

证券代码: 874209

证券简称: 赛柯瑞思

主办券商: 恒泰长财证券



赛柯瑞思
NEEQ : 874209

陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司
Shaanxi circulates Ecological Building Materials Co.,Ltd



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郭耀斌、主管会计工作负责人姜丰及会计机构负责人（会计主管人员）姜丰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	77
附件 II	融资情况	78

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、赛柯瑞思	指	陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司
有限公司、汉钢新材有限	指	汉中汉钢新型建材有限公司（股份公司前身）
生态水泥、建材科技	指	陕西建材科技集团股份有限公司（原陕西生态水泥股份有限公司）
西铁联公司	指	陕西西铁联工程材料有限公司
陕钢汉中公司	指	陕钢集团汉中钢铁有限责任公司
陕煤集团	指	陕西煤业化工集团有限责任公司
陕西省国资委	指	陕西省人民政府国有资产监督管理委员会
挂牌	指	公司申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
《业务规则》	指	2013 年 12 月 30 日起施行的《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
中国	指	中华人民共和国
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司		
英文名称及缩写	Shaanxi circulates Ecological Building Materials Co.,Ltd		
法定代表人	郭耀斌	成立时间	2014年2月8日
控股股东	控股股东为（陕西建材科技集团股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陕西省人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-废弃资源综合利用业（C42）-非金属废料和碎屑加工处理（C422）-非金属废料和碎屑加工处理（C4220）		
主要产品与服务项目	高炉矿渣微粉的研发、生产、销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	赛柯瑞思	证券代码	874209
挂牌时间	2024年3月7日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	60,000,000
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚伟伟	联系地址	陕西省西安市未央区北二环东段 316 号
电话	0916-3315485	电子邮箱	593250848@qq.com
公司办公地址	陕西省汉中市勉县定军山镇诸葛村	邮政编码	724207
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	916107250880137456		
注册地址	陕西省汉中市勉县定军山镇诸葛村		
注册资本（元）	60,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

1. 商业模式

公司自成立以来,坚持绿色循环发展理念,基于钢铁行业等工业固废转化利用的研究及项目产业化,以市场为导向,以钢厂固废(高炉水渣、炼钢铁渣等)、电厂固废(煤灰)为生产原料,利用钢厂废气(高转炉煤气)为烘干热源,生产国标绿色环保建材-矿渣微粉等产品。经多年发展,现已具备 190 万吨/年规模化处置固废的生产经营能力。主要产品矿渣微粉销售覆盖汉中全市,辐射至宝鸡、咸阳、西安、安康、广元、巴中等周边地区,受到市场青睐。

(1) 采购模式

公司矿渣微粉的主要原材料包括粒化高炉炉渣,主要供应商为陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司、陕西钢铁集团禹宏环保科技有限公司。公司与主要供应商建立长期合作机制,原材料供应可靠稳定,价格随市场价进行调节。公司根据生产部制定的生产计划及库存原材料数量,制定采购计划并进行原材料采购。通常采用预付货款模式(少量先货后款),高炉矿渣价格每月根据当期水泥终端市场价格进行一次核定,月底时按照实际采购数量与供应商进行结算,供应商开具销售发票给公司。

(2) 生产模式

公司产品矿渣微粉主要根据市场情况进行销售预测,同时会结合公司库存状况安排生产;公司生产过程中自动化程度较高,可以通过西门子 S7--300 系列加上位机的 DCS 中央控制系统,对主生产线集中监视、操作和分散控制,公司在生产过程中所使用的莱歇立磨技术,集烘干、粉磨、选粉于一体,安全节能,工艺流程先进,全封闭生产;高效笼型选粉机能提高选粉精度和效率,系统产品质量稳定,目前公司能够实现 S75 级和 S95 级矿渣微粉的生产。

上述自动化的生产设备、信息化的管理系统在提高生产效率的同时也降低了能耗和污染,并保证产品品质的持续稳定;未来公司随着业务的发展,将有计划、分步骤地维护更新生产设备、持续完善产品保障措施,确保产品品质。

(3) 销售模式

报告期内公司主要销售的产品为矿渣微粉,终端客户主要是商混站、水泥厂及施工单位,公司目前的销售模式主要采取直销和通过区域代理销售两种模式,区域代理在所代理区域内为买断式销售,公司销售部门在该区域内仅开发水泥厂这类大客户,其它终端客户均需向区域代理购买;对于没有区域代理的地方,公司销售部门会进行客户开发,保障公司客户来源的多样性、稳定性;公司产品的销售定价主要以销售区域的水泥市场价格作为锚定标准,一般矿粉价格等于或低于水泥价格,同时根据销售区域市场行情进行调整。

(4) 研发模式

公司基于发展战略和生产经营的实际需要配套开展相应的技术研发工作。公司研发部主要集中于新产品开发的研究,生产部主要集中在生产工艺方面的技术改进和开发。公司研发部和生产部根据公司发展战略和生产经营的需求以及行业、市场的发展趋势,选择研发项目,提交研发项目立项申请书,经研发部的形式审查及技术主管的技术审查通过后;提交给总经理办公会议进行方案评审;经总经理办公会议通过后,研发部根据会议审查意见,确定具体的立项项目、项目级别、科研经费等事项,报公司总经理审定批准,下达项目正式立项批复通知。在获得立项后,研发部和生产部根据项目立项报告进行开发工作,开发完成后在公司实验室或者生产线进行小试和中试,达到预期技术指标后进行规模化生产,并推广使用;取得良好的经营效果后,进行项目总结,研发部视情形进行知识产权的申报工作。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年11月4日，公司获得陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局颁发的《高新技术企业证书》（证书标号为：GR202261002041），有效期为三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	62,350,034.74	75,542,480.12	-17.46%
毛利率%	-0.94%	7.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,062,736.31	-3,268,512.44	-177.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,475,150.96	-3,933,664.67	-140.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-12.21%	-4.45%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-12.76%	-5.36%	-
基本每股收益	-0.15	-0.05	-200.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	201,281,833.50	209,491,164.13	-3.92%
负债总计	131,743,453.42	130,706,887.85	0.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	69,538,380.08	78,784,276.28	-11.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.16	1.31	-11.45%
资产负债率%（母公司）	65.45%	62.39%	-
资产负债率%（合并）	65.45%	62.39%	-
流动比率	0.40	0.42	-
利息保障倍数	-2.70	2.03	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,337,669.80	14,572,264.22	-129.77%
应收账款周转率	2.03	4.73	-

存货周转率	5.62	5.85	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.92%	-12.00%	-
营业收入增长率%	-17.46%	-55.06%	-
净利润增长率%	-177.27%	-174.20%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位: 元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,649,571.83	0.82%	10,083,125.00	4.81%	-83.64%
应收票据	1,920,895.24	0.95%	1,814,680.01	0.87%	5.85%
应收账款	28,145,033.22	13.98%	28,962,449.99	13.83%	-2.82%
应收款项融资	940,603.60	0.47%	775,319.99	0.37%	21.32%
预付款项	1,754,218.31	0.87%	1,651,876.92	0.79%	6.20%
其他应收款	59,320.00	0.03%	353,037.71	0.17%	-83.20%
存货	15,016,042.99	7.46%	7,885,923.24	3.76%	90.42%
固定资产	130,180,947.50	64.68%	136,300,147.52	65.06%	-4.49%
在建工程	879,863.44	0.44%	879,863.44	0.42%	0.00%
长期待摊费用	1,636,602.91	0.81%	1,594,257.52	0.76%	2.66%
递延所得税资产	3,476,910.56	1.73%	3,431,564.37	1.64%	1.32%
其他非流动资产	15,100,000.00	7.50%	15,166,313.00	7.24%	-0.44%
短期借款	26,500,000.00	13.17%	20,000,000.00	9.55%	32.50%
应付账款	28,736,624.32	14.28%	31,431,087.96	15.00%	-8.57%
合同负债	5,423,509.57	2.69%	7,213,770.55	3.44%	-24.82%
应付职工薪酬	80,284.41	0.04%	1,293,368.24	0.62%	-93.79%
应交税费	521,534.99	0.26%	870,209.26	0.42%	-40.07%
其他应付款	64,521,138.38	32.06%	61,777,772.80	29.49%	4.44%
其他流动负债	705,056.24	0.35%	2,637,790.17	1.26%	-73.27%
递延收益	5,255,305.51	2.61%	5,482,888.87	2.62%	-4.15%
资本公积	11,501,182.81	5.71%	11,501,182.81	5.49%	0.00%
专项储备	3,378,045.02	1.68%	3,561,204.91	1.70%	-5.14%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：本期期末比上年期末减少 83.64%，主要原因本期经营亏损，公司经营活动收到的现金流量为负数及本期净偿还借款 350.00 万元。
- 2、存货：本期期末比上年期末增加 90.42%，主要原因是根据订单情况和市场预测，备货量增加。
- 3、短期借款：本期期末比上年期末增加 32.50%，主要原因是本期根据经营情况新增短期银行贷款 650.00 万元。

