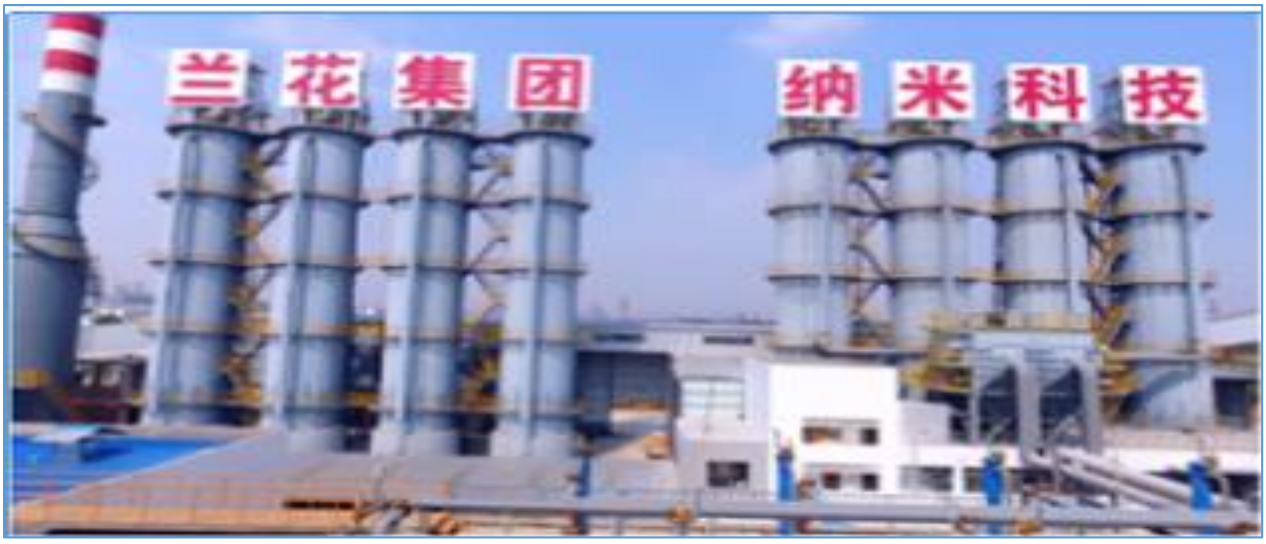
兰花纳米

NEEQ: 839189

山西兰花华明纳米材料股份有限公司

Shanxi LanhuaHuaming Nanometer Material Co., Ltd.



年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人景亭、主管会计工作负责人景亭及会计机构负责人（会计主管人员）马挺保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的非标准审计意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2024 年度的财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中非标准审计意见所涉事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东利益。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 15
第四节 股份变动、融资和利润分配 18
第五节 公司治理 21
第六节 财务会计报告 26
附件会计信息调整及差异情况 120

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、兰花纳米	指	山西兰花华明纳米材料股份有限公司
纳米有限	指	山西兰花华明纳米材料股份有限公司前身，山西兰花华明纳米材料有限公司
兰花科创	指	山西兰花科技创业股份有限公司
兰花集团	指	山西兰花煤炭实业集团有限公司
兰花合众	指	山西兰花合众矿业有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本报告	指	山西兰花华明纳米材料股份有限公司 2023 年年度报告
中兴华会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
公司章程	指	《山西兰花华明纳米材料股份有限公司公司章程》
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西兰花华明纳米材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi LanhuaHuaming Nanometer Material Co., Ltd.		
	LHNM		
法定代表人	景亭	成立时间	2000 年 12 月 21 日
控股股东	控股股东为（山西兰花煤炭实业集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（晋城市国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学制品制造业-C261 基础化学原料制造-C2613 无机盐制造		
主要产品与服务项目	纳米级活性碳酸钙及纳米新材料的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	兰花纳米	证券代码	839189
挂牌时间	2016 年 9 月 9 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	77,239,100
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸大厦 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	周瑞	联系地址	山西省晋城市泽州县巴公镇巴公一村
电话	0356-3892106	电子邮箱	540039097@qq.com
传真	0356-3892106		
公司办公地址	山西省晋城市泽州县巴公镇巴公一村	邮政编码	048002
公司网址	http://www.sxlhnm.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140500725923793X		
注册地址	山西省晋城市泽州巴公镇巴公一村		
注册资本（元）	77,239,100.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司所属行业为化学原料和化学制品制造业，是纳米级活性碳酸钙、水性分散体纳米碳酸钙和纳米碳酸钙改性聚烯烃材料的研发生产厂商，公司产品广泛应用于塑胶、油漆、电缆、造纸等众多下游企业。公司拥有 16 项专利技术，丰富的专利技术使公司在国内同行业市场上占据了较好的技术优势；公司注重产品质量，具有完善的质量保证体系；公司较早进入纳米碳酸钙市场，积累了较为优质的客户资源，通过为国内各密封胶、PVC 型材及管材管件、电缆料、油墨、涂料、造纸、PE 制品等生产厂商提供高质量、低成本、性能稳定的纳米级碳酸钙产品，公司获得了稳定的收入、现金流。公司在原矿开采、研发、采购、生产、销售及售后服务方面已经形成完整的运行系统，并形成自己的商业模式，具体描述如下：

（一）采购模式

公司根据销售需求及库存情况来制定采购计划，并会根据实际情况适时进行库存储备。公司与供销商之间的产品定价依据为双方最先商定的相应产品的价目表，并随着市场价格波动作出相应调整。目前公司拥有稳定的原材料供货渠道，对于供货商的原材料都会进行质量入库检测，确保原材料的质量合格。公司的主要原材料为矿石、无烟煤、各类添加剂等，用量大且稳定，为了控制原材料质量与供应量，针对矿石，公司采取按年签订采购框架协议，具体数量按照实际订单确定；针对各类添加剂，公司根据实际情况按需签订采购协议，具体数量按照实际订单确定。

（二）生产模式

公司实行以订单生产模式为主，以备货生产模式为辅的生产模式，公司以市场需求为导向，根据销售合同和订单辅以合理的市场预测制定生产计划统筹协调公司资源。公司销售部接收客户订单后，开具书面需货通知并下达生产部，生产部按合同或订单要求组织生产，产出产品进入技术品管部，检验合格后入库，由销售部负责产品出库及客户供货。公司也会根据多年的行业经验和对市场的判断提前进行生产，缩短一些订单的交付周期，同时也降低生产成本，这一模式有效保持了公司产品交付的机动性。同时为保证质量，生产过程中从立窑、消化到生浆精制阶段为集中供应、集中管理，生浆经抽验合格后供应到不同的生产线并由不同生产线主管分别管理。生产过程中对质量的把控从原料进厂到产品出厂严格检验，层层把关，公司整个生产及服务过程已通过 ISO9001 质量管理体系认证,进而保证将符合用户需求的产品交到用户手中。

（三）销售模式

报告期内，公司采用直接销售与代理销售方式结合的方式销售公司的产品，经过多年的发展公司已经在行业内具有一定的知名度，并具有一批较为稳定的客户群体。纳米碳酸钙主要通过与珠三角、长三角和北方市场三家代理商建立了稳定的产品代理合作关系，在代理销售模式下，经代理商联系后，公司与最终客户签订销售合同，公司直接向客户发货，并由代理商负责向客户催款，公司定期根据代理商的代理业绩与代理商结算一次代理服务费；超细碳酸钙和纳米功能粒料销售模式为：公司直接和经销商签订供货合同，经销商支付货款给公司，公司发货给经销商，经销商再把产品分销给最终用户。在代理销售的模式下，公司的收入确认仍旧以发出货物后，财务部根据客户签字的签收单确认销售收入，与直销模式并无不同。

