

江西耐普矿机新材料股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]003381号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西耐普矿机新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019年1月1日至2019年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-79

审计报告

大华审字[2020]003381号

江西耐普矿机新材料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西耐普矿机新材料股份有限公司(以下简称江西耐普矿机公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江西耐普矿机公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入确认
2. 应收账款减值

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注六-注释31所述，江西耐普矿机公司2019年营业收入34,920.95万元，主要为矿用橡胶耐磨备件、选矿设备、矿用管道、矿用金属备件及工业设备耐磨衬里等产品销售收入。由于营业收入金额重大且为江西耐普矿机公司重要财务指标，根据附注四.（二十六）所述的会计政策，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，鉴于收入确认对财务报表影响较大，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

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

（3）获取销售合同，检查销售内容、主要合同条款以及结算方式，

将合同数量、金额与账面记载出库数量、收入金额进行比较，并与江西耐普矿机公司实际执行的收入确认政策进行比对；

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

(5) 对主要客户进行交易及往来函证；

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

3. 审计结论

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

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

如财务报表附注四（十二）、附注六-注释3所述，截至2019年12月31日止，江西耐普矿机公司应收账款账面价值为7,652.31万元，占资产总额的12.49%，应收账款坏账准备为641.55万元。

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

由于应收账款可收回性的确定需要管理层识别已发生减值的项目

和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于应收账款的可收回性认定所实施的重要审计程序包括：

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

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

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

(4) 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，评估管理层所采用的预期信用损失率是否适当；

(5) 对重要应收账款执行独立函证程序；

(6) 我们抽样检查了期后回款情况；

(7) 我们评估了管理层于2019年12月31日对应收账款坏账准备的会计处理及披露。

3. 审计结论

基于已执行的审计程序，我们认为，江西耐普矿机公司管理层对

应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

江西耐普矿机公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督江西耐普矿机公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

事项或情况可能导致江西耐普矿机公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：周益平
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：熊绍保

二〇二〇年四月十三日

江西耐普矿机新材料股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产				
货币资金	注释1.	202,637,354.92	149,262,665.82	149,262,665.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
应收票据	注释2.	7,390,264.90	8,707,374.41	8,707,374.41
应收账款	注释3.	76,523,056.57	100,537,575.45	100,537,575.45
应收款项融资				
预付款项	注释4.	1,567,352.24	3,058,408.42	3,058,408.42
其他应收款	注释5.	2,940,586.95	2,505,982.77	2,505,982.77
存货	注释6.	95,144,312.37	100,661,117.06	100,661,117.06
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7.	4,711,486.74	5,014,277.49	5,014,277.49
流动资产合计		390,914,414.69	369,747,401.42	369,747,401.42
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释8.	8,254,611.77	7,936,615.18	7,936,615.18
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释9.	169,549,820.72	156,057,005.92	156,057,005.92
在建工程	注释10.	17,626,439.08	5,362,792.54	5,362,792.54
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释11.	19,545,914.48	18,704,410.57	18,704,410.57
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释12.	648,941.76	1,094,391.53	1,094,391.53
递延所得税资产	注释13.	1,860,579.65	2,221,387.82	2,221,387.82
其他非流动资产	注释14.	4,270,911.92	4,512,948.15	4,512,948.15
非流动资产合计		221,757,219.38	195,889,551.71	195,889,551.71
资产合计		612,671,634.07	565,636,953.13	565,636,953.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

合并资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债				
短期借款	注释15.	19,800,000.00	34,100,000.00	34,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
应付票据	注释16.	8,000,000.00	6,300,000.00	6,300,000.00
应付账款	注释17.	53,111,294.68	56,311,005.69	56,311,005.69
预收款项	注释18.	4,334,035.49	19,807,976.15	19,807,976.15
应付职工薪酬	注释19.	231,467.30	21,742.42	21,742.42
应交税费	注释20.	2,782,220.51	1,644,342.66	1,644,342.66
其他应付款	注释21.	4,331,049.18	2,509,959.16	2,509,959.16
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释22.	1,000,000.00		
其他流动负债				
流动负债合计		93,590,067.16	120,695,026.08	120,695,026.08
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款	注释23.		1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释24.		823,584.00	823,584.00
递延收益	注释25.	749,927.43	582,511.07	582,511.07
递延所得税负债	注释13.	921,162.00	23,392.42	23,392.42
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,671,089.43	2,429,487.49	2,429,487.49
负债合计		95,261,156.59	123,124,513.57	123,124,513.57
股东权益:				
股本	注释26.	52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	注释27.	32,109,468.51	32,109,468.51	32,109,468.51
减: 库存股				
其他综合收益	注释28.	1,059,694.25	-28,249.47	-28,249.47
专项储备				
盈余公积	注释29.	44,833,712.22	37,333,431.57	37,333,431.57
未分配利润	注释30.	381,572,064.10	319,663,232.78	319,663,232.78
归属于母公司股东权益合计		512,074,939.08	441,577,883.39	441,577,883.39
少数股东权益		5,335,538.40	934,556.17	934,556.17
股东权益合计		517,410,477.48	442,512,439.56	442,512,439.56
负债及股东权益总计		612,671,634.07	565,636,953.13	565,636,953.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

合并利润表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释31.	349,209,451.03	326,027,447.02
减: 营业成本	注释31.	183,528,520.27	169,310,968.47
税金及附加	注释32.	4,274,896.82	3,897,482.66
销售费用	注释33.	38,833,205.85	38,678,309.30
管理费用	注释34.	35,649,112.53	29,662,915.18
研发费用	注释35.	11,136,846.07	12,093,245.79
财务费用	注释36.	-174,575.13	-3,945,624.34
其中: 利息费用		1,803,491.31	2,472,681.75
利息收入		982,232.57	1,288,871.18
加: 其他收益	注释37.	5,213,869.81	1,855,270.89
投资收益	注释38.	772,325.81	712,087.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		772,325.81	712,087.78
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释39.	1,488,818.32	
资产减值损失	注释40.	-106,781.14	-561,314.32
资产处置收益	注释41.	-9,048.00	-19,763.90
二、营业利润		83,320,629.42	78,316,430.41
加: 营业外收入	注释42.	42,021.45	1,222.00
减: 营业外支出	注释43.	-351,714.06	808,791.38
三、利润总额		83,714,364.93	77,508,861.03
减: 所得税费用	注释44.	14,163,860.32	12,859,746.47
四、净利润		69,550,504.61	64,649,114.56
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		69,550,504.61	64,649,114.56
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		69,409,111.97	65,491,285.45
少数股东损益		141,392.64	-842,170.89
五、其他综合收益的税后净额	注释28.	1,230,984.75	-198,285.48
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,087,943.72	-170,619.17
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,087,943.72	-170,619.17
1. 外币财务报表折算差额		1,087,943.72	-170,619.17
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		143,041.03	-27,666.31
六、综合收益总额		70,781,489.36	64,450,829.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		70,497,055.69	65,320,666.28
归属于少数股东的综合收益总额		284,433.67	-869,837.20
七、每股收益			
基本每股收益		1.32	1.25
稀释每股收益		1.32	1.25

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

合并现金流量表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		298,733,212.20	290,786,946.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释45.	16,563,705.12	3,622,117.29
经营活动现金流入小计		315,296,917.32	294,409,063.76
购买商品、接受劳务支付的现金		94,369,302.64	107,615,216.10
支付给职工以及为职工支付的现金		55,349,984.09	45,162,192.60
支付的各项税费		18,448,180.77	19,979,723.71
支付其他与经营活动有关的现金	注释45.	110,857,573.46	54,772,774.05
经营活动现金流出小计		279,025,040.96	227,529,906.46
经营活动产生的现金流量净额		36,271,876.36	66,879,157.30
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,010,291.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,920.00	13,210.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,064,211.50	13,210.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,845,442.06	46,404,285.95
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,845,442.06	46,404,285.95
投资活动产生的现金流量净额		-31,781,230.56	-46,391,075.95
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		4,116,548.57	1,944,960.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,116,548.57	1,944,960.00
取得借款收到的现金		33,800,000.00	34,148,893.48
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45.	41,649,196.46	38,736,184.46
筹资活动现金流入小计		79,565,745.03	74,830,037.94
偿还债务支付的现金		48,100,000.00	84,298,893.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,803,491.31	2,395,709.87
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	注释45.	1,470,000.00	
筹资活动现金流出小计		51,373,491.31	86,694,603.35
筹资活动产生的现金流量净额		28,192,253.72	-11,864,565.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,293,476.96	5,668,351.16
五、现金及现金等价物净增加额		34,976,376.48	14,291,867.10
加: 期初现金及现金等价物余额		101,980,838.44	87,688,971.34
六、期末现金及现金等价物余额		136,957,214.92	101,980,838.44

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司 合并股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	52,500,000.00		32,109,468.51		-28,249.47		37,334,281.57	319,670,882.78	934,556.17	442,520,939.56
加: 会计政策变更										
前期差错更正							-850.00	-7,650.00		-8,500.00
同一控制下企业合并 其他										
二、本年初余额	52,500,000.00		32,109,468.51		-28,249.47		37,333,431.57	319,663,232.78	934,556.17	442,512,439.56
三、本年增减变动金额					1,087,943.72		7,500,280.65	61,908,831.32	4,400,982.23	74,898,037.92
(一) 综合收益总额					1,087,943.72			69,409,111.97	284,433.67	70,781,489.36
(二) 股东投入和减少资本									4,116,548.56	4,116,548.56
1. 股东投入的普通股									4,116,548.56	4,116,548.56
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							7,500,280.65	-7,500,280.65		
1. 提取盈余公积							7,500,280.65	-7,500,280.65		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	52,500,000.00		32,109,468.51		1,059,694.25		44,833,712.22	381,572,064.10	5,335,538.40	517,410,477.48

