

赣州金环磁选科技装备股份有限公司
2024 年度、2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816



目 录

一、审计报告

二、审计报告附录

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-514238166

审计报告

中兴华审字（2025）第 014766 号

赣州金环磁选科技装备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了赣州金环磁选科技装备股份有限公司（以下简称“金环磁选公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度、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，公允反映了金环磁选公司 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度、2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于金环磁选公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估金环磁选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金环磁





选公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金环磁选公司的财务报告过程。

四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对金环磁选公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金环磁选公司不能持续经营。

（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）就金环磁选公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。





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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



鹿丽鸿

中国注册会计师：



高凤

2025 年 4 月 19 日





合并资产负债表

被审计单位：赣州金环磁选科技装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	33,975,027.50	19,963,948.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	23,829,532.78	76,541,523.57
应收账款	五、3	64,630,748.33	90,339,880.68
应收款项融资	五、4	9,944,509.63	8,566,207.20
预付款项	五、5	118,111.86	1,119,178.47
其他应收款	五、6	5,289,812.11	4,248,171.91
买入返售金融资产			
存货	五、7	379,019,925.96	477,021,077.92
合同资产	五、8	19,301,520.76	20,216,739.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	1,475,959.50	10,935,893.40
流动资产合计		537,585,148.43	708,952,621.20
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	65,161,134.29	68,527,725.01
固定资产	五、11	180,036,853.35	175,427,375.92
在建工程	五、12	1,302,250.44	3,099,408.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	9,304,775.82	8,813,400.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	6,505,132.33	5,071,272.60
其他非流动资产			
非流动资产合计		262,310,146.23	260,939,182.40
资产总计		799,895,294.66	969,891,803.60

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

黄会春
3607020998639

主管会计工作负责人：

杨兵印

会计机构负责人：

黄琴

杨兵印



(承上页)

合并资产负债表（续）

被审计单位：赣州金环磁选科技装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、16	24,641,390.88	40,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	45,181,807.27	92,453,359.10
预收款项			
合同负债	五、18	212,775,101.60	320,420,696.76
应付职工薪酬	五、19	16,422,152.51	17,894,242.89
应交税费	五、20	6,932,725.70	9,542,803.33
其他应付款	五、21	29,075,538.71	27,268,186.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22	20,553,135.46	74,059,515.80
流动负债合计		355,581,852.13	581,638,804.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、23	215,785.19	89,282.98
预计负债	五、24	4,815,582.25	3,271,257.56
递延收益	五、25	4,374,577.79	3,813,987.30
递延所得税负债	五、14	58,546.63	60,966.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,464,491.86	7,235,493.99
负债合计		365,046,343.99	588,874,298.65
股东权益：			
股本	五、26	150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	80,111,622.29	80,111,622.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、28	964,228.71	1,536,270.44
盈余公积	五、29	17,601,647.24	12,238,546.38
未分配利润	五、30	186,171,452.43	137,131,065.84
归属于母公司股东权益合计		434,848,950.67	381,017,504.95
少数股东权益			
股东权益合计		434,848,950.67	381,017,504.95
负债和股东权益总计		799,895,294.66	969,891,803.60

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

黄会春
3607020998639

主管会计工作负责人：

杨兵印

会计机构负责人：

黄琴



资产负债表

被审计单位：赣州金环磁选科技装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		31,255,869.46	16,928,693.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		23,678,405.36	68,036,473.57
应收账款	十四、1	67,081,819.76	92,091,883.75
应收款项融资		9,944,509.63	8,566,207.20
预付款项		76,341.94	1,050,195.55
其他应收款	十四、2	6,643,898.11	6,322,989.52
存货		379,019,925.96	473,257,436.13
合同资产		19,301,520.76	20,216,739.52
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,256,926.88	10,935,893.40
流动资产合计		538,259,217.86	697,406,512.41
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	十四、3	139,245,307.47	139,245,307.47
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		178,703,243.92	174,262,834.02
在建工程		1,302,250.44	2,253,043.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,304,775.82	8,813,400.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,492,084.11	5,038,433.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		335,047,661.76	329,613,018.73
资产总计		873,306,879.62	1,027,019,531.14

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

被审计单位：赣州金环磁选科技装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		24,641,390.88	40,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		117,175,298.36	157,025,868.62
预收款项			
合同负债		212,775,101.60	320,420,696.76
应付职工薪酬		14,021,097.81	15,352,722.62
应交税费		6,425,421.12	8,811,433.53
其他应付款		27,716,869.91	25,567,077.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		20,402,008.04	65,554,465.80
流动负债合计		423,157,187.72	632,732,265.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
预计负债		4,815,582.25	3,271,257.56
递延收益		4,374,577.79	3,813,987.30
递延所得税负债			
其他非流动负债		215,785.19	89,282.98
非流动负债合计		9,405,945.23	7,174,527.84
负债合计		432,563,132.95	639,906,793.10
股东权益：			
股本		150,000,000.00	150,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		80,111,622.29	80,111,622.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,601,647.24	12,238,546.38
未分配利润		193,030,477.14	144,762,569.37
股东权益合计		440,743,746.67	387,112,738.04
负债和股东权益总计		873,306,879.62	1,027,019,531.14

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

张/磊



会计机构负责人：

杨/兵



Handwritten signature of the accounting officer.



合并利润表

被审计单位：赣州金环磁选科技装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2024年度	2023年度
一、营业总收入		483,280,643.81	451,173,606.41
其中：营业收入	五、31	483,280,643.81	451,173,606.41
二、营业总成本		413,682,672.62	379,811,681.12
其中：营业成本	五、31	351,178,042.25	321,546,086.45
税金及附加	五、32	5,779,290.24	5,769,029.35
销售费用	五、33	20,936,344.19	22,098,390.47
管理费用	五、34	20,102,113.42	16,645,465.93
研发费用	五、35	16,741,041.07	14,373,742.56
财务费用	五、36	-1,054,158.55	-621,033.64
其中：利息费用		691,764.59	523,433.75
利息收入		129,491.27	660,100.01
加：其他收益	五、37	5,630,865.79	5,528,230.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-36,311.47	-35,497.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-7,229,507.12	-6,283,966.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-2,652,441.26	-6,250,785.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	-180,652.07	151,241.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		65,129,925.06	64,471,147.56
加：营业外收入	五、42	434,849.24	1,204,040.83
减：营业外支出	五、43	2,105,600.01	1,757,990.54
四、利润总额（亏损以“-”号填列）		63,459,174.29	63,917,197.85
减：所得税费用	五、44	9,055,686.84	9,865,325.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,403,487.45	54,051,872.09
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		54,403,487.45	54,051,872.09
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		54,403,487.45	54,051,872.09
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益税后净额			
七、综合收益总额		54,403,487.45	54,051,872.09
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		54,403,487.45	54,051,872.09
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.36	0.36
（二）稀释每股收益		0.36	0.36

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

被审计单位：赣州金环磁选科技装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年度	2023年度
一、营业收入	十四、4	474,759,770.32	444,283,292.22
减：营业成本	十四、4	346,820,191.40	323,179,378.75
税金及附加		3,740,185.03	2,952,974.13
销售费用		20,936,344.19	21,704,985.63
管理费用		19,229,549.38	15,418,020.33
研发费用		16,741,041.07	14,373,742.56
财务费用		-1,054,159.13	-591,823.07
其中：利息费用		691,764.59	523,433.75
利息收入		127,227.24	626,119.44
加：其他收益		5,628,104.27	5,528,230.42
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-36,311.47	-35,497.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,308,668.95	-6,162,542.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,652,441.26	-6,250,785.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-179,562.30	40,967.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,797,738.67	60,366,387.10
加：营业外收入		434,849.24	1,172,588.43
减：营业外支出		1,563,263.38	1,739,976.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,669,324.53	59,798,999.48
减：所得税费用		9,038,315.90	8,577,828.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,631,008.63	51,221,171.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,631,008.63	51,221,171.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债券投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		53,631,008.63	51,221,171.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

被审计单位：赣州金环磁选科技装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		267,553,233.28	308,413,714.44
收到的税费返还		4,169,163.12	1,562,724.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	29,158,881.17	19,432,661.12
经营活动现金流入小计		300,881,277.57	329,409,099.85
购买商品、接受劳务支付的现金		129,472,850.50	193,643,750.76
支付给职工以及为职工支付的现金		68,222,884.90	71,828,083.85
支付的各项税费		23,229,993.09	33,847,517.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	34,939,752.95	48,132,205.82
经营活动现金流出小计		255,865,481.44	347,451,558.35
经营活动产生的现金流量净额		45,015,796.13	-18,042,458.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,080,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,080,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,223,498.99	50,194,945.61
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,223,498.99	50,194,945.61
投资活动产生的现金流量净额		-10,143,498.99	-50,194,945.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,627,531.29	40,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,627,531.29	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		680,216.47	15,523,433.75
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			
筹资活动现金流出小计		40,680,216.47	15,523,433.75
筹资活动产生的现金流量净额		-16,052,685.18	24,476,566.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,495,162.25	436,959.27
五、现金及现金等价物净增加额		20,314,774.21	-43,323,878.59
加：期初现金及现金等价物余额		13,660,253.29	56,984,131.88
五、期末现金及现金等价物余额		33,975,027.50	13,660,253.29

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

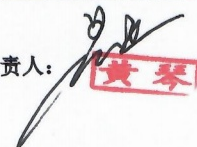
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

被审计单位：赣州金环磁选科技装备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		266,851,927.83	303,902,442.58
收到的税费返还		4,169,163.12	754,181.00
收到其他与经营活动有关的现金		19,829,510.47	13,519,168.62
经营活动现金流入小计		290,850,601.42	318,175,792.20
购买商品、接受劳务支付的现金		123,279,901.23	204,716,033.45
支付给职工以及为职工支付的现金		68,025,571.17	65,622,312.78
支付的各项税费		19,763,147.11	21,405,888.33
支付其他与经营活动有关的现金		34,450,089.06	46,831,053.68
经营活动现金流出小计		245,518,708.57	338,575,288.24
经营活动产生的现金流量净额		45,331,892.85	-20,399,496.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,080,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,080,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,223,498.99	49,927,303.21
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,223,498.99	49,927,303.21
投资活动产生的现金流量净额		-10,143,498.99	-49,927,303.21
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		24,627,531.29	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,627,531.29	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		680,216.47	15,523,433.75
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		40,680,216.47	15,523,433.75
筹资活动产生的现金流量净额		-16,052,685.18	24,476,566.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,495,162.25	436,959.27
五、现金及现金等价物净增加额		20,630,870.93	-45,413,273.73
加：期初现金及现金等价物余额		10,624,998.53	56,038,272.26
六、期末现金及现金等价物余额		31,255,869.46	10,624,998.53

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2024年度									
	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	小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	150,000,000.00					1,536,270.44	12,238,546.38	137,131,065.84	381,017,504.95	
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、本年年年初余额	150,000,000.00		80,111,622.29			1,536,270.44	12,238,546.38	137,131,065.84	381,017,504.95	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-572,041.73	5,363,100.86	49,040,386.59	53,831,445.72	
（一）综合收益总额								54,403,487.45	54,403,487.45	
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配							5,363,100.86	-5,363,100.86		
1、提取盈余公积							5,363,100.86	-5,363,100.86		
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备						-572,041.73			-572,041.73	
1、本期提取						2,690,830.24			2,690,830.24	
2、本期使用						3,262,871.97			3,262,871.97	
（六）其他										
四、本年年末余额	150,000,000.00		80,111,622.29			964,228.71	17,601,647.24	186,171,452.43	434,848,950.67	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

