索 160,383,191.00 元（折合人民币 1,160,032.73 元）存款质押开具智利比索保函 160,383,191.00 元（折合人民币 1,160,032.73 元）；以蒙古图格里克 200,400,000.00 元（折人民币 427,675.10 元）质押向银行开具蒙古图格里克保函 200,400,000.00 元（折人民币 427,675.10 元）。

（2）本公司向上海博万兰韵投资有限公司（以下简称“兰韵投资”）购买了博万兰韵商业中心项目多套商品房（上海市青浦区蟠龙路 899 弄 5 号 1002 室-1009 室房产，以下简称标的房产），该房产尚未取得不动产权证书。因兰韵投资与第三方合同纠纷被法院采取财产保全，导致公司向兰韵投资购买的标的房产在报告期内被上海市第二中级人民法院、上海金融法院、上海市黄浦区人民法院查封，截止 2024 年 12 月 31 日，公司正常使用标的房产未受到影响。

（3）本期公司以抵押在建工程“二期扩建制造项目”方式与银行签订固定资产贷款借款合同（合同编号公固贷字第 NPKJ20240601 号），合同约定借款额度 320,000,000.00，截止 2024 年 12 月 31 日，公司已使用借款额度 115,472,706.68 元。

（4）本期公司以抵押位于上饶经济开发区经开大道 318 号的土地使用权和房屋建筑物的方式与银行签订贷款合同，截止 2024 年 12 月 31 日，房屋建筑物及土地使用权已设立抵押，主借款合同与担保合同尚在银行流程审批中。

注释59. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
美元	44,412,867.95	7.1884	319,257,459.97
欧元	22,771.30	7.5257	171,369.94
墨西哥比索	254,242.37	0.3498	88,927.03
澳大利亚元	1,488,199.44	4.5070	6,707,314.87
新加坡元	107,582.48	5.3214	572,489.39
蒙古图格里克	5,022,284,666.70	0.0021	10,718,094.38
秘鲁索尔	18,195.18	1.9132	34,810.70
智利比索	3,696,219,306.00	0.0072	26,734,318.92
赞比亚克瓦查	2,304,168.46	0.2569	592,042.74
塞尔维亚第纳尔	49,628,395.31	0.0640	3,176,018.79
应收账款			
美元	14,953,471.13	7.1884	107,491,531.87
澳大利亚元	58,132.00	4.5070	262,000.92
蒙古图格里克	6,152,965,635.80	0.0021	13,131,088.90
智利比索	589,329,812.00	0.0072	4,262,553.12
其他应收款			
美元	62,700.59	7.1884	450,716.92
墨西哥比索	120,450.00	0.3498	42,130.12
澳大利亚元	5,000.00	4.5070	22,534.99
蒙古图格里克	10,345,948.94	0.0021	22,079.37
秘鲁索尔	15,436.74	1.9132	29,533.30
智利比索	22,312,337.00	0.0072	161,382.51
赞比亚克瓦查	357,205.72	0.2569	91,781.99
塞尔维亚第纳尔	152,385.22	0.0640	9,752.04
应付账款			
美元	4,501,634.38	7.1884	32,359,548.61
新加坡元	13,520.00	5.3214	71,945.31
蒙古图格里克	15,426,100.76	0.0021	32,920.95
秘鲁索尔	393.81	1.9132	753.43
智利比索	58,919,240.00	0.0072	426,155.92
赞比亚克瓦查	183,271.15	0.2569	47,090.49
塞尔维亚第纳尔	50,328,776.42	0.0640	3,220,830.66
其他应付款			
美元	918,521.69	7.1884	6,602,701.32
墨西哥比索	55,100.00	0.3498	19,272.47
澳大利亚元	200,000.00	4.5070	901,400.00

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新加坡元	4,000.00	5.3214	21,285.58
秘鲁索尔	128,379.47	1.9132	245,613.33
智利比索	8,750,667.00	0.0072	63,292.54
赞比亚克瓦查	4,458.06	0.2569	1,145.48
塞尔维亚第纳尔	224,461,697.61	0.0640	14,364,607.56
一年内到期的非流动负债			
新加坡元	83,119.97	5.3214	442,314.62
租赁负债			
新加坡元	34,903.96	5.3214	185,737.90

注释60．政府补助

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	17,750,774.35	27,120,000.00	2,296,897.22	42,573,877.13
与收益相关的政府补助		6,230,344.34	6,230,344.34	
合计	17,750,774.35	33,350,344.34	8,527,241.56	42,573,877.13

1．政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	27,120,000.00	2,296,897.22	详见本附注、注释 32
计入其他收益的政府补助	6,230,344.34	6,230,344.34	详见本附注、注释 47
合计	33,350,344.34	8,527,241.56	

六、研发支出

(一)按费用性质列示

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	19,918,313.83		13,945,209.08	
折旧费	3,541,633.82		2,677,141.51	
直接消耗的材料、燃料和动力费用	10,506,778.52		13,574,878.66	
差旅费、办公费	3,366,512.94		2,634,072.35	
无形资产摊销	450,126.64		617,968.66	
设计试验调试费	585,193.64		591,847.80	
其他费用	619,156.95		832,902.26	
合　计	38,987,716.34		34,874,020.32	
其中：费用化研发支出	38,987,716.34		34,874,020.32	
资本化研发支出				