（四）盈利模式

公司通过为粘胶剂、涂料、油墨、造纸等众多下游企业提供纳米新型材料产品，并提供售后服务，从而获取收入、利润和现金流。

（五）结算模式

公司对于下游客户的货款结算一般是在完成相关产品生产发货并由客户验收合格后确认收入，并向客户收取货款。公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 7 月，兰花纳米通过省级专精特新企业认定，认定有效期 3 年；2024 年 11 月，公司第五次通过审核认定为山西省 2021 年认定的新材料行业第一批高新技术企业，认定有效期 3 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	238,506,811.82	271,587,343.77	-12.18%
毛利率%	19.58%	25.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,259,588.33	144,894,578.80	-98.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,674,835.71	1,418,565.33	-1134.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.36%	157.95%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.86%	1.55%	-
基本每股收益	0.03	1.88	-98.40%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	621,936,958.06	628,217,543.02	-1.00%
负债总计	453,280,178.15	461,355,388.69	-1.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	167,214,320.71	164,500,995.36	1.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.16	2.13	1.41%
资产负债率%（母公司）	72.25%	72.87%	-
资产负债率%（合并）	72.88%	73.44%	-
流动比率	0.43	0.43	-
利息保障倍数	1.08	11.25	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-6,219,534.16	-5,721,234.76	-8.71%
应收账款周转率	3.66	4.63	-
存货周转率	3.31	4.10	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.00%	-9.59%	-
营业收入增长率%	-12.18%	-0.78%	-
净利润增长率%	-99.20%	3,003.75%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	31,111,265.65	5.00%	38,751,903.60	6.17%	-19.72%
应收票据	12,638,118.48	2.01%	3,330,713.59	0.53%	279.44%
应收账款	64,835,421.16	10.42%	65,659,624.68	10.45%	-1.26%
存货	59,178,241.36	9.52%	56,874,721.92	8.98%	4.05%
固定资产	297,390,127.67	47.82%	294,787,061.92	46.53%	0.88%
在建工程	61,970,152.77	9.96%	62,294,866.64	9.83%	-0.52%
无形资产	63,918,474.42	10.28%	67,682,996.40	10.68%	-5.56%
应收款项融资	5,055,113.62	0.81%	12,478,299.89	1.56%	-59.49%
预付款项	11,917,017.77	1.92%	9,467,575.31	1.49%	25.87%
其他应收款	517,758.69	0.08%	780,267.77	0.12%	-33.64%
使用权资产			123,787.50	0.02%	-100.00%
长期待摊费用	3,516,984.19	0.57%	3,795,997.57	0.60%	-7.35%
递延所得税资产	917,886.71	0.15%	846,327.37	0.13%	8.46%
其他非流动资产	6,438,234.80	1.04%	8,992,940.95	1.42%	-28.41%
短期借款	55,000,000.00	8.84%	25,000,000.00	3.95%	120.00%
应付票据	3,200,000.00	0.51%	5,000,000.00	0.79%	-36.00%
应付账款	73,536,595.38	11.68%	88,278,035.14	13.93%	-17.75%
预收款项	1,050,000.00	0.17%	1,150,000.00	0.18%	-8.70%
合同负债	14,199,894.19	2.28%	11,411,831.88	1.80%	24.43%
应付职工薪酬	3,766,906.83	0.61%	3,208,584.09	0.51%	17.40%
应缴税费	402,550.49	0.06%	11,376,097.98	1.80%	-96.46%
其他应付款	271,876,217.97	43.71%	275,733,209.40	43.89%	-1.40%

项目重大变动原因

1、货币资金：2024 年期末金额 3,111.13 万元，较本年年初的 3,875.19 万元减少 764.06 万元。货币资金减少的原因是 2023 年底收到拆迁补偿款。

2、应收账款：2024 年期末余额为 6,483.42 万元，较本年年初的 6,565.96 万元减少 82.42 万元，客户欠款尚在货款账期周期内。

3、短期借款：2024 年期末金额 5,500 万元,较本年年初的 2,500 万元增加 3,000 万元,增加原因是公司需要流动资金储备原材料料及节能改造工程。
4、应收款项融资：2024 年期末余额 505.51 万元，较本年年初的 1247.83 万元减少 742.32 万元，减少原因是公司本期收到的银行承兑汇票减少，商业承兑汇票增加。
5、预付账款:2024 年期末金额 1,191.70 万元,较本年年初的 946.76 万元增加 244.94 万元,变动金额较小。
6、其他应收款 2024 年期末金额 59.55 万元,较本年年初的 78.03 万元减少 18.48 万元,变动金额较小。
7、应收票据：2024 年期末金额 505.51 万元,较本年年初的 330.07 万元增加 172.44 万元,增加的原因是公司加大货款回收力度。
8、应付票据:2024 年期末金额 320 万元，较本年年初的 500 万元减少 180 万元，减少原因是去年公司开具的未到期。
9、合同负债：2024 年期末金额 1,419.99 万元，较本年年初的 1,141.18 万元增加 278.81 万元，增加原因是公司加大生产满足高端客户需求,部分产品在期末尚未确认收入。
10、应缴税费：2024 年期末金额 40.26 万元，较本年年初的 1,137.61 万元减少 1,097.35 万元，减少的原因是 23 年收到搬迁补偿款确认收入后，需缴纳企业所得税增加。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	238,506,811.82	-	271,587,343.77	-	-12.18%
营业成本	191,798,857.33	80.42%	202,677,605.47	74.63%	-5.37%
毛利率%	19.58%	-	25.37%	-	-
资产处置收益	3,161,365.06	1.33%	144,235,800.29	53.11%	-97.81%
销售费用	9,408,402.94	3.94%	10,460,503.99	3.85%	-10.06%
管理费用	17,013,081.25	7.13%	16,425,080.81	6.05%	3.58%
研发费用	7,894,947.91	3.31%	11,465,038.70	4.22%	-31.14%
财务费用	12,803,527.98	5.37%	14,780,756.64	5.44%	-13.38%
信用减值损失	-493,317.99	-0.21%	-521,970.78	-0.19%	-5.49%
其他收益	2,420,726.39	1.01%	2,561,586.49	0.94%	-5.50%
营业利润	1,063,782.04	0.45%	158,752,726.21	58.45%	-99.33%
净利润	1,160,761.04	0.49%	144,637,616.45	53.20%	-99.20%

项目重大变动原因

1、营业收入：2024 年公司实现收入 2.385 亿元，较上年同期 2.715 亿元减少收入 3,308.05 万元，主要是公司销售市场低迷造成，产品结构发生了调整，高端产品销量有所减少。
2、营业成本：2024 年营业成本发生金额 1.92 亿元，较上年同期发生额 2.03 亿元减少 1,087.9 万元，主要原因是一方面产品销售收入下降，成本减少，另一方面产品结构调整，高毛利产品占比减少结转的营业成本同比降低。
3、毛利率：2024 年毛利率 19.58%,较 2023 年减少的原因是高端产品收入减少，中端产品的销量增加，

但毛利率较低，导致平均毛利率水平下降。
4、资产处置收益：2024 年旧厂区搬迁剩余未移交设备于 24 年 3 月底已移交完毕，23 年拆迁补偿款已基本到位。
5、营业利润和净利润：2024 年本期实现营业利润 106.38 万元,较去年同期 15,875.27 万元减少 15,768.89 万元,减少原因为 23 年公司老厂搬迁补偿费入账 14,423.58 万元。
6、研发费用：研发费用较去年同期下降 357.04 万元，下降原因为去年同期生物降解母粒项目去年投入较高造成。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	236,683,449.74	266,306,537.40	-11.12%
其他业务收入	1,823,362.08	5,280,806.37	-65.47%
主营业务成本	189,735,878.61	199,287,845.67	-4.79%
其他业务成本	2,062,978.72	3,389,759.80	-39.14%

按产品分类分析

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
碳酸钙	226,045,206.32	180,689,161.53	25.10%	-10.57%	-4.03%	-0.41%
石子	10,638,243.42	9,046,717.08	17.59%	-21.45%	-17.87%	-1.07%
销售材料	505,718.72	2,062,978.72	-75.49%	-76.60%	-10.92%	-68.31%
出租业务	871,559.63	-	100.00%	-67.80%	-100.00%	60.32%
劳务收入	446,083.73	-	100.00%	7.86%	-	0.00%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、公司紧紧围绕年初目标加大生产力度,因销售市场低迷，产品结构发生了调整，高端产品销量有所减少，造成收入较去年减少 3,308.05 万元；
2、石子收入较 2024 年度减少较多,2024 年主要是房地产市场比较低迷，建材石销量急剧下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	湖北君邦新材料科技有限公司	72,851,573.69	27.29%	否
2	安徽梵梵新材料科技有限公司	10,471,400.00	3.93%	否
3	佛山市元通胶粘实业有限公司	10,060,790.21	3.77%	否

4	郑州中原思蓝德高科股份有限公司	13,520,125.00	5.06%	否
5	佛山市金德利粘胶有限公司	6,166,125.01	2.31%	否
合计		113,070,013.91	42.35%	-

注：山西伟创新材料科技有限公司系湖北君邦新材料科技有限公司控制，销售额合并计算。

郑州中原思蓝德高科股份有限公司与株洲中原思蓝德新材料科技有限公司系同一控制下企业，销售额合并计算。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山西铭石煤层气利用股份有限公司	21,083,577.92	7.06%	否
2	郑州粟佳贸易有限公司	20,387,480.00	6.83%	否
3	国网山西省电力公司晋城供电分公司	18,904,069.33	6.33%	否
4	山西兰花科技创业股份有限公司	15,313,425.64	5.13%	是
5	温县盛邦汽车运输有限公司	13,322,765.43	4.46%	否
合计		89,011,318.32	29.81	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,219,534.16	-5,721,234.76	-8.71%
投资活动产生的现金流量净额	-20,948,405.05	48,287,806.83	-143.38%
筹资活动产生的现金流量净额	19,199,232.20	-65,764,453.49	129.19%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额为-621.95 万元，较去年同期减少 49.83 万元；主要是收到其他与经营活动有关的现金较上期略有减少，各项经营活动现金流都较去年同期有所下降；