黄会春
3607020998639

主管会计工作负责人：

杨兵印
杨贤兵

会计机构负责人：

黄会春



合并股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

2023年度													
项 目	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			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	150,000,000.00				80,111,622.29			2,181,317.59	7,116,429.26	88,201,310.87	327,610,680.01	327,610,680.01	
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、本年初余额	150,000,000.00				80,111,622.29			2,181,317.59	7,116,429.26	88,201,310.87	327,610,680.01	327,610,680.01	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-645,047.15	5,122,117.12	48,929,754.97	53,406,824.94	53,406,824.94	
（一）综合收益总额										54,051,872.09	54,051,872.09	54,051,872.09	
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									5,122,117.12	-5,122,117.12			
1、提取盈余公积									5,122,117.12	-5,122,117.12			
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备								-645,047.15			-645,047.15	-645,047.15	
1、本期提取								3,826,144.75			3,826,144.75	3,826,144.75	
2、本期使用								4,471,191.90			4,471,191.90	4,471,191.90	
（六）其他													
四、本年年末余额	150,000,000.00				80,111,622.29			1,536,270.44	12,238,546.38	137,131,065.84	381,017,504.95	381,017,504.95	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄春印

杨兵印

杨兵

黄春





股东权益变动表

金额单位：人民币元

被审计单位：赣州金环磁选科技股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	150,000,000.00				80,111,622.29				12,238,546.38	144,762,569.37	387,112,738.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	150,000,000.00				80,111,622.29				12,238,546.38	144,762,569.37	387,112,738.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,363,100.86	48,267,907.77	53,631,008.63
（一）综合收益总额										53,631,008.63	53,631,008.63
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,363,100.86	-5,363,100.86	
1. 提取盈余公积									5,363,100.86	-5,363,100.86	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								2,690,830.24			2,690,830.24
2. 本期使用								2,690,830.24			2,690,830.24
（六）其他											
四、本年年末余额	150,000,000.00				80,111,622.29				17,601,647.24	193,030,477.14	440,743,746.57

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杨贤兵



黄春会



股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	150,000,000.00				80,111,622.29			465,516.80	7,116,429.26	98,663,515.29	336,357,083.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	150,000,000.00				80,111,622.29			465,516.80	7,116,429.26	98,663,515.29	336,357,083.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-465,516.80	5,122,117.12	46,099,054.08	50,755,654.40
（一）综合收益总额										51,221,171.20	51,221,171.20
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									5,122,117.12	-5,122,117.12	
1. 提取盈余公积									5,122,117.12	-5,122,117.12	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备								-465,516.80			-465,516.80
1. 本期提取								2,542,205.61			2,542,205.61
2. 本期使用								3,007,722.41			3,007,722.41
（六）其他											
四、本年年末余额	150,000,000.00				80,111,622.29				12,238,546.38	144,762,569.37	387,112,738.04

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄春

杨兵

杨兵

黄春



赣州金环磁选科技装备股份有限公司
2024 年度、2023 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址、股权变更情况

赣州金环磁选科技装备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名称为赣州金环磁选设备有限公司，于 2002 年 11 月经赣州市工商行政管理局核准成立，2021 年 12 月公司完成股份制改造并正式更名为赣州金环磁选科技装备股份有限公司。注册地址：江西省赣州市章贡区沙河工业园。

总部地址：江西省赣州市章贡区沙河工业园兴旺路 6 号。

公司统一社会信用代码：91360702744275744R。

赣州金环磁选科技装备股份有限公司由熊大和、杨君勤、王兆元、钟其发、曾文清、贺政权于 2002 年 11 月共同投资成立，注册资本 50 万元。2003 年、2004 年经公司股东会决议，原股东按原持股比例增资，2004 年 8 月增资后注册资本 1,000.00 万元，经江西华泰会计师事务所有限公司赣州分所审验出具华泰赣会师验字[2004]第 102 号《验资报告》，股东持股比例如下：

股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
熊大和	5,980,400.00	59.80
杨君勤	1,248,400.00	12.48
钟其发	692,800.00	6.93
贺政权	692,800.00	6.93
曾文清	692,800.00	6.93
王兆元	692,800.00	6.93
合计	10,000,000.00	100.00

2005 年 3 月 27 日，公司召开股东会，审议通过吸收合并赣州立环磁电设备高技术有限责任公司（以下简称“立环磁电”），立环磁电原股东赣州有色冶金研究所成为公司新股东。根据经批准的修改后章程的规定，公司申请新增注册资本为人民币 2000 万元整，由全体股东缴足，其中：（1）吸收合并赣州立环磁电设备高技术有限责任公司，吸收合并时点为 2004 年 12 月 31 日，按评估后的 2004 年 12 月 31 日赣州立环磁电设备高技术有限责任公司股东享有的净资产 6,399,692.81 元（华泰赣会师评报字[2005]第 15 号）吸收合并为公司股本；（2）按评估后的 2004 年 12 月 31 日赣州金环磁选设备有限公司股东享有的盈余公积、资本公积 319,327.52 元转增公司股本（华泰赣会师评报字[2005]第 16 号）；（3）股东新增货币出资 13,280,979.67 元。并根据增资扩股协议向公司增资俩仟万元（其中：壹仟叁佰贰拾捌万零玖佰柒拾玖元陆角柒分为货币出资额，立环磁电评估净资产陆佰叁拾玖万玖仟陆佰玖拾贰元捌角壹分计入公司的实收资本，盈余公积、资本公积转增资本叁拾壹万玖仟叁佰贰拾柒元伍角贰分）。2005 年 9 月 1 日，江西华泰会计师事务所有限公司赣州分所出



具“华泰赣会师验字[2005]第 106 号”验资报告对该增资行为进行审验。此次增资后的注册资本为 30,000,000.00 元，股权结构如下：

股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
赣州有色冶金研究所	15,300,000.00	51.00
熊大和	7,500,000.00	25.00
杨君勤	1,950,000.00	6.50
钟其发	1,200,000.00	4.00
贺政权	1,200,000.00	4.00
曾文清	1,200,000.00	4.00
王兆元	1,200,000.00	4.00
夏崇磊	450,000.00	1.50
合计	30,000,000.00	100.00

2010 年 4 月，经公司股东会审议，一致通过董事会决议增加注册资本叁仟万元（盈余公积增加资本 1,236,565.39 元，现金增加注册资本 28,763,434.61 元，增资后注册资本 6,000.00 万元，经江西华泰会计师事务所有限公司赣州分所审验出具华泰赣会师验字[2010]第 140 号《验资报告》，增资后股权结构如下：

股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
赣州有色冶金研究所	30,600,000.00	51.00
熊大和	15,000,000.00	25.00
杨君勤	3,900,000.00	6.50
钟其发	2,400,000.00	4.00
贺政权	2,400,000.00	4.00
曾文清	2,400,000.00	4.00
王兆元	2,400,000.00	4.00
夏崇磊	900,000.00	1.50
合计	60,000,000.00	100.00

2014 年 11 月，经公司股东会决议以未分配利润 9000.00 万元转增股本，增资后注册资本金 15,000.00 万元，经江西华泰会计师事务所有限公司赣州分所审验出具赣华泰（虔）会验字[2015]第 05 号《验资报告》，增资后股权结构如下：

股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
赣州有色冶金研究所	76,500,000.00	51.00
熊大和	37,500,000.00	25.00
杨君勤	9,750,000.00	6.50
钟其发	6,000,000.00	4.00
贺政权	6,000,000.00	4.00
曾文清	6,000,000.00	4.00



股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
王兆元	6,000,000.00	4.00
夏崇磊	2,250,000.00	1.50
合计	150,000,000.00	100.00

2020 年 7 月，经股东会决议，熊大和向赣州有色冶金研究所转让出资额 9,000.00 万元的股权，转让后股权结构如下：

股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
赣州有色冶金研究所	85,500,000.00	57.00
熊大和	28,500,000.00	19.00
杨君勤	9,750,000.00	6.50
钟其发	6,000,000.00	4.00
贺政权	6,000,000.00	4.00
曾文清	6,000,000.00	4.00
王兆元	6,000,000.00	4.00
夏崇磊	2,250,000.00	1.50
合计	150,000,000.00	100.00

2020 年 9 月，经股东会决议，公司自然人股东熊大和、杨君勤、钟其发、贺政权、曾文清、王兆元、夏崇磊向赣州金和信息咨询合伙企业（有限合伙）、赣州金邦信息咨询合伙企业（有限合伙）、赣州金跃信息咨询合伙企业（有限合伙）赣州金凯信息咨询合伙企业（有限合伙）转让持有的全部股权，转让后股权结构如下：

股东姓名/名称	出资额（元）	持股比例（%）
赣州有色冶金研究所	85,500,000	57.00
赣州金邦信息咨询合伙企业（有限合伙）	18,750,000	12.50
赣州金跃信息咨询合伙企业（有限合伙）	18,750,000	12.50
赣州金和信息咨询合伙企业（有限合伙）	15,000,000	10.00
赣州金凯信息咨询合伙企业（有限合伙）	12,000,000	8.00
合计	150,000,000	100.00

2021 年 1 月，股东赣州有色冶金研究所名称变更为赣州有色冶金研究所有限公司。

2021 年 12 月，公司召开 2021 年第五次临时股东大会会议，审议通过了《关于以现有全体股东为发起人将公司整体变更为股份有限公司的议案》，将赣州金环磁选设备有限公司整体变更为股份有限公司，注册资本为人民币 15,000.00 万元，股份总数为 15,000.00 万股。

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
赣州有色冶金研究所有限公司	85,500,000	57.00
赣州金邦信息咨询合伙企业（有限合伙）	18,750,000	12.50
赣州金跃信息咨询合伙企业（有限合伙）	18,750,000	12.50
赣州金和信息咨询合伙企业（有限合伙）	15,000,000	10.00



股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
赣州金凯信息咨询合伙企业（有限合伙）	12,000,000	8.00
合计	150,000,000	100.00

2023 年 12 月，经股东会决议同意赣州有色冶金研究所有限公司将持有的公司 57%股权转让给江西江钨控股发展有限公司，转让后公司股权结构如下：

股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
江西江钨控股发展有限公司	85,500,000	57.00
赣州金邦信息咨询合伙企业（有限合伙）	18,750,000	12.50
赣州金跃信息咨询合伙企业（有限合伙）	18,750,000	12.50
赣州金和信息咨询合伙企业（有限合伙）	15,000,000	10.00
赣州金凯信息咨询合伙企业（有限合伙）	12,000,000	8.00
合计	150,000,000	100.00

经股东历年增资及转增资本金，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 15,000.00 万元。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司专业从事磁选装备的研发与生产，并提供矿物选别试验与流程设计、非金属矿除铁提纯试验与流程设计、矿山 EP 总包服务等，现主要生产电磁、永磁、离心机等等三大系列近 300 个规格产品。公司生产的 SLon 磁选设备在金属矿和非金属矿领域广泛应用。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月18日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司从事磁选装备的研发与生产经营。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度、2023 年度的合并及母公司经营成果



和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进



行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合



并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、11“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算



（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



9、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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。



①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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



负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

10、金融资产减值

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

(1) 减值准备的确认方法

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

信用损失,是指本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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当



于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合（本公司及实控人合并范围内的关联方），保证金\备用金组合，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项 目	确定组合的依据
关联方组合	本公司及实控人合并范围内的关联方组合，不计提减值准备
账龄组合	账龄分析

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	合同资产计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1-6 个月（含 6 个月）	1.00%	1.00%	1.00%
7-12 个月（含 12 个月）	5.00%	5.00%	5.00%
1-2 年	30.00%	30.00%	30.00%
2-3 年	50.00%	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%	100.00%

