

证券代码：873694

证券简称：北矿检测

主办券商：中信证券

北矿检测技术股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2021 年、
2022 年、2023 年及 2024 年 1-6 月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的 2021 年、2022 年、2023 年及 2024 年 1-6 月财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：					
货币资金	（一）1	268,369,957.38	279,108,114.52	199,337,203.13	1,108,869.40
交易性金融资产	（一）2	365,944.37	331,820.94	354,177.67	377,711.07
应收票据	（一）3	87,550.00			
应收账款	（一）4	9,718,755.50	2,461,455.67	1,597,799.47	5,913,649.15
预付款项	（一）5	575,643.74	957,789.11	419,199.36	351,914.58
其他应收款	（一）6	336,840.00	99,370.00		174,479,442.06
其中：应收利息					
应收股利					
存货	（一）7	7,084,314.56	6,163,319.38	1,884,482.66	695,149.04
合同资产	（一）8	40,660.00	40,660.00		15,200.00
其他流动资产	（一）9	1,483,284.29	829,037.54	169,504.24	
流动资产合计		288,062,949.84	289,991,567.16	203,762,366.53	182,941,935.30
非流动资产：					

固定资产	(一) 10	15,494,783.49	8,995,957.88	6,371,346.89	4,237,021.43
使用权资产	(一) 11	8,910,516.64	11,055,511.20	10,455,011.76	10,800,304.72
无形资产	(一) 12	855,164.73	655,623.97	410,777.47	55,066.64
长期待摊费用	(一) 13	1,509,610.70	1,635,411.62		
递延所得税资产	(一) 14	1,238,154.67	1,120,231.81	1,060,058.03	607,247.51
其他非流动资产	(一) 15	414,600.00	1,372,951.00		850,000.00
非流动资产合计		28,422,830.23	24,835,687.48	18,297,194.15	16,549,640.30
资产总计		316,485,780.07	314,827,254.64	222,059,560.68	199,491,575.60
流动负债：					
应付账款	(一) 17	2,394,203.74	1,515,039.18	957,795.16	763,594.47
合同负债	(一) 18	9,345,592.89	12,882,788.73	9,746,275.20	5,514,051.96
应付职工薪酬	(一) 19	5,368,396.36	7,083,552.30	4,601,714.58	4,428,342.00
应交税费	(一) 20	3,389,356.50	2,523,734.51	2,493,555.03	7,176,244.35
其他应付款	(一) 21	452,823.47	790,705.72	322,733.48	4,603,819.83
其中：应付利息					
应付股利					
一年内到期的非流动负债	(一) 22	6,709,863.80	4,452,848.82	3,571,958.86	2,582,833.77
其他流动负债	(一) 23	247,692.49	463,400.22	450,172.03	290,281.72
流动负债合计		27,907,929.25	29,712,069.48	22,144,204.34	25,359,168.10
非流动负债：					
租赁负债	(一) 24	5,001,529.84	7,388,189.47	7,252,677.38	8,442,383.00
长期应付款	(一) 25	3,931,044.68	7,468,447.72	5,877,223.83	3,722,900.00
长期应付职工薪酬					
预计负债					

递延收益	(一) 26	3,576,113.73	6,423,560.67	3,112,700.00	
递延所得税负债		16,424.85	18,794.83	23,534.79	
其他非流动负债					
非流动负债合计		12,525,113.10	21,298,992.69	16,266,136.00	12,165,283.00
负债合计		40,433,042.35	51,011,062.17	38,410,340.34	37,524,451.10
所有者权益（或股东权益）：					
股本	(一) 27	84,960,000.00	84,960,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	(一) 28	126,669,119.73	126,598,699.81	123,247,908.31	
盈余公积	(一) 28	5,598,249.26	5,598,249.26	1,040,131.20	12,060,603.00
未分配利润	(一) 30	58,825,368.73	46,659,243.40	9,361,180.83	99,906,521.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		276,052,737.72	263,816,192.47	183,649,220.34	161,967,124.50
所有者权益（或股东权益）合计		276,052,737.72	263,816,192.47	183,649,220.34	161,967,124.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		316,485,780.07	314,827,254.64	222,059,560.68	199,491,575.60

法定代表人：李华昌

主管会计工作负责人：李日强

会计机构负责人：安冬

利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
一、营业总收入		65,456,251.45	110,469,038.82	91,740,891.24	94,614,262.99
其中：营业收入	(二) 1	65,456,251.45	110,469,038.82	91,740,891.24	94,614,262.99
二、营业总成本		35,385,133.75	62,167,626.62	52,581,040.25	50,272,044.62
其中：营业成本	(二) 1	22,474,358.77	39,005,870.34	34,264,866.52	32,552,575.58
税金及附加	(二) 2	342,723.66	654,786.14	744,302.82	421,481.22
销售费用	(二) 3	744,008.83	2,161,293.74	1,629,672.07	1,867,511.72
管理费用	(二) 4	5,710,264.70	13,380,182.65	11,349,447.11	8,848,216.69
研发费用	(二) 5	6,250,171.82	8,216,792.68	5,110,937.03	9,156,634.24
财务费用	(二) 6	-136,394.03	-1,251,298.93	-518,185.30	-2,574,374.83
其中：利息费用					
利息收入		403,957.34	1,852,877.52	1,059,731.23	3,170,685.10
加：其他收益	(二) 7	3,444,403.17	4,175,656.12	615,487.85	1,023,199.20
投资收益 (损失以“-”号填列)					-643,188.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)					
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）	（二）8	34,123.43	-22,356.73	-23,533.40	90,603.59
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（二）9	-390,439.57	652,098.90	237,875.67	-115,249.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（二）10	-58,758.48	-2,140.00	800.00	-800.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（二）11	48,307.24			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,148,753.49	53,104,670.49	39,990,481.11	44,696,783.29
加：营业外收入	（二）12	107,061.50	229.58	76,600.00	2,769.91
减：营业外支出	（二）13	16,612.33	5,950.20	1,908,340.78	20,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,239,202.66	53,098,949.87	38,158,740.33	44,679,553.20
减：所得税费用	（二）14	4,675,797.33	7,517,769.24	6,195,555.93	6,094,372.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
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）		28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
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）		28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
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		28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
（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）		0.34	0.56	0.64	0.77
（二）稀释每股收益（元/股）		0.34	0.56	0.64	0.77

法定代表人：李华昌

主管会计工作负责人：李日强

会计机构负责人：安冬

现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、		58,215,006.56	119,638,698.92	105,906,395.32	99,945,840.72

提供劳务收到的现金					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	(三) 1	11,284,275.97	20,436,281.68	187,827,012.51	10,743,164.94
经营活动现金流入小计		69,499,282.53	140,074,980.60	293,733,407.83	110,689,005.66
购买商品、接受劳务支付的现金		11,017,286.67	10,326,077.34	9,725,670.57	12,046,091.05
支付给职工以及为职工支付的现金		24,554,158.66	47,670,971.52	40,317,395.83	34,972,226.46
支付的各项税费		6,425,009.91	13,598,540.93	16,789,664.14	9,069,594.27
支付其他与经营活动有关的现金	(三) 1	3,074,899.74	10,650,565.85	21,051,073.96	39,739,829.75
经营活动现金流出小计		45,071,354.98	82,246,155.64	87,883,804.50	95,827,741.53
经营活动产生的现金流量净额		24,427,927.55	57,828,824.96	205,849,603.33	14,861,264.13
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		36,365.00	2,910.00	110.00	3,130.00
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		36,365.00	2,910.00	110.00	3,130.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,371,166.61	8,085,753.09	3,667,443.60	2,178,242.42
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		8,371,166.61	8,085,753.09	3,667,443.60	2,178,242.42
投资活动产生的现金流量净额		-8,334,801.61	-8,082,843.09	-3,667,333.60	-2,175,112.42
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			38,192,000.00		
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					
发行债券收到的现金					
收到其他与	(三)	52,409.72	41,803.29		

筹资活动有关的现金	1				
筹资活动现金流入小计		52,409.72	38,233,803.29		
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,397,280.00	3,725,000.00	10,281,088.56	8,638,213.66
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	(三) 1	486,412.80	4,483,873.77	3,672,847.44	3,192,958.23
筹资活动现金流出小计		16,883,692.80	8,208,873.77	13,953,936.00	11,831,171.89
筹资活动产生的现金流量净额		-16,831,283.08	30,024,929.52	-13,953,936.00	-11,831,171.89
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		-738,157.14	79,770,911.39	188,228,333.73	854,979.82
加：期初现金及现金等价物余额		269,108,114.52	189,337,203.13	1,108,869.40	253,889.58
六、期末现金及现金等价物余额		268,369,957.38	269,108,114.52	189,337,203.13	1,108,869.40

法定代表人：李华昌

主管会计工作负责人：李日强

会计机构负责人：安冬

		股	债							准备			
一、上年期末余额	50,000,000.00								12,060,603.00		99,906,521.50		161,967,124.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00								12,060,603.00		99,906,521.50		161,967,124.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					123,247,908.31				- 11,020,471.80		-90,545,340.67		21,682,095.84
（一）综合收益总额											31,963,184.40		31,963,184.40
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									1,036,781.26		-11,317,869.82		-10,281,088.56
1.提取盈余公积									1,036,781.26		-1,036,781.26		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-10,281,088.56		-10,281,088.56
4.其他													
（四）所有者权益内部结转					123,247,908.31				- 12,057,253.06		- 111,190,655.25		
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）					12,057,253.06				- 12,057,253.06				
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他					111,190,655.25						-		

											111,190,655.25		
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00				123,247,908.31				1,040,131.20		9,361,180.83		183,649,220.34

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000.00								8,202,084.92		73,818,072.43		132,020,157.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00								8,202,084.92		73,818,072.43		132,020,157.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,858,518.08		26,088,449.07		29,946,967.15
（一）综合收益总额											38,585,180.81		38,585,180.81
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									3,858,518.08		- 12,496,731.74		-8,638,213.66
1.提取盈余公积									3,858,518.08		-3,858,518.08		

2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-8,638,213.66		-8,638,213.66
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00								12,060,603.00		99,906,521.50		161,967,124.50

法定代表人：李华昌

主管会计工作负责人：李日强

会计机构负责人：安冬

（二）更正后的财务报表附注

北矿检测技术股份有限公司

财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北矿检测技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系北矿检测技术有限公司，由矿冶科技集团有限公司（以下简称矿冶集团，原北京矿冶研究总院）出资设立，于 2016 年 10 月 31 日在北京市大兴区市场监督管理局登记注册，总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为 91110115MA0096HM0M 的营业执照，注册资本 8,496.00 万元，股份总数 8,496 万股（每股面值 1 元）。公司股票于 2023 年 2 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码为 873694。

本公司属专业技术服务行业。主要经营活动为有色金属矿产资源检测。提供的劳务主要有质检技术服务。

本财务报表业经公司 2024 年 12 月 20 日一届二十次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项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

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

（二） 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2024 年 6 月 30 日止。

（三） 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)4(2)2)	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的承诺事项	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的或有事项	——	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的资产负债表日后事项	十三	单项金额超过资产总额 0.5%，以及分配股利事项