2、投资活动产生的现金流量为-2,094.84 万元，较上期大幅减少，主要系 2023 年处置老厂固定资产 4,950.59 万元；

3、筹资活动产生的现金流量为 1,919.92 万元，较去年同期增加了 8,496.69 万元，主要系本期较上期新增借款 3000 万元所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西兰花	控股子公	为露天开	5,000,000.00	36,784,913.38	2,943,794.27	15,406,684.32	-2,242,504.68

合众矿业有限公司	司	采石灰岩、加工、销售石料、石子、石粉矿砂					

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、对控股股东资金依赖的风险	报告期内，公司控股股东兰花集团向公司提供了金额较大的资金支持，截至 2024 年 12 月 31 日，兰花集团向公司提供的借款余额为 18,809 万元，上述资金支持公司主要用来扩大产能，故报告期内公司对控股股东存在一定的资金依赖，若兰花集团停止向公司提供资金支持或者要求公司提前偿还债务，则将会对公司运营造成不利影响。 应对措施：（1）兰花集团为公司控股股东，多年来全力支持公司发展，兰花集团也承诺不会在公司资金不充足的情况下强制要求公司归还到期的借款本息，同时，将尽力支持公司发展并视情况继续提供资金支持；（2）公司收入规模逐步增长，随着公司自有资金的扩充，公司对兰花集团的资金依赖将有所减少；（3）公司现已在全国中小企业股份转让系统挂牌，则将会

	拓宽公司的融资渠道，减少对兰花集团的资金依赖。
2、公司偿债能力较弱的风险	公司 2024 年初及 2024 年 12 月 31 日资产负债率（母公司）分别为 72.87%和 72.25%，流动比率分别为 0.43 和 0.43 告期内公司偿债能力指标偏低，主要由于公司 50 万吨项目建设自有资金有限，上述固定资产的投资资金主要通过举债的方式向控股股东兰花集团筹集，截止 2024 年 12 月 31 日，公司向兰花集团的借款余额为 18,809 万元，故偿债能力指标不佳。若后续公司不能依靠经营活动及其他方式筹集资金，则公司可能面临偿债能力不足的风险。 应对措施：（1）公司产能规模不断扩大，不断研发适应市场需要的产品，产品结构不断完善，高端产品销量不断增加，生产经营持续向好；子公司兰花合众目前生产经营正常，为公司提供资源保障。（2）兰花集团作为公司控股股东，一直在公司发展中提供全力支持，兰花集团也承诺在公司资金不充足的情况下，一如既往支持公司发展。
3、公司治理的风险	股份公司成立后，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度，明确了“三会”的职责划分。但公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让后，对公司治理提出了更高的要求。因此，公司治理仍需按照要求不断完善。 应对措施：公司管理层将加强学习，严格遵守并不断完善各项规章制度，严格按照《公司章程》、《“三会”议事规则》、《关联交易决策制度》、《信息披露制度》等规章制度治理公司，使公司朝着更加规范化的方向发展。
4、所得税优惠政策变动的风险	公司自 2024 年 11 月 1 日通过高新技术企业的复审，可享受国家重点扶持高新技术企业 15%的所得税优惠税率。若公司后续无法继续取得高新技术企业证书或国家调整相关税收优惠政策，将执行 25%的企业所得税税率，无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度影响。 应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身的发展速度，扩大收入规模，同时努力降低生产经营的成本和费用，增强盈利能力。公司将严格参照新的《高新技术企业认定管理办法》的规定，在研发、生产、管理、经营等各方面达到高新技术企业认定条件，进而能够持续享受现行高新技术企业发展的各类优惠政策。
5.环境保护的风险	公司在化工生产过程中会产生一定粉尘、烟气、固废和噪音等。虽然公司一直注重环境保护，具有完善的环保措施和管理措施，并大力发展清洁生产，保证“三废”排放符合国家和地方环境质量标准和排放标准。但是，随着整个社会环境保护意识的增强，国家环境保护力度不断加强，并可能在未来出台更为严格的环保标准，对化工生产企业进一步加大环保投入，提高运营成本，可能会对公司的盈利水平带来一定影响。 应对措施：公司高度重视环境保护和安全生产工作，不断健全

	企业环保管理体系，加大环保设施投入，创新工艺流程，加大培训力度，培养和储备相应专业管理能力的人才，提升企业的环保意识和管理水平，坚决杜绝无组织排放，确保环保达标，适应新形式下的环保标准。
6、控股股东及实际控制人不当控制的风险	公司控股股东为山西兰花煤炭实业集团有限公司，其拥有公司 88.66%的股权。公司的股权集中度高，公司控股股东可利用其控制地位，通过行使表决权对公司的人事、经营决策进行控制。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，但并不排除控股股东利用其控制地位从事相关活动，对公司和中小股东的利益产生不利影响。 应对措施：公司严格遵守并执行《公司法》、《证券法》，通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《公司关联交易管理制度》、《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》等相关制度安排，完善了公司经营管理与重大事项决策机制，避免控股股东及实际控制人不当控制现象的发生。
7、核心技术人员流失的风险	公司作为高新技术企业，拥有稳定、高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。随着行业竞争格局的不断演化，对人才的争夺必将日趋激烈，如果本公司未来不能在发展前景、薪酬、福利、工作环境等方面持续提供具有竞争力的待遇和激励机制，可能会造成人才队伍的不稳定，从而对本公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。 应对措施：1、加强企业技术保密制度建设。在聘任核心技术人员时与之签订必要的保密协议，离职员工要签订竞业限制合同，通过法律手段做好公司信息和技术保密工作；2、构建科学的、富有吸引力的薪酬体系。激励是管理的核心，薪酬激励是最重要的、最有效的激励手段。实施利润共享，将企业与核心员工形成更加紧密的联系，有效促进企业的可持续发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	43,720,000.00	20,713,119.22
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	105,000,000.00	105,000,000.00
接受财务资助	219,090,000.00	219,090,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

兰花集团为公司担保资金为 1.05 亿元,是公司单方受益行为，无需按照关联交易进行审议。

公司向兰花集团公司续借内部借款 1.8809 亿元为关联交易，新增内部借款 2000 万元，本次关联交易不属于公司单纯受益行为, 披露详见《关联交易公告》（公告编号：2024-010）。另外本期公司存在向兰花集团无息短期拆入资金的情况，金额共计 1100 万元，无需按照关联交易进行审议。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 9 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 9 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 9 日		挂牌	规范及减少关联交易	尽可能减少与公司之间的关联交易，对于确实无法避免的关联交易，将依法履行相应的决策程序。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地复垦费保证金	货币资金	保证金	3,378,117.72	0.52%	土地复垦费保证金
固定资产	固定资产	抵押	8,608,283.06	1.38%	售后回租固定资产
总计	-	-	11,986,400.78	1.91%	-

资产权利受限事项对公司的影响

受限资金占总资产比例较小，对公司日常发展无影响。

(六)调查处罚事项

子公司山西兰花合众矿业有限责任公司在报告期内受到 1 次处罚。

2024 年 12 月 23 日，兰花合众因开采、装卸石料造成扬尘污染；晋城市生态环境局对兰花合众开具了行政处罚决定书泽环罚{2024}94 号，决定对兰花合众处人民币陆万贰仟元处罚。

对于上述处罚，公司已缴纳罚款，并进行了及时全面的整改。随着安全环保的行业标准不断提高，公司将积极采取相关措施，提高公司管理能力，杜绝出现类似问题；该处罚未对公司造成重大影响。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(一)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	76,754,752.00	99.37%	0	76,754,752.00	99.37%
	其中：控股股东、实际控制人	68,482,205.00	88.66%	0	68,482,205.00	88.66%
	董事、监事、高管	161,447.00	0.21%	0	161,447.00	0.21%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	484,348.00	0.63%	0	484,348.00	0.63%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	484,348.00	0.63%	0	484,348.00	0.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		77,239,100.00	-	0	77,239,100.00	-
普通股股东人数		26				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山西兰花煤炭实业集团有限公司	68,482,205	0	68,482,205	88.66%	0	68,482,205	0	0
2	上海华明高技术（集团）有限公司	7,800,000	0	7,800,000	10.10%	0	7,800,000	7,800,000	0
3	马建民	122,700	0	122,700	0.16%	92,025	30,675	0	0

4	段秀红	114,110	0	114,110	0.15%	85,583	28,527	0	0
5	李富林	92,005	0	92,005	0.12%	69,004	23,001	0	0
6	郭俊凌	92,005	0	92,005	0.12%	69,004	23,001	0	0
7	郝海兵	92,005	0	92,005	0.12%	69,004	23,001	0	0
8	张红光	85,870	0	85,870	0.11%	64,403	21,467	0	0
9	班保庭	47,100	0	47,100	0.06%	35,325	11,775	0	0
10	魏雁兵	18,300	0	18,300	0.02%	0	18,300	0	0
合计		76,946,300	0	76,946,300	99.62%	484,348	76,461,952	7,800,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