4、应付职工薪酬：本期期末比上年期末减少 93.79%，主要原因是上年期末计提了 2023 年应付奖金，2024 年发放后应付职工薪酬金额减少。

5、应交税费：本期期末比上年期末减少 40.07%，主要原因是本期营业收入下降，相应的增值税销项税减少。

6、其他流动负债：本期期末比上年期末减少 73.27%，本期期末数 70.51 万元为待转销项税，上年期末数 263.78 万包含待转销项税 93.78 万、未终止确认的银行承兑汇票金额 130.00 万元以及已背书未到期的供应链票据 40.00 万元。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	62,350,034.74	-	75,542,480.12	-	-17.46%
营业成本	62,936,132.39	100.94%	70,111,251.51	92.81%	-10.23%
毛利率	-0.94%	-	7.19%	-	-
税金及附加	434,581.55	0.70%	549,636.49	0.73%	-20.93%
销售费用	1,234,159.78	1.98%	1,219,269.71	1.61%	1.22%
管理费用	4,271,019.38	6.85%	5,343,237.16	7.07%	-20.07%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	2,354,661.71	3.78%	2,252,749.92	2.98%	4.52%
其他收益	512,226.49	0.82%	251,748.43	0.33%	103.47%
信用减值损失	-302,307.92	-0.48%	0	0.00%	-
资产减值损失	0	0.00%	0	0.00%	0%
资产处置收益	-19,687.50	-0.03%	0	0.00%	-
营业外收入	0	0.00%	413,722.43	0.55%	-100.00%
营业外支出	80,124.34	0.13%	318.63	0.00%	25,046.51%
所得税费用	292,322.97	0.47%	0	0.00%	-
净利润	-9,062,736.31	-14.54%	-3,268,512.44	-4.33%	-177.27%
经营活动产生的现金流量净额	-4,337,669.80	-	14,572,264.22	-	-129.77%
投资活动产生的现金流量净额	-43,593.00	-	-2,955,459.61	-	98.53%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,052,290.37	-	-4,046,033.39	-	-0.15%

项目重大变动原因

1、毛利率：本期比上年同期下降 8.13%，主要原因是本期公司产品售价降低、营业收入下降，但生产的单位固定成本不变，导致本期主要产品的销售价格下降幅度大于单位成本的下降幅度。

2、净利润：本期比上年同期下降 177.27%，主要原因是本期毛利率下降。

3、经营活动产生的现金流量净额：本期比上年同期下降 129.77%，主要原因是本期营业收入下降及销售回款不及时。

4、投资活动产生的现金流量净额：本期比上年同期增长 98.53%，主要原因是本期购建固定资产支出小于上期。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
下游行业需求下降风险	<p>风险事项：由于矿渣微粉的下游行业为水泥制造和混凝土等周期性行业，行业发展与国民经济增速、固定资产投资等密切相关。自 2020 年以来受疫情、房地产行业下行等影响，导致建筑建材行业整体低迷，市场需求减少。国家经济发展进入新常态，基础设施建设和房地产增速放缓的态势未发生明显改观，下游行业的疲软可能导致矿渣微粉行业出现下游需求疲软态势，下游需求的变化将给矿渣微粉行业的发展，带来不确定性。</p> <p>应对措施：面对当前下游需求疲软态势，公司一方面加强产品质量及服务，保市场、保客户；另一方面持续加大市场开拓，拓展秦岭以北关中矿粉销售市场。公司在关中片区矿粉销量逐步增加，目前月销 2 万吨左右。</p>
季节性波动的风险	<p>风险事项：由于气候原因，公司主要销售区域西南地区和西北地区冬季气温低，建筑施工无法开展施工作业；加之每年春节前后建筑施工人员流动大，返乡人员较多；每年 12 月至次年 2 月期间，室外施工大面积停止作业。受上述因素影响，公司的经营业绩存在明显的季节性波动。</p> <p>应对措施：公司持续加大市场开拓，同时加强产品研发，开发产品新的应用客户。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>风险事项：由于矿渣粉行业经济效应好、发展空间大，市场对矿渣粉产品的需求与日俱增，市场的广阔前景将吸引越来越多的市场参与者，市场竞争便日益激烈。面对不断变化的市场需求，行业内企业通过产品创新、技术创新等方式为客户提供更优质的服务，以提升公司的市场竞争力。若公司未来不能正确判断、把握客户需求变化以及行业的市场动态和发展趋势，不能根据市场变化及时调整经营战略并进行业务创新，公司将面临因市场竞争不断加剧而导致市场份额下降的风险，进而对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司依托现有生产能力，持续加大科技创新，开发新产品，同时持续加大市场开拓，拓展秦岭以北关中矿粉销售</p>

	<p>市场。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>风险事项：公司于 2023 年 3 月由有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内控体系。但由于成立时间较短，公司治理和内部控制体系需在经营过程中逐渐完善。未来随着公司发展和经营规模扩大，将对公司治理提出更高要求。故在股份公司设立初期，存在公司治理机制执行不到位的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续健全完善内控体系，加强内控管理制度落实。</p>
<p>销售价格波动风险</p>	<p>风险事项：公司主营矿渣微粉，产品主要用于水泥生产及建筑施工使用，产品售价受大宗建材商品价格波动影响。同时产品下游水泥售价及建筑施工行业行情，这些因素都对公司的商品定价产生影响。尽管当商品价格波动时，公司可通过采购价格的议价抵御销售价格的波动，但产品销售价格存在公司不可控风险可能对公司的业绩产生影响。</p> <p>应对措施：公司将持续加大市场开拓，提高市场占有率。同时积极推进产品品牌建设，加大对外企业宣传，提升产品品牌影响力。</p>
<p>资产负债率高风险</p>	<p>风险事项：公司为生产型企业，在报告期之前存在向控股股东借入资金购建生产线等长期资产的情况。截至报告期末公司总负债为 13,174.35 万元，65.45%、流动比率为 0.40。目前，公司与供应商合作良好、控股股东未要求公司还款，但仍不排除后期无法偿还债务风险。</p> <p>应对措施：公司将持续优化负债结构，建立完善的投、融资机制，将单一融资方式转变成发行股票、租赁、信用筹资以及发行债券等多种方式直接融资，分散投、融资的风险，以最小的投入获取最大的投资回报，提高企业资本的运行速度，降低企业的资本负债率，使资本能充分发挥财务杠杆的作用。</p>
<p>采购集中度较高风险</p>	<p>风险事项：公司生产矿粉用主要原材料水渣、燃料高炉燃气等主要采购于陕西钢铁集团有限公司下属公司：陕钢集团汉中钢铁有限责任公司、陕西龙门钢铁（集团）有限责任公司。公司生产及经营用电向陕钢集团汉中钢铁有限责任公司采购。虽目前公司与前述 2 家供应商存在较强的采购合作关系，并进一步签订合作协议加强合作关系，但仍存在采购集中、受供应商经营生产水渣数量变动导致的经营风险；公司虽在用电、高转炉煤气方面对陕钢汉中公司有一定依赖，但不会对公司生产经营产生重大不利影响。</p> <p>应对措施：公司持续加强科技研发，开发新产品，同时持续拓展与供应商的合作，抵御供应商集中的风险。</p>
<p>办公场所未取得产权证书风险</p>	<p>风险事项：公司目前办公场所系 2015 年从西铁联购入，办公场所附着的土地未同步购买导致办公场所的产权证书无法办理。虽然就该土地公司已与土地产权权属人签订了购买合同并支付了部分土地款，但由于产权历史关系复杂，目前正在办理，土地尚未过户到公司，相应的办公场所亦未办理产权证书。针对前</p>