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司 合并股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	52,500,000.00		32,109,468.51		142,369.70		30,085,025.11	261,584,595.14	-140,566.63	376,280,891.83
加: 会计政策变更										
前期差错更正							-16,424.13	-147,817.22		-164,241.35
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	52,500,000.00		32,109,468.51		142,369.70		30,068,600.98	261,436,777.92	-140,566.63	376,116,650.48
三、本年增减变动金额					-170,619.17		7,264,830.59	58,226,454.86	1,075,122.80	66,395,789.08
(一) 综合收益总额					-170,619.17			65,491,285.45	-869,837.20	64,450,829.08
(二) 股东投入和减少资本									1,944,960.00	1,944,960.00
1. 股东投入的普通股									1,944,960.00	1,944,960.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配							7,264,830.59	-7,264,830.59		
1. 提取盈余公积							7,264,830.59	-7,264,830.59		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	52,500,000.00		32,109,468.51		-28,249.47		37,333,431.57	319,663,232.78	934,556.17	442,512,439.56

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

母公司资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产				
货币资金		98,139,871.02	139,044,202.46	139,044,202.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
应收票据		7,390,264.90	8,707,374.41	8,707,374.41
应收账款	注释1.	86,324,335.72	96,505,629.97	96,505,629.97
应收款项融资				
预付款项		1,246,598.55	2,530,730.42	2,530,730.42
其他应收款	注释2.	83,000,030.31	36,017,142.79	36,017,142.79
存货		89,762,778.86	98,822,879.37	98,822,879.37
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,521,862.73	2,075,873.03	2,075,873.03
流动资产合计		369,385,742.09	383,703,832.45	383,703,832.45
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3.	64,391,111.44	23,868,971.65	23,868,971.65
其他权益工具投资				
其他非流动金额资产				
投资性房地产				
固定资产		143,260,508.92	132,037,566.53	132,037,566.53
在建工程		13,465,165.69	5,362,792.54	5,362,792.54
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		18,392,610.11	18,692,637.66	18,692,637.66
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		648,941.76	1,094,391.53	1,094,391.53
递延所得税资产		1,815,902.95	1,729,568.32	1,729,568.32
其他非流动资产		3,521,612.21	4,336,160.33	4,336,160.33
非流动资产合计		245,495,853.08	187,122,088.56	187,122,088.56
资产合计		614,881,595.17	570,825,921.01	570,825,921.01

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

母公司资产负债表

2019年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债				
短期借款		19,800,000.00	34,100,000.00	34,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
应付票据		8,000,000.00	6,300,000.00	6,300,000.00
应付账款		49,783,602.73	53,937,772.19	53,937,772.19
预收款项		4,013,271.58	19,899,500.78	19,899,500.78
应付职工薪酬				
应交税费		2,000,507.94	1,285,148.73	1,285,148.73
其他应付款		260,820.34	299,049.96	299,049.96
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		1,000,000.00		
其他流动负债				
流动负债合计		84,858,202.59	115,821,471.66	115,821,471.66
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款			1,000,000.00	1,000,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		749,927.43	582,511.07	582,511.07
递延所得税负债		897,769.58		
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,647,697.01	1,582,511.07	1,582,511.07
负债合计		86,505,899.60	117,403,982.73	117,403,982.73
股东权益:				
股本		52,500,000.00	52,500,000.00	52,500,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		32,109,468.51	32,109,468.51	32,109,468.51
减: 库存股				
其他综合收益		-108,395.24	-59,346.04	-59,346.04
专项储备				
盈余公积		44,833,712.22	37,333,431.57	37,333,431.57
未分配利润		399,040,910.08	331,538,384.24	331,538,384.24
股东权益合计		528,375,695.57	453,421,938.28	453,421,938.28
负债及股东权益总计		614,881,595.17	570,825,921.01	570,825,921.01

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

母公司利润表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	330,184,570.75	304,781,308.53
减: 营业成本	注释4.	175,767,441.30	152,694,456.73
税金及附加		4,223,191.68	3,782,487.18
销售费用		35,056,780.41	35,429,664.92
管理费用		21,874,425.40	21,382,902.67
研发费用		11,136,846.07	12,093,245.79
财务费用		-1,309,154.23	-5,238,470.56
其中: 利息费用		1,803,491.31	2,472,681.75
利息收入		716,523.47	1,204,106.85
加: 其他收益		5,108,394.01	1,855,270.89
投资收益	注释5.	772,325.81	712,087.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		772,325.81	712,087.78
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			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-1,651,152.53	
资产减值损失		-106,781.14	-1,869,554.67
资产处置损益		703,175.00	275,946.27
二、营业利润		88,261,001.27	85,610,772.07
加: 营业外收入		42,021.45	1,222.00
减: 营业外支出		66,120.92	4,947.38
三、利润总额		88,236,901.80	85,607,046.69
减: 所得税费用		13,234,095.31	12,958,740.72
四、净利润		75,002,806.49	72,648,305.97
持续经营净利润		75,002,806.49	72,648,305.97
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-49,049.20	-94,187.69
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-49,049.20	-94,187.69
1. 外币财务报表折算差额		-49,049.20	-94,187.69
六、综合收益总额		74,953,757.29	72,554,118.28
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

母公司现金流量表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		266,635,738.38	266,743,988.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,518,563.80	3,460,571.54
经营活动现金流入小计		281,154,302.18	270,204,559.61
购买商品、接受劳务支付的现金		84,765,548.11	86,224,044.49
支付给职工以及为职工支付的现金		45,975,651.93	39,260,584.00
支付的各项税费		17,143,133.27	18,618,707.68
支付其他与经营活动有关的现金		153,476,064.67	76,891,264.61
经营活动现金流出小计		301,360,397.98	220,994,600.78
经营活动产生的现金流量净额		-20,206,095.80	49,209,958.83
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		1,010,291.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		53,920.00	13,210.00
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		1,064,211.50	13,270.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,290,505.13	21,127,746.84
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		40,204,143.20	12,811,580.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		64,494,648.33	33,939,326.84
投资活动产生的现金流量净额		-63,430,436.83	-33,926,116.84
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		33,800,000.00	34,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		40,067,368.46	36,709,481.54
筹资活动现金流入小计		73,867,368.46	70,809,481.54
偿还债务支付的现金		48,100,000.00	84,250,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,803,491.31	2,395,709.87
支付其他与筹资活动有关的现金		1,470,000.00	
筹资活动现金流出小计		51,373,491.31	86,645,709.87
筹资活动产生的现金流量净额		22,493,877.15	-15,836,228.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,556,875.94	6,223,816.76
五、现金及现金等价物净增加额		-59,585,779.54	5,671,430.42
加: 期初现金及现金等价物余额		92,045,510.56	86,374,080.14
六、期末现金及现金等价物余额		32,459,731.02	92,045,510.56

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

母公司股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	52,500,000.00		32,109,468.51		-59,346.04		37,334,281.57	331,546,034.24	453,430,438.28
加: 会计政策变更									
前期差错更正							-850.00	-7,650.00	-8,500.00
其他									
二、本年初余额	52,500,000.00		32,109,468.51		-59,346.04		37,333,431.57	331,538,384.24	453,421,938.28
三、本年增减变动金额					-49,049.20		7,500,280.65	67,502,525.84	74,953,757.29
(一) 综合收益总额					-49,049.20			75,002,806.49	74,953,757.29
(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							7,500,280.65	-7,500,280.65	
1. 提取盈余公积							7,500,280.65	-7,500,280.65	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	52,500,000.00		32,109,468.51		-108,395.24		44,833,712.22	399,040,910.08	528,375,695.57

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司

母公司股东权益变动表

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	52,500,000.00		32,109,468.51		34,841.65		30,085,025.11	266,302,726.08	381,032,061.35
加: 会计政策变更									
前期差错更正							-16,424.13	-147,817.22	-164,241.35
其他									
二、本年初余额	52,500,000.00		32,109,468.51		34,841.65		30,068,600.98	266,154,908.86	380,867,820.00
三、本年增减变动金额					-94,187.69		7,264,830.59	65,383,475.38	72,554,118.28
(一) 综合收益总额					-94,187.69			72,648,305.97	72,554,118.28
(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							7,264,830.59	-7,264,830.59	
1. 提取盈余公积							7,264,830.59	-7,264,830.59	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	52,500,000.00		32,109,468.51		-59,346.04		37,333,431.57	331,538,384.24	453,421,938.28

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西耐普矿机新材料股份有限公司 2019年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西耐普矿机新材料股份有限公司(以下简称本公司)是由其前身江西耐普实业有限公司整体变更设立的股份有限公司。于2011年4月25日在上饶市工商行政管理局登记注册,注册资本为5,250.00万元。现持有统一社会信用代码913611007814526310的企业法人营业执照。

截止2019年12月31日,本公司累计发行股本总数5,250.00万股,注册资本为5,250.00万元,注册地址江西省上饶市上饶经济技术开发区兴园大道52号,总部地址:江西省上饶市上饶经济技术开发区兴园大道52号,实际控制人为自然人郑昊。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2020年4月13日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共9户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海耐普国际贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
耐普矿机蒙古有限责任公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
耐普秘鲁矿机有限责任公司	控股子公司	一级	90.00	90.00
民族矿机有限责任公司	控股子公司	一级	70.00	70.00
耐普矿业机械国际有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
耐普矿机股份公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
耐普墨西哥矿机可变资产有限责任公司	控股子公司	一级	90.00	90.00
北京耐普国际贸易有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司正常营业周期是指从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间,通常短于一年。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相

应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置

该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)