前十名股东间无相互关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

控股股东为：山西兰花煤炭实业集团有限公司。报告期内控股股东未发生变化

（二）实际控制人情况

实际控制人为：晋城市国有资产监督管理委员会。报告期内实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马建民	董事、董事长	男	1962 年 11 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	122,700	0	122,700	0.16%
张建龙	董事	男	1966 年 7 月	2022 年 5 月 26 日	2024 年 7 月 5 日	0	0	0	0%
景亭	董事、总经理	男	1977 年 9 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
马新胜	董事	男	1959 年 11 月	2022 年 5 月 26 日	2024 年 12 月 12 日	0	0	0	0%
段秀红	董事、副总经理	女	1973 年 7 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	114,110	0	114,110	0.15%
郝海兵	监事、监事会主席	男	1971 年 8 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	92,005	0	92,005	0.12%
庄国贤	监事	男	1965 年 4 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
班保庭	职工代表监事	男	1966 年 3 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	47,100	0	47,100	0.06%
李富林	副总经理	男	1965 年 12 月	2022 年 5 月 26 日	2024 年 8 月 26 日	92,005	0	92,005	0.12%
郭俊凌	副总经理、总工程师	男	1969 年 5 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	92,005	0	92,005	0.12%
张红光	副总经理	男	1974 年 8 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	85,870	0	85,870	0.11%
焦玉虎	财务负责人	男	1975 年 7 月	2024 年 4 月 15 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
周瑞	董事会秘书	女	1982 年 2 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
张富明	财务负责人	男	1972 年 4 月	2022 年 5 月 26 日	2024 年 1 月 10 日	0	0	0	0%

王荣	董事	男	1979 年 5 月	2024 年 7 月 5 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
宋年义	副总经理	男	1987 年 2 月	2024 年 8 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
王建国	副总经理	男	1981 年 4 月	2024 年 8 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
吴以康	董事	男	1956 年 9 月	2024 年 12 月 12 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张富明	财务总监	离任		工作调动原因
焦玉虎		新任	财务负责人	公司经营管理需要
张建龙	董事	离任		到龄原因
王荣	董事	新任	党总支书记、董事	公司经营管理需要
李富林	副总经理	离任		到龄原因
宋年义		新任	副总经理	公司经营管理需要
王建国		新任	副总经理	公司经营管理需要
马新胜	董事	离任		到龄原因
吴以康		新任	董事	公司经营管理需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

焦玉虎，男，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997 年 7 月至 2000 年 8 月在华东有色地质勘查局 807 队财务科先后担任出纳、会计，2000 年 8 月至 2003 年 1 月在南京海泰金属材料有限公司任会计，2003 年 8 月至 2006 年 8 月在兰花科创大阳煤矿分公司财务科任会计，2006 年 8 月至 2007 年 5 月任山西兰花华明纳米材料有限公司财务科副科长主持工作，2007 年 5 月至 2009 年 2 月任兰花科创大阳煤矿分公司财务科科长，2009 年 2 月至 2024 年 4 月先后在兰花科创财务部任资金科科长、煤炭结算科科长、综合科科长，2024 年 4 月至今任山西兰花华明纳米材料股份有限公司财务负责人。

王荣，男，1979 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历。 2006 年 12 月至 2014 年 02 月在中国移动通信集团山西有限公司在综合办公室、集团客户部任经营分析岗，2014 年 02 月至 2014 年 12 月在深圳爱施德股份有限公司对外合作部任行业总监，2014 年 12 月至 2015 年 10 月在星美集团云端事业部产品部任总监，2015 年 12 月至 2017 年 11 月在山西高新普惠旅游文化发展有限公司企划部任副总监、历山景区任副总经理，2017 年 11 月至 2018 年 12 月在山西兰花王莽岭旅游发展有限公司任运营总监，2018 年 12 月到 2021 年 09 月，在山西兰花煤炭实业集团有限公司集团办公室任正处长，2021 年 09 月至 2024 年 06 月，在泽州县大阳镇一分街村任第一书记，2024 年

06 月至今在山西兰花华明纳米材料股份有限公司任党总支书记。

宋年义，男，1987 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2012 年 7 月至 2017 年 1 月在山西兰花华明纳米材料股份有限公司技术品质管理部担任技术员，2017 年 1 月至 2021 年 5 月在山西兰花华明纳米材料股份有限公司造粒车间担任副主任，2021 年 5 月至 2024 年 7 月在在山西兰花华明纳米材料股份有限公司造粒车间担任车间主任。

王建国，男，1981 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2004 年 8 月至 2005 年 8 月参加大学生服务晋西北计划赴山西省忻州市神池县义井镇中心小学义务支教一年，2005 年 9 月至 2006 年 12 月在山西综合职业技术学院数控分院学生处工作，2007 年 7 月至 2015 年 6 月，在山西兰花科创化肥分公司加工车间担任设备技术员，车间副主任等职务，2015 年 5 月至 2024 年 7 月在山西兰花清洁能源有限责任公司工作，担任党群办宣传干事、库管科科长、供应科科长等职务，其间 2017 年 12 月至 2021 年 7 月授晋城市委组织部委派代表山西兰花科技创业股份有限公司赴陵川县古郊乡上上河村任驻村第一书记兼工作队长职务。

吴以康，男，1956 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1975 年 4 月至 1979 年 12 月在东风橡胶二厂行政部工作，1979 年 12 月至 1984 年 8 月在农场局工业产品陈列馆任经理，1984 年 8 月至 1988 年 12 月在上海农工商联合企业总公司任工业产品经理部经理，1988 年 12 月至 1994 年 7 月在上海市农工商实业总公司任总经理，1994 年 8 月至 2018 年 9 月在心族实业总公司任党委书记、总经理，2018 年 10 月至今，在上海华明高技术 (集团) 有限公司任副董事长

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	48	2	1	49
生产人员	213	2	1	214
销售人员	7	0	0	7
技术人员	25	0	0	25
财务人员	3	0	0	3
行政人员	46	0	4	42
员工总计	342	4	6	340

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	4	4
本科	138	137
专科	117	118
专科以下	83	80
员工总计	342	340

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司薪酬政策严格按照山西兰花华明纳米材料股份有限公司工资分配档案执行发放，培训计划每年由

人力资源部制定下发，离职退休人数目前 16 人。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构、制定了《信息披露事务管理制度》、《关联交易决策制度》、《防止控股股东及其关联方占用公司资金管理制度》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》等制度，并根据国家关于加强国有企业党建工作要求的精神，在《公司章程》中增加党建工作相关内容，构成的行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会本年度内的监督事项无异议

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立：

1、业务独立：公司主要从事碳酸钙的研发、生产和销售，拥有独立的研发、生产和销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所及业务部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业不存在同业竞争和显失公平的关联交易。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权

或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系，报告期内公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系，报告期内公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系，报告期内公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2025）第 013447 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO　B 座 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 21 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	闫宏江	季海涛
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

审计报告

中兴华审字（2025）第 013447 号

山西兰花华明纳米材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西兰花华明纳米材料股份有限公司（以下简称兰花纳米公司）的财务报表，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，公允反映了兰花纳米公司 2024 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2024 年度合并及母公司的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，我们独立于兰花纳米公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，2024 年度实现净利润 1,160,761.04 元，2024 年度非经常性损益 16,934,424.04 元，扣除非经常性损益后净利润为-15,773,663.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日兰花纳米公司累计亏损 22,621,058.25 元；流动资产小于流动负债 246,492,660.87 元，资产负债率为 72.88%。上述事项或情况，连同财务报表附注十、关联方及关联交易（四）关联方交易情况 2.关联担保情况、3.关联方资金拆借、（五）关联方应收应付款项等所示的其他事项，表明存在可能导致对兰花纳米公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

兰花纳米公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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，管理层负责评估兰花纳米公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算兰花纳米公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督兰花纳米公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能导致对兰花纳米公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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兰花纳米公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就兰花纳米公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：　闫宏江

