



西诺稀贵

NEEQ:873575

西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司

XI' AN NOBLE RARE METAL 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、公司负责人郑学军、主管会计工作负责人郝纯及会计机构负责人（会计主管人员）李硕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“七、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

公司主营业务涉及军品业务或与涉密项目相关，军品及涉密项目相关的生产、销售和技术信息不宜披露或直接披露，根据相关规定，公司对相关信息采用代称、打包、汇总等方式进行脱密处理后披露。

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	17
第四节	股份变动及股东情况	20
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	94
附件 II	融资情况	95

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	西诺稀贵综合办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、西诺稀贵	指	西安诺博尔稀贵金属股份有限公司
主办券商、中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
三会	指	西安诺博尔稀贵金属股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司章程、章程	指	西安诺博尔稀贵金属股份有限公司章程
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期末、本期末	指	2024年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
西北院	指	西北有色金属研究院
西部材料	指	西部金属材料股份有限公司
陕航资管	指	陕西航空产业资产管理有限公司
实际控制人	指	陕西省财政厅
西部钛业	指	西部钛业有限责任公司
菲尔特	指	西安菲尔特金属过滤材料股份有限公司
瑞福莱	指	西安瑞福莱钨钼有限公司
西材三川	指	西安西材三川智能制造有限公司
庄信公司	指	西安庄信新材料科技有限公司
天力复合	指	西安天力金属复合材料股份有限公司
稀有难熔金属	指	一般指熔点高于 1,650 摄氏度并有一定储量的金属，主要包括钽、铌、钼、钨、锆、钨、铪等
贵金属	指	金、银、铂、钯、铑、钐、铈、钇八种金属，具有较强的化学稳定性，一般条件下不易与其他化学物质发生化学反应
控制棒、银合金控制棒、银铟镉控制棒	指	控制棒是核反应堆中用于控制核裂变速率的部件，具有较大的中子吸收截面，通过在核反应堆中移动来控制反应堆的反应性，按成分可分为黑棒和灰棒
华龙一号	指	“华龙一号”是由我国两大核电企业中核集团和中广核集团在 30 余年核电科研、设计、制造、建设和运行经验的基础上，根据福岛核事故经验反馈以及我国和全球最新安全要求，研发的先进百万千瓦级压水堆核电技术，具有完全自主知识产权的三代压水堆核电创新成果，是中国核电走向世界的“国家名片”，是中国核电创新发展的重大标志性成果
堆芯	指	核反应堆的心脏，装在压力容器中间，它是核裂变、控制、冷却等功能部件总称

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安诺博尔稀贵金属股份有限公司		
英文名称及缩写	Xi an Noble Rare Metal Materials Co.,Ltd. NRMM		
法定代表人	郑学军	成立时间	2010年3月18日
控股股东	控股股东为西部金属材料股份有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陕西省财政厅，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-有色金属冶炼和压延加工行业（32）-有色金属合金制造（324）-有色金属合金制造（3240）		
主要产品与服务项目	核反应堆堆芯关键材料、稀有难熔金属材料、贵金属材料		
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	西诺稀贵	证券代码	873575
挂牌时间	2021年4月12日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	78,700,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区景辉街16号院1号楼泰康集团大厦11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郝纯	联系地址	陕西省西安市经济技术开发区泾渭新城泾高北路中段18号
电话	029-86096127	电子邮箱	xnxgdm@xanrmm.com
传真	029-86096126		
公司办公地址	陕西省西安经济技术开发区泾渭新城泾高北路中段18号	邮政编码	710201
公司网址	www.xanrmm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610132552306956X		
注册地址	陕西省西安经济技术开发区泾渭新城泾高北路中段18号		
注册资本（元）	78,700,000	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) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司商业模式

公司主要从事稀贵金属材料的研发、生产和销售，产品具体包括核反应堆堆芯关键材料、稀有难熔金属材料（钽、铌等）和贵金属材料（金、银、铂、钯等）三大类，广泛应用于核电、航天、航空、超导、舰船、军工、化工、半导体等领域，为“神舟”、“嫦娥”、“长征”、“天宫”、“ITER”、“华龙一号”等重点工程提供大量配套产品，多次荣获国家及省部级奖励和军工客户《感谢信》。公司从事稀贵金属材料研究近60年，截至目前拥有授权发明专利42项、国防发明专利3项，实用新型专利1项，主持或参与编制现行国家或行业标准19项。公司主要通过直销方式开拓业务，收入主要来源于核反应堆堆芯关键材料、稀有难熔金属材料 and 贵金属材料等产品的销售，三类主要产品的简介如下：

(1) 核反应堆堆芯关键材料

核反应堆堆芯关键材料包括中子吸收体材料和核级不锈钢及镍基合金材料两大类。

中子吸收体是核反应堆堆芯控制组件的最重要部件之一，其通过吸收核裂变反应释放的中子来控制核裂变反应的速度，从而实现核反应堆的功率调节或紧急停堆，可以形象地比喻为核反应堆的“刹车”。公司生产的中子吸收体材料包括核电用银合金控制棒和核动力堆用中子吸收体材料两类。公司通过多年的研发，成功实现核电用银合金控制棒的研制，打破了国外厂商对该部件的垄断，是国内该材料的唯一供应商。2010年至今，公司已累计为包括“华龙一号”全球首堆福清5号机组及海外示范堆巴基斯坦卡拉奇2号及3号机组在内的国内外40余台核电机组提供控制棒，为我国核电自主化发展及核电“走出去”战略的实施提供支持。公司生产的核动力堆用中子吸收体材料在核动力装备中也有应用。

此外，公司承担了中核集团“龙腾计划”项目子课题，对堆芯组件用不锈钢及镍基合金进行研制，解决了合金成分控制、组织性能控制、加工工艺开发等关键问题，并对材料各项物理、力学性能进行测试，建立了材料性能数据库。通过对比，公司制备的堆芯组件用不锈钢及镍基合金材料与国外产品性能相当。经过堆内验证及相关鉴定，产品实现批量生产，在“华龙一号”海外示范电站——巴基斯坦卡拉奇2号及3号机组中得到入堆应用，堆内表现良好。

(2) 稀有难熔金属材料

稀有难熔金属材料主要包括钽、铌及其合金，具体形态包括板、带、管、棒、丝材等。钽铌及其合金具有熔点高、密度大、高温下的强度高，同时具有优异的抗腐蚀性能及良好的加工性能，公司稀有难熔金属材料产品主要用于航天及军工高温部件、超导线材、武器装备结构件、化工防腐设备等。

(3) 贵金属材料

贵金属材料主要包括金、银、铂、钯及其合金，具体形态有板、带、管、棒、丝材等。公司贵金属材料产品主要用于航空航天领域的密封继电器弹性接点、导电与信号传输装置的电极、电刷、电偶等电接触部位，还包括贵金属钎料、医疗器械用电极、舰船防护材料、惯导系统用永磁材料、多晶硅还原炉用大规格银板等产品。

公司主要业务模式如下：

(1) 销售模式

公司设有营销部，负责销售活动。公司产品主要面向核电、航天、航空、船舶、军工、超导等领域客户，采用直销方式进行销售。公司重视维护老客户，同时关注军品方面新装备的需求及民用领域的应用需求，拓展新的客户和订单。

销售方式主要为一单一签，产品一般是按照原料价格加上加工费的模式定价。结算周期因具体细分产品而定，一般在1年以内。在物流方式上，每年公司同各快递或货运公司签订合作协议，根据产品性

质和客户所在地区选择最合适的方式安排发货。通常，国内产品的销售采用汽车运输的方式，国际出口业务一般采用汽车运输和空运结合的方式。

（2）生产模式

公司产品种类较多，不同客户对于公司产品的技术规格要求不同，整体呈现多品种、小批量特点。同时，公司产品所需的稀贵金属原材料价格较高，波动性较强，为避免受到原材料价格反向波动造成的不利影响，公司采用订单式生产方式，即先与客户签署销售订单，再根据客户的供货周期制定生产计划和采购计划。生产计划制定后，生产人员需在 ERP 中发起领料流程，经所在生产厂的厂长和生产部负责人审批通过后方能领取原材料。公司产品的生产周期视产品种类、工艺复杂程度的不同有所区别，其中核反应堆堆芯关键材料产品生产周期约 3-12 个月，稀有难熔金属材料生产周期约 1-3 个月，贵金属材料生产周期约 10-40 天，部分工艺复杂的产品可能有所延长。

（3）采购模式

公司的原材料主要包括贵金属（金、银、铂、钯等）、稀有难熔金属（钽、铌等）和其他相关材料，原材料来源相对较广，供应较为稳定。公司产品系根据客户对材料成分和功能的要求进行定制，订单呈现多品种、小批量的特点。同时，公司主要原材料的价格较为昂贵且存在波动性，且公司对产品采用原材料的价格加上一定的加工费的定价方式，因此，公司主要采取“以销定产定采”的采购模式，亦会在预期生产量较大时提前备料。

公司主要原材料可分为稀有难熔金属和贵金属两大类。其中，贵金属原材料相对标准化，交易市场较为成熟和活跃，价格也在上海黄金交易所官方网站、中国金属网等行业专业网站公示，其中，黄金主要在上海黄金交易所会员单位进行采购，价格一般以公示价格作为参考；银、铂、钯从公司合格供方名录中选取供应商进行采购。钽、铌等稀有难熔金属原材料需根据公司订单对产品性能的要求，由公司向合格供方名录中的上游供应商提出需求并询价后，以“货比三家，质优价廉”的原则选取供应商进行采购。

（4）研发模式

公司研发中心按照公司的经营战略目标、发展规划及市场需求，开展新产品、新技术研发活动，确定研发课题并组织实施，负责研发成果直接转化。技术部负责生产技术管理、新产品试制及现有产品技术革新，对工艺技术的标准化和执行情况进行检验。公司生产部门结合研发中心的新产品、新技术，根据研发中心的要求开展产品试制和结果反馈。

2、公司经营计划实现情况

2024 年上半年，公司商业模式未发生重大变动，所处行业外部环境未发生重大不利变化。公司结合我国核电核准重启、国家航天事业发展、超导型核磁共振成像仪（MRI）产业化等利好因素，积极开展各项生产经营活动，取得优良经营成果。2024 年上半年公司实现营业收入 216,855,326.20 元，利润总额 30,858,083.13 元，净利润 28,227,749.22 元，较 2023 年同期分别增长 34.78%、20.30%和 21.08%。

2024 年上半年，公司员工总数和技术人员数量基本稳定，各项研发课题进展顺利，研发投入持续增加，新增授权发明专利 1 项，并完成国内首批核用铌钨合金研制，所研制棒材化学成分、力学性能、组织晶粒度和一致性均满足市场要求。

2024 年上半年，公司积极践行高质量发展理念，合理安排生产计划，未发生重大安全环保事故。同时公司重视投资者合法权益，及时履行各项信息披露义务。

（二）行业情况

公司主营业务为稀贵金属材料的研发、生产和销售，所处行业为有色金属材料制造行业，属于国家重点支持的新材料领域。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司属于“C32 有色金属冶炼和压延加工业”中的“C3240 有色金属合金制造”行业。

1. 核反应堆堆芯关键材料行业

核能是一种清洁非化石能源，在新能源发电中具有技术成熟、无污染、能量密度高、综合成本低、

无供电间隙等优势。自 1957 年世界上第一座商业核电站——美国希平港核电站投产运营以来，核电在全球范围内得到快速发展。在我国，核电亦是国家能源体系的重要组成部分。从 1984 年我国第一座核电站——秦山核电站开工建设到 2021 年“华龙一号”全球首堆福清 5 号机组试运行，我国核电事业经历了从技术引进到完全自主化的发展历程，核电产业已经成为我国具备核心自主技术和成本优势的高端制造产业，是代表中国高端制造的新名片之一。同时，在“双碳”目标和国家能源体系的战略规划驱动下，我国核电行业将迎来重要发展机遇。