	<p>述办公场所产权事项, 虽然勉县不动产登记局出具说明: 待赛柯瑞思取得所租赁地块的土地权属证书后, 基本符合后期办理房屋产权登记的实质性条件。且赛柯瑞思生产经营所使用房屋建筑物不属于强制征收、征用或拆迁范围, 且赛柯瑞思未因房屋建筑物未办理产权登记受到勉县不动产登记局行政处罚。但仍不排除, 如果未来不能取得办公场所的产权, 对公司正常生产经营产生不利影响风险。</p> <p>应对措施: 公司将加快推进土地购买, 完善相关产权办理。</p>
<p>关联交易决策风险</p>	<p>风险事项: 公司目前主要原材料及燃料等采购来源为陕煤集团下属公司, 且发生的关联交易具备必要性。公司已制定《关联交易管理办法》, 并对关联交易审批权限及程序做了明确规定。关联交易审议时, 关联方需履行回避程序。在此情形之下, 若非关联方不同意公司与关联方之间的关联交易而导致关联交易不通过, 则可能对公司经营构成不利影响。同时公司所处的陕煤集团存在众多关联方等情形, 公司若后期疏于履行审批程序或审批程序不规范, 可能存在关联交易不规范风险。</p> <p>应对措施: 公司将持续完善健全关联交易相关制度, 加强相关内控制度的落实。</p>
<p>业绩下滑风险</p>	<p>风险事项: 本期公司净利润和毛利率均有所回升, 但鉴于公司产品售价和销量受钢材、水泥、煤炭等大宗交易价格影响, 存在不可控因素, 仍不排除后期业绩持续下滑风险。</p> <p>应对措施: 公司将持续加大市场开拓, 拓展秦岭以北关中矿粉销售市场, 提高市场占有率, 同时加强生产成本管控。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	93,500,000.00	25,309,065.75
销售产品、商品, 提供劳务	20,000,000.00	880,285.96
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	20,000,000.00	10,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
接收关联方财务资助发生利息		1,747,318.63
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		774,144.02
贷款		
本期财务公司存款利息收入		16,942.17

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、日常性关联交易

(1) 购买原材料、燃料、动力，接受劳务：

陕钢集团汉中钢铁有限责任公司向公司供应生产原料污泥及提供水、电、高炉煤气等燃料动力；公司向陕西龙门钢铁（集团）有限责任公司采购生产原材料水渣；公司向陕西钢铁集团禹宏环保科技有限公司采购生产原材料转炉渣；公司向陕煤电力略阳有限公司采购生产原材料粉煤灰粗灰。

(2) 销售产品、商品，提供劳务：

公司销售生产加工副产品铁渣给陕西瑞威铁路物资配送有限公司。

(3) 其他：公司根据经营及资金情况，向陕西善美商业保理有限公司申请一年期的善美融单（债权凭证）1,000.00 万元用于支付供应商货款。

以上日常性关联交易均为公司日常生产经营及发展所需，交易价格公允，必要合理且持续稳定。

2、其他重大关联交易情况

(1) 公司接收陕西建材科技集团股份有限公司财务资助本期发生的利息 1,747,318.63 元。

3、截止报告期末，公司在陕煤财务公司存款余额 774,144.02 元，报告期内存款利息收入 16,942.17 元。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2023 年 8 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2023 年 8 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2023 年 8 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易	2023 年 8 月 25 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2023 年 8 月 25 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%	
	其中: 控股股东、实际控制 人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	60,000,000	100.00%	0	60,000,000	100.00%	
	其中: 控股股东、实际控制 人	30,600,000	51.00%	0	30,600,000	51.00%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		60,000,000	-	0	60,000,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股 数	持股 变动	期末持股 数	期末 持 股 比 例 %	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	陕西建材 科技集团 股份有限 公司	30,600,000	0	30,600,000	51%	30,600,000	0	0	0
2	陕西西铁 联工程材 料有限公 司	18,000,000	0	18,000,000	30%	18,000,000	0	0	0
3	陕钢集团 汉中钢铁 有限责任 公司	11,400,000	0	11,400,000	19%	11,400,000	0	0	0
合计		60,000,000	-	60,000,000	100%	60,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

公司股东建材科技、陕钢汉中公司同为陕煤集团实际控制企业。除此之外，公司各股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位: 股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初 持普 通股 股数	数 量 变 动	期末 持普 通股 股数	期 末 普 通 股 持 股 比 例%
				起始日期	终止日期				
郭耀斌	董事长	男	1968 年 5 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
侯晓波	董事、总 经理	男	1962 年 6 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
许征	董事、副 总经理	男	1984 年 4 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
吴蕊莉	董事	女	1972 年 2 月	2023 年 3 月 9 日	2024 年 7 月 23 日	0	0	0	0%
张碧涛	董事	男	1984 年 11 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
张刚强	董事	男	1978 年 11 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
李光祖	董事	男	1970 年 10 月	2024 年 2 月 27 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
谢巍	监 事 会 主 席	男	1968 年 10 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
李慧敏	监事	女	1986 年 12 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
何朝勃	职 工 监 事	男	1983 年 3 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
张伟刚	副 总 经 理	男	1982 年 4 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
姚伟伟	董 事 会 秘 书	男	1985 年 7 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%
姜丰	财 务 负 责 人、副 总 经 理	男	1974 年 12 月	2023 年 3 月 9 日	2026 年 3 月 8 日	0	0	0	0%

注: 截止目前, 公司董事吴蕊莉已辞退公司董事职务。鉴于公司董事吴蕊莉女士因个人工作调动辞去公司董事职务, 根据《陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司章程》的有关规定, 2024 年 7 月 3 日公司第一届董事会第七次会议审议并通过了《关于提名田海英为公司第一届董事会董事的议案》, 详见公司 2024 年 7 月 4 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司董事任命公告》(公告编号: 2024-029)。

2024 年 7 月 23 日公司 2024 年第二次临时股东大会审议并通过《关于提名田海英为公司第一届董事会董事的议案》, 详见公司 2024 年 7 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司 2024 年第二次临时股东大会决议公告》(公告编号: 2024-032)。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长郭耀斌、董事吴蕊莉、董事张碧涛及监事李慧敏在公司控股股东建材科技任职；公司董事李光祖、监事会主席谢巍在公司股东陕钢汉中公司任职；公司董事张刚强在公司股东西铁联公司任职，其他董事、监事和高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在亲属关系或者其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李光祖	无	新任	董事	新任
史明奇	董事	离任	无	退休离任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