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本公司及实控人合并范围内的关联方
保证金\备用金组合	应收押金、保证金、备用金
账龄组合	账龄分析

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、合同履约成本。

(2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。



(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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



投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有



子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认



该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5%	2.38-4.75
通用设备	平均年限法	10	5%	6.30-9.50
专用设备	平均年限法	10	5%	6.30-9.50
交通运输设备	平均年限法	8	5%	11.875
办公设备及其他	平均年限法	5	5%	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。



在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17 “长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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。

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：



项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	权证登记年限为 50 年	不动产权证	直线法
其他	10 年	确定的受益期	直线法

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、17“长期资产减值”。

17、长期资产减值



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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、合同负债

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

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利



按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

22、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

收入确认的具体方法：

本公司主要从事磁选设备的研发、生产和销售，产品销售属于在某一时点履行的履约义务，根据公司与客户签订的销售合同约定：

（1）国内销售

①需安装调试的产品，在商品已经交付、客户调试验收并收到客户的验收报告时，确认收入实现。

②不需要安装的产品，在商品已经发出，并收到客户签收单时确认销售收入。

（2）国外销售

①需安装调试的产品，公司履行完成报关手续、取得报关单、客户调试验收并收到客户的验收报告时，确认收入实现。

②不需要安装的产品，公司履行完成报关手续、并取得报关单及提单时确认收入。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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进行摊销。

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。



上述资产减值准备后续发生转回的，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。

24、政府补助

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法



规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

26、租赁

（1）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或



比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

27、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提且余额在 200 万以上的应收款项
重要的在建工程	预算超过 1,000 万以上的项目
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额 1,000 万以上的项目
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	账龄超过一年或逾期的应付账款余额 200 万以上的项目



涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年的重要其他应付款	账龄超过 1 年的 200 万元重要其他应付款

28、安全生产费

本公司根据国家财政部、安全生产监督管理总局联合制定的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）、《江西省安全生产条例》等有关法律法规，结合公司实际情况，公司安全费用的提取标准以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月平均提取：营业收入不超过 1000 万元的，按照 2.35%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1.25%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.25%提取；营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.1%提取；营业收入超过 50 亿元的部分，按照 0.05%提取。本公司在上述标准的基础上，根据安全生产实际需要，可适当提高安全费用提取标准。

本公司按规定标准提取的安全费用，应当计入相关产品的成本或当期损益，借记“制造费用—安全生产费用”科目等。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；购建不需要安装的安全防护设备、设施等资产时，按应计入相关资产成本的金额，借记“固定资产”等科目，贷记“银行存款”等科目；按规定范围使用安全生产储备建设安全工程时，按应计入相关资产成本的金额，应先在“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，借记“固定资产”科目，贷记“在建工程”科目，同时按照形成固定资产的成本扣除 5%残值部分后的金额冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，即借记“专项储备—安全生产费用”科目，贷记“累计折旧”科目。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29、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》

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释 16 号的规定对本公司报告期内财务报表未产生影响。

②执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。



- 1) 关于流动负债与非流动负债的划分
- 2) 关于供应商融资安排的披露
- 3) 关于售后租回交易的会计处理

执行解释 17 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

③执行《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 6 日公布了《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”）。

- 1) 关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量
- 2) 关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对因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，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。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

公司执行解释 18 号规定关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，对 2023 年数据进行了追溯调整。

(2) 会计估计变更

本公司报告期末未发生重要的会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%/5%/6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%/25% 计缴

纳税主体存在不同企业所得税税率纳税主体明细

纳税主体名称	所得税税率
赣州金环磁选科技装备股份有限公司	15%
赣州铜峰磁选设备有限公司	25%

2、税收优惠及批文

2021 年 11 月 19 日，公司取得高新技术企业证书，证书编号：GR202136000916，有效期三年；2024 年 11 月 19 日，公司复审取得高新技术企业证书，证书编号：GR202436001273，有效期三年。报告期享受高新技术企业 15% 的企业所得税税率优惠。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公



告[2023]43号)、《工业和信息化部办公厅关于2023年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》(工信厅财函〔2023〕267号),公司属于先进制造业企业,享受“自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。”税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
银行存款	33,975,027.50	13,660,253.29
其他货币资金		6,303,695.24
合 计	33,975,027.50	19,963,948.53

注：2023 年 12 月 31 日使用权受到限制的货币资金余额为 6,303,695.24 元，为履约保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	23,384,032.78	75,912,279.57
商业承兑汇票	450,000.00	635,600.00
小 计	23,834,032.78	76,547,879.57
减：坏账准备	4,500.00	6,356.00
合 计	23,829,532.78	76,541,523.57

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

2024 年 12 月 31 日

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		16,472,796.83
合 计		16,472,796.83

2023 年 12 月 31 日

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		63,842,135.72
合 计		63,842,135.72

(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 12 月 31 日余额				
	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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	23,834,032.78	100.00	4,500.00	0.02	23,829,532.78



类 别	2024 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	450,000.00	100.00	4,500.00	1.00	445,500.00
合 计	23,834,032.78	—	4,500.00	—	23,829,532.78

（续）

类 别	2023 年 12 月 31 日余额				
	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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	76,547,879.57	100.00	6,356.00	0.01	76,541,523.57
其中：账龄组合	635,600.00	0.83	6,356.00	1.00	629,244.00
合 计	76,547,879.57	—	6,356.00	—	76,541,523.57

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账 龄	2024 年 12 月 31 日余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月（含 6 个月）	450,000.00	4,500.00	1.00
合 计	450,000.00	4,500.00	1.00

（续）

账 龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月（含 6 个月）	635,600.00	6,356.00	1.00
合 计	635,600.00	6,356.00	1.00

（4）坏账准备的情况

2024 年度

类 别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	6,356.00	4,500.00	6,356.00		4,500.00
合 计	6,356.00	4,500.00	6,356.00		4,500.00

2023 年度

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	31,604.00	6,356.00	31,604.00		6,356.00
合 计	31,604.00	6,356.00	31,604.00		6,356.00



3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1-6 个月（含 6 个月）	21,790,515.41	59,363,382.13
7-12 个月（含 12 个月）	19,028,047.92	16,136,543.36
1 至 2 年	26,671,857.18	19,292,212.04
2 至 3 年	12,639,359.47	5,053,335.91
3 年以上	8,613,457.82	7,533,033.62
小 计	88,743,237.80	107,378,507.06
减：坏账准备	24,112,489.47	17,038,626.38
合 计	64,630,748.33	90,339,880.68

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 12 月 31 日余额				
	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	453,900.00	0.51	453,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	88,289,337.80	99.49	23,658,589.47	26.80	64,630,748.33
其中：账龄组合	86,942,118.23	97.97	23,658,589.47	27.21	63,283,528.76
关联方组合	1,347,219.57	1.52			1,347,219.57
合 计	88,743,237.80	—	24,112,489.47	—	64,630,748.33

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	107,378,507.06	100.00	17,038,626.38	15.87	90,339,880.68
其中：账龄组合	105,908,377.32	98.63	17,038,626.38	16.09	88,869,750.94
关联方组合	1,470,129.74	1.37			1,470,129.74
合 计	107,378,507.06	—	17,038,626.38	—	90,339,880.68

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2024 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
宜丰县北坑矿业有限公司	163,900.00	163,900.00	100.00	无法收回
江西富溪永利锂业有限公司	290,000.00	290,000.00	100.00	无法收回
合 计	453,900.00	453,900.00	—	—

续上表



应收账款（按单位）	2023 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
宜丰县北坑矿业有限公司				
江西富溪永利锂业有限公司				
合 计			—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月（含 6 个月）	20,660,286.03	206,602.86	1.00
7-12 个月（含 12 个月）	18,944,525.78	947,226.29	5.00
1 至 2 年	26,797,777.99	8,039,333.40	30.00
2 至 3 年	12,148,203.03	6,074,101.52	50.00
3 年以上	8,391,325.40	8,391,325.40	100.00
合 计	86,942,118.23	23,658,589.47	—

（续）

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-6 个月（含 6 个月）	58,498,566.65	584,985.67	1.00
7-12 个月（含 12 个月）	16,128,437.15	806,421.86	5.00
1 至 2 年	18,799,923.56	5,639,977.06	30.00
2 至 3 年	4,948,416.34	2,474,208.17	50.00
3 年以上	7,533,033.62	7,533,033.62	100.00
合 计	105,908,377.32	17,038,626.38	—

（3）坏账准备的情况

2024 年度

类 别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	17,038,626.38	6,769,963.09		150,000.00	23,658,589.47
单项计提		453,900.00			453,900.00
合 计	17,038,626.38	7,223,863.09		150,000.00	24,112,489.47



2023 年度

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	11,836,504.30	6,317,195.79		1,115,073.71	17,038,626.38
单项计提					
合 计	11,836,504.30	6,317,195.79		1,115,073.71	17,038,626.38

(4) 本期实际核销的应收账款情况

2024 年度

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	150,000.00

2023 年度

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,115,073.71

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2024 年 12 月 31 日

债务人名称	2024 年 12 月 31 日余 额	2024 年 12 月 31 日占应收账 款余额合计数的比例(%)	2024 年 12 月 31 坏 账准备日余额
江苏中基鸿业矿业科技有限 公司	8,237,203.80	9.28	1,518,093.87
河北铸合集团兴隆县矿业有 限公司	7,959,200.00	8.97	2,268,847.80
葫芦岛丰德新材料有限公司	4,494,000.00	5.06	352,742.02
龙佰四川矿冶有限公司	4,058,737.18	4.57	332,200.55
建水铭泰矿业有限公司	3,733,247.25	4.21	1,840,915.97
合 计	28,482,388.23	32.10	6,312,800.21

2023 年 12 月 31 日

债务人名称	2023 年 12 月 31 日余 额	2023 年 12 月 31 日占应收账 款余额合计数的比例(%)	2023 年 12 月 31 日 坏账准备余额
鞍钢集团矿业有限公司	11,489,574.89	10.70	114,895.75
江苏中基鸿业矿业科技有限 公司	9,496,000.00	8.84	482,866.84
河北铸合集团兴隆县矿业有 限公司	6,576,000.02	6.12	270,279.31
鞍钢集团矿业弓长岭有限公 司	6,210,362.48	5.78	67,247.20
攀钢集团矿业有限公司	5,606,136.34	5.22	490,990.33
合 计	39,378,073.73	36.66	1,426,279.43



4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
应收票据	9,944,509.63	8,566,207.20
合 计	9,944,509.63	8,566,207.20

(2) 应收款项融资增减变动及公允价值变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		本期变动		2024 年 12 月 31 日余额	
	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	8,566,207.20		1,378,302.43		9,944,509.63	
合 计	8,566,207.20		1,378,302.43		9,944,509.63	

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额		本期变动		2023 年 12 月 31 日余额	
	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	3,350,000.00		5,216,207.20		8,566,207.20	
合 计	3,350,000.00		5,216,207.20		8,566,207.20	

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

2024 年 12 月 31 日

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	29,686,619.76	
合 计	29,686,619.76	

2023 年 12 月 31 日

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	35,356,238.46	
合 计	35,356,238.46	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	76,341.94	64.64	1,086,965.47	97.12
1 至 2 年	36,769.92	31.13	24,513.00	2.19
2 至 3 年	3,000.00	2.54	7,700.00	0.69
3 年以上	2,000.00	1.69		
合 计	118,111.86	—	1,119,178.47	—



(1) 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付账款 2024 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)
安徽宇锋智能科技有限公司	55,100.00	46.66
赣州发电设备成套制造有限公司	36,769.92	31.13
赣州发电设备成套制造有限公司	21,241.94	17.98
中国石化销售有限公司江西赣州石油分公司	5,000.00	4.23
合 计	118,111.86	100.00

