

西部超导材料科技股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	6-7
— 母公司资产负债表	8-9
— 合并利润表	10
— 母公司利润表	11
— 合并现金流量表	12
— 母公司现金流量表	13
— 合并股东权益变动表	14-15
— 母公司股东权益变动表	16-17
— 财务报表附注	18-115

审计报告

XYZH/2025BJAG1B0064

西部超导材料科技股份有限公司

西部超导材料科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西部超导材料科技股份有限公司（以下简称“西部超导”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西部超导2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注五、41所示，西部超导2024年度营业收入为人民币4,612,471,588.04元，较上年增长10.91%，由于收入金额重大且为关键业绩指标，根据财务报表附注的会计政策，可能存在收入确认的相关风险，因	1、了解公司与销售和收款相关的内部控制设计并评估其有效性，测试制度是否有效运行； 2、通过查阅销售合同、收入确认相

<p>此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>关单据，了解公司收入确认的时点和依据，以评价其是否符合企业会计准则的相关规定；</p> <p>3、对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动进行分析，并与以前期间进行比较；</p> <p>4、针对资产负债表日前后公司对主要客户确认的销售收入进行检查，并与相关销售合同、账面记录和客户验收、签收单证、承运提单等原始单据进行核对，以评价销售收入是否在恰当的会计期间确认；</p> <p>5、选取样本对余额和交易额进行函证，以评价应收票据、应收账款余额和销售收入金额的真实性。</p>
<p>2. 应收票据、应收账款坏账准备事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>如财务报表附注五、3、4所示，截至2024年12月31日，应收票据余额为人民币1,548,638,218.62元，坏帐准备为人民币61,657,190.33元，应收账款余额为人民币2,826,741,264.56元，坏帐准备为人民币116,589,045.10元，由于应收账款、应收票据余额重大，并且减值损失的评估很大程度上涉及管理层判断，因此我们将其识别为关键审计事项。</p>	<p>1、与管理层讨论，了解公司信用风险组合的划分方法以及坏账准备的计提比例，结合同行业和公司历年回款情况评估其合理性；</p> <p>2、获取管理层编制的截至2024年12月31日止的应收票据、应收账款账龄明细表，通过核对记账凭证、发票、银行收款单等支持性记录检查应收票据、应收账款账龄明细表的准确性；</p>

	<p>3、复核管理层坏账准备的计提过程，针对期末余额较大或超过信用期的应收票据、应收账款，我们与管理层进行讨论，了解了主要债务人的信息以及管理层对于其可回收性的评估，并实施了以下程序：(1)检查历史还款记录以及期后还款的相关信息；(2)通过公开渠道查询与债务人以及可追索前手公开信用信息及其行业发展状况有关的信息，以识别是否存在影响公司应收票据、应收账款坏账准备评估结果的情形；</p> <p>4、通过比较同行业其他上市公司公开披露的信息，对公司应收票据、应收账款坏账准备占应收商业承兑汇票、应收账款余额比例的总体合理性进行了评估；</p> <p>5、对应收账款期末余额、应收票据期末余额选取样本执行函证程序。</p>
--	---

四、其他信息

西部超导管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括西部超导 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估西部超导的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西部超导、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西部超导的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通

可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二五年四月十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,512,859,390.99	1,482,406,631.72
交易性金融资产	五、2	862,140,100.80	1,184,106,125.61
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,486,981,028.29	1,271,941,174.30
应收账款	五、4	2,710,152,219.46	2,059,353,671.97
应收款项融资	五、5	5,390,901.63	
预付款项	五、6	52,489,251.55	43,723,531.46
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、7	6,402,570.64	2,916,873.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	3,859,787,017.32	3,342,296,565.91
合同资产	五、9	19,390,491.60	12,954,611.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	84,489,415.67	93,460,346.28
流动资产合计		10,600,082,387.95	9,493,159,531.53
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	191,291,230.14	187,900,220.66
其他权益工具投资	五、12	18,849,000.00	18,849,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、13	3,704,933.67	3,588,011.57
固定资产	五、14	2,062,066,322.78	1,406,443,976.29
在建工程	五、15	231,908,395.79	536,405,819.87
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、16	3,022,224.13	3,113,597.05
无形资产	五、17	327,700,632.60	291,375,448.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、18	135,686,632.85	101,325,100.85
其他非流动资产	五、19	35,002,463.08	41,984,455.44
非流动资产合计		3,009,231,835.04	2,590,985,630.54
资产总计		13,609,314,222.99	12,084,145,162.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

冯勇印

李芳

王雁翔



合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 西部超导材料科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、21	778,593,492.39	727,646,149.23
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、22	787,632,739.24	666,620,081.60
应付账款	五、23	1,864,947,000.13	1,190,641,985.54
预收款项	五、24	1,027,440.00	1,027,440.00
合同负债	五、25	142,770,588.69	141,562,835.78
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、26	215,816,040.08	197,585,264.78
应交税费	五、27	105,804,113.23	36,977,420.74
其他应付款	五、28	68,789,740.92	5,143,526.04
其中: 应付利息			
应付股利	五、28	65,048,209.70	65,100.00
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、29	969,501,855.31	439,372,814.47
其他流动负债	五、30	20,708,213.01	16,838,218.25
流动负债合计		4,955,591,223.00	3,423,415,736.43
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、31	887,129,258.00	1,535,162,000.00
应付债券	五、32	18,160,000.00	18,160,000.00
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	1,895,485.94	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、34	675,601.14	
递延收益	五、35	475,716,771.07	354,909,986.62
递延所得税负债	五、18	3,321,581.61	16,284,900.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,386,898,697.76	1,924,516,886.92
负债合计		6,342,489,920.76	5,347,932,623.35
股东权益:			
股本	五、36	649,664,497.00	649,664,497.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、37	3,647,389,192.93	3,576,869,606.92
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、38	28,101,795.89	20,404,447.69
盈余公积	五、39	324,832,248.50	307,139,745.59
一般风险准备			
未分配利润	五、40	2,034,062,483.80	1,770,697,474.95
归属于母公司股东权益合计		6,684,050,218.12	6,324,775,772.15
少数股东权益		582,774,084.11	411,436,766.57
股东权益合计		7,266,824,302.23	6,736,212,538.72
负债和股东权益总计		13,609,314,222.99	12,084,145,162.07

法定代表人:

(Signature)



主管会计工作负责人:

(Signature)



会计机构负责人:

(Signature)





母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,176,133,477.61	1,196,612,683.93
交易性金融资产		832,075,303.69	1,144,106,125.61
衍生金融资产			
应收票据		1,452,324,722.67	1,235,073,413.55
应收账款	十六、1	3,159,546,373.57	2,460,089,800.07
应收款项融资			
预付款项		30,312,399.64	11,145,012.95
其他应收款	十六、2	6,307,634.02	2,338,887.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		2,962,631,560.74	2,743,236,344.59
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		18,219,367.75	64,740,905.16
流动资产合计		9,637,550,839.69	8,857,343,172.86
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	525,952,842.14	522,561,832.66
其他权益工具投资		18,849,000.00	18,849,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		71,486,240.20	73,381,412.66
固定资产		1,492,549,317.35	1,225,328,166.99
在建工程		130,316,622.55	466,399,489.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,606,952.76	
无形资产		165,302,633.58	161,780,141.54
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		114,781,637.06	89,762,017.78
其他非流动资产		25,909,217.53	20,803,887.65
非流动资产合计		2,546,754,463.17	2,578,865,948.65
资产总计		12,184,305,302.86	11,436,209,121.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 西部超导材料科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款		703,510,721.86	698,410,628.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		773,277,781.48	774,109,583.90
应付账款		1,616,894,669.41	1,066,117,212.83
预收款项		1,027,440.00	1,027,440.00
合同负债		26,861,357.09	27,650,410.46
应付职工薪酬		180,499,489.82	168,735,733.25
应交税费		84,398,198.10	32,593,064.09
其他应付款		69,212,880.95	6,451,542.62
其中: 应付利息			
应付股利		65,048,209.70	65,100.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		958,123,819.35	435,897,728.07
其他流动负债		5,765,239.11	3,468,859.89
流动负债合计		4,419,571,597.17	3,214,462,203.70
非流动负债:			
长期借款		786,701,258.00	1,529,640,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		146,719.85	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		372,885,700.23	312,058,818.30
递延所得税负债		3,099,571.33	15,817,860.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,162,833,249.41	1,857,516,679.04
负债合计		5,582,404,846.58	5,071,978,882.74
股东权益:			
股本		649,664,497.00	649,664,497.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,602,542,756.33	3,575,183,440.85
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		23,738,504.06	16,917,659.22
盈余公积		324,832,248.50	307,139,745.59
未分配利润		2,001,122,450.39	1,815,324,896.11
股东权益合计		6,601,900,456.28	6,364,230,238.77
负债和股东权益总计		12,184,305,302.86	11,436,209,121.51

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李芳



王雁翔



合并利润表
2024年度

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、41	4,612,471,588.04	4,158,784,265.02
其中：营业收入	五、41	4,612,471,588.04	4,158,784,265.02
二、营业总成本		3,705,954,958.95	3,457,708,630.22
其中：营业成本	五、41	3,064,819,309.65	2,833,235,083.84
税金及附加	五、42	30,934,324.55	23,501,987.59
销售费用	五、43	27,906,853.32	30,502,983.47
管理费用	五、44	194,752,733.01	194,450,190.16
研发费用	五、45	350,893,645.44	329,449,051.44
财务费用	五、46	36,648,092.98	46,569,333.72
其中：利息费用		59,695,218.51	67,398,484.73
利息收入		20,614,008.30	17,690,751.60
加：其他收益	五、47	160,929,599.24	156,197,736.64
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	5,091,694.00	4,351,507.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、48	4,471,694.00	4,351,507.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五、49	25,766,491.74	38,736,769.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-52,982,387.58	-7,150,426.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-38,823,043.64	-22,990,153.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	12,849.60	-164,954.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,006,511,832.45	870,056,113.92
加：营业外收入	五、53	1,031,712.17	3,178,725.69
减：营业外支出	五、54	1,625,377.87	5,089,631.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,005,918,166.75	868,145,208.58
减：所得税费用	五、55	129,935,818.83	103,570,324.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		875,982,347.92	764,574,884.14
（一）按经营持续性分类		875,982,347.92	764,574,884.14
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		875,982,347.92	764,574,884.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		875,982,347.92	764,574,884.14
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		800,789,109.36	752,372,077.81
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		75,193,238.56	12,202,806.33
六、其他综合收益的税后净额			345,043.47
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			345,043.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			345,043.47
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			345,043.47
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
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		875,982,347.92	764,919,927.61
归属于母公司股东的综合收益总额		800,789,109.36	752,717,121.28
归属于少数股东的综合收益总额		75,193,238.56	12,202,806.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.2326	1.1581
（二）稀释每股收益（元/股）		1.2326	1.1581

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表
2024年度

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	4,402,856,075.98	4,462,209,540.64
减：营业成本	十六、4	3,186,569,093.89	3,299,140,804.31
税金及附加		27,676,036.23	20,732,868.09
销售费用		22,942,793.77	26,287,335.59
管理费用		142,493,689.51	134,971,133.20
研发费用		266,186,067.53	256,188,085.34
财务费用		38,097,382.10	46,363,346.06
其中：利息费用		57,860,443.19	65,828,460.78
利息收入		17,313,094.95	16,313,149.63
加：其他收益		131,380,260.66	140,612,105.59
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	5,091,694.00	8,926,507.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	4,471,694.00	4,351,507.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		23,300,212.84	34,832,982.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-45,272,333.63	-5,181,105.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-28,047,445.92	-19,775,543.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		27,266,780.81	17,240,376.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		832,610,181.71	855,181,291.64
加：营业外收入		653,722.33	3,160,596.79
减：营业外支出		1,395,156.69	4,309,948.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		831,868,747.35	854,031,939.81
减：所得税费用		108,647,092.56	102,864,828.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		723,221,654.79	751,167,110.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		723,221,654.79	751,167,110.91
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			345,043.47
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			345,043.47
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			345,043.47
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		723,221,654.79	751,512,154.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司

单位：人民币元

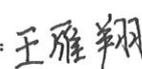
项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,758,285,911.10	3,573,082,216.11
收到的税费返还		14,142,936.00	7,550,258.38
收到其他与经营活动有关的现金		310,379,690.15	166,715,976.56
经营活动现金流入小计		4,082,808,537.25	3,747,348,451.05
购买商品、接受劳务支付的现金		2,690,357,945.69	2,732,556,328.58
支付给职工以及为职工支付的现金		545,897,495.12	517,628,170.40
支付的各项税费		202,175,624.50	139,962,697.11
支付其他与经营活动有关的现金		197,962,263.59	195,627,501.39
经营活动现金流出小计		3,636,393,328.90	3,585,774,697.48
经营活动产生的现金流量净额	五、57	446,415,208.35	161,573,753.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,740,000,000.00	9,572,300,000.00
取得投资收益收到的现金		31,516,467.55	42,360,731.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		660,594.10	921,498.00
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		7,772,177,061.65	9,615,582,229.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		352,384,036.09	409,266,870.07
投资支付的现金		7,440,200,000.00	9,589,719,000.00
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		7,792,584,036.09	9,998,985,870.07
投资活动产生的现金流量净额		-20,406,974.44	-383,403,640.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		138,060,000.00	25,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		138,060,000.00	25,500,000.00
取得借款收到的现金		1,220,355,839.60	1,853,753,544.29
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,358,415,839.60	1,879,253,544.29
偿还债务支付的现金		1,277,987,916.60	1,573,894,860.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		516,519,419.26	534,213,247.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			2,445,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		844,114.03	
筹资活动现金流出小计		1,795,351,449.89	2,108,108,107.63
筹资活动产生的现金流量净额		-436,935,610.29	-228,854,563.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		3,189,150.62	1,742,424.16
五、现金及现金等价物净增加额			
	五、57	-7,738,225.76	-448,942,026.57
加：期初现金及现金等价物余额	五、57	1,330,322,959.95	1,779,264,986.52
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、57	1,322,584,734.19	1,330,322,959.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：