李光祖, 男, 1970 年 10 月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 本科学历。1993 年 7 月至 1993 年 12 月, 在陕西龙门钢铁有限责任公司焦化厂任会计; 1993 年 12 月至 1995 年 12 月在陕西龙门钢铁有限责任公司财务部任费用会计; 1995 年 12 月至 1996 年 5 月, 在陕西龙门钢铁有限责任公司机动厂任企管员; 1996 年 5 月至 2004 年 3 月在陕西龙门钢铁有限责任公司物资总库任材料会计; 2004 年 3 月至 2006 年 2 月在陕西龙门钢铁有限责任公司炼钢厂任企管员; 2006 年 2 月至 2011 年 4 月在陕西龙门钢铁集团环保产业开发有限公司历任经营科副科长、科长、办公室主任; 2011 年 4 月至 2012 年 5 月在陕钢集团汉中钢铁有限责任公司企管科任科长; 2012 年 5 月至 2015 年 11 月在陕钢集团汉中钢铁有限责任公司销售部任部长助理; 2015 年 11 月至 2019 年 6 月借调于陕钢集团汉中钢铁有限责任公司企业管理部; 2019 年 6 月至 2023 年 3 月在陕钢集团汉中钢铁有限责任公司企业管理部任副部长; 2023 年 3 月至 2023 年 8 月在陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司任副总经理; 2023 年 8 月至今在陕钢集团汉中钢铁有限责任公司企业管理部任副部长。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	25	25
财务人员	5	6
采购人员	6	6
生产人员	46	46
销售人员	22	23
研发人员	4	4
员工总计	108	110

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况

无。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	1,649,571.83	10,083,125.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	1,920,895.24	1,814,680.01
应收账款	六、（三）	28,145,033.22	28,962,449.99
应收款项融资	六、（四）	940,603.60	775,319.99
预付款项	六、（五）	1,754,218.31	1,651,876.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（六）	59,320.00	353,037.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（七）	15,016,042.99	7,885,923.24
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	521,823.90	592,605.42
流动资产合计		50,007,509.09	52,119,018.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、(九)	130,180,947.50	136,300,147.52
在建工程	六、(十)	879,863.44	879,863.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	1,636,602.91	1,594,257.52
递延所得税资产	六、(十二)	3,476,910.56	3,431,564.37
其他非流动资产	六、(十三)	15,100,000.00	15,166,313.00
非流动资产合计		151,274,324.41	157,372,145.85
资产总计		201,281,833.50	209,491,164.13
流动负债:			
短期借款	六、(十四)	26,500,000.00	20,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、(十五)	28,736,624.32	31,431,087.96
预收款项			
合同负债	六、(十六)	5,423,509.57	7,213,770.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十七)	80,284.41	1,293,368.24
应交税费	六、(十八)	521,534.99	870,209.26
其他应付款	六、(十九)	64,521,138.38	61,777,772.80
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(二十)	705,056.24	2,637,790.17
流动负债合计		126,488,147.91	125,223,998.98
非流动负债:			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十一)	5,255,305.51	5,482,888.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,255,305.51	5,482,888.87
负债合计		131,743,453.42	130,706,887.85
所有者权益：			
股本	六、(二十二)	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十三)	11,501,182.81	11,501,182.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、(二十四)	3,378,045.02	3,561,204.91
盈余公积	六、(二十五)	414,764.77	414,764.77
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十六)	-5,755,612.52	3,307,123.79
归属于母公司所有者权益合计		69,538,380.08	78,784,276.28
少数股东权益			
所有者权益合计		69,538,380.08	78,784,276.28
负债和所有者权益总计		201,281,833.50	209,491,164.13

法定代表人：郭耀斌

主管会计工作负责人：姜丰

会计机构负责人：姜丰

(二) 利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入	六、(二十七)	62,350,034.74	75,542,480.12
其中: 营业收入	六、(二十七)	62,350,034.74	75,542,480.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、(二十七)	71,230,554.81	79,476,144.79
其中: 营业成本	六、(二十七)	62,936,132.39	70,111,251.51
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(二十八)	434,581.55	549,636.49
销售费用	六、(二十九)	1,234,159.78	1,219,269.71
管理费用	六、(三十)	4,271,019.38	5,343,237.16
研发费用			
财务费用	六、(三十一)	2,354,661.71	2,252,749.92
其中: 利息费用		2,370,390.52	2,270,516.47
利息收入		17,598.37	19,392.23
加: 其他收益	六、(三十二)	512,226.49	251,748.43
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	六、(三十三)	-19,687.50	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	六、(三十四)	-302,307.92	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-8,690,289.00	-3,681,916.24
加: 营业外收入	六、(三十五)		413,722.43
减: 营业外支出	六、(三十六)	80,124.34	318.63
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-8,770,413.34	-3,268,512.44
减: 所得税费用	六、(三十七)	292,322.97	
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-9,062,736.31	-3,268,512.44
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,062,736.31	-3,268,512.44
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-9,062,736.31	-3,268,512.44
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,062,736.31	-3,268,512.44
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.15	-0.05
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.15	-0.05

法定代表人: 郭耀斌

主管会计工作负责人: 姜丰

会计机构负责人: 姜丰

(三) 现金流量表

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		71,001,457.19	114,985,939.59
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)1	2,048,918.18	3,556,113.07
经营活动现金流入小计		73,050,375.37	118,542,052.66
购买商品、接受劳务支付的现金		66,673,457.34	86,360,098.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,274,413.22	6,252,794.33
支付的各项税费		2,767,139.48	9,868,794.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十八)2	1,673,035.13	1,488,101.39
经营活动现金流出小计		77,388,045.17	103,969,788.44
经营活动产生的现金流量净额		-4,337,669.80	14,572,264.22
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,593.00	2,955,459.61
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		43,593.00	2,955,459.61
投资活动产生的现金流量净额		-43,593.00	-2,955,459.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（三十八）3		60,770,000.00
筹资活动现金流入小计		6,500,000.00	60,770,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		552,290.37	2,019,000.61
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	六、（三十八）4		62,797,032.78
筹资活动现金流出小计		10,552,290.37	64,816,033.39
筹资活动产生的现金流量净额		-4,052,290.37	-4,046,033.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,433,553.17	7,570,771.22
加：期初现金及现金等价物余额		10,083,125.00	8,514,734.31
六、期末现金及现金等价物余额		1,649,571.83	16,085,505.53

法定代表人：郭耀斌

主管会计工作负责人：姜丰

会计机构负责人：姜丰

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	说明 1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1、公司经营存在季节性或者周期性特征。由于气候原因，公司主要销售区域西南地区和西北地区冬季气温低，建筑施工无法开展施工作业；加之每年春节前后建筑施工人员流动大，返乡人员较多；每年 12 月至次年 2 月期间，室外施工大面积停止作业。受上述因素影响，公司的经营存在季节性或者周期性特征。

（二） 财务报表项目附注

陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司 财务报表附注 (2024 年 1-6 月)

一、 公司基本情况

陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为汉中汉钢新型建材有限公司,是由陕西建材科技集团股份有限公司(曾用名“陕西生态水泥股份有限公司”)、陕西西铁联工程材料有限公司及陕钢集团汉中钢铁有限责任公司共同出资设立,于 2014 年 2 月 8 日经汉中市市场监督管理局注册登记。根据陕西煤业化工集团有限责任公司(公司的间接股东)2023 年 3 月 3 日有关公司整体股份制改制方案的批复(陕煤司发[2023]82 号)文件,同意公司以 2022 年 3 月 31 日为改制基准日,以经审计的净资产人民币 71,501,182.81 元,按 1.1917:1 的比例折股,折股后的公司股本总额为人民币 60,000,000.00 元,余额人民币 11,501,182.81 元计入资本公积。

根据 2023 年 12 月 28 日全国中小企业股份转让系统文件(股转系统函[2023 年]3410 号)同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌,公司于 2024 年 3 月 7 日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:赛柯瑞思,股票代码:874209。

公司统一社会信用代码:916107250880137456

法定代表人:郭耀斌

类型:其他股份有限公司(非上市)

注册资本:陆仟万元人民币

经营期限:2014-02-08 至无固定期限

住所:陕西省汉中市勉县定军山镇诸葛村

经营范围:非金属矿物制品制造;非金属矿及制品销售;建筑材料销售;金属材料销售;非金属废料和碎屑加工处理;金属废料和碎屑加工处理;固体废物治理;化工产品销售(不含许可类化工产品);五金产品零售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照企业会计准则及相关规定进行确认和计量,并基于以下所述的重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司声明按照本附注“二、财务报表的编制基础”、“四、公司重要会计政策及会计估计”所述的编制基础和会计政策、会计估计编制的财务报表，符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）重要性标准确认与选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元
重要的在建工程项目	单项金额超过资产总额 0.5%