中国·北京　　中国注册会计师：　季海涛

2025 年 4 月 21 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：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	注释 1	31,111,265.65	38,751,903.60
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	12,638,118.48	3,330,713.59
应收账款	注释 3	64,835,421.16	65,659,624.68
应收款项融资	注释 4	5,055,113.62	12,478,299.89
预付款项	注释 5	11,917,017.77	9,467,575.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	517,758.69	780,267.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	59,178,241.36	56,874,721.92
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 8	607,160.77	425,457.91
流动资产合计		185,860,097.5	187,768,564.67
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释 9	1,925,000.00	1,925,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 10	297,390,127.67	294,787,061.92
在建工程	注释 11	61,970,152.77	62,294,866.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 12		123,787.50
无形资产	注释 13	63,918,474.42	67,682,996.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	3,516,984.19	3,795,997.57
递延所得税资产	注释 15	917,886.71	846,327.37
其他非流动资产	注释 16	6,438,234.80	8,992,940.96
非流动资产合计		436,076,860.56	440,448,978.35
资产总计		621,936,958.06	628,217,543.02
流动负债：			
短期借款	注释 17	55,000,000.00	25,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 18	3,200,000.00	5,000,000.00
应付账款	注释 19	72,611,202.63	88,278,035.14
预收款项	注释 20	1,050,000.00	1,150,000.00
合同负债	注释 21	14,199,894.19	11,411,831.88
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	注释 22	3,766,906.83	3,208,584.09
应交税费	注释 23	402,550.49	11,376,097.98
其他应付款	注释 24	271,876,217.97	275,733,209.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 25	7,700,000.00	7,774,164.13
其他流动负债	注释 26	2,545,986.26	3,487,228.16
流动负债合计		432,352,758.37	432,419,150.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释 27	16,775,000.00	24,475,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 28	4,152,419.78	4,361,419.78
递延收益	注释 29		81,250.00
递延所得税负债	注释 15		18,568.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,927,419.78	28,936,237.91
负债合计		453,280,178.15	461,355,388.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 30	77,239,100.00	77,239,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 31	111,138,385.12	111,138,385.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	注释 32	1,457,893.84	1,004,156.82
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 33	-22,621,058.25	-24,880,646.58
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		167,214,320.71	164,500,995.36
少数股东权益		1,442,459.20	2,361,158.97
所有者权益（或股东权益）合计		168,656,779.91	166,862,154.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		621,936,958.06	628,217,543.02

法定代表人：景亭　主管会计工作负责人：景亭会计机构负责人：马挺

（二）　母公司资产负债表

单位：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		24,544,481.24	33,442,215.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		12,638,118.48	3,330,713.59
应收账款		53,974,743.68	51,447,170.22

应收款项融资		5,055,113.62	12,378,299.89
预付款项		11,517,017.77	9,067,575.31
其他应收款		12,708,955.45	12,416,898.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		57,033,203.76	54,494,057.02
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		607,160.77	425,457.91
流动资产合计		178,078,794.77	177,002,387.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		1,925,000.00	1,925,000.00
长期股权投资		2,550,000.00	2,550,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		287,250,101.17	282,282,648.84
在建工程		61,970,152.77	62,294,866.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			123,787.50
无形资产		63,760,434.32	66,877,956.32
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,516,984.19	3,795,997.57
递延所得税资产		917,886.71	846,327.37
其他非流动资产		6,438,234.80	8,992,940.95
非流动资产合计		428,328,793.96	429,689,525.19
资产总计		606,407,588.73	606,691,912.77
流动负债：			
短期借款		55,000,000.00	25,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		3,200,000.00	5,000,000.00
应付账款		73,536,595.38	84,711,511.91
预收款项		1,050,000.00	1,150,000.00

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,707,946.05	3,167,623.31
应交税费		263,179.11	11,272,999.22
其他应付款		260,166,002.10	264,548,273.46
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,199,894.19	11,411,831.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		7,700,000.00	7,774,164.13
其他流动负债		2,545,986.26	3,487,228.16
流动负债合计		421,369,603.09	417,523,632.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		16,775,000.00	24,475,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			81,250.00
递延所得税负债			18,568.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,775,000.00	24,574,818.13
负债合计		438,144,603.09	442,098,450.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本		77,239,100.00	77,239,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		111,138,385.12	111,138,385.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		266,257.35	
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-20,380,756.83	-23,784,022.55
所有者权益（或股东权益）合计		168,262,985.64	164,593,462.57
负债和所有者权益（或股东权益）合计		606,407,588.73	606,691,912.77

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		238,506,811.82	271,587,343.77
其中：营业收入	注释 34	238,506,811.82	271,587,343.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		242,531,803.24	259,110,033.56
其中：营业成本	注释 34	191,798,857.33	202,677,605.47
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 35	3,612,985.83	3,152,109.19
销售费用	注释 36	9,408,402.94	10,460,503.99
管理费用	注释 37	17,013,081.25	16,425,080.81
研发费用	注释 38	7,894,947.91	11,465,038.70
财务费用	注释 39	12,803,527.98	14,929,695.40
其中：利息费用		12,610,991.81	15,636,189.61
利息收入		209,075.52	1,295,151.70
加：其他收益	注释 40	2,420,726.39	2,561,586.49
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 41	-493,317.99	-521,970.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 42	3,161,365.06	144,235,800.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,063,782.04	158,752,726.21
加：营业外收入	注释 43	25,400.00	1,860.00
减：营业外支出	注释 44	88,168.56	143,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,001,013.48	158,611,586.21
减：所得税费用	注释 45	-159,747.56	14,122,908.52

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,160,761.04	144,488,677.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,160,761.04	144,488,677.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,098,827.29	-405,901.11
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,259,588.33	144,894,578.80
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,160,761.04	144,488,677.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,259,588.33	144,894,578.80
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,098,827.29	-405,901.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	1.88
（二）稀释每股收益（元/股）		0.13	1.88

法定代表人：景亭　主管会计工作负责人：景亭会计机构负责人：马挺

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		227,868,568.40	258,044,447.28

减：营业成本		182,752,140.25	191,662,140.06
税金及附加		3,125,526.06	2,447,725.49
销售费用		9,408,402.94	10,460,503.99
管理费用		14,728,404.33	14,634,303.41
研发费用		7,894,947.91	11,465,038.70
财务费用		11,771,794.13	13,737,220.54
其中：利息费用		12,085,711.85	14,415,250.89
利息收入		710,922.91	1,262,835.85
加：其他收益		2,420,726.39	2,166,586.49
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-551,226.41	-521,365.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,161,365.06	144,235,800.29
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,218,217.82	159,518,536.05
加：营业外收入		25,400.00	1,860.00
减：营业外支出			81,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,243,617.82	159,439,396.05
减：所得税费用		-159,647.90	14,122,348.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,403,265.72	145,317,047.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,403,265.72	145,317,047.31
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（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			

6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		3,403,265.72	145,317,047.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		101,475,260.92	116,014,551.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,038,377.95
收到其他与经营活动有关的现金	注释 46	35,612,055.71	35,390,476.93
经营活动现金流入小计		137,087,316.63	152,443,406.68
购买商品、接受劳务支付的现金		39,830,467.37	81,326,780.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,555,980.87	30,767,170.25
支付的各项税费		25,257,414.79	29,632,802.29
支付其他与经营活动有关的现金	注释 46	47,662,987.76	16,437,888.74
经营活动现金流出小计		143,306,850.79	158,164,641.44
经营活动产生的现金流量净额		-6,219,534.16	-5,721,234.76
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			49,509,524.92
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			49,509,524.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,948,405.05	1,221,718.09
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,948,405.05	1,221,718.09
投资活动产生的现金流量净额		-20,948,405.05	48,287,806.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		80,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 46	31,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		111,000,000.00	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,154,631.95	1,547,018.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 46	29,646,135.85	9,217,435.16
筹资活动现金流出小计		91,800,767.80	110,764,453.49
筹资活动产生的现金流量净额		19,199,232.20	-65,764,453.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,968,707.01	-23,197,881.42
加：期初现金及现金等价物余额		35,701,854.94	58,899,736.36
六、期末现金及现金等价物余额		27,733,147.93	35,701,854.94

法定代表人：景亭　主管会计工作负责人：景亭会计机构负责人：马挺

（六）　母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		89,131,816.83	110,302,413.37
收到的税费返还			1,038,377.95
收到其他与经营活动有关的现金		35,370,358.83	34,313,161.08

经营活动现金流入小计		124,502,175.66	145,653,952.40
购买商品、接受劳务支付的现金		32,983,730.99	80,138,399.39
支付给职工以及为职工支付的现金		30,500,262.15	30,681,402.95
支付的各项税费		24,344,027.09	28,096,603.98
支付其他与经营活动有关的现金		43,822,716.61	13,024,625.60
经营活动现金流出小计		131,650,736.84	151,941,031.92
经营活动产生的现金流量净额		-7,148,561.18	-6,287,079.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			49,509,524.92
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			49,509,524.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,948,405.05	1,221,718.09
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,948,405.05	1,221,718.09
投资活动产生的现金流量净额		-20,948,405.05	48,287,806.83
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		80,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		31,000,000.00	20,000,000.00
筹资活动现金流入小计		111,000,000.00	45,000,000.00
偿还债务支付的现金		61,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,154,631.95	1,547,018.33
支付其他与筹资活动有关的现金		29,646,135.85	9,217,435.16
筹资活动现金流出小计		91,800,767.80	110,764,453.49
筹资活动产生的现金流量净额		19,199,232.20	-65,764,453.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,897,734.03	-23,763,726.18
加：期初现金及现金等价物余额		33,317,309.59	57,081,035.77
六、期末现金及现金等价物余额		24,419,575.56	33,317,309.59