2021 年发布的《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》明确提出构建现代能源体系，安全稳妥推动沿海核电建设，建成华龙一号、国和一号、高温气冷堆示范工程，积极有序推进沿海三代核电建设，要求“十四五”末核电运行装机容量达到 7,000 万千瓦。2023 年，国常会累计核准新建 10 台核电机组，核准数量维持在较高水平。根据中国核能行业协会发布的《全国核电运行情况(2024 年 1-6 月)》显示，截至 2024 年 6 月底，我国运行核电机组共 56 台（不含中国台湾地区），总装机容量 5,822 万千瓦。2024 年 1-6 月，全国运行核电机组累计发电量为 2122.61 亿千瓦时，同比上升 0.18%；累计上网电量为 1998.95 亿千瓦时，同比上升 0.49%。2024 年 7 月 31 日，党中央、国务院发布《关于加快经济社会发展全面绿色转型的意见》，提出大力发展非化石能源，加快沿海核电等清洁能源基地建设；积极安全有序发展核电，保持合理布局和平稳建设节奏。8 月 19 日中国核电以及中国广核电力发布公告关于核电机组建设获得核准的公告。此次国务院常务会议，决定核准江苏徐圩一期工程等五个核电项目。五个项目分别是：江苏徐圩核能供热发电厂一期工程 2 台“华龙一号”压水堆核能发电机组（单台机组额定电功率为 1208MW）和 1 组高温气冷堆核能发电机组（额定电功率为 660MW）；中广核陆丰 1 号及 2 号机组，单台机组容量为 1,245MW；中广核招远 1 号及 2 号机组，单台机组容量为 1,214MW；中广核苍南 3 号及 4 号机组，单台机组容量为 1,215MW；中广核白龙核电项目 1、2 号机组均为百万千瓦级机组，合计 11 台机组，其中江苏徐圩高温气冷堆为国内除山东荣成石岛湾项目之后第二个三代核电项目，三代核电未来可期。每台百万千瓦级核电机组的总投资超过 200 亿元，11 台核电机组的总投资，预计将超过 2000 亿元。我国核电事业已进入高质量可持续发展阶段。

2. 稀有难熔金属材料行业

稀有难熔金属包括钽、铌、钨、钼、锆、钨、铪等元素，这些金属的共同特点是熔点高、耐高温、耐磨损，是高性能材料中的一类高温结构材料。广泛应用于航天、核能、化工、电子、超导等国民经济重点领域，在材料领域占有特殊地位，而稀有金属的生产水平和应用水平也是衡量国家综合实力的标志之一。公司主要生产稀有难熔金属中的钽铌材料。钽铌属于同族元素，储量较少，性质相近，在自然界常以共伴生矿物存在。钽和铌均具有良好的耐高温、耐腐蚀、耐磨损性能，在航天、航空、超导、军事装备等尖端领域用途广泛且在部分领域无法由其他元素替代，同时由于钽铌的资源储量有限，已被美国、欧盟、日本等国家和地区列为战略性矿产。

根据中国航天科技集团发布的《中国航天科技活动蓝皮书》，2020 年我国实施了 39 次航天发射任务，发射次数和发射载荷质量均位居世界第二；2021 年，我国航天发射次数达到创纪录的 55 次，较上年增长约 41%，航天发射次数已跃升至世界第一；2022 年，我国航天全年发射 64 次，再创新高；2023 年，中国航天不断刷新探索太空的纪录，全年完成 67 次发射任务，再创历史新高。并全面开展载人空间站工程、货运飞船、载人飞船发射与返回任务、探月工程四期和行星探测工程等一系列重大任务。2024 年，中国航天全年预计实施 100 次左右发射任务，其中航天科技集团计划安排近 70 次宇航发射任务，发射 290 余个航天器，实施一系列重大工程。据统计，2024 年上半年我国航天发射次数达到 30 次，较去年同期增加 20%。我国航天任务多样化、复杂化趋势将带动高温钨合金产品在该领域应用需求的持续增长。此外，随着超导技术在可控核聚变、核磁共振成像、磁控直拉单晶硅等领域应用水平的不断提高和应用场景的不断丰富，全球超导材料市场规模持续走高，将不断推进上游高纯钽铌材料的产业化进程，带动钽铌材料市场需求量。

3. 贵金属行业

贵金属包括金、银和铂族金属（铂、钯、铑、铱、钌、钇）8 个金属元素。贵金属的化学性能稳定，

具有高导电性、高抗氧化性、优异的材料塑性等一系列独特的物理和化学性能，是现代工业体系中特殊且不可缺少的一种材料，被誉为“现代工业维他命”。贵金属材料因其优异的性能，一直是高端工业领域不可或缺的关键材料。我国国防军工、新能源、新材料、环保、健康等产业的发展均离不开贵金属材料水平进步的支撑，丰富的下游应用场景将为贵金属材料提供广阔的增长空间。2023年以来，我国国防工业、电子信息、集成电路等行业稳中有进，贵金属新材料消费持续复苏。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级√省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>公司于2021年7月1日被认定为国家工信部第三批专精特新“小巨人”企业，有效期为2021年7月1日至2024年6月30日（三年），认定依据为《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》。</p> <p>公司于2024年6月24日被认定为第四批陕西省制造业单项冠军示范企业，有效期三年，认定依据为《陕西省制造业单项冠军企业培育认定管理办法》（陕工信发〔2020〕254号）。</p> <p>公司于2023年11月29日被继续认定为国家级高新技术企业，有效期三年，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）。</p>

注：根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》规定，公司已于2024年5月向上级主管部门提交第三批专精特新“小巨人”企业复核资料。

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	216,855,326.20	160,891,629.36	34.78%
毛利率%	26.64%	32.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,227,749.22	23,312,346.42	21.08%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,728,070.76	20,708,961.79	24.24%
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）	9.18%	8.70%	-
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）	8.36%	7.73%	-
基本每股收益	0.3587	0.2962	21.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	693,903,099.45	633,151,182.33	9.60%

负债总计	372,278,520.84	339,615,488.14	9.62%
归属于挂牌公司股东的净资产	321,624,578.61	293,535,694.19	9.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.09	3.73	9.57%
资产负债率%（母公司）	53.65%	53.64%	-
资产负债率%（合并）	53.65%	53.64%	-
流动比率	1.50	1.44	-
利息保障倍数	14.02	11.88	-
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	42,258,908.68	-39,809,409.56	206.15%
应收账款周转率	1.85	1.76	-
存货周转率	0.74	0.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.60%	-4.51%	-
营业收入增长率%	34.78%	10.97%	-
净利润增长率%	21.08%	42.13%	-

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	78,349,851.81	11.29%	58,373,008.47	9.22%	34.22%
应收票据	18,518,817.53	2.67%	53,168,757.93	8.40%	-65.17%
应收账款	130,879,219.58	18.86%	96,309,706.78	15.21%	35.89%
应收款项融资	458,910.71	0.07%	3,313,025.00	0.52%	-86.15%
预付账款	3,183,374.48	0.46%	4,664,993.60	0.74%	-31.76%
其他应收款	4,235,794.98	0.61%	381,714.40	0.06%	1,009.68%
存货	237,242,526.96	34.19%	192,803,101.04	30.45%	23.05%
其他流动资产	-	0.00%	693,287.09	0.11%	-100.00%
固定资产	163,125,929.52	23.51%	168,366,194.78	26.59%	-3.11%
在建工程	11,787,248.11	1.70%	6,176,332.55	0.98%	90.85%
无形资产	37,394,992.08	5.39%	41,690,510.75	6.58%	-10.30%
使用权资产	-	0.00%	171,014.35	0.03%	-100.00%
递延所得税资产	2,452,356.08	0.35%	892,917.90	0.14%	174.65%
短期借款	148,315,177.80	21.37%	156,111,712.33	24.66%	-4.99%
应付票据	36,380,147.80	5.24%	21,829,413.63	3.45%	66.66%
应付账款	72,719,461.58	10.48%	49,987,279.97	7.89%	45.48%
合同负债	34,316,299.88	4.95%	11,889,528.44	1.88%	188.63%

应付职工薪酬	9,157,283.36	1.32%	14,755,845.83	2.33%	-37.94%
应交税费	3,821,243.70	0.55%	4,985,238.00	0.79%	-23.35%
一年内到期的非流动负债	-	0.00%	9,568,774.94	1.51%	-100.00%
其他流动负债	8,645,279.89	1.25%	12,671,235.54	2.00%	-31.77%
租赁负债	-	0.00%	83,498.87	0.01%	-100.00%

项目重大变动原因

1. 货币资金较期初增加34.22%，主要系收到的客户现金回款及客户预付款增加。
2. 应收票据较期初减少65.17%，主要系在手票据到期及本期收到的票据回款减少。
3. 应收账款较期初增加35.89%，主要系本期营业收入增加，期末信用期内欠款增加。
4. 应收款项融资较期初减少86.15%，主要系银行承兑汇票背书转让终止确认。
5. 预付账款较期初减少31.76%，主要系报告期内预付供应商已交付材料并验收入库。
6. 其他应收款较期初增加1009.68%，主要系本期末待收回的投标保证金增加。
7. 其他流动资产较期初减少100.00%，主要系期末预缴税款减少。
8. 在建工程较期初增加90.85%，主要系采购设备在安装，暂未满足转固条件。
9. 使用权资产较期初减少100.00%，主要系公司租赁的房屋到期不再续租。
10. 递延所得税资产较期初增加174.65%，主要系公司确认的与资产相关的应税政府补助增加。
11. 应付票据较期初增加66.66%，主要系原材料采购付款增多，对外开具的未到期银行承兑汇票增加。
12. 应付账款较期初增加45.48%，主要系本期原材料及加工劳务采购增加，期末尚未结算的采购款增加。
13. 合同负债较期初增加188.63%，主要系收到的预付货款增加。
14. 应付职工薪酬较期初减少37.94%，主要系本期发放了奖金。
15. 一年内到期的非流动负债较期初减少100.00%，主要系本期该长期借款已到期归还。
16. 其他流动负债较期初减少31.77%，主要系本期末已背书未到期商业承兑汇票减少。
17. 租赁负债较期初减少100.00%，主要系公司租赁的房屋已到期不再续租。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	216,855,326.20	-	160,891,629.36	-	34.78%
营业成本	159,090,678.20	73.36%	108,374,174.69	67.36%	46.80%
毛利率	26.64%	-	32.64%	-	-
税金及附加	1,848,194.21	0.85%	1,891,992.12	1.18%	-2.31%
销售费用	1,583,834.25	0.73%	1,578,560.35	0.98%	0.33%
管理费用	11,592,880.94	5.35%	10,781,821.24	6.70%	7.52%
研发费用	12,487,134.92	5.76%	11,727,784.75	7.29%	6.47%
财务费用	1,490,752.41	0.69%	2,857,470.42	1.78%	-47.83%
信用减值损失	-156,898.05	-0.07%	-263,967.09	-0.16%	-40.56%
资产减值损失	-1,309,923.55	-0.60%	-828,405.38	-0.51%	58.13%
其他收益	3,558,916.08	1.64%	3,033,768.75	1.89%	17.31%
资产处置收益	-5,320.31	-0.00%	8,872.41	0.01%	-159.96%

营业利润	30,848,625.44	14.23%	25,630,094.48	15.93%	20.36%
营业外收入	29,357.69	0.01%	20,164.29	0.01%	45.59%
营业外支出	19,900.00	0.01%			
净利润	28,227,749.22	13.02%	23,312,346.42	14.49%	21.08%

项目重大变动原因

1. 营业收入较上期增加 34.78%，主要系本期稀有难熔金属材料销售收入较同期增长 91.87%，公司积极开拓海外市场，2023 年下半年起稀有难熔金属材料出口量增加，本年与海外客户保持稳定合作，销量持续增长。
2. 营业成本较上期增加 46.80%，主要系本期销售收入增加。
3. 财务费用较上期减少 47.83%，主要系本期发生汇兑损益冲减了财务费用。
4. 信用减值损失较上期减少 40.56%，主要系期末应收票据减少，对应计提的坏账准备减少。
5. 资产减值损失较上期增加 58.13%，主要系存货跌价准备增加。
6. 资产处置收益较上期减少 159.96%，主要系公司租赁的房屋已到期不再续租，确认使用权资产处置损失。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	215,831,148.26	159,830,677.08	35.04%
其他业务收入	1,024,177.94	1,060,952.28	-3.47%
主营业务成本	158,792,669.30	108,076,154.78	46.93%
其他业务成本	298,008.90	298,019.91	-0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
核反应堆堆芯关键材料	26,785,419.64	19,848,524.50	25.90%	-35.86%	-27.09%	-8.91%
稀有难熔金属材料	121,548,220.23	81,983,506.87	32.55%	91.87%	109.29%	-5.62%
贵金属材料	58,248,247.07	51,193,707.45	12.11%	17.08%	33.23%	-10.66%
其他	10,273,439.26	6,064,939.38	40.96%	70.33%	70.65%	-0.11%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	--------------	--------------	------------