（六） 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七） 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（八） 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1） 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2） 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

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，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（九） 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款—关联方组合（矿冶集团合并范围内关联方）	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款—账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—关联方组合（矿冶集团合并范围内关联方）	款项性质	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—账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产——保证金组合	款项性质	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十） 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法等。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 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，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十一） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
运输设备	年限平均法	4-10	1	9.90-24.75
办公设备	年限平均法	5-10	0	10.00-20.00
其他设备	年限平均法	2-10	0	10.00-50.00

（十二） 无形资产

1. 无形资产包括专利权及软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
软件	按合同约定的授权期限
专利权	按法定期限

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金等。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料；2) 用于研究开发活动的仪器、设备的检测等费用。

(3) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(4) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、专家咨询费，知识产权的申请费、注册费、代理费，差旅费、通讯费等。

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

（十三） 部分长期资产减值

对固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十四） 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十五） 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十六） 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（十七） 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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。

（3）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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要提供有色金属矿产资源检验检测业务和检测分析仪器业务，属于在某一时点履行的履约义务。

(1) 有色金属矿产资源检验检测业务

公司已将检验检测等报告按照约定的方式交付给客户、已经取得货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 检测分析仪器业务

公司发货后由客户对产品进行验收，公司以客户确认的验收报告作为收入确认依据，以验收报告时间作为确认时点。

(十八) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（十九） 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十） 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 租赁

公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁中短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线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，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。

2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，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，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，将剩余金额计入当期损益。

四、税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二） 税收优惠

本公司 2021 年 9 月 14 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局颁发的高新技术企业证书，有效期为 3 年，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

本公司 2018 年 9 月 10 日获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局颁发的高新技术企业证书，有效期为三年，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

（一） 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行存款	268,369,957.38	279,108,114.52	199,337,203.13	1,108,869.40
合 计	268,369,957.38	279,108,114.52	199,337,203.13	1,108,869.40

其中：受限制的货币资金明细情况

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
大额存单、定期存款		10,000,000.00	10,000,000.00	
小 计		10,000,000.00	10,000,000.00	

2. 交易性金融资产

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
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	365,944.37	331,820.94	354,177.67	377,711.07
其中：权益工具投资	365,944.37	331,820.94	354,177.67	377,711.07
小 计	365,944.37	331,820.94	354,177.67	377,711.07

3. 应收票据

（1） 明细情况

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	87,550.00			
小 计	87,550.00			

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 6. 30				
	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	87,550.00	100.00			87,550.00
其中：银行承兑汇票	87,550.00	100.00			87,550.00
合 计	87,550.00	100.00			87,550.00

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2024. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	87,550.00		
小 计	87,550.00		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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		87,550.00
小 计		87,550.00

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	10,181,588.11	2,549,378.71	1,671,168.49	6,224,893.84
2-3 年				1,667,300.00
3-4 年			1,667,300.00	1,844,060.00
4-5 年		1,414,900.00	1,844,060.00	
5 年以上	2,839,477.08	1,424,577.08		
合 计	13,021,065.19	5,388,855.79	5,182,528.49	9,736,253.84

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2, 839, 477. 08	21. 81	2, 839, 477. 08	100. 00	
按组合计提坏账准备	10, 181, 588. 11	78. 19	462, 832. 61	4. 55	9, 718, 755. 50
合 计	13, 021, 065. 19	100. 00	3, 302, 309. 69	25. 36	9, 718, 755. 50

(续上表 1)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2, 839, 477. 08	52. 69	2, 839, 477. 08	100. 00	
按组合计提坏账准备	2, 549, 378. 71	47. 31	87, 923. 04	3. 45	2, 461, 455. 67
合 计	5, 388, 855. 79	100. 00	2, 927, 400. 12	54. 32	2, 461, 455. 67

(续上表 2)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3, 511, 360. 00	67. 75	3, 511, 360. 00	100. 00	
按组合计提坏账准备	1, 671, 168. 49	32. 25	73, 369. 02	4. 39	1, 597, 799. 47
合 计	5, 182, 528. 49	100. 00	3, 584, 729. 02	69. 17	1, 597, 799. 47

(续上表 3)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3, 511, 360. 00	36. 06	3, 511, 360. 00	100. 00	
按组合计提坏账准备	6, 224, 893. 84	63. 94	311, 244. 69	5. 00	5, 913, 649. 1

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
					5
合 计	9,736,253.84	100.00	3,822,604.69	39.26	5,913,649.15

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2024. 6. 30		2023. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东营鲁方金属材料 有限公司（重整为 山东中金岭南铜业 有限责任公司）	2,839,477.08	2,839,477.08	2,839,477.08	2,839,477.08	100.00	预计无法收回
小 计	2,839,477.08	2,839,477.08	2,839,477.08	2,839,477.08	100.00	

（续上表）

单位名称	2022. 12. 31		2021. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东营鲁方金属材料 有限公司	3,156,170.00	3,156,170.00	3,156,170.00	3,156,170.00	100.00	预计无法收回
东营方圆有色金属 有限公司	355,190.00	355,190.00	355,190.00	355,190.00		
小 计	3,511,360.00	3,511,360.00	3,511,360.00	3,511,360.00		

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	9,256,652.11	462,832.61	5.00
关联方组合	924,936.00		
小 计	10,181,588.11	462,832.61	4.55

（续上表1）

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1, 758, 460. 71	87, 923. 04	5. 00
关联方组合	790, 918. 00		
小 计	2, 549, 378. 71	87, 923. 04	3. 45

（续上表 2）

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1, 467, 380. 49	73, 369. 02	5. 00
关联方组合	203, 788. 00		
小 计	1, 671, 168. 49	73, 369. 02	4. 39

（续上表 3）

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	6, 224, 893. 84	311, 244. 69	5. 00
关联方组合			
小 计	6, 224, 893. 84	311, 244. 69	5. 00

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9, 256, 652. 11	462, 832. 61	5. 00
小 计	9, 256, 652. 11	462, 832. 61	5. 00

（续上表 1）

账 龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1, 758, 460. 71	87, 923. 04	5. 00
小 计	1, 758, 460. 71	87, 923. 04	5. 00

（续上表 2）

账 龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1, 467, 380. 49	73, 369. 02	5. 00
小 计	1, 467, 380. 49	73, 369. 02	5. 00

（续上表 3）

账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6, 224, 893. 84	311, 244. 69	5. 00
小 计	6, 224, 893. 84	311, 244. 69	5. 00

（3）坏账准备变动情况

① 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2, 839, 477. 08					2, 839, 477. 08
按组合计提坏账准备	87, 923. 04	374, 909. 57				462, 832. 61
合 计	2, 927, 400. 12	374, 909. 57				3, 302, 309. 69

② 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3, 511, 360. 00		671, 882. 92			2, 839, 477. 08
按组合计提坏账准备	73, 369. 02	14, 554. 02				87, 923. 04
合 计	3, 584, 729. 02	14, 554. 02	671, 882. 92			2, 927, 400. 12

③ 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3, 511, 360. 00					3, 511, 360. 00
按组合计提坏账准备	311, 244. 69	- 237, 875. 67				73, 369. 02
合 计	3, 822, 604. 69	- 237, 875. 67				3, 584, 729. 02

④ 2021 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,511,360.00					3,511,360.00
按组合计提坏账准备	845,331.94	- 534,087.25				311,244.69
合 计	4,356,691.94	- 534,087.25				3,822,604.69

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

① 2024 年 6 月 30 日

单位名称	期末账面余额			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
	应收账款	合同资 产	小 计		
青岛中远海运物流供应链有限公司	2,978,000.00		2,978,000.00	22.80	148,900.00
山东中金岭南铜业有限责任公司	2,839,477.08		2,839,477.08	21.74	2,839,477.08
宜都兴发化工有限公司	880,000.00		880,000.00	6.74	44,000.00
矿冶科技集团有限公司	853,126.00		853,126.00	6.53	
大冶有色金属有限责任公司	608,087.00		608,087.00	4.65	30,404.35
小 计	8,158,690.08		8,158,690.08	62.46	3,062,781.43

② 2023 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额			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
	应收账款	合同资产	小 计		
山东中金岭南铜业有限责任公司	2,839,477.08		2,839,477.08	52.28	2,839,477.08
矿冶集团	774,633.00		774,633.00	14.26	
Oyu Tolgoi LLC	417,482.69		417,482.69	7.69	20,874.13
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	171,192.45	42,800.00	213,992.45	3.94	10,699.62
山东恒邦冶炼股份有限公司	113,625.00		113,625.00	2.09	5,681.25
小 计	4,316,410.22	42,800.00	4,359,210.22	80.26	2,876,732.08

③ 2022 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额			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
	应收账款	合同资产	小 计		
东营鲁方金属材料有限公司	3,156,170.00		3,156,170.00	60.90	3,156,170.00
东营方圆有色金属有限公司	355,190.00		355,190.00	6.85	355,190.00
中铜东南铜业有限公司	219,505.10		219,505.10	4.24	10,975.26
河南豫光金铅股份有限公司	209,511.40		209,511.40	4.04	10,475.57
矿冶科技集团有限公司	203,788.00		203,788.00	3.93	
小 计	4,144,164.50		4,144,164.50	79.96	3,532,810.83

④ 2021 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额			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
	应收账款	合同资产	小 计		
东营鲁方金属材料有限公司	3,156,170.00		3,156,170.00	32.36	3,156,170.00
国投金城冶金有限责任公司	1,526,215.00		1,526,215.00	15.65	76,310.75
河南豫光金铅股份有限公司	845,950.00		845,950.00	8.67	42,297.50
河南发恩德矿业有限公司	570,840.00		570,840.00	5.85	28,542.00
山金瑞鹏（天津）贸易有限公司	418,502.50		418,502.50	4.29	20,925.13
小 计	6,517,677.50		6,517,677.50	66.82	3,324,245.38

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2024.6.30				2023.12.31			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	575,643.74	100.00		575,643.74	957,789.11	100.00		957,789.11
合 计	575,643.7	100.00		575,643.74	957,789.11	100.00		957,789.1

账 龄	2024. 6. 30				2023. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
	4							1

（续上表）

账 龄	2022. 12. 31				2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以内	419,199.36	100.00		419,199.36	351,914.58	100.00		351,914.58
合 计	419,199.36	100.00		419,199.36	351,914.58	100.00		351,914.58

（2）预付款项金额前 5 名情况

1) 2024 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
长沙市共彤自动化技术有限公司	198,600.00	34.50
中色资产管理有限公司	129,716.98	22.53
宁波源禄光电有限公司	58,140.00	10.10
北京璞新科技有限公司	44,800.00	7.78
河北贯峰智控科技有限公司	37,500.00	6.51
小 计	468,756.98	81.42

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
建发（北京）有限公司	189,570.00	19.79
江苏伊维达智能科技股份有限公司	189,000.00	19.73
河北万微科技有限公司	125,000.00	13.05
北京征光科技有限公司	122,100.00	12.75
北京创谱科技有限公司	79,000.00	8.25
小 计	704,670.00	73.57

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
北京爱万提斯科技有限公司	146,625.00	34.98