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	77,239,100.00				111,138,385.12			1,004,156.82			-24,880,646.58	2,361,158.97	166,862,154.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	77,239,100.00				111,138,385.12			1,004,156.82			-24,880,646.58	2,361,158.97	166,862,154.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								453,737.02			2,259,588.33	-918,699.77	1,794,625.58
（一）综合收益总额											2,259,588.33	-1,098,827.29	1,160,761.04
（二）所有者投入和减少资本													

1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								453,737.02				180,127.52	633,864.54
1．本期提取								3,693,097.73				335,172.74	4,028,270.47

2．本期使用								3,239,360.71				155,045.22	3,394,405.93
（六）其他													
四、本年期末余额	77,239,100.00				111,138,385.12			1,457,893.84			-22,621,058.25	1,442,459.20	168,656,779.91

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	77,239,100.00				111,138,385.12			683,812.51			-169,775,225.38	2,459,278.29	21,745,350.54
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	77,239,100.00				111,138,385.12			683,812.51			-169,775,225.38	2,459,278.29	21,745,350.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								320,344.31			144,894,578.80	-98,119.32	145,116,803.79
（一）综合收益总额											144,894,578.80	-405,901.11	144,488,677.69
（二）所有者投入和减少资													

本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								320,344.31				307,781.79	628,126.10

1．本期提取								3,780,207.42				402,194.40	4,182,401.82
2．本期使用								3,459,863.11				94,412.61	3,554,275.72
（六）其他													
四、本年期末余额	77,239,100.00				111,138,385.12			1,004,156.82			-24,880,646.58	2,361,158.97	166,862,154.33

法定代表人：景亭　主管会计工作负责人：景亭会计机构负责人：马挺

（八）　母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	77,239,100.00				111,138,385.12						-23,784,022.55	164,593,462.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	77,239,100.00				111,138,385.12						-23,784,022.55	164,593,462.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								266,257.35			3,403,265.72	3,669,523.07
（一）综合收益总额											3,403,265.72	3,403,265.72

（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

（五）专项储备								266,257.35				266,257.35
1．本期提取								3,344,244.47				3,344,244.47
2．本期使用								3,077,987.12				3,077,987.12
（六）其他												
四、本年期末余额	77,239,100.00				111,138,385.12			266,257.35			-20,380,756.83	168,262,985.64

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	77,239,100.00				111,138,385.12						-169,101,069.86	19,276,415.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	77,239,100.00				111,138,385.12						-169,101,069.86	19,276,415.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											145,317,047.31	145,317,047.31
（一）综合收益总额											145,317,047.31	145,317,047.31
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投												

入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												

（六）其他												
四、本年期末余额	77,239,100.00				111,138,385.12						-23,784,022.55	164,593,462.57

山西兰花华明纳米材料股份有限公司
2024 年度财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

山西兰花华明纳米材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为兰花华明纳米材料有限公司，于 2000 年 12 月 21 日取得山西省工商行政管理局核发的《法人营业执照》。2016 年 4 月 24 日，根据公司股东会决议及公司发起人协议和章程的规定，公司整体变更股份有限公司，由公司全体股东以其拥有的公司截止 2016 年 1 月 31 日经审计的净资产折合为股份有限公司的股本，折合总股份数 7,723.91 万股，股份有限公司的股东为山西兰花煤炭实业集团有限公司、上海华明高技术（集团）有限公司、马建民等 24 个自然人股东，变更后的公司名称为山西兰花华明纳米材料股份有限公司。公司于 2016 年 9 月 9 日在全国股份转让系统挂牌。股份简称；“兰花纳米”；股份代码：“839189”。现持有统一社会信用代码 91140500725923793X 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 7,723.91 万股，注册资本为 7,723.91 万元，注册地址和总部地址：山西省晋城市泽州县巴公镇巴公一村，母公司为山西兰花煤炭实业集团有限公司。

（二）公司实际从事的主要经营活动

本公司属纳米材料生产制造行业，主要生产和销售超细粉末等纳米新材料产品 ；化工原料、化工产品（不含危毒品、火工品）、钢材、五金交电经销；货物进出口、技术进出口；热力供应服务；石料来料加工；自有房屋租赁、场地租赁；道路货物运输；机械设备维修及相关技术咨询、技术服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月21日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价

值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

2024 年度实现净利润 1,160,761.04 元，2024 年度非经常性损益 16,934,424.04 元，扣除非经常性损益后净利润为-15,773,663.00 元，截至 2024 年 12 月 31 日兰花纳米公司累计亏损 22,621,058.25 元；流动资产小于流动负债 246,492,660.87 元，资产负债率为 72.88%。上述事项或情况，连同财务报表附注十、关联方及关联交易（四）关联方交易情况 2.关联担保情况、3.关联方资金拆借、（五）关联方应收应付款项等所示的其他事项，表明存在可能导致对兰花纳米公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。为改善持续经营能力，本公司管理层将实施以下应对计划：

1.全力开拓高端产品应用市场，充分发挥兰花纳米钙产品在市场上的品牌效应，不断提高产品市场占有率，推进高端产品的提质提价空间，实现产品利润最大化，同时强化与下游客户的战略合作，做好技术服务、物流运输等售后服务工作，确保销量持续提升，进一步遏制亏损局面，努力提高经营质量，降低公司资产负债率。

2.加大货款回收周转率，采取多样化产品销售模式，不断出新预收款销售政策，进一步缩短货款的回流周期，确保公司充足的现金流。

3.加强内部管理，实现成本控制最优化。严格执行预算管理，提升管理效率；加强生产成本控制，优化工艺流程，合理化配置人力资源，提高劳动生产效率；推进标准化管理，建立健全各项管理制度，注重细节管理，实施清单化、信息化管理，不断提升管理水平；以技术节能为核心，开展新产品研发和工艺节能工作，降低生产成本。

4.继续争取控股股东的财务支持。

综上，本公司认为持续经营假设是适当的，可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况仍存在重大不确定性，并由此导致可能无法在正常的经营过程中变现资产和清偿债务。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

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

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三（十五）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表

的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十五）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营

安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三（十五）（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

3. 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益　　比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当

期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（十一）金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

(4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

(5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

3. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、其他组合（金融工具类型、信用风险评级、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业）等，在组合的基础上评估信用风险。

4. 金融资产减值的会计处理方法

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

5. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，一般不计提坏账准备
商业承兑汇票	由付款人承诺到期付款的汇票，存在违约风险。	参考应收账款的计提方法

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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款项、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。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，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他组合	关联方组合；根据业务性质，认定信用风险的组合，主要包括应收政府部门的款项、预计未来 30 天可收回货款、应收代偿款等。	参考信用等级高低强弱,历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

① 组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

② 按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

a. 发行方或债务人发生重大财务困难；

b. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

c. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下

都不会做出的让步；

d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

e. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

f. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注（十）“金融工具”。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）“金融资产减值”。

(4) 其他应收款

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除已单独计提减值准备的其他应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他组合	关联方组合；根据业务性质，认定信用风险的组合，主要包括应收政府部门的款项、员工的社保、备用金、保证金及押金等。	参考信用等级高低强弱，历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（5）长期应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除已单独计提减值准备的长期应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
其他组合	关联方组合；根据业务性质，认定信用风险的组合，主要包括应收政府部门的款项。	参考信用等级高低强弱，历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（十三）生物资产

1. 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获/郁闭/入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

消耗性生物资产有活跃交易市场，而且本公司能够从交易市场上取得同类或类似消耗性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对消耗性生物资产的公允价值作出合理估计；或虽不存在活跃市场，有确凿证据表明其公允价值可以可靠计量，本公司对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

2. 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产有活跃的交易市场，且本公司能够从交易市场上取得同类或类似生产性生物资产的市场价格及其他相关信息，从而对生产性生物资产的公允价值作出合理估计；对于不存在活跃交易市场的生产性生物资产，有确凿证据表明其公允价值可以可靠计量，本公司对消耗性生物资产采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号－－资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

3. 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土

保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（十四）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

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

3. 本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见本附注三（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

(3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三（六）2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益

和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十一）“长期资产减值”。

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

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

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

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
运输工具	5	5	19.00
电子设备	3-8	5	11.88-31.67
其他	5-20	5	4.75-19.00

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

（2）固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十一）“长期资产减值”。

5. 其他说明

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

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

（十八）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十一）“长期资产减值”。

（十九）借款费用

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

态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

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

（二十）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均或产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项　目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	土地使用权证登记使用年限
专利权	10-13.33	预计受益期限
采矿权	10	预计受益期限

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十一）“长期资产减值”。

（二十一）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十三）合同负债

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

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十五）预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

（二十六）股份支付

1. 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取

得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十七）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券

存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本公司发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。发行可转换公司债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。

（二十八）收入

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明

客户已取得商品控制权的迹象。

2. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

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

（4）向客户授予知识产权许可的合同

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

（5）售后回购

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

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

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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

（二十九）合同成本

1. 合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日

进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

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。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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一）递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