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

本期由于投资新设子公司，增加了江西耐普新材料有限公司 1 家全资子公司合并。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海耐普国际贸易有限公司	100万元人民币	上海	上海	流通	100.00		同一控制下合并
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	148,998.76澳元	西澳	西澳	售后服务	51.00		投资设立
耐普矿机蒙古有限责任公司	198,850,000蒙图	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	售后服务	100.00		投资设立
耐普秘鲁矿机有限责任公司	10万美元	利马	利马	流通	100.00		投资设立
北京耐普国际贸易有限公司	100万元人民币	北京	北京	售后服务	100.00		投资设立
民族矿机有限责任公司	7,905,000,000蒙图	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	制造	70.00		投资设立
耐普矿业机械国际有限公司	1700万美元	新加坡	新加坡	流通	100.00		投资设立
耐普矿机股份公司	29,167,500美元	智利	智利	售后服务	100.00		投资设立
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	50,000比索	墨西哥	墨西哥	售后服务	90.00	10.00	投资设立
厦门耐普国际贸易有限公司	100万元人民币	厦门	厦门	流通	100.00		投资设立
江西耐普矿机铸造有限公司	6,000万元人民币	江西上饶	江西上饶	制造	100.00		投资设立
GALBYN KHUR LLC	670,000,000蒙图	蒙古南戈壁省	蒙古南戈壁省	售后服务		100.00	非同一控制下企业合并
耐普矿机（赞比亚）有限责任公司	15,000克瓦查	赞比亚	赞比亚	制造	10.00	90.00	投资设立
新加坡耐普环球资源投资有限公司	100万美元	新加坡	新加坡	管理咨询	100.00		投资设立
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	5万美元	厄瓜多尔	厄瓜多尔	流通	100.00		投资设立
江西德铜泵业有限公司	300万元人民币	江西上饶	江西上饶	制造	55.00		非同一控制下企业合并
上饶耐普国际商务酒店有限公司	50万元人民币	江西上饶	江西上饶	餐饮住宿	100.00		投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海耐普矿机有限责任公司	100万元人民币	上海	上海	流通	100.00		投资设立
耐普矿机（塞尔维亚）有限责任公司	5,567.325万塞尔维亚第纳尔	塞尔维亚	塞尔维亚	流通		100.00	投资设立
耐普矿机有限责任公司	500万卢布	俄罗斯	俄罗斯	流通	100.00		投资设立
西藏耐普矿山机械有限公司	3000万元人民币	西藏拉萨	西藏拉萨	售后服务	100.00		投资设立
江西耐普新材料有限公司	5000万元人民币	江西上饶	江西上饶	制造	100.00		投资设立

（1）子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

公司直接持有子公司秘鲁耐普 90%股权，通过内部职工代持秘鲁耐普 10%股权，公司实际持有秘鲁耐普 100%股权。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1．不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计		58,509.47
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
其他综合收益		58,509.47
综合收益总额		58,509.47
联营企业投资账面价值合计	29,147,213.31	36,165,128.67
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	916,457.07	365,479.16
专项储备变动	28,431.68	

2．与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的

风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	49,288,414.84	1,381,787.07

项目	账面余额	减值准备
应收账款	216,056,761.30	13,293,179.05
合同资产	24,369,417.27	1,219,855.43
其他应收款	5,103,479.86	812,743.34
合计	294,818,073.27	16,707,564.89

本公司的主要客户为国有采选矿公司，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 5.5 亿元，其中：已使用授信金额为 275,472,706.68 元。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	1年以内	1-6年	合计
短期借款	79,970,341.80		79,970,341.80
应付票据	107,764,073.43		107,764,073.43
应付款项	227,786,109.51		227,786,109.51
其他应付款	14,077,352.33		14,077,352.33
租赁负债	2,433,938.27	2,705,431.72	5,139,369.99
长期借款	36,000,000.00	216,072,706.68	252,072,706.68
应付债券	554,422.49	164,389,197.30	164,943,619.79
非衍生金融负债小计	468,586,237.83	383,167,335.70	851,753,573.53
合计	468,586,237.83	383,167,335.70	851,753,573.53

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面

临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元	图格里克	新加坡元	智利比索	其他币种	合计
外币金融资产：						
货币资金	319,257,459.97	10,718,094.38	572,489.39	26,734,318.92	10,770,484.07	368,052,846.73
应收账款	107,491,531.87	13,131,088.90		4,262,553.12	262,000.92	125,147,174.81
其他应收款	450,716.92	22,079.37	-	161,382.51	195,732.44	829,911.24
小计	427,199,708.76	23,871,262.65	572,489.39	31,158,254.55	11,228,217.43	494,029,932.78
外币金融负债：						-
应付账款	32,359,548.61	32,920.95		426,155.92	3,340,619.89	36,159,245.37
其他应付款	6,602,701.32	-	21,285.58	63,292.54	15,532,038.84	22,219,318.28
一年内到期的非流动负债			442,314.62			442,314.62
租赁负债			185,737.90			185,737.90
小计	38,962,249.93	32,920.95	649,338.10	489,448.46	18,872,658.73	59,006,616.17

（3）敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡元、墨西哥比索及智利比索金融资产和美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡元、墨西哥比索及智利比索等金融负债，如果人民币对美元或其他货币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 43,502,331.66 元（2023 年度约 58,384,462.39 元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能会降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产小计				
应收款项融资	13,313,343.70			13,313,343.70
资产合计	13,313,343.70			13,313,343.70

（三）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

自然人姓名	注册地	身份证号	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郑昊	江西省上饶市上饶县旭日街道办旭日南大道 3 号	362321XXXXXXXX0016	49.62	49.62

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	原联营企业
江西德普矿山设备有限公司	联营企业

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
程胜	自然人股东、董事、高管人员
王磊	董事、高管人员
夏磊	高管人员
康仁	高管人员
张路	原高管人员
潘庆	高管人员
孙岩	原高管人员
欧阳兵	财务总监
赵爱民	独立董事
孔德海	独立董事
邓林义	独立董事

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西德普矿山设备有限公司	材料	10,401,532.65	7,218,384.38
合计		10,401,532.65	7,218,384.38

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西德普矿山设备有限公司	商品	2,735,493.32	
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	商品		742,374.14
合计		2,735,493.32	742,374.14

4．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

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
郑昊、钟萍	50,000,000.00	2023 年 9 月 30 日	2025 年 9 月 26 日	否
郑昊、钟萍	50,000,000.00	2024 年 4 月 17 日	2026 年 4 月 16 日	否
郑昊、钟萍	100,000,000.00	2024 年 12 月 23 日	2026 年 12 月 22 日	否
合计	200,000,000.00			