2023 年 12 月 31 日

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付账款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)
南昌恒力机床设备有限公司	900,000.00	80.42
中稀（凉山）稀土有限公司	100,000.00	8.94
赣州发电设备成套制造有限公司	36,769.92	3.29
中国石化销售有限公司江西赣州石油分公司	28,091.66	2.50
四川卓峰供应链有限公司	22,103.89	1.97
合 计	1,086,965.47	97.12

6、其他应收款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,289,812.11	4,248,171.91
合 计	5,289,812.11	4,248,171.91

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1-6 个月（含 6 个月）	4,241,218.68	1,807,486.16
7-12 个月（含 12 个月）	262,000.00	596,921.00
1 至 2 年	68,549.41	1,226,488.00
2 至 3 年	751,200.00	562,932.70
3 年以上		80,000.00
小 计	5,322,968.09	4,273,827.86



账 龄	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
减：坏账准备	33,155.98	25,655.95
合 计	5,289,812.11	4,248,171.91

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
往来款	2,344,821.62	1,544,334.58
备用金	88,000.00	10,000.00
保证金	2,876,985.00	2,709,841.70
其他	13,161.47	9,651.58
小 计	5,322,968.09	4,273,827.86
减：坏账准备	33,155.98	25,655.95
合 计	5,289,812.11	4,248,171.91

③坏账准备计提情况

2024 年度

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	25,655.95			25,655.95
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	72,085.21			72,085.21
本期转回	64,585.18			64,585.18
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	33,155.98			33,155.98



2023 年度

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	104,087.38			104,087.38
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	587,457.56			587,457.56
本期转回	665,888.99			665,888.99
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	25,655.95			25,655.95

④坏账准备的情况

2024 年度

类 别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	25,655.95	72,085.21	64,585.18		33,155.98
合 计	25,655.95	72,085.21	64,585.18		33,155.98

2023 年度

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	104,087.38	587,457.56	665,888.99		25,655.95
合 计	104,087.38	587,457.56	665,888.99		25,655.95

⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2024 年 12 月 31 日



单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2024 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2024 年 12 月 31 日余额
重钢西昌矿业有限公司	保证金	1,274,760.00	1 年以内 2-3 年	23.95	
江西中宏钢结构有限公司	往来款	848,275.61	1 年以内	15.94	8,482.76
赣州宇辉金属有限公司	往来款	811,358.66	1 年以内	15.24	8,113.59
河北文丰钢铝产业有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	5.64	
赣州雄辉建材有限公司	往来款	278,418.68	1 年以内	5.23	2,784.19
合 计	—	3,512,812.95	—	66.00	19,380.54

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
赣州市章贡区人力资源和社会保障局	保证金	667,770.00	1 年以内 1-2 年	15.62	
江西卓邦建设有限公司	保证金	562,932.70	2-3 年	13.17	
赣州有色冶金研究所有限公司	往来款	520,026.25	1 年以内	12.17	
赣州宇辉金属有限公司	往来款	501,125.79	1 年以内	11.73	5,011.26
重钢西昌矿业有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	7.02	
合 计	—	2,551,854.74	—	59.71	5,011.26

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	139,245,688.90	3,404,376.16	135,841,312.74
在产品	16,521,663.65		16,521,663.65
库存商品	54,049,977.75	3,483,897.87	50,566,079.88
发出商品	178,619,620.96	2,528,751.27	176,090,869.69
合 计	388,436,951.26	9,417,025.30	379,019,925.96

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	165,945,252.29	3,872,868.14	162,072,384.15
在产品	14,019,964.07		14,019,964.07
库存商品	51,470,649.45	2,303,311.01	49,167,338.44
发出商品	254,246,491.43	2,485,100.17	251,761,391.26
合 计	485,682,357.24	8,661,279.32	477,021,077.92



(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,872,868.37	678,070.63		1,146,562.60		3,404,376.40
库存商品	2,303,310.78	2,125,140.26		944,553.40		3,483,897.64
发出商品	2,485,100.17	2,401,909.80		2,358,258.71		2,528,751.26
合 计	8,661,279.32	5,205,120.69		4,449,374.71		9,417,025.30

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,823,180.40	2,841,189.72		791,501.75		3,872,868.37
库存商品	976,068.17	2,303,310.78		976,068.17		2,303,310.78
发出商品	236,279.47	2,475,821.27		227,000.57		2,485,100.17
合 计	3,035,528.04	7,620,321.77		1,994,570.49		8,661,279.32

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	19,654,426.05	352,905.29	19,301,520.76
合 计	19,654,426.05	352,905.29	19,301,520.76

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	21,031,208.24	814,468.72	20,216,739.52
合 计	21,031,208.24	814,468.72	20,216,739.52

(2) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1-6 个月 (含 6 个月)	17,060,094.00	11,210,094.85
7-12 个月 (含 12 个月)	2,383,981.05	8,975,865.00
1 至 2 年	210,351.00	845,248.39
2 至 3 年		
3 年以上		
小 计	19,654,426.05	21,031,208.24
减: 坏账准备	352,905.29	814,468.72
合 计	19,301,520.76	20,216,739.52



(3) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 12 月 31 日余额				
	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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	19,654,426.05	100.00	352,905.29	1.80	19,301,520.76
其中：账龄组合	19,654,426.05	100.00	352,905.29	1.80	19,301,520.76
合 计	19,654,426.05	—	352,905.29	—	19,301,520.76

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日余额				
	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合同资产					
按组合计提坏账准备的合同资产	21,031,208.24	100.00	814,468.72	3.87	20,216,739.52
其中：账龄组合	21,031,208.24	100.00	814,468.72	3.87	20,216,739.52
合 计	21,031,208.24	—	814,468.72	—	20,216,739.52

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	17,060,094.00	170,600.94	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	2,383,981.05	119,199.05	5.00
1 至 2 年	210,351.00	63,105.30	30.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	19,654,426.05	352,905.29	—

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月 (含 6 个月)	11,210,094.85	112,100.95	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	8,975,865.00	448,793.25	5.00
1 至 2 年	845,248.39	253,574.52	30.00
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	21,031,208.24	814,468.72	—

(2) 坏账准备的情况

2024 年度



类 别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	814,468.72		461,563.43		352,905.29
合 计	814,468.72		461,563.43		352,905.29

2023 年度

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	315,984.83	498,483.89			814,468.72
合 计	315,984.83	498,483.89			814,468.72

(4) 按欠款方归集的余额前五名的合同资产情况

2024 年 12 月 31 日

债务人名称	合同资产 2024 年 12 月 31 日余额	占合同资产 2024 年 12 月 31 日余额合计数的比例(%)	坏账准备 2024 年 12 月 31 日余额
龙佰四川矿冶有限公司	3,654,000.00	18.59	36,540.00
中冶北方(大连)工程技术有限公司	3,100,000.00	15.77	31,000.00
四川安宁铁钛股份有限公司	3,067,228.00	15.61	67,568.40
中冶长天国际工程有限责任公司	850,000.00	4.32	42,500.00
攀枝花青杠坪矿业有限公司	748,000.00	3.81	7,480.00
合 计	11,419,228.00	58.10	185,088.40

2023 年 12 月 31 日

债务人名称	合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	占合同资产 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例(%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
龙佰四川矿冶有限公司	4,234,000.00	20.13	214,200.00
鞍钢集团矿业有限公司	3,505,825.00	16.67	101,163.25
河北铸合集团兴隆县矿业有限公司	2,323,200.00	11.05	30,540.00
宜丰九宇锂业有限公司	890,000.00	4.23	44,500.00
紫金矿业物流有限公司	669,000.00	3.18	33,450.00
合 计	11,622,025.00	55.26	423,853.25

9、其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
待抵扣进项税	1,256,926.88	10,832,421.53
其他-待处理财产损益		103,471.87
预缴企业所得税	219,032.62	
合 计	1,475,959.50	10,935,893.40

10、投资性房地产



(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

2024 年度

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2023 年 12 月 31 日余额	97,375,454.11	17,064,483.58	114,439,937.69
2、本期增加金额	1,643,332.24		1,643,332.24
(1) 固定资产\在建工程\无形资产转入	1,643,332.24		1,643,332.24
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2024 年 12 月 31 日余额	99,018,786.35	17,064,483.58	116,083,269.93
二、累计折旧和累计摊销			
1、2023 年 12 月 31 日余额	41,987,768.62	3,924,444.06	45,912,212.68
2、本期增加金额	4,663,970.28	345,952.68	5,009,922.96
(1) 计提或摊销	4,663,970.28	345,952.68	5,009,922.96
(2) 固定资产\在建工程\无形资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2024 年 12 月 31 日余额	46,651,738.90	4,270,396.74	50,922,135.64
三、减值准备			
1、2023 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2024 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	52,367,047.45	12,794,086.84	65,161,134.29
2、上年年末账面价值	55,387,685.49	13,140,039.52	68,527,725.01

2023 年度

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2022 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额	97,375,454.11	17,064,483.58	114,439,937.69
(1) 固定资产\在建工程\无形资产转入	97,375,454.11	17,064,483.58	114,439,937.69
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额	97,375,454.11	17,064,483.58	114,439,937.69



项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
二、累计折旧和累计摊销			
1、2022 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额	41,987,768.62	3,924,444.06	45,912,212.68
（1）计提或摊销			
（2）固定资产\在建工程\无形资产转入	41,987,768.62	3,924,444.06	45,912,212.68
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额	41,987,768.62	3,924,444.06	45,912,212.68
三、减值准备			
1、2022 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	55,387,685.49	13,140,039.52	68,527,725.01
2、2022 年 12 月 31 日账面价值			

11、固定资产

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
固定资产	179,961,554.30	175,411,224.59
固定资产清理	75,299.05	16,151.33
合 计	180,036,853.35	175,427,375.92

（1）固定资产

①固定资产情况

2024 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	交通运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、2023 年 12 月 31 日余额	170,212,840.51	84,582,729.27	2,732,205.46	2,382,081.66	3,088,319.41	262,998,176.31
2、本期增加金额	12,055,875.78	6,850,860.71	1,641,205.87		440,393.00	20,988,335.36
（1）购置		4,223,155.75	63,020.00		151,537.26	4,437,713.01
（2）在建工程转入	12,055,875.78	1,759,639.89	1,578,185.87			15,393,701.54
（3）自制转入		868,065.07			288,855.74	1,156,920.81
3、本期减少金额	3,688,445.01	50,398.32	277,777.78	601,589.00	99,836.87	4,718,046.98
（1）处置或报废	3,688,445.01	50,398.32	277,777.78	601,589.00	99,836.87	4,718,046.98



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	交通运输设备	办公设备及其他	合 计
4、2024 年 12 月 31 日余额	178,580,271.28	91,383,191.66	4,095,633.55	1,780,492.66	3,428,875.54	279,268,464.69
二、累计折旧						
1、2023 年 12 月 31 日余额	26,358,390.10	56,641,042.74	1,643,525.09	1,536,308.37	1,407,685.42	87,586,951.72
2、本期增加金额	8,137,050.69	5,263,991.64	304,677.15	117,464.45	432,836.12	14,256,020.05
（1）计提	8,137,050.69	5,263,991.64	304,677.15	117,464.45	432,836.12	14,256,020.05
3、本期减少金额	1,620,001.41	43,786.34	206,831.83	573,038.45	92,403.35	2,536,061.38
（1）处置或报废	1,620,001.41	43,786.34	206,831.83	573,038.45	92,403.35	2,536,061.38
4、2024 年 12 月 31 日余额	32,875,439.38	61,861,248.04	1,741,370.41	1,080,734.37	1,748,118.19	99,306,910.39
三、减值准备						
1、2023 年 12 月 31 日余额						
2、本期增加金额						
（1）计提						
3、本期减少金额						
（1）处置或报废						
4、2024 年 12 月 31 日余额						
四、账面价值						
1、2024 年 12 月 31 日账面价值	145,704,831.90	29,521,943.62	2,354,263.14	699,758.29	1,680,757.35	179,961,554.30
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	143,854,450.41	27,941,686.53	1,088,680.37	845,773.29	1,680,633.99	175,411,224.59