（五）现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物指库存现金、可以随时用于支付的存款及公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务核算方法

1. 外币业务

公司发生的外币交易，采用交易日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日：

（1）对外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差异计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币会计报表的折算方法

对于境外经营的财务报表进行折算时，应遵循以下规定：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

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

(3) 产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”中列示。

（七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3.金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终

止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5.金融负债终止确认

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

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

6.金融资产和金融负债的抵销

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

7.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

（八）金融工具减值

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

1.减值准备的确认方法

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

信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金

流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2.信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

通常逾期超过30日，公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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）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，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

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

4.以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

5.金融资产减值的会计处理方法

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

6.各类金融资产信用损失的确定方法

本公司对金额重大的金融资产，在单项资产的基础上确定其信用损失，对其他金融资产在组合基础上确定相关金融工具的信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定信用风险特征组合的依据及计量预期信用损失的方法：

组合	内容	组合类别	预期信用损失会计估计政策
1	银行承兑汇票	低风险组合	根据款项性质及付款人信用，参考历史经验，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，如无明显迹象表明其已发生减值，则不计提信用损失准备
2	商业承兑汇票	账龄分析组合	按照应收款项的组合划分及预期损失率计提减值准备
3	应收其他客户款项	账龄分析组合	按该组合应收款项账龄和整个存续期预期信用损失率计提减值准备
4	其他应收款——应收政府补助组合	款项组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
	其他应收款——应收备用金押金保证金组合		
	其他应收款——应收暂付款等组合		
5	长期应收款-保证金	款项性质	

对于划分为账龄组合的应收款项，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预测，采用编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。观察所得的历史违约率于每个报告日期进行更新，并对前瞻性估算的变动进行分析。

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。

（九）应收款项融资

公司持有的应收票据，资产负债表日后存在背书或贴现的，表明公司管理该应收票据的业务模式可能是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。公司将其在“应收款项融资”项目列报。

（十）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（九）金融工具减值。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、在产品、合同履约成本、自制半成品、周转材料、库存商品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

1. 持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后公司是否保留少数股东权益，公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，公司停止

将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

3.其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1.长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否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。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

3) 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

4) 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

5) 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

当公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- a. 确认公司单独所持有的资产，以及按公司份额确认共同持有的资产；
- b. 确认公司单独所承担的负债，以及按公司份额确认共同承担的负债；
- c. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- d. 按公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- e. 确认单独所发生的费用，以及按公司份额确认共同经营发生的费用。

2. 长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的

初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

（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。

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。

3.长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；公司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；公司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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位

的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

公司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。

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。

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；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。

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，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。

4. 长期股权投资减值

期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，按单项投资可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备，一经计提，在以后会计期间不再转回。长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）“长期资产减值”。

（十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。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。固定

资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产的计价

固定资产按照成本进行初始计量。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。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，除按照应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。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。应计入固定资产成本的借款费用，按照《企业会计准则 第17号——借款费用》处理。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照相关规定确定。确定固定资产成本时，考虑预计弃置费用因素。

固定资产的后续支出为固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	10-45 年	5	2.11-9.5
机器设备	年限平均法	3-20 年	5	4.75-31.67
运输设备	年限平均法	5-15 年	5	6.33-19.00
其他设备	年限平均法	3-10 年	5	9.50-31.67

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额。单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产

成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

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

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十六）在建工程

1.在建工程的计价

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

2.在建工程结转固定资产的时点

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。所建造的固定资产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。

3.在建工程减值准备

公司期末按在建工程的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按其差额计提减值准备。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，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.借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按每月月末平均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。

(十八) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十一)“租赁”，公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额；

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

(3) 公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十九）无形资产

1.无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

2.研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十）“长期资产减值”。

（二十）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

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

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。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.短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3.辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4.其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）收入

1.收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2.可变对价

合同中存在可变对价的，公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3.重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4.应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5.交易价格分配至各单项履约义务

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6.主要责任人/代理人

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7.合同变更

公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8.特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）

后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

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

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

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

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

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

9.收入确认的具体方法

公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品合同：公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和

报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为矿粉及水泥，属于在某一时刻履约合同，产品收入确认需满足以下条件：
公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（二十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损

益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十九) 安全生产费用

根据财政部、国家发展改革委、有关部门及陕西建材科技集团股份有限公司印发的《安全生产费用提取和使用管理办法》的通知规定，对于水泥粉磨或矿粉生产单位按照营业收入的0.5%为计提标准。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或

负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

在租赁期开始日后，本公司应当按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是

否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。使用权资产发生减值的，按应减记的金额，借记“资产减值损失”科目，贷记“使用权资产减值准备”科目。使用权资产减值准备一旦计提，不得转回。

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为经营租赁和融资租赁。租赁的分类实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司作为出租人记录经营租赁业务在租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

本公司作为出租人记录融资租赁业务于租赁期开始日，本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

(三十二) 重要的会计政策、会计估计及变更

1. 本公司本期无重要会计政策变更。
2. 本公司本期无会计估计的变更。
3. 本公司本期无重大前期差错更正及其他事项调整。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照税法规定以销售货物和应税劳务计算销项税，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税，13%、9%。
城市维护建设税	实缴增值税，5%。
教育费附加	实缴增值税，3%。
地方教育费附加	实缴增值税，2%。
房产税	以房产原值的80%为计税依据，1.2%

税种	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额，15%
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积计缴，5 元/平方米

（二）税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委联合下发的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告2020年第23号)的规定，自2011年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类企业减按15%的税率征收企业所得税。

经陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西税务局批准，公司于2022年11月4日取得了高新技术企业证书，编号GR202261002041,有效期3年，本期企业所得税按15%计提。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期末余额”指2024年6月30日余额，“期初余额”指2023年12月31日余额；“本期金额”指2024年1-6月发生额，“上期金额”指2023年1-6月发生额。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,649,571.83	10,083,125.00
其中：存放于陕西煤业化工集团财务有限公司的银行存款	774,144.02	10,019,317.65
其他货币资金		
合计	1,649,571.83	10,083,125.00
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末货币资金中无因抵押、质押等使用有限制、存放境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	491,601.49	1,624,680.01
商业承兑汇票	1,504,519.74	200,000.00
小 计	1,996,121.23	1,824,680.01
减：预期信用损失	75,225.99	10,000.00
合计	1,920,895.24	1,814,680.01

2. 本期无计提、转回或收回的预期信用损失情况

类 别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		本期计提	收回或转回	核销	
应收票据预期信用损失	10,000.00	65,225.99			75,225.99
合 计	10,000.00	65,225.99			75,225.99

3. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4.期末公司无已质押的应收票据。

(三) 应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	26,984,932.40	28,164,179.22
1 至 2 年	2,108,211.85	1,187,571.36
2 至 3 年	289,750.38	1,590,918.16
3 至 4 年	1,022,771.78	
4 至 5 年	57.00	60,057.00
5 年以上		
小 计	30,405,723.41	31,002,725.74
减：预期信用损失	2,260,690.19	2,040,275.75
合 计	28,145,033.22	28,962,449.99

2.按计提的预期信用损失分类列示

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的的应收账款	30,405,723.41	100.00	2,260,690.19	7.44%	28,145,033.22
合 计	30,405,723.41	100.00	2,260,690.19	7.44%	28,145,033.22

(续)

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的的应收账款	31,002,725.74	100.00	2,040,275.75	6.58	28,962,449.99
合 计	31,002,725.74	100.00	2,040,275.75	6.58	28,962,449.99

3.组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款：

账 龄	期末账面余额		
	金额	预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1 年以内	26,984,932.40	1,349,246.62	5.00
1 至 2 年	2,108,211.85	210,821.19	10.00
2 至 3 年	289,750.38	86,925.11	30.00
3 至 4 年	1,022,771.78	613,663.07	60.00
4 至 5 年	57.00	34.20	60.00
5 年以上			
合 计	30,405,723.41	2,260.690.19	7.44