关联担保情况说明：

（1）2021 年 1 月 27 日，郑昊与中国农业银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》，为本公司向中国农业银行股份有限公司上饶分行最高余额 2.7 亿元人民币额度贷款提供保证担保。本公司据本保证合同向银行借款 2,985.00 万元人民币，截止 2024 年 12 月 31 日，本合同剩余借款余额 1,685.00 万元人民币。

（2）2023 年 7 月 27 日，郑昊及其配偶钟萍与中国进出口银行江西省分行签订《保证合同》,为本公司向中国进出口银行江西省分行借款 5,000.00 万元人民币额提供保证担保。本公司据本保证合同向银行借款 4,000.00 万元人民币，截止 2024 年 12 月 31 日，本合同剩余借款余额 3,000.00 万元人民币。

（3）2024 年 4 月 17 日，郑昊及其配偶钟萍与中国进出口银行江西省分行签订《保证合同》,为本公司向中国进出口银行江西省分行借款 5,000.00 万元人民币额提供保证担保。本公司据本保证合同向银行借款 5,000.00 万元人民币，截止 2024 年 12 月 31 日，本合同剩余借款余额 4,975.00 万元人民币。

（4）2024 年 12 月 1 日，郑昊及其配偶钟萍与中国进出口银行江西省分行签订《保证合同》，为本公司向中国进出口银行江西省分行借款 10,000.00 万元人民币额提供保证担保。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司据本保证合同向银行借款 4,000.00 万元人民币。

5．关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,644,677.93	5,699,628.28

6．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	1,503,373.52	75,168.68	553,327.16	27,666.36
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司			553,327.16	27,666.36
江西德普矿山设备有限公司	1,503,373.52	75,168.68		
合计	1,503,373.52	75,168.68	553,327.16	27,666.36

（2）本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
应付账款	8,077,737.53	1,083,915.00
江西德普矿山设备有限公司	8,077,737.53	1,083,915.00
应付票据		5,416,859.40
江西德普矿山设备有限公司		5,416,859.40
合计	8,077,737.53	6,500,774.40

十二、股份支付

(一)股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司董事、高级管理人员和核心人员	108,018	360,036.00			982,849	14,342,199.36		
合　计	108,018	360,036.00			982,849	14,342,199.36		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司董事、高级管理人员和核心人员			24.40	1 年

(二)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日限制性股票的公允价值=授予日股票收盘价－授予价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价 34.32 元/股，授予价格 5 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	采用获授限制性股票额度基数与对应年度公司层面及个人层面绩效考核系数的乘积确定

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日限制性股票的公允价值=授予日股票收盘价－授予价格
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	41,613,352.15
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,133,457.77

1、公司员工持股计划概要

公司于 2022 年 8 月 24 日召开的第四届董事会第二十八次会议、于 2022 年 9 月 9 日召开的 2022 年第三次临时股东大会审议通过了《关于<江西耐普矿机股份有限公司 2022 年员工持股计划(草案)>及其摘要的议案》、《关于<江西耐普矿机股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法>的议案》。本次员工持股计划参加对象范围包括公司董事（不含独立董事）、高级管理人员，以及公司核心骨干员工，参与本次员工持股计划的员工总人数 10 人，其中董事、高级管理人员共计 5 人。本次员工持股计划的股份来源为公司回购专用账户中已回购的股份。员工持股计划通过非交易过户等法律法规允许的方式获得公司回购专用证券账户所持有的公司股份，受让价格为 5.00 元/股，合计受让 1,500,060 股。本次员工持股计划 1,500,060 股股票于 2022 年 9 月 22 日非交易过户至员工持股计划专户。

本次员工持股计划的存续期为 48 个月，自本次员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔公司股票过户至本次员工持股计划名下之日起计算。

员工持股计划之股票的解除限售期及各期解除限售时间安排如下表所示

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满12个月	40%
第二批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满24个月	30%
第三批解锁	自公司公告最后一笔标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起算满36个月	30%

员工持股计划的业绩考核：

（1）公司层面的业绩考核

本次员工持股计划公司层面的解锁考核年度为 2022-2024 年三个会计年度， 每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁期	业绩考核目标
第一个解锁期	2022年度营业收入不低于4.50亿元
第二个解锁期	2022年至2023年度累积营业收入不低于9.75亿元
第三个解锁期	2022年至2024年度累积营业收入不低于15.75亿元

若公司未满足某一年度公司层面业绩考核要求，所有持有人对应考核当年可解锁的股票份额均不得解锁，未解锁部分可递延至下一年度考核及解锁，最长不超过 48 个月。因公司层面未满足上述考核目标导致未解锁的持股计划权益和份额，管理委员会有权予以收回，并于锁定期满后出售该部分标的股票，公司以出售该部分股票所获资金与持有人原始出资额加上利息（以年利率 6%单日计息，按实际持有日计算）之和的孰低值返还持有人，剩余的资金归属于公司。

（2）个人层面的绩效考核

本次员工持股计划将根据公司绩效考核相关制度对个人进行绩效考核，考核年度为 2022—2024 年，依据个人绩效考核结果确定持有人最终解锁的标的股票权益数量具体如下：

考评结果	A	B	C	D
个人层面可解锁比例	100%	80%	60%	0%

个人实际解锁份额根据上年度考评结果进行兑现，根据持有人个人考评结果，持有人当期实际解锁标的股票权益数量=持有人当期计划解锁标的股票权益数量*解锁比例。

2、员工持股计划权益工具公允价值确定主要参数取值如下：

项目	员工持股计划股票	备注
员工持股计划授予日	2022年9月9日	股东大会批准日
员工持股计划授权日的股票价格（元/股）	34.32	授予日收盘价格
员工持股计受让价格（元/股）	5.00	股东大会批准
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	授予日限制性股票的公允价值=授予日股票收盘价－授予价格	