母公司现金流量表
2024年度

编制单位：西部超导材料科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,300,338,553.20	3,428,266,115.89
收到的税费返还		14,142,936.00	7,550,258.38
收到其他与经营活动有关的现金		222,922,027.98	135,370,284.92
经营活动现金流入小计		3,537,403,517.18	3,571,186,659.19
购买商品、接受劳务支付的现金		2,436,876,434.05	2,644,628,059.24
支付给职工以及为职工支付的现金		428,122,446.11	425,472,970.21
支付的各项税费		181,685,149.14	119,981,473.80
支付其他与经营活动有关的现金		138,114,526.25	165,473,065.16
经营活动现金流出小计		3,184,798,555.55	3,355,555,568.41
经营活动产生的现金流量净额		352,604,961.63	215,631,090.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,680,000,000.00	8,142,300,000.00
取得投资收益收到的现金		28,970,896.85	42,797,717.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		172,318,916.39	1,298,998.00
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		6,881,289,813.24	8,186,396,715.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		184,260,595.75	328,467,952.41
投资支付的现金		6,370,000,000.00	8,212,719,000.00
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		6,554,260,595.75	8,541,186,952.41
投资活动产生的现金流量净额		327,029,217.49	-354,790,237.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,056,350,000.00	1,819,008,704.69
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,056,350,000.00	1,819,008,704.69
偿还债务支付的现金		1,248,755,077.00	1,552,352,860.03
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		515,316,609.48	530,515,968.06
支付其他与筹资活动有关的现金		830,800.00	
筹资活动现金流出小计		1,764,902,486.48	2,082,868,828.09
筹资活动产生的现金流量净额		-708,552,486.48	-263,860,123.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,140,276.45	1,621,077.49
五、现金及现金等价物净增加额		-25,778,030.91	-401,398,192.13
加：期初现金及现金等价物余额		1,064,621,102.76	1,466,019,294.89
六、期末现金及现金等价物余额		1,038,843,071.85	1,064,621,102.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项	2024年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	小计		
一、上年年末余额	649,864,497.00		3,576,889,606.92			20,404,447.69	307,139,745.59		1,770,697,474.95		6,324,775,772.15	411,636,766.57	6,736,412,538.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年末余额	649,864,497.00		3,576,889,606.92			20,404,447.69	307,139,745.59		1,770,697,474.95		6,324,775,772.15	411,636,766.57	6,736,412,538.72
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）			70,519,598.01			7,697,349.20	17,692,502.91		283,365,008.85		359,274,445.97	171,337,317.54	530,611,763.51
（一）综合收益总额									800,789,109.36		800,789,109.36	75,193,238.56	875,982,347.92
（二）股东投入和减少资本			70,100,270.53								70,100,270.53	94,899,729.47	165,000,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他			70,100,270.53										
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积							17,692,502.91		-537,424,100.51		70,100,270.53		70,100,270.53
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他			419,315.48								419,315.48		419,315.48
四、本年年末余额	649,864,497.00		3,647,389,192.93			28,101,796.89	324,832,248.50		2,034,062,483.80		6,684,050,218.12	562,774,084.11	7,266,824,302.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：













合并股东权益变动表（续）

2024年度

单位：人民币元

	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	454,046,069.00		3,731,120,343.97		12,134,556.88	232,023,034.50		1,557,143,133.76		5,996,467,138.11	364,594,298.49	6,361,061,436.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	454,046,069.00		3,731,120,343.97		12,134,556.88	232,023,034.50		1,557,143,133.76		5,996,467,138.11	364,594,298.49	6,361,061,436.60
三、本年年末余额	185,618,428.00		-154,250,737.05		8,269,890.81	75,116,711.09		213,594,341.19		328,208,634.04	46,842,468.08	375,151,102.12
(一) 综合收益总额					345,043.47			752,372,077.81		752,372,077.81	12,202,806.33	764,574,884.14
(二) 股东投入和减少资本											36,000,000.00	36,000,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积						75,116,711.09		-539,162,780.09		-464,046,069.00	-2,925,000.00	-466,971,069.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本			-185,618,428.00									
2. 盈余公积转增股本			-185,618,428.00									
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	649,664,497.00		3,576,869,606.92		20,403,447.69	307,139,745.59		1,770,697,474.95		6,324,775,772.15	411,436,766.57	6,736,212,538.72

法定代表人：

冯勇印

主管会计工作负责人：

李科新

会计机构负责人：

王雁翎

王雁翎

母公司股东权益变动表

2024年度

单位：人民币元

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	649,664,497.00	-	-	-	-	-	16,917,659.22	307,139,745.59	1,815,324,896.11	-	6,364,230,238.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	649,664,497.00	-	-	-	-	-	16,917,659.22	307,139,745.59	1,815,324,896.11	-	6,364,230,238.77
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额							6,820,844.84	17,692,502.91	185,797,554.28	-	237,670,217.51
(二) 股东投入和减少资本									723,221,654.79	-	723,221,654.79
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								17,692,502.91	-537,824,100.51	-	-519,731,597.60
2. 对股东的分配								17,692,502.91	-17,692,502.91	-	-
3. 其他									-519,731,597.60	-	-519,731,597.60
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 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							6,820,844.84	-	-	-	6,820,844.84
1. 本年提取							13,697,236.92	-	-	-	13,697,236.92
2. 本年使用							6,876,392.08	-	-	-	6,876,392.08
(六) 其他											
四、本年年末余额	649,664,497.00	-	-	-	-	-	23,738,504.06	324,832,248.50	2,001,122,450.39	-	6,601,900,456.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王雁翔

李芳

李淑华

冯勇

母公司股东权益变动表 (续)

2024年度

单位: 人民币元

编制单位: 西部超导材料科技股份有限公司

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	464,046,069.00				3,729,434,177.90			10,176,581.64	232,023,034.50	1,602,975,521.82		6,038,655,384.86
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	464,046,069.00				3,729,434,177.90			10,176,581.64	232,023,034.50	1,602,975,521.82		6,038,655,384.86
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	185,618,428.00				-154,250,737.05			6,741,077.58	75,116,711.09	212,349,374.29		325,574,853.91
(一) 综合收益总额							345,013.47			751,167,110.91		751,512,154.38
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									75,116,711.09	-539,162,780.09		-164,046,069.00
2. 对股东的分配									75,116,711.09	-75,116,711.09		
3. 其他										-664,046,069.00		-664,046,069.00
(四) 股东权益内部结转	185,618,428.00				-185,618,428.00					345,043.47		
1. 资本公积转增股本	185,618,428.00				-185,618,428.00							
2. 盈余公积转增股本												
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							-345,013.47			345,043.47		
6. 其他												
(五) 专项储备								6,741,077.58				6,741,077.58
1. 本年提取								12,772,570.20				12,772,570.20
2. 本年使用								6,031,492.62				6,031,492.62
(六) 其他					31,367,690.95							31,367,690.95
四、本年年末余额	649,864,497.00				3,575,183,440.85			16,917,659.22	307,139,745.59	1,815,324,896.11		6,364,230,238.77

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司的基本情况

西部超导材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或者“本公司”)于2003年2月28日注册成立,本公司注册地址和总部办公地址位于西安经济技术开发区明光路12号。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要从事高端钛合金材料、超导产品和高性能高温合金材料的研发、生产和销售。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月18日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制,并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团对自2024年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 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。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团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款项	五、4	应收账款余额 \geq 500.00 万元
重要的在建工程	五、15	单项在建工程项目本期增加金额 \geq 1,000.00 万元
重要的非全资子公司	八、1	非全资子公司收入金额占总收入 \geq 10%
重要的合营和联营企业	八、2	长期股权投资账面价值占总资产 \geq 5%或当期确认的投资收益占净利润 \geq 5%

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,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;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出:1)收取金融资产

现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

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

金融资产同时符合下列条件的,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:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

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

本集团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,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本公司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,本集团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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

只有符合以下条件之一,本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:①能够消除或显著减少会计错配;②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具,除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变,或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

(4) 金融工具减值

本集团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权投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团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。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

① 应收账款和合同资产的组合类别及确定依据

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
1.按信用风险特征组合	公司按账龄段划分具有类似信用风险特征的应收款项组合。
2.合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。

② 应收票据的组合类别及确定依据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款的组合类别及确定依据

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

项目	确定组合的依据
1.款项性质	本组合为日常经常活动中应收取的房租物业费、保证金等应收款项。
2.合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方，本公司能够对其进行控制，在一般情况下无信用风险。

④ 账龄分析法组合预期信用损失率

对于账龄分析法组合，集团基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收款项损失准备的计提比例进行估计如下

账龄	应收账款预期信用损失率	应收商业承兑汇票预期信用损失率	合同资产预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含1年）	3.00%	3.00%	3.00%	3.00%
1-2年	10.00%	10.00%	10.00%	10.00%
2-3年	15.00%	15.00%	15.00%	15.00%

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	应收账款预期信用损失率	应收商业承兑汇票预期信用损失率	合同资产预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
3-4年	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
4-5年	50.00%	50.00%	50.00%	50.00%
5年以上	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。)之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品和发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按所生产或加工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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、10 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的、参与被投资单位财务和经营政策制定过程的、与被投资单位之间发生重要交易的、向被投资单位派出管理人员的、向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及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作为初始投资成本；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投资成本；

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权确认金融资产,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认金融资产,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 投资性房地产

本集团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。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	5-40	5	2.38-19.00

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机械设备、运输设备、办公设备、辅助生产设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5-40	5	2.38-19.00
2	机器设备	5-15	5	6.33-19.00

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
3	运输设备	5	5	19.00
4	办公设备	5	5	19.00
5	辅助生产设备	2-5	5	19.00-47.50

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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。

16. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注三、26 租赁。

19. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件和技术许可权使用费等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本集团对各类无形资产的摊销方法及摊销年限如下:

类别	摊销方法	摊销年限(年)	确定依据
土地使用权	年限平均法	48-50	出让年限
专利及非专利技术	年限平均法	5-10	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者
软件	年限平均法	10	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者
技术许可权使用费	年限平均法	10-11	预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。药品研发在进入临床试验阶段前为药品研发的研究阶段,在开始临床试验起至获得药品注册批件期间为开发阶段。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

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

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本集团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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团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本集团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本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团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。

交易价格是本集团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款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

(2) 具体方法

本集团主要从事高端钛合金材料、超导产品和高性能高温合金材料的研发、生产和销售，通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约业务。针对内销业务，合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并验收合格后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入。针对出口业务，公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，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本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)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,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其

他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以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，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

27. 专项储备

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中对冶金的定义:冶金是指金属矿物的冶炼以及压延加工有关活动,包括:黑色金属、有色金属、黄金等的冶炼生产

和加工处理活动,以及炭素、耐火材料等与主工艺流程配套的辅助工艺环节的生产。公司属于冶金行业,冶金行业计提安全生产费标准如下:

- (1) 营业收入不超过 1,000 万元的,按照 3%提取;
- (2) 营业收入超过 1,000 万元至 1 亿元的部分,按照 1.5%提取;
- (3) 营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分,按照 0.5%提取;
- (4) 营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分,按照 0.2%提取;
- (5) 营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分,按照 0.1%提取;
- (6) 营业收入超过 100 亿元的部分,按照 0.05%提取。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,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;第二层次输入值,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;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2024 年 12 月 31 日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

29. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的

主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分; (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中, 本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目, 以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报, 列报的终止经营损益包含整个报告期间, 而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①自 2024 年 1 月 1 日起施行的《企业会计准则解释第 17 号》的三项内容, 包括“一、关于流动负债与非流动负债的划分”、“二、关于供应商融资安排的披露”以及“三、关于售后租回交易的会计处理”, 执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

②自 2024 年 1 月 1 日起施行的《企业会计准则解释第 18 号》的两项内容: “一、关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“二、关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”, 执行上述规定对公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	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, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	按照 13%、9%、6% 的税率计算销项税额, 以及 5% 征收率简易计税
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
西部超导材料科技股份有限公司	15%
北京西燕超导量子技术有限公司	25%
西安聚能超导磁体科技股份有限公司	15%

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

纳税主体名称	所得税税率
西安聚能装备技术有限公司	15%
西安聚能高温合金材料科技有限公司	15%
西安九洲生物材料有限公司	5%
西安聚能超导线材科技有限公司	15%
西安聚能医工科技有限公司	15%

2. 税收优惠

西安九洲生物材料有限公司:

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第13号)等规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。自2022年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