1. 金融资产分类和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其

发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1) 类情形的以低于市

场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能

能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)6. 金融工具减值。

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

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

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)6. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1	保证金、备用金、暂付款等性质款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计提预期信用损失

组合2	纳入合并范围的关联方其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
-----	-----------------	-------------------------------------

（十四）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法摊销。
- （2）包装物采用一次转销法摊销。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十五）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资

的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非

对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值

准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

（十九）无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	预计使用年限
土地使用权	50	土地使用权证规定年限

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

经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出,在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

(二十一) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入固定资产装修支出	5	预计使用年限摊销

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利包括设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理:

(1) 所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

(2) 所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一,将发行的金融工具分类为金融负债

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务;
- (2) 在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具;
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的,将发行的金融工具分类为权益工具

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其

他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

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

3. 会计处理方法

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

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

(二十六) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

出口业务：根据出口销售合同约定，在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入，如合同约定价格为FOB离岸价，产品在出口业务办妥报关出口手续，并交付货物运输机构后确认产品销售收入；合同约定价格为CIF到岸价，以产品运到对方合同指定地点，经客户验收确认后确认产品销售收入。当存在试用等特殊要求时，则参考内销业务收入确认具体标准。

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协

议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确

定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。
- 3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十七) 政府补助

1. 政府补助类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和

税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十九) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十六）固定资产。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十）终止经营

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
3. 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（三十一）财务报表列报项目变更说明

财政部于2019年发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》（财会〔2019〕16号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目

因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。其中，对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响详见：本附注四、（三十二）1.（1）.2——首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整对期初财务报表的影响。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

（1）本公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》和《企业会计准则第24号—套期会计》、《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

本公司执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目没有影响。

2) 首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整对期初财务报表的影响

项目	2018年12月31日	列报格式变更的影响	列报格式变更后金额	执行新企业会计准则的影响	2019年1月1日
应收票据		8,707,374.41	8,707,374.41		8,707,374.41
应收账款		100,537,575.45	100,537,575.45		100,537,575.45
应收票据及应收账款	109,244,949.86	-109,244,949.86			
应付票据		6,300,000.00	6,300,000.00		6,300,000.00
应付账款		56,311,005.69	56,311,005.69		56,311,005.69
应付票据及应付账款	62,611,005.69	-62,611,005.69			

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（2）本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于2019年1月1日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。本公司首次执行该准则对财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

五、税项

(一) 本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%等
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%(12%)

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海耐普国际贸易有限公司	25%
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	30%
耐普矿机蒙古有限责任公司	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额25%
北京耐普国际贸易有限公司	25%
耐普秘鲁矿机有限责任公司	27%
民族矿机有限责任公司	按所得性质计征，利息收入10%；年应纳税所得额25%
耐普矿业机械国际有限公司	17%
耐普矿机股份公司	27%
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	30%

(二) 税收优惠政策及依据

经江西省高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布江西省2017年第一批高新技术企业名单的通知》（赣高企认发[2017]10号）文批准，本公司被认定为高新技术企业资格，高新技术企业资格有效期为三年（自2017年8月23日至2020年8月22日），高新技术企业证书编号GR201736000398。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按15%的税率计缴企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2019年1月1日金额）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	121,371.52	123,809.48
银行存款	136,835,843.40	101,857,028.96
其他货币资金	65,680,140.00	47,281,827.38
未到期应收利息		
合计	202,637,354.92	149,262,665.82

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,400,000.00	6,931,323.44
履约保证金(保函)	63,280,140.00	283,135.48
定期存单质押		40,067,368.46
合计	65,680,140.00	47,281,827.38

截止2019年12月31日，本公司以人民币2,400,000.00元存款质押，向银行开具银行承兑汇票8,000,000.00元；以8,900,000.00美元（折人民币62,088,180.00元）存款质押，向银行开具履约保函6,294,440.00美元和预付款保函12,588,880.00美元；以人民币1,191,960.00元存款质押，向银行开具投标保函158,928.00美元。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,111,305.00	8,517,374.41
商业承兑汇票	278,959.90	190,000.00
合计	7,390,264.90	8,707,374.41

2. 应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	7,404,947.00	100.00	14,682.10	5.00	7,390,264.90
其中：商业承兑汇票组合	293,642.00	3.97	14,682.10	5.00	278,959.90
银行承兑汇票组合	7,111,305.00	96.03			7,111,305.00
合计	7,404,947.00	100.00	14,682.10		7,390,264.90

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	8,717,374.41	100.00	10,000.00	5.00	8,707,374.41
其中：商业承兑汇票组合	200,000.00	2.29	10,000.00	5.00	190,000.00
银行承兑汇票组合	8,517,374.41	97.71			8,517,374.41
合计	8,717,374.41	100.00	10,000.00		8,707,374.41

3. 按组合计提预期信用损失的应收票据

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	293,642.00	14,682.10	5.00
银行承兑汇票组合	7,111,305.00		
合计	7,404,947.00	14,682.10	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	10,000.00	4,682.10				14,682.10
其中：商业承兑汇票组合	10,000.00	4,682.10				14,682.10
合计	10,000.00	4,682.10				14,682.10

5. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	60,695,007.64	
商业承兑汇票	2,980,568.96	
合计	63,675,576.60	

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	78,352,654.73	96,384,919.18
1-2年	2,284,590.13	9,698,370.67
2-3年	5,398.00	184,218.80
3-4年	184,218.80	222,776.00
4-5年	86,930.00	922,468.60
5年以上	2,024,746.46	1,252,904.83
小计	82,938,538.12	108,665,658.08
减：坏账准备	6,415,481.55	8,128,082.63
合计	76,523,056.57	100,537,575.45

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,686,443.40	2.03	1,686,443.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	81,252,094.72	97.97	4,729,038.15	5.82	76,523,056.57
其中：账龄组合	81,252,094.72	97.97	4,729,038.15	5.82	76,523,056.57
合计	82,938,538.12	100.00	6,415,481.55		76,523,056.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,686,443.40	1.55	1,686,443.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	106,979,214.68	98.45	6,441,639.23	6.02	100,537,575.45
其中：账龄组合	106,979,214.68	98.45	6,441,639.23	6.02	100,537,575.45
合计	108,665,658.08	100.00	8,128,082.63		100,537,575.45

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

类别	期末余额

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
塔什库尔干县天然矿业有限公司	1,150,988.00	1,150,988.00	100.00	未按民事调解书还款
江西江锂科技有限公司	51,200.00	51,200.00	100.00	已宣告破产清算
攀枝花申采矿业有限公司	259,343.40	259,343.40	100.00	法院执行难
北京云冶矿业有限责任公司	224,912.00	224,912.00	100.00	已宣告破产清算
合计	1,686,443.40	1,686,443.40		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	78,352,654.73	3,917,632.74	5.00
1-2年	2,284,590.13	228,459.01	10.00
2-3年	5,398.00	809.70	15.00
3-4年	3,318.80	995.64	30.00
4-5年	62,480.00	37,488.00	60.00
5年以上	543,653.06	543,653.06	100.00
合计	81,252,094.72	4,729,038.15	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,686,443.40					1,686,443.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,441,639.23		1,580,814.32	131,786.76		4,729,038.15
其中：账龄组合	6,441,639.23		1,580,814.32	131,786.76		4,729,038.15
合计	8,128,082.63		1,580,814.32	131,786.76		6,415,481.55

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	131,786.76

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中信重工机械股份有限公司	22,457,178.34	27.08	1,122,858.92
FUNDICION TALLERES LIMITADA	4,768,218.68	5.75	238,410.93
丰宁鑫源矿业有限责任公司	4,760,086.39	5.74	238,004.32
Oyu Tolgoi LLC	4,531,551.54	5.46	226,577.58
江西铜业集团(德兴)泵业有限公司	2,387,591.40	2.88	119,379.57
合计	38,904,626.35	46.91	1,945,231.32

注释4. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	838,075.62	53.47	2,342,710.59	76.60
1至2年	59,898.62	3.82	715,697.83	23.40
2至3年	669,378.00	42.71		

合计	1,567,352.24	100.00	3,058,408.42	100.00
----	--------------	--------	--------------	--------

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
中信重工机械股份有限公司	666,900.00	2-3年	下游客户订单暂停导致原材料采购暂停交付, 结算延期
合计	666,900.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
中信重工机械股份有限公司	666,900.00	42.55	2017年	下游客户订单暂停导致原材料采购暂停交付, 结算延期
兰州电机股份有限公司	196,000.00	12.51	2019年	按合同预付材料款
ADELANTO PORALQUILER	103,309.96	6.59	2019年	按合同预付租赁费
中国石化销售有限公司江西上饶石油分公司	92,955.99	5.93	2019年	按合同预付款
南京斗升金属热处理加工有限公司	59,898.62	3.82	2019年	按合同预付加工费
合计	1,119,064.57	71.40		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		605,011.48
其他应收款	2,940,586.95	1,900,971.29
合计	2,940,586.95	2,505,982.77

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江西铜业集团(德兴)泵业有限公司		605,011.48
合计		605,011.48

1. 应收股利坏账准备计提情况

于2019年12月31日, 本公司认为无需对应收股利计提预期信用减值准备。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,601,550.99	1,787,540.47
1-2年	371,154.99	195,183.14
2-3年	134,967.06	22,982.11
3-4年	22,977.84	10,868.91
4-5年	10,668.80	
5年以上	18,600.00	18,600.00
小计	3,159,919.68	2,035,174.63
减: 坏账准备	219,332.73	134,203.34

合计	2,940,586.95	1,900,971.29
----	--------------	--------------

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,793,958.31	1,148,385.50
备用金	1,364,945.91	834,938.11
其他	1,015.46	51,851.02
合计	3,159,919.68	2,035,174.63