(三)持股计划内员工离职股份支付份额取消和重新授予情况

公司2022员工持股计划第二次管理委员会会议决议，公司2022年员工持股计划原持有人张某已于2024年1月辞职，根据公司《2022年员工持股计划管理办法》的规定，取消其持有人资格，收回其持有的2022年员工持股计划未解锁份额，共计108,018股。经管理委员会讨论通过，同意将收回的员工持股计划份额授予卢某，卢某成为新持有人后，将继续遵守《2022年员工持股计划管理办法》的相关考核指标及其他相关规定。

公司2023年3月20日召开的2022年度股东大会审议通过的《关于公司2022年度利润分配的议案》，以总股本为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股，计算后新持有人的授予价格为3.33元/股。截止2024年12月31日，取消原持有人和授予新持有人持

股计划资格手续已办理完毕。

(四)本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司董事、高级管理人员和核心人员	11,133,457.77	
合　计	11,133,457.77	

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 开出保函、信用证

截止2024年12月31日，本公司以人民币15,969,101.29元存款质押向银行开具银行承兑汇票106,284,073.43元；以人民币163,000.00元存款质押开具人民币保函1,630,000.00元；以人民币30,602.04元和美元462,868.71元（折合人民币3,327,285.41元）存款质押开具美元保函2,599,347.00美元（折合人民币18,685,145.98元）；以智利比索160,383,191.00元（折合人民币1,160,032.73元）存款质押开具智利比索保函160,383,191.00元（折合人民币1,160,032.73元）；以蒙古图格里克200,400,000.00元（折人民币427,675.10元）质押向银行开具蒙古图格里克保函200,400,000.00元（折人民币427,675.10元）。

2.其他或有事项

本公司于 2020 年 6 月 23 日与上海博万兰韵投资有限公司（以下简称“兰韵投资”）签署《上海市商品房预售合同》，向兰韵投资购买了博万兰韵商业中心项目多套商品房（上海市青浦区蟠龙路 899 弄 5 号 1002 室-1009 室房产，以下简称标的房产），交易金额 75,307,026.00 元，该房产已投入使用，截止 2024 年 12 月 31 日，该房产尚未取得不动产权证书。

因兰韵投资与第三方合同纠纷被法院采取财产保全，导致公司向兰韵投资购买的标的房产在报告期内被上海市第二中级人民法院、上海金融法院、上海市黄浦区人民法院查封。公司 2023 年度针对标的房产被查封事实及可能出现的不利因素，对标的房产已

计提减值 13,921,592.65 元。

公司就兰韵投资逾期未办理标的房产不动产权证书一事向上海市青浦区人民法院提起诉讼，2024 年 12 月 23 日上海市青浦区人民法院判决如下：（1）确认原告江西耐普矿机股份有限公司、被告上海博万兰韵投资有限公司于 2020 年 6 月 23 日签署的位于上海市青浦区徐泾镇蟠龙路 911 号 899 弄 5 号的八份《上海市商品房预售合同》有效；（2）被告上海博万兰韵投资有限公司应于本判决生效之日起十日内偿付原告江西耐普矿机股份有限公司逾期办理产权登记的违约金 6,115,035.10 元。截止报告日，兰韵投资处于破产重整阶段，尚未按判决结果履行其义务，公司已按程序向破产重整管理人申报了商品房物权与违约金债权。

除存在上述或有事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	11,814,082.28

公司于 2025 年 4 月 1 日召开了第五届董事会第二十三次会议，会议通过了公司 2024 年度利润分配预案。以公司总股本 168,772,604 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.7 元（含税）。

本预案尚需提交公司 2024 年度股东大会审议。

（二）其他资产负债表日后事项说明

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本报告期未发现需要披露的前期会计差错。

（二）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产选矿设备及备件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	286,249,205.10	211,091,020.86
1－2 年	43,461,524.95	31,307,629.43
2－3 年	20,867,056.46	8,893,824.36
3－4 年	8,893,824.36	-
4－5 年	-	1,387,116.62
5 年以上	3,737,749.60	2,692,162.41
小计	363,209,360.47	255,371,753.68
减：坏账准备	20,398,699.47	14,857,104.49
合计	342,810,661.00	240,514,649.19

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,407,181.15	0.39	1,407,181.15	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	361,802,179.32	99.61	18,991,518.32	5.25	342,810,661.00
其中：账龄组合	138,402,853.33	38.11	7,821,552.02	5.65	130,581,301.31
合并范围内关联方组合	223,399,325.99	61.51	11,169,966.30	5.00	212,229,359.69
合计	363,209,360.47	100.00	20,398,699.47		342,810,661.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00	0.56	1,427,100.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	253,944,653.68	99.44	13,430,004.49	5.29	240,514,649.19
其中：账龄组合	107,705,111.35	42.18	6,118,027.37	5.68	101,587,083.98
合并范围内关联方组合	146,239,542.33	57.27	7,311,977.12	5.00	138,927,565.21
合计	255,371,753.68	70.44	14,857,104.49	5.82	240,514,649.19

3．单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
塔什库尔干县天然矿业有限公司	1,150,988.00	1,150,988.00	100.00	未按民事调解书还款
江西江锂科技有限公司	51,200.00	51,200.00	100.00	经营异常、失信被执行人
北京云冶矿业有限责任公司	204,993.15	204,993.15	100.00	破产清算中
合计	1,407,181.15	1,407,181.15		

4．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	133,268,828.68	6,663,441.43	5.00
1－2 年	3,559,436.78	355,943.68	10.00
2－3 年	740,711.60	111,106.74	15.00
3－4 年	204,023.00	61,206.90	30.00
5 年以上	629,853.27	629,853.27	100.00
合计	138,402,853.33	7,821,552.02	

（2）合并范围内关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方	223,399,325.99	11,169,966.30	5.00
合计	223,399,325.99	11,169,966.30	5.00