西部超导材料科技股份有限公司,2023年12月12日取得GR202361004712号高新技术企业证书,2023年度至2025年度企业所得税享受15%的优惠税率。

西安聚能高温合金材料科技有限公司,2023年12月12日取得GR202361005323号高新技术企业证书,2023年度至2025年度企业所得税享受15%的优惠税率。

西安聚能超导磁体科技股份有限公司,2021年11月03日取得GR202161001243号高新技术企业证书,2024年12月03日取得GR202461001979号高新技术企业证书,2021年度至2026年度企业所得税享受15%的优惠税率。

西安聚能超导线材科技有限公司,2024年12月16日取得GR202461002962号高新技术企业证书,2024年度至2026年度企业所得税享受15%的优惠税率。

西安聚能医工科技有限公司,2024年12月16日取得GR202461003611号高新技术企业证书,2024年度至2026年度企业所得税享受15%的优惠税率。

西安聚能装备技术有限公司,2023年11月29日日取得GR202361000950号高新技术企业证书,2023年度至2025年度企业所得税享受15%的优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2024年1月1日，“年末”系指2024年12月31日，“本年”系指2024年1月1日至12月31日，“上年”系指2023年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	1,322,584,734.19	1,330,322,959.95
其他货币资金	190,274,656.80	152,083,671.77
合计	1,512,859,390.99	1,482,406,631.72

注：其他货币资金年末和年初余额系银行承兑汇票保证金、信用证保证金以及保函保证金，使用受限。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	862,140,100.80	1,184,106,125.61
其中：结构性存款	862,140,100.80	1,184,106,125.61
合计	862,140,100.80	1,184,106,125.61

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	321,810,017.74	159,581,535.80
商业承兑汇票	1,226,828,200.88	1,166,875,994.83
合计	1,548,638,218.62	1,326,457,530.63

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	1,548,638,218.62	100.00	61,657,190.33	3.98	1,486,981,028.29
其中：					

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
银行承兑汇票	321,810,017.74	20.78			321,810,017.74
商业承兑汇票	1,226,828,200.88	79.22	61,657,190.33	5.03	1,165,171,010.55
合计	1,548,638,218.62	100.00	61,657,190.33	3.98	1,486,981,028.29

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,326,457,530.63	100.00	54,516,356.33	4.11	1,271,941,174.30
其中:					
银行承兑汇票	159,581,535.80	12.03			159,581,535.80
商业承兑汇票	1,166,875,994.83	87.97	54,516,356.33	4.67	1,112,359,638.50
合计	1,326,457,530.63	100.00	54,516,356.33	4.11	1,271,941,174.30

1) 应收商业承兑汇票按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	871,376,853.69	26,112,055.61	3.00
1-2年	355,451,347.19	35,545,134.72	10.00
合计	1,226,828,200.88	61,657,190.33	—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	54,516,356.33	7,140,834.00				61,657,190.33
合计	54,516,356.33	7,140,834.00				61,657,190.33

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	21,744,106.15	6,149,730.77
商业承兑汇票		215,409,796.97
合计	21,744,106.15	221,559,527.74

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收票据情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收票据汇总金额 1,096,159,031.30 元，占应收票据年末余额合计数的比例 70.78%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 47,274,056.14 元。

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	2,446,302,250.75	2,094,592,254.83
1-2年	365,058,489.95	28,601,182.38
2-3年	9,322,011.12	1,111,602.52
3年以上	6,058,512.74	6,080,887.46
其中：3-4年	589,108.77	926,800.00
4-5年	820,299.39	655,717.04
5年以上	4,649,104.58	4,498,370.42
合计	2,826,741,264.56	2,130,385,927.19

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	3,850,198.12	0.14	3,850,198.12	100.00	
按组合计提坏账准备	2,822,891,066.44	99.86	112,738,846.98	3.99	2,710,152,219.46
其中：按信用风险特征组合	2,822,891,066.44	99.86	112,738,846.98	3.99	2,710,152,219.46

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备的应收账款					
合计	2,826,741,264.56	100.00	116,589,045.10	4.12	2,710,152,219.46

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,850,198.12	0.18	3,850,198.12	100.00	
按组合计提坏账准备	2,126,535,729.07	99.82	67,182,057.10	3.16	2,059,353,671.97
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,126,535,729.07	99.82	67,182,057.10	3.16	2,059,353,671.97
合计	2,130,385,927.19	100.00	71,032,255.22	3.33	2,059,353,671.97

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洛阳鹏起实业有限公司	3,770,825.00	3,770,825.00	3,770,825.00	3,770,825.00	100.00	因资产被冻结等，预计无法收回。
西安汉航航空科技有限公司	8,973.12	8,973.12	8,973.12	8,973.12	100.00	因经营不善，无力还款。
北京大学	70,400.00	70,400.00	70,400.00	70,400.00	100.00	预计无法收回。

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	3,850,198.12	3,850,198.12	3,850,198.12	3,850,198.12	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,446,302,250.75	73,389,067.54	3.00
1-2年	365,058,489.95	36,505,848.98	10.00
2-3年	9,251,611.12	1,387,741.67	15.00
3-4年	589,108.77	176,732.63	30.00
4-5年	820,299.39	410,149.70	50.00
5年以上	869,306.46	869,306.46	100.00
合计	2,822,891,066.44	112,738,846.98	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,850,198.12					3,850,198.12
按组合计提坏账准备	67,182,057.10	45,556,789.88				112,738,846.98
合计	71,032,255.22	45,556,789.88				116,589,045.10

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 1,944,682,570.58 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 68.31%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 80,907,821.49 元。

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,390,901.63	
合计	5,390,901.63	

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	5,390,901.63	100.00			5,390,901.63
其中: 银行承兑汇票	5,390,901.63	100.00			5,390,901.63
合计	5,390,901.63	100.00			5,390,901.63

(续)

类别	年初余额				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					
按组合计提坏账准备					
其中: 银行承兑汇票					
合计					

(3) 年末已经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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,619,863.54	
合计	12,619,863.54	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	48,754,614.32	92.89	36,389,924.40	83.23
1-2年	2,235,822.40	4.26	6,666,602.79	15.25
2-3年	1,313,375.38	2.50	310,856.36	0.71
3年以上	185,439.45	0.35	356,147.91	0.81
合计	52,489,251.55	100.00	43,723,531.46	100.00

按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
Vale Base Metal Asia Pacific Pte. Ltd.	12,568,972.93	23.95
Wieland Metal Services Germany GmbH	5,075,458.83	9.67
Lebronze Alloys Germany GmbH	2,360,810.21	4.50
兰州金川新材料科技股份有限公司	2,089,034.00	3.98
Orient Material Co., Ltd	2,055,445.52	3.92
合计	24,149,721.49	46.02

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,543,137.14	4,772,675.85
合计	8,543,137.14	4,772,675.85

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	8,003,599.33	4,201,129.54
备用金	539,537.81	571,546.31
合计	8,543,137.14	4,772,675.85

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	4,785,241.44	2,217,129.41
1-2年	1,609,909.03	413,010.53
2-3年	253,161.53	120,399.08
3年以上	1,894,825.14	2,022,136.83
其中: 3-4年	87,326.87	307,625.96
4-5年	94,987.40	341,097.50
5年以上	1,712,510.87	1,373,413.37
合计	8,543,137.14	4,772,675.85

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	1,059,708.60	12.40	1,059,708.60	100.00	
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,059,708.60	12.40	1,059,708.60	100.00	
按组合计提坏账准备	7,483,428.54	87.60	1,080,857.90	14.44	6,402,570.64
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,483,428.54	87.60	1,080,857.90	14.44	6,402,570.64
合计	8,543,137.14	100.00	2,140,566.50	25.06	6,402,570.64

(续)

类别	年初余额				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	1,059,708.60	22.20	1,059,708.60	100.00	
其中: 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,059,708.60	22.20	1,059,708.60	100.00	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,712,967.25	77.80	796,094.20	21.44	2,916,873.05
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,712,967.25	77.80	796,094.20	21.44	2,916,873.05
合计	4,772,675.85	100.00	1,855,802.80	38.88	2,916,873.05

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
西安汉航航空科技有限公司	1,036,025.60	1,036,025.60	1,036,025.60	1,036,025.60	100.00	因经营不善，无力还款。
洛阳鹏起实业有限公司	20,483.00	20,483.00	20,483.00	20,483.00	100.00	因资产被冻结等，预计无法收回。
北京万象新悦知识产权代理事务所	3,200.00	3,200.00	3,200.00	3,200.00	100.00	预计无法偿还。
合计	1,059,708.60	1,059,708.60	1,059,708.60	1,059,708.60	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,785,241.44	143,557.24	3.00
1-2年	1,609,909.03	160,990.90	10.00
2-3年	253,161.53	37,974.23	15.00
3-4年	87,326.87	26,198.06	30.00
4-5年	71,304.40	35,652.20	50.00

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5年以上	676,485.27	676,485.27	100.00
合计	7,483,428.54	1,080,857.90	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2023年12月31日 余额	634,294.20		1,221,508.60	1,855,802.80
2024年1月1日 余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	329,363.36			329,363.36
本年转回	44,599.66			44,599.66
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日 余额	919,057.90		1,221,508.60	2,140,566.50

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他	
按组合计提坏账准备	796,094.20	329,363.36	44,599.66			1,080,857.90
按单项计提坏账准备	1,059,708.60					1,059,708.60
合计	1,855,802.80	329,363.36	44,599.66			2,140,566.50

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
西安欧中材料科技股份有限公司	往来款	2,793,194.53	3年以内	32.70	184,277.33
西安汉航航空科技有限公司	往来款	1,036,025.60	5年以上	12.13	1,036,025.60
上海丰临诚项目管理有限公司	投标保证金	479,049.50	1年以内	5.61	14,371.49
西南交通大学	投标保证金	394,050.00	1年以内、五年以上	4.61	37,769.00
上海中招招标有限公司	投标保证金	360,000.00	1年以内	4.21	10,800.00
合计	—	5,062,319.63	—	59.26	1,283,243.42

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	595,743,659.06	18,786,812.25	576,956,846.81
在产品	822,717,666.03	8,761,638.09	813,956,027.94
自制半成品	581,479,100.30	28,782,798.14	552,696,302.16
库存商品	1,550,557,750.02	43,562,723.43	1,506,995,026.59
发出商品	421,660,073.56	12,477,259.74	409,182,813.82
合计	3,972,158,248.97	112,371,231.65	3,859,787,017.32

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	513,068,139.96	15,646,646.68	497,421,493.28
在产品	878,026,778.43	9,587,371.11	868,439,407.32
自制半成品	419,129,297.79	18,394,639.39	400,734,658.40
库存商品	1,429,487,170.87	40,085,433.02	1,389,401,737.85

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	191,345,407.48	5,046,138.42	186,299,269.06
合计	3,431,056,794.53	88,760,228.62	3,342,296,565.91

(2) 存货跌价准备减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,646,646.68	3,263,465.99		123,300.42		18,786,812.25
在产品	9,587,371.11	3,315,893.92		4,141,626.94		8,761,638.09
自制半成品	18,394,639.39	10,479,848.29		91,689.54		28,782,798.14
库存商品	40,085,433.02	13,921,744.43		10,444,454.02		43,562,723.43
发出商品	5,046,138.42	11,684,756.92		4,253,635.60		12,477,259.74
合计	88,760,228.62	42,665,709.55		19,054,706.52		112,371,231.65

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
项目质保金	20,050,535.62	660,044.02	19,390,491.60
合计	20,050,535.62	660,044.02	19,390,491.60

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
项目质保金	13,355,269.31	400,658.08	12,954,611.23
合计	13,355,269.31	400,658.08	12,954,611.23

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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					
按组合计提坏账准备	20,050,535.62	100.00	660,044.02	3.29	19,390,491.60
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	20,050,535.62	100.00	660,044.02	3.29	19,390,491.60
合计	20,050,535.62	100.00	660,044.02	3.29	19,390,491.60

(续)

类别	年初余额				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					
按组合计提坏账准备	13,355,269.31	100.00	400,658.08	3.00	12,954,611.23
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的合同资产	13,355,269.31	100.00	400,658.08	3.00	12,954,611.23
合计	13,355,269.31	100.00	400,658.08	3.00	12,954,611.23

1) 合同资产按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	19,214,422.05	576,432.66	3.00
1-2年	836,113.57	83,611.36	10.00
合计	20,050,535.62	660,044.02	—

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 合同资产计提坏账准备情况

项目	年初余额	本年变动金额				年末余额
		本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提坏账准备	400,658.08	259,385.94				660,044.02
合计	400,658.08	259,385.94				660,044.02

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	82,498,350.11	90,252,144.73
预缴税款	1,991,065.56	3,208,201.55
合计	84,489,415.67	93,460,346.28

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

11. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动							账面价值	减值准备年末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
西安欧中材料科技股份有限公司	77,702,345.22				-2,863,111.71						74,839,233.51	
西安汉唐分析检测有限公司	12,660,520.81				4,101,687.44			1,500,000.00			15,262,208.25	
广东科近超导技术研究院有限公司	7,480,001.43				-540,955.21						6,939,046.22	
西安稀有金属材料研究院有限公司	9,823,113.77				-4,458,995.31						5,364,118.46	
朝阳金达钛业股份有限公司	80,234,239.43				8,233,068.79		419,315.48				88,886,623.70	
小计	187,900,220.66				4,471,694.00		419,315.48	1,500,000.00			191,291,230.14	
合计	187,900,220.66				4,471,694.00		419,315.48	1,500,000.00			191,291,230.14	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

12. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他					
遵义钛业股份有限公司									5,000,000.00		对被投资单位不控制或不具有重大影响，且属于非交易性权益工具投资
中航特材工业（西安）有限公司									13,641,234.68		
新疆德士奇金属材料有限公司									1,500,000.00		
西安优耐特容器制造有限公司	11,130,000.00					11,130,000.00					
承德天大钒业股份有限公司	7,719,000.00					7,719,000.00	620,000.00				
合计	18,849,000.00					18,849,000.00	620,000.00		20,141,234.68		—

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

13. 投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	4,415,065.92	2,970,715.00	7,385,780.92
2.本年增加金额	105,546.84	523,569.60	629,116.44
（1）固定资产、无形资产转入	105,546.84	523,569.60	629,116.44
3.本年减少金额			
4.年末余额	4,520,612.76	3,494,284.60	8,014,897.36
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	2,984,744.54	813,024.81	3,797,769.35
2.本年增加金额	296,708.42	215,485.92	512,194.34
（1）计提或摊销	196,438.92	61,869.15	258,308.07
（2）固定资产、无形资产转入	100,269.50	153,616.77	253,886.27
3.本年减少金额			
4.年末余额	3,281,452.96	1,028,510.73	4,309,963.69
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	1,239,159.80	2,465,773.87	3,704,933.67
2.年初账面价值	1,430,321.38	2,157,690.19	3,588,011.57

14. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,061,866,702.73	1,406,443,976.29
固定资产清理	199,620.05	
合计	2,062,066,322.78	1,406,443,976.29

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

14.1 固定资产

（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	辅助生产设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	465,102,784.86	1,684,167,076.75	5,198,596.57	19,649,761.24	79,530,756.05	2,253,648,975.47
2.本年增加金额	311,898,920.19	641,757,040.45	924,642.97	2,176,094.54	15,723,339.98	972,480,038.13
（1）购置			924,642.97	2,176,094.54	15,723,339.98	18,824,077.49
（2）在建工程转入	311,898,920.19	641,757,040.45				953,655,960.64
3.本年减少金额	105,546.84	192,292,347.42		143,728.62	1,691,374.20	194,232,997.08
（1）处置或报废		192,292,347.42		143,728.62	1,691,374.20	194,127,450.24
（2）转入投资性房地产	105,546.84					105,546.84
4.年末余额	776,896,158.21	2,133,631,769.78	6,123,239.54	21,682,127.16	93,562,721.83	3,031,896,016.52
二、累计折旧						
1.年初余额	110,622,092.21	664,407,615.65	4,144,059.64	12,194,482.72	55,107,539.22	846,475,789.44
2.本年增加金额	14,592,404.11	119,418,594.74	310,917.90	2,199,637.26	10,767,152.37	147,288,706.38
（1）计提	14,592,404.11	119,418,594.74	310,917.90	2,199,637.26	10,767,152.37	147,288,706.38
3.本年减少金额	100,269.50	22,622,186.80		135,129.94	1,606,805.53	24,464,391.77
（1）处置或报废		22,622,186.80		135,129.94	1,606,805.53	24,364,122.27
（2）转入投资性房地产	100,269.50					100,269.50

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	辅助生产设备	合计
4.年末余额	125,114,226.82	761,204,023.59	4,454,977.54	14,258,990.04	64,267,886.06	969,300,104.05
三、减值准备						
1.年初余额		729,209.74				729,209.74
2.本年增加金额						
3.本年减少金额						
4.年末余额		729,209.74				729,209.74
四、账面价值						
1.年末账面价值	651,781,931.39	1,371,698,536.45	1,668,262.00	7,423,137.12	29,294,835.77	2,061,866,702.73
2.年初账面价值	354,480,692.65	1,019,030,251.36	1,054,536.93	7,455,278.52	24,423,216.83	1,406,443,976.29

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	8,855,307.06
合计	8,855,307.06

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
制造二厂锻造4车间	66,740,998.10	办理周期较长，正在办理中
钛合金丝棒材生产线厂房	42,111,119.92	当地政策变更，要求收回房产证重办
高温合金二车间	39,345,732.66	办理周期较长，正在办理中
熔炼四车间	23,304,995.54	办理周期较长，正在办理中
残废料回收车间	22,904,257.01	办理周期较长，正在办理中
拉丝车间	11,630,220.90	办理周期较长，正在办理中
泾河厂区供辅厂房	6,291,918.70	办理周期较长，正在办理中
2#10KV配电站及电缆沟	6,175,121.17	办理周期较长，正在办理中
备品备件库	3,523,384.58	办理周期较长，正在办理中
危废库	1,862,418.99	办理周期较长，正在办理中
高合一车间空压站	1,720,575.48	办理周期较长，正在办理中
熔炼三车间-循环水泵站	1,158,418.06	办理周期较长，正在办理中
循环水泵站	2,077,894.43	未办理完成
空压站	272,632.81	当地政策变更，要求收回房产证重办
设备库	3,721.33	临建，没有房产证
专家公寓	1,967,366.25	因当地政策变更，暂停办理产权
水泵房	327,603.16	未办理完成
合计	231,418,379.09	

14.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
机械设备	199,620.05	
合计	199,620.05	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

15. 在建工程

（1）在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑类	143,331,383.74		143,331,383.74	180,862,525.31		180,862,525.31
机器设备类	88,577,012.05		88,577,012.05	355,543,294.56		355,543,294.56
合计	231,908,395.79		231,908,395.79	536,405,819.87		536,405,819.87

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
感应炉、电渣炉、电弧炉	125,202,102.00	2,870,378.36	128,072,480.36		
2台电弧炉及1台电渣炉	46,709,873.05	7,903,323.25	54,613,196.30		
2#普通拉丝厂房	44,283,187.55	36,744,919.34	81,028,106.89		
残废料回收车间	20,665,591.74	2,329,688.25	22,995,279.99		
高温合金2车间	35,516,098.99	3,985,996.13	39,502,095.12		
80MN油压机	28,482,321.15	282,044.20	28,764,365.35		
6T感应炉	25,789,517.45	89,505.42	25,879,022.87		
熔炼4车间	24,739,979.21	-1,012,335.03	23,727,644.18		
3T、8T电弧炉	22,276,327.62	4,269,652.34	26,545,979.96		
3台进口高温均匀化燃气炉	21,676,102.98	3,072,667.43	24,748,770.41		
OAS混布料系统	14,659,919.71	751,996.14	15,411,915.85		
陕西省航空特种金属材料创新中心	14,309,925.69	14,971,385.49			29,281,311.18
拉丝间	12,089,864.63	-248,723.41	11,841,141.22		
外网道路、室外工程	10,381,686.11	1,461,161.50	11,842,847.61		
15T电弧炉	11,035,450.28	11,725,164.53	22,760,614.81		
超导产业创新中心	2,581,659.89	20,490,917.28			23,072,577.17
棒线材连轧机组		40,214,914.67			40,214,914.67

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定 资产	其他 减少	
连轧机组用-配电柜		16,251,327.43			16,251,327.43
生产车间 1#	3,351,991.44	41,908,430.22	45,260,421.66		
生产车间 3#	2,413,746.01	29,873,142.31	32,286,888.32		
超导线材研发生 产基地建设项目	45,709,518.55	121,323,097.47	119,460,994.66		47,571,621.36
4号厂房建设项目	24,670,835.65	17,325,975.87	172,642.04		41,824,169.48
合计	536,545,699.70	376,584,629.19	714,914,407.60		198,215,921.29

(续表)

工程名称	预算数	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中: 本年利 息资本 化金额	本年 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
感应炉、 电渣炉、 电弧炉	131,074,300.00	110.41	完工转 固				募集 资金
2台电弧炉 及1台电渣 炉	57,816,400.00	106.74	完工转 固				募集 资金
2#普通拉 丝厂房	69,911,700.00	130.97	完工转 固				自有 资金
残废料回 收车间	28,717,300.00	90.48	完工转 固				募集 资金
高温合金 2 车间	42,653,000.00	104.65	完工转 固				募集 资金
80MN 油压 机	32,143,100.00	101.12	完工转 固				募集 资金
6T 感应炉	29,235,200.00	100.03	完工转 固				募集 资金
熔炼 4 车间	25,533,400.00	105.01	完工转 固				募集 资金
3T、8T 电 弧炉	29,649,300.00	101.17	完工转 固				募集 资金
3台进口高 温均匀化 燃气炉	20,814,300.00	134.36	完工转 固				募集 资金
OAS混布料 系统	12,608,400.00	138.13	完工转 固				募集 资金

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
陕西省航空特种金属材料创新中心	91,924,400.00	35.99	建造中				募集资金
拉丝间	12,500,900.00	107.04	完工转固				募集资金
外网道路、室外工程	11,896,000.00	112.50	完工转固				募集资金
15T电弧炉	24,129,400.00	106.59	完工转固				募集资金
超导产业创新中心	252,317,712.00	10.33	建造中				募集资金
棒线材连轧机组	81,368,468.61	54.64	建造中				自有资金
连轧机组用-配电柜	18,364,000.00	100.00	建造中				自有资金
生产车间1#	45,260,421.66	110.01	完工转固				自有资金
生产车间3#	32,286,888.32	110.17	完工转固				自有资金
超导线材研发生产基地建设项目	860,000,000.00	17.76	建造中				自有资金
4号厂房建设项目	350,000,000.00	13.07	建造中				自有资金
合计	2,260,204,590.59	—	—				—

16. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	5,094,977.01		5,094,977.01
2.本年增加金额	2,866,850.06	212,482.96	3,079,333.02
3.本年减少金额			
4.年末余额	7,961,827.07	212,482.96	8,174,310.03

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机械设备	合计
二、累计折旧			
1.年初余额	1,981,379.96		1,981,379.96
2.本年增加金额	3,131,750.71	38,955.23	3,170,705.94
(1) 计提	3,131,750.71	38,955.23	3,170,705.94
3.本年减少金额			
4.年末余额	5,113,130.67	38,955.23	5,152,085.90
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
3.本年减少金额			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	2,848,696.40	173,527.73	3,022,224.13
2.年初账面价值	3,113,597.05		3,113,597.05

17. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	软件	技术许可 权使用费	合计
一、账面原值					
1.年初余额	297,558,602.94	175,748,755.58	11,738,628.39	1,836,857.50	486,882,844.41
2.本年增加金额	46,370,290.00		7,199,331.81		53,569,621.81
(1)购置	46,370,290.00		7,199,331.81		53,569,621.81
3.本年减少金额	523,569.60				523,569.60
(1)转入投资性 房地产	523,569.60				523,569.60
4.年末余额	343,405,323.34	175,748,755.58	18,937,960.20	1,836,857.50	539,928,896.62
二、累计摊销					
1.年初余额	40,250,268.66	149,364,423.83	4,055,845.61	1,836,857.50	195,507,395.60
2.本年增加金额	6,535,047.75	8,639,460.44	1,699,977.00		16,874,485.19
(1)计提	6,535,047.75	8,639,460.44	1,699,977.00		16,874,485.19
3.本年减少金额	153,616.77				153,616.77

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	专利权	软件	技术许可 权使用费	合计
(1) 转入投资性 房地产	153,616.77				153,616.77
4. 年末余额	46,631,699.64	158,003,884.27	5,755,822.61	1,836,857.50	212,228,264.02
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	296,773,623.70	17,744,871.31	13,182,137.59		327,700,632.60
2. 年初账面价值	257,308,334.28	26,384,331.75	7,682,782.78		291,375,448.81

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
GW3-1-17号国有建设用地使用权	34,308,990.00	本年新购置，正在办理中
合计	34,308,990.00	

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	301,863,943.28	45,155,760.40	232,485,813.96	34,872,872.09
递延收益	419,449,177.28	62,866,376.59	315,358,489.22	47,303,773.38
租赁负债	4,414,170.20	662,125.52	3,113,597.05	467,039.56
预提费用	122,859,315.86	18,428,897.38	61,062,545.14	9,159,381.77
预计负债	675,601.14	101,340.17		
合并层面未实 现损益	56,480,885.25	8,472,132.79	63,480,227.00	9,522,034.05
合计	905,743,093.01	135,686,632.85	675,500,672.37	101,325,100.85

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
使用权资产	3,022,224.13	453,333.62	3,113,597.05	467,039.56
交易性金融资产公允价值变动	2,140,100.80	321,015.12	4,106,125.61	615,918.84
固定资产一次性扣除	16,981,552.47	2,547,232.87	101,346,279.32	15,201,941.90
合计	22,143,877.40	3,321,581.61	108,566,001.98	16,284,900.30

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	12,424,578.74	4,949,931.51
可抵扣亏损	24,948,234.04	42,851,680.17
递延收益	56,267,593.79	39,551,497.40
合并层面未实现损益	53,609,645.86	29,127,865.19
合计	147,250,052.43	116,480,974.27

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2024		561,808.60	
2025	62,556.08	62,556.08	
2026			
2027	27,396.60	27,396.60	
2028	38,102.86	38,102.86	
2029			
2030	1,530,791.79	6,823,386.27	
2031	5,375,873.68	11,217,704.56	
2032		3,098,119.28	
2033	17,913,513.03	21,022,605.92	
合计	24,948,234.04	42,851,680.17	—