内销	162,991,055.74	125,780,294.99	22.83%	4.82%	19.06%	-9.23%
外销	53,864,270.46	33,310,383.21	38.16%	897.13%	1,119.99%	-11.30%

收入构成变动的的原因

1. 核反应堆堆芯关键材料收入减少 35.86%，主要系部分核材料订单根据项目需求将于下半年完成交付。
2. 稀有难熔金属材料收入增加 91.87%，主要系本期超导用钽铌板带材的交付增长及出口销量大幅增加。
3. 外销营业收入增加 897.13%，主要系公司积极开拓海外市场，2023 年下半年起稀有难熔金属材料出口量增加，本年与海外客户保持稳定合作，销量持续增长。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	42,258,908.68	-39,809,409.56	206.15%
投资活动产生的现金流量净额	-3,316,513.92	-2,601,063.65	-27.51%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,679,692.23	-25,114,750.11	21.64%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额较上期增加 206.15%，主要系报告期收入增加，同时客户支付的预付款增加所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额较上期减少 27.51%，主要系本期设备投资支出增加所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 21.64%，主要系本期未分派股利所致。

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

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

1. 公司对包括员工、股东及合作伙伴在内的利益相关方承担相应的社会、经济责任。

（1）保障员工利益。

公司严格按照国家《劳动法》规定，制订人力资源规划、招聘与配置、培训与开发、绩效管理、薪酬福利管理、劳动关系管理等六大方面制度。根据“十四五”规划及公司发展需求，每年制定人才招聘计划，并按照计划执行落地；公司注重员工能力培养，每年通过多场次多领域部门相关培训活动，努力提

高员工自身素质和技能；完善绩效薪酬体系，搭建员工职级晋升通道；为员工购买“七险两金”，全方位保障员工利益。

公司严格按照职业健康安全管理标准，建立完整的职业健康安全管理标准体系。制定重要危险源、重要环境因素控制措施及应急预案，并严格组织实施。组织开展员工安全培训、安全普查及专项检查，有效保障员工人身安全；定期对作业危害点进行环境监控和专项治理，并安排员工进行职业健康体检，积极履行对员工健康做好保障的责任和义务。

围绕“为职工创造美好生活”的经营宗旨，公司结合实际，通过改善办公环境，提高生产设备运行效率，丰富企业文化活动等一系列举措，让员工工作的舒心、顺心、开心，幸福感全面提升。

（2）维护股东权益。

根据《公司法》《证券法》等法律法规要求，公司建立了较为完善的法人治理结构、决策机构、监督机构。公司股东大会的召集、召开等程序规范，确保股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权；公司实施了较为稳定、合理的权益分派政策；日常工作中认真履行信息披露义务、做好投资者关系管理。在机制上保障了所有股东享有法律、法规、规章规定的各项合法权益。

（3）尊重合作伙伴权益。

公司与主要合作伙伴建立了长期战略合作伙伴关系，实现了互利互惠、合作共赢的目标。工作中建立相互信任的关系，尊重合作伙伴的意见和专业意见，保持开放和包容的态度，适应不断变化的环境和需求；保持良好的沟通，及时解决问题，并寻求双方利益最大化的解决方案；公司定期评估合作关系，分享经验和教训，为未来合作提供有益参考；公司重视与合作伙伴的关系，投入时间和精力维护和培养，以实现长期稳定的合作。

2. 积极履行社会责任，提高公司品牌影响力。

公司已获评“国家级绿色工厂”称号，自觉执行所在园区的治安、消防、环保等工作要求，与当地派出所建立治安联防关系，积极参与所在园区举办的相关活动，赢得上级单位及园区办的一致好评。通过举办爱心捐款等公益活动，形成公司热心公益事业的良好氛围。公司每年采购扶贫农副产品，积极助力脱贫攻坚及乡村振兴发展；严格遵守《环境保护法》《节约能源法》等法律法规及国家政策要求，坚持从自身实际出发，将绿色理念融入企业经营发展全过程，为节能减排、资源节约贡献力量。

公司将在追求经济效益最大化的同时，进一步增强作为公众公司及社会成员的责任意识，在保护环境、资源利用、利益相关者管理等方面继续努力，承担更多的社会责任和义务。

七、 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
产业政策变化的风险	<p>公司属于稀贵金属材料行业，产品主要用于航天、航空、军工、核电、半导体、超导等领域。一方面，新材料行业受到国家在税收、人才、资金等方面的政策支持和引导，这些政策的变化可能对公司业务产生影响；另一方面，我国航天航空、军工配套产品需求则跟随国防建设和预算支出变化，核电产业发展受国家能源政策、环保政策、核电技术发展和国内外核安全事故等多方面因素影响，半导体、超导等前沿领域技术更新速度较快，若国家在该等产业的发展政策发生重大调整，将会影响下游客户的采购需求，则可能对公司的业务发展和经营业绩造成不利影响。</p> <p>风险应对措施：公司建立了以军工、核电为核心，并积极拓展高端民品市场的业务定位，拓展稀贵金属材料在航天航空、核电、超导、半导体、化工等多个领域的应用，在扩充利润来</p>

	源的同时分散下游行业波动风险，有效应对产业政策变化影响。
市场竞争环境变化的风险	<p>随着国际经济增长乏力，国内经济增速放缓，稀贵金属行业的竞争将日趋激烈，市场环境更加严峻。如公司不能持续加强新产品新技术研发和新市场领域的开拓，增加对核心业务的资源投入，确保经营业绩稳步提高，促进业务的升级发展，增强自身的核心竞争力，公司经营业绩存在下滑的风险。</p> <p>风险应对措施：公司持续扩充技术攻关团队，建立科研创新平台，增加研发投入，开发新产品、新工艺，夯实核心竞争力与细分领域进入门槛；积极拓宽采购、销售渠道并与优质企业建立紧密合作关系；根据公司发展阶段实施投融资活动，提高应对竞争环境变化的能力。</p>
客户集中度较高的风险	<p>由于我国核电、航天、航空、军工、超导等关键产业的行业特点，公司客户主要以中核集团、航天科技、航天科工、航空工业、中国航发等央企军工集团下属单位和西部超导等行业领先企业为主，因此报告期内集团合并口径客户集中度较高。报告期内，公司向前五大客户的销售占比为 69.16%。如果公司和该等客户的供应关系发生不利变化，则可能对公司经营造成不利影响。</p> <p>风险应对措施：公司将在核心客户的基础上进一步开发稀贵金属材料在新能源、半导体、工业等各个领域的应用，并积极拓展海外客户，丰富公司客户群体，降低对核心客户的依赖。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司原材料主要为金、银、铂、钯、钽、铌等稀贵金属的初级产品，该等材料的价格昂贵，且受全球宏观经济环境、国际政治环境的影响存在一定的波动性。公司主要采取“以销定产定采”的生产经营模式，大部分存货都有对应订单，原材料特别是贵金属原材料价格的波动可传导给下游客户，且公司主要产品毛利率较高，跌价风险较低。但是，如果稀贵金属材料价格在短期内大幅上涨，将给公司带来较大的资金周转压力，并可能导致原材料供应出现暂时性短缺，影响公司向下游客户交付的及时性，进而出现商业信誉风险；若上述价格传导机制失效，则金属价格波动将对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>风险应对措施：公司主要采取以销定产定采的管理方式，合理安排原材料采购计划，优先选用大型优质供应商，与主要供应商建立了紧密合作关系，确保原材料供应稳定。公司生产主要为以销定产，将上游原材料价格波动及时向下游传导。</p>
保持技术创新能力的风险	<p>公司所处行业为技术密集型行业，持续的创新能力是保持公司竞争力的重要因素。公司经过多年技术攻关，在核反应堆堆芯关键材料、航天用钽铌合金、超导用钽铌板带材、航空航天用贵金属材料、电子级多晶硅还原炉用大规格银板等领域成为国内核心供应商。随着国防科技工业、半导体、超导等前沿产业对基础材料性能的要求越来越高，如果公司不能及时根据用户需求的提升，通过持续的技术创新快速研发满足用户需求的领先产品，则公司可能面临市场竞争力下降、订单及客户流失的风险。</p>

	<p>风险应对措施：公司组建了专业、稳定的科研攻关团队，建立了自主研发体系，并成立了省级企业技术中心、博士后创新基地、院士工作站等科研创新平台，根据国家战略和市场需求进行新产品、新工艺开发，形成了技术创新与产业转化的良性循环。</p>
控股股东不当控制的风险	<p>公司控股股东为西部材料，持有公司 60.00% 的股份，如果控股股东利用其对公司的绝对控制地位，对公司的生产经营、对外投资、关联交易、人事管理等方面进行不当控制，则可能损害公司、其他股东和社会公众的利益。</p> <p>风险应对措施：根据公司法等法律、法规和业务规则的规定建立健全以“三会”为核心的公司治理机制，重视中小股东合法权益保护，对重要议案依法提供网络投票通道并对中小股东单独计票。2023 年公司建立了独立董事制度，聘任了 3 名独立董事并建立了董事会审计委员会，进一步完善公司治理规范性。</p>
应收款项余额较大的风险	<p>公司应收账款、应收票据和应收款项融资规模较大，报告期末，公司应收款项账面余额为 15,452.25 万元，占本期营业收入的比例为 71.26%。随着公司业务的发展和规模的扩张，应收款项可能进一步增加，公司虽已充分计提了各项坏账准备，但若不能严格控制风险、制定合理信用政策、加强应收款项管理、建立有效的催款责任制，将会影响资金周转速度和经营活动的现金流量。若未来出现销售回款不顺利或客户财务状况恶化的情况，则可能给公司带来坏账损失，从而影响公司的资金周转和利润水平。</p> <p>风险应对措施：公司重视客户资质管理，着力拓展国有企业、上市公司等资信优良的客户和货款结算及时的优质客户。同时，公司根据销售合同约定积极催收欠款，近年来应收款项账龄基本在 1 年以内。</p>
短期偿债能力较低的风险	<p>公司所处行业属于资金密集型行业，日常经营过程中对运营资金的需求量很大。公司近几年大部分经营性资金主要依靠银行贷款和商业信用解决，2024 年 6 月末，公司的资产负债率为 53.65%，存在一定的偿债风险。此外，由于公司负债主要为流动性负债，且存货及应收账款余额较大，如果宏观经济形势发生不利变化或信贷紧缩，销售回款速度减慢，公司不能及时通过银行或其他渠道获得经营所需资金，则公司正常运营将面临较大的资金压力，存在一定的短期偿债风险。</p> <p>风险应对措施：公司选择资信优良的客户，控制销售回款周期，根据日常资金周转需求采取适当的内外部筹资方式。公司与主要银行建立了良好合作关系，取得较多授信额度。同时，公司通过在全国股转系统挂牌、申请在北京证券交易所上市等方式拓展直接融资渠道，降低短期偿债风险。</p>
存货余额较大的风险	<p>2024 年 6 月末，公司存货账面价值为 23,724.25 万元。公司存货规模增长，主要系为满足生产经营的需要，但若因市场销售不畅，造成原材料、产成品积压，会使公司流动资金周转</p>

	<p>速度减慢，占用公司经营资金。若产品的市场价格发生大幅下降，可能产生存货跌价，从而对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>风险应对措施：公司采取以销定产定采为主的管理方式，合理有序安排原材料采购和生产工作，避免库存积压。同时，公司与市场优质供应商建立紧密合作关系，控制采购成本，提高原材料周转效率，减小存货余额较大的影响。</p>
关联交易金额较大的风险	<p>报告期内，公司关联销售收入为 4,920.84 万元，占营业收入的比重为 22.69%，关联销售金额和占营业收入的比重较大。如果公司未来关联销售金额及占比持续增加，且公司有关关联交易的管理制度不能得到有效执行，将可能对公司独立性产生不利影响；如果关联销售金额减少，且非关联销售收入不能持续增长，将可能对公司经营业绩造成不利影响。</p> <p>风险应对措施：公司制定了公司章程、三会议事规则及关联交易管理制度等相关制度，对关联交易的决策程序进行详细规定，依法依规履行关联交易审议程序和信息披露义务；主要关联方出具了规范和减少关联交易的承诺函，同时，公司积极拓展非关联优质客户，减小关联交易对公司经营业绩和独立性的不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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

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	102,200,000	39,225,837.49
销售产品、商品，提供劳务	186,100,000	55,699,891.30
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	282,100,000	21,979,573.30
其他		
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		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