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
滨松光子学商贸（中国）有限公司	110,770.00	26.42
上海联谊光纤激光器械有限公司	46,720.00	11.15
北京海淀潮声技术开发公司	37,350.00	8.91
北京艾斯瑞克科技有限公司	34,000.00	8.11
小 计	375,465.00	89.57

4) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
青岛垚鑫智能科技有限公司	99,996.90	28.42
大连中汇达科学仪器有限公司	72,363.00	20.56
岛津企业管理（中国）有限公司	49,916.00	14.18
北京合木科技有限公司	43,500.00	12.36
郑州科佳电炉有限公司	24,110.25	6.85
小 计	289,886.15	82.37

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金	357,600.00	57,600.00		
代收代付款		47,000.00		
应收资金集中管理款				174,479,442.06
小 计	357,600.00	104,600.00		174,479,442.06

(2) 账龄情况

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	300,000.00	104,600.00		113,208,465.32
1-2 年	57,600.00			61,270,976.74
小 计	357,600.00	104,600.00		174,479,442.06

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 6. 30				
	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	357,600.00	100.00	20,760.00	5.81	336,840.00
合 计	357,600.00	100.00	20,760.00	5.81	336,840.00

（续上表 1）

种 类	2023. 12. 31				
	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	104,600.00	100.00	5,230.00	5.00	99,370.00
合 计	104,600.00	100.00	5,230.00	5.00	99,370.00

（续上表 2）

种 类	2021. 12. 31				
	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	174,479,442.06	100.00			174,479,442.06
合 计	174,479,442.06	—			174,479,442.06

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	357,600.00	20,760.00	5.81
其中：1 年以内	300,000.00	15,000.00	5.00
1-2 年	57,600.00	5,760.00	10.00
小 计	357,600.00	20,760.00	5.81

（续上表 1）

组合名称	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	104,600.00	5,230.00	5.00
其中：1年以内	104,600.00	5,230.00	5.00
小 计	104,600.00	5,230.00	5.00

（续上表2）

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	174,479,442.06		
其中：1年以内	113,208,465.32		
1-2 年	61,270,976.74		
小 计	174,479,442.06		

（4）坏账准备变动情况

1) 2024 年 1-6 月

项 目	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）	
期初数	5,230.00			5,230.00
期初数在本期	——	——	——	
—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	9,770.00	5,760.00		15,530.00
本期收回或转回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	15,000.00	5,760.00		20,760.00

项 目	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）	
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00	10.00		5.81

2) 2023 年度

项 目	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）	
期初数				
期初数在本期	——	——	——	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,230.00			5,230.00
本期收回或转回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	5,230.00			5,230.00
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00			5.00

(5) 其他应收款金额前 4 名情况

1) 2024 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应收款 余额的比例 （%）	期末坏账 准备
中化商务有限公司	押金保证 金	300,000.00	1 年以内	83.89	15,000.0 0
湖北兴发化工集团股份有限公 司	押金保证 金	50,000.00	1-2 年	13.98	5,000.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
北京信富住房租赁有限公司	押金保证金	5,600.00	1-2 年	1.57	560.00
毛剑文	押金保证金	2,000.00	1-2 年	0.56	200.00
合 计		357,600.00		100.00	20,760.00

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
湖北兴发化工集团股份有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	47.81	2,500.00
北京市大兴区社会保险事业管理中心	生育津贴	47,000.00	1 年以内	44.93	2,350.00
北京信富住房租赁有限公司	押金	5,600.00	1 年以内	5.35	280.00
毛剑文	押金	2,000.00	1 年以内	1.91	100.00
合 计		104,600.00		100.00	5,230.00

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
矿冶科技集团有限公司	应收资金集中管理款	174,479,442.06	1 年以内、1-2 年	100.00	
合 计		174,479,442.06		100.00	

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	2024. 6. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	504,817.48		504,817.48	962,957.14		962,957.14
在产品	222,784.80	19,586.16	203,198.64	222,883.81		222,883.81

项 目	2024. 6. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
库存商品	463,951.08	39,172.32	424,778.76	463,951.08		463,951.08
合同履约成本	5,951,519.68		5,951,519.68	4,513,527.35		4,513,527.35
合 计	7,143,073.04	58,758.48	7,084,314.56	6,163,319.38		6,163,319.38

(续上表)

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 减值准备	账面价值
原材料	740,507.12		740,507.12	672,574.34		672,574.34
在产品	450,940.60		450,940.60	22,574.70		22,574.70
合同履约成本	693,034.94		693,034.94			
合 计	1,884,482.66		1,884,482.66	695,149.04		695,149.04

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品		19,586.16				19,586.16
库存商品		39,172.32				39,172.32
合 计		58,758.48				58,758.48

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		

(3) 合同履行成本

1) 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计 提 减 值	期末数
全反浮选智能分析系统开发与 应用项目	2,078,711.10	952,379.93	3,031,091.03		
磷矿浮选工艺系统在线激光 光谱分析技术与装备应用项 目	1,544,757.21	2,184,093.65			3,728,850.8 6
稀土湿法冶炼工艺在线/自动 检测装备开发及应用示范项 目	651,578.89	234,848.05			886,426.94
伴随式矿产类固废鉴定 LIBS 现场分析仪研发项目	130,163.93				130,163.93
仲钨酸铵仓储有效期测试项 目	93,421.74	8,009.60			101,431.34
含铜固体废物进口防范预警 方法研究项目	14,894.48	2,935.46			17,829.94
便携式激光光谱分析仪		56,310.16			56,310.16
200 万吨/年磷矿选矿及管道 输送项目		1,030,506.51			1,030,506.5 1
小 计	4,513,527.35	4,469,083.36	3,031,091.03		5,951,519.6 8

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计 提 减 值	期末数
全反浮选智能分析系统开发与 应用项目	461,134.42	1,617,576.68			2,078,711.10
磷矿浮选工艺系统在线激光 光谱分析技术与装备应用项 目		1,544,757.21			1,544,757.21
稀土湿法冶炼工艺在线/自动 检测装备开发及应用示范项 目	158,234.72	493,344.17			651,578.89
伴随式矿产类固废鉴定 LIBS 现场分析仪研发项目		130,163.93			130,163.93
仲钨酸铵仓储有效期测试项 目		93,421.74			93,421.74

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计 提减值	期末数
含铜固体废物进口防范预警 方法研究项目		14,894.48			14,894.48
实验室信息化管理平台项目	73,665.80	154,750.79	228,416.59		
小 计	693,034.94	4,048,909.00	228,416.59		4,513,527.35

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计 提减值	期末数
全反浮选智能分析系统开发 与应用项目		461,134.42			461,134.42
稀土湿法冶炼工艺在线/自动 检测装备开发及应用示范项 目		158,234.72			158,234.72
实验室信息化管理平台项目		73,665.80			73,665.80
小 计		693,034.94			693,034.94

8. 合同资产

(1) 明细情况

种 类	2024. 6. 30				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提 比例 （%）	
按组合计提减值准备	42,800.00	100.00	2,140.00	5.00	40,660.00
合 计	42,800.00	100.00	2,140.00	5.00	40,660.00

（续上表 1）

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提 比例 （%）	
按组合计提减值准备	42,800.00	100.00	2,140.00	5.00	40,660.00
合 计	42,800.00	100.00	2,140.00	5.00	40,660.00

(续上表 2)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	16, 000. 00	100. 00	800. 00	5. 00	15, 200. 00
合 计	16, 000. 00	100. 00	800. 00	5. 00	15, 200. 00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 6. 30				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	42, 800. 00	100. 00	2, 140. 00	5. 00	40, 660. 00
合 计	42, 800. 00	100. 00	2, 140. 00	5. 00	40, 660. 00

(续上表 1)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	42, 800. 00	100. 00	2, 140. 00	5. 00	40, 660. 00
合 计	42, 800. 00	100. 00	2, 140. 00	5. 00	40, 660. 00

(续上表 2)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	16, 000. 00	100. 00	800. 00	5. 00	15, 200. 00
合 计	16, 000. 00	100. 00	800. 00	5. 00	15, 200. 00

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	2024. 6. 30		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
保证金组合	42,800.00	2,140.00	5.00
小 计	42,800.00	2,140.00	5.00

（续上表 1）

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
保证金组合	42,800.00	2,140.00	5.00
小 计	42,800.00	2,140.00	5.00

（续上表 2）

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
保证金组合	16,000.00	800.00	5.00
小 计	16,000.00	800.00	5.00

(3) 减值准备变动情况

1) 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	2,140.00					2,140.00
合 计	2,140.00					2,140.00

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备		2,140.00				2,140.00
合 计		2,140.00				2,140.00

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	

按组合计提减值准备	800.00		800.00			
合 计	800.00		800.00			

4) 2021 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备		800.00				800.00
合 计		800.00				800.00

9. 其他流动资产

项 目	2024. 6. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
留抵增值税	1,483,284.29		1,483,284.29	829,037.54		829,037.54
合 计	1,483,284.29		1,483,284.29	829,037.54		829,037.54

(续上表)

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
留抵增值税	169,504.24		169,504.24			
合 计	169,504.24		169,504.24			

10. 固定资产

(1) 明细情况

账 龄	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
固定资产	15,471,504.69	8,995,957.88	6,371,346.89	4,237,021.43
固定资产清理	23,278.80			
合 计	15,494,783.49	8,995,957.88	6,371,346.89	4,237,021.43

(2) 固定资产

1) 2024 年 1-6 月

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	14,808,314.74	248,636.80	618,394.00	423,482.58	16,098,828.12
本期增加金额	7,835,391.44		92,525.63	71,897.80	7,999,814.87
1) 购置	7,835,391.44		92,525.63	71,897.80	7,999,814.87
本期减少金额	435,626.48	4,800.00	4,354.70		444,781.18
1) 处置或报废	435,626.48	4,800.00	4,354.70		444,781.18
期末数	22,208,079.70	243,836.80	706,564.93	495,380.38	23,653,861.81
累计折旧					
期初数	6,523,451.22	7,702.14	201,476.08	370,240.80	7,102,870.24
本期增加金额	1,348,950.75	30,273.84	60,202.04	16,744.90	1,456,171.53
1) 计提	1,348,950.75	30,273.84	60,202.04	16,744.90	1,456,171.53
本期减少金额	369,656.95	2,673.00	4,354.70		376,684.65
1) 处置或报废	369,656.95	2,673.00	4,354.70		376,684.65
期末数	7,502,745.02	35,302.98	257,323.42	386,985.70	8,182,357.12
账面价值					
期末账面价值	14,705,334.68	208,533.82	449,241.51	108,394.68	15,471,504.69
期初账面价值	8,284,863.52	240,934.66	416,917.92	53,241.78	8,995,957.88

3) 2023 年度

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	11,370,838.88	4,800.00	176,485.98	380,678.20	11,932,803.06
本期增加金额	3,684,353.06	243,836.80	534,380.72	69,485.76	4,532,056.34
(1) 购置	3,684,353.06	243,836.80	534,380.72	69,485.76	4,532,056.34
本期减少金额	246,877.20		92,472.70	26,681.38	366,031.28
(1) 处置或报废	246,877.20		92,472.70	26,681.38	366,031.28
期末数	14,808,314.74	248,636.80	618,394.00	423,482.58	16,098,828.12
累计折旧					
期初数	5,034,980.19	1,386.00	164,343.91	360,746.07	5,561,456.17
本期增加金额	1,620,311.62	6,316.14	129,499.72	28,653.39	1,784,780.87