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,427,100.00		19,918.85			1,407,181.15
按组合计提坏账准备的应收账款	13,430,004.49	9,148,689.34	3,587,175.51			18,991,518.32
其中：账龄组合	6,118,027.37	4,798,870.94	3,095,346.29			7,821,552.02
合并范围内关联方组合	7,311,977.12	4,349,818.40	491,829.22			11,169,966.30
合计	14,857,104.49	9,148,689.34	3,607,094.36			20,398,699.47

6．本期无实际核销的应收账款

7．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末应收账款余额	合同资产余额	合计	占应收账款和合同资产期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
Erdenet Mining Corporation	44,605,538.75	10,836,142.80	55,441,681.55	14.30	2,829,994.58
NAIPU PERU MINERIA MAQUINARIA S.A.C	53,899,606.50		53,899,606.50	13.91	2,694,980.33
耐普矿业机械国际有限公司	46,859,039.83		46,859,039.83	12.09	2,342,951.99
上海耐普国际贸易有限公司	43,908,694.34		43,908,694.34	11.33	2,195,434.72
NAIPU MINING MACHINERY（ZAMBIA）COMPANY LIMITED	28,406,181.18		28,406,181.18	7.33	1,420,309.06
合计	217,679,060.60	10,836,142.80	228,515,203.40	58.96	11,483,670.68

注释2．其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	82,818,598.87	42,244,679.02
1－2 年	18,496,872.31	113,986,280.19
2－3 年	16,138,328.13	79,856,160.41
3－4 年	11,704,712.41	26,109,593.25
4－5 年	6,953,750.87	44,772,775.51
5 年以上	52,078,624.13	27,433,799.97
小计	188,190,886.72	334,403,288.35
减：坏账准备	9,690,833.94	16,987,318.92
合计	178,500,052.78	317,415,969.43

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	3,348,630.14	4,509,584.18
备用金	670,591.51	664,209.19
股权转让款	-	781,646.77
关联方资金	184,166,949.26	328,226,137.50
其他	4,715.81	221,710.71
小计	188,190,886.72	334,403,288.35
减：坏账准备	9,690,833.94	16,987,318.92
合计	178,500,052.78	317,415,969.43

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	188,190,886.72	9,690,833.94	178,500,052.78	334,403,288.35	16,987,318.92	317,415,969.43
第三阶段						
合计	188,190,886.72	9,690,833.94	178,500,052.78	334,403,288.35	16,987,318.92	317,415,969.43

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	188,190,886.72	100.00	9,690,833.94	5.15	178,500,052.78
其中：组合一	4,023,937.46	2.14	482,486.48	11.99	3,541,450.98
组合二	184,166,949.26	97.86	9,208,347.46	5.00	174,958,601.80
合计	188,190,886.72	100.00	9,690,833.94		178,500,052.78

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	334,403,288.35	100.00	16,987,318.92	5.08	317,415,969.43
其中：组合一	6,177,150.85	1.85	576,012.04	9.32	5,601,138.81
组合二	328,226,137.50	98.15	16,411,306.88	5.00	311,814,830.62
合计	334,403,288.35	100.00	16,987,318.92		317,415,969.43

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合一

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,746,594.36	87,329.72	5.00
1－2 年	1,353,832.40	135,383.24	10.00
2－3 年	598,048.10	89,707.22	15.00
3－4 年	203,561.00	61,068.30	30.00
4－5 年	32,259.00	19,355.40	60.00
5 年以上	89,642.60	89,642.60	100.00
合计	4,023,937.46	482,486.48	

（3）组合二

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并关联方组合	184,166,949.26	9,208,347.46	5.00
合计	184,166,949.26	9,208,347.46	

6．其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额		16,987,318.92		16,987,318.92
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		3,444,372.97		3,444,372.97
本期转回		-10,740,857.95		-10,740,857.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		9,690,833.94		9,690,833.94

7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
耐普矿业机械国际有限公司	关联往来款	57,710,393.21	1-5 年	30.67	2,885,519.66
NATIONALMININGMACHINERY”LLC	关联往来款	26,011,009.75	1-5 年	13.82	1,300,550.49
上海耐普国际贸易有限公司	关联往来款	22,000,000.00	1-3 年	11.69	1,100,000.00
NAIPUMAQUINARIADEMINERIAS.A.DEC.V.	关联往来款	16,266,521.44	1-5 年	8.64	813,326.07
NAIPU MINING MACHINERY MONGOLIA LLC	关联往来款	12,293,756.95	1-5 年	6.53	614,687.85
合计		134,281,681.35		71.35	6,714,084.07

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	472,270,319.00		472,270,319.00	201,065,141.20		201,065,141.20
对联营、合营企业投资	29,147,213.31		29,147,213.31	36,165,128.67		36,165,128.67
合计	501,417,532.31		501,417,532.31	237,230,269.87		237,230,269.87

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末金额
上海耐普国际贸易有限公司	339,586.47	339,586.47			339,586.47		339,586.47
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	5,043,234.00	5,043,234.00			5,043,234.00		5,043,234.00
耐普矿机蒙古有限责任公司	615,720.00	615,720.00			615,720.00		615,720.00
耐普秘鲁矿机有限责任公司	46,610,524.80	593,884.80	46,016,640.00		46,610,524.80		46,610,524.80
民族矿机有限责任公司	14,143,520.00	14,143,520.00			14,143,520.00		14,143,520.00
耐普矿业机械国际有限公司	117,170,300.00	117,170,300.00			117,170,300.00		117,170,300.00
耐普矿机股份公司	206,967,658.00	6,829,120.20	200,138,537.80		206,967,658.00		206,967,658.00
耐普墨西哥矿机可变资产有限责任公司	604,359.00	604,359.00			604,359.00		604,359.00
北京耐普国际贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
江西耐普矿机铸造有限公司	36,000,000.00	36,000,000.00			36,000,000.00		36,000,000.00
厦门耐普国际贸易有限公司	1,000,000.00	950,000.00	50,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00
耐普矿机（赞比亚）有限责任公司	452.28	452.28			452.28		452.28
新加坡耐普环球资源投资有限公司	7,176,900.00	7,176,900.00			7,176,900.00		7,176,900.00
耐普矿机（厄瓜多尔）有限责任公司	323,525.00	323,525.00			323,525.00		323,525.00
上海耐普矿机有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
上饶耐普国际商务酒店有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		500,000.00
江西德铜泵业有限公司	3,774,539.45	3,774,539.45			3,774,539.45		3,774,539.45