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

上述关联交易是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，具有合理性、必要性，以市场公允价格定价，遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司及其他股东利益的情形。公司各项关联交易对公司经营及独立性不存在重大不利影响，公司主营业务没有因为上述关联交易而对关联方形成重大依赖。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
控股股东	2020年9月17日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
控股股东	2020年9月17日		挂牌	依法纳税、依法缴纳社保公积金的	西诺稀贵依法纳税，依法缴纳社保、公积金，报告期内不存在欠	正在履行中

				承诺	缴税费、社保、公积金等情形，未受到主管机关处罚；若西诺稀贵因法律政策变更等因素，被相关部门要求补缴税款、社保或公积金，所造成西诺稀贵之一切费用开支及经济损失，本公司将承担缴纳责任，保证西诺稀贵不因此遭受任何损失。	
控股股东	2020年9月17日		挂牌	关联交易的承诺	承诺尽量避免和减少与公司之间的关联交易。	正在履行中
股东、董事、监事、高级管理人员	2020年9月17日		挂牌	资金占用承诺	承诺不直接或间接地占用公司资金或其他资产。	正在履行中
董事、监事、管理人员、核心技术人员	2020年9月17日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争。	正在履行中
董监高	2020年9月17日		挂牌	关联交易的承诺	承诺尽量避免和减少与公司之间的关联交易。	正在履行中
西部材料、陕航资管、持股董监高	2023年6月9日		公开发行并上市	股份锁定、持股及减持意向的承诺	承诺不转让或者委托他人管理本次发行前本人/公司直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份。	正在履行中
董蔚	2023年6月20日		公开发行并上市	股份锁定、持股及减持意向的承诺	承诺不转让或者委托他人管理本次发行前本人/公司直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股	正在履行中

					份。	
--	--	--	--	--	----	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收票据	应收票据	质押	8,302,286.26	1.20%	开具银行承兑汇票
货币资金	货币资金	保证金	8,952,194.00	1.29%	开具银行承兑汇票
总计	-	-	17,254,480.26	2.49%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限系公司向银行申请开具银行承兑汇票形成，申请的银行承兑汇票系用于公司生产经营活动，有利于公司持续发展。

因此，上述资产受限是合理的、必要的，符合西诺稀贵和全体股东的利益，不会对公司生产经营产生不利影响。

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	10,207,113	12.97%	0	10,207,113	12.97%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	1,580,991	2.00%	0	1,580,991	2.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	68,492,887	87.03%	0	68,492,887	87.03%
	其中：控股股东、实际控制人	47,220,000	60.00%	0	47,220,000	60.00%
	董事、监事、高管	1,535,845	1.95%	0	1,535,845	1.95%
	核心员工	1,250,241	1.59%	0	1,250,241	1.59%
总股本		78,700,000	-	0	78,700,000	-
普通股股东人数						278

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	西部金属材料股份有限公司	47,220,000	0	47,220,000	60.0000%	47,220,000	0	0	0
2	陕西航空产业资产管理有限公司	17,806,400	0	17,806,400	22.6257%	17,806,400	0	0	0
3	赵鸿磊	850,642	0	850,642	1.0809%	850,642	0	0	0
4	贾勇	650,000	0	650,000	0.8259%	0	650,000	0	0
5	韩吉庆	459,429	0	459,429	0.5838%	459,429	0	0	0
6	洪荔辉	426,083	0	426,083	0.5414%	0	426,083	0	0
7	陈昊	367,925	0	367,925	0.4675%	367,925	0	0	0
8	赵涛	265,000	0	265,000	0.3367%	265,000	0	0	0
9	周亚波	242,857	0	242,857	0.3086%	0	242,857	0	0
10	徐莎	240,000	0	240,000	0.3050%	25,000	215,000	0	0
	合计	68,528,336	-	68,528,336	87.0755%	66,994,396	1,533,940	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

西诺稀贵普通股前十名股东之间不存在关联关系。

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				
郑学军	董事长	男	1969年11月	2022年5月12日	2025年5月12日	0	0	0	0%
顾亮	董事	男	1968年7月	2022年5月12日	2025年5月12日	0	0	0	0%
刘咏	董事	男	1978年7月	2022年5月12日	2025年5月12日	0	0	0	0%
薛晓芹	董事	女	1973年10月	2022年5月12日	2025年5月12日	0	0	0	0%
陈昊	董事兼总经理	男	1979年1月	2022年5月12日	2025年5月12日	367,925	0	367,925	0.47%
崔天钧	独立董事	男	1966年8月	2023年4月25日	2025年5月12日	0	0	0	0%
初哲	独立董事	男	1971年12月	2023年6月26日	2025年5月12日	0	0	0	0%
吴迪	独立董事	男	1986年10月	2023年4月25日	2025年5月12日	0	0	0	0%
潘海宏	监事会主席	男	1980年10月	2022年5月12日	2025年5月12日	0	0	0	0%
叶闽敏	监事	女	1990年9月	2022年5月12日	2025年5月12日	0	0	0	0%
葛蓉甫	监事	女	1990年6月	2022年5月12日	2025年5月12日	0	0	0	0%

毛利权	监事	男	1974年3月	2022年5月12日	2025年5月12日	213,250	0	213,250	0.27%
贾志强	监事	男	1984年11月	2022年5月12日	2025年5月12日	105,000	0	105,000	0.13%
韩吉庆	副总经理	男	1974年4月	2022年5月12日	2025年5月12日	459,429	0	459,429	0.58%
赵涛	副总经理兼董事会秘书	男	1978年3月	2022年5月12日	2024年8月29日	265,000	0	265,000	0.34%
郝纯	副总经理兼财务负责人	女	1990年10月	2022年5月12日	2025年5月12日	0	0	0	0%
孟志军	副总经理	男	1984年1月	2023年7月25日	2025年5月12日	125,241	0	125,241	0.16%

注：2024年8月29日，经公司第二届董事会第十七次会议审议通过，赵涛先生因个人原因不再担任公司副总经理、董事会秘书职务，另聘任郝纯女士为董事会秘书。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长郑学军、董事顾亮、董事刘咏、监事会主席潘海宏、监事叶闽敏、监事葛蓉甫分别存在在股东或其控制的其他企业兼职的情况，具体兼职情况详见下表：

序号	姓名	在公司职务	兼职单位	在兼职单位职务	兼职单位与公司的其他关联关系
1	郑学军	董事长	西部材料	常务副总经理	公司控股股东
			瑞福莱	董事长	控股股东控制的其他企业
			菲尔特	董事	控股股东控制的其他企业
2	顾亮	董事	西部材料	副总经理、董事会秘书	公司控股股东
			天力复合	董事	控股股东控制的其他企业
			宝鸡天力金属复合材料有限公司	执行董事	控股股东控制的其他企业
3	刘咏	董事	西部材料	财务负责人	公司控股股东
			菲尔特	董事	控股股东控制的其他企业
			西安泰金新能科技股份有限公司	监事	间接控股股东控制的其他企业
			瑞福莱	监事会主席	控股股东控制的其他企业

			西材三川	董事	控股股东控制的其他企业
			庄信公司	董事长	控股股东控制的其他企业
4	潘海宏	监事会主席	西部材料	副总经理	公司控股股东
			菲尔特	董事长	控股股东控制的其他企业
			西部钛业	监事会主席	控股股东控制的其他企业
			西材三川	董事	控股股东控制的其他企业
5	葛蓉甫	监事	陕航资管	风控合规部主任	持有公司 5%以上股份的股东
			天力复合	监事	控股股东控制的其他企业
6	叶闽敏	监事	西部材料	财务部部长	公司控股股东
			庄信公司	财务负责人	控股股东控制的其他企业
			西材三川	财务负责人	控股股东控制的其他企业

（二） 变动情况

适用 不适用

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

（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	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	121	-	1	120
销售人员	9	-	-	9
技术人员	76	-	4	72
财务人员	4	-	-	4
行政人员	33	2	-	35
员工总计	243	2	5	240

（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	38	0	0	38

核心员工的变动情况

报告期内公司核心员工无变动情况。

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	五、(一)	78,349,851.81	58,373,008.47
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	五、(二)	18,518,817.53	53,168,757.93
应收账款	五、(三)	130,879,219.58	96,309,706.78
应收款项融资	五、(四)	458,910.71	3,313,025.00
预付款项	五、(五)	3,183,374.48	4,664,993.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(六)	4,235,794.98	381,714.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	237,242,526.96	192,803,101.04
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	五、(八)		693,287.09
流动资产合计		472,868,496.05	409,707,594.31
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	五、(九)	4,850,000.00	4,850,000.00
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	五、(十)	163,125,929.52	168,366,194.78
在建工程	五、(十一)	11,787,248.11	6,176,332.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)		171,014.35
无形资产	五、(十三)	37,394,992.08	41,690,510.75
其中：数据资源			
开发支出	五、(十四)		
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十五)	130,000.00	137,500.00
递延所得税资产	五、(十六)	2,452,356.08	892,917.90
其他非流动资产	五、(十七)	1,294,077.61	1,159,117.69
非流动资产合计		221,034,603.40	223,443,588.02
资产总计		693,903,099.45	633,151,182.33
流动负债：			
短期借款	五、(十九)	148,315,177.80	156,111,712.33
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	五、(二十)	36,380,147.80	21,829,413.63
应付账款	五、(二十一)	72,719,461.58	49,987,279.97
预收款项			
合同负债	五、(二十二)	34,316,299.88	11,889,528.44
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	五、(二十三)	9,157,283.36	14,755,845.83
应交税费	五、(二十四)	3,821,243.70	4,985,238.00
其他应付款	五、(二十五)	2,174,953.35	1,821,588.69
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	五、(二十六)		9,568,774.94
其他流动负债	五、(二十七)	8,645,279.89	12,671,235.54
流动负债合计		315,529,847.36	283,620,617.37
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、(二十八)	27,016,310.96	27,018,123.29
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十九)		83,498.87
长期应付款	五、(三十)	4,400,000.00	4,400,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(三十一)	25,129,187.52	24,257,146.46
递延所得税负债	五、(十六)	203,175.00	236,102.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,748,673.48	55,994,870.77
负债合计		372,278,520.84	339,615,488.14
所有者权益：			
股本	五、(三十二)	78,700,000.00	78,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十三)	133,174,454.77	133,174,454.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十四)	3,772,506.27	3,911,371.07
盈余公积	五、(三十五)	19,109,886.84	19,109,886.84
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十六)	86,867,730.73	58,639,981.51
归属于母公司所有者权益合计		321,624,578.61	293,535,694.19
少数股东权益			
所有者权益合计		321,624,578.61	293,535,694.19
负债和所有者权益合计		693,903,099.45	633,151,182.33

法定代表人：郑学军

主管会计工作负责人：郝纯

会计机构负责人：李硕

(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		216,855,326.20	160,891,629.36
其中：营业收入	五、(三十七)	216,855,326.20	160,891,629.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		188,093,474.93	137,211,803.57

其中：营业成本	五、(三十七)	159,090,678.20	108,374,174.69
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	五、(三十八)	1,848,194.21	1,891,992.12
销售费用	五、(三十九)	1,583,834.25	1,578,560.35
管理费用	五、(四十)	11,592,880.94	10,781,821.24
研发费用	五、(四十一)	12,487,134.92	11,727,784.75
财务费用	五、(四十二)	1,490,752.41	2,857,470.42
其中：利息费用	五、(四十二)	2,369,628.92	2,963,972.24
利息收入	五、(四十二)	133,178.46	50,749.42
加：其他收益	五、(四十三)	3,558,916.08	3,033,768.75
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）	五、(四十六)	-5,320.31	8,872.41
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	-156,898.05	-263,967.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十五)	-1,309,923.55	-828,405.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,848,625.44	25,630,094.48
加：营业外收入	五、(四十七)	29,357.69	20,164.29
减：营业外支出	五、(四十八)	19,900.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,858,083.13	25,650,258.77

减：所得税费用	五、(四十九)	2,630,333.91	2,337,912.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,227,749.22	23,312,346.42
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）		28,227,749.22	23,312,346.42
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		28,227,749.22	23,312,346.42
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		28,227,749.22	23,312,346.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,227,749.22	23,312,346.42
（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）		0.3587	0.2962
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3587	0.2962