2023 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	交通运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值						
1、2022 年 12 月 31 日余额	161,226,708.38	72,382,036.77	2,653,769.09	2,428,591.84	1,620,338.35	240,311,444.43
2、本期增加金额	109,616,623.87	13,957,071.71	78,436.37	262,189.82	1,467,981.06	125,382,302.83
（1）购置		9,885,583.44	78,436.37	262,189.82	323,608.63	10,549,818.26
（2）在建工程转入	109,616,623.87	3,982,098.49				113,598,722.36
（3）自制转入		89,389.78			1,144,372.43	1,233,762.21
3、本期减少金额	100,630,491.74	1,756,379.21		308,700.00		102,695,570.95
（1）处置或报废	3,255,037.63	1,756,379.21		308,700.00		5,320,116.84
（2）转投资性房地产	97,375,454.11					97,375,454.11
4、2023 年 12 月 31 日余额	170,212,840.51	84,582,729.27	2,732,205.46	2,382,081.66	3,088,319.41	262,998,176.31
二、累计折旧						
1、2022 年 12 月 31 日余额	61,712,303.07	53,939,583.34	1,408,641.87	1,721,351.17	1,214,550.06	119,996,429.51
2、本期增加金额	9,136,143.47	4,081,268.97	234,883.22	108,222.20	193,135.36	13,753,653.22
（1）计提	9,136,143.47	4,081,268.97	234,883.22	108,222.20	193,135.36	13,753,653.22
3、本期减少金额	44,490,056.44	1,379,809.57		293,265.00		46,163,131.01
（1）处置或报废	2,502,287.82	1,379,809.57		293,265.00		4,175,362.39



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	交通运输设备	办公设备及其他	合 计
(2) 转投资性房地产	41,987,768.62					41,987,768.62
4、2023 年 12 月 31 日余额	26,358,390.10	56,641,042.74	1,643,525.09	1,536,308.37	1,407,685.42	87,586,951.72
三、减值准备						
1、2022 年 12 月 31 日余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2023 年 12 月 31 日余额						
四、账面价值						
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	143,854,450.41	27,941,686.53	1,088,680.37	845,773.29	1,680,633.99	175,411,224.59
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	99,514,405.31	18,442,453.43	1,245,127.22	707,240.67	405,788.29	120,315,014.92

②通过经营租赁租出的固定资产

2024 年 12 月 31 日

项 目	期末账面价值
通用设备	1,333,609.43
合 计	1,333,609.43

2023 年 12 月 31 日

项 目	期末账面价值
通用设备	555,568.99
合 计	555,568.99

(2) 固定资产清理

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
尚未清理完的数控火焰/等离子切割机		11,965.81
尚未清理完的浆料机	70,945.95	
尚未清理完的等离子切割机	4,353.10	
尚未清理完的监控设备显示屏及焊锡机		4,185.52
合 计	75,299.05	16,151.33

12、在建工程

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
在建工程	1,302,250.44	3,099,408.74
工程物资		
减：减值准备		
合 计	1,302,250.44	3,099,408.74

(1) 在建工程



①在建工程情况

项 目	2024 年 12 月 31 日余额			2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 600 台智能选矿设备改扩建项目	1,302,250.44		1,302,250.44	2,253,043.19		2,253,043.19
上辊万能三辊卷板机升级改造				821,508.69		821,508.69
二期行车改造				24,856.86		24,856.86
合 计	1,302,250.44		1,302,250.44	3,099,408.74		3,099,408.74

13、无形资产

(1) 无形资产情况

2024 年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2023 年 12 月 31 日余额	10,145,513.65		10,145,513.65
2、本期增加金额		699,115.08	699,115.08
(1) 购置			
(2) 在建工程转入		699,115.08	699,115.08
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2024 年 12 月 31 日余额	10,145,513.65	699,115.08	10,844,628.73
二、累计摊销			
1、2023 年 12 月 31 日余额	1,332,113.52		1,332,113.52
2、本期增加金额	201,913.44	5,825.95	207,739.39
(1) 计提	201,913.44	5,825.95	207,739.39
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2024 年 12 月 31 日余额	1,534,026.96	5,825.95	1,539,852.91
三、减值准备			
1、2023 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2024 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2024 年 12 月 31 日账面价值	8,611,486.69	693,289.13	9,304,775.82



项目	土地使用权	软件	合计
2、2023 年 12 月 31 日账面价值	8,813,400.13		8,813,400.13
2023 年度			
项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2022 年 12 月 31 日余额	27,209,997.23		27,209,997.23
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3、本期减少金额	17,064,483.58		17,064,483.58
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地产	17,064,483.58		17,064,483.58
4、2023 年 12 月 31 日余额	10,145,513.65		10,145,513.65
二、累计摊销			
1、2022 年 12 月 31 日余额	4,708,691.46		4,708,691.46
2、本期增加金额	547,866.12		547,866.12
(1) 计提	547,866.12		547,866.12
3、本期减少金额	3,924,444.06		3,924,444.06
(1) 处置			
(2) 转入投资性房地产	3,924,444.06		3,924,444.06
4、2023 年 12 月 31 日余额	1,332,113.52		1,332,113.52
三、减值准备			
1、2022 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2023 年 12 月 31 日账面价值	8,813,400.13		8,813,400.13
2、2022 年 12 月 31 日账面价值	22,501,305.77		22,501,305.77

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	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	33,926,808.37	5,094,240.54	26,546,386.37	3,995,093.43
递延收益	4,374,577.79	656,186.67	3,813,987.27	572,098.09
预计负债	4,815,582.25	722,337.34	3,271,257.56	490,688.63



项 目	2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	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
长期应付职工薪酬	215,785.19	32,367.78	89,282.98	13,392.45
合 计	43,332,753.60	6,505,132.33	33,720,914.18	5,071,272.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	390,310.84	58,546.63	406,441.00	60,966.15
合 计	390,310.84	58,546.63	406,441.00	60,966.15

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	6,901,309.87	7,629,255.34
合 计	6,901,309.87	7,629,255.34

(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	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
2025 年	6,173,729.41	6,901,674.88
2026 年	727,580.46	727,580.46
合 计	6,901,309.87	7,629,255.34

15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日账面价值	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金		6,303,695.24	履约保证金
合 计		6,303,695.24	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
信用借款	24,641,390.88	40,000,000.00
合 计	24,641,390.88	40,000,000.00

注 1：2023 年本公司与中国农业银行股份有限公司赣州开发区支行签订了合同编号为 36010120230004111 的《流动资金借款合同》，借款金额人民币叁仟万元整，借款期限为 1 年。该借款于 2024 年 6 月及 7 月已还清。

注 2：2022 年本公司与中国银行股份有限公司赣州市分行签订合同编号为 2022 年度中银信业额字 082 号的《授信额度协议》，在该《授信额度协议》下，2023 年 8 月本公司与中国银行股份有限公司赣州市分行签订了合同编号为 2022 年度中银信业字 082 号的《流动资金借款合同》，借款金额人民币贰仟万元整，借款期限 12 个月，自实际提款日起算。2023 年 8 月提款金额壹仟万元整。



该借款于 2024 年 8 月已还清。

注 3：2024 年本公司与中国农业银行股份有限公司赣州开发区支行签订了合同编号为 36010120240005340 的《流动资金借款合同》，借款金额人民币壹仟万元整，借款期限为 1 年。2024 年实际提款金额捌佰陆拾贰万柒仟伍佰叁拾壹元贰角玖分。

注 4：2023 年本公司与中国银行股份有限公司赣州市分行签订合同编号为 2023 年虔中银信业额字 069 号的《授信额度协议》，在该《授信额度协议》下，2024 年 8 月本公司与中国银行股份有限公司赣州市分行签订了合同编号为 2023 年虔中银信业字 069 号的《流动资金借款合同》，借款金额人民币贰仟万元整，借款期限 12 个月。2024 年实际提款金额陆佰万元整。

注 5：2024 年本公司与中国工商银行股份有限公司赣州虔城支行签订了合同编号为 0151000020-2024 年(虔城)字 01043 号的《流动资金借款合同》，借款金额人民币壹仟万元整，借款期限 12 个月。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
材料款	40,966,552.99	79,240,993.16
服务费	526,643.04	13,212,365.94
工程款	3,688,611.24	
合 计	45,181,807.27	92,453,359.10

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
预收货款	212,775,101.60	320,420,696.76
合 计	212,775,101.60	320,420,696.76

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

2024 年度

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	17,894,242.89	60,467,252.30	61,939,342.68	16,422,152.51
二、离职后福利-设定提存计划		7,084,963.90	7,084,963.90	
三、辞退福利		265,007.00	265,007.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	17,894,242.89	67,817,223.20	69,289,313.58	16,422,152.51

2023 年度



项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	15,444,276.16	66,725,232.29	64,275,265.56	17,894,242.89
二、离职后福利-设定提存计划		7,060,385.88	7,060,385.88	
三、辞退福利		4,320.00	4,320.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	15,444,276.16	73,789,938.17	71,339,971.44	17,894,242.89

(2) 短期薪酬列示

2024 年度

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,155,754.85	49,842,304.34	52,162,756.32	4,835,302.87
2、职工福利费		2,585,977.28	2,585,977.28	
3、社会保险费		2,254,436.70	2,254,436.70	
其中：医疗保险费		2,069,168.15	2,069,168.15	
工伤保险费		185,268.55	185,268.55	
4、住房公积金		3,561,980.00	3,561,980.00	
5、工会经费和职工教育经费	10,738,488.04	2,221,263.98	1,372,902.38	11,586,849.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		1,290.00	1,290.00	
合 计	17,894,242.89	60,467,252.30	61,939,342.68	16,422,152.51

2023 年度

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,630,716.98	56,053,273.87	54,528,236.00	7,155,754.85
2、职工福利费	16,960.00	2,741,959.02	2,758,919.02	
3、社会保险费	350,480.18	2,086,564.87	2,437,045.05	
其中：医疗保险费	324,331.36	1,910,400.26	2,234,731.62	
工伤保险费		176,164.61	176,164.61	
生育保险费	26,148.82		26,148.82	
4、住房公积金		3,416,382.00	3,416,382.00	
5、工会经费和职工教育经费	9,446,119.00	2,425,698.53	1,133,329.49	10,738,488.04
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他		1,354.00	1,354.00	
合 计	15,444,276.16	66,725,232.29	64,275,265.56	17,894,242.89

(3) 设定提存计划列示



2024 年度

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		4,671,725.63	4,671,725.63	
2、失业保险费		145,856.05	145,856.05	
3、企业年金缴费		2,267,382.22	2,267,382.22	
合 计		7,084,963.90	7,084,963.90	

2023 年度

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		4,696,741.24	4,696,741.24	
2、失业保险费		147,675.71	147,675.71	
3、企业年金缴费		2,215,968.93	2,215,968.93	
合 计		7,060,385.88	7,060,385.88	