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

（三十二）租赁

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

(1) 经营租赁

本公司采用直线法或其他系统、合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

（三十三）重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过一年且金额重要的预付款项	单项金额在 10 万元及以上的预付款项
重要的在建工程	单个项目占在建工程总额 10%以上的或单个项目金额在 100 万以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额大于 50 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额大于 50 万元
重要的非全资子公司	资产总额占合并报表资产总额 10%以上或利润总额占合并报表利润总额 30%以上的

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37

号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 会计估计变更

本公司无会计估计变更事项。

3. 重要前期差错更正

本公司 2024 年度无应披露的重要前期差错更正事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴

（二）企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
山西兰花华明纳米材料股份有限公司	15%
山西兰花合众矿业有限责任公司	20%

税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，经国家备案批复，本公司继续被认定为高新技术企业(证书号为GR202414000462)，发证时间2024年11月1日，有效期三年。继续按照15%税率缴纳企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税(2023)6号），本公司下属山西兰花合众矿业有限责任公司，自2023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；根据财政部、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》(财税(2023)12号)，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	209.85	239.85
银行存款	27,732,938.08	35,701,615.09
其他货币资金	3,378,117.72	3,050,048.66
合计	31,111,265.65	38,751,903.60
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金		
土地复垦费专项基金	3,378,117.72	3,050,048.66
金融企业法定存款保证金或备付金		
其他		
合计	3,378,117.72	3,050,048.66

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,771,629.37	
商业承兑汇票	4,069,988.54	3,506,014.31
小计	12,841,617.91	3,506,014.31
减：坏账准备	203,499.43	175,300.72
合计	12,638,118.48	3,330,713.59

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		70,000.00
合计		70,000.00

3. 按坏账计提方法分类列示

组合名称	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,069,988.54	100.00	203,499.43	5.00	3,866,489.11
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	4,069,988.54		203,499.43	5.00	
合计	4,069,988.54	—	203,499.43	—	3,866,489.11

续上表：

组合名称	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,506,014.31	100.00	175,300.72	5.00	3,330,713.59
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	3,506,014.31	—	175,300.72	—	3,330,713.59
合计	3,506,014.31	100.00	175,300.72	5.00	3,330,713.59

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	175,300.72	118,139.24	89,940.53		203,499.43
其中：银行承兑汇票组合					
商业承兑汇票组合	175,300.72	118,139.24	89,940.53		203,499.43
合计	175,300.72	118,139.24	89,940.53		203,499.43

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	57,722,497.46	64,041,765.96
1至2年	9,639,091.05	5,102,546.73
2至3年	1,535,121.78	247,637.50
3至4年	136,813.16	
4至5年		59,089.92
5年以上	2,606,715.37	2,625,561.91
小计	71,640,238.82	72,076,602.02
减：坏账准备	6,804,817.66	6,416,977.34

账龄	期末余额	期初余额
合计	64,835,421.16	65,659,624.68

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	71,640,238.82	100.00	6,804,817.66	9.50	64,835,421.16
其中：账龄组合	71,640,238.82	100.00	6,804,817.66	9.50	64,835,421.16
其他组合					
合计	71,640,238.82	—	6,804,817.66	—	64,835,421.16

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	72,076,602.02	100.00	6,416,977.34	8.90	65,659,624.68
其中：账龄组合	72,076,602.02	100.00	6,416,977.34	8.90	65,659,624.68
其他组合					
合计	72,076,602.02	—	6,416,977.34	—	65,659,624.68

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	57,722,497.46	2,886,124.87	5.00
1-2年（含2年）	9,639,091.05	963,909.11	10.00
2-3年（含3年）	1,535,121.78	307,024.36	20.00
3年以上	2,743,528.53	2,647,759.32	96.51
合计	71,640,238.82	6,804,817.66	—

续上表

项　目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	64,041,765.96	3,202,088.30	5.00
1-2年（含2年）	5,102,546.73	510,254.67	10.00
2-3年（含3年）	247,637.50	49,527.50	20.00
3年以上	2,684,651.83	2,655,106.87	99.00
合计	72,076,602.02	6,416,977.34	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西伟创新材料科技有限公司	13,684,294.94	19.10	684,214.75
广东骄朗新型材料科技有限公司	5,822,092.44	8.13	438,126.99
佛山市元通胶粘实业有限公司	4,113,791.36	5.74	205,689.57
佛山市金德利粘胶有限公司	3,647,233.99	5.09	182,361.70
泽州县匠心东宜工贸有限公司	3,089,618.32	4.31	308,961.83
合计	30,357,031.05	42.37	1,819,354.84

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,055,113.62	12,478,299.89
应收账款		
合计	5,055,113.62	12,478,299.89

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

3. 本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	11,331,762.21	95.09		8,645,509.94	91.32	
1—2年（含2年）	1,222.00	0.01		254,247.81	2.69	
2—3年（含3年）	16,216.00	0.14				
3年以上	567,817.56	4.76		567,817.56	5.99	
合计	11,917,017.77	100.00		9,467,575.31	100.00	

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
晋城市鑫达通工贸有限公司	200,000.00	3年以上	未满足结算条件
晋城市浩得钢结构工程有限公司	200,000.00	3年以上	未满足结算条件
合计	400,000.00	——	——

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
山西兰花科创销售有限公司	5,226,611.99	43.86
国网山西省电力公司晋城供电公司	3,152,989.79	26.46
山西铭石煤层气利用股份有限公司	2,393,265.20	20.08
晋城市鑫达通工贸有限公司	200,000.00	1.68
晋城市浩得钢结构工程有限公司	200,000.00	1.68
合计	11,172,866.98	93.76

（六）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	517,758.69	780,267.77
合计	517,758.69	780,267.77

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	161,592.33	700,556.47
1至2年	353,734.02	54,701.94
2至3年	54,701.94	25,449.85
3至4年	25,449.85	
4至5年		
5年以上		
小计	595,478.14	780,708.26
减：坏账准备	77,719.45	440.49
合计	517,758.69	780,267.77

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	162,200.00	80,000.00
保证金	550.76	8,809.87
押金		234,603.00
代垫款项	432,727.38	457,295.39
小计	595,478.14	780,708.26
减：坏账准备	77,719.45	440.49
合计	517,758.69	780,267.77

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	595,478.14	100.00	77,719.45	13.05	517,758.69
其中：账龄组合	595,478.14	100.00	77,719.45	13.05	517,758.69
其他组合					
合计	595,478.14	—	77,719.45	—	517,758.69

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	780,708.26	100.00	440.49	0.06	780,267.77
其中：账龄组合	8,809.87	1.13	440.49	5.00	8,369.38
其他组合	771,898.39	98.87			771,898.39
合计	780,708.26	—	440.49	—	780,267.77

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	440.49			440.49
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	77,278.96			77,278.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	77,719.45			77,719.45

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						

按组合计提坏账准备	440.49	77,278.96				77,719.45
其中：账龄组合	440.49	77,278.96				77,719.45
其他组合						
合计	440.49	77,278.96				77,719.45

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
养老保险	代垫社保	181,142.51	1-2年	30.42	17,898.28
住房公积金	代垫公积金	162,504.75	1-2年	27.29	15,893.68
李晓豪	备用金	142,200.00	1年以内	23.88	7,110.00
失业保险	代垫社保	85,805.53	1-4年	14.41	18,858.03
董利进	备用金	20,000.00	1-2年	3.36	2,000.00
合计	——	591,652.79	——	99.36	61,759.99

（七）存货

1. 存货分类

项　　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备减值准备	账面价值
原材料	30,629,709.29		30,629,709.29	23,088,544.59		23,088,544.59
在产品						
库存商品	28,548,532.07		28,548,532.07	33,786,177.33		33,786,177.33
合计	59,178,241.36		59,178,241.36	56,874,721.92		56,874,721.92

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
期末留抵进项税额	482,357.77	
搬迁期间待处理搬迁资产		425,457.91
其他	124,803.00	
合　计	607,160.77	425,457.91

（九）长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间（%）
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	1,925,000.00		1,925,000.00	1,925,000.00		1,925,000.00	
合计	1,925,000.00		1,925,000.00	1,925,000.00		1,925,000.00	

（十）固定资产

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面价值						
1.期初余额	253,051,676.47	142,561,311.47	2,712,227.07	1,243,985.04	9,932,098.24	409,501,298.29
2.本期增加金额	6,297,435.66	14,132,435.77		1,745,524.76		22,175,396.19
购置	63,219.45	462,844.04		768,254.63		1,294,318.12
在建工程转入	6,234,216.21	13,669,591.73		977,270.13		20,881,078.07
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额	259,349,112.13	156,693,747.24	2,712,227.07	2,989,509.80	9,932,098.24	431,676,694.48
二、累计折旧						
1.期初余额	48,717,112.42	56,974,495.45	2,494,760.17	1,050,813.37	5,477,054.96	114,714,236.37
2.本期增加金额	7,578,340.21	10,727,129.24	35,892.48	465,019.87	829,468.60	19,635,850.40
本期计提	7,578,340.21	10,727,129.24	35,892.48	465,019.87	829,468.60	19,635,850.40
3.本期减少金额	63,519.96					63,519.96
处置或报废	63,519.96					63,519.96
转入在建工程						
4.期末余额	56,231,932.67	67,701,624.69	2,530,652.65	1,515,833.24	6,306,523.56	134,286,566.81
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
本期计提						
3.本期减少金额						
处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	203,117,179.46	88,992,122.55	181,574.42	1,473,676.56	3,625,574.68	297,390,127.67
2.期初账面价值	204,334,564.04	85,586,816.03	217,466.90	193,171.67	4,455,043.28	294,787,061.92