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
(1) 计提	1,620,311.62	6,316.14	129,499.72	28,653.39	1,784,780.87
本期减少金额	131,840.59		92,367.55	19,158.66	243,366.80
(1) 处置或报废	131,840.59		92,367.55	19,158.66	243,366.80
期末数	6,523,451.22	7,702.14	201,476.08	370,240.80	7,102,870.24
账面价值					
期末账面价值	8,284,863.52	240,934.66	416,917.92	53,241.78	8,995,957.88
期初账面价值	6,335,858.69	3,414.00	12,142.07	19,932.13	6,371,346.89

3) 2022 年度

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	8,116,854.58	4,800.00	159,591.06	372,427.85	8,653,673.49
本期增加金额	3,258,597.10		17,137.92	8,250.35	3,283,985.37
1) 购置	3,258,597.10		17,137.92	8,250.35	3,283,985.37
本期减少金额	4,612.80		243.00		4,855.80
1) 处置或报废	4,612.80		243.00		4,855.80
期末数	11,370,838.88	4,800.00	176,485.98	380,678.20	11,932,803.06
累计折旧					
期初数	3,950,322.66	198.00	119,506.21	346,625.19	4,416,652.06
本期增加金额	1,089,162.63	1,188.00	45,080.70	14,120.88	1,149,552.21
1) 计提	1,089,162.63	1,188.00	45,080.70	14,120.88	1,149,552.21
本期减少金额	4,505.10		243.00		4,748.10
1) 处置或报废	4,505.10		243.00		4,748.10
期末数	5,034,980.19	1,386.00	164,343.91	360,746.07	5,561,456.17
账面价值					
期末账面价值	6,335,858.69	3,414.00	12,142.07	19,932.13	6,371,346.89
期初账面价值	4,166,531.92	4,602.00	40,084.85	25,802.66	4,237,021.43

4) 2021 年度

项 目	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	7,004,012.15		166,178.85	367,171.22	7,537,362.22
本期增加金额	1,123,483.03	4,800.00	14,022.41	5,256.63	1,147,562.07
1) 购置	1,123,483.03	4,800.00	14,022.41	5,256.63	1,147,562.07
本期减少金额	10,640.60		20,610.20		31,250.80
1) 处置或报废	10,640.60		20,610.20		31,250.80
期末数	8,116,854.58	4,800.00	159,591.06	372,427.85	8,653,673.49
累计折旧					
期初数	2,990,189.71		114,292.20	336,567.46	3,441,049.37
本期增加金额	970,773.55	198.00	25,824.21	10,057.73	1,006,853.49
1) 计提	970,773.55	198.00	25,824.21	10,057.73	1,006,853.49
本期减少金额	10,640.60		20,610.20		31,250.80
1) 处置或报废	10,640.60		20,610.20		31,250.80
期末数	3,950,322.66	198.00	119,506.21	346,625.19	4,416,652.06
账面价值					
期末账面价值	4,166,531.92	4,602.00	40,084.85	25,802.66	4,237,021.43
期初账面价值	4,013,822.44		51,886.65	30,603.76	4,096,312.85

(3) 固定资产清理

账 龄	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
机器设备	23,278.80			
合 计	23,278.80			

11. 使用权资产

(1) 2024 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	20,482,668.33	445,203.22	20,927,871.55
本期增加金额	135,140.84		135,140.84

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
(1) 租入	135, 140. 84		135, 140. 84
本期减少金额		69, 084. 62	69, 084. 62
(1) 处置		69, 084. 62	69, 084. 62
期末数	20, 617, 809. 17	376, 118. 60	20, 993, 927. 77
累计摊销			
期初数	9, 656, 118. 82	216, 241. 53	9, 872, 360. 35
本期增加金额	2, 180, 128. 56	76, 320. 54	2, 256, 449. 10
(1) 计提	2, 180, 128. 56	76, 320. 54	2, 256, 449. 10
本期减少金额		45, 398. 32	45, 398. 32
(1) 处置		45, 398. 32	45, 398. 32
期末数	11, 836, 247. 38	247, 163. 75	12, 083, 411. 13
账面价值			
期末账面价值	8, 781, 561. 79	128, 954. 85	8, 910, 516. 64
期初账面价值	10, 826, 549. 51	228, 961. 69	11, 055, 511. 20
(2) 2023 年度			
项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	15, 816, 095. 20	445, 203. 22	16, 261, 298. 42
本期增加金额	4, 666, 573. 13		4, 666, 573. 13
(1) 租入	4, 666, 573. 13		4, 666, 573. 13
本期减少金额			
期末数	20, 482, 668. 33	445, 203. 22	20, 927, 871. 55
累计摊销			
期初数	5, 742, 686. 21	63, 600. 45	5, 806, 286. 66
本期增加金额	3, 913, 432. 61	152, 641. 08	4, 066, 073. 69
(1) 计提	3, 913, 432. 61	152, 641. 08	4, 066, 073. 69
本期减少金额			
期末数	9, 656, 118. 82	216, 241. 53	9, 872, 360. 35
账面价值			

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
期末账面价值	10,826,549.51	228,961.69	11,055,511.20
期初账面价值	10,073,408.99	381,602.77	10,455,011.76

(3) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合 计
账面原值			
期初数	13,500,380.90		13,500,380.90
本期增加金额	2,315,714.30	445,203.22	2,760,917.52
1) 租入	2,315,714.30	445,203.22	2,760,917.52
本期减少金额			
期末数	15,816,095.20	445,203.22	16,261,298.42
累计折旧			
期初数	2,700,076.18		2,700,076.18
本期增加金额	3,042,610.03	63,600.45	3,106,210.48
1) 计提	3,042,610.03	63,600.45	3,106,210.48
本期减少金额			
期末数	5,742,686.21	63,600.45	5,806,286.66
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	10,073,408.99	381,602.77	10,455,011.76
期初账面价值	10,800,304.72		10,800,304.72

(4) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	13,500,380.90	13,500,380.90

项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 租入	13, 500, 380. 90	13, 500, 380. 90
本期减少金额		
期末数	13, 500, 380. 90	13, 500, 380. 90
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	2, 700, 076. 18	2, 700, 076. 18
1) 计提	2, 700, 076. 18	2, 700, 076. 18
本期减少金额		
期末数	2, 700, 076. 18	2, 700, 076. 18
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	10, 800, 304. 72	10, 800, 304. 72
期初账面价值		

12. 无形资产

(1) 2024 年 1-6 月

项 目	专利权	软件	合 计
账面原值			
期初数	138, 138. 82	646, 065. 24	784, 204. 06
本期增加金额		251, 091. 34	251, 091. 34
(1) 购置		251, 091. 34	251, 091. 34
本期减少金额			
期末数	138, 138. 82	897, 156. 58	1, 035, 295. 40
累计摊销			
期初数	58, 565. 30	70, 014. 79	128, 580. 09

项 目	专利权	软件	合 计
本期增加金额	10,048.68	41,501.90	51,550.58
(1) 计提	10,048.68	41,501.90	51,550.58
本期减少金额			
期末数	68,613.98	111,516.69	180,130.67
账面价值			
期末账面价值	69,524.84	785,639.89	855,164.73
期初账面价值	79,573.52	576,050.45	655,623.97

(2) 2023 年度

项 目	专利权	软件	合 计
账面原值			
期初数	138,138.82	339,461.47	477,600.29
本期增加金额		306,603.77	306,603.77
(1) 购置		306,603.77	306,603.77
本期减少金额			
期末数	138,138.82	646,065.24	784,204.06
累计摊销			
期初数	38,467.94	28,354.88	66,822.82
本期增加金额	20,097.36	41,659.91	61,757.27
(1) 计提	20,097.36	41,659.91	61,757.27
本期减少金额			
期末数	58,565.30	70,014.79	128,580.09
账面价值			
期末账面价值	79,573.52	576,050.45	655,623.97
期初账面价值	99,670.88	311,106.59	410,777.47

(3) 2022 年度

项 目	专利权	软件	合 计
账面原值			
期初数	65,469.74	32,857.71	98,327.45
本期增加金额	72,669.08	306,603.76	379,272.84

项 目	专利权	软件	合 计
1) 购置	72,669.08	306,603.76	379,272.84
本期减少金额			
期末数	138,138.82	339,461.47	477,600.29
累计摊销			
期初数	23,853.48	19,407.33	43,260.81
本期增加金额	14,614.46	8,947.55	23,562.01
1) 计提	14,614.46	8,947.55	23,562.01
本期减少金额			
期末数	38,467.94	28,354.88	66,822.82
账面价值			
期末账面价值	99,670.88	311,106.59	410,777.47
期初账面价值	41,616.26	13,450.38	55,066.64

(4) 2021 年度

项 目	专利权	软件	合 计
账面原值			
期初数	36,337.74	32,857.71	69,195.45
本期增加金额	29,132.00		29,132.00
1) 购置	29,132.00		29,132.00
本期减少金额			
期末数	65,469.74	32,857.71	98,327.45
累计摊销			
期初数	18,564.06	13,014.81	31,578.87
本期增加金额	5,289.42	6,392.52	11,681.94
1) 计提	5,289.42	6,392.52	11,681.94
本期减少金额			
期末数	23,853.48	19,407.33	43,260.81
账面价值			
期末账面价值	41,616.26	13,450.38	55,066.64
期初账面价值	17,773.68	19,842.90	37,616.58

13. 长期待摊费用

(1) 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	1,635,411.62		125,800.92		1,509,610.70
合 计	1,635,411.62		125,800.92		1,509,610.70

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款		1,719,278.90	83,867.28		1,635,411.62
合 计		1,719,278.90	83,867.28		1,635,411.62

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024.6.30		2023.12.31	
	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	3,383,968.17	507,595.22	2,934,770.12	440,215.52
政府补助	2,069,519.37	310,427.91	3,747,914.89	562,187.23
租赁负债（含一年内到期部分）	11,711,393.64	1,756,709.04	11,841,038.29	1,776,155.75
合 计	17,164,881.18	2,574,732.17	18,523,723.30	2,778,558.50

（续上表）

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	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	3,584,729.02	537,709.35	3,823,404.69	573,510.70
政府补助	3,112,700.00	466,905.00		
租赁负债（含一年内到期部分）	10,824,636.24	1,623,695.44	11,025,216.77	1,653,782.52
合 计	17,522,065.26	2,628,309.79	14,848,621.46	2,227,293.22

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024. 6. 30		2023. 12. 31	
	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
使用权资产	8,910,516.60	1,336,577.50	11,055,511.20	1,658,326.69
固定资产计提折旧的时间性差异	109,499.03	16,424.85	125,298.89	18,794.83
合 计	9,020,015.63	1,353,002.35	11,180,810.09	1,677,121.52

（续上表）

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	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
使用权资产	10,455,011.76	1,568,251.76	10,800,304.72	1,620,045.71
固定资产计提折旧的时间性差异	156,898.61	23,534.79		
合 计	10,611,910.37	1,591,786.55	10,800,304.72	1,620,045.71