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末金额
耐普矿机有限责任公司 NAIPUMININGCOMPANYLIMITED	-	-			-		-
西藏耐普矿山机械有限公司	30,000,000.00	5,000,000.00	25,000,000.00		30,000,000.00		30,000,000.00
江西耐普新材料有限公司	-	-			-		-
合计	472,270,319.00	201,065,141.20	271,205,177.80	-	472,270,319.00		472,270,319.00

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	7,962,804.11		-7,815,823.06	-146,981.05	
江西德普矿山设备有限公司	28,202,324.56		-	916,457.07	
合计	36,165,128.67		-7,815,823.06	769,476.02	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司						
江西德普矿山设备有限公司				28,431.68	29,147,213.31	
联营企业				28,431.68	29,147,213.31	

（1）本期公司以 7,904,400.00 元价格转让持有江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司（现更名江西省振铜橡胶有限公司）27.5%股权。

（2）本期江西德普矿山设备有限公司的专项储备变动，在权益法核算确认所占份额，增加资本公积-其他资本公积 28,431.68 元。

注释4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,062,395,185.24	717,837,021.45	887,182,870.94	601,837,082.00
其他业务	11,078,062.22	10,240,016.53	11,634,477.43	8,687,964.75
合计	1,073,473,247.46	728,077,037.98	898,817,348.37	610,525,046.75

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期合计
一、业务或商品类型	1,073,473,247.46
选矿设备	130,247,512.74
选矿备件	701,262,969.23
选矿系统方案及服务	200,203,881.55
矿用管道、工业设备耐磨衬里	29,641,069.37
材料让售等其他收入	12,117,814.57
二、按经营地区分类	1,073,473,247.46
国内	365,730,409.68
国外	707,742,837.78
三、合同类型	1,073,473,247.46
产品销售合同	1,073,473,247.46
工程承包合同	
其他类型合同	
四、按商品转让的时间分类	1,073,473,247.46
在某一时点转让	1,073,473,247.46
在某一时段内转让	

续：

合同分类	上期合计
一、业务或商品类型	898,817,348.37
选矿设备	137,176,456.91
选矿备件	677,419,711.89
工程承包收入（设计建筑安装）	27,825,310.26
矿用管道、工业设备耐磨衬里	43,566,912.82
材料让售等其他收入	12,828,956.49
二、按经营地区分类	898,817,348.37
国内	426,175,014.07
国外	472,642,334.30
三、合同类型	898,817,348.37
产品销售合同	860,051,219.60
工程承包合同	27,825,310.26
其他类型合同	10,940,818.51
四、按商品转让的时间分类	898,817,348.37
在某一时点转让	862,902,058.60
在某一时段内转让	35,915,289.77

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	769,476.02	-365,479.16
成本法核算的长期股权投资收益	677,579.06	581,277.13
处置长期股权投资产生的投资收益	88,576.94	70,264.80
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,283,832.51	3,356,375.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-87,137.80	
合计	2,732,326.73	3,642,438.37

十七、补充资料

（一）非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-219,681.45	
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	6,230,344.34	
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	1,537,590.25	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	19,918.85	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,596,475.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	665,631.67	
减：非经常性损益的所得税影响数	-189,665.77	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-86,117.07	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	6,913,111.49	

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
代扣代缴个税手续费收入	72,819.78	符合国家政策且持续发生

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益		2023 年度每股收益	
		基本每股收益	基本每股收益	基本每股收益	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.03	0.76	0.76	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.55	0.72	0.72	0.54	0.54

江西耐普矿机股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月一日

统一社会信用代码

911101016828529982

营业执照

(副 本)(1-1)

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名　　称　北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　杨雄

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；代理记帐；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　4150万元

成立日期　2008年12月08日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

此件仅用于业务报告专用，复印无效

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024年　12月　18日

6-1-374

证书序号：0020297

会计师事务所
执业证书

名　　称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西罗园甲3广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

2024 年 7 月 12 日

中华人民共和国财政部制

6-1-375

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



姓　　名 Full name　江山

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1967-8-25

工作单位 Working unit　中和正信会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No.　420106670825501

贵州省注册会计师2022年检二维码

贵州省注册会计师协会
2021
年检专用章

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：110001670026
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance　北京注册会计师协会　2001-1-15

中和正信会计师事务所有限公司
110102101382S8

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
(特殊普通合伙)贵州分所

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

2024年 12月 19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京德皓国际会计师事务所
(特殊普通合伙)贵州分所

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

2024年 12月 19日

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

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

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

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

年 /y 月 /d

13



姓 名 Full name 喻丹

性 别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1995-08-01

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

身份证号码 Identity card No. 360121199508014922

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

证书编号: 110101481020
No. of Certificate

批准注册协会:江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 /y 09 月 /m 日 /d
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

喻丹 110101481020

喻丹 110101481020

年 /y 月 /m 日 /d

5

6-1-377

合并资产负债表

2025年3月31日

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	532,549,123.95	521,683,433.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	60,309,885.27	47,906,627.77
应收账款	209,022,097.64	202,763,582.25
应收款项融资	9,761,309.33	13,313,343.70
预付款项	21,979,351.28	20,054,810.94
其他应收款	5,693,897.16	4,290,736.52
存货	275,317,562.09	264,588,153.88
合同资产	24,626,182.96	23,149,561.84
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	61,780,679.25	57,747,975.31
流动资产合计	1,201,040,088.93	1,155,498,225.78
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	28,118,343.15	29,147,213.31
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,069,197,601.08	856,194,415.02
在建工程	242,721,825.12	309,982,095.69
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,500,164.61	5,112,446.29
无形资产	137,443,686.05	136,395,437.48
开发支出		
商誉	366,482.57	366,482.57
长期待摊费用	815,355.96	1,087,141.51
递延所得税资产	34,407,111.82	31,459,073.33
其他非流动资产	60,669,516.09	47,322,470.20
非流动资产合计	1,578,240,086.45	1,417,066,775.40
资产总计	2,779,280,175.38	2,572,565,001.18