20、应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
增值税	21,722.58	622,122.19
企业所得税	4,665,262.07	6,388,368.29
个人所得税	1,032,839.29	853,737.32
城市维护建设税	117,656.24	328,335.12
教育费附加	52,002.67	140,715.05
地方教育费附加	33,601.78	93,810.04
房产税	670,563.77	477,813.94
土地使用税	258,393.05	542,902.49
印花税	76,176.25	90,489.21
其他	4,508.00	4,509.68
合 计	6,932,725.70	9,542,803.33

21、其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	29,075,538.71	27,268,186.78
合 计	29,075,538.71	27,268,186.78

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
保证金	3,297,928.36	7,337,018.48



项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
往来款	17,501,758.42	18,907,068.24
工程款	7,637,938.34	395,496.88
其他	637,913.59	628,603.18
合 计	29,075,538.71	27,268,186.78

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
勐腊县新山矿业开发有限责任公司	2,970,000.00	未支付
合 计	2,970,000.00	—

22、其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
待转销项税	4,080,338.63	10,217,380.08
已背书未到期票据	16,472,796.83	63,842,135.72
合 计	20,553,135.46	74,059,515.80

23、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	215,785.19	89,282.98
合 计	215,785.19	89,282.98

24、预计负债

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额	形成原因
产品质量保证	4,815,582.25	3,271,257.56	已售产品质量保阶段预提成本
合 计	4,815,582.25	3,271,257.56	

25、递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额	形成原因
政府补助	3,813,987.30	1,110,000.00	549,409.51	4,374,577.79	
合 计	3,813,987.30	1,110,000.00	549,409.51	4,374,577.79	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	形成原因
政府补助	4,016,982.88		202,995.58	3,813,987.30	
合 计	4,016,982.88		202,995.58	3,813,987.30	—

其中，涉及政府补助的项目：



补助项目	2023 年 12 月 31 日余额	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	其他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
磁选设备江西重点实验室		500,000.00				500,000.00	与收益相关
大型智能立环脉动高梯度磁选机的研制与工业应用	456,487.30			64,495.58		391,991.72	与资产相关
4000 磁选机研制项目补助经费	624,000.00			72,000.00		552,000.00	与资产相关
院士后备人选资助经费	2,733,500.00			266,000.00		2,467,500.00	与资产相关
省级科技专项资金		500,000.00		146,913.93		353,086.07	与收益相关
“苏区之光”人才		75,000.00				75,000.00	与收益相关
2024 年度“远航工程”		35,000.00				35,000.00	与收益相关
合 计	3,813,987.30	1,110,000.00		549,409.51		4,374,577.79	—

(续上表)

补助项目	2022 年 12 月 31 日余额	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	其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
大型智能立环脉动高梯度磁选机的研制与工业应用	520,982.88			64,495.58		456,487.30	与资产相关
4000 磁选机研制项目补助经费	696,000.00			72,000.00		624,000.00	与资产相关
院士后备人选资助经费	2,800,000.00			66,500.00		2,733,500.00	与资产相关
合 计	4,016,982.88			202,995.58		3,813,987.30	—

26、股本

2024 年度

投资者名称	2023 年 12 月 31 日余额	本期增减变动 (+、-)					2024 年 12 月 31 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
赣州金和信息咨询合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00						15,000,000.00
赣州金邦信息咨询合伙企业(有限合伙)	18,750,000.00						18,750,000.00
赣州金跃信息咨询合伙企业(有限合伙)	18,750,000.00						18,750,000.00
赣州金凯信息咨询合伙企业(有限合伙)	12,000,000.00						12,000,000.00
江西江钨控股发展有限公司	85,500,000.00						85,500,000.00
合 计	150,000,000.00						150,000,000.00

2023 年度



投资者名称	2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动（+、-）					2023 年 12 月 31 日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
赣州金和信息咨询合伙企业（有限合伙）	15,000,000.00						15,000,000.00
赣州金邦信息咨询合伙企业（有限合伙）	18,750,000.00						18,750,000.00
赣州金跃信息咨询合伙企业（有限合伙）	18,750,000.00						18,750,000.00
赣州金凯信息咨询合伙企业（有限合伙）	12,000,000.00						12,000,000.00
赣州有色冶金研究所有限公司	85,500,000.00				-85,500,000.00	-85,500,000.00	
江西江钨控股发展有限公司					85,500,000.00	85,500,000.00	85,500,000.00
合 计	150,000,000.00						150,000,000.00

27、资本公积

2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
股本溢价	80,111,622.29			80,111,622.29
合 计	80,111,622.29			80,111,622.29

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
股本溢价	80,111,622.29			80,111,622.29
合 计	80,111,622.29			80,111,622.29

28、专项储备

2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	增加	减少	2024 年 12 月 31 日余额
安全生产费	1,536,270.44	2,690,830.24	3,262,871.97	964,228.71
合 计	1,536,270.44	2,690,830.24	3,262,871.97	964,228.71

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	增加	减少	2023 年 12 月 31 日余额
安全生产费	2,181,317.59	3,826,144.75	4,471,191.90	1,536,270.44
合 计	2,181,317.59	3,826,144.75	4,471,191.90	1,536,270.44



29、盈余公积

2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	12,238,546.38	5,363,100.85		17,601,647.23
合 计	12,238,546.38	5,363,100.85		17,601,647.23

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	7,116,429.26	5,122,117.12		12,238,546.38
合 计	7,116,429.26	5,122,117.12		12,238,546.38

30、未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上年末未分配利润	137,131,065.84	88,201,310.87
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	137,131,065.84	88,201,310.87
加：本期归属于母公司股东的净利润	54,403,487.45	54,051,872.09
减：提取法定盈余公积	5,363,100.86	5,122,117.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	186,171,452.43	137,131,065.84

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	461,558,445.04	334,866,696.78	431,068,512.20	307,369,589.34
其他业务	21,722,198.77	16,311,345.47	20,105,094.21	14,176,497.11
合 计	483,280,643.81	351,178,042.25	451,173,606.41	321,546,086.45

（2）收入及成本分类信息

收入类别	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
产品销售	461,558,445.04	334,866,696.78	431,068,512.20	307,369,589.34
材料销售	11,061,814.91	10,996,297.37	13,665,959.18	12,035,997.28
房租收入	8,260,191.39	5,315,048.10	4,573,090.97	2,140,499.83
其他（水电、试验费等）	2,400,192.47		1,866,044.06	



收入类别	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	483,280,643.81	351,178,042.25	451,173,606.41	321,546,086.45
按经营地区分类				
国内销售	379,365,057.25	293,110,614.59	396,189,645.17	293,975,289.63
国外销售	103,915,586.56	58,067,427.66	54,983,961.24	27,570,796.82
合 计	483,280,643.81	351,178,042.25	451,173,606.41	321,546,086.45

(1) 销售前五名客户情况

2024 年度

客户名称	2024 年度销售金额	占总收入比例
中冶北方(大连)工程技术有限公司	27,433,628.32	5.68
四川安宁铁钛股份有限公司	27,390,831.86	5.67
龙佰四川矿冶有限公司	18,034,159.27	3.73
MHITO METALLURGICAL TECHNOLOGY CO	17,276,379.21	3.57
SUPER SMELIERS LID	15,022,486.71	3.11
合 计	105,157,485.37	21.76

2023 年度

客户名称	2023 年度销售金额	占总收入比例
鞍钢集团矿业有限公司	31,032,953.00	6.88
龙佰四川矿冶有限公司	28,031,132.67	6.21
河北铸合集团兴隆县矿业有限公司	20,559,292.00	4.56
江苏中基鸿业矿业科技有限公司	13,681,415.86	3.03
上海董禾商贸有限公司	13,123,156.28	2.91
合 计	106,427,949.81	23.59

32、税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,047,058.93	1,458,258.40
教育费附加	448,739.54	624,967.89
地方教育费附加	299,159.67	416,645.26
房产税	2,702,524.79	1,891,535.47
土地使用税	1,033,572.20	1,033,572.20
车船使用税	2,107.60	1,952.20
印花税	228,119.51	324,066.35
其他税费	18,008.00	18,031.58
合 计	5,779,290.24	5,769,029.35

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。



33、销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
包装物	256,352.33	73,703.15
运输费		57,835.55
装卸费	296,572.08	73,338.00
保险费	112,882.47	105,419.07
广告费	1,449,214.47	1,579,916.78
职工薪酬	14,062,064.79	15,223,898.36
业务招待费	1,270,973.14	1,761,992.78
折旧费	17,482.21	12,100.54
修理费	79,145.74	1,500.00
其他	3,391,656.96	3,208,686.24
合 计	20,936,344.19	22,098,390.47

34、管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	9,397,286.31	9,514,705.59
保险费	32,573.42	41,258.16
折旧费	2,092,944.84	1,913,028.55
修理费	188,852.50	42,230.17
无形资产摊销	496,315.99	630,893.11
业务招待费	437,980.42	151,180.90
差旅费	226,757.41	203,864.37
办公费	104,646.21	424,646.35
会议费	23,914.72	20,091.42
聘请中介机构费	3,457,553.91	1,621,787.17
排污费	401,171.28	640,896.05
其他	3,242,116.41	1,440,884.09
合 计	20,102,113.42	16,645,465.93

35、研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	4,781,260.29	4,111,232.44
材料费用	10,987,180.25	9,128,968.24
折旧摊销费	308,648.23	233,419.84
设计及临床试验费	22,714.71	98,026.17
委托外部研发费用	50,000.00	200,000.00
其他费用	591,237.59	602,095.87
合 计	16,741,041.07	14,373,742.56



36、财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	691,764.59	523,433.75
减：利息收入	129,491.27	660,100.01
汇兑损益	-1,818,432.64	-696,589.78
未实现融资收益		6,172.67
手续费支出	202,000.77	206,049.73
合 计	-1,054,158.55	-621,033.64

37、其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	4,142,417.28	3,397,107.09	4,142,417.28
进项税加计抵减	1,454,744.16	2,106,370.50	
代扣个人所得税手续费返还	33,704.35	24,752.83	
合 计	5,630,865.79	5,528,230.42	4,142,417.28

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	180,074.77	144,221.51	与收益相关
用电补贴款	117,303.00	55,340.00	与收益相关
研发费用补贴款		301,500.00	与收益相关
专利资助款	24,000.00	3,000.00	与收益相关
自主招工补贴		24,500.00	与收益相关
大型智能立环脉动高梯度磁选机的研制与工业应用	64,495.58	64,495.58	与资产相关
4000 磁选机研制项目补助经费	72,000.00	72,000.00	与资产相关
院士后备人选资助经费	266,000.00	66,500.00	与资产相关
录用大学生就业生活补贴		10,000.00	与收益相关
一次性扩岗补贴		16,500.00	与收益相关
江西省科技进步奖		500,000.00	与收益相关
项目投资合同约定工业扶持发展资金		1,200,000.00	与收益相关
智能 H F 系列磁选机关键技术创新与应用		100,000.00	与收益相关
国家知识产权示范		50,000.00	与收益相关
江西省磁选装备重点实验室		500,000.00	与收益相关
省级制造业单项冠军	500,000.00	200,000.00	与收益相关
招收重点人群抵减增值税	139,550.00	89,050.00	与收益相关
外贸发展扶持款	20,900.00		与收益相关



补助项目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
科技计划项目经费	350,000.00		与收益相关
绿色工厂	200,000.00		与资产相关
科学技术奖奖励	300,000.00		与收益相关
江西省科技进步奖	146,913.93		与收益相关
省工程研究中心奖励	500,000.00		与收益相关
研发投入奖励	198,800.00		与收益相关
骏马奖	500,000.00		与收益相关
省外经贸专项资金	31,300.00		与收益相关
先进基础工艺人才资金	250,000.00		与收益相关
市本级制造业企业技术改造和数字化转型专项奖	280,000.00		与收益相关
电费补助	1,080.00		与收益相关