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2024. 6. 30		2023. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,336,577.50	1,238,154.67	1,658,326.69	1,120,231.81
递延所得税负债	1,336,577.50	16,424.85	1,658,326.69	18,794.83

（续上表）

项 目	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,568,251.76	1,060,058.03	1,620,045.71	607,247.51
递延所得税负债	1,568,251.76	23,534.79	1,620,045.71	0.00

15. 其他非流动资产

项 目	2024. 6. 30			2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	414, 600. 00		414, 600. 00	1, 372, 951. 00		1, 372, 951. 00
合 计	414, 600. 00		414, 600. 00	1, 372, 951. 00		1, 372, 951. 00

（续上表）

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款				850, 000. 00		850, 000. 00
合 计				850, 000. 00		850, 000. 00

16. 所有权或使用权受到限制的资产

明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	受限类型	受限原因
货币资金	10, 000, 000. 00	10, 000, 000. 00	合同约定	合同约定不能随意支取
合 计	10, 000, 000. 00	10, 000, 000. 00		

17. 应付账款

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
材料采购款	2, 394, 203. 74	1, 515, 039. 18	957, 795. 16	763, 594. 47
合 计	2, 394, 203. 74	1, 515, 039. 18	957, 795. 16	763, 594. 47

18. 合同负债

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款	9, 345, 592. 89	12, 882, 788. 73	9, 746, 275. 20	5, 514, 051. 96
合 计	9, 345, 592. 89	12, 882, 788. 73	9, 746, 275. 20	5, 514, 051. 96

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,083,552.30	18,652,051.64	21,715,598.58	4,020,005.36
离职后福利—设定提存计划		3,662,019.30	2,313,628.30	1,348,391.00
合 计	7,083,552.30	22,314,070.94	24,029,226.88	5,368,396.36

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,601,714.58	43,792,329.97	41,310,492.25	7,083,552.30
离职后福利—设定提存计划		6,482,520.55	6,482,520.55	
合 计	4,601,714.58	50,274,850.52	47,793,012.80	7,083,552.30

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,428,342.00	35,446,960.99	35,273,588.41	4,601,714.58
离职后福利—设定提存计划		5,435,389.22	5,435,389.22	
合 计	4,428,342.00	40,882,350.21	40,708,977.63	4,601,714.58

4) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,630,860.00	30,125,574.10	30,328,092.10	4,428,342.00
离职后福利—设定提存计划		4,748,995.39	4,748,995.39	
合 计	4,630,860.00	34,874,569.49	35,077,087.49	4,428,342.00

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,962,694.76	14,387,797.81	17,427,580.20	3,922,912.37
职工福利费		858,197.29	858,197.29	
社会保险费	25,000.00	1,491,385.79	1,516,385.79	
其中：医疗及生育保险费		1,245,758.09	1,245,758.09	
工伤保险费		43,364.86	43,364.86	
补充医疗保险	25,000.00	202,262.84	227,262.84	
住房公积金		1,655,279.00	1,655,279.00	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费	95,857.54	193,867.37	192,631.92	97,092.99
其他短期薪酬		65,524.38	65,524.38	
小 计	7,083,552.30	18,652,051.64	21,715,598.58	4,020,005.36

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,590,631.00	36,013,252.65	33,641,188.89	6,962,694.76
职工福利费		1,552,569.07	1,552,569.07	
社会保险费		2,551,368.28	2,526,368.28	25,000.00
其中：医疗及生育保险费		2,447,625.83	2,447,625.83	
工伤保险费		62,689.25	62,689.25	
补充医疗保险		41,053.20	16,053.20	25,000.00
住房公积金		2,973,271.00	2,973,271.00	
工会经费和职工教育经费	11,083.58	466,834.17	382,060.21	95,857.54
其他短期薪酬		235,034.80	235,034.80	
小 计	4,601,714.58	43,792,329.97	41,310,492.25	7,083,552.30

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,428,342.00	29,581,324.71	29,419,035.71	4,590,631.00
职工福利费		922,265.60	922,265.60	
社会保险费		2,144,923.19	2,144,923.19	
其中：医疗保险费		2,032,698.73	2,032,698.73	
工伤保险费		86,825.59	86,825.59	
补充医疗保险		25,398.87	25,398.87	
住房公积金		2,406,518.00	2,406,518.00	
工会经费和职工教育经费		311,905.81	300,822.23	11,083.58
其他短期薪酬		80,023.68	80,023.68	
小 计	4,428,342.00	35,446,960.99	35,273,588.41	4,601,714.58

4) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,630,860.00	24,996,168.25	25,198,686.25	4,428,342.00
职工福利费		890,465.05	890,465.05	
社会保险费		1,836,674.24	1,836,674.24	
其中：医疗保险费		1,738,550.24	1,738,550.24	
工伤保险费		77,141.08	77,141.08	
补充医疗保险		20,982.92	20,982.92	
住房公积金		2,019,259.00	2,019,259.00	
工会经费和职工教育经费		308,218.69	308,218.69	
其他短期薪酬		74,788.87	74,788.87	
小 计	4,630,860.00	30,125,574.10	30,328,092.10	4,428,342.00

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,243,101.76	2,243,101.76	
失业保险费		70,526.54	70,526.54	
企业年金缴费		1,348,391.00		1,348,391.00
小 计		3,662,019.30	2,313,628.30	1,348,391.00

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		4,003,557.60	4,003,557.60	
失业保险费		125,439.95	125,439.95	
企业年金缴费		2,353,523.00	2,353,523.00	
小 计		6,482,520.55	6,482,520.55	

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		3,316,208.80	3,316,208.80	
失业保险费		103,634.42	103,634.42	
企业年金缴费		2,015,546.00	2,015,546.00	
小 计		5,435,389.22	5,435,389.22	

4) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,570,437.44	2,570,437.44	
失业保险费		95,501.95	95,501.95	
企业年金缴费		2,083,056.00	2,083,056.00	
小 计		4,748,995.39	4,748,995.39	

20. 应交税费

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
企业所得税	2,549,731.24	1,860,830.25	1,848,430.93	5,569,410.04
个人所得税	96,602.41	599,676.66	570,840.29	200,558.79
增值税	658,418.10	54,037.03	30,335.46	1,404,907.02
城市维护建设税	46,684.42	1,550.65	1,767.50	
教育费附加	20,007.61	664.57	757.50	
地方教育附加	13,338.41	443.04	505.00	
其他税费	4,574.31	6,532.31	40,918.35	1,368.50
合 计	3,389,356.50	2,523,734.51	2,493,555.03	7,176,244.35

21. 其他应付款

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
代扣代缴款	254,422.90	292,460.36	199,255.45	177,955.15
代收代付款	56,724.32	362,847.06	85,894.12	4,389,927.03
其他	141,676.25	135,398.30	37,583.91	35,937.65
合 计	452,823.47	790,705.72	322,733.48	4,603,819.83

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
一年内到期的租赁负债	6,709,863.80	4,452,848.82	3,571,958.86	2,582,833.77
合 计	6,709,863.80	4,452,848.82	3,571,958.86	2,582,833.77

23. 其他流动负债

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
待转销项税额	247,692.49	463,400.22	450,172.03	290,281.72
合 计	247,692.49	463,400.22	450,172.03	290,281.72

24. 租赁负债

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
租赁付款额	12,672,559.38	13,061,751.51	11,755,213.65	12,249,722.80
减：未确认的融资费用	961,165.74	1,220,713.22	930,577.41	1,224,506.03
重分类至一年内到期的非流动负债	6,709,863.80	4,452,848.82	3,571,958.86	2,582,833.77
租赁负债净额	5,001,529.84	7,388,189.47	7,252,677.38	8,442,383.00

25. 长期应付款

(1) 明细情况

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
长期应付款	3,931,044.68	7,468,447.72	4,135,805.27	
专项应付款			1,741,418.56	3,722,900.00
合 计	3,931,044.68	7,468,447.72	5,877,223.83	3,722,900.00

(2) 长期应付款

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
集团项目课题经费	3,931,044.68	7,468,447.72	4,135,805.27	
合 计	3,931,044.68	7,468,447.72	4,135,805.27	

(3) 专项应付款

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
战略性矿产选冶分析测试技术和标准体系研究与应用	1,359,587.39	1,043,600.00	2,403,187.39		国拨项目课题经费
超高纯金属痕量测试电感耦合等离子体质谱仪项目		1,200,000.00	1,200,000.00		
战略性矿产现场快速分析装备、技术和应用示范	381,831.17	182,000.00	563,831.17		

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
入境战略矿产物资口岸现场协同检测技术研究及应用示范		100,000.00	100,000.00		
小 计	1,741,418.56	2,525,600.00	4,267,018.56		

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
战略性矿产选冶分析测试技术和标准体系研究与应用	3,722,900.00	1,403,500.00	3,766,812.61	1,359,587.39	国拨项目课题经费
入境战略矿产物资口岸现场协同检测技术研究及应用示范		298,000.00	298,000.00		
战略性矿产现场快速分析装备、技术和应用示范		918,000.00	536,168.83	381,831.17	
小 计	3,722,900.00	2,619,500.00	4,600,981.44	1,741,418.56	

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
战略性矿产选冶分析测试技术和标准体系研究与应用		3,722,900.00		3,722,900.00	国拨项目课题经费
小 计		3,722,900.00		3,722,900.00	

26. 递延收益

(1) 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	6,423,560.67		2,847,446.94	3,576,113.73	
合 计	6,423,560.67		2,847,446.94	3,576,113.73	

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,112,700.00	5,120,000.00	1,809,139.33	6,423,560.67	
合 计	3,112,700.00	5,120,000.00	1,809,139.33	6,423,560.67	

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		3,112,700.00		3,112,700.00	
合 计		3,112,700.00		3,112,700.00	

27. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
矿冶集团	73,158,160.00	73,158,160.00	45,723,850.00	46,640,400.00
北京华鑫泰昌企业管理 合伙企业（有限合伙）	5,375,360.00	5,375,360.00	3,359,600.00	3,359,600.00
北京昊鑫鸿堃企业管理合伙企业（有限合伙）	1,466,480.00	1,466,480.00	916,550.00	
科改策源（重庆）私募股权投资 基金合伙企业（有限合伙）	3,020,000.00	3,020,000.00		
北京矿冶研究总院有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00		
中色资产管理有限公司	640,000.00	640,000.00		
合 计	84,960,000.00	84,960,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00

(2) 其他说明

1) 本公司于 2022 年 7 月实施员工持股计划，持股对象包括公司的董事、高级管理人员或员工等 28 人，股东矿冶科技集团有限公司转让其持有的公司股权 1.8331%(91.655 万元)至持股平台北京昊鑫鸿堃企业管理合伙企业（有限合伙）。

2) 根据 2022 年 9 月 24 日公司召开的创立大会决议，本公司以截至 2022 年 7 月 31 日的净资产 173,247,908.31 元为基础，按照 3.4650：1 的比例折合成股份有限公司股本 5,000.00 万股，每股面值人民币 1 元，剩余净资产 123,247,908.31 元计入资本公积。相应减少未分配利润 111,190,655.25 元，盈余公积 12,057,253.06 元。本次变更经天健会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所审验，并于 2022 年 9 月出具《验资报告》（天健京验（2022）59 号）。