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

合并资产负债表（续）

2025年3月31日

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	120,000,000.00	79,970,341.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	102,130,924.26	107,764,073.43
应付账款	259,814,525.45	227,786,109.51
预收款项		
合同负债	12,851,070.28	14,152,650.56
应付职工薪酬	2,399,928.38	10,794,329.64
应交税费	8,563,295.05	16,757,331.52
其他应付款	9,810,287.55	14,077,352.33
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	47,636,808.98	38,433,938.27
其他流动负债	40,534,388.56	21,405,935.51
流动负债合计	603,741,228.51	531,142,062.57
非流动负债：		
长期借款	331,809,718.10	216,072,706.68
应付债券		164,943,619.79
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,422,986.80	2,705,431.72
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	41,999,652.83	42,573,877.13
递延所得税负债	22,609,289.80	21,788,575.09
其他非流动负债		
非流动负债合计	398,841,647.53	448,084,210.41
负债合计	1,002,582,876.04	979,226,272.98
股东权益：		
股本	168,772,604.00	158,114,778.00
其他权益工具		46,141,558.75
其中：优先股		
永续债		
资本公积	734,751,666.14	529,872,862.95
减：库存股	2,250,090.00	2,250,090.00
其他综合收益	-4,111,023.76	-12,015,248.44
专项储备	4,064,213.90	2,984,132.95
盈余公积	90,045,711.43	90,045,711.43
未分配利润	772,372,609.21	766,717,179.62
归属于母公司股东权益合计	1,763,645,690.92	1,579,610,885.26
少数股东权益	13,051,608.42	13,727,842.94
股东权益合计	1,776,697,299.34	1,593,338,728.20
负债和股东权益总计	2,779,280,175.38	2,572,565,001.18

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2025年1-3月

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年1-3月	2024年1-3月
一、营业总收入	193,888,417.52	248,064,050.68
减：营业成本	122,968,155.81	147,821,773.53
税金及附加	2,445,401.26	2,118,893.10
销售费用	18,225,358.41	14,817,461.38
管理费用	33,198,736.32	32,387,595.46
研发费用	10,910,028.52	8,357,518.38
财务费用	411,720.43	-7,140,435.19
其中：利息费用	2,983,080.48	5,373,190.44
利息收入	1,513,486.19	5,670,586.55
加：其他收益	2,174,681.74	817,248.26
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,331,122.49	-1,408,265.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,092,586.75	-1,686,094.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-238,535.74	
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）	-863,324.85	-1,428,438.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-123,181.04	-275,204.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,254.16	18,746.29
二、营业利润	5,584,815.97	47,425,329.87
加：营业外收入	846,691.52	39,707.00
减：营业外支出	13,981.35	19,242.87
三、利润总额	6,417,526.14	47,445,794.00
减：所得税费用	1,037,121.34	8,262,246.69
四、净利润	5,380,404.80	39,183,547.31
（一）按经营持续性分类		
持续经营净利润	5,380,404.80	39,183,547.31
终止经营净利润		
（二）按所有权归属分类		
归属于母公司所有者的净利润	5,655,429.59	39,236,156.42
少数股东损益	-275,024.79	-52,609.11
五、其他综合收益的税后净额	7,500,685.66	-15,266,375.97
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	7,901,895.39	-15,392,309.46
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	7,901,895.39	-15,392,309.46
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 其他债权投资公允价值变动		
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
6. 现金流量套期储备		
7. 外币财务报表折算差额	7,901,895.39	-15,392,309.46
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-401,209.73	125,933.49
六、综合收益总额	12,881,090.46	23,917,171.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	13,557,324.98	23,843,846.96
归属于少数股东的综合收益总额	-676,234.52	73,324.38
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0350	0.3730
（二）稀释每股收益	0.0350	0.3730

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

合并现金流量表

2025年1-3月

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	2025年1-3月	2024年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	199,906,654.71	141,940,946.50
收到的税费返还	7,447,219.88	11,104,991.17
收到其他与经营活动有关的现金	8,235,626.21	8,078,161.24
经营活动现金流入小计	215,589,500.80	161,124,098.91
购买商品、接受劳务支付的现金	127,398,693.16	226,072,984.94
支付给职工以及为职工支付的现金	47,009,080.83	40,597,396.45
支付的各项税费	17,017,170.40	6,348,003.04
支付其他与经营活动有关的现金	44,985,009.66	16,789,009.28
经营活动现金流出小计	236,409,954.05	289,807,393.71
经营活动产生的现金流量净额	-20,820,453.25	-128,683,294.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	34,895,371.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,889,871.59	116,746.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,800.00	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,904,400.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	41,788,042.59	23,031,146.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	140,796,581.47	141,999,392.00
投资支付的现金	34,754,227.16	
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	175,550,808.63	141,999,392.00
投资活动产生的现金流量净额	-133,762,766.04	-118,968,245.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	183,590,371.86	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		360,036.00
筹资活动现金流入小计	183,590,371.86	5,360,036.00
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,129,035.30	504,739.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	1,083,430.10	20,804,979.55
筹资活动现金流出小计	13,212,465.40	36,309,719.11
筹资活动产生的现金流量净额	170,377,906.46	-30,949,683.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,065,016.57	2,186,931.84
五、现金及现金等价物净增加额	14,729,670.60	-276,414,291.49
加：期初现金及现金等价物余额	500,513,869.26	672,839,655.79
六、期末现金及现金等价物余额	515,243,539.86	396,425,364.30