法定代表人：郑学军

主管会计工作负责人：郝纯

会计机构负责人：李硕

(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		212,583,280.19	106,712,797.55
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	五、(五十)、 1、(1)	5,379,052.01	1,914,367.96
经营活动现金流入小计		217,962,332.20	108,627,165.51
购买商品、接受劳务支付的现金		117,701,812.58	100,853,067.24
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		36,334,196.46	22,202,694.78
支付的各项税费		14,061,595.05	17,374,490.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十)、 1、(2)	7,605,819.43	8,006,322.92
经营活动现金流出小计		175,703,423.52	148,436,575.07
经营活动产生的现金流量净额		42,258,908.68	-39,809,409.56
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			14,020.00
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			14,020.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,316,513.92	2,615,083.65

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		3,316,513.92	2,615,083.65
投资活动产生的现金流量净额		-3,316,513.92	-2,601,063.65
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		103,230,000.00	121,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五 十)、2、(1)		12,000,000.00
筹资活动现金流入小计		103,230,000.00	133,000,000.00
偿还债务支付的现金		120,500,000.00	90,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,404,001.53	30,562,379.71
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	五、(五 十)、2、(2)	5,690.70	37,452,370.40
筹资活动现金流出小计		122,909,692.23	158,114,750.11
筹资活动产生的现金流量净额		-19,679,692.23	-25,114,750.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		524.94	
五、现金及现金等价物净增加额		19,263,227.47	-67,525,223.32
加：期初现金及现金等价物余额		50,134,430.34	77,950,200.53
六、期末现金及现金等价物余额		69,397,657.81	10,424,977.21

法定代表人：郑学军

主管会计工作负责人：郝纯

会计机构负责人：李硕

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

不适用。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由西安诺博尔稀贵金属材料有限公司整体变更而成的股份有限公司。

公司整体变更前的西安诺博尔稀贵金属材料有限公司是由西部金属材料股份有限公司（以下简称“西部材料”）与 8 名自然人共同发起组建的有限责任公司，于 2010 年 3 月 18 日登记注册，登记机关为西安市工商行政管理局经开分局。

2018 年 1 月股东贾勇等人分别将其持有公司的注册资本转让给陕航资管，转让完成后陕航

资管持有公司 1,140.64 万元注册资本，占公司总注册资本的 19.01%。公司于 2018 年 3 月 30 日完成工商变更登记。

2018 年 4 月根据本公司第三次临时股东会决议同意公司注册资本由 6,000 万元增加至 7,600 万元。其中西部材料以货币出资，认缴 960 万元注册资本，增资完成后占公司总注册资本的 60%；陕航资管以货币出资，认缴 640 万元注册资本，增资完成后占公司总注册资本的 23.43%。公司于 2018 年 7 月 11 日完成工商变更登记。

根据 2018 年 12 月 26 日召开的第一届董事会第六次会议审议通过《关于西安诺博尔稀贵金属材料有限公司拟整体变更为股份公司的议案》，本公司拟股份制改制并整体变更设立股份有限公司，更名为西安诺博尔稀贵金属股份有限公司，于 2019 年 3 月 25 日取得更名为西安诺博尔稀贵金属股份有限公司的统一社会信用代码为 91610132552306956X 的营业执照。

本公司于 2021 年 1 月 29 日收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意西安诺博尔稀贵金属股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2021]205 号），公司于 2021 年 4 月 12 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：西诺稀贵，股票代码：873575。

根据本公司 2022 年 4 月 7 日召开的 2022 年第二次临时股东大会决议及修改后的章程规定，公司本次拟发行股票不超过 270.00 万股（含 270.00 万股），募集资金不超过人民币 1,971.00 万元（含 1,971.00 万元）。截至 2022 年 7 月 28 日，公司非公开发行股票 270.00 万股（每股面值 1 元），发行价格为人民币 7.30 元/股，增加注册资本人民币 270.00 万元，变更后的注册资本为人民币 7,870.00 万元。本次增资经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）出具希会验字(2022)0036 号《验资报告》验证。公司于 2022 年 12 月 2 日完成工商变更登记。

统一社会信用代码：91610132552306956X

注册地址：西安经济技术开发区泾渭新城泾高北路中段 18 号

法定代表人：郑学军

注册资本：人民币 7,870 万元

公司类型：其他股份有限公司(非上市)

经营范围：金属材料、稀有金属材料、贵金属及其合金材料的研发、生产和销售及来料加工；货物与技术的进出口经营（国家限制和禁止的货物与技术除外）。（上述经营范围中凡涉及许可项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营；未经许可不得经营）。

本财务报表及财务报表附注经公司 2024 年 8 月 29 日第二届董事会第十七次会议批准对外报出。

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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司已根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计。

（一）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”、“三、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。

（二）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。

（三）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。

（四）记账本位币

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

（五）重要性标准确认方法与选择依据

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%

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务和外币报表折算**1. 外币交易的折算方法**

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公

司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2.对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（八）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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

1.金融资产的分类和计量

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

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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。

（1）以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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；该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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

2.金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款、租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。

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。

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的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司预期对金融资产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。

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——应收出口退税组合	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——应收政府补助组合		
	其他应收款——应收备用金押金保证金组合		
	其他应收款——合并范围内关联往来组合		
	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。

3.金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司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。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

（1）被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

（2）被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.金融负债的分类和计量

本公司的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

5.金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本

公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：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；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7.金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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。

（九）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失计量方法：

组合	预期信用损失会计估计政策
银行承兑汇票	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
商业承兑汇票	按照应收款项的组合划分及预期损失率计提减值准备

（十）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见三、（八）、金融工具。

（十一）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。

（十二）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见三、（八）、金融工具。

（十三）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。

（十四）存货

1.存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、产成品（库存商品）、在产品、自制半成品及发出商品等。

2.存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出原材料、产成品等，按批别采用加权平均法计价。

3.存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

各类存货的可变现净值确定的方法如下：

（1）对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

（2）对于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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

（3）存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货准备。

本公司库存商品、在制品、外购商品通常按照单个项目计提存货跌价准备；原材料、周转材料由于数量繁多、单价较低，一般按照存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

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

4.存货的盘存制度为永续盘存制

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十五）持有待售资产

1.非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就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。

2.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，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

3.后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

4.企业终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，应当将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十六）长期股权投资

长期股权投资包括对子公司投资。

1.初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵

减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

②非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

1) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

3) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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；

4) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金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。

②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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号--债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2.后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 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。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成

本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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。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本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本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，本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。

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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(3) 本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(十七) 投资性房地产

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

成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三(二十三)“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。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	3	2.43
机器设备	5、15、20	3	19.40、6.47、4.85
运输设备	10	3	9.70
办公设备	5	3	19.40

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

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十三）“长期资产减值”。

4. 其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十九）在建工程

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

在建工程结转固定资产的标准和时点：本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- 1.固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- 2.已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- 3.该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- 4.所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（二十三）“长期资产减值”。

（二十）借款费用

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

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

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

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

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

（二十一）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。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，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（二十二）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三（二十三）“长期资产减值”。

（二十三）长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1.资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- 2.本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- 3.市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- 4.有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- 5.资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- 6.本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- 7.其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。

当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括高层次人才住房补助。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十五）合同负债

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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）职工薪酬

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

1.短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2.离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

本公司在职工为其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。

（2）设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（二十七）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。

（二十八）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中产出的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

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

本公司收入确认的具体方法如下：

- (1) 国内销售：本公司于产品发出，取得客户的签收证明后确认收入。
- (2) 出口销售：本公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。
- (3) 服务收入：本公司按合同约定或根据客户要求提供服务，在客户验收后确认收入。

(二十九) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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；
- 2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- 3.该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

(三十) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采

用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1.政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2.政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本。

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

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。

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，公司选择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。

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。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

1.当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2.递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

3.所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（三十二）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。

（三十三）分部报告

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，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十四）重大会计判断和估计

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

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

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

1.金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

2.存货跌价准备

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

3.非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未

来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

4. 折旧和摊销

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

5. 递延所得税资产

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

6. 所得税

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

（三十五）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更：无

2. 会计估计变更：无

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	法定增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
其他税项		按有关规定执行

（二）税收优惠及批文

根据财政部、税务总局及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 2021 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，本公司相关产业已经包括在“产业结构调整指导目录（2019 年本）”（国家发展改革委 2023 年 12 月 1 日第 6 次委务会议审议通过产业结构调整指导目录（2024 年本），自 2024 年 2 月 1 日起施行）的鼓励类目录，2024 年 1-6 月继续按 15% 税率征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释中“期末余额”系 2024 年 6 月 30 日相关数据，“期初余额”系 2023 年 12 月 31 日相关数据。“本期发生额”系 2024 年 1-6 月相关数据，“上期发生额”系 2023 年 1-6 月相关数据。若无特别指明，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	790.56	618.55
银行存款	69,396,867.25	50,133,811.79
其他货币资金	8,952,194.00	8,238,578.13
合计	78,349,851.81	58,373,008.47

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
办理银行承兑汇票保证金	8,952,194.00	8,238,578.13
合计	8,952,194.00	8,238,578.13

（二）应收票据

1. 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,511,259.90	1,477,901.00
商业承兑汇票	15,515,381.50	53,289,543.23
减：坏账准备	507,823.87	1,598,686.30
合计	18,518,817.53	53,168,757.93

2. 按坏账计提方法分类列示

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（%）	

按组合计提坏账准备的应收票据	19,026,641.40	100.00	507,823.87	2.67	18,518,817.53
其中：银行承兑汇票	3,511,259.90	18.45		-	3,511,259.90
商业承兑汇票	15,515,381.50	81.55	507,823.87	3.27	15,007,557.63
合计	19,026,641.40	100.00	507,823.87	2.67	18,518,817.53

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	54,767,444.23	100.00	1,598,686.30	2.92	53,168,757.93
其中：银行承兑汇票	1,477,901.00	2.70			1,477,901.00
商业承兑汇票	53,289,543.23	97.30	1,598,686.30	3.00	51,690,856.93
合计	54,767,444.23	100.00	1,598,686.30	2.92	53,168,757.93

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	1,598,686.30	-1,090,862.43			507,823.87
合计	1,598,686.30	-1,090,862.43			507,823.87

4.期末质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
商业承兑汇票	8,559,058.00
合计	8,559,058.00

5.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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		947,837.40
商业承兑汇票		3,236,323.50
合计		4,184,160.90

6.期末公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

7.本期公司无实际核销的应收票据。

(三) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	133,576,373.02	98,722,867.69
1-2年	1,372,573.88	498,004.30
2-3年	88,025.00	118,025.00
3-4年		
4-5年		
5年以上		
合计	135,036,971.90	99,338,896.99

2.按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	135,036,971.90	100.00	4,157,752.32	3.08	130,879,219.58
其中：账龄组合	135,036,971.90	100.00	4,157,752.32	3.08	130,879,219.58
合计	135,036,971.90	100.00	4,157,752.32	3.08	130,879,219.58

(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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	99,338,896.99	100.00	3,029,190.21	3.05	96,309,706.78
其中：账龄组合	99,338,896.99	100.00	3,029,190.21	3.05	96,309,706.78
合计	99,338,896.99	100.00	3,029,190.21	3.05	96,309,706.78

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	133,576,373.02	4,007,291.18	3.00
1至2年	1,372,573.88	137,257.39	10.00
2至3年	88,025.00	13,203.75	15.00

3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	135,036,971.90	4,157,752.32	3.08

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合坏账准备	3,029,190.21	1,128,562.11			4,157,752.32
合计	3,029,190.21	1,128,562.11			4,157,752.32

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	24,523,534.44		24,523,534.44	18.16	735,706.03
单位二	21,789,244.00		21,789,244.00	16.14	653,677.32
单位三	19,608,970.07		19,608,970.07	14.52	588,269.10
单位四	10,955,275.70		10,955,275.70	8.11	328,658.27
单位五	7,101,271.10		7,101,271.10	5.26	213,038.13
合计	83,978,295.31		83,978,295.31	62.19	2,519,348.85

(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	458,910.71	3,313,025.00
合计	458,910.71	3,313,025.00

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，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

2.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,960,853.73	
合计	1,960,853.73	

说明：由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的6+9银行承兑，信用风险和延期付款风险

很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,601,735.76	81.73	2,978,878.56	63.86
1至2年	581,638.72	18.27	1,686,115.04	36.14
2至3年				
3年以上				
合计	3,183,374.48	100.00	4,664,993.60	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例(%)
单位一	1,075,000.00	33.77
单位二	754,716.98	23.71
单位三	472,500.00	14.84
单位四	150,734.51	4.74
单位五	122,641.52	3.85
合计	2,575,593.01	80.91

（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	4,235,794.98	381,714.40
合计	4,235,794.98	381,714.40