3) 公司于 2023 年 3 月 9 日召开第一届董事会第七次会议，审议通过了公司转增股本预案，并经 2022 年度股东大会决议通过，以现有总股本 5,000.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，累计转增 3,000.00 万股。

4) 经全国股转公司 2023 年 5 月《关于同意北矿检测技术股份有限公司股票定向发行的函》（股转函〔2023〕1046 号）的获准，公司于 2023 年 8 月向北京矿冶研究总院有限公司定向增发普通股（新三板）股票 130.00 万股、科改策源(重庆)私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)定向增发普通股（新三板）股票 302.00 万股、中色资产管理有限公司定向增发普通股（新三板）股票 64.00 万股，募集资金总额为 38,192,000.00 元，扣除发行费用 26,586.79 元后，募集资金净额为 38,165,413.21 元。其中，计入实收股本 4,960,000.00 元，计入资本公积（股本溢价）33,205,413.21 元。

28. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
资本溢价	126,669,119.73	126,598,699.81	123,247,908.31	
合 计	126,669,119.73	126,598,699.81	123,247,908.31	

(2) 其他说明

资本公积变动详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
法定盈余公积	5,598,249.26	5,598,249.26	1,040,131.20	12,060,603.00
合 计	5,598,249.26	5,598,249.26	1,040,131.20	12,060,603.00

(2) 其他说明

盈余公积变动详见本财务报表附注五(一)27、30 之说明。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
调整前上期末未分配利润	46,659,243.40	9,361,180.83	99,906,521.50	73,818,072.43
调整期初未分配利润合计数(调				

项 目	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
增+, 调减-)				
调整后期初未分配利润	46,659,243.40	9,361,180.83	99,906,521.50	73,818,072.43
加：本期净利润	28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
减：提取盈余公积		4,558,118.06	1,036,781.26	3,858,518.08
应付普通股股利	16,397,280.00	3,725,000.00	10,281,088.56	8,638,213.66
其他减少			111,190,655.25	
期末未分配利润	58,825,368.73	46,659,243.40	9,361,180.83	99,906,521.50

(2) 其他说明

- 1) 根据 2021 年 4 月 16 日公司第二届董事会第二次会议审议通过，并经 2021 年度第一次股东会审议批准的 2020 年度利润分配方案，提取 10%的法定盈余公积后，派发现金股利 8,638,213.66 元。
- 2) 根据 2022 年 3 月 28 日公司第二届董事会第二次会议审议通过，并经 2022 年度第一次股东会审议批准的 2021 年度利润分配方案，提取 10%的法定盈余公积后，派发现金股利 10,281,088.56 元。
- 3) 根据 2023 年 3 月 9 日公司第一届董事会第七次会议审议通过，并经 2023 年度第一次股东会审议批准的 2022 年度利润分配方案，提取 10%的法定盈余公积后，派发现金股利 3,725,000.00 元。
- 4) 根据 2024 年 4 月 25 日公司第一届董事会第十四次会议审议通过，并经 2024 年度第一次股东会审议批准的 2023 年度利润分配方案，提取 10%的法定盈余公积后，派发现金股利 16,397,280.00 元。
- 5) 2022 年其他减少 111,190,655.25 元，详见本财务报表附注五(一)27 之说明。

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	65,456,251.45	22,474,358.77	110,065,265.23	38,777,453.75
其他业务收入			403,773.59	228,416.59

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	65,456,251.45	22,474,358.77	110,469,038.82	39,005,870.34
其中：与客户之间的 合同产生的收入	65,456,251.45	22,474,358.77	110,469,038.82	39,005,870.34

（续上表）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	91,731,457.28	34,264,866.52	94,614,262.99	32,552,575.58
其他业务收入	9,433.96			
合 计	91,740,891.24	34,264,866.52	94,614,262.99	32,552,575.58
其中：与客户之间的 合同产生的收入	91,740,891.24	34,264,866.52	94,614,262.99	32,552,575.58

（2）收入分解信息

1）与客户之间的合同产生的收入按产品类型分解

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
检测检验业务	61,444,006.64	19,426,682.88	110,039,247.53	38,757,403.57
仪器业务	4,012,244.81	3,047,675.89	26,017.70	20,050.18
其他			403,773.59	228,416.59
小 计	65,456,251.45	22,474,358.77	110,469,038.82	39,005,870.34

（续上表）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
检测检验业务	91,406,311.28	33,979,669.30	94,325,590.43	32,299,032.06
仪器业务	325,146.00	285,197.22	288,672.56	253,543.52
其他	9,433.96			
小 计	91,740,891.24	34,264,866.52	94,614,262.99	32,552,575.58

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	64,943,062.07	22,338,955.58	109,211,657.13	38,430,177.99
境外	513,189.38	135,403.19	1,257,381.69	575,692.35
小 计	65,456,251.45	22,474,358.77	110,469,038.82	39,005,870.34

（续上表）

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	91,430,913.60	34,093,677.48	94,237,337.96	32,424,052.05
境外	309,977.64	171,189.04	376,925.03	128,523.53
小 计	91,740,891.24	34,264,866.52	94,614,262.99	32,552,575.58

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	65,456,251.45	110,469,038.82	91,740,891.24	94,614,262.99
小 计	65,456,251.45	110,469,038.82	91,740,891.24	94,614,262.99

4) 2021 年度至 2024 年 6 月 30 履约义务的相关信息

项 目	履行履 约义务 的时间	重要的支付条款	公司承诺转让 商品的性质	是否为 主要责 任人	公司承担的预 期将退还给客 户的款项等类 似义务	公司提供的质 量保 证类型及 相关义务
检测检验业务	交付	预付款或定期支付 款项	检测检验等报 告	是	无	无
仪器业务	交付	分期支付款项	货物及相关技 术服务等	是	无	产品质量 保证

2. 税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	188,436.11	373,493.08	403,787.74	213,158.07
教育费附加	80,758.33	160,068.47	173,051.90	120,118.77
地方教育附加	53,838.90	106,712.31	115,367.93	80,079.18
印花税	19,690.32	14,512.28	52,095.25	8,125.20
合 计	342,723.66	654,786.14	744,302.82	421,481.22

3. 销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	636,854.19	1,929,690.21	1,470,667.85	1,671,382.44
办公通讯费	46,118.33	76,515.31	40,040.07	25,052.50
折旧费	785.35	2,203.08	2,513.67	2,007.55
广告宣传费			48,600.00	67,130.49
其他	60,250.96	152,885.14	67,850.48	101,938.74
合 计	744,008.83	2,161,293.74	1,629,672.07	1,867,511.72

4. 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,842,732.47	10,681,908.87	9,271,582.79	8,053,815.64
中介机构费	425,447.09	1,675,216.81	1,267,286.12	271,791.53
房租水电费	113,257.62	186,326.64	159,204.08	143,842.85
办公通讯费	92,669.01	170,399.55	102,961.48	19,775.01
折旧及摊销	64,708.40	77,256.71	38,245.36	30,822.92
其他	171,450.11	589,074.07	510,167.28	328,168.74
合 计	5,710,264.70	13,380,182.65	11,349,447.11	8,848,216.69

5. 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,724,698.65	6,200,566.85	3,794,422.87	6,592,294.65
材料费	1,936,295.36	1,026,280.25	974,352.14	548,024.89
分析测试化验加工费	283,146.41	239,292.87	153,219.56	1,680,094.34
其他	306,031.40	750,652.71	188,942.46	336,220.36
合 计	6,250,171.82	8,216,792.68	5,110,937.03	9,156,634.24

6. 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息支出				
减：利息收入	403,957.34	1,852,877.52	1,059,731.23	3,170,685.10
汇兑损益	-10,140.97	608.59	-3,852.59	1,761.30
金融机构手续费	12,231.22	18,738.51	13,457.44	7,282.40
未确认融资费用	265,473.06	582,231.49	531,941.08	587,266.57
合 计	-136,394.03	-1,251,298.93	-518,185.30	-2,574,374.83

7. 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助	30,396.81			
与收益相关的政府补助	3,373,623.07	4,069,416.98	456,483.83	848,910.53
代扣个人所得税手续费返还	40,383.29	29,777.05	31,418.78	38,361.92
增值税加计抵减		76,462.09	127,585.24	135,926.75
合 计	3,444,403.17	4,175,656.12	615,487.85	1,023,199.20

8. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
债务重组产生的投资收益				-643,188.12
合 计				-643,188.12

9. 公允价值变动收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	34,123.43	-22,356.73	-23,533.40	90,603.59
其中：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产生的公允价值变动收益	34,123.43	-22,356.73	-23,533.40	90,603.59
合 计	34,123.43	-22,356.73	-23,533.40	90,603.59

10. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-390,439.57	652,098.90	237,875.67	-115,249.75
合 计	-390,439.57	652,098.90	237,875.67	-115,249.75

11. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-58,758.48			
合同资产减值损失		-2,140.00	800.00	-800.00
合 计	-58,758.48	-2,140.00	800.00	-800.00

12. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
使用权资产处置收益	48,307.24			
合 计	48,307.24			

13. 营业外收入

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废利得	3,527.56			115.04
其他	103,533.94	229.58	76,600.00	2,654.87
合 计	107,061.50	229.58	76,600.00	2,769.91

14. 营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	16,156.40	5,929.96	10.35	
对外捐赠			10,000.00	20,000.00
其他	455.93	20.24	1,898,330.43	
合 计	16,612.33	5,950.20	1,908,340.78	20,000.00

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4,796,090.17	7,582,682.98	6,624,831.66	6,048,116.11
递延所得税费用	-120,292.84	-64,913.74	-429,275.73	46,256.28
合 计	4,675,797.33	7,517,769.24	6,195,555.93	6,094,372.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	33,239,202.66	53,098,949.87	38,158,740.33	44,679,553.20
按适用税率计算的所得税费用	4,985,880.40	7,964,842.50	5,723,811.04	6,701,932.98
调整以前期间所得税的影响		240,042.66	310,858.88	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	613,021.92	314,287.61	722,021.40	113,811.86
其他	-923,104.99	-1,001,403.53	-561,135.39	-721,372.45
所得税费用	4,675,797.33	7,517,769.24	6,195,555.93	6,094,372.39

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
定期存款	10,000,000.00			
利息收入	403,957.34	1,852,877.52	3,615,452.06	1,715,580.94

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
重整偿债款		671,882.92		
集团研发项目课题经费		5,372,000.00	5,832,000.00	
国拨研发项目课题经费		2,525,600.00	2,619,500.00	3,722,900.00
押金及保证金	80,000.00	575,000.00	16,000.00	
政府补助	556,572.94	7,380,277.65	3,569,183.83	850,042.61
代收代付款		1,367,200.00		4,342,952.75
违约金利得	103,333.00			
资金归集净流入			171,923,721.23	
其他	140,412.69	691,443.59	251,155.39	111,688.64
合 计	11,284,275.97	20,436,281.68	187,827,012.51	10,743,164.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
定期存款				
销售、管理等付现费用	2,513,645.49	7,984,393.32	4,618,392.16	3,679,904.92
代收代付款		1,367,200.00	4,277,100.00	
押金及保证金	380,000.00	632,600.00		
大额存单的保底本金			10,000,000.00	
资金池现金净流出				35,943,361.16
其他	181,254.25	666,372.53	2,155,581.80	116,563.67
合 计	3,074,899.74	10,650,565.85	21,051,073.96	39,739,829.75