账龄	期末账面余额		
	金额	预期信用损失	预期信用损失率 (%)
净值			28,145,033.22

(续)

账龄	期初账面余额		
	金额	预期信用损失	预期信用损失率 (%)
1 年以内	28,164,179.22	1,408,208.96	5.00
1 至 2 年	1,187,571.36	118,757.14	10.00
2 至 3 年	1,590,918.16	477,275.45	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	60,057.00	36,034.20	60.00
5 年以上			
合计	31,002,725.74	2,040,275.75	6.58
净值			28,962,449.99

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提					
账龄组合计提	2,040,275.75	220,414.44			2,260,690.19
合计	2,040,275.75	220,414.44		-	2,260,690.19

5. 本报告期无核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)
汉中懿廷商贸有限公司	6,465,301.71	21.26
江油红狮水泥有限公司	4,895,283.90	16.10
西咸新区芸盛建筑材料有限公司	4,774,100.62	15.70
西安晋志建材有限公司	3,025,799.48	9.95
中铁五局集团贵州工程有限公司	2,107,129.35	6.93
合计	21,267,615.06	69.94

7. 本报告期无其他因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	940,603.60	775,319.99
合计	940,603.60	775,319.99

说明：本公司应收款项融资核算的银行承兑汇票，主要是由信用风险和延期付款风险很小的 6 家大型商业银行：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，以及 9 家上市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安

银行、兴业银行、浙商银行（以下统称 6+9 银行）所承兑，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,347,387.17	76.81	1,163,277.09	70.42
1 至 2 年	25,751.46	1.47	488,581.83	29.58
2 至 3 年	381,079.68	21.72	18.00	
合计	1,754,218.31	100.00	1,651,876.92	100.00

2. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
陕西龙门钢铁（集团）有限责任公司	关联方	832,828.85	47.48
中铁国际多式联运有限公司西安分公司	非关联方	350,000.00	19.95
西安天巽测绘工程有限公司	非关联方	210,000.00	11.97
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	关联方	109,223.17	6.23
陕西汉中钢铁集团有限公司	非关联方	65,461.68	3.73
合计		1,567,513.70	89.36

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	59,320.00	353,037.71
合计	59,320.00	353,037.71

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,000.00	327,050.22
1 至 2 年		2,600.00
2 至 3 年	2,600.00	
3 至 4 年	100,000.00	100,000.00
4 至 5 年		100,000.00
5 年以上	100,000.00	
小计	252,600.00	529,650.22
减：预期信用损失	193,280.00	176,612.51
合计	59,320.00	353,037.71

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	252,600.00	470,000.00
往来款		59,650.22

款项性质	期末余额	期初余额
小计	252,600.00	529,650.22
减：预期信用损失	193,280.00	176,612.51
合计	59,320.00	353,037.71

3.坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	76,612.51		100,000.00	176,612.51
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	16,667.49			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	93,280.00		100,000.00	193,280.00

4.本期无实际核销的其他应收款。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
宁夏贺兰山昆仑货运有限公司	保证金	100,000.00	3至4年	39.59
陕西省汉中市勉县勉阳街道办事处西寨社区居民委员会	保证金	100,000.00	5年以上	39.59
铜川海螺新材料有限责任公司	保证金	10,000.00	1年以内	3.96
礼泉海螺建筑科技有限责任公司	保证金	10,000.00	1年以内	3.96
宝鸡市众喜金陵河水泥有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	3.96
合计		230,000.00		91.06

(七) 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	11,993,520.18		11,993,520.18	7,547,274.86		7,547,274.86
自制半成品及在产品						

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
库存商品	3,022,522.81		3,022,522.81	338,648.38		338,648.38
合计	15,016,042.99		15,016,042.99	7,885,923.24		7,885,923.24

2.期末公司无对外担保、抵押的存货。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预扣利息待摊支出	521,823.90	592,605.42
合计	521,823.90	592,605.42

(九) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	130,180,947.50	136,300,147.52
固定资产清理		
合计	130,180,947.50	136,300,147.52

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	合计
一、账面原值：					-
1. 期初余额	77,244,319.71	134,454,064.31	64,957.26	797,197.03	212,560,538.31
2. 本期增加金额		25,381.42		15,248.85	40,630.27
(1) 购置		25,381.42		15,248.85	40,630.27
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		7,880.00			7,880.00
(1) 处置或报废		7,880.00			7,880.00
4. 期末余额	77,244,319.71	134,471,565.73	64,957.26	812,445.88	212,593,288.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,727,169.37	43,529,082.54	31,869.68	376,765.51	59,664,887.10
2. 本期增加金额	1,457,612.15	4,659,728.56	2,571.18	39,524.40	6,159,436.29
(1) 计提	1,457,612.15	4,659,728.56	2,571.18	39,524.40	6,159,436.29
3. 本期减少金额		7,486.00			7,486.00
(1) 处置或报废		7,486.00			7,486.00
4. 期末余额	17,184,781.52	48,181,325.10	34,440.86	416,289.91	65,816,837.39
三、减值准备					
1. 期初余额	6,708,297.93	9,664,239.64	17,090.91	205,875.21	16,595,503.69
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	6,708,297.93	9,664,239.64	17,090.91	205,875.21	16,595,503.69
四、账面价值					
1. 期末账面价值	53,351,240.26	76,626,000.99	13,425.49	190,280.76	130,180,947.50
2. 期初账面价值	54,808,852.41	81,260,742.13	15,996.67	214,556.31	136,300,147.52

注：

1. 期末无融资租入的固定资产。
2. 期末无经营租赁租出的固定资产。
3. 期末房屋建筑物尚未办理产权证。

(十) 在建工程

项目	期末账面价值	期初账面价值
在建工程	879,863.44	879,863.44
工程物资		
合计	879,863.44	879,863.44

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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
钢渣项目(4#线)	879,863.44		879,863.44	879,863.44		879,863.44
合计	879,863.44		879,863.44	879,863.44		879,863.44

2. 期末在建工程不存在对外抵押、担保的情况。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
勉县老道寺镇矿山道路费	1,500,000.00		150,000.00		1,350,000.00
办公楼屋顶修缮	94,257.52		23,564.34		70,693.18
2#生产线减速机维修款		323,864.58	107,954.85		215,909.73
合计	1,594,257.52	323,864.58	281,519.19		1,636,602.91

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	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	19,124,699.87	2,868,704.98	18,822,391.95	2,823,358.79
新租赁准则产生的影响				
未弥补亏损	4,054,703.85	608,205.58	4,054,703.85	608,205.58
合计	23,179,403.72	3,476,910.56	22,877,095.80	3,431,564.37

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则产生的影响				
合 计				

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地款	15,000,000.00	15,000,000.00
预付设备款及工程款	100,000.00	166,313.00
合 计	15,100,000.00	15,166,313.00

(十四) 短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
已贴现具有追索权的债权凭证(善美融单)	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	6,500,000.00	
合 计	26,500,000.00	20,000,000.00

注:本期取得招商银行西安分行 1000 万元信用贷款额度, 截止本期末, 实际提取 650 万元。

(十五) 应付账款

1.应付账款列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	22,884,549.89	79.63	20,142,981.59	64.09
1 至 2 年	345,099.86	1.20	10,672,523.55	33.96
2 至 3 年	5,272,609.47	18.35	615,582.82	1.95
3 至 4 年	234,365.10	0.82		
合 计	28,736,624.32	100.00	31,431,087.96	100.00

2. 应付账款期末前五名单位情况

项目	与公司关系	期末余额	占比 (%)
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	关联方	7,958,625.11	27.70
陕西伟宏建设工程有限公司	非关联方	4,962,150.07	17.27
韩城市鑫安运输有限责任公司	非关联方	1,450,890.14	5.05
勉县通裕工程有限公司	非关联方	1,422,846.96	4.95
陕西源杰工贸有限责任公司	非关联方	1,365,419.30	4.75
合 计		17,159,931.58	59.72