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金押金保证金	4,376,798.95	403,520.00
合计	4,376,798.95	403,520.00

2. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	4,366,798.95	393,520.00

1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	10,000.00	10,000.00
合计	4,376,798.95	403,520.00

3.坏账准备计提情况

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	21,805.60			21,805.60
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
- 转入第二阶段				
- 转入第三阶段				
- 转回第二阶段				
- 转回第一阶段				
本期计提	119,198.37			119,198.37
本期转回				
2024 年 6 月 30 日余额	141,003.97			141,003.97

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	21,805.60	119,198.37			141,003.97
合计	21,805.60	119,198.37			141,003.97

5.本期无实际核销的其他应收款情况。

6.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 (%)	坏账准备 期末余额
国家粮食和物资储备局 国家物资储备调节中心	保证金	4,000,000.00	1 年以内	91.39	120,000.00
中招国际招标有限公司	保证金	271,798.95	1 年以内	6.21	8,153.97
程小飞	备用金	55,000.00	1 年以内	1.26	1,650.00
郭强	备用金	35,000.00	1 年以内	0.80	1,050.00

中国工商银行黄金代理 专用账户	保证金	10,000.00	5 年以上	0.23	10,000.00
合计		4,371,798.95		99.89	140,853.97

7.期末无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(七) 存货

1.存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,402,078.33	271,315.77	62,130,762.56
在产品	156,112,150.92	467,387.17	155,644,763.75
库存商品	13,519,032.37	932,393.00	12,586,639.37
周转材料	752,023.89		752,023.89
发出商品	6,108,904.84		6,108,904.84
受托加工物资	19,432.55		19,432.55
合计	238,913,622.90	1,671,095.94	237,242,526.96

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	65,170,846.49	136,229.06	65,034,617.43
在产品	120,934,813.81	530,993.12	120,403,820.69
库存商品	4,936,977.92	341,416.11	4,595,561.81
周转材料	807,466.65		807,466.65
发出商品	1,268,236.37		1,268,236.37
受托加工物资	693,398.09		693,398.09
合计	193,811,739.33	1,008,638.29	192,803,101.04

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	转回	
原材料	136,229.06	157,865.40		22,778.69		271,315.77
在产品	530,993.12	221,584.92		285,190.87		467,387.17
库存商品	341,416.11	930,473.23		339,496.34		932,393.00
合计	1,008,638.29	1,309,923.55		647,465.90		1,671,095.94

存货可变现净值的确定依据：资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单项存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

3.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
待认证进项税		175,367.05
预缴税款		517,920.04
合计		693,287.09

（九）长期应收款

1.长期应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	5,000,000.00	150,000.00	4,850,000.00
合计	5,000,000.00	150,000.00	4,850,000.00

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
保证金	5,000,000.00	150,000.00	4,850,000.00
合计	5,000,000.00	150,000.00	4,850,000.00

2.坏账准备计提情况

信用损失准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	150,000.00			150,000.00
2024年1月1日余额在本期				
- 转入第二阶段				
- 转入第三阶段				
- 转回第二阶段				
- 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
2024年6月30日余额	150,000.00			150,000.00

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	150,000.00				150,000.00
合计	150,000.00				150,000.00

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	163,125,929.52	168,366,194.78
固定资产清理		
合计	163,125,929.52	168,366,194.78

1.固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	117,279,965.70	140,084,780.74	883,384.98	2,368,654.72	260,616,786.14
2、本期增加金额		15,929.20	318,187.96		334,117.16
(1) 购置			318,187.96		318,187.96
(2) 在建工程转入		15,929.20			15,929.20
(3) 研发转入					
3、本期减少金额		3,091,942.60	361,589.85	11,474.00	3,465,006.45
(1) 处置或报废		3,091,942.60	361,589.85	11,474.00	3,465,006.45
(2) 其他减少					
4、期末余额	117,279,965.70	137,008,767.34	839,983.09	2,357,180.72	257,485,896.85
二、累计折旧					
1、期初余额	18,313,606.41	71,485,339.77	617,219.75	1,834,425.43	92,250,591.36
2、本期增加金额	1,419,879.12	3,873,642.15	41,791.65	111,736.43	5,447,049.35
(1) 计提	1,419,879.12	3,873,642.15	41,791.65	111,736.43	5,447,049.35
(2) 其他增加					
3、本期减少金额		2,999,184.33	327,359.27	11,129.78	3,337,673.38
(1) 处置或报废		2,999,184.33	327,359.27	11,129.78	3,337,673.38
(2) 其他减少					
4、期末余额	19,733,485.53	72,359,797.59	331,652.13	1,935,032.08	94,359,967.33

三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	97,546,480.17	64,648,969.75	508,330.96	422,148.64	163,125,929.52
2、期初账面价值	98,966,359.29	68,599,440.97	266,165.23	534,229.29	168,366,194.78

2. 期末公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	58,570,355.45	正在办理中
合计	58,570,355.45	

3. 期末公司无暂时闲置的固定资产。

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,787,248.11	3,585,886.58
工程物资		2,590,445.97
合计	11,787,248.11	6,176,332.55

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
在安装设备	5,892,748.22		5,892,748.22	1,766,568.39		1,766,568.39
其他改造项目	1,357,853.99		1,357,853.99	701,095.39		701,095.39
航天及核用高性能难熔金属材料产业化项目	4,536,645.90		4,536,645.90	1,118,222.80		1,118,222.80
合计	11,787,248.11		11,787,248.11	3,585,886.58		3,585,886.58

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
航天及核用高性能难熔金属材料产业	13,909.70	1,118,222.80	3,418,423.10			4,536,645.90

化项目						
合计		1,118,222.80	3,418,423.10			4,536,645.90

(续)

项目	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 息资本化额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
航天及核用高性能 难熔金属材料产业 化项目	3.26	项目报建中				拟募集资金
合计						

3.工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
真空退火炉				2,590,445.97		2,590,445.97
合计				2,590,445.97		2,590,445.97

(十二) 使用权资产

项目	房屋建筑物	设备	土地	合计
一、账面原值				
1、期初余额	288,696.65			288,696.65
2、本期增加金额				
(1) 租赁				
3、本期减少金额	288,696.65			288,696.65
(1) 处置或报废	288,696.65			288,696.65
(2) 其他减少				
4、期末余额				
二、累计折旧				
1、期初余额	117,682.30			117,682.30
2、本期增加金额	15,119.47			15,119.47
(1) 计提	15,119.47			15,119.47
(2) 其他增加				
3、本期减少金额	132,801.77			132,801.77
(1) 处置或报废	132,801.77			132,801.77
(2) 其他减少				

4、期末余额				
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值				
2、期初账面价值	171,014.35			171,014.35

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	专利及非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、期初余额	16,919,512.35	102,231,411.79		119,150,924.14
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	16,919,512.35	102,231,411.79		119,150,924.14
二、累计摊销				
1、期初余额	2,707,121.61	74,753,291.78		77,460,413.39
2、本期增加金额	169,195.08	4,126,323.59		4,295,518.67
(1) 计提	169,195.08	4,126,323.59		4,295,518.67
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,876,316.69	78,879,615.37		81,755,932.06
三、减值准备				
1、期初余额				

2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	14,043,195.66	23,351,796.42		37,394,992.08
2、期初账面价值	14,212,390.74	27,478,120.01		41,690,510.75

(十四) 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	转入其他	
不同原材料碘化制备***技术开发		561,344.83			561,344.83		
航天用贵金属电接触材料与零部件开发		913,426.48			913,426.48		
高纯钽组织结构控制研究		1,461,822.84			1,461,822.84		
高纯铌组织性能控制研究		1,604,276.68			1,604,276.68		
典型贵金属熔炼新工艺研究		1,001,487.75			1,001,487.75		
难熔金属管材组织性能调控研究		667,667.19			667,667.19		
高稳定性钼合金构件制备工艺研究		938,159.59			938,159.59		
高品质无缝**管材制备技术研究		706,405.22			706,405.22		
核用不锈钢工艺、组织控制与性能提升研究		732,112.23			732,112.23		
其他		50,437.29			50,437.29		
合计		8,637,140.10			8,637,140.10		

(十五) 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
高层次人才住房补助	137,500.00		7,500.00		130,000.00
合计	137,500.00		7,500.00		130,000.00

(十六) 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
信用减值损失	4,956,580.16	743,487.03	4,799,682.11	719,952.32
资产减值准备	1,671,095.94	250,664.39	1,008,638.29	151,295.74
租赁负债			144,465.59	21,669.84
补贴收入	9,721,364.36	1,458,204.66		
合计	16,349,040.46	2,452,356.08	5,952,785.99	892,917.90

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
固定资产折旧	1,354,500.06	203,175.00	1,403,000.00	210,450.00
使用权资产暂时性差异			171,014.35	25,652.15
合计	1,354,500.06	203,175.00	1,574,014.35	236,102.15

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	1,294,077.61	1,159,117.69
合计	1,294,077.61	1,159,117.69

(十八) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,952,194.00	8,952,194.00	保证	承兑汇票保证金
应收票据	8,559,058.00	8,302,286.26	质押	承兑汇票保证金
合计	17,511,252.00	17,254,480.26		

(续)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	8,238,578.13	8,238,578.13	保证	承兑汇票保证金
应收票据	8,000,000.00	8,000,000.00	质押	承兑汇票保证金
合计	16,238,578.13	16,238,578.13		

(十九) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

保证借款	10,006,944.44	90,065,890.42
信用借款	138,308,233.36	66,045,821.91
合计	148,315,177.80	156,111,712.33

注：保证情况详见“附注十（三）3.关联担保情况”

（二十）应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,380,147.80	21,829,413.63
合计	36,380,147.80	21,829,413.63

（二十一）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
存货采购款	65,894,401.78	42,283,452.83
设备工程款	6,825,059.80	7,703,827.14
合计	72,719,461.58	49,987,279.97

2.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
有研工程技术研究院有限公司	4,557,096.11	业务未完结
合计	4,557,096.11	

（二十二）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	34,316,299.88	11,889,528.44

公司无账龄超过1年的重要合同负债。

（二十三）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	14,699,178.64	27,257,542.58	32,890,706.52	9,066,014.70
二、离职后福利-设定提存计划	56,667.19	4,164,284.78	4,129,683.31	91,268.66
合计	14,755,845.83	31,421,827.36	37,020,389.83	9,157,283.36

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,716,706.77	22,879,579.36	29,024,437.93	4,571,848.20

2、职工福利费		264,953.00	264,953.00	
3、社会保险费	156,780.00	1,439,174.34	1,394,925.97	201,028.37
其中：医疗保险费	110,447.27	1,384,403.78	1,341,432.22	153,418.83
工伤保险费	46,332.73	54,770.56	53,493.75	47,609.54
生育保险费				
4、住房公积金		1,868,918.00	1,868,918.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,825,691.87	804,917.88	337,471.62	4,293,138.13
合计	14,699,178.64	27,257,542.58	32,890,706.52	9,066,014.70

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
1、基本养老保险费	53,667.44	2,505,212.32	2,473,417.44	85,462.32
2、失业保险费	2,999.75	109,632.46	106,825.87	5,806.34
3、企业年金缴费		1,549,440.00	1,549,440.00	
合计	56,667.19	4,164,284.78	4,129,683.31	91,268.66

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,009,436.76	3,821,524.81
城市维护建设税	109,817.25	288,138.34
企业所得税	805,781.85	
个人所得税	267,610.67	45,951.87
房产税	333,483.30	394,264.95
土地使用税	99,003.48	99,003.48
教育费附加	78,440.90	205,813.08
水利建设基金	36,026.90	53,673.18
印花税	67,532.93	68,505.68
环境保护税	300.00	351.60
残疾人保障金	13,809.66	8,011.01
合计	3,821,243.70	4,985,238.00

(二十五) 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	2,174,953.35	1,821,588.69
合计	2,174,953.35	1,821,588.69

1.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	485,618.26	350,391.25
未结算费用	1,689,335.09	1,458,947.44
保证金		12,250.00
合计	2,174,953.35	1,821,588.69

(2) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,958,969.40	1,656,704.74
1 至 2 年	51,100.00	8,927.20
2 至 3 年	8,927.20	
3 年以上	155,956.75	155,956.75
合计	2,174,953.35	1,821,588.69