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
股东无偿赠与	52,409.72	41,803.29		
合 计	52,409.72	41,803.29		

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
租金费用	486,412.80	4,455,691.77	3,672,847.44	3,192,958.23

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
支付与发行股票相关的费用		28,182.00		
合 计	486,412.80	4,483,873.77	3,672,847.44	3,192,958.23

2. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
加：资产减值准备	58,758.48	2,140.00	-800.00	800.00
信用资产减值准备	390,439.57	-652,098.90	-237,875.67	115,249.75
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,712,620.63	5,850,854.56	4,255,762.69	3,706,929.67
无形资产摊销	51,550.58	61,757.27	23,562.01	11,681.94
长期待摊费用摊销	125,800.92	83,867.28		
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）	-48,307.24			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	12,628.84	5,929.96	10.35	-115.04
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-34,123.43	22,356.73	23,533.40	-90,603.59
财务费用（收益以“－”号填列）	255,332.09	582,840.08	528,088.49	589,027.87
投资损失（收益以“－”号填列）				643,188.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-117,922.86	-60,173.78	-452,810.52	46,256.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,369.98	-4,739.96	23,534.79	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-979,753.66	-4,278,836.72	-1,189,333.62	-635,559.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-7,590,614.03	-892,317.05	178,981,882.63	-37,930,597.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	30,482.31	11,526,064.86	-8,069,135.62	9,819,825.74
其他				
经营活动产生的现金流量净额	24,427,927.55	57,828,824.96	205,849,603.33	14,861,264.13

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
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				
新增使用权资产	135, 140. 84	4, 666, 573. 13	2, 760, 917. 52	13, 500, 380. 90
3) 现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	268, 369, 957. 38	269, 108, 114. 52	189, 337, 203. 13	1, 108, 869. 40
减：现金的期初余额	269, 108, 114. 52	189, 337, 203. 13	1, 108, 869. 40	253, 889. 58
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-738, 157. 14	79, 770, 911. 39	188, 228, 333. 73	854, 979. 82

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
1) 现金	268, 369, 957. 38	269, 108, 114. 52	189, 337, 203. 13	1, 108, 869. 40
其中：库存现金				
可随时用于支付的银行存款	268, 369, 957. 38	269, 108, 114. 52	189, 337, 203. 13	1, 108, 869. 40
可随时用于支付的其他货币资金				
2) 现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
3) 期末现金及现金等价物余额	268, 369, 957. 38	269, 108, 114. 52	189, 337, 203. 13	1, 108, 869. 40

3. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2024 年 1-6 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 （含一年内到期的租赁负债）	11, 841, 038. 29		328, 620. 36	458, 265. 01		11, 711, 393. 64
小 计	11, 841, 038. 29		328, 620. 36	458, 265. 01		11, 711, 393. 64

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 （含一年内到期的租赁负债）	10,824,636.24		5,248,804.62	4,232,402.57		11,841,038.29
小 计	10,824,636.24		5,248,804.62	4,232,402.57		11,841,038.29

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 （含一年内到期的租赁负债）	11,025,216.77		3,292,858.60	3,493,439.13		10,824,636.24
小 计	11,025,216.77		3,292,858.60	3,493,439.13		10,824,636.24

(4) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 （含一年内到期的租赁负债）			14,087,647.47	3,062,430.70		11,025,216.77
小 计			14,087,647.47	3,062,430.70		11,025,216.77

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2024 年 6 月 30 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款	26,901.03	7.1162	191,433.11
其中：美元	26,901.03	7.1162	191,433.11

(2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款	76,358.01	7.0827	540,820.89
其中：美元	76,358.01	7.0827	540,820.89

(3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款	6,490.94	6.9646	45,206.81
其中：美元	6,490.94	6.9646	45,206.81

(4) 2021 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款	2,450.50	6.3757	15,623.67
其中：美元	2,450.50	6.3757	15,623.67

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	21,012.67	115,525.35	35,232.22	
合 计	21,012.67	115,525.35	35,232.22	

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	265,473.06	582,231.49	531,941.08	587,266.57
与租赁相关的总现金流出	486,412.80	4,581,418.39	3,709,841.27	3,192,958.23

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

六、研发支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	3,724,698.65	6,200,566.85	3,794,422.87	6,592,294.65
材料费	1,936,295.36	1,026,280.25	974,352.14	548,024.89
分析测试化验加工费	283,146.41	239,292.87	153,219.56	1,680,094.34
其他	306,031.40	750,652.71	188,942.46	336,220.36
合 计	6,250,171.82	8,216,792.68	5,110,937.03	9,156,634.24
其中：费用化研发支出	6,250,171.82	8,216,792.68	5,110,937.03	9,156,634.24
资本化研发支出				

七、政府补助

（一）新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额			
	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助		2,000,000.00		
其中：计入递延收益		2,000,000.00		
与收益相关的政府补助	556,572.94	5,380,277.65	3,569,183.83	848,910.53
其中：计入递延收益		3,120,000.00	3,112,700.00	
计入其他收益	556,572.94	2,260,277.65	456,483.83	848,910.53
合 计	556,572.94	7,380,277.65	3,569,183.83	848,910.53

（二）涉及政府补助的负债项目

（1）2024 年 1-6 月

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金 额
递延收益	2,000,000.00	-463,008.83	30,396.81	
递延收益	4,423,560.67	463,008.83	2,817,050.13	
小 计	6,423,560.67		2,847,446.94	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				1,506,594.36	与资产相关
递延收益				2,069,519.37	与收益相关
小 计				3,576,113.73	

(2) 2023 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益		2,000,000.00		
递延收益	3,112,700.00	3,120,000.00	1,809,139.33	
小 计	3,112,700.00	5,120,000.00	1,809,139.33	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				2,000,000.00	与资产相关
递延收益				4,423,560.67	与收益相关
小 计				6,423,560.67	

(3) 2022 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益		3,112,700.00		
小 计		3,112,700.00		

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				3,112,700.00	与收益相关
小 计				3,112,700.00	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
本期计入其他收益的政府补助金额	3,404,019.88	4,069,416.98	456,483.83	848,910.53
合 计	3,404,019.88	4,069,416.98	456,483.83	848,910.53

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和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认和分析本公司面临的各种风险,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内。

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

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准

与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）4、五（一）6、五（一）8、五（一）9、及五（一）15 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 62.46%；2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 80.26%；2022 年 12 月 31 日：79.96%；2021 年 12 月 31 日：66.82%，源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2024. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	2, 394, 203. 74	2, 394, 203. 74	2, 394, 203. 74		
其他应付款	452, 823. 47	452, 823. 47	452, 823. 47		
一年内到期非流动负债	6, 709, 863. 80	7, 141, 278. 12	7, 141, 278. 12		
租赁负债	5, 001, 529. 84	5, 531, 281. 26	3, 422, 790. 69	2, 108, 490. 57	
长期应付款	3, 931, 044. 68	3, 931, 044. 68	3, 931, 044. 68		
小 计	18, 489, 465. 53	19, 450, 631. 27	17, 342, 140. 70	2, 108, 490. 57	

（续上表 1）

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	1, 515, 039. 18	1, 515, 039. 18	1, 515, 039. 18		
其他应付款	790, 705. 72	790, 705. 72	790, 705. 72		
一年内到期非流动负债	4, 452, 848. 82	4, 979, 371. 05	4, 979, 371. 05		
租赁负债	7, 388, 189. 47	8, 082, 380. 46		6, 325, 304. 98	1, 757, 075. 48
长期应付款	7, 468, 447. 72	7, 468, 447. 72	7, 028, 825. 09	439, 622. 63	
小 计	21, 615, 230. 91	22, 835, 944. 13	14, 313, 941. 04	6, 764, 927. 61	1, 757, 075. 48

（续上表 2）

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	957, 795. 16	957, 795. 16	957, 795. 16		
其他应付款	322, 733. 48	322, 733. 48	322, 733. 48		
一年内到期非流动负债	3, 571, 958. 86	4, 042, 857. 65	4, 042, 857. 65		
租赁负债	7, 252, 677. 38	7, 712, 381. 97		7, 712, 381. 97	
长期应付款	5, 877, 223. 83	5, 877, 223. 83		5, 877, 223. 83	
小 计	17, 982, 388. 71	18, 912, 992. 09	5, 323, 386. 29	13, 589, 605. 80	

（续上表 3）

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	763, 594. 47	763, 594. 47	763, 594. 47		
其他应付款	4, 603, 819. 83	4, 603, 819. 83	4, 603, 819. 83		
长期应付款	3, 722, 900. 00	3, 722, 900. 00	3, 722, 900. 00		
租赁负债	8, 442, 383. 00	9, 187, 292. 10		9, 187, 292. 10	
一年内到期非流动负债	2, 582, 833. 77	3, 062, 430. 70	3, 062, 430. 70		
小 计	20, 115, 531. 07	21, 340, 037. 10	12, 152, 745. 00	9, 187, 292. 10	

（三）市场风险

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

1. 利率风险

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

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五（四）1 之说明。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

（1）2024 年 6 月 30 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量	365, 944. 37			365, 944. 37

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	365,944.37			365,944.37
权益工具投资	365,944.37			365,944.37
持续以公允价值计量的资产总额	365,944.37			365,944.37

(2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量	331,820.94			331,820.94
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	331,820.94			331,820.94
权益工具投资	331,820.94			331,820.94
持续以公允价值计量的资产总额	331,820.94			331,820.94

(3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量	354,177.67			354,177.67
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	354,177.67			354,177.67
权益工具投资	354,177.67			354,177.67
持续以公允价值计量的资产总额	354,177.67			354,177.67

(4) 2021 年 12 月 31 日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量	377,711.07			377,711.07
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	377,711.07			377,711.07
权益工具投资	377,711.07			377,711.07
持续以公允价值计量的资产总额	377,711.07			377,711.07

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

权益工具投资系公司持有的郴州市金贵银业股份有限公司因债务重组获取的股票，按资产负债表日公开交易市场上的收盘价确定期末公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (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 (%)
矿冶集团	北京	工程和技术研究与试验发展等	277,598.00	86.11	86.11

本公司最终控制方是矿冶集团。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	受同一母公司控制
北京当升材料科技股份有限公司	受同一母公司控制
北矿化学科技（沧州）有限公司	受同一母公司控制
北京矿冶物业管理有限责任公司	受同一母公司控制
北京国信安技术有限公司	受同一母公司控制
北京凯特破碎机有限公司	受同一母公司控制
北矿新材科技有限公司	受同一母公司控制
北矿磁材科技有限公司	受同一母公司控制
国投金城冶金有限责任公司	矿冶集团的联营公司
湖南株冶火炬新材料有限公司	矿冶集团的联营公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
矿冶集团	采购商品		3,571.00	1,186,971.03	1,428,169.98
矿冶集团	接受劳务	871,284.11	2,179,026.03	1,435,546.86	1,647,780.89
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	接受劳务	523,200.00	1,084,096.97	3,550,567.53	5,943,396.26
北京矿冶物业管理有限责任公司	接受劳务	269,523.10	119,618.93	7,032.16	318.30
北京国信安科技有限公司	接受劳务	3,018.87			
合 计		1,667,026.08	3,386,312.93	6,180,117.58	9,019,665.43