38、投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
债务重组产生的投资收益	-34,000.00	
其他	-2,311.47	-35,497.34
合 计	-36,311.47	-35,497.34

39、信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	1,856.00	25,248.00
应收账款坏账损失	-7,223,863.09	-6,317,195.79
其他应收款坏账损失	-7,500.03	7,981.23
合 计	-7,229,507.12	-6,283,966.56

40、资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,114,004.69	-5,852,751.86
合同资产减值损失	461,563.43	-398,033.68
合 计	-2,652,441.26	-6,250,785.54

41、资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	-180,652.07	151,241.29	-180,652.07
合 计	-180,652.07	151,241.29	-180,652.07



42、营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	18,292.77		18,292.77
其中：固定资产	18,292.77		18,292.77
其他	416,556.47	1,204,040.83	416,556.47
合 计	434,849.24	1,204,040.83	434,849.24

43、营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	935,754.29	566,919.50	935,754.29
其中：固定资产	935,754.29	566,919.50	935,754.29
对外捐赠支出	180,000.00		180,000.00
罚款及违约金	963,547.39	1,173,056.55	815,387.39
其他	26,298.33	18,014.49	26,298.33
合 计	2,105,600.01	1,757,990.54	1,957,440.01

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	10,491,966.09	10,288,546.18
递延所得税费用	-1,436,279.25	-423,220.42
合 计	9,055,686.84	9,865,325.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	63,459,174.29	63,917,197.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,518,876.14	9,587,579.68
子公司适用不同税率的影响	81,461.11	413,432.86
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-734,872.11	-514,393.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-184,144.14	
本年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		181,895.11
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化		
其他	374,365.84	196,811.14
所得税费用	9,055,686.84	9,865,325.76



45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
利息收入	129,491.27	660,100.01
保证金	8,651,143.13	4,270,856.76
收租金及水电款	9,317,230.36	5,797,686.12
备用金	897,101.37	2,191,477.78
代收代付款	730,653.29	419,750.86
政府补助	4,062,377.77	3,205,061.51
其他	5,336,939.78	2,887,728.08
个税手续费返还	33,944.20	
合 计	29,158,881.17	19,432,661.12

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
付现费用	30,504,212.58	40,351,858.31
保证金	3,029,190.37	4,218,954.69
备用金	1,406,350.00	3,561,392.82
合 计	34,939,752.95	48,132,205.82

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	54,403,487.45	54,051,872.09
加：资产减值准备	2,652,441.26	6,250,785.54
信用减值损失	7,229,507.12	6,283,966.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	14,256,020.05	13,753,653.22
无形资产摊销	207,739.39	547,866.12
长期待摊费用摊销		
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）	180,652.07	-151,241.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	917,461.52	566,919.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	691,764.59	523,433.75
投资损失（收益以“-”号填列）	36,311.47	35,497.34
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,433,859.73	-420,800.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,419.52	-2,419.52



补充资料	2024 年度	2023 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	97,245,405.98	-57,943,005.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	42,392,434.75	-151,061,789.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-178,771,073.23	109,522,803.68
投资性房地产折旧摊销	5,009,922.96	
经营活动产生的现金流量净额	45,015,796.13	-18,042,458.50
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	33,975,027.50	13,660,253.29
减：现金的期初余额	13,660,253.29	56,984,131.88
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	20,314,774.21	-43,323,878.59

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
一、现金	33,975,027.50	13,660,253.29
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	33,975,027.50	13,660,253.29
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	33,975,027.50	13,660,253.29
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：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

（3）分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,000,000.00	24,641,390.88		40,000,000.00		24,641,390.88
合 计	40,000,000.00	24,641,390.88		40,000,000.00		24,641,390.88



2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		40,000,000.00				40,000,000.00
合 计		40,000,000.00				40,000,000.00

47、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	30,829.65	7.1884	221,615.86
其中：美元	30,829.65	7.1884	221,615.86

(续)

项 目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	88,391.24	7.0827	626,048.61
其中：美元	88,391.24	7.0827	626,048.61

48、租赁

本公司作为出租人

①与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入 2024 年度损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	8,260,191.39
合 计		8,260,191.39

(续)

项 目	计入 2023 年度损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	4,573,090.97
合 计		4,573,090.97

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	2024 年度	2023 年度
费用化研发支出	16,741,041.07	14,373,742.56
合 计	16,741,041.07	14,373,742.56



(1) 费用化研发支出

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	4,781,260.29	4,111,232.44
材料费用	10,987,180.25	9,128,968.24
折旧摊销费	308,648.23	233,419.84
设计及临床试验费	22,714.71	98,026.17
委托外部研发费用	50,000.00	-
其他费用	591,237.59	802,095.87
合 计	16,741,041.07	14,373,742.56

七、在其他主体中的权益

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	
赣州铜峰磁选设备有限公司	130,145,307.47	赣州	赣州	磁选设备生产	100%		购买

八、政府补助

(一) 本期新增政府补助事项

项 目	2024 年度	2023 年度
与资产相关的政府补助	500,000.00	
其中：计入递延收益	500,000.00	
与收益相关的政府补助	4,203,007.77	3,194,111.51
其中：计入递延收益	610,000.00	
计入其他收益	3,593,007.77	3,194,111.51
合 计	4,703,007.77	3,194,111.51

(二) 涉及政府补助的负债项目

2024 年度

财务报表列报项目	2023 年 12 月 31 日金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益的金额	本期计入营业外收入的金额
递延收益	3,813,987.30	500,000.00	402,495.58	
递延收益		610,000.00	146,913.93	
合 计	3,813,987.30	1,110,000.00	549,409.51	

(续表)

财务报表列报项目	本期冲减资产金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益			3,911,491.72	与资产相关
递延收益			463,086.07	与收益相关
合 计			4,374,577.79	



2023 年度

财务报表列报项目	2022 年 12 月 31 日金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益的金额	本期计入营业外收入的金额
递延收益	4,016,982.88		202,995.58	
递延收益				
合 计	4,016,982.88		202,995.58	

(续表)

财务报表列报项目	本期冲减资产金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益			3,813,987.30	与资产相关
递延收益				与收益相关
合 计			3,813,987.30	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2024 年度	2023 年度
计入其他收益	4,142,417.28	3,397,107.09
合 计	4,142,417.28	3,397,107.09

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、



经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备 2023 年 12 月 31 日余额、2024 年 12 月 31 日余额详见本财务报表附注五 3、五 6、五 8 说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自应收款项。为控制上述相关风险，本公司分采取了以下措施。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。于 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款账面余额的 32.33 % (2024 年 12 月 31 日) 及 36.67 % (2023 年 12 月 31 日) 来源于本公司的最大客户及前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类：



2024 年 12 月 31 日情况:

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	26,386,422.11			
应付账款	38,355,979.47	4,758,528.94	1,990,131.26	77,167.60
其他应付款	11,450,603.03	5,050,537.32	105,711.79	12,468,686.57

2023 年 12 月 31 日情况:

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	40,000,000.00			
应付账款	82,293,173.87	9,376,949.70	724,905.29	58,330.24
其他应付款	14,027,316.28	730,590.43	12,067,263.00	443,017.07

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 26,386,422.11 元、2023 年 12 月 31 日借款为人民币 40,000,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五、47 说明。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
江西江钨控股发展有限公司	江西南昌	企业总部管理	10000 万元	57.00%	57.00%

注：2023 年 12 月，经股东会决议同意公司原母公司赣州有色冶金研究所有限公司将持有的公司 57%股权转让给江西江钨控股发展有限公司。本公司的最终控制方是江西钨业控股集团有限公司。



2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赣州有色冶金研究所有限公司	同一控股股东控制下的公司
赣州有色冶金机械有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西有色冶金建设有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西华安检测技术服务有限公司	同一控股股东控制下的公司
赣州华茂钨材料有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西大吉山钨业有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西漂塘钨业有限公司	同一控股股东控制下的公司
宜春钽铌矿有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西铁山垅钨业有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西盘古山钨业有限公司	同一控股股东控制下的公司
方圆（德安）矿业投资有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西浒坑钨业有限公司	同一控股股东控制下的公司
于都小东坑矿业有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西荡坪钨业有限公司	同一控股股东控制下的公司
中国有色金属南昌供销有限公司	同一控股股东控制下的公司
江西江钨钴业有限公司	同一控股股东控制下的公司
赣州江钨新型合金材料有限公司	同一控股股东控制下的公司

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
赣州有色冶金研究所有限公司	采购服务	322,564.73	338,656.31
赣州有色冶金机械有限公司	采购商品	331,414.96	113,917.39
江西有色冶金建设有限公司	采购服务	2,560,848.64	1,560,137.61
江西华安检测技术服务有限公司	采购服务	24,528.30	37,735.85
赣州华茂钨材料有限公司	采购商品		164,597.50

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
江西大吉山钨业有限公司	销售产品	1,656,238.93	359,507.97
江西漂塘钨业有限公司	销售产品	483,575.21	415,870.79
宜春钽铌矿有限公司	销售产品	65,247.79	1,796,654.88
江西铁山垅钨业有限公司	销售产品		54,831.87



关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
江西盘古山钨业有限公司	销售产品		17,132.74
赣州有色冶金研究所有限公司	销售产品	6,382,895.24	356,111.03
方圆（德安）矿业投资有限公司	销售产品	216,814.16	48,672.57
江西浒坑钨业有限公司	销售产品	104,300.88	
赣州江钨新型合金材料有限公司	销售产品	943,652.04	
赣州有色冶金研究所有限公司	提供劳务	32,364.55	37,454.64
中国有色金属南昌供销有限公司	提供劳务	5,810.68	7,762.60
江西江钨钴业有限公司	提供劳务	2,654.88	
江西大吉山钨业有限公司	提供劳务		71,362.83
江西漂塘钨业有限公司	提供劳务		62,851.33
宜春钽铌矿有限公司	提供劳务	430,188.68	

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
赣州有色冶金研究所有限公司	厂房	391,838.52	245,526.61
中国有色金属南昌供销有限公司	厂房	800,686.23	228,286.20
江西江钨钴业有限公司	厂房	53,504.59	

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江西漂塘钨业有限公司	546,000.00		25,663.72	
宜春钽铌矿有限公司	186,143.54		783,097.97	
于都小东坑矿业有限公司	384,938.05		384,938.05	
赣州有色冶金研究所有限公司	7,000.00			
江西大吉山钨业有限公司	20,707.98			
江西铁山垅钨业有限公司			9,160.00	
江西荡坪钨业有限公司	202,430.00		212,270.00	
方圆（德安）矿业投资有限公司			55,000.00	
合 计	1,347,219.57		1,470,129.74	
应收票据：				
宜春钽铌矿有限公司	195,027.35			
合 计	195,027.35			
其他应收款：				



项目名称	2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
赣州有色冶金研究所有限公司	43,092.04		563,118.29	
赣州华茂钨材料有限公司			80,000.00	
中国有色金属南昌供销有限公司	500.00		43,272.00	
合 计	43,592.04		686,390.29	

(2) 应付项目

项目名称	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
应付账款：		
赣州有色冶金机械有限公司	21,633.52	725,590.00
赣州华茂钨材料有限公司		49,390.61
合 计	21,633.52	774,980.61
其他应付款：		
赣州有色冶金研究所有限公司	1,515,854.33	2,181,779.21
合 计	1,515,854.33	2,181,779.21

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，中国银行股份有限公司赣州市分行依据与公司签订的授信额度协议，为公司开具的未到期信用保函（其中以美元计价保函共计 1,205,042.3 美元，以人民币计价保函共计 530,024.00 元）具体情况如下：