(3) 期末不存在账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

(4) 其他应付款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	账龄	占其他应付款项余额的比例(%)
西部金属材料股份有限公司	关联方	未结算费用	1,076,609.29	1 年以内	49.50
中信建投证券股份有限公司	非关联方	未结算费用	500,000.00	1 年以内	22.99
西安经济技术开发区财政局	非关联方	应付暂收款	50,000.00	1 年以内	2.30
贾志强	员工	未结算费用	19,143.00	1 年以内	0.88
苗莉莎	员工	未结算费用	11,344.00	1 年以内	0.52
合计			1,657,096.29		76.19

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		9,507,808.22
一年内到期的租赁负债		60,966.72

合计		9,568,774.94
----	--	--------------

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期商业承兑汇票	3,236,323.50	10,898,250.84
已背书未到期非 6+9 银行承兑汇票	947,837.40	327,901.00
待转销项税额	4,461,118.99	1,445,083.70
合计	8,645,279.89	12,671,235.54

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	27,016,310.96	27,018,123.29
保证借款		9,507,808.22
小计	27,016,310.96	36,525,931.51
减：1 年内到期的长期借款（附注五（二十六））		9,507,808.22
合计	27,016,310.96	27,018,123.29

注：保证情况详见“附注十（三）3.关联担保情况”

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租金		155,759.30
减：未确认融资费用		11,293.71
小计		144,465.59
减：一年内到期的租赁负债（附注五（二十六））		60,966.72
合计		83,498.87

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	4,400,000.00	4,400,000.00
合计	4,400,000.00	4,400,000.00

专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
外贸出口高品质化工钼管生产线技改	4,400,000.00			4,400,000.00	
合计	4,400,000.00			4,400,000.00	

(三十一) 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
政府补助	24,257,146.46	2,050,000.00	1,177,958.94	25,129,187.52	
合计	24,257,146.46	2,050,000.00	1,177,958.94	25,129,187.52	

注：计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助

(三十二) 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	资本公积转股	其他	小计	
股份总数	78,700,000.00						78,700,000.00

(三十三) 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	133,174,454.77			133,174,454.77
其他资本公积				
合计	133,174,454.77			133,174,454.77

(三十四) 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	3,911,371.07	1,502,931.90	1,641,796.70	3,772,506.27
合计	3,911,371.07	1,502,931.90	1,641,796.70	3,772,506.27

(三十五) 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	19,109,886.84			19,109,886.84
任意盈余公积				
合计	19,109,886.84			19,109,886.84

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上年年末
调整前上期末未分配利润	58,639,981.51	35,563,444.73
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	58,639,981.51	35,563,444.73
加：本期归属于母公司股东的净利润	28,227,749.22	56,246,151.98
减：提取法定盈余公积		5,624,615.20
应付普通股股利		27,545,000.00

转增资本公积		
年末未分配利润	86,867,730.73	58,639,981.51

（三十七）营业收入和营业成本

1.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	215,831,148.26	158,792,669.30	159,830,677.08	108,076,154.78
其他业务	1,024,177.94	298,008.90	1,060,952.28	298,019.91
合计	216,855,326.20	159,090,678.20	160,891,629.36	108,374,174.69

2.主营业务按产品分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
核反应堆堆芯关键材料	26,785,419.64	19,848,524.50	41,759,088.50	27,222,940.84
稀有难熔金属材料	121,548,220.23	81,983,506.87	63,349,493.48	39,172,012.96
贵金属材料	58,248,247.07	51,193,707.45	49,751,554.83	38,425,184.14
其他	9,249,261.32	5,766,930.48	4,970,540.27	3,256,016.84
合计	215,831,148.26	158,792,669.30	159,830,677.08	108,076,154.78

3.主营业务按销售区域分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销	161,966,877.80	125,482,286.09	154,428,727.73	105,345,778.99
外销	53,864,270.46	33,310,383.21	5,401,949.35	2,730,375.79
合计	215,831,148.26	158,792,669.30	159,830,677.08	108,076,154.78

（三十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	429,267.90	482,361.06
教育费附加	306,619.95	344,543.60
房产税	666,966.52	666,966.54
印花税	141,998.46	104,328.89
土地使用税	198,006.96	198,006.96

水利基金	104,824.60	93,675.47
环境保护税	509.82	2,109.60
合计	1,848,194.21	1,891,992.12

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	1,297,344.80	1,256,434.68
招待费	157,550.52	165,383.90
差旅费	86,899.75	93,831.07
其他	42,039.18	62,910.70
合计	1,583,834.25	1,578,560.35

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	9,085,323.10	7,626,800.79
无形资产摊销	169,195.08	169,195.08
折旧费	513,579.85	499,430.51
招待费	114,303.80	126,354.16
用车费	24,511.90	35,210.65
公共服务费	783,113.36	925,187.42
办公费	23,405.92	14,391.14
中介费用	220,000.00	669,123.12
差旅费	118,574.84	127,606.68
其他	540,873.09	588,521.69
合计	11,592,880.94	10,781,821.24

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,446,661.48	2,298,865.85
材料费	2,611,394.06	3,582,235.70
测试化验加工费	1,662,750.08	659,334.74
动力费	322,203.44	248,274.07
其他	594,131.04	584,154.57
无形资产摊销	3,849,994.82	4,354,919.82

合计	12,487,134.92	11,727,784.75
----	---------------	---------------

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,369,628.92	2,963,972.24
减：利息收入	133,178.46	50,749.42
汇兑损益	-802,536.20	-94,571.67
手续费	35,522.32	38,819.27
其他	21,315.83	
合计	1,490,752.41	2,857,470.42

(四十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	2,924,958.94	3,021,875.50
其中：与递延收益相关的政府补助	1,177,958.94	1,440,875.50
直接计入当期损益的政府补助	1,747,000.00	1,581,000.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	633,957.14	11,893.25
个人所得税手续费返还	11,701.87	11,893.25
增值税进项税加计抵减	622,255.27	
合计	3,558,916.08	3,033,768.75

注：政府补助详见附注“七、政府补助”

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	1,090,862.43	1,129,990.84
应收账款坏账损失	-1,128,562.11	-1,241,288.03
其他应收款坏账损失	-119,198.37	-152,669.90
合计	-156,898.05	-263,967.09

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,309,923.55	-828,405.38
合计	-1,309,923.55	-828,405.38

(四十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

固定资产处置利得	10,017.21	8,872.41
使用权资产处置损失	-15,337.52	
合计	-5,320.31	8,872.41

(四十七) 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
非流动资产报废利得	24,357.69	10,164.28	24,357.69
其他	5,000.00	10,000.01	5,000.00
合计	29,357.69	20,164.29	29,357.69

(四十八) 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
其他	19,900.00		19,900.00
合计	19,900.00		19,900.00

(四十九) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	4,222,699.24	2,461,302.34
递延所得税费用	-1,592,365.33	-123,389.99
合计	2,630,333.91	2,337,912.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	30,858,083.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,628,712.47
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	-134,579.47
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	
加计扣除的影响	-1,863,799.09
所得税费用	2,630,333.91

(五十) 现金流量表项目注释**1. 与经营活动有关的现金**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	3,797,000.00	1,581,000.00
个税手续费返还	11,701.87	12,606.85
收到的利息收入	133,178.46	50,749.42
收到的其他	1,437,171.68	270,011.69
合计	5,379,052.01	1,914,367.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金	5,480,000.00	5,099,700.00
支付的各项期间费用	2,032,619.43	2,831,202.77
支付的备用金	93,200.00	75,420.15
合计	7,605,819.43	8,006,322.92

2.与筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款		37,000,000.00
支付房屋租赁费用	5,690.70	22,370.40
支付上市费用		430,000.00
合计	5,690.70	37,452,370.40

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	156,111,712.33	103,230,000.00	1,924,037.83	112,950,572.36		148,315,177.80
长期借款	27,018,123.29		334,450.17	336,262.50		27,016,310.96
一年内到期非流动 负债-长期借 款	9,507,808.22		109,358.45	9,617,166.67		

一年内到期非流动 负债-租赁负 债	60,966.72		1,782.47	5,690.70	57,058.49	
租赁负债(不含一年 内到期的租 赁)	83,498.87				83,498.87	
预付款项-发行相关 费用	-1,875,000.00					-1,875,000.00
合计	190,907,109.43	103,230,000.00	2,369,628.92	122,909,692.23	140,557.36	173,456,488.76

(五十一) 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	上年同期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,227,749.22	23,312,346.42
加：资产减值准备	1,309,923.55	828,405.38
信用减值损失	156,898.05	263,967.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,447,049.35	5,628,262.24
使用权资产折旧	15,119.47	30,238.94
无形资产摊销	4,295,518.67	4,800,443.64
长期待摊费用摊销	7,500.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	5,320.31	-8,872.41
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-24,357.69	-10,164.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,369,628.92	2,963,972.24
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）	-1,559,438.18	-111,579.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-32,927.15	-11,810.84
存货的减少（增加以“－”号填列）	-45,101,883.57	-14,102,329.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,098,469.47	-33,691,704.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	46,024,777.87	-26,753,940.08
其他	19,560.39	-2,946,644.34
经营活动产生的现金流量净额	42,258,908.68	-39,809,409.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	69,397,657.81	10,424,977.21
减：现金的年初余额	50,134,430.34	77,950,200.53
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	19,263,227.47	-67,525,223.32

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	69,397,657.81	50,134,430.34
其中：库存现金	790.56	618.55
可随时用于支付的银行存款	69,396,867.25	50,133,811.79
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、年末现金及现金等价物余额	69,397,657.81	50,134,430.34
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
票据保证金	8,952,194.00	8,238,578.13	保证
合计	8,952,194.00	8,238,578.13	

（五十二）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	50,930.27	7.1268	362,969.84
其中：美元	50,930.27	7.1268	362,969.84
应收账款	2,752,038.05	7.1268	19,613,224.77
其中：美元	2,752,038.05	7.1268	19,613,224.77

（五十三）租赁

1.本公司作为承租方

项目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	1,782.47
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	5,690.70
售后租回交易产生的相关损益	

2. 本公司作为出租方

(1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	1,013,027.50	
合计	1,013,027.50	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,446,661.48	2,298,865.85
材料费	2,611,394.06	3,582,235.70
测试化验加工费	1,662,750.08	659,334.74
动力费	322,203.44	248,274.07
其他	594,131.04	584,154.57
合计	8,637,140.10	7,372,864.93
其中：费用化研发支出	8,637,140.10	7,372,864.93
资本化研发支出		

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
核电反应堆用银合金控制棒产业化	9,376,000.24		781,333.32		8,594,666.92	与资产相关
**核电用控制材料研究	3,636,111.34		283,333.32		3,352,778.02	与资产相关

**产业发展支持政策奖励资金	1,479,177.16		68,798.94		1,410,378.22	与资产相关
航空用高精密管材产业化奖补	238,080.00		11,160.00		226,920.00	与资产相关
反应堆控制元件用中子吸收体材料产业化	927,777.72		33,333.36		894,444.36	与资产相关
航空航天用大规格高温钕合金产业化	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
航空导电装置用金银铜合金制品产业化	2,400,000.00				2,400,000.00	与资产相关
陕西省科学技术厅“两链”融合企业联合项目	200,000.00				200,000.00	与收益相关
2022年工信部产业基础再造和制造业高质量发展专项		2,050,000.00			2,050,000.00	与资产相关
合计	24,257,146.46	2,050,000.00	1,177,958.94		25,129,187.52	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,747,000.00	1,581,000.00
合计	1,747,000.00	1,581,000.00

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、长期应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司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）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司

涉及进出口的采购与销售业务以美元等外币进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2024年6月30日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	期末数	上年年末数
货币资金	362,969.84	
应收账款	19,613,224.77	11,127,696.69
应付账款		347,052.30

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值5%	998,809.73	998,809.73	287,483.17	287,483.17
美元	对人民币贬值5%	-998,809.73	-998,809.73	-287,483.17	-287,483.17

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司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银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息支出。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加0.5%（即50个基点）	-370,575.00	-370,575.00	-415,000.00	-415,000.00
短期借款	减少0.5%（即50个基点）	370,575.00	370,575.00	415,000.00	415,000.00

2.信用风险

截至2024年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要包括：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

在不考虑可利用的担保物或其他信用增级的情况下，本公司金融资产和表外项目在资产负

债表日的最大信用风险敞口：

项目名称	期末数	上年年末数
表内项目：		
货币资金	78,349,851.81	58,373,008.47
应收票据	19,026,641.40	54,767,444.23
应收账款	135,036,971.90	99,338,896.99
应收款项融资	458,910.71	3,313,025.00
其他应收款	4,376,798.95	403,520.00
长期应收款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	242,249,174.77	221,195,894.69