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,159,919.68	100.00	219,332.73	6.94	2,940,586.95
其中：组合1	3,159,919.68	100.00	219,332.73	6.94	2,940,586.95
合计	3,159,919.68	100.00	219,332.73		2,940,586.95

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,035,174.63	100.00	134,203.34	6.59	1,900,971.29
其中：组合1	2,035,174.63	100.00	134,203.34	6.59	1,900,971.29
合计	2,035,174.63	100.00	134,203.34		1,900,971.29

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	134,203.34			134,203.34
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	85,129.39			85,129.39
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	219,332.73			219,332.73

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
刚果华刚矿业股份有限公司北京代表处	保证金	770,000.00	1年以内	24.37	38,500.00
紫金矿业物流有限公司	保证金	300,000.00	1-2年	9.49	24,000.00
伊春鹿鸣矿业股份有限公司	保证金	170,000.00	1年以内	5.38	8,500.00
杨云勇	备用金	108,078.19	1年以内	3.42	5,403.91
吴振弘	备用金	101,547.00	1年以内	3.21	5,077.35
合计		1,449,625.19		45.87	81,481.26

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	36,941,402.52		36,941,402.52	38,939,411.46		38,939,411.46
周转材料	119,526.29		119,526.29	117,913.08		117,913.08
在产品	3,827,226.19		3,827,226.19	3,231,725.37		3,231,725.37
自制半成品	5,942,236.32		5,942,236.32	6,076,365.58		6,076,365.58
库存商品	27,577,319.00	43,604.16	27,533,714.84	23,254,635.98	37,343.88	23,217,292.10
委托加工物资	238,998.19		238,998.19	761,119.39		761,119.39
发出商品	20,582,132.97	40,924.95	20,541,208.02	29,475,693.24	1,158,403.19	28,317,290.05
合计	95,228,841.48	84,529.11	95,144,312.37	101,856,864.10	1,195,747.04	100,661,117.06

存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	37,343.88	65,312.47			59,052.16		43,604.16
发出商品	1,158,403.19	41,468.67			1,158,946.91		40,924.95
合计	1,195,747.04	106,781.14			1,217,999.07		84,529.11

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

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
贵金属纪念币	29,812.00	29,812.00
发行上市费用	1,620,984.49	
房租费	939,692.89	917,396.77
其他税项预缴税额	103,900.16	46,787.91
待摊费用	198,950.55	10,220.53
增值税留抵扣额	1,818,146.65	4,010,060.28
合计	4,711,486.74	5,014,277.49

注释8. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	8,254,611.77		8,254,611.77	7,936,615.18		7,936,615.18
合计	8,254,611.77		8,254,611.77	7,936,615.18		7,936,615.18

1. 对合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
美伊耐普有限责任公司	1,119,533.50			-237,837.22	
合计	1,119,533.50			-237,837.22	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
美伊耐普有限责任公司				-49,049.20	832,647.08	
合计				-49,049.20	832,647.08	

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
江西铜业集团（德兴）泵业有限公司	1,142,870.92			508,374.73	
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	5,674,210.76			501,788.26	
合计	6,817,081.68			1,010,163.03	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西铜业集团（德兴）泵业有限公司		-405,280.02			1,245,965.63	
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司					6,175,999.04	
合计		-405,280.02			7,421,964.69	

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	169,549,820.72	156,057,005.92
固定资产清理		
合计	169,549,820.72	156,057,005.92

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	122,972,985.34	60,653,260.81	11,041,279.17	5,038,350.72	41,598,859.25	241,304,735.29
2. 本期增加金额	17,490,897.18	5,924,634.09	1,267,012.86	1,331,566.68	6,387,065.76	32,401,196.57
购置	560,194.18	3,595,617.86	1,170,112.15	1,333,127.42	6,388,389.43	13,047,441.04
在建工程转入	17,239,977.26	2,459,220.42				19,699,197.68
外币报表折算差额	-309,274.26	-130,204.19	10,693.81	-1,540.74	-1,323.67	-431,649.05
其他增加			86,206.90			86,206.90
3. 本期减少金额		565,369.68	416,300.00	22,844.83		1,004,514.51
处置或报废		565,369.68	416,300.00	22,844.83		1,004,514.51
4. 期末余额	140,463,882.52	66,012,525.22	11,891,992.03	6,347,092.57	47,985,925.01	272,701,417.35

三、累计折旧						
1. 期初余额	20,805,064.99	28,109,075.93	8,825,282.37	2,874,374.61	24,633,931.47	85,247,729.37
2. 本期增加金额	6,849,693.69	5,058,661.01	802,763.78	979,494.78	5,081,781.53	18,772,394.79
本期计提	6,861,994.71	5,067,747.87	803,334.91	980,178.14	5,083,602.55	18,796,858.18
外币报表折算差额	-12,301.02	-9,086.86	-571.13	-683.36	-1,821.02	-24,463.39
3. 本期减少金额		473,042.53	395,485.00			868,527.53
处置或报废		473,042.53	395,485.00			868,527.53
4. 期末余额	27,654,758.68	32,694,694.41	9,232,561.15	3,853,869.39	29,715,713.00	103,151,596.63
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	112,809,123.84	33,317,830.81	2,659,430.88	2,493,223.18	18,270,212.01	169,549,820.72
2. 期初账面价值	102,167,920.35	32,544,184.88	2,215,996.80	2,163,976.11	16,964,927.78	156,057,005.92

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	248,672.92	161,430.16		87,242.76	
合计	248,672.92	161,430.16		87,242.76	

硫化车间搬迁造成老厂锅炉房闲置，经测试，相关闲置资产不存在减值。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	15,383,147.53	新厂3号厂房和下料车间完成建设时间短，产权证办理中
房屋及建筑物	15,311,049.55	蒙古工厂完成建设时间短，产权证办理中
合计	30,694,197.08	

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,626,439.08	5,362,792.54
工程物资		
合计	17,626,439.08	5,362,792.54

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区工程	7,766,046.54		7,766,046.54	2,712,578.50		2,712,578.50
泵业车间试验台	2,552,769.55		2,552,769.55	2,552,769.55		2,552,769.55
蒙古工厂工程	4,161,273.39		4,161,273.39			
其他	3,146,349.59		3,146,349.59	97,444.49		97,444.49
合计	17,626,439.08		17,626,439.08	5,362,792.54		5,362,792.54

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
新厂区工程	2,712,578.50	23,494,136.14	18,440,668.09		7,766,046.55

泵业车间试验台	2,552,769.55				2,552,769.55
蒙古工厂工程		5,419,802.98	1,258,529.59		4,161,273.39
其他	97,444.49	3,146,349.59		97,444.49	3,146,349.59
合计	5,362,792.54	32,060,288.71	19,699,197.68	97,444.49	17,626,439.08

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
新厂区工程	26,000.00	15.99	16.00				自筹/募投
泵业车间试验台	600.00	42.55	45.00				自筹/募投
合计							

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	19,926,904.00	1,808,427.77	21,735,331.77
2. 本期增加金额	1,127,645.87	508,057.91	1,635,703.78
外购	1,127,645.87	508,323.33	1,635,969.20
外币报表折算差额		-265.42	-265.42
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	21,054,549.87	2,316,485.66	23,371,035.53
二、累计摊销			
1. 期初余额	2,694,866.12	336,055.08	3,030,921.20
2. 本期增加金额	399,189.72	395,010.13	794,199.85
本期计提	399,189.72	395,129.08	794,318.80
外币报表折算差额		-118.93	-118.93
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,094,055.84	731,065.21	3,825,121.05
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	17,960,494.03	1,585,420.45	19,545,914.48
2. 期初账面价值	17,232,037.88	1,472,372.69	18,704,410.57

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,127,645.87	蒙古工厂土地证于2020年1月办妥
合计	1,127,645.87	

注释12. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	1,094,391.53	203,492.00	648,941.77		648,941.76
合计	1,094,391.53	203,492.00	648,941.77		648,941.76

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,527,419.66	1,117,077.41	9,432,303.52	1,654,600.15

政府补助	749,927.43	112,489.11	582,511.07	87,376.66
可抵扣亏损	735,235.09	183,808.77	1,612,827.16	396,810.80
资产摊销会税差异	678,491.43	67,849.15		
内部交易未实现利润	2,529,034.72	379,355.21	550,668.07	82,600.21
合计	11,220,108.33	1,860,579.65	12,178,309.82	2,221,387.82

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现利润	155,949.48	23,392.42	155,949.48	23,392.42
固定资产折旧	5,985,130.53	897,769.58		
合计	6,141,080.01	921,162.00	155,949.48	23,392.42

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	206,605.83	35,729.49
预计负债		823,584.00
可抵扣亏损	23,644,111.29	13,840,962.85
合计	23,850,717.12	14,700,276.34

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	期末余额	期初余额	备注
2019年度		380,194.05	
2020年度	1,618,548.25	1,618,548.25	
2021年度	1,962,946.60	2,058,816.49	
2022年度	3,644,763.66	3,644,763.66	
2023年度	4,911,476.84	2,806,879.25	
2024年度	6,592,445.19		
2028年度	25,751.01	25,751.01	
2029年度	1,047,966.48		
无期限	3,840,213.26	3,306,010.14	
合计	23,644,111.29	13,840,962.85	

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

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

注释14. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付工程款	3,299,359.68		3,299,359.68	3,819,160.33		3,819,160.33
预付设备款	971,552.24		971,552.24	693,787.82		693,787.82
合计	4,270,911.92		4,270,911.92	4,512,948.15		4,512,948.15

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		34,100,000.00
抵押保证借款	9,800,000.00	
保证借款	10,000,000.00	
合计	19,800,000.00	34,100,000.00

2. 短期借款其他说明

期末抵押借款详见本附注六. 注释47，保证借款详见本附注十一.（五）. 4。

注释16. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,000,000.00	6,300,000.00
合计	8,000,000.00	6,300,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额0元。