序号	担保合同编号	担保方式	币种	担保金额	担保到期日	授信额度协议合同号
1	GC0991123000937	质量保函	美元	146,395.20	2025-08-21	2022 年度中银信业额字 082 号
2	GC0991123001249	质量保函	美元	273,624.80	2025-05-31	2023 年度中银信业额字 069 号
3	GC0991123001316	质量保函	美元	14,505.00	2025-07-15	2023 年度中银信业额字 069 号
4	GC0991123001317	质量保函	美元	344,698.00	2025-06-15	2023 年度中银信业额字 069 号
5	GC0991124000377	质量保函	人民币	119,600.00	2025-05-05	2023 年度中银信业额字 069 号
6	GC0991124000643	质量保函	美元	47,202.00	2025-12-15	2023 年度中银信业额字 069 号
7	GC0991124001065	质量保函	美元	244,457.90	2026-05-31	2023 年度中银信业额字 069 号
8	GC0991124001100	履约保函	美元	122,000.00	2026-04-25	2023 年度中银信业额字 069 号
9	GC0991124001177	预付款保函	美元	12,159.40	2025-02-08	2023 年度中银信业额字 069 号



序号	担保合同编号	担保方式	币种	担保金额	担保到期日	授信额度协议合同号
10	GC0999324000137	履约保函	人民币	410,424.00	2025-09-30	2023 年度中银信业额字 069 号

上述保函，公司提供纯信用反担保。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

无。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1-6 个月（含 6 个月）	21,791,628.33	59,268,304.77
7-12 个月（含 12 个月）	19,028,019.60	18,126,730.71
1 至 2 年	29,140,968.34	19,025,893.18
2 至 3 年	12,601,107.97	5,053,335.91
3 年以上	8,613,457.82	7,533,033.62
小 计	91,175,182.06	109,007,298.19
减：坏账准备	24,093,362.30	16,915,414.44
合 计	67,081,819.76	92,091,883.75

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 12 月 31 日余额				
	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	453,900.00	0.50	453,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	90,721,282.06	99.50	23,639,462.30	26.06	67,081,819.76
其中：账龄组合	86,903,838.41	95.32	23,639,462.30	27.41	63,264,376.11
关联方组合	3,817,443.65	4.19			3,817,443.65
合 计	91,175,182.06	—	24,093,362.30	—	67,081,819.76

(续)

类 别	2023 年 12 月 31 日余额				
	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					



类 别	2023 年 12 月 31 日余额				
	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	109,007,298.19	100.00	16,915,414.44	15.52	92,091,883.75
其中：账龄组合	105,066,944.37	96.39	16,915,414.44	16.10	88,151,529.93
关联方组合	3,940,353.82	3.61			3,940,353.82
合 计	109,007,298.19	—	16,915,414.44	—	92,091,883.75

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2024 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
宜丰县北坑矿业有限公司	163,900.00	163,900.00	100.00	无法收回
江西富溪永利锂业有限公司	290,000.00	290,000.00	100.00	无法收回
合 计	453,900.00	453,900.00	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月（含 6 个月）	20,660,286.03	206,602.86	1.00
7-12 个月（含 12 个月）	18,944,497.46	947,224.87	5.00
1 至 2 年	26,797,777.99	8,039,333.40	30.00
2 至 3 年	12,109,951.53	6,054,975.77	50.00
3 年以上	8,391,325.40	8,391,325.40	100.00
合 计	86,903,838.41	23,639,462.30	—

（续）

项 目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月（含 6 个月）	58,075,576.12	580,755.76	1.00
7-12 个月（含 12 个月）	16,102,234.40	805,111.72	5.00
1 至 2 年	18,407,683.89	5,522,305.17	30.00
2 至 3 年	4,948,416.34	2,474,208.17	50.00
3 年以上	7,533,033.62	7,533,033.62	100.00
合 计	105,066,944.37	16,915,414.44	—

（3）坏账准备的情况

2024 年度

类 别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	16,915,414.44	6,874,047.86		150,000.00	23,639,462.30



类 别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提		453,900.00			453,900.00
合 计	16,915,414.44	7,327,947.86		150,000.00	24,093,362.30

2023 年度

类 别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	11,830,480.12	6,200,008.03		1,115,073.71	16,915,414.44
单项计提					
合 计	11,830,480.12	6,200,008.03		1,115,073.71	16,915,414.44

(4) 本期实际核销的应收账款情况

2024 年度

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	150,000.00

2023 年度

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,115,073.71

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

2024 年 12 月 31 日

债务人名称	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日占应收账款余额合计数的比例(%)	2024 年 12 月 31 日坏账准备余额
江苏中基鸿业矿业科技有限公司	8,237,203.80	9.10	1,518,093.87
河北铸合集团兴隆县矿业有限公司	7,959,200.00	8.79	2,268,847.80
葫芦岛丰德新材料有限公司	4,494,000.00	4.96	352,742.02
龙佰四川矿冶有限公司	4,058,737.18	4.48	332,200.55
建水铭泰矿业有限公司	3,733,247.25	4.12	1,840,915.97
合 计	28,482,388.23	31.45	6,312,800.21

2023 年 12 月 31 日

债务人名称	2023 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日占应收账款余额合计数的比例(%)	2023 年 12 月 31 日坏账准备余额
鞍钢集团矿业有限公司	11,489,574.89	10.54	114,895.75
江苏中基鸿业矿业科技有限公司	9,496,000.00	8.71	482,866.84
河北铸合集团兴隆县矿业有限公司	6,576,000.02	6.03	270,279.31
鞍钢集团矿业弓长岭有限公司	6,210,362.48	5.70	67,247.20
攀钢集团矿业有限公司	5,606,136.34	5.14	490,990.33
合 计	39,378,073.73	36.12	1,426,279.43

2、其他应收款



项 目	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,643,898.11	6,322,989.52
合 计	6,643,898.11	6,322,989.52

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1-6 个月（含 6 个月）	2,119,673.74	3,528,031.48
7-12 个月（含 12 个月）	2,330,357.74	943,050.50
1 至 2 年	1,442,756.88	1,226,488.00
2 至 3 年	751,200.00	562,932.70
3 年以上		80,000.00
小 计	6,643,988.36	6,340,502.68
减：坏账准备	90.25	17,513.16
合 计	6,643,898.11	6,322,989.52

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额
往来款	3,669,977.43	3,612,344.54
备用金	88,000.00	10,000.00
保证金	2,876,985.00	2,709,841.70
其他	9,025.93	8,316.44
小 计	6,643,988.36	6,340,502.68
减：坏账准备	90.25	17,513.16
合 计	6,643,898.11	6,322,989.52

③坏账准备计提情况

2024 年度

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	17,513.16			17,513.16
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期计提	45,214.43			45,214.43
本期转回	62,637.34			62,637.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	90.25			90.25

2023 年度

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	100,181.36			100,181.36
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	576,893.41			576,893.41
本期转回	659,561.61			659,561.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	17,513.16			17,513.16

④坏账准备的情况

2024 年度

类 别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	17,513.16	45,214.43	62,637.34		90.25
合 计	17,513.16	45,214.43	62,637.34		90.25

2023 年度

类 别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	100,181.36	576,893.41	659,561.61		17,513.16
合 计	100,181.36	576,893.41	659,561.61		17,513.16



⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2024 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2024 年 12 月 31 日余额
赣州铜峰磁选设备有限公司	往来款	3,669,977.43	6 个月以内、6-12 个月、1-2 年	55.24	
重钢西昌矿业有限公司	保证金	1,274,760.00	6 个月以内、2-3 年	19.19	
河北文丰钢铝产业有限公司	保证金	300,000.00	6 个月以内	4.52	
四川南江新兴矿业有限公司	保证金	201,200.00	2-3 年	3.03	
江苏高智项目管理有限公司	保证金	200,500.00	6 个月以内	3.02	
合 计	—	5,646,437.43	—	85.00	

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
赣州铜峰磁选设备有限公司	往来款	2,967,318.29	6 个月以内、6-12 个月	46.80	
赣州市章贡区人力资源和社会保障局	保证金	667,770.00	6-12 个月、1-2 年	10.53	
江西卓邦建设有限公司	保证金	562,932.70	2-3 年	8.88	
赣州有色冶金研究所有限公司	往来款	520,026.25	6 个月以内	8.20	
南昌恒力机床设备有限公司	保证金	300,000.00	1-2 年	4.73	
合 计	—	5,018,047.24	—	79.14	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2024 年 12 月 31 日余额			2023 年 12 月 31 日余额		
	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	139,245,307.47		139,245,307.47	139,245,307.47		139,245,307.47
合 计	139,245,307.47		139,245,307.47	139,245,307.47		139,245,307.47

(2) 对子公司投资

2024 年 12 月 31 日

被投资单位	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备 2024 年 12 月 31 日余额
赣州铜峰磁选设备有限公司	139,245,307.47			139,245,307.47		
合 计	139,245,307.47			139,245,307.47		



2023 年 12 月 31 日

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
赣州铜峰磁选设备有限公司	139,245,307.47			139,245,307.47		
合 计	139,245,307.47			139,245,307.47		

4、营业收入、营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	461,558,445.04	335,843,543.61	432,589,475.16	312,932,525.98
其他业务	13,201,325.28	10,976,647.79	11,693,817.06	10,246,852.77
合 计	474,759,770.32	346,820,191.40	444,283,292.22	323,179,378.75

5、投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
债务重组产生的投资收益	-34,000.00	
其他	-2,311.47	-35,497.34
合 计	-36,311.47	-35,497.34

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	2023 年度	说明
1、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；	-1,098,113.59	-415,678.21	
2、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；	4,142,417.28	3,397,107.09	
3、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、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
5、委托他人投资或管理资产的损益；			
6、对外委托贷款取得的损益			
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失；			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；			
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；			
11、非货币性资产交换损益；			
12、债务重组损益；	-34,000.00		
13、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；			



项 目	2024 年度	2023 年度	说明
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；			
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；			
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；			
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；			
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
20、受托经营取得的托管费收入；			
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-753,289.25	30,984.28	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
扣除所得税前非经常性损益合计	2,257,014.44	3,012,413.16	
减：所得税影响金额	294,899.05	467,423.06	
扣除所得税后非经常性损益合计	1,962,115.39	2,544,990.10	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）			
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	1,962,115.39	2,544,990.10	

2、净资产收益率及每股收益

2024年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.33	0.36	0.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.85	0.35	0.35

2023年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.24	0.36	0.36
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.52	0.34	0.34

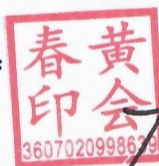


(此页无正文，为赣州金环磁选科技装备股份有限公司2024年度、2023年度财务报表附注签字页)

赣州金环磁选科技装备股份有限公司

2025年04月19日

法定代表人：



Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人：



Handwritten signature of the accounting supervisor.

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution supervisor.





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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 8916 万元

成立日期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关



2025 年 02 月 27 日



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

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
2013年5月15日
2013 ny 5 15 /m

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
2013年5月15日
2013 ny 5 15 /m

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
2013年12月30日
2013 ny 12 30 /m

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
2013年12月30日
2013 ny 12 30 /m



姓名 鹿丽云
Full name 女
Sex
出生日期 1969-2-27
Date of birth
工作单位 中嘉会计师事务所有限责任公司北京分
Working unit
身份证号码 230103196902273265
Identity card No.

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.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
报告专用章



姓名: 鹿丽云
证书编号: 110001690047

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.



证书编号: 110001690047
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008-6-30
Date of Issuance



姓名 高凤
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1978-12-22
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 220221197812221825
Identity card No.



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.

证书编号:
No. of Certificate

140001670736

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2024年 08月 16日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d