3. 公司账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西伟宏建设工程有限公司	4,962,150.07	业务未完结
合 计	4,962,150.07	

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,423,509.57	7,213,770.55
合计	5,423,509.57	7,213,770.55

公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(十七) 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
一、短期薪酬	1,293,368.24	4,237,624.71	5,450,708.54	80,284.41
二、离职后福利-设定提存计划		769,934.25	769,934.25	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,293,368.24	5,007,558.96	6,220,642.79	80,284.41

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,290,368.24	3,211,123.75	4,497,197.25	4,294.74
二、职工福利费		328,750.21	328,750.21	
三、社会保险费		416,642.58	416,642.58	
其中：1.医疗保险费		374,279.06	374,279.06	
2.工伤保险费		42,363.52	42,363.52	
四、住房公积金		179,101.79	179,101.79	
五、工会经费和职工教育经费	3,000.00	102,006.38	29,016.71	75,989.67
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	1,293,368.24	4,237,624.71	5,450,708.54	80,284.41

3. 设定提存计划列示

设定提存计划项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		550,707.44	550,707.44	
二、失业保险		21,444.81	21,444.81	
三、企业年金缴费		197,782.00	197,782.00	
合计		769,934.25	769,934.25	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交增值税	404,081.40	688,008.28
企业所得税		
城建税	21,562.56	37,887.03
教育费附加	12,937.54	22,732.22
地方教育附加	8,625.02	15,154.81
水利建设基金	6,750.48	9,120.45
房产税	22,539.72	44,558.07
城镇土地使用税	29,955.81	29,955.81
印花税	6,477.08	6,175.26

项目	期末余额	期初余额
环境保护税	5,000.00	13,702.46
个人所得税	3,605.38	2,914.87
合计	521,534.99	870,209.26

(十九) 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	64,521,138.38	61,777,772.80
合计	64,521,138.38	61,777,772.80

1.按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联往来款项	59,805,068.80	58,092,347.19
其他往来款项	3,277,798.74	2,154,139.80
未结算费用	1,438,270.84	1,531,285.81
合计	64,521,138.38	61,777,772.80

2.期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	705,056.24	937,790.17
未终止确认的银行承兑汇票		1,300,000.00
已背书未到期的供应链票据		400,000.00
合计	705,056.24	2,637,790.17

(二十一) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	5,482,888.87		227,583.36	5,255,305.51
合计	5,482,888.87		227,583.36	5,255,305.51

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

(二十二) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
陕西建材科技集团股份有限公司	30,600,000.00						30,600,000.00
陕西西铁联工程材料有限公司	18,000,000.00						18,000,000.00
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	11,400,000.00						11,400,000.00
股本总数	60,000,000.00						60,000,000.00

(二十三) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,501,182.81			11,501,182.81
其他资本公积				
合 计	11,501,182.81			11,501,182.81

(二十四) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,561,204.91	47,502.49	230,662.38	3,378,045.02
合 计	3,561,204.91	47,502.49	230,662.38	3,378,045.02

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	414,764.77			414,764.77
合 计	414,764.77			414,764.77

(二十六) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上期末未分配利润	3,307,123.79	8,632,782.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,307,123.79	8,632,782.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,062,736.31	4,147,647.73
减：提取法定盈余公积		414,764.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
净资产折股		9,058,541.78
期末未分配利润	-5,755,612.52	3,307,123.79

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	59,787,668.40	61,360,107.33	72,357,353.83	68,355,094.30
其他业务	2,562,366.34	1,567,025.06	3,185,126.29	1,756,157.21
合 计	62,350,034.74	62,936,132.39	75,542,480.12	70,111,251.51

1. 主营业务分类

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
矿粉收入	59,787,668.40	61,360,107.33	61,988,117.28	56,420,942.34
水泥收入			10,369,236.55	11,934,151.96
合 计	59,787,668.40	61,360,107.33	72,357,353.83	68,355,094.30

2. 其他业务分类

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
材料销售收入及其他	2,449,079.16	1,576,025.06	2,961,773.99	1,756,157.21

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
贸易代理收入	113,287.18		223,352.30	
合计	2,562,366.34	1,576,025.06	3,185,126.29	1,756,157.21

(二十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	102,685.59	202,990.16
教育费附加	61,611.35	121,794.09
地方教育费附加	41,074.24	81,196.06
房产税	51,696.27	45,079.44
土地使用税	59,911.62	29,955.81
印花税	76,190.11	49,864.95
环境保护税	9,487.51	18,755.98
水利基金	31,924.86	
合计	434,581.55	549,636.49

(二十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	875,253.84	885,678.68
折旧费	8,556.24	17,845.41
摊销费	150,000.00	150,000.00
运输费	2,201.83	34,932.95
检验费	3,962.26	
业务招待费	59,952.80	31,525.00
车辆使用费	7,050.00	13,686.00
宣传费	18,867.92	
办公费	6,449.21	1,938.47
差旅费	69,985.88	24,651.61
租赁费	31,200.00	43,735.85
其他	679.80	15,275.74
合计	1,234,159.78	1,219,269.71

(三十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
材料及低值易耗品	16,760.00	
职工薪酬	2,604,340.11	3,212,577.12
燃料及动力	20,738.78	18,574.81
折旧费	149,278.75	152,296.37
修理费	60,183.28	354,549.45
诉讼费		101,729.49
聘请中介机构费	952,648.02	531,941.35
业务招待费	37,230.00	34,588.89
车辆使用费	37,901.92	44,125.19
宣传费	26,900.00	23,600.00
办公费	49,019.67	84,635.07

项目	本期金额	上期金额
差旅费	43,238.34	47,721.75
试验检验费	28,301.89	
租赁费		600,000.00
技术服务费	69,824.25	6,154.41
党政经费	29,144.68	35,276.66
管理服务费	115,723.28	
会议费		20,984.91
税费		53,731.24
其他	29,786.41	20,750.45
合 计	4,271,019.38	5,343,237.16

(三十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,370,390.52	2,270,516.47
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	17,598.37	19,392.23
其他	1,869.56	1,625.68
合 计	2,354,661.71	2,252,749.92

(三十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
一、计入其他收益的政府补助	257,583.36	242,736.41
其中：与递延收益相关的政府补助	227,583.36	220,750.02
直接计入当期损益的政府补助	30,000.00	21,986.39
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	254,643.13	9,012.02
个人所得税手续费返还	1,319.81	9,012.02
增值税进项税加计扣除	253,323.32	
合 计	512,226.49	251,748.43

政府补助明细：

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
陕西循环发展专项资金	136,666.68	129,833.34	与资产相关
技术改造专项资金	44,250.00	44,250.00	与资产相关
省级工业节能专项资金	46,666.68	46,666.68	与资产相关
高新技术企业奖励资金	30,000.00		与收益相关
稳岗补贴		7,500.00	与收益相关
生育津贴		14,486.39	与收益相关
合 计	257,583.36	242,736.41	

(三十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
使用权资产处置损益	-19,687.50		-19,687.50
固定资产清理			
合计	-19,687.50		-19,687.50

(三十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-65,225.99	
应收账款坏账损失	-220,414.44	
其他应收款坏账损失	-16,667.49	
合计	-302,307.92	

(三十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿		413,722.43	
其他			
合计		413,722.43	

(三十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	394.00		394.00
滞纳金	79,730.34	318.63	79,730.34
合计	80,124.34	318.63	80,124.34

(三十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用(自查补税)	337,669.16	
递延所得税费用	-45,346.19	
合计	292,322.97	

注：当期所得税费用指本期间公司被陕西省税务局“双随机抽查”抽中，按要求进行税收自查后补缴的企业所得税。

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-8,770,413.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
本期转销递延所得税资产的影响	
其他	292,322.97
所得税费用	292,322.97