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	38,144,362.66	44,160,258.61
应付工程款	7,317,368.74	5,010,653.85
应付设备款	3,272,629.65	1,945,135.97
应付运费	2,736,661.60	3,290,740.49
其他	1,640,272.03	1,904,216.77
合计	53,111,294.68	56,311,005.69

注释18. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,443,537.51	18,807,133.35
1至2年		890,497.98
2至3年	890,497.98	110,344.82
合计	4,334,035.49	19,807,976.15

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,618.49	52,511,243.50	52,319,650.39	209,211.60
离职后福利—设定提存计划	4,123.93	3,120,869.35	3,102,737.58	22,255.70
合计	21,742.42	55,632,112.85	55,422,387.97	231,467.30

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,618.49	45,245,869.16	45,063,841.47	199,646.18
职工福利费		4,517,183.13	4,514,698.73	2,484.40
社会保险费		1,353,217.84	1,346,136.82	7,081.02
其中：基本医疗保险费		1,113,665.14	1,107,882.26	5,782.88
工伤保险费		119,287.66	118,341.86	945.80
生育保险费		120,265.04	119,912.70	352.34
住房公积金		807,596.96	807,596.96	
工会经费和职工教育经费		344,891.17	344,891.17	
其他短期薪酬		242,485.24	242,485.24	
合计	17,618.49	52,511,243.50	52,319,650.39	209,211.60

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	4,123.93	2,962,036.41	2,954,993.62	11,166.72
失业保险费		158,832.94	147,743.96	11,088.98
合计	4,123.93	3,120,869.35	3,102,737.58	22,255.70

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	304,967.92	244,968.76
企业所得税	1,644,647.48	583,019.50
个人所得税	176,063.89	106,262.42
土地使用税	202,196.15	202,196.15
房产税	272,911.57	190,024.32
印花税	30,184.80	69,423.84
城市维护建设税	74,047.85	122,862.63
教育费附加	44,428.71	73,642.69
地方教育费附加	29,619.14	48,789.35
环保税	3,153.00	3,153.00
合计	2,782,220.51	1,644,342.66

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,331,049.18	2,509,959.16
合计	4,331,049.18	2,509,959.16

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
租赁费		20,000.00
少数股东投入资金	3,986,200.68	2,067,833.29
其他	344,848.50	422,125.87
合计	4,331,049.18	2,509,959.16

注释22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

一年内到期的长期应付款详见附注六. 注释23。

注释23. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		1,000,000.00
专项应付款		
合计		1,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

长期应付款

款项性质	期末金额	期初余额
科技协同创新专项资金		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

2014年12月16日，公司与上饶经济技术开发区发展局、上饶经济技术开发区财政局签订《科技协同创新项目合同》。依据本合同和江西省战略性新兴产业科技协同创新体研发扶持资金管理办法，本公司获市级科技协同创新专项资金100万元，该资金为按规定使用，到期返还，使用期3年，到期日2017年12月19日。2017年12月18日，公司与上饶经济技术开发区发展局、上饶经济技术开发区财政局就上述资金重新签订了《科技协同创新项目合同》，该资金为按规定使用，到期返还，使用期3年，到期日2020年12月19日。

注释24. 预计负债

项目名称	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		823,584.00	
合计		823,584.00	

2018年8月24日伟尔澳大利亚公司和WHW集团公司要求秘鲁知识产权局创新和新技术委员会对本公司子公司耐普秘鲁矿机有限责任公司(以下简称耐普秘鲁)进行现场技术调查。耐普秘鲁进口至秘鲁的泵可能侵犯了伟尔澳大利亚公司和WHW集团公司PI4877和PI5113号专利的相关权利。2018年12月6日，由于原告提出的控诉，委员会启动了对耐普秘鲁的行政制裁程序，2018年末，耐普秘鲁评估委员会可能发布不利的裁决对公司的财务影响，并于2018年度计提了预计负债。

2019年4月25日，委员会下达第000068-2019/CIN-INTECOPI号决议，2019年5月16日，耐普秘鲁已支付罚款70,875秘鲁索尔，并且在2019年7月14日将涉及侵权的叶轮进行了销毁。至此，本诉讼已决。

注释25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	582,511.07	400,000.00	532,583.64	449,927.43	
与收益相关政府补助		300,000.00		300,000.00	
合计	582,511.07	700,000.00	532,583.64	749,927.43	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
胶乳液相法制备超耐磨橡胶材料和制品产业化项目	582,511.07			532,583.64			49,927.43	

矿山机械及耐磨材料工程技术研究中心补助		400,000.00				400,000.00
矿山机械及耐磨材料工程技术研究中心补助		300,000.00				300,000.00
合计	582,511.04	700,000.00		532,583.64		749,927.43

2. 递延收益说明

(1) 江西省扶持高新产业协调推进领导小组办公室2009年10月21日“关于下达2009年省高新产业重大项目计划的通知”(赣高新产业办字[2009]08号)。公司“胶乳液相法制备超高耐磨橡胶材料和制品产业化项目”获该高新产业重大扶持资金补助650万元。

(2) 公司成立江西省矿山机械及耐磨材料工程技术研究中心,根据上饶县财政局、上饶县科技局饶县财教[2019]21号、中共上饶经济技术开发区工作委员会饶开字[2019]6号文,该中心2019年度分别获省级科技计划专项经费补助50万元和地方财政配套补助20万元。

注释26. 股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
郑昊	37,357,000.00	71.156			37,357,000.00	71.156
牟忠波	680,000.00	1.295			680,000.00	1.295
程胜	680,000.00	1.295			680,000.00	1.295
胡金生	680,000.00	1.295			680,000.00	1.295
陈莉	690,000.00	1.314			690,000.00	1.314
莫永清	680,000.00	1.295			680,000.00	1.295
茶斌	430,000.00	0.819			430,000.00	0.819
蔡飞	4,000,000.00	7.619			4,000,000.00	7.619
曲治国	4,000,000.00	7.619			4,000,000.00	7.619
赵伟国	1,600,000.00	3.048			1,600,000.00	3.048
邱海燕	881,000.00	1.678			881,000.00	1.678
黄雄	800,000.00	1.524			800,000.00	1.524
赵后银	5,000.00	0.010			5,000.00	0.010
张雷	1,000.00	0.002			1,000.00	0.002
莫爱国	10,000.00	0.019			10,000.00	0.019
邵希杰	3,000.00	0.006			3,000.00	0.006
上海胜道股权投资管理企业(有限合伙)-湖北陆水河投资发展合伙企业(有限合伙)	3,000.00	0.006			3,000.00	0.006
合计	52,500,000.00	100.00			52,500,000.00	100.00

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	31,742,036.26			31,742,036.26
其他资本公积	367,432.25			367,432.25
合计	32,109,468.51			32,109,468.51

注释28. 其他综合收益

项目	上期期末余额	期初余额	本期发生额						税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用				
三、不能重分类进损益的其他综合收益											
二、将重分类进损益的其他综合收益	-28,249.47	-28,249.47	1,230,984.74					1,087,943.72	143,041.03	1,059,694.25	
1. 外币报表折算差额	-28,249.47	-28,249.47	1,230,984.74					1,087,943.72	143,041.03	1,059,694.25	
合计	-28,249.47	-28,249.47	1,230,984.74					1,087,943.72	143,041.03	1,059,694.25	

注释29. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,333,431.57	7,500,280.65		44,833,712.22
合计	37,333,431.57	7,500,280.65		44,833,712.22

注释30. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	319,670,882.78	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-7,650.00	
调整后期初未分配利润	319,663,232.78	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	69,409,111.97	
减: 提取法定盈余公积	7,500,280.65	
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	381,572,064.10	

注释31. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,401,357.64	182,802,039.06	325,628,138.25	168,976,633.49
其他业务	808,093.39	726,481.21	399,308.77	334,334.98
合计	349,209,451.03	183,528,520.27	326,027,447.02	169,310,968.47

注释32. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	1,119,065.77	1,101,188.27
教育费附加	671,439.47	660,712.97
地方教育费附加	446,996.86	437,132.70
土地使用税	808,784.60	808,784.60
房产税	992,419.96	676,355.63
印花税	204,734.16	182,478.55
车船税	18,844.00	18,217.94
环境保护税	12,612.00	12,612.00
合计	4,274,896.82	3,897,482.66

注释33. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,543,956.83	6,425,431.26
办公费	1,098,226.61	1,333,289.96
差旅费	7,755,509.93	9,216,093.63
运输费	6,983,544.06	6,560,963.98
广告宣传费	788,610.06	1,416,767.47
展览费	288,762.62	1,221,133.27
售后服务费	2,807,424.52	3,204,893.91
招待费	7,388,034.94	7,378,274.79
租赁费	2,013,327.44	1,784,402.08
其他	1,165,808.84	137,058.95
合计	38,833,205.85	38,678,309.30

注释34. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

职工薪酬	15,738,462.48	12,913,808.66
业务招待费	2,164,642.06	2,208,065.79
修理费	341,508.03	324,033.49
上市费	717,387.14	589,575.75
税费	18,519.61	
固定资产折旧	3,814,434.76	2,830,762.31
无形资产摊销	603,042.65	407,927.99
长期待摊费用摊销	648,941.77	455,996.47
保险费	75,382.74	38,389.78
租赁费	1,494,079.59	1,882,959.09
物料消耗	18,893.84	18,121.56
办公费	2,931,484.37	1,716,305.15
差旅费	1,980,459.65	2,094,230.31
董事会经费	112,500.00	112,500.00
中介机构费用	1,405,294.56	795,431.33
排污费	108,718.79	108,511.46
水电费	206,454.75	193,180.94
汽车费用	976,111.32	903,257.85
其他	2,292,794.42	2,069,857.25
合计	35,649,112.53	29,662,915.18