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

19. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	18,398,748.93		18,398,748.93	12,191,797.03		12,191,797.03
预付工程款	6,687,400.91		6,687,400.91	12,632,304.49		12,632,304.49
预付土地款	5,500,000.00		5,500,000.00	12,061,300.00		12,061,300.00
其他	4,416,313.24		4,416,313.24	5,099,053.92		5,099,053.92
合计	35,002,463.08		35,002,463.08	41,984,455.44		41,984,455.44

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	190,274,656.80	190,274,656.80	质押	银行承兑汇票保证金、信用证保证金以及保函保证金
应收票据	221,559,527.74	214,966,580.24	质押	未终止确认的已背书、贴现应收票据
固定资产	75,104,569.30	34,720,005.51	抵押	贷款抵押
无形资产	5,707,118.20	3,281,593.28	抵押	贷款抵押
投资性房地产	24,908.80	14,322.56	抵押	贷款抵押
合计	492,670,780.84	443,257,158.39	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	152,083,671.77	152,083,671.77	质押	银行承兑汇票保证金、信用证保证金以及保函保证金
应收票据	187,947,545.61	182,474,119.24	质押	未终止确认的已背书、贴现应收票据及为开具银行承兑汇票而质押的应收票据
固定资产	75,104,569.30	44,679,216.97	抵押	贷款抵押

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初			
	账面 余额	账面 价值	受限 类型	受限 情况
无形资产	5,707,118.20	3,395,735.66	抵押	贷款抵押
投资性房地产	24,908.80	14,820.74	抵押	贷款抵押
合计	420,867,813.68	382,647,564.38	—	—

21. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	10,322,839.60	29,202,839.60
信用借款	703,110,000.00	672,719,600.00
信用证融资	64,752,750.00	
应收票据贴现		25,216,985.61
短期借款应付利息	407,902.79	506,724.02
合计	778,593,492.39	727,646,149.23

22. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	393,627,390.43	215,560,719.86
商业承兑汇票	348,505,348.81	354,059,361.74
信用证	45,500,000.00	97,000,000.00
合计	787,632,739.24	666,620,081.60

截至2024年12月31日，本集团不存在已到期未支付的应付票据。

23. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款	1,252,074,355.43	784,529,863.24
加工、修理、检测费等	430,883,528.76	260,098,461.68
工程款	93,829,638.59	73,089,821.94
设备款	88,159,477.35	72,923,838.68
合计	1,864,947,000.13	1,190,641,985.54

截至2024年12月31日，本集团不存在账龄超过1年的重要应付账款。

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

24. 预收款项

（1）预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
预收补偿款	1,027,440.00	1,027,440.00
合计	1,027,440.00	1,027,440.00

25. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	142,770,588.69	141,562,835.78
合计	142,770,588.69	141,562,835.78

26. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	197,580,092.78	540,342,224.42	522,111,449.12	215,810,868.08
离职后福利- 设定提存计划	5,172.00	34,776,719.85	34,776,719.85	5,172.00
辞退福利				
一年内到期的 其他福利				
合计	197,585,264.78	575,118,944.27	556,888,168.97	215,816,040.08

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	182,309,630.48	466,569,719.14	449,168,638.89	199,710,710.73
职工福利费		23,962,728.83	23,962,728.83	
社会保险费		17,547,985.03	17,547,985.03	
其中：医疗保险费		16,914,469.60	16,914,469.60	
工伤保险费		633,515.43	633,515.43	
生育保险费				
住房公积金	7,575.00	18,056,715.00	18,056,715.00	7,575.00
工会经费和职工教育 经费	15,262,887.30	14,205,076.42	13,375,381.37	16,092,582.35

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	197,580,092.78	540,342,224.42	522,111,449.12	215,810,868.08

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,112.00	22,389,500.50	22,389,500.50	2,112.00
失业保险费		965,652.35	965,652.35	
企业年金缴费	3,060.00	11,421,567.00	11,421,567.00	3,060.00
合计	5,172.00	34,776,719.85	34,776,719.85	5,172.00

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险、企业年金计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16.00%、0.70%、10.00%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当年损益或相关资产的成本。

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	89,164,959.08	22,445,693.16
增值税	5,970,611.99	4,130,070.11
个人所得税	5,241,247.43	5,566,869.47
房产税	1,564,391.65	1,314,381.09
土地使用税	1,323,780.24	1,323,780.24
印花税	1,034,223.21	685,530.05
水利建设基金	247,495.33	232,880.70
契税	999,000.00	
城市维护建设税	133,539.96	743,242.89
教育税费附加	74,918.60	320,983.82
地方教育附加	49,945.74	213,989.21
合计	105,804,113.23	36,977,420.74

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	65,048,209.70	65,100.00
其他应付款	3,741,531.22	5,078,426.04
合计	68,789,740.92	5,143,526.04

28.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	65,048,209.70	65,100.00
合计	65,048,209.70	65,100.00

28.2 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	3,103,511.35	4,401,239.19
费用款	638,019.87	677,186.85
合计	3,741,531.22	5,078,426.04

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	965,603,742.00	434,390,000.00
一年内到期的租赁负债	2,518,684.26	3,455,086.40
一年内到期的分期付息到期还本的长期借款利息	1,317,685.06	1,465,984.08
应付债券利息	61,743.99	61,743.99
合计	969,501,855.31	439,372,814.47

30. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	14,558,482.24	16,838,218.25
已背书未到期应收票据	6,149,730.77	
合计	20,708,213.01	16,838,218.25

31. 长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
委托借款	50,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款	65,000,000.00	65,000,000.00
信用借款	1,737,733,000.00	1,854,552,000.00
合计	1,852,733,000.00	1,969,552,000.00
减：一年内到期的长期借款	965,603,742.00	434,390,000.00
合计	887,129,258.00	1,535,162,000.00

长期借款分类的说明：

（1）抵押借款明细

借款银行	贷款用途	担保单位名称	年利率	年末余额	一年内到期的金额
国开发展基金有限公司	高端装备用特种钛合金材料产业化项目	西北有色金属研究院	1.20%	65,000,000.00	

注：公司《高端装备用特种钛合金材料产业化》项目于2015年11月获批国家第三批专项建设基金投资65,000,000.00元，贷款方为国开发展基金有限公司，贷款期限为15年，年利率为1.20%。经与西北有色金属研究院、国家开发银行股份有限公司、陕西省发改委沟通，确定该项基金投入方式为国有股东委托贷款，由西北有色金属研究院质押所持有的公司900万股份作为担保方式。国开发展基金有限公司向西北有色金属研究院提供该笔贷款，该贷款的实际使用人和还款单位为本公司。根据国开发展基金有限公司、国家开发银行股份有限公司、西北有色金属研究院三方于2017年2月2日签订的《国开发展基金股东借款合同变更协议》，上述股权质押变更为永春天汇科技投资股份有限公司（前称“西安天汇科技投资股份有限公司”）以其持有的公司900万股份提供质押担保。截至2018年7月9日，上述股权质押手续尚未办理，公司于2018年7月9日将上述股权质押变更为公司以西经国用（2013出）第043号土地使用权、西安市房权证未央区字第1100114021-11-1~1、西安市房权证未央区字第1100114021-11-2~1、西安市房权证未央区字第1100114021-11-3~1号房屋建筑物作为抵押，并办理了抵押担保手续。

(2) 委托贷款明细

借款方	贷款用途	年利率	年末余额	一年内到期的金额
西北有色金属研究院	航天高性能金属材料产业化项目	0%	50,000,000.00	

注：根据《陕西省财政厅关于拨付 2023 年省级国有企业改革和发展专项资金项目资本金的通知》（陕财办资〔2023〕188 号）通知，公司申报的“航天高性能金属材料产业化”项目获得项目资本金投入 50,000,000.00 元，该笔资金已拨付至公司控股股东西北有色金属研究院。因公司暂无增资扩股计划，根据财政部下发的《加强企业财务信息管理暂行规定》（财企[2012]23 号）文件规定“企业集团母公司将资本性财政性资金拨付所属全资或控股法人使用的，应当作为股权投资。母公司所属控股法人企业暂无增资扩股计划的，列作委托贷款，与母公司签订协议，约定在发生增资扩股、改制上市等事项时，依法将委托贷款转为母公司的股权投资”。根据上述政策规定，结合公司实际情况，控股股东西北有色金属研究院通过向公司提供委托贷款的形式，对项目资金进行拨付，待公司增资扩股时，依法转为西北有色金属研究院对公司的股权投资。委托贷款期限为 10 年，委托贷款利率为 0%。贷款执行期间，可提前偿还。

32. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
高合公司股权融资	18,160,000.00	18,160,000.00
合计	18,160,000.00	18,160,000.00

(2) 划分为金融负债的其他金融工具说明

2015 年 10 月 21 日，本公司及子公司西安聚能高温合金材料科技有限公司（以下简称“高合公司”）与国开发展基金有限公司（以下简称“国开基金”）共同签订了《投资合同》。根据合同约定，投资期限为 2015 年 10 月 22 日至 2027 年 10 月 21 日，投资资金专项用于高性能高温合金棒材项目，年化收益率为 1.20%；投资期限内，国开基金不参与高合公司日常生产经营；投资期满后，由本公司按 1,816 万元价格收购上述股权。根据财政部相关规定，按照投资合同条款及其所反映的经济实质，上述增资款 1,816 万元在编制合并报表时应确认为金融负债。

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

33. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	4,227,060.71	3,455,086.40
机械设备	187,109.49	
减：一年内到期的租赁负债	2,518,684.26	3,455,086.40
合计	1,895,485.94	

34. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	675,601.14		产品质保金
合计	675,601.14		—

35. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	354,909,986.62	208,705,773.96	87,898,989.51	475,716,771.07	政府拨款
合计	354,909,986.62	208,705,773.96	87,898,989.51	475,716,771.07	—

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
***等高端装备用特种钛合金材料产业化		82,990,000.00					82,990,000.00	资产
高性能高温合金产业化项目	74,348,023.88			7,194,970.08			67,153,053.80	资产
超导线材研发生产基地建设项目		35,210,000.00					35,210,000.00	资产
***用高性能高温合金棒丝材生产线建设项目	33,870,000.00						33,870,000.00	资产
***用特种钛合金	34,076,804.73			2,571,834.36			31,504,970.37	资产
用高性能高温合金材料项目	46,501,590.77			4,568,329.08			41,933,261.69	资产
航空用高性能钛合金棒材建设项目	19,342,111.01			584,648.16			18,757,462.85	资产
高性能超导线材产业化项目	7,600,000.00	11,600,000.00		736,405.53			18,463,594.47	资产
2023年***用丝棒材项目		6,480,000.00					6,480,000.00	资产
***用特种钛合金材料产业化	10,000,000.00			4,464,285.71			5,535,714.29	资产
超导磁体产业创新中心建设项目	5,000,000.00						5,000,000.00	资产
超导创新研究院项目	5,000,000.00						5,000,000.00	资产

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
***用高性能高温合金绿色回收制造生产线		4,600,000.00					4,600,000.00	资产
***用特种合金产业化		4,500,000.00					4,500,000.00	资产
材料研制与工程化技术研究	7,802,000.28			3,900,999.96			3,901,000.32	资产
***用大规格钛合金产业化	3,800,000.00						3,800,000.00	资产
***钛合金研制	4,313,600.08			539,199.96			3,774,400.12	资产
***用特种金属材料产业化	4,042,409.62			336,867.48			3,705,542.14	资产
***用特种钛合金材料产业化项目	5,000,000.00					1,500,000.00	3,500,000.00	资产
***用高温合金棒材产业化	3,500,000.00						3,500,000.00	资产
***用大规格钛合金饼坯及棒材产业化	3,300,000.00						3,300,000.00	资产
***用超高强度特种合金棒丝材产业化		3,300,000.00					3,300,000.00	资产
及*用特种金属材料产业化	3,730,000.00			452,121.21			3,277,878.79	资产
***用高温钛合金棒材产业化	6,100,000.00			2,828,491.62			3,271,508.38	资产
***用特种合金丝棒材产业化	3,200,000.00						3,200,000.00	资产
***用高性能高温合金棒丝材项目	3,000,000.00						3,000,000.00	资产

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
***用高纯净高温合金母合金项目	3,000,000.00						3,000,000.00	资产
***用特种合金产业化项目	2,800,000.00						2,800,000.00	资产
港务区财政局揭榜挂帅项目资金		2,600,000.00					2,600,000.00	资产
稀有金属材料工业互联网平台	2,733,333.35			301,474.91			2,431,858.44	资产
超导产业创新平台	2,208,333.32			166,666.68			2,041,666.64	资产
陕西省航空特种金属共性技术研发平台		2,000,000.00					2,000,000.00	资产
重点产业链关键核心技术产业化揭榜挂帅		2,000,000.00					2,000,000.00	资产
***用关键材料建设项目	11,400,000.00					11,400,000.00		资产
LJ专项关键配套条件建设项目	15,540,000.00					15,540,000.00		资产
资产其他	25,634,570.83	3,225,000.00		6,561,239.78		1,850,000.00	20,448,331.05	资产
***专家项目		7,650,000.00					7,650,000.00	收益
***的高强度低温钛合金研制		5,000,000.00					5,000,000.00	收益
多组元***的物性分析及设计		4,900,000.00					4,900,000.00	收益
***材料优化设计与大尺寸制备		3,850,000.00		1,011,205.75			2,838,794.25	收益