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2025年3月31日

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资　产	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	350,816,998.35	304,886,373.18
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	54,309,885.27	47,906,627.77
应收账款	327,352,876.68	342,810,661.00
应收款项融资	9,761,309.33	13,313,343.70
预付款项	31,932,114.07	24,580,490.75
其他应收款	179,782,611.05	178,500,052.78
存货	206,418,022.86	208,194,350.19
合同资产	24,626,182.96	23,149,561.84
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,399,371.57	15,690,672.03
流动资产合计	1,198,399,372.14	1,159,032,133.24
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	572,577,562.15	501,417,532.31
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	807,518,225.32	590,536,082.33
在建工程	98,171,475.35	202,186,748.05
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,133,551.58	3,489,361.45
无形资产	39,240,070.01	39,543,678.05
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	815,355.96	1,087,141.51
递延所得税资产	21,971,995.21	21,046,558.44
其他非流动资产	7,301,899.40	45,227,865.28
非流动资产合计	1,550,730,134.98	1,404,534,967.42
资产总计	2,749,129,507.12	2,563,567,100.66

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　、会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2025年3月31日

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司

负债和股东权益	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	120,000,000.00	79,970,341.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	102,130,924.26	107,764,073.43
应付账款	193,151,776.45	191,920,012.66
预收款项		
合同负债	11,085,705.52	13,727,510.34
应付职工薪酬		4,545,968.71
应交税费	4,233,948.07	12,140,569.20
其他应付款	20,110,788.05	5,931,718.41
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	46,627,566.39	37,430,014.28
其他流动负债	34,452,907.09	21,392,365.80
流动负债合计	531,793,615.83	474,822,574.63
非流动负债：		
长期借款	331,809,718.10	216,072,706.68
应付债券		164,943,619.79
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,063,460.77	2,082,571.31
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	41,999,652.83	42,573,877.13
递延所得税负债	20,163,199.25	19,511,055.83
其他非流动负债		
非流动负债合计	396,036,030.95	445,183,830.74
负债合计	927,829,646.78	920,006,405.37
股东权益：		
股本	168,772,604.00	158,114,778.00
其他权益工具		46,141,558.75
其中：优先股		
永续债		
资本公积	735,398,934.42	530,520,131.20
减：库存股	2,250,090.00	2,250,090.00
其他综合收益		
专项储备	2,351,404.80	1,486,715.86
盈余公积	90,045,711.43	90,045,711.43
未分配利润	826,981,295.69	819,501,890.05
股东权益合计	1,821,299,860.34	1,643,560,695.29
负债和股东权益总计	2,749,129,507.12	2,563,567,100.66

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

母公司利润表

2025年1-3月

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年1-3月	2024年1-3月
一、营业收入	185,935,043.46	238,815,391.81
减：营业成本	129,704,960.21	141,302,757.24
税金及附加	2,151,795.84	1,915,955.82
销售费用	12,837,101.71	12,791,030.86
管理费用	19,520,415.88	19,806,975.13
研发费用	10,329,815.96	7,239,190.11
财务费用	3,409,461.60	-874,895.07
其中：利息费用	3,845,178.07	5,372,981.46
利息收入	1,159,823.09	-3,935,410.04
加：其他收益	1,394,863.64	810,755.03
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,251,195.22	-1,575,956.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,092,586.75	-1,686,094.87
以摊余成本计量的金融资产终止确认收	-158,608.47	
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）	-221,630.22	4,756,097.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-123,181.04	-275,204.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,254.16	18,746.29
二、营业利润	7,779,095.26	60,368,815.78
加：营业外收入	817,993.58	39,707.00
减：营业外支出		99.75
三、利润总额	8,597,088.84	60,408,423.03
减：所得税费用	1,117,683.20	9,517,537.44
四、净利润	7,479,405.64	50,890,885.59
（一）持续经营净利润	7,479,405.64	50,890,885.59
（二）终止经营净利润		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 其他债权投资公允价值变动		
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
6. 现金流量套期储备		
7. 外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额	7,479,405.64	50,890,885.59
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：江西耐普矿机股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项　目	2025年1-3月	2024年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	200,899,294.70	104,693,398.29
收到的税费返还	6,591,443.76	11,090,402.45
收到其他与经营活动有关的现金	23,037,384.09	4,443,278.21
经营活动现金流入小计	230,528,122.55	120,227,078.95
购买商品、接受劳务支付的现金	138,672,495.04	197,491,669.62
支付给职工以及为职工支付的现金	32,517,903.05	27,586,622.17
支付的各项税费	9,854,721.63	3,367,627.40
支付其他与经营活动有关的现金	27,923,339.08	72,795,906.17
经营活动现金流出小计	208,968,458.80	301,241,825.36
经营活动产生的现金流量净额	21,559,663.75	-181,014,746.41
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金		15,000,000.00
取得投资收益收到的现金		116,746.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,800.00	10,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,904,400.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	2,800.00	23,031,146.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	67,579,556.41	60,179,629.31
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	72,188,900.00	50,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	139,768,456.41	60,229,629.31
投资活动产生的现金流量净额	-139,765,656.41	-37,198,482.73
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	179,937,011.42	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		360,036.00
筹资活动现金流入小计	179,937,011.42	5,360,036.00
偿还债务支付的现金	10,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,129,035.30	504,739.56
支付其他与筹资活动有关的现金	935,652.96	20,804,979.55
筹资活动现金流出小计	13,064,688.26	36,309,719.11
筹资活动产生的现金流量净额	166,872,323.16	-30,949,683.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-229,666.53	1,549,049.52
五、现金及现金等价物净增加额	48,436,663.97	-247,613,862.73
加：期初现金及现金等价物余额	287,038,301.26	422,014,247.76
六、期末现金及现金等价物余额	335,474,965.23	174,400,385.03

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：