注释35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,936,955.83	7,458,820.67
折旧费	740,411.83	647,605.63
直接消耗的材料、燃料和动力费用	973,075.50	1,449,558.27
差旅费、办公费	977,279.90	1,456,210.38
无形资产摊销	191,564.31	191,979.57
设计试验调试费	78,004.81	127,916.42
其他费用	239,553.89	761,154.85
合计	11,136,846.07	12,093,245.79

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,803,491.31	2,472,681.75
减：利息收入	982,232.57	1,288,871.18
汇兑损益	-1,651,940.99	-5,695,871.77
贴息支出	479,097.52	428,769.97
其他	177,009.60	137,666.89
合计	-174,575.13	-3,945,624.34

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,212,394.01	1,855,270.89
代扣个人所得税手续费返还	1,475.80	
合计	5,213,869.81	1,855,270.89

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2018年度优秀企业奖(省名牌奖)	100,000.00		与收益相关
企业发展基金	104,000.00		与收益相关
稳岗补贴	54,410.37		与收益相关

外经贸发展专项基金	71,400.00		与收益相关
上市工作奖励	2,000,000.00		与收益相关
人才补助	620,000.00		与收益相关
2019年第二批省级工业转型升级专项资金补助（上云示范企业）	300,000.00		与收益相关
2018年度省级电力需求侧（电能替代）财政专项奖励资金	908,600.00		与收益相关
2017年度上市市专利奖		50,000.00	与收益相关
科技推广专项经费项目补助		20,000.00	与收益相关
市长质量奖励		300,000.00	与收益相关
中小型企业技术创新基金补助		75,000.00	与收益相关
2017年度工业经济绩效评估先进单位奖励		60,000.00	与收益相关
2017年度省级电能替代专项奖励		283,100.00	与收益相关
2018年科技计划项目及三项经费补助		60,000.00	与收益相关
中小型企业技术创新基金县级配套资金补助		37,000.00	与收益相关
见习补贴		54,000.00	与收益相关
出口奖励款	521,400.00	236,200.00	与收益相关
培训补贴		28,800.00	与收益相关
递延收益	532,583.64	651,170.89	与资产相关
合计	5,212,394.01	1,855,270.89	

注释38. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	772,325.81	712,087.78
合计	772,325.81	712,087.78

本公司投资收益汇回不存在重大限制。

注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,488,818.32	
合计	1,488,818.32	

注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		634,432.72
存货跌价损失	-106,781.14	-1,195,747.04
合计	-106,781.14	-561,314.32

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-9,048.00	-19,763.90
合计	-9,048.00	-19,763.90

注释42. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	37,221.45		37,221.45
其他	4,800.00	1,222.00	4,800.00
合 计	42,021.45	1,222.00	42,021.45

注释43. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	56,189.22	4,947.38	56,189.22
罚款滞纳金支出	30.00		30.00
索赔款	9,901.70		9,901.70
预计未决诉讼损失	-417,834.98	803,844.00	-417,834.98
合 计	-351,714.06	808,791.38	-351,714.06

注释44. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,909,549.26	13,359,813.16
递延所得税费用	1,254,311.06	-500,066.69
合 计	14,163,860.32	12,859,746.47

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	83,714,364.93
按适用税率计算的所得税费用	12,557,154.73
子公司适用不同税率的影响	-1,028,118.00
加计扣除的影响	-991,702.77
调整以前期间所得税的影响	4,251.77
非应税收入的影响	-226,131.59
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,299,741.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-711.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,549,375.98
所得税费用	14,163,860.32

注释45. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
政府补助	5,279,810.37	1,204,100.00
保证金存入	7,214,458.92	1,288,871.18
利息收入	1,001,120.57	
其他(含往来)	3,068,315.26	1,129,146.11
合 计	16,563,705.12	3,622,117.29

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
销售费用	27,013,666.86	29,048,784.13
管理费用及研发费用	14,625,664.66	13,947,570.49
财务费用	177,009.60	137,666.89
营业外支出	44,357.97	
保证金存出	65,680,140.00	6,495,696.92
其他(含往来)	3,316,734.37	5,143,055.62
合 计	110,857,573.46	54,772,774.05

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
蒙古公司少数股东拆入资金	1,581,828.00	2,026,702.92
定期存单质押收回	40,067,368.46	36,709,481.54
合计	41,649,196.46	38,736,184.46

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
发行中介费用	1,470,000.00	
合计	1,470,000.00	

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	69,550,504.61	64,649,114.56
加：信用减值损失	-1,488,818.32	
资产减值准备	106,781.14	561,314.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,796,858.18	15,156,305.92
无形资产摊销	794,318.80	599,907.56
长期待摊费用摊销	648,941.77	455,996.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	9,048.00	19,763.90
固定资产报废损失	56,189.22	4,947.38
公允价值变动损失		
财务费用	160,209.67	-3,276,236.97
投资损失	-772,325.81	-712,087.78
递延所得税资产减少	360,808.17	-493,636.70
递延所得税负债增加	897,769.58	
存货的减少	6,628,022.62	-33,438,470.43
经营性应收项目的减少	27,698,649.25	22,492,806.15
经营性应付项目的增加	-92,756,618.13	7,656,283.61
其他	5,581,537.61	-6,796,850.69
经营活动产生的现金流量净额	36,271,876.36	66,879,157.30
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况		
现金的期末余额	136,957,214.92	101,980,838.44
减：现金的期初余额	101,980,838.44	87,688,971.34
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	34,976,376.48	14,291,867.10

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	136,957,214.92	101,980,838.44
其中：库存现金	121,371.52	123,809.48
可随时用于支付的银行存款	136,835,843.40	101,857,028.96
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	136,957,214.92	101,980,838.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	2,400,000.00	开具银行承兑汇票
货币资金	63,280,140.00	开具银行保函
固定资产-房屋建筑物	31,301,037.89	向银行抵押融资
无形资产-土地使用权	2,153,328.92	向银行抵押融资
合计	99,134,506.81	

(1) 截至2019年12月31日止, 本公司以人民币2,400,000.00元存款质押, 向银行开具银行承兑汇票8,000,000.00元; 以8,900,000.00美元(折人民币62,088,180.00元)存款质押, 向银行开具履约保函6,294,440.00美元和预付款保函12,588,880.00美元; 以人民币1,191,960.00元存款质押, 向银行开具投标保函158,928.00美元。

(2) 2018年12月13日, 公司与中国农业银行股份有限公司上饶分行签订《最高额抵押合同》, 抵押担保的债权最高余额为3,310.00万元人民币, 抵押期限自2018年12月23日至2021年12月22日, 抵押物为土地使用权(权证号: 上饶市不动产权第0029957、0029958号及饶县国用(2011)第01379、01380号)及房屋建筑物11栋(权证号上房权证上饶市第GYQ02053、02056、02057、02058、02059、02060、02061、02062、200195, 上饶市不动产权第0029957、0029958号)。截止2019年12月31日, 公司以上述抵押物向中国农业银行股份有限公司上饶分行抵押借款980.00万元。

注释48. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			171,588,127.34
美元	23,745,091.83	6.9762	165,650,537.06
欧元	33,943.03	7.8155	265,281.76
澳大利亚元	82,604.12	4.8843	403,463.31
新加坡元	12,932.34	5.1739	66,910.62
秘鲁索尔	11,935.25	2.1035	25,105.60
图格里克	2,004,270,189.53	0.0026	5,130,931.69
墨西哥比索	32,906.10	0.3684	12,121.46
智利比索	3,648,681.00	0.0093	33,775.84
应收账款			15,561,734.52
美元	1,423,269.11	6.9762	9,929,009.96
欧元	3,647.80	7.8155	28,509.38
智利比索	21,494,979.00	0.0093	198,979.02
图格里克	2,111,420,373.90	0.0026	5,405,236.16
其他应收款			199,683.97
美元	3,113.08	6.9762	21,717.47
澳大利亚元	2,120.00	4.8843	10,354.72
智利比索	1,980,000.00	0.0093	18,328.86
秘鲁索尔	21,872.40	2.1035	46,008.22
图格里克	32,593,825.74	0.0026	83,440.19
墨西哥比索	53,844.73	0.3684	19,834.51
应付账款			46,627,867.63
美元	6,666,606.69	6.9762	46,507,581.12
智利比索	6,363,205.00	0.0093	58,904.19
图格里克	19,333,759.01	0.0026	49,491.51
墨西哥比索	32,279.96	0.3684	11,890.81
其他应付款			4,070,228.84
美元	579,247.00	6.9762	4,040,942.87

秘鲁索尔	9,235.52	2.1035	19,426.76
墨西哥比索	26,764.77	0.3684	9,859.21
合计			238,047,642.30

境外经营实体说明:

(1) 本公司全资子公司AUSTRALIA NAIPU MINING MACHINERY PTY LTD (澳大利亚耐普矿机私人有限公司), 注册于澳大利亚西澳, 注册资本10万澳元, 公司选用澳元作为记账本位币。

(2) 本公司全资子公司NAIPU MINING MACHINERY MONGOLIA LLC(耐普矿机蒙古有限责任公司), 注册于蒙古乌兰巴托市, 注册资本19,885万图格里克, 公司选用图格里克作为记账本位币。

(3) 本公司控股子公司NAIPU PERU MINERIA MAQUINARIA S. A. C (耐普秘鲁矿机有限责任公司), 注册于秘鲁利马, 注册资本10万美元, 公司选用秘鲁索尔作为记账本位币。

(4) 本公司控股子公司NATIONAL MINING MACHINERY LLC(民族矿机有限责任公司), 注册于蒙古乌兰巴托市, 注册资本790,500万图格里克, 公司选用图格里克作为记账本位币。