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高强韧钛合金研制及性能评价	1,618,274.86	1,500,000.00		1,277,155.18			1,841,119.68	收益
半导体硅单晶生长用大型超导勾形磁体优化设计关键技术及产业化		1,770,000.00		270,000.00			1,500,000.00	收益
用新型高强高韧钛合金工程化制备技术研究		1,400,000.00		188,955.61			1,211,044.39	收益
高性能多芯 Nb3Sn 超导线材批量化制备关键技术	225,572.46	2,180,000.00		1,237,946.53			1,167,625.93	收益
收益其他	6,223,361.43	21,950,773.96		18,056,191.92		360,000.00	9,757,943.47	收益
合计	354,909,986.62	208,705,773.96		57,248,989.51		30,650,000.00	475,716,771.07	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

36. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	649,664,497.00						649,664,497.00

37. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,499,757,210.44			3,499,757,210.44
其他资本公积	77,112,396.48	70,519,586.01		147,631,982.49
合计	3,576,869,606.92	70,519,586.01		3,647,389,192.93

注：其他资本公积增加额，主要系公司投资的联营企业因股东增资导致持股比例变化对应享有的净资产影响金额 419,315.48 元；子公司股权被动稀释增资导致持股比例变化对应享有的净资产影响金额 43,160,270.53 元；递延收益验收完成根据协议增加资本公积 26,940,000.00 元。

38. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	20,404,447.69	16,543,136.30	8,845,788.10	28,101,795.89
合计	20,404,447.69	16,543,136.30	8,845,788.10	28,101,795.89

39. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	307,139,745.59	17,692,502.91		324,832,248.50
合计	307,139,745.59	17,692,502.91		324,832,248.50

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

40. 未分配利润

项目	本年	上年
上年末未分配利润	1,770,697,474.95	1,557,143,133.76
加：本年归属于母公司所有者的净利润	800,789,109.36	752,372,077.81
减：提取法定盈余公积	17,692,502.91	75,116,711.09
提取任意盈余公积		

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
提取一般风险准备		
应付普通股股利	519,731,597.60	464,046,069.00
转作股本的普通股股利		
其他		345,043.47
本年年末余额	2,034,062,483.80	1,770,697,474.95

注：根据公司2024年6月28日2023年年度股东大会会议决议批准的《关于公司2023年度利润分配方案的议案》，本公司以总股本649,664,497股为基数，每10股派发现金红利7元（含税），共计454,765,147.90元。根据公司2024年12月30日2024年第二次临时股东大会会议决议批准的《关于公司2024年前三季度利润分配方案的议案》，本公司以总股本649,664,497股为基数，每10股派发现金红利1元（含税），共计64,966,449.70元。

41. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,443,083,436.74	2,944,828,596.02	4,003,371,465.59	2,740,625,104.86
其他业务	169,388,151.30	119,990,713.63	155,412,799.43	92,609,978.98
合计	4,612,471,588.04	3,064,819,309.65	4,158,784,265.02	2,833,235,083.84

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：高端钛合金材料	2,751,967,008.34	1,687,722,982.58
超导产品	1,303,599,499.05	909,600,249.47
高性能高温合金材料	327,196,271.05	254,385,435.08
其他	226,203,259.91	211,813,479.71
按经营地区分类		
其中：境内	4,259,216,476.50	2,748,746,590.62
境外	349,749,561.85	314,775,556.22
按商品转让的时间分类		
其中：按照某一时点转让	4,608,966,038.35	3,063,522,146.84
合计	4,608,966,038.35	3,063,522,146.84

（3）与履约义务相关的信息

公司转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约业务。针对内销业务，合同约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并验收合格后确认收入；合同未约定需由客户验收的，公司于产品移交给客户并签收后确认收入。针对出口业务，公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	6,149,463.95	3,375,094.85
房产税	5,964,654.08	4,970,217.83
土地使用税	5,144,757.48	5,194,878.64
教育费附加	2,658,479.81	1,485,123.98
地方教育附加	1,772,319.84	990,082.65
印花税	3,220,763.52	3,077,796.18
水利建设基金	2,772,784.17	2,708,342.68
残疾人就业保障金	3,240,580.82	1,690,054.94
车船税	10,520.88	10,395.84
合计	30,934,324.55	23,501,987.59

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	16,152,447.94	16,927,493.51
招待费	3,608,656.61	3,673,810.10
差旅费	4,231,138.36	2,196,122.94
营销费	1,112,127.26	1,337,655.66
办公费	577,639.22	560,667.28
广告费	560,446.51	347,478.19
会务费	213,473.22	258,597.01
运保费	96.00	79,461.83
其他	1,450,828.20	5,121,696.95
合计	27,906,853.32	30,502,983.47

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

44. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	123,994,813.39	130,468,110.75
折旧摊销	18,452,315.63	19,499,175.66
办公费	12,956,715.00	14,964,988.25
中介服务费	7,660,762.45	6,144,363.85
材料费	7,354,498.39	4,912,453.28
招待费	4,168,518.38	4,707,818.59
差旅费	3,474,199.14	3,870,486.50
交通费	1,236,388.28	1,408,518.36
维修费	2,433,089.41	1,217,337.61
其他	13,021,432.94	7,256,937.31
合计	194,752,733.01	194,450,190.16

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
原材料费	185,860,013.47	183,383,030.13
外委加工费	48,329,431.79	40,908,251.14
职工薪酬	44,043,912.76	38,551,102.29
试验费	41,689,448.82	32,001,413.54
折旧摊销	12,298,655.16	10,104,160.83
燃料动力费	5,207,273.02	8,413,877.10
委外研究开发费	11,397,936.38	5,549,661.11
设备调整费	11,575.22	6,807.53
其他	2,055,398.82	10,530,747.77
合计	350,893,645.44	329,449,051.44

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	59,695,218.51	67,398,484.73
减：利息收入	20,614,008.30	17,690,751.60
汇兑收益	3,108,469.71	14,203,336.87
加：汇兑损失		10,441,299.21
手续费支出	675,352.48	623,638.25

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	36,648,092.98	46,569,333.72

47. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	135,141,368.16	129,563,869.41
个税代扣手续费返还	1,410,457.70	635,037.67
进项税额加计抵减	24,377,773.38	25,998,829.56
合计	160,929,599.24	156,197,736.64

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,471,694.00	4,351,507.88
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	620,000.00	
合计	5,091,694.00	4,351,507.88

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	25,766,491.74	38,736,769.16
合计	25,766,491.74	38,736,769.16

50. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-7,140,834.00	17,936,632.91
应收账款坏账损失	-45,556,789.88	-24,799,361.39
其他应收款坏账损失	-284,763.70	-287,698.12
合计	-52,982,387.58	-7,150,426.60

51. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-38,563,657.70	-22,589,495.81
合同资产减值损失	-259,385.94	-400,658.08
合计	-38,823,043.64	-22,990,153.89

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

52. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	12,849.60	-164,954.07
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益	12,849.60	-164,954.07
其中:固定资产处置收益	12,849.60	-164,954.07
合计	12,849.60	-164,954.07

53. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	414,424.08	741,501.75	414,424.08
政府补助	197,169.81	2,304,339.62	197,169.81
其他	420,118.28	132,884.32	420,118.28
合计	1,031,712.17	3,178,725.69	1,031,712.17

54. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,097.99	4,114,592.23	6,097.99
对外捐赠支出	966,000.00	950,000.00	966,000.00
其他	653,279.88	25,038.80	653,279.88
合计	1,625,377.87	5,089,631.03	1,625,377.87

55. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	177,260,669.52	110,584,884.19
递延所得税费用	-47,324,850.69	-7,014,559.75
合计	129,935,818.83	103,570,324.44

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,005,918,166.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	150,887,725.01

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-76,539.71
调整以前期间所得税的影响	738,711.20
权益法核算的投资收益的影响	-670,754.10
非应税收入的影响	-93,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,873,738.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,257,187.01
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,454,670.15
研究开发费加计扣除的影响	-42,262,799.47
其他	1,341,254.65
所得税费用	129,935,818.83

56. 现金流量表项目

(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	本年发生额	上年发生额
政府补助	286,795,322.42	145,007,564.25
存款利息	20,614,008.30	17,690,751.60
其他	2,970,359.43	4,017,660.71
合计	310,379,690.15	166,715,976.56

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付管理费用、销售费用、研发费用及往来款项	197,286,911.11	195,003,863.14
支付银行手续费	675,352.48	623,638.25
合计	197,962,263.59	195,627,501.39

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租赁付债	844,114.03	
合计	844,114.03	

57. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	875,982,347.92	764,574,884.14
加：资产减值准备	52,982,387.58	22,990,153.89
信用减值损失	38,823,043.64	7,150,426.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	147,585,414.80	125,412,264.47
使用权资产折旧	3,170,705.94	1,698,325.68
无形资产摊销	16,936,354.34	16,468,646.36
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-12,849.60	164,954.07
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-408,326.09	3,373,090.48
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-25,766,491.74	-38,736,769.16
财务费用（收益以“-”填列）	59,828,022.42	65,656,060.57
投资损失（收益以“-”填列）	-5,091,694.00	-4,351,507.88
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-34,361,532.00	-6,215,354.38
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-12,963,318.69	-799,205.37
存货的减少（增加以“-”填列）	-541,101,454.44	-984,770,199.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-936,716,327.82	136,618,495.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	807,528,926.09	52,339,487.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	446,415,208.35	161,573,753.57
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,322,584,734.19	1,330,322,959.95
减：现金的年初余额	1,330,322,959.95	1,779,264,986.52
加：现金等价物的年末余额		

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,738,225.76	-448,942,026.57

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	1,322,584,734.19	1,330,322,959.95
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,322,584,734.19	1,330,322,959.95
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	1,322,584,734.19	1,330,322,959.95

58. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	6,429,537.44	7.1884	46,218,090.76
欧元	668,018.45	7.5257	5,027,306.45
应收账款	—	—	
其中：美元	9,932,690.64	7.1884	71,400,153.41
欧元	6,799.92	7.5257	51,174.16
应付账款	—	—	
其中：美元	5,524.00	7.1884	39,708.72

59. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	100,626.01	92,144.43
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,896,366.30	2,399,940.02
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）	10,754.87	190,729.17
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	2,415,565.57	2,633,328.53
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

（2）本集团作为出租方

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
房屋出租收入	1,691,314.28	
设备租赁收入	1,814,235.41	
合计	3,505,549.69	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
原材料费	185,860,013.47	183,383,030.13
外委加工费	48,329,431.79	40,908,251.14
职工薪酬	44,043,912.76	38,551,102.29
试验费	41,689,448.82	32,001,413.54
折旧摊销	3,815,834.48	1,560,180.23
燃料动力费	5,207,273.02	8,413,877.10
委外研究开发费	11,397,936.38	5,549,661.11
设备调整费	11,575.22	6,807.53
其他	2,055,398.82	10,530,747.77
合计	342,410,824.76	320,905,070.84
其中：费用化研发支出	342,410,824.76	320,905,070.84
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本年合并财务报表范围与上年一致，未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本(万元)	主要 经营 地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方 式
					直接	间接	
北京西燕超导量子技术有限公司	400.00	北京	北京	技术推广	100.00		设立
西安聚能超导磁体科技股份有限公司	8,500.00	西安	西安	超导磁体技术开发、生产及产品销售	34.8235		设立
西安聚能装备技术有限公司	500.00	西安	西安	设备生产及销售	60.00		设立
西安聚能高温合金材料科技有限公司	19,816.00	西安	西安	高温合金材料的研发、生产及销售；特殊钢的研发及销售	54.17		设立
西安九洲生物材料有限公司	1,200.00	西安	西安	生物钛合金材料的研发、开发、生产、销售	50.00		同一控制下企业合并
西安聚能超导线材科技有限公司	15,000.00	西安	西安	超导材料制造、销售	65.00		设立
西安聚能医工科技有限公司	30,000.00	西安	西安	超导医疗装备研究、生产、销售	33.00		设立

注1：西安聚能超导磁体科技股份有限公司（以下简称“聚能磁体”）原注册资本3,000.00万元，于2022年7月新增注册资本4,000.00万元，公司认缴1,010.00万元，增资后公司的持股比例为42.29%。于2024年1月新增注册资本1,500.00万元，增资后公司持股比例为34.82%。聚能磁体《章程》规定其董事会成员为3名，公司委派2名，本公司能够对聚能磁体形成控制。

注2：公司持有西安九洲生物材料有限公司（以下简称“九洲生物”）50%股权，母公司西北有色金属研究院持股15%，根据母公司西北有色金属研究院内部管理安排，本公

司能够对九洲生物形成控制。九洲生物《章程》规定其董事会成员为3人,公司委派2名,西北有色金属研究院委派1名。

注3:公司持有西安聚能医工科技有限公司(以下简称“聚能医工”)33%股权,西安聚能医工企业管理合伙企业(有限合伙)持有聚能医工17%的股权。聚能医工《章程》规定其董事会成员为5人,公司委派2名,西安聚能医工企业管理合伙企业(有限合伙)委派1名,公司与西安聚能医工企业管理合伙企业(有限合伙)系一致行动人,公司能够对聚能医工形成控制。