(三十八) 现金流量表项目

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	31,319.81	30,998.41
收利息收入	17,598.37	19,392.23
收回保证金及其他	2,000,000.00	3,505,722.43
合计	2,048,918.18	3,556,113.07

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各项期间费用	1,643,035.13	1,451,101.39
支付的员工借款等其他往来		37,000.00
往来款		
支付的履约/投标保证金	30,000.00	
合计	1,673,035.13	1,488,101.39

3.收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款		60,770,000.00
合计		60,770,000.00

4.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款及利息		62,797,032.78
合计		62,797,032.78

(三十九) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,062,736.31	-3,268,512.44
加：资产减值准备		
信用减值准备	302,307.92	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,159,436.29	6,905,630.61
使用权资产折旧		
长期待摊费用摊销	281,519.19	484,733.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收	19,687.50	

补充资料	本期金额	上期金额
益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	394.00	
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,370,390.52	2,252,749.92
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-45,436.19	
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-7,130,119.75	4,715,581.14
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	737,294.25	31,210,322.57
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	2,029,592.78	-27,728,241.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,337,669.80	14,572,264.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,649,571.83	16,085,505.53
减：现金的年初余额	10,083,125.00	8,514,734.31
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,433,553.17	7,570,771.22

注：其他为递延收益变动、专项储备变动、存货跌价准备转销、固定资产减值准备的转销。

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,649,571.83	16,085,505.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,649,571.83	16,085,505.53
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	1,649,571.83	16,085,505.53
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		

七、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
陕西循环发展专项资	2,915,555.56		136,666.68		2,778,888.88	与资产相

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
金						关
技术改造专项资金	354,000.00		44,250.00		309,750.00	与资产相关
省级工业节能专项资金	1,213,333.31		46,666.68		1,166,666.63	与资产相关
转炉钢尾渣分质分级综合利用技术研究与开发	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产/收益相关
高新技术企业奖励资金		30,000.00	30,000.00			与收益相关
合 计	5,482,888.87	30,000.00	257,583.36		5,255,305.51	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期金额	上期金额
其他收益	257,583.36	242,736.41

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险，本公司无以外币结算的业务，因此，不存在外汇风险。

(2) 利率风险

利率风险指金融工具公允价值或未来现金流量变动而产生波动的风险。

①金融工具公允价值变动风险:目前，本公司金融工具均以历史成本计量，不存在公允价值变动带来的风险。

②未来现金流量变动风险:因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率的银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2.信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司对客户的信用情况进行审核，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。资产负债表中应收票据、应收账款、其他应收款的账面价值正是公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，本公司并面临重大信用风险参见，附注六(二)、(三)、(六)。

3.流动风险

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。公司通过利用母公司陕西建材科技集团股份有限公司的资金支持和银行贷款，以管理其流动性风险;在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务。

(二) 金融资产转移

公司对于信用等级较高的 6+9 银行（中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行、招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）开具的银行承兑汇票进行贴现和背书的，公司将其终止确认；对于非 6+9 银行开具的银行承兑汇票及商业承兑汇票进行贴现和背书的，公司不终止确认。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的金融资产转移事项。

九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

以公允价值计量的项目和金额

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值	第二层次公允价值	第三层次公允价值	
一、持续的公允价值				
（一）其他权益工具投资				
（二）应收款项融资			940,603.60	940,603.60

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
陕西建材科技集团股份有限公司	西安市	建材制造	200,000.00	51.00	51.00

注：公司的最终控制方为陕西省人民政府国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西西铁联工程材料有限公司	股东
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	股东
陕西生态水泥物流贸易有限公司	同受母公司控制
陕西富平生态水泥有限公司	同受母公司控制
黄陵生态水泥有限公司	同受母公司控制
陕西智引科技有限公司	同受母公司控制
陕西华山建材营销有限公司	同受母公司控制
陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司	同受最终控制方控制
陕煤电力略阳有限公司	同受最终控制方控制
陕西钢铁集团禹宏环保科技有限公司	同受最终控制方控制
陕西合力品源文化产业有限公司	同受最终控制方控制
陕西秦源工程项目管理有限公司	同受最终控制方控制
陕西煤业化工建设(集团)有限公司汉中分公司	同受最终控制方控制
陕西善美商业保理有限公司	同受最终控制方控制
陕西瑞威铁路物资配送有限公司	董事张刚强担任董事长兼总经理且持有 5%的股份
郭耀斌	董事长
侯晓波	董事、总经理
许征	董事、副总经理
田海英	董事(2024年7月23日新任)
张碧涛	董事
李光祖	董事(2024年2月27日新任)
张刚强	董事
姚伟伟	董事会秘书
张伟刚	副总经理
姜丰	财务负责人、副总经理
谢巍	监事会主席

李慧敏	股东代表监事
何朝勃	职工代表监事
吴蕊莉	董事（2024年7月23日离职）
史明奇	董事（2024年2月27日离职）

（四）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	水、电、污泥、煤气	16,648,717.27	16,729,721.59
陕煤电力略阳有限公司	粉煤灰	349,686.37	305,110.40
陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司	水渣	8,295,561.86	25,614,587.88
陕西钢铁集团禹宏环保科技有限公司	转炉渣	15,100.25	0
陕西建材科技集团股份有限公司	利息费用	1,747,318.63	2,019,000.61

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西瑞威铁路物资配送有限公司	铁渣	880,285.96	1,128,177.88

2. 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
陕西西铁联工程材料有限公司	土地	0.00	6,000,000.00

3. 关联方资金拆借

关联方单位名称	拆借资金金额(本期借入)	本期偿还资金(本期偿还)
陕西建材科技集团股份有限公司	0.00	0.00

(续)

关联方单位名称	本期利息金额	起始日	到期日	利率
陕西建材科技集团股份有限公司	1,747,318.63	2024-1-1	2024-6-30	4.99%

4. 关联方存款情况

本公司存放于陕西煤业化工集团财务有限公司的银行存款情况：

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	774,144.02	10,019,317.65

本期财务公司存款利息收入 16,942.17 元。

5.其他

本公司向陕西善美商业保理有限公司申请一年期的善美融单（债权凭证）1,000.00 万元用于支付供应商货款。

(五) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
	账面余额	账面余额
应收账款：		
陕西富平生态水泥有限公司		4,671,960.26
合 计		4,671,960.26
预付款项：		
陕西钢铁集团禹宏环保科技有限公司		399.28
陕西龙门钢铁（集团）有限责任公司	832,828.85	106,813.75
陕煤电力略阳有限公司	36,769.75	81,915.35
合 计	869,598.60	189,128.38

2.应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
	账面余额	账面余额
应付账款：		
陕西秦源工程项目管理有限公司	95,069.43	95,069.43
陕钢集团汉中钢铁有限责任公司	7,849,401.94	5,343,457.34
陕西善美商业保理有限公司		10,000,000.00
陕西钢铁集团禹宏环保科技有限公司	5,387.52	
合 计	7,949,858.89	15,433,988.45
其他应付款：		
陕西华山建材营销有限公司		250,000.00
陕西生态水泥物流贸易有限公司	395,701.24	395,701.24
陕西建材科技集团股份有限公司	59,409,367.56	57,603,660.92
合 计	59,805,068.80	58,249,362.16
短期借款：		
陕西善美商业保理有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00

十一、承诺及或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、会计报表的批准

本财务报表经本公司 2024 年 8 月 27 日第一届董事会第八次会议批准报出。

一、补充资料

（一）本年非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	-19,687.50
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	254,643.13
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	257,583.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,124.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	412,414.65
所得税影响额	
合 计	412,414.65

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-12.21	-0.15	-0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.76	-0.16	-0.16

陕西赛柯瑞思生态建材股份有限公司

2024 年 8 月 28 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-19,687.50
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	1,319.81
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	276,433.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-80,124.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目	234,473.32
非经常性损益合计	412,414.65
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	412,414.65

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用