(5) 本公司全资子公司NAIPU MINING MACHINERY INTERNATIONAL PTE. LTD. (耐普矿业机械国际有限公司), 注册于新加坡, 注册资本500万美元, 公司选用美元作为记账本位币。

(6) 本公司全资子公司NAIPU MAQUINARIA PARA LA MINERIA. (耐普矿机股份公司), 注册于智利圣地亚哥, 注册资本100万美元, 公司选用智利比索作为记账本位币。

(7) 本公司控股子公司NAIPU MAQUINARIA DE MINERIA MEXICO(耐普墨西哥矿机可变更资产有限责任公司), 注册于墨西哥, 注册资本195万墨西哥比索, 公司选用墨西哥比索作为记账本位币。

注释49. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	700,000.00	532,583.64	详见附注六、注释25. 递延收益
计入其他收益的政府补助		4,679,810.37	详见附注六、注释37. 其他收益
合计	700,000.00	5,212,394.01	

七、合并范围的变更

(一) 其他

本期公司合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海耐普国际贸易有限公司	上海	上海	流通	100.00		同一控制下合并
澳大利亚耐普矿机有限责任公司	西澳	西澳	售后服务	100.00		投资设立
耐普矿机蒙古有限责任公司	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	售后服务	100.00		投资设立
耐普秘鲁矿机有限责任公司	利马	利马	流通	90.00		投资设立
北京耐普国际贸易有限公司	北京	北京	售后服务	100.00		投资设立
民族矿机有限责任公司	蒙古乌兰巴托	蒙古乌兰巴托	制造	70.00		投资设立
耐普矿机机械国际有限公司	新加坡	新加坡	流通	100.00		投资设立
耐普矿机股份公司	智利	智利	售后服务	100.00		投资设立
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	墨西哥	墨西哥	售后服务	90.00		投资设立

九、与金融工具相关的风险披露

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

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

（一）信用风险

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

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

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

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息确定预期损失率。

截止2019年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	7,404,947.00	14,682.10
应收账款	82,938,538.12	6,415,481.55
其他应收款	3,159,919.68	219,332.73
合计	93,503,404.80	6,649,496.38

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

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止2019年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额	
	1年以内	合计
短期借款	19,800,000.00	19,800,000.00
应付票据	8,000,000.00	8,000,000.00

应付款项	53,111,294.68	53,111,294.68
其他应付款	4,331,049.18	4,331,049.18
长期应付款	1,000,000.00	1,000,000.00
非衍生金融负债小计	86,242,343.86	86,242,343.86
合计	86,242,343.86	86,242,343.86

续：

项目	期初余额		合计
	1年以内	1-5年	
短期借款	34,100,000.00		34,100,000.00
应付票据	6,300,000.00		6,300,000.00
应付款项	56,311,005.69		56,311,005.69
其他应付款	2,509,959.16		2,509,959.16
长期应付款		1,000,000.00	1,000,000.00
非衍生金融负债小计	99,220,964.85	1,000,000.00	100,220,964.85
合计	99,220,964.85	1,000,000.00	100,220,964.85

(三) 市场风险

1. 汇率风险

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

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止2019年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					合计
	美元	图格里克	新加坡元	智利比索	其他币种	
外币金融资产：						
货币资金	165,650,537.06	5,130,931.69	66,910.62	33,775.84	705,972.13	171,588,127.34
应收账款	9,929,009.96	5,405,236.16		198,979.02	28,509.38	15,561,734.52
其他应收款	21,717.47	83,440.19		18,328.86	76,197.45	199,683.97
小计	175,601,264.49	10,619,608.04	66,910.62	251,083.72	810,678.96	187,349,545.83
外币金融负债：						
应付账款	46,507,581.12	49,491.51		58,904.19	11,890.81	46,627,867.63
其他应付款	4,040,942.87				29,285.97	4,070,228.84
小计	50,548,523.99	49,491.51		58,904.19	41,176.78	50,698,096.47

续：

项目	期初余额					合计
	美元	图格里克	新加坡元	智利比索	其他币种	
外币金融资产：						
货币资金	132,221,814.19	589,964.92	6,828,609.30	197,002.09	783,357.75	140,620,748.25
应收账款	15,146,223.08	554,865.40			26,271.19	15,727,359.67
其他应收款	18,598.24	180,039.63		9,843.59	10,229.00	218,710.46
小计	147,386,635.51	1,324,869.95	6,828,609.30	206,845.68	819,857.94	156,566,818.38
外币金融负债：						
应付账款	1,711,366.71	716,495.66			23,410.38	2,451,272.75
其他应付款		2,103,976.29	6,107.57		97,325.32	2,207,409.18

小计	1,711,366.74	2,820,471.95	6,107.57	-	120,735.70	4,658,681.93
----	--------------	--------------	----------	---	------------	--------------

(3) 敏感性分析

截止2019年12月31日，对于本公司各类美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡元、墨西哥比索及智利比索金融资产和美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡元、墨西哥比索及智利比索金融负债，如果人民币对美元、欧元、澳元、图格里克、秘鲁索尔、新加坡、墨西哥比索元及智利比索升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约13,665,144.94元（2018年度约15,190,813.65元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止2019年12月31日，本公司无长期带息债务。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止2019年12月31日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	身份证号	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
郑昊	江西省上饶市上饶县旭日街道办旭日南大道3号	自然人	362321XXXXXXXXX0016	71.156	71.156

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、(一) 在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下：

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

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
程胜	自然人股东、董事、高管人员
胡金生	自然人股东、董事、高管人员
吴永清	自然人股东、董事、高管人员
余斌	自然人股东、高管人员
夏磊	高管人员
袁晓辉	独立董事
李智勇	独立董事
黄斌	独立董事

（五）关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	加工费	11,657.79	
合计		11,657.79	

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西铜业集团（德兴）泵业有限公司	产品	17,018,029.03	16,589,808.00
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	产品	351,437.68	183,157.14
合计		17,369,466.71	16,772,965.14

4. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
郑昊	10,000.00	2018年12月13日	2021年12月12日	正在履行
郑昊、钟萍	1,000.00	2019年6月3日	2020年6月2日	正在履行
郑昊	8,000.00	2019年11月14日	2020年11月14日	正在履行
合计	19,000.00			

1) 2018年12月13日，郑昊与中国农业银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》，为本公司向中国农业银行股份有限公司上饶分行最高余额1亿元人民币额度贷款提供

保证担保。截止2019年12月31日，本公司据本保证合同并以公司资产抵押借款980.00万元人民币。

2) 2019年6月3日，郑昊及其配偶钟萍与江西银行股份有限公司上饶旭日支行签订《最高额保证合同》，为本公司向江西银行股份有限公司上饶旭日支行最高余额1,000.00万元人民币额度贷款提供保证担保。截止2019年12月31日，本公司据本保证合同借款1,000.00万元人民币。

3) 2019年11月14日，郑昊与中信银行股份有限公司上饶分行签订《最高额保证合同》，为本公司向中信银行股份有限公司上饶分行最高余额8,000.00万元人民币额度贷款提供保证担保。截止2019年12月31日，本公司据本保证合同与240.00万元保证金开具银行承兑汇票800.00万元人民币，以890.00万美元和本保证开具保函1,888.332万美元保函。

5. 关键管理人员薪酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,966,489.25	1,957,670.60

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	2,784,715.96	139,235.80	2,477,982.13	123,899.11
江西铜业集团(德兴)泵业有限公司	2,387,591.40	119,379.57	2,477,982.13	123,899.11
江西铜业集团(德兴)橡胶实业有限公司	397,124.56	19,856.23		
其他应收款			605,011.48	
江西铜业集团(德兴)泵业有限公司			605,011.48	
合计	2,784,715.96	139,235.80	3,082,993.61	123,899.11

(2) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
应付账款	11,657.79	
江西铜业集团(德兴)橡胶实业有限公司	11,657.79	
合计	11,657.79	

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

详见附注六. 注释47。

除存在上述承诺事项外，截止2019年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

1. 开出保函、信用证

截至2019年12月31日止，本公司以8,900,000.00美元（折人民币62,088,180.00元）存款质押和控股股东保证担保，向银行开具履约保函6,294,440.00美元和预付款保函12,588,880.00美元；以人民币1,191,960.00元存款质押，向银行开具投标保函158,928.00美元。

除存在上述或有事项外，截止2019年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

1. 发行股票

本公司首次公开发行并上市的申请已于2019年12月26日获得中国证券监督管理委员会第十八届发行审核委员会2019年第209次会议审核通过，并经2020年1月17日中国证券监督管理委员会证监许可[2020]132号文《关于核准江西耐普矿机新材料股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准。2020年2月3日公司向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A股)1,750万股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币21.14元，共计募集人民币36,995.00万元，2020年2月7日募集资金到位。公司股票于2020年2月12日在深圳证券交易所挂牌上市，股票代码为300818。

2. 重大合同签订与履行情况

2019年12月24日，公司与蒙古国额尔登特矿业公司(Erdenet)签订了工程建造合同，公司承接额尔登特矿业公司“年产量600万吨自磨厂房4号生产线建造和投产”相关的供货、工程服务等工作，合同总价款125,888,800.00美元。按合同公司已向额尔登特矿业公司出具6,294,440.00美元履约保函和12,588,880.00美元预付款保函。额尔登特矿业公司收到本公司预付款保函后，于2020年1月8日按合同向本公司支付预付款12,588,880.00美元。

3. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

新型冠状病毒感染的肺炎疫情于2020年1月在全国爆发以来，对肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司预计此次肺炎疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度将取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。截止至本报告公告日，尚未发现重大不利影响。