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	191,291,230.14	187,900,220.66
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	4,471,694.00	4,351,507.88
--其他综合收益		
--综合收益总额	4,471,694.00	4,351,507.88

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的递延收益转入	35,207,534.52	23,878,685.91
与收益相关的递延收益转入	22,041,454.99	56,847,908.87
人社部拨付***专家项目款	12,220,000.00	
2023年促进工业***政策奖励资金	5,000,000.00	
2024年省级人才专项(2023年省级***第一批)资金	3,300,000.00	
***奖励资金	3,000,000.00	
2023年秦创原引进***人才项目资金	1,700,000.00	
工业***项目流动资金贷款贴息	1,500,000.00	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计科目	本年发生额	上年发生额
西安经济技术开发区管理委员会 2022 年度 “***” 兑现项目奖补资金	1,320,000.00	
2022 年重点产业链链***率提升奖励资金	1,300,000.00	
西安市 2024 年***专项资金 (进出口运费补贴)	1,040,000.00	
2023 年***发展专项资金		21,200,000.00
***专家项目补助		4,600,000.00
2023 年***产业化项目专题支持资金		3,500,000.00
2023 年省***研发经费投入奖补资金		2,930,000.00
***转拨人才专项资金		2,000,000.00
2022 年西安市企业上市挂牌融资奖励		2,000,000.00
2023 年***人才计划资助资金		1,350,000.00
***专家项目平台类补助款		1,000,000.00
其他直接计入其他收益的政府补助	47,512,378.65	12,257,274.63
其他直接计入营业外收入的政府补助	197,169.81	304,339.62
合计	135,338,537.97	131,868,209.03

十、与金融工具相关风险

本集团工具包括借款、应收账款、应付账款,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。

本集团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。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关,除本公司、子公司西安聚能超导磁体科技股份有限公司、西安聚能高温合金科技有限公司及西安聚能超导线材科技有限公司存在以美元、欧元进行采购和销售外,本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和欧元外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
货币资金-美元	6,429,537.44	12,659,052.74
货币资金-欧元	668,018.45	843,381.38
应收账款-美元	9,932,690.64	6,734,573.73
应收账款-欧元	6,799.92	88,607.59
应付账款-美元	5,524.00	355,834.00
应付账款-欧元		500,333.13

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的目标是保持其浮动利率。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团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,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团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。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:1,944,682,570.58元,占本集团应收账款及合同资产总额的68.31%。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集

团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2024年12月31日，本集团尚未使用的银行借款综合授信额度为231,709,860.03元。其中本集团尚未使用的短期银行借款综合授信额度为人民币38,010,000.00元。

1) 本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2024年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
短期借款	787,766,026.27				787,766,026.27
应付票据	787,632,739.24				787,632,739.24
应付账款	1,864,947,000.13				1,864,947,000.13
其他应付款	3,741,531.22				3,741,531.22
一年内到期的非流动负债	984,693,431.24				984,693,431.24
租赁负债		1,795,491.77	99,994.17		1,895,485.94
长期借款	19,801,734.57	690,894,696.46	100,958,911.12	115,715,000.00	927,370,342.15
应付债券	220,946.67	220,946.67	18,338,573.33		18,780,466.67
合计	4,448,803,409.34	692,911,134.90	119,397,478.62	115,715,000.00	5,376,827,022.86

2. 敏感性分析

本集团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的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	5,212,923.02		6,423,297.40	
所有外币	对人民币贬值 5%	-5,212,923.02		-6,423,297.40	

（2）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收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2024 年度		2023 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-20,834,909.64		-14,658,376.14	
浮动利率借款	减少 1%	20,834,909.64		14,658,376.14	

3. 金融资产转移

（1）转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收银行承兑汇票	6,149,730.77	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险。
票据背书/票据贴现	应收商业承兑汇票	215,409,796.97	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险。

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	21,744,106.15	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬。
票据背书/票据贴现	应收款项融资	12,619,863.54	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬。
合计		255,923,497.43		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书/票据贴现	21,744,106.15	
应收款项融资	票据背书/票据贴现	12,619,863.54	
合计		34,363,969.69	

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		862,140,100.80		862,140,100.80
结构性存款		862,140,100.80		862,140,100.80
（二）应收款项融资			5,390,901.63	5,390,901.63
银行承兑汇票			5,390,901.63	5,390,901.63
（三）其他权益工具投资			18,849,000.00	18,849,000.00

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末公允价值			
	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
持续以公允价值计量的资产总额			18,849,000.00	18,849,000.00

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团第二层次公允价值计量项目系购买的结构性存款，根据期末未到期本金及预期利率计算公允价值。

3. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团采用现金流量折现法确定应收款项融资的公允价值，按其预计可收回金额按实际利率折现到资产负债表日，或者按其合同到期值按信用风险调整后的实际利率折现到资产负债表日。本公司应收款项融资期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此近似认为应收款项融资期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于集团持有被投资单位股权较低，无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，集团从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(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（%）
西北有色金属研究院	西安	金属材料、无机材料、高分子材料和复合材料等研制及销售	10,852.00	20.96	20.96

本公司最终控制方是陕西省财政厅。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、2.(1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
广东科近超导技术研究院有限公司	持有 33.62%股权
西安欧中材料科技股份有限公司	持有 16.2222%股权(注1)
西安汉唐分析检测有限公司	持有 10.00%股权(注2)
朝阳金达钛业股份有限公司	持有 6.7429%股权(注3)
西安稀有金属材料研究院有限公司	持有 5.2632%股权(注4)

注1:本公司原持有西安欧中材料科技股份有限公司 19.47%的股权,2023年1月西安欧中材料科技股份有限公司接受其他股东的资本性投入,本公司持股比例降至 16.2222%,因本公司派有董事,对其具有重大影响,将其分类在长期股权投资列报。

注2:本公司2019年1月向西安汉唐分析检测有限公司投资 500.00 万元,持股 10%,因本公司派有董事,对其具有重大影响,将其分类在长期股权投资列报。

注3:本公司持有朝阳金达钛业股份有限公司 6.7429%的股权,因本公司派有董事,对其具有重大影响,将其分类在长期股权投资列报。

注4:本公司原持有西安稀有金属材料研究院有限公司 14.2857%的股权,2023年6月西安稀有金属材料研究院有限公司接受其他股东的资本性投入,本公司持股比例降至 5.2632%,因本公司派有董事,能够参与其财务和生产经营决策,对其具有重大影响,将其分类在长期股权投资列报。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
西部金属材料股份有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西部钛业有限责任公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安诺博尔稀贵金属股份有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安庄信新材料科技有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安西材三川智能制造有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联方名称	与本企业关系
西部宝德科技股份有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安思维智能材料有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安赛特思迈钛业有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安泰金新能科技股份有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安赛福斯材料防护有限责任公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安莱特信息工程有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安秦钛智造科技有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安秦钛思捷科技有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安优耐特容器制造有限公司	与该企业受同一母公司控制的其他企业
西安电器开关有限公司	参股股东西安工业投资集团有限公司的子公司
中信金属宁波能源有限公司	其他持有超导超5%以上股份的股东控股子公司
西安西部新锆科技股份有限公司	原监事会主席杜明焕兼任副董事长；原监事隋琛兼任监事；原董事周通兼任替任董事
中信锦州金属股份有限公司	原监事隋琛兼任董事

2. 关联交易

（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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
朝阳金达钛业股份有限公司	采购材料	239,247,812.69	349,302,987.61
中信金属宁波能源有限公司	采购材料	164,369,123.04	217,535,548.03
西安诺博尔稀贵金属股份有限公司	采购材料、接受劳务	86,113,034.57	49,187,230.11
西安汉唐分析检测有限公司	接受劳务	20,454,863.32	24,118,015.86
西安西部新锆科技股份有限公司	采购材料、接受劳务	11,855,454.59	5,115,995.75
西部钛业有限责任公司	接受劳务	9,782,287.61	6,686,256.64
西北有色金属研究院	采购材料、接受劳务	2,096,898.73	2,815,658.49

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安莱特信息工程有限公司	采购材料、接受劳务	774,053.45	2,096,908.47
西安庄信新材料科技有限公司	采购材料、接受劳务	504,507.96	41,694.69
西安秦钦思捷科技有限公司	采购材料、接受劳务	451,285.84	525,223.01
西安西材三川智能制造有限公司	接受劳务	24,778.76	67,256.64
西安天力金属复合材料股份有限公司	采购材料	15,929.20	
西安欧中材料科技股份有限公司	采购材料、接受劳务	3,628.32	1,288,675.22
中信锦州金属股份有限公司	采购材料		10,539,823.01
西部宝德科技股份有限公司	接受劳务		6,831.86
合计		535,693,658.08	669,328,105.39

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司	销售商品	53,153,908.00	11,256,564.60
西安欧中材料科技股份有限公司	销售商品、提供劳务	49,752,214.17	44,706,745.70
西安稀有金属材料研究院有限公司	销售商品	27,287,177.44	35,370,699.12
西北有色金属研究院	销售商品、提供劳务	15,905,478.09	4,375,057.45
西部钛业有限责任公司	销售商品、提供劳务	3,313,949.04	44,247.78
西安西部新锆科技股份有限公司	销售商品、提供劳务	1,526,851.24	874,841.86
广东科近超导技术研究院有限公司	销售商品	1,477,876.11	545,160.88
西安赛特思迈钛业有限公司	销售商品、提供劳务	732,309.73	682,680.09
西安秦钦智造科技有限公司	销售商品、提供劳务	50,840.71	
西安庄信新材料科技有限公司	销售商品、提供劳务	16,917.70	
西部金属材料股份有限公司	销售商品		4,955,752.21

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安思维智能材料有限公司	销售商品		998,203.89
西安泰金新能科技股份有限公司	销售商品		672,566.37
西安汉唐分析检测有限公司	提供劳务		45,933.63
合计		153,217,522.23	104,528,453.58

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
西安欧中材料科技股份有限公司	房屋建筑物	1,388,914.28	1,098,260.00
合计		1,388,914.28	1,098,260.00

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	13,008,851.00	18,385,535.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据					
	西安稀有金属材料研究院有限公司	19,000,000.00	270,000.00		
	西安欧中材料科技股份有限公司	8,500,000.00	255,000.00	24,337,408.00	616,599.24
	西北有色金属研究院	5,150,000.00	515,000.00	2,212,826.40	105,215.52
	西安西部新锆科技股份有限公司	810,447.00			
	西安秦钛智造科技有限公司	57,450.00			
	西安优耐特容器制造有限公司	60,000.00		390,000.00	
合计		33,577,897.00	1,040,000.00	26,940,234.40	721,814.76
应收账款					

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	西安欧中材料科技股份有限公司	53,510,344.45	2,094,873.99	21,571,818.95	665,384.28
	西安稀有金属材料研究院有限公司	10,834,510.50	325,035.32	20,895,808.00	626,874.24
	西北有色金属研究院	10,824,642.92	363,734.14	2,238,311.61	84,255.25
	西部钛业有限责任公司	2,120,000.00	318,000.00	3,960,000.00	396,000.00
	西部金属材料股份有限公司	1,680,000.00	168,000.00	2,240,000.00	67,200.00
	广东科近超导技术研究院有限公司	1,002,000.00	30,060.00	616,031.80	18,480.95
	西安赛特思迈钛业有限公司	380,392.01	11,411.76	391,648.01	11,749.44
	西安思维智能材料有限公司	217,389.20	12,250.71	106,291.00	3,188.73
	西安泰金新能科技股份有限公司	76,641.59	7,664.16	760,000.00	22,800.00
	西安赛福斯材料防护有限责任公司	3,000.00	3,000.00	3,000.00	3,000.00
	西安庄信新材料科技有限公司	2,253.00	67.59		
	西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司			12,250.00	367.50
	西安优耐特容器制造有限公司			460,000.00	46,000.00
	西安汉唐分析检测有限公司			275,090.40	136,755.60
	西安西部新锆科技股份有限公司			12,078.00	787.80
合计		80,651,173.67	3,334,097.67	53,542,327.77	2,082,843.79

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产					
	西安欧中材料科技股份有限公司	2,249,000.00	155,070.00		
	西部钛业有限责任公司	1,840,000.00	55,200.00		
	西部金属材料股份有限公司	560,000.00	16,800.00		
	西北有色金属研究院	451,500.00	13,545.00		
	广东科近超导技术研究院有限公司	167,000.00	5,010.00		
合计		5,267,500.00	245,625.00		
预付款项					
	西北有色金属研究院	300,000.00			
合计		300,000.00			
其他应收款					
	西安欧中材料科技股份有限公司	2,793,194.53	184,277.33	1,322,834.53	50,721.34
	西安赛福斯材料防护有限责任公司	0.12	0.04	0.12	0.02
合计		2,793,194.65	184,277.37	1,322,834.65	50,721.36

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	朝阳金达钛业股份有限公司	126,246,929.73	85,903,429.73
	中信金属宁波能源有限公司	70,204,793.89	21,358,292.29
	西安诺博尔稀贵金属股份有限公司	13,914,890.64	10,210,746.08
	西安汉唐分析检测有限公司	10,208,039.16	7,942,113.29