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
矿冶集团	提供劳务	2,002,647.20	5,362,369.86	5,249,303.14	5,503,339.94
国投金城冶金有限责任公司	提供劳务	963,226.39	2,667,032.95	1,463,410.37	1,889,221.70
北矿化学科技（沧州）有限公司	提供劳务	59,122.64	173,159.42	92,542.45	25,764.15
北京当升材料科技股份有限公司	提供劳务	76,346.24	82,141.50	343,873.27	141,509.44
北京凯特破碎机有限公司			2,806.60	8,904.34	
北矿新材科技有限公司				10,921.98	
北京矿冶物业管理有限责任公司				4,018.87	
北矿磁材科技有限公司				806.60	13,498.66
北京北矿亿博科技有限责任公司				754.72	2,105.66
湖南株冶火炬新材料有限公司	提供劳务	14,424.52			
合 计	——	3,115,766.99	8,287,510.33	7,174,535.74	7,575,439.55

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2024 年 1-6 月			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
矿冶集团	房屋租赁	21,012.67		96,909.12	148,191.19
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	房屋租赁		392,000.00		23,154.73
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	设备租赁		82,412.80		5,851.07
合 计		21,012.67	474,412.80	96,909.12	177,196.99

（续上表 1）

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
矿冶集团	房屋租赁	42,025.37	3,506,866.13	1,087,682.55	405,166.57
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	房屋租赁		784,000.00		75,504.99
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	设备租赁		164,825.64		17,137.60
合 计		42,025.37	4,455,691.77	1,087,682.55	497,809.16

（续上表 2）

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
矿冶集团	房屋租赁	35,232.22	3,279,279.55	335,674.56	487,977.06

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	房屋租赁		326,666.67	2,177,777.70	35,994.80
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	设备租赁		66,901.22	485,477.72	7,969.22
合 计		35,232.22	3,672,847.44	2,998,929.98	531,941.08

（续上表 3）

出租方名称	租赁资产种类	2021 年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
矿冶集团	房屋租赁		3,192,958.23	13,500,380.90	587,266.57
合 计			3,192,958.23	13,500,380.90	587,266.57

3. 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
北京北矿智能科技有限公司	购买资产		306,603.77	306,603.76	
矿冶集团	购买资产			72,669.08	755,421.40
江苏北矿金属循环利用科技有限公司	购买资产			70,424.94	
合 计			306,603.77	449,697.78	755,421.40

4. 关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	2,992,448.66	6,235,956.88	6,296,996.82	6,501,665.82

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024. 6. 30		2023. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	矿冶集团	853, 126. 00		774, 633. 00	
	国投金城冶金有限责任公司			54, 598. 11	2, 729. 91
	北矿化学科技（沧州）有限公司	33, 560. 00		8, 945. 00	
	北京当升材料科技股份有限公司	38, 250. 00		7, 340. 00	
小 计		924, 936. 00		845, 516. 11	2, 729. 91

（续上表）

项目名称	关联方	2022. 12. 31		2021. 12. 31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	矿冶集团	203, 788. 00			
	国投金城冶金有限责任公司			1, 526, 215. 00	76, 310. 75
小 计		203, 788. 00		1, 526, 215. 00	76, 310. 75
预付账款	矿冶集团	2, 384. 36		92. 01	
小 计		2, 384. 36		92. 01	
其他应收款	矿冶集团			174, 479, 442. 06	
小 计				174, 479, 442. 06	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应付账款	矿冶集团	99, 015. 06	206, 885. 23		647, 119. 71
	北京矿冶物业管理有限责任公司	4, 000. 00			
小 计		103, 015. 06	206, 885. 23		647, 119. 71
合同负债	矿冶集团				96, 000. 00
	国投金城冶金有限责任公司	176, 764. 09		20, 976. 14	
小 计		176, 764. 09		20, 976. 14	96, 000. 00
其他应付款	矿冶集团	4, 824. 38			
小 计		4, 824. 38			

项目名称	关联方	2024. 6. 30	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的 非流动负债	矿冶集团	5, 074, 458. 92	3, 211, 121. 74	2, 775, 843. 81	2, 582, 833. 77
	江苏北矿金属循环利用科技有限公司	840, 574. 41	830, 746. 09	796, 115. 05	
小 计		5, 915, 033. 33	4, 041, 867. 83	3, 571, 958. 86	2, 582, 833. 77
租赁负债	矿冶集团	1, 917, 093. 74	3, 542, 867. 36	5, 919, 077. 79	8, 442, 383. 00
	江苏北矿金属循环利用科技有限公司		499, 081. 07	1, 333, 599. 59	
小 计		1, 917, 093. 74	4, 041, 948. 43	7, 252, 677. 38	8, 442, 383. 00
长期应付款	矿冶集团	3, 931, 044. 68	7, 468, 447. 72	4, 135, 805. 27	
小 计		3, 931, 044. 68	7, 468, 447. 72	4, 135, 805. 27	

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 2024 年 1-6 月

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
检测人员	5	15, 197. 01	5	15, 197. 01				
研发人员	2	2, 813. 19	2	2, 813. 19				
合 计	7	18, 010. 20	7	18, 010. 20				

2. 2023 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
检测人员	24	57, 328. 30	24	57, 328. 30				
销售人员	3	26, 723. 04	3	26, 723. 04				
管理人员	4	16, 541. 19	4	16, 541. 19				
研发人员	2	2, 982. 47	2	2, 982. 47				
合 计	33	103, 575. 00	33	103, 575. 00				

3. 2022 年度

北京华鑫泰昌企业管理合伙企业（有限合伙）、北京昊鑫鸿堃企业管理合伙企业（有限合伙）为公司根据（财资〔2016〕4号）《国有科技型企业股权和分红激励暂行办法》设立的员工持股平台。

(1) 2019 年第一次股权激励

2019 年 9 月 20 日，公司召开 2019 年第三次董事会，会议审议并通过了《股权激励方案》。2019 年 9 月 25 日，本公司取得矿冶集团出具的《关于北矿检测技术有限公司实施员工股权激励的批复》（集团发〔2019〕47 号）。股权激励对象为与公司签订劳动合同，并对公司经营管理、检测技术、市场营销或研究开发起到关键作用的员工。

(2) 2022 年第二次股权激励

2022 年 7 月 18 日，公司召开 2022 年第八次董事会，审议并通过了《员工股权激励二期方案》。2022 年 7 月 22 日，公司获得了矿冶集团《关于北矿检测技术有限公司实施员工股权激励（第二期）的批复》（集团函〔2022〕26 号）。股权激励对象为与公司签订劳动合同，并对公司经营管理、检验检测技术、市场营销或研究开发起到关键作用的员工。

公司上述两次股权激励价格为公允价格，不适用股份支付。

(二) 以权益结算的股份支付情况

1. 2024 年 1-6 月

(1) 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	2023 年定增的交易价 7.7 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	激励对象实际行权支付价格的数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	18,010.20

(2) 其他说明

权益工具总额增加 18,010.20 元，系公司持股平台原股东离职后，公司将该等股份再次授予持股平台其他股东认购形成。

2. 2023 年度

(1) 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	2023 年定增的交易价 7.7 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	激励对象实际行权支付价格的数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	103,575.00

(2) 其他说明

权益工具总额增加 103,575.00 元，系公司持股平台原股东离职后，公司将该等股份再次授予持股平台其他股东认购形成。

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无应说明的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 债务重组

公司作为债权人

2021 年度

债务重组方式	债权账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的对联营企业或合营企业的权益性投资增加额	权益性投资占联营企业或合营企业股份总额的比例
以资产清偿债务	1,811,870.00	- 643,188.12		

2021 年公司与郴州市金贵银业股份有限公司完成债务重组，以应收账款 1,811,870.00 元扣除坏账准备 649,337.00 元后账面价值为 1,162,533.00 元，与获得郴州市金贵银业股份有限公司的现金支付款 232,237.40 元和郴州市金贵银业股份有限公司股票 117,667 股（公允价值 287,107.48 元）共计 519,344.88 元的差额部分 643,188.12 元，确认为债务重组损失。

(二) 分部信息

本公司主要业务魏有色金属矿产资源检验检测业务，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十五、其他补充资料

（一）非经常性损益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	48,307.24			
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	3,404,019.88	4,069,416.98	456,483.83	848,910.53
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	34,123.43	-22,356.73	-23,533.40	90,603.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		671,882.92		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				- 643,188.12
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-18,010.20	-103,575.00		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	90,449.17	-5,720.62	-1,831,740.78	-17,230.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小 计	3,558,889.52	4,609,647.55	1,398,790.35	279,095.91
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	533,833.43	691,447.13	-209,818.55	41,864.39
少数股东权益影响额（税后）				
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,025,056.09	3,918,200.42	1,188,971.80	237,231.52

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）			
	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	10.27%	21.06%	18.78%	26.64%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.18%	19.25%	19.47%	26.48%

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.56	0.64	0.77	0.34	0.56	0.64	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的	0.30	0.51	0.66	0.77	0.30	0.51	0.66	0.77

报告期利润	每股收益（元/股）							
	基本每股收益				稀释每股收益			
	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
净利润								

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
非经常性损益		B	3,025,056.09	3,918,200.42	-1,188,971.80	237,231.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	25,538,349.24	41,662,980.21	33,152,156.20	38,347,949.29
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	263,816,192.47	183,649,220.34	161,967,124.50	132,020,157.35
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E		38,165,413.21		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F		4.00		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	16,397,280.00	3,725,000.00	10,281,088.56	8,638,213.66
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H		9.00	9.00	9.00
其 他	股份支付新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I1	18,010.20	103,575.00		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1		8.00		
	股东无偿赠予新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	52,409.72	41,803.29		
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		8.00		
报告期月份数		K	6.00	12.00	12.00	12.00
加权平均净资产		$L= D+A/2+ E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	278,097,895.14	216,464,783.92	170,237,900.28	144,834,087.51
加权平均净资产收益率		M=A/L	10.27%	21.06%	18.78%	26.64%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	9.18%	19.25%	19.47%	26.48%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	28,563,405.33	45,581,180.63	31,963,184.40	38,585,180.81
非经常性损益	B	3,025,056.09	3,918,200.42	-1,188,971.80	237,231.52
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	25,538,349.24	41,662,980.21	33,152,156.20	38,347,949.29
期初股份总数	D	84,960,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		30,000,000.00		
发行新股或债转股等增加股份数	F		4,960,000.00		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		4.00		
因回购等减少股份数	H				
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I				
报告期缩股数	J				
报告期月份数	K	6.00	12.00	12.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	84,960,000.00	81,653,333.33	50,000,000.00	50,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.34	0.56	0.64	0.77
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.30	0.51	0.66	0.77

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

。

董事会

2024-12-24