本公司将继续密切关注肺炎疫情发展情况，评估和积极应对其对本公司财务状况、经

营成果等方面的影响。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	14,000,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

公司于2020年4月13日召开了第三届董事会第二十八次会议，会议通过了公司2019年度利润分配预案。以公司总股本70,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2元人民币（含税），不以资本公积转增股本，不送红股。

本预案尚需提交公司2019年度股东大会审议。

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

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
应收票据计提坏账准备	本项差错经公司第三届二十三次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应收票据	-10,000.00
		递延所得税资产	1,500.00
		盈余公积	-850.00
		未分配利润	-7,650.00
		资产减值损失	183,225.12
		所得税费用	27,483.77
更正应收账款损失会计处理	本项差错经公司第三届二十三次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	资产减值损失	148,880.00
		财务费用	-148,880.00

经公司第三届董事会第二十三次会议审议通过，公司采用追溯重述法对以下前期差错进行了重述：

（1）应收票据计提坏账准备

公司原未对应收票据计提坏账准备。应收票据包括银行承兑汇票和商业承兑汇票，对于银行承兑汇票，其承兑人为银行，到期不可兑付的风险较低，公司参考历史信用损失率，不计提坏账准备；对于商业承兑汇票，其承兑人为企业，存在到期不能兑付的风险，基于谨慎性原则，公司对商业承兑票据参照应收账款的坏账政策计提坏账准备。

（2）更正应收账款损失会计处理

2018年度，公司为收回长账龄应收款项，对部分应收账款进行折让，并将相关损失计入财务费用科目。根据企业会计准则相关规定，公司对上述应收账款损失更正为计入资产减值损失科目。

2. 未来适用法

本报告期末未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二) 分部信息

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

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

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

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	87,696,261.96	91,210,721.01
1-2年	2,284,590.13	10,656,130.23
2-3年	978,926.71	184,218.80
3-4年	184,218.80	222,776.00
4-5年	86,930.00	856,646.60
5年以上	1,949,831.76	1,243,812.13
小计	93,180,759.36	104,374,304.77
减：坏账准备	6,856,423.64	7,868,674.80
合计	86,324,335.72	96,505,629.97

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,686,443.40	1.81	1,686,443.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,494,315.96	98.19	5,169,980.24	5.65	86,324,335.72
其中：账龄组合	47,655,910.24	51.14	2,978,059.95	6.25	44,677,850.29
合并范围内关联方组合	43,838,405.72	47.05	2,191,920.29	5.00	41,646,485.43

合计	93,180,759.36	100.00	6,856,423.64	86,324,335.72
----	---------------	--------	--------------	---------------

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,686,443.40	1.62	1,686,443.40	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	102,687,861.37	98.38	6,182,231.40	6.02	96,505,629.97
其中：账龄组合	59,924,809.49	57.41	4,044,078.81	6.75	55,880,730.68
合并范围内关联方组合	42,763,051.88	40.97	2,138,152.59	5.00	40,624,899.29
合计	104,374,304.77	100.00	7,868,674.80		96,505,629.97

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
塔什库尔干县天然矿业有限公司	1,150,988.00	1,150,988.00	100.00	未按民事调解书还款
江西江锂科技有限公司	51,200.00	51,200.00	100.00	已宣告破产清算
攀枝花申末矿业有限公司	259,343.40	259,343.40	100.00	法院执行难
北京云冶矿业有限责任公司	224,912.00	224,912.00	100.00	已宣告破产清算
合计	1,686,443.40	1,686,443.40		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,831,384.95	2,241,569.24	5.00
1-2年	2,284,590.13	228,459.01	10.00
2-3年	5,398.00	809.70	15.00
3-4年	3,318.80	995.64	30.00
4-5年	62,480.00	37,488.00	60.00
5年以上	468,738.36	468,738.36	100.00
合计	47,655,910.24	2,978,059.95	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,686,443.40					1,686,443.40
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,182,231.40	53,767.70	934,232.10	131,786.76		5,169,980.24
其中：账龄组合	4,044,078.81		934,232.10	131,786.76		2,978,059.95
合并范围内关联方组合	2,138,152.59	53,767.70				2,191,920.29
合计	7,868,674.80	53,767.70	934,232.10	131,786.76		6,856,423.64

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	131,786.76

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
上海耐普国际贸易有限公司	24,145,851.69	25.91	1,207,292.58
新加坡耐普公司	17,023,622.45	18.27	851,181.12
FUNDICION TALLERES LIMITADA	4,768,218.68	5.12	238,410.93
丰宁鑫源矿业有限责任公司	4,760,086.39	5.11	238,004.32
江西铜业集团(德兴)泵业有限公司	2,387,591.40	2.56	119,379.57
合计	53,085,370.61	56.97	2,654,268.52

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		605,011.48
其他应收款	83,000,030.31	35,412,131.31
合计	83,000,030.31	36,017,142.79

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
江西铜业集团(德兴)泵业有限公司		605,011.48
合计		605,011.48

于2019年12月31日，本公司认为无需对应收股利计提预期信用减值准备。

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	51,237,850.78	25,661,164.84
1-2年	24,434,021.40	6,237,079.45
2-3年	6,258,941.94	1,441,069.60
3-4年	1,458,358.60	3,946,340.00
4-5年	4,011,315.00	
小计	87,400,487.72	37,285,653.89
减：坏账准备	4,400,457.41	1,873,522.58
合计	83,000,030.31	35,412,131.31

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,555,408.46	914,533.24
备用金	1,343,181.71	819,628.15
关联方资金	84,501,897.55	35,500,691.48
其他		50,801.02
合计	87,400,487.72	37,285,653.89

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应					

应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	87,400,487.72	100.00	4,400,457.41	5.03	83,000,030.31
其中：组合1	2,898,590.17	3.32	175,362.53	6.05	2,723,227.64
组合2	84,501,897.55	96.68	4,225,094.88	5.00	80,276,802.67
合计	87,400,487.72	100.00	4,400,457.41		83,000,030.31

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	37,285,653.89	100.00	1,873,522.58	5.02	35,412,131.31
其中：组合1	1,784,962.41	4.79	98,488.01	5.52	1,686,474.40
组合2	35,500,691.48	95.21	1,775,034.57	5.00	33,725,656.91
合计	37,285,653.89	100.00	1,873,522.58		35,412,131.31

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
期初余额	1,873,522.58			1,873,522.58
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	2,526,934.83			2,526,934.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	4,400,457.41			4,400,457.41

5. 本报告期无实际核销的其他应收款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
民族矿机有限责任公司	关联方资金	25,114,320.00	1-2年	28.73	1,255,716.00
耐普矿机股份公司	关联方资金	22,027,351.50	1年以内	25.20	1,101,367.58
耐普矿机墨西哥可变资产有限责任公司	关联方资金	14,733,658.42	1年以内	16.86	736,682.92
耐普秘鲁矿机有限责任公司	关联方资金	7,084,191.58	1-3年	8.11	354,209.58
北京耐普国际贸易有限公司	关联方资金	6,558,670.00	1-4年	7.50	327,933.50
合计		75,518,191.50		86.40	3,775,909.58

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,136,499.67		56,136,499.67	15,932,356.47		15,932,356.47
对联营、合营企业投资	8,254,611.77		8,254,611.77	7,936,615.18		7,936,615.18
合计	64,391,111.44		64,391,111.44	23,868,971.65		23,868,971.65

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海耐普国际贸易有限公司	339,586.47	339,586.47			339,586.47		
澳大利业耐普矿机有限责任公司	573,360.00	573,360.00			573,360.00		
耐普矿机蒙古有限责任公司	615,720.00	615,720.00			615,720.00		
耐普秘鲁矿机有限责任公司	592,110.00	592,110.00			592,110.00		
民族矿机有限责任公司	14,143,520.00	4,538,240.00	9,605,280.00		14,143,520.00		
耐普矿业机械国际有限公司	33,922,100.00	6,891,900.00	27,030,200.00		33,922,100.00		
耐普矿机股份公司	4,345,744.20	1,381,440.00	2,964,304.20		4,345,744.20		
耐普墨西哥矿机可变速资产有限责任公司	604,359.00		604,359.00		604,359.00		
北京耐普国际贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	56,136,499.67	15,932,356.47	40,204,143.20		56,136,499.67		

2. 对合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
美伊耐普有限责任公司	1,119,533.50			-237,837.22	
合计	1,119,533.50			-237,837.22	

续：

被投资单位	其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
美伊耐普有限责任公司				-49,049.20	832,647.08	
合计				-49,049.20	832,647.08	

3. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资收益	其他综合收益调整
江西铜业集团（德兴）泵业有限公司	1,142,870.92			508,374.78	
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司	5,674,210.76			501,788.28	
合计	6,817,081.68			1,010,163.03	

续：

被投资单位	其他权益变动	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
江西铜业集团（德兴）泵业有限公司		-405,280.02			1,245,965.69	
江西铜业集团（德兴）橡胶实业有限公司					6,175,999.04	
合计		-405,280.02			7,421,964.69	

注释4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	329,376,477.36	175,040,960.09	304,409,825.32	152,360,121.75
其他业务	808,093.39	726,481.21	371,483.21	334,334.98
合计	330,184,570.75	175,767,441.30	304,781,308.53	152,694,456.73

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	772,325.81	712,087.78
合计	772,325.81	712,087.78

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-65,237.22	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	5,212,394.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	449,924.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,475.80	
减：少数股东权益影响额(税后)	41,783.50	
所得税影响额	787,660.43	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,769,113.39	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	2019年度每股收益		2018年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	14.56	1.32	1.32	1.25	1.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	13.56	1.23	1.23	1.23	1.23

江西耐普矿机新材料股份有限公司

(公章)

二〇二〇年四月十三日