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
	西安西部新锆科技股份有限公司	4,872,875.11	3,336,008.61
	西部钛业有限责任公司	4,629,380.53	2,055,470.00
	西北有色金属研究院	3,438,431.35	670,479.90
	西安庄信新材料科技有限公司	425,136.00	47,115.00
	西安秦钛思捷科技有限公司	269,099.00	65,486.00
	西安莱特信息工程有限公司	167,177.31	1,362,562.46
	西部金属材料股份有限公司	9,459.33	9,459.33
	西安西材三川智能制造有限公司	7,800.00	7,600.00
	西安赛福斯材料防护有限责任公司	4,778.76	4,778.76
	西安电器开关有限公司	13,935.00	13,935.00
	中信锦州金属股份有限公司		348,500.00
	西部宝德科技股份有限公司		21,650.00
	西安赛特思迈钛业有限公司		11,256.00
合计		234,412,725.81	133,368,882.45
应付票据			
	朝阳金达钛业股份有限公司	60,000,000.00	40,000,000.00
	西安汉唐分析检测有限公司	8,892,544.48	15,826,719.20
	西安西部新锆科技股份有限公司	6,606,726.00	
	西部钛业有限责任公司	1,505,195.00	
	西安诺博尔稀贵金属材料股份有限公司	21,668,104.00	13,000,000.00
	西安莱特信息工程有限公司		500,000.00
合计		98,672,569.48	69,326,719.20
合同负债及其他流动负债			
	西安欧中材料科技股份有限公司	4,573,190.60	
	西北有色金属研究院	1,800,000.00	2,389,500.00
	西安赛特思迈钛业有限公司	1,690,800.00	756,000.00
	西安瑞鑫科金属材料有限责任公司	2,004.30	2,004.30
合计		8,065,994.90	3,147,504.30
其他应付款			
	西北有色金属研究院	9,090.29	9,090.29

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合计		9,090.29	9,090.29

十三、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

2024年12月30日,公司2024年第二次临时股东大会审议通过《关于公司2024年前三季度利润分配方案的议案》,以2025年1月21日公司总股本649,664,497股为基数,向全体股东每10股派1.00元人民币现金(含税),共计派发现金股利64,966,449.70元(含税)。该利润分配方案已于2025年1月22日执行完毕。

公司2024年度利润分配方案:公司于2025年4月18日召开的第五届董事会第五次会议审议通过了《关于公司2024年度利润分配方案的议案》,拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数,向全体股东每10股派发现金红利6.5元(含税)。公司总股本为649,664,497股,以此计算共计拟派发422,281,923.05元(含税)。该利润分配方案尚需公司2024年年度股东大会审议通过后方可实施。

十五、 其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

本集团在报告期内无重大前期会计差错更正事项。

2. 年金计划

本集团年金为在基本养老保险基础上建立的补充养老保险,根据参加计划职工的工资、级别、工龄等因素,在职工提供服务的会计期间根据规定标准计提,按照受益对象进行分配,计入相关资产成本或当期损益。

集团自2013年1月开始执行年金计划,年金缴费基数为员工标准本薪与标准岗位津贴之和,公司缴费比例为10%,员工个人缴费比例为4%。

3. 分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部,也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部,因此,本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	2,892,476,709.59	2,490,580,782.89
1-2年	363,256,296.04	30,183,647.18
2-3年	2,789,502.90	11,084.18
3年以上	4,422,249.30	4,471,638.12
其中: 3-4年	611.18	262,500.00
4-5年	262,500.00	8.00
5年以上	4,159,138.12	4,209,130.12
合计	3,262,944,757.83	2,525,247,152.37

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	3,779,798.12	0.12	3,779,798.12	100.00	
按组合计提坏账准备	3,259,164,959.71	99.88	99,618,586.14	3.06	3,159,546,373.57
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,495,685,545.42	76.48	99,618,586.14	3.99	2,396,066,959.28
合并范围内的关联方组合	763,479,414.29	23.4			763,479,414.29
合计	3,262,944,757.83	100.00	103,398,384.26	3.17	3,159,546,373.57

(续)

类别	年初余额				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	3,779,798.12	0.15	3,779,798.12	100.00	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,521,467,354.25	99.85	61,377,554.18	2.43	2,460,089,800.07
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,996,209,487.37	79.05	61,377,554.18	3.07	1,934,831,933.19
合并范围内的关联方组合	525,257,866.88	20.8			525,257,866.88
合计	2,525,247,152.37	100.00	65,157,352.30	2.58	2,460,089,800.07

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
洛阳鹏起实业有限公司	3,770,825.00	3,770,825.00	3,770,825.00	3,770,825.00	100.00	因资产被冻结等，预计无法收回。
西安汉航航空科技有限公司	8,973.12	8,973.12	8,973.12	8,973.12	100.00	因经营不善，无力还款。
合计	3,779,798.12	3,779,798.12	3,779,798.12	3,779,798.12	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,150,513,882.60	64,515,416.48	3.00
1-2年	341,739,708.74	34,173,970.87	10.00
2-3年	2,789,502.90	418,425.44	15.00
3-4年	611.18	183.35	30.00
4-5年	262,500.00	131,250.00	50.00
5年以上	379,340.00	379,340.00	100.00
合计	2,495,685,545.42	99,618,586.14	—

（3）应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,779,798.12					3,779,798.12
按组合计提坏账准备	61,377,554.18	38,241,031.96				99,618,586.14
合计	65,157,352.30	38,241,031.96				103,398,384.26

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额 2,255,545,458.33 元，占应收账款年末余额合计数的比例 69.13%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 76,041,146.52 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,076,025.47	3,876,172.31
合计	8,076,025.47	3,876,172.31

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	332,927.30	389,607.14
往来款	7,743,098.17	3,486,565.17
合计	8,076,025.47	3,876,172.31

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	5,081,679.80	1,962,572.83
1-2年	1,200,059.00	257,681.53
2-3年	157,661.53	93,149.08
3年以上	1,636,625.14	1,562,768.87
其中：3-4年	80,076.87	58,808.00

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4-5年	52,587.40	157,347.50
5年以上	1,503,960.87	1,346,613.37
合计	8,076,025.47	3,876,172.31

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	1,056,508.60	13.08	1,056,508.60	100.00	
其中: 单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,056,508.60	13.08	1,056,508.60	100.00	
按组合计提坏账准备	7,019,516.87	86.92	711,882.85	10.14	6,307,634.02
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,945,076.87	48.85	711,882.85	18.04	3,233,194.02
关联方组合	3,074,440.00	38.07			3,074,440.00
合计	8,076,025.47	100.00	1,768,391.45	21.90	6,307,634.02

(续)

类别	年初余额				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	1,056,508.60	27.26	1,056,508.60	100.00	
其中: 单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,056,508.60	27.26	1,056,508.60	100.00	
按组合计提坏账准备	2,819,663.71	72.74	480,776.71	17.05	2,338,887.00
其中: 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,199,663.71	56.74	480,776.71	21.86	1,718,887.00
关联方组合	620,000.00	16.00			620,000.00
合计	3,876,172.31	100.00	1,537,285.31	39.66	2,338,887.00

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安汉航航空科技有限公司	1,036,025.60	1,036,025.60	1,036,025.60	1,036,025.60	100.00	因经营不善,无力还款。
洛阳鹏起实业有限公司	20,483.00	20,483.00	20,483.00	20,483.00	100.00	因资产被冻结等,预计无法收回。
合计	1,056,508.60	1,056,508.60	1,056,508.60	1,056,508.60	100.00	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	2,007,239.80	60,217.19	3.00
1-2年	1,200,059.00	120,005.90	10.00
2-3年	157,661.53	23,649.23	15.00
3-4年	80,076.87	24,023.06	30.00
4-5年	32,104.40	16,052.20	50.00
5年以上	467,935.27	467,935.27	100.00
合计	3,945,076.87	711,882.85	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额	480,776.71		1,056,508.60	1,537,285.31
2024年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	231,106.14			231,106.14
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日 余额	711,882.85		1,056,508.60	1,768,391.45

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他	
按组合计提 坏账准备	480,776.71	231,106.14				711,882.85
按单项计提 坏账准备	1,056,508.60					1,056,508.60
合计	1,537,285.31	231,106.14				1,768,391.45

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
西安聚能高温合 金属材料科技有 限公司	往来款	3,074,440.00	1年以内	38.07	
西安欧中材料科 技股份有限公司	往来款	2,793,194.53	3年以内	34.59	184,277.33
西安汉航航空科 技有限公司	往来款	1,036,025.60	5年以上	12.83	1,036,025.60
陕西建工集团安 装有限公司	往来款	336,642.77	4-5年、5 年以上	4.17	336,480.27

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
陕西智优泽检测服务有限公司	往来款	161,558.00	1年以内	2.00	4,846.74
合计	—	7,401,860.90		91.66	1,561,629.94

3. 长期股权投资

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	338,661,612.00	4,000,000.00	334,661,612.00
对联营、合营企业投资	191,291,230.14		191,291,230.14
合计	529,952,842.14	4,000,000.00	525,952,842.14

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	338,661,612.00	4,000,000.00	334,661,612.00
对联营、合营企业投资	187,900,220.66		187,900,220.66
合计	526,561,832.66	4,000,000.00	522,561,832.66

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 对子公司投资

被投资单位	账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动				账面价值	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京西燕超导量子技术有限公司		4,000,000.00					4,000,000.00	
西安聚能超导磁体科技股份有限公司	31,721,000.00					31,721,000.00		
西安聚能装备技术有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00		
西安聚能高温合金科技有限公司	97,500,000.00					97,500,000.00		
西安九洲生物材料有限公司	5,940,612.00					5,940,612.00		
西安聚能超导线材科技有限公司	97,500,000.00					97,500,000.00		
西安聚能医工科技有限公司	99,000,000.00					99,000,000.00		
合计	334,661,612.00	4,000,000.00				334,661,612.00	4,000,000.00	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	账面价值	减值准备年初余额	本年增减变动								账面价值	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
西安欧中材料科技股份有限公司	77,702,345.22				-2,863,111.71						74,839,233.51	
西安汉唐分析检测有限公司	12,660,520.81				4,101,687.44			1,500,000.00			15,262,208.25	
广东科近超导技术研究院有限公司	7,480,001.43				-540,955.21						6,939,046.22	
西安稀有金属材料研究院有限公司	9,823,113.77				-4,458,995.31						5,364,118.46	
朝阳金达钛业股份有限公司	80,234,239.43				8,233,068.79		419,315.48				88,886,623.70	
小计	187,900,220.66				4,471,694.00		419,315.48	1,500,000.00			191,291,230.14	
合计	187,900,220.66				4,471,694.00		419,315.48	1,500,000.00			191,291,230.14	

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
 2024年1月1日至2024年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,041,860,149.71	2,872,241,978.48	3,889,839,781.72	2,786,573,293.07
其他业务	360,995,926.27	314,327,115.41	572,369,758.92	512,567,511.24
合计	4,402,856,075.98	3,186,569,093.89	4,462,209,540.64	3,299,140,804.31

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：高端钛合金材料	2,753,205,312.73	1,690,301,011.88
超导产品	992,628,597.58	848,802,522.28
高性能高温合金材料	250,872,972.97	247,875,815.31
其他	396,757,029.81	396,247,987.65
按经营地区分类		
其中：境内	4,058,902,089.95	2,877,293,561.29
境外	334,561,823.14	305,933,775.83
按商品转让的时间分类		
其中：按照某一时点转让	4,393,463,913.09	3,183,227,337.12
合计	4,393,463,913.09	3,183,227,337.12

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		4,575,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	4,471,694.00	4,351,507.88
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	620,000.00	
合计	5,091,694.00	8,926,507.88

西部超导材料科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
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)	12,849.60	
计入当期损益的政府补助(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)	100,131,003.44	
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	25,766,491.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-790,835.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	125,119,509.27	
减:所得税影响额	19,667,759.01	
少数股东权益影响额(税后)	17,377,878.84	
合计	88,073,871.42	—

2. 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(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	12.22	1.2326	1.2326
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	10.88	1.0971	1.0971

西部超导材料科技股份有限公司

二〇二五年四月十八日

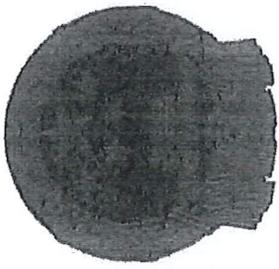
证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

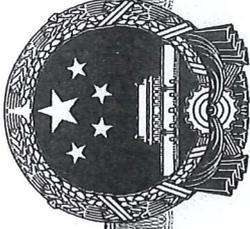
经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭永青

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A 座 8 层



2025 年 01 月 24 日

登记机关

2018.6.15
注册会计工作单位变更事项登记
Registration of a CPA's Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年12月5日
2018/12/5

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年12月5日
2018/12/5

转出: 中天运 2018.12.26
转入: 中瑞出华 2018.12.26
变更事项
Notes

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧后，办理补办手续。

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 徐伟东
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1974年05月20日
工作单位 Working unit 吉林通联有限责任会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 220105740520063

证书编号 No. of Certificate 220100321297
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008年03月01日
Date of issuance



证书编号 No. of Certificate 220100321297
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008年03月01日
Date of issuance





姓名 邹凯
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1989-04-01
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号 11022919890401003X
 Identity card no.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书二维码

年 月 日
 /
 /

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 /
 /