注：上述金额均为账面余额，不包含减值准备。

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。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款项目外，本公司无其他重大信用集中风险。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 62.19% 源于前五大客户。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3. 流动风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司期末金融资产合计 237,292,594.61 元，期末金融负债 291,006,051.49 元，流动比率为 0.82。

（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			
	第一层次公允价值	第二层次公允价值	第三层次公允价值	合计
一、持续的公允价值				
（一）其他权益工具投资				
1.其他				
（二）应收款项融资			458,910.71	458,910.71

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（%）
西部金属材料股份有限公司	西安	稀有金属材料的板、带、箔、丝、棒、管及其深加工产品、复合材料及装备和稀贵金属等新型材料的开发、生产和销售等	48,821.43	60.00	60.00

（二）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
陕西省财政厅	实际控制人
西北有色金属研究院（简称“西北院”）	西部材料之母公司
西安西色院一号企业管理合伙企业（有限合伙）	西北院控制的其他公司
西安西色院二号企业管理合伙企业（有限合伙）	西北院控制的其他公司
西安西色院三号企业管理合伙企业（有限合伙）	西北院控制的其他公司
西安西色院四号企业管理合伙企业（有限合伙）	西北院控制的其他公司
西安西色院五号企业管理合伙企业（有限合伙）	西北院控制的其他公司
西安西色院六号企业管理合伙企业（有限合伙）	西北院控制的其他公司
西部钛业有限责任公司	母公司控制的其他公司
西安瑞福莱钨钼有限公司	母公司控制的其他公司

西安天力金属复合材料股份有限公司	母公司控制的其他公司
宝鸡天力金属复合材料有限公司	母公司控制的其他公司
西安庄信新材料科技有限公司	母公司控制的其他公司
西安菲尔金属过滤材料股份有限公司	母公司控制的其他公司
西安西材三川智能制造有限公司	母公司控制的其他公司
朝阳金达钛业股份有限公司	母公司参股的其他公司
西安优耐特容器制造有限公司	西北院控制的其他公司
西安莱特信息工程有限公司	西北院控制的其他公司
西安泰金新能科技股份有限公司	西北院控制的其他公司
西安赛尔电子材料科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安泰金天同新材料科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安泰金氢能装备科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安汉唐分析检测有限公司	西北院控制的其他公司
西安稀有金属材料研究院有限公司	西北院控制的其他公司
西部超导材料科技股份有限公司	西北院控制的其他公司
西安九洲生物材料有限公司	西北院控制的其他公司
北京西燕超导量子技术有限公司	西北院控制的其他公司
西安聚能超导磁体科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安聚能装备技术有限公司	西北院控制的其他公司
西安聚能高温合金材料科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安聚能超导线材科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安聚能医工科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安凯立新材料股份有限公司	西北院控制的其他公司
西安凯立新源化工有限公司	西北院控制的其他公司
铜川凯立新材料科技有限公司	西北院控制的其他公司
西部宝德科技股份有限公司	西北院控制的其他公司
西安宝德九土新材料有限公司	西北院控制的其他公司
西安赛特新材料科技股份有限公司	西北院控制的其他公司
西安秦钛思捷科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安思维智能材料有限公司	西北院控制的其他公司
西安赛特思迈钛业有限公司	西北院控制的其他公司

西安赛隆增材技术股份有限公司	西北院控制的其他公司
西安赛隆增材科技有限责任公司	西北院控制的其他公司
西安秦钛智造科技有限公司	西北院控制的其他公司
西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	西北院控制的其他公司
西安赛福斯材料防护有限责任公司	西北院控制的其他公司
西安市航空基地赛福斯新材料科技有限责任公司	西北院控制的其他公司
西安欧中材料科技股份有限公司	西北院控制的其他公司
西安西北院投资有限公司	西北院控制的其他公司
紫阳县焕古南山茶业有限公司	西北院参股的其他公司
西安西部新铝科技股份有限公司	控股股东董事杜明焕兼任其董事，西北院的联营公司
陕西航空产业资产管理有限公司	持有公司百分之五以上股份的法人
郑学军等 16 位自然人	公司董事、监事及高级管理人员

（三）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	本期发生额	上期发生额
西部金属材料股份有限公司	综合服务	660,756.60	753,100.94
西部金属材料股份有限公司	劳务	3,366,298.14	210,716.10
西部金属材料股份有限公司	材料	76,739.60	45,236.55
西部钛业有限责任公司	材料	254,320.80	3,777.00
西部钛业有限责任公司	劳务	418,056.65	177,876.10
西部钛业有限责任公司	综合服务	3,368,927.30	2,724,399.50
西安天力金属复合材料股份有限公司	材料		17,214.16
西安天力金属复合材料股份有限公司	劳务	59,469.03	
西安瑞福莱钨钼有限公司	材料	2,654.87	
西安瑞福莱钨钼有限公司	劳务	1,809,739.82	83,255.35
西安庄信新材料科技有限公司	劳务	37,254.87	
西安西材三川智能制造有限公司	劳务	66,238.94	243,592.92
西北有色金属研究院	材料	38,230.09	
西北有色金属研究院	劳务	3,958,018.40	2,764,583.00
西部超导材料科技股份有限公司	材料	17,371,479.65	5,860,895.57

西安聚能装备技术有限公司	材料		216,814.16
西安莱特信息工程有限公司	材料		87,433.60
西安莱特信息工程有限公司	综合服务	28,113.21	35,952.83
西安优耐特容器制造有限公司	材料	96,460.18	
西安优耐特容器制造有限公司	劳务	3,773.58	981.13
西安赛特思迈钛业有限公司	材料	2,743.37	585,923.00
西安赛特思迈钛业有限公司	劳务	45,455.97	33,191.15
西安思维智能材料有限公司	劳务		13,433.62
西安秦钛思捷科技有限公司	劳务		33,566.37
西安赛隆增材技术股份有限公司	材料		107,455.75
西安汉唐分析检测有限公司	劳务	3,037,965.70	3,129,970.39
西安西部新锆科技股份有限公司	材料	16,194.69	
西安西部新锆科技股份有限公司	劳务	4,238,743.38	1,399,992.47
西安欧中材料科技股份有限公司	材料	246,902.65	
紫阳县焕古南山茶业有限公司	商品	21,300.00	

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西部金属材料股份有限公司	商品	289,380.53	
西安天力金属复合材料股份有限公司	商品	16,801,608.68	1,547,963.40
西安天力金属复合材料股份有限公司	劳务	24,592.26	75,398.06
宝鸡天力金属复合材料有限公司	商品		37,387.35
西安西材三川智能制造有限公司	商品	29,030.97	
西安西材三川智能制造有限公司	劳务	7,079.65	
西部钛业有限责任公司	劳务	18,070.35	
西安瑞福莱钨钼有限公司	商品	145,133.90	
西安瑞福莱钨钼有限公司	劳务	4,424.77	185,840.71
西安庄信新材料科技有限公司	商品	19,646.02	
西北有色金属研究院	商品	3,007,854.69	12,636,865.23
西北有色金属研究院	劳务	884.96	478,187.17
西部超导材料科技股份有限公司	商品	10,327,087.60	16,181,739.76
西部超导材料科技股份有限公司	劳务	21,238.94	

西安聚能超导线材科技有限公司	商品	21,941,913.72	10,441,784.07
西安优耐特容器制造有限公司	商品	2,677,643.38	47,185.84
西安汉唐分析检测有限公司	商品	40,247.78	
西安赛尔电子材料科技有限公司	商品		31,911.50
西安秦钛思捷科技有限公司	劳务	1,769.91	3,539.82
西安赛隆增材技术股份有限公司	商品		479,588.50
西安赛特思迈钛业有限公司	商品	341,442.48	
西安西部新锆科技股份有限公司	劳务	840.71	

2.关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
西安汉唐分析检测有限公司	房屋	779,140.00	779,140.00
西部金属材料股份有限公司	房屋	233,887.50	233,887.50

3.关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西部金属材料股份有限公司	10,000,000.00	2023-7-24	2024-7-23	否
西部金属材料股份有限公司	1,254,680.00	2024-5-9	2024-11-5	否
西部金属材料股份有限公司	711,695.70	2024-5-9	2024-11-5	否
西部金属材料股份有限公司	2,256,075.00	2024-5-9	2024-11-5	否
西部金属材料股份有限公司	300,000.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	300,000.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	367,202.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	500,000.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	800,000.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	800,000.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	1,000,000.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	2,510,125.50	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	4,715,566.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	3,000,000.00	2024-6-24	2024-12-24	否
西部金属材料股份有限公司	2,451,201.60	2024-6-24	2024-12-24	否

4.关联方资金拆借

项目名称	本期发生额		上期发生额	
	拆入	偿还	拆入	偿还
西部金属材料股份有限公司			12,000,000.00	37,000,000.00

5.关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,127,276.10	2,426,113.80

(四) 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	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
西北有色金属研究院	6,372,851.68	191,185.55	7,878,912.62	236,367.38
西部超导材料科技股份有限公司	316,192.50	9,485.78	2,295,864.58	68,875.94
西安聚能超导线材科技有限公司	21,789,244.00	653,677.32	7,914,881.50	237,446.45
西安赛特思迈钛业有限公司	385,830.00	11,574.90		
西安优耐特容器制造有限公司	2,924,668.50	87,740.06		
西安西材三川智能制造有限公司	1,605.00	48.15		
合计	31,790,391.68	953,711.76	18,089,658.70	542,689.77

2.应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
西部金属材料股份有限公司	4,146,799.93	519,400.58
西安瑞福莱钨钼有限公司	1,226,404.68	224,366.99
西部钛业有限责任公司	1,267,180.77	1,030,615.50
西安天力金属复合材料股份有限公司	59,469.03	
西安庄信新材料科技有限公司	147,311.96	105,213.96
西安西材三川智能制造有限公司	189,070.79	
西北有色金属研究院	45,537.00	
西部超导材料科技股份有限公司	5,435,255.61	
西安莱特信息工程有限公司	14,034.39	39,234.39

西安秦钛思捷科技有限公司		1,660.00
西安赛特思迈钛业有限公司	30,937.37	1,350.00
西安优耐特容器制造有限公司	51,373.86	39,442.40
西安汉唐分析检测有限公司	838,185.80	480,583.14
西安聚能装备技术有限公司		12,250.00
西安西部新锆科技股份有限公司	6,150,571.44	1,895,633.37
西安欧中材料科技股份有限公司	246,902.65	
合计	19,849,035.28	4,349,750.33
合同负债：		
西安天力金属复合材料股份有限公司	12,550.61	
合计	12,550.61	
其他流动负债：		
西安天力金属复合材料股份有限公司	1,631.58	
合计	1,631.58	
其他应付款：		
西部金属材料股份有限公司	1,076,609.29	854,291.09
合计	1,076,609.29	854,291.09

十一、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、会计报表的批准

本公司财务报告业经公司董事会批准报出。

十五、补充资料

（一）本期非经常性损益明细表

项目	金额
----	----

非流动性资产处置损益	-5,320.31
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,924,958.94
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,457.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,701.87
小计	2,940,798.19
所得税影响额	441,119.73
少数股东权益影响额（税后）	
合计	2,499,678.46

（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	9.18	0.3587	0.3587
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.36	0.3269	0.3269

西安诺博尔稀贵金属股份有限公司

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产			703,297.03	733,725.34
递延所得税负债			225,000.00	259,723.83
盈余公积			13,485,701.19	13,485,271.64
未分配利润			35,567,310.70	35,563,444.73
营业收入			160,943,937.31	144,985,166.76
营业成本			118,873,317.96	104,586,013.43
管理费用			9,704,241.23	9,427,912.56
信用减值损失			-898,709.19	-833,610.77
所得税费用			3,173,863.18	2,974,242.72
净利润			17,532,649.25	16,402,230.78

(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

1、 会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容公司自2023年1月1日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容公司自公布之日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号-所得税》的规定进行追溯调整。

2、 会计差错更正

公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定，聘请希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2020年度、2021年度以及2022年半年度已披露财务数据进行梳理，并对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正并出具关于《前期会计差错更正事项的专项审核报告》，公司于2023年3月30日召开第二届董事会第四次会议、第二届监事会第三次会议，分别审议通过了《前期会计差错更正事项的专项审核报告》。

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	-5,320.31
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,924,958.94

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,457.69
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,701.87
非经常性损益合计	2,940,798.19
减：所得税影响数	441,119.73
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,499,678.46

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