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	72,987,642.95	正在办理
合计	72,987,642.95	

（十一）在建工程

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	61,970,152.77	62,294,866.64
工程物资		
合计	61,970,152.77	62,294,866.64

1. 在建工程

（1）在建工程情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
50万吨纳米碳酸钙工程	25,268,359.91		25,268,359.91	30,389,516.83		30,389,516.83
其他工程	36,701,792.86		36,701,792.86	31,905,349.81		31,905,349.81
合计	61,970,152.77		61,970,152.77	62,294,866.64		62,294,866.64

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
50 万吨纳米碳酸钙工程	30,389,516.83	900,598.65	6,021,755.57		25,268,359.91
环保超低排放	6,891,120.41		6,891,120.41		
节能改造项目	11,552,193.89	2,313,553.23	6,234,216.21		7,631,530.91
化工石灰石精制项目	48,895.48	514,241.70			563,137.18
厂区优化及产品结构调整项目	13,413,140.03	13,484,109.27			26,897,249.30
合计	62,294,866.64	17,212,502.85	19,147,092.19	-	60,360,277.30

（续）

工程名称	预算数（万元）	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
50万吨纳米碳酸钙工程	117,934.84	2.66	2.66				自筹资金
环保超低排放	1,300.00	53.01	53.01				自筹资金
节能改造项目	2,000.00	69.33	69.33				自筹资金
化工石灰石精制项目	300.00	18.77	18.77				自筹资金
厂区优化及产品结构调整项目	3,500.00	76.85	76.85				
合计	125,034.84						

（3）本期计提在建工程减值准备情况

期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十二）使用权资产

项目	土地	房屋及建筑物	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	335,994.79				335,994.79
2.本期增加金额					
租赁					
3.本期减少金额	335,994.79				335,994.79
租赁到期	335,994.79				335,994.79
4.期末余额					
二、累计折旧					
1.期初余额	212,207.29				212,207.29
2.本期增加金额	70,735.80				70,735.80
本期计提	70,735.80				70,735.80
3.本期减少金额	282,943.09				282,943.09
租赁到期	282,943.09				282,943.09
4.期末余额					
三、减值准备					
四、减值准备合计：					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
本期计提					
3.本期减少金额					
租赁到期					
4.期末余额					
四.账面价值					
1.期末账面价值					
2.期初账面价值	123,787.50				123,787.50

（十三）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	采矿权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	63,610,359.16	38,623,353.82	6,440,000.00	108,673,712.98
2.本期增加金额				
购置				
内部研发				
3.本期减少金额				
处置				
4.期末余额	63,610,359.16	38,623,353.82	6,440,000.00	108,673,712.98
二、累计摊销				

项目	土地使用权	专利权	采矿权	合计
1.期初余额	10,874,562.99	24,481,193.67	5,634,959.92	40,990,716.58
2.本期增加金额	1,141,215.72	1,976,306.28	646,999.98	3,764,521.98
本期计提	1,141,215.72	1,976,306.28	646,999.98	3,764,521.98
3.本期减少金额				
处置				
处置子公司				
4.期末余额	12,015,778.71	26,457,499.95	6,281,959.90	44,755,238.56
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
本期计提				
3.本期减少金额				
处置子公司				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	51,594,580.45	12,165,853.87	158,040.10	63,918,474.42
2.期初账面价值	52,735,796.17	14,142,160.15	805,040.08	67,682,996.40

（十四）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区绿化费	2,512,566.91		216,622.88		2,295,944.03
道路修缮费	1,283,430.66		62,390.50		1,221,040.16
合计	3,795,997.57		279,013.38		3,516,984.19

（十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,119,244.73	917,886.71	5,568,018.36	835,202.75
租赁负债			74,164.13	11,124.62
合计	6,119,244.73	917,886.71	5,642,182.49	846,327.37

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			123,787.50	18,568.13
合计			123,787.50	18,568.13

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	966,791.77	
可抵扣亏损	4,226,529.66	2,214,521.32
合计	5,193,321.43	2,214,521.32

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额	备注
2024年			
2025年			
2026年	1,378,939.17	1,378,939.17	
2027年			
2028年	835,582.15	835,582.15	
2029年	2,012,008.34		
合计	4,226,529.66	2,214,521.32	

（十六）其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款设备款	6,438,234.80		6,438,234.80	8,992,940.95		8,992,940.95
合计	6,438,234.80		6,438,234.80	8,992,940.95		8,992,940.95

（十七）短期借款

项　目	期末余额	期初余额
质押借款		
保证借款	55,000,000.00	25,000,000.00
信用借款		
未到期应付利息		
合计	55,000,000.00	25,000,000.00

说明：（1） 本公司自泽州浦发村镇银行股份有限公司巴幺支行取得保证借款 500.00 万元，期限为 2024 年 5 月 27 日至 2025 年 5 月 21 日，年借款利率为 3.7%，山西兰花煤炭实业集团有限公司为该项借款承担无限连带责任保证担保。

（2）本公司自中国光大银行太原分行取得保证借款 2,500.00 万元，期限为 2024 年 11 月 20 日至 2025 年 10 月 16 日，年借款利率为 3.45%，由山西兰花煤炭实业集团有限公司提供连带清偿责任。

（3）本公司自中国邮政储蓄银行取得保证借款 2,500.00 万元，期限为 2024 年 11 月 19 日至 2025 年 11 月 18 日，年借款利率为 4.00%。山西兰花煤炭实业集团有限公司为该项借款承担无限连带责任保证担保。

（十八）应付票据

类别	期末金额	期初金额
银行承兑汇票	3,200,000.00	5,000,000.00
商业承兑汇票		
信用证		
合计	3,200,000.00	5,000,000.00

（十九）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	43,363,031.42	47,968,526.64
应付工程款	14,144,504.99	15,784,303.43
应付设备款	4,360,515.69	5,698,139.49
应付其他款	10,743,150.53	18,827,065.58
合计	72,611,202.63	88,278,035.14

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
浙江浩龙环保滤料有限公司	719,839.30	对方未催收
山西精凯机电设备有限公司	528,595.01	对方未催收
山西省远翔科技发展有限公司	524,083.65	对方未催收
合计	1,772,517.96	

（二十）预收款项

1. 预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
租赁款	1,050,000.00	1,150,000.00
合计	1,050,000.00	1,150,000.00

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
晋城市凯亚隆工贸有限公司	100,000.00	尾款未结算
合计	100,000.00	——

（二十一）合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	14,199,894.19	11,411,831.88
合计	14,199,894.19	11,411,831.88

（二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,193,531.40	30,486,174.17	30,056,099.86	3,623,605.71
离职后福利-设定提存计划	15,052.69	3,906,000.00	3,777,751.57	143,301.12
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	3,208,584.09	34,392,174.17	33,833,851.43	3,766,906.83

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,810,802.08	22,847,097.14	22,559,038.70	3,098,860.52
职工福利费	212,802.91	3,950,400.00	3,991,416.84	171,786.07
社会保险费	6,944.64	2,099,142.72	2,046,180.70	59,906.66
其中：医疗保险费及生育保险费	5,201.24	1,650,000.00	1,622,559.28	32,641.96
工伤保险费	1,743.40	449,142.72	423,621.42	27,264.70
其他				
住房公积金	2,325.19	1,040,000.00	1,032,019.00	10,306.19
工会经费和职工教育经费	160,656.58	549,534.31	427,444.62	282,746.27
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	3,193,531.40	30,486,174.17	30,056,099.86	3,623,605.71

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,694.24	3,730,000.00	3,618,389.78	114,304.46
2、失业保险费	12,358.45	176,000.00	159,361.79	28,996.66
3、企业年金缴费				
合计	15,052.69	3,906,000.00	3,777,751.57	143,301.12

（二十三）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	25,142.38	223,201.04
资源税	39,999.68	15,989.13
企业所得税	71,631.10	10,869,651.20
城市维护建设税	1,299.12	13,840.61
个人所得税	116,948.65	93,271.63
教育费附加（含地方教育费附加）	1,299.66	7,769.84
其他税费	146,229.90	152,374.53
合计	402,550.49	11,376,097.98

（二十四）其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	271,876,217.97	275,733,209.40
合计	271,876,217.97	275,733,209.40

1. 其他应付款

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款及利息	270,123,340.68	260,270,465.15
搬迁补偿款		12,025,243.07
押金及保证金	388,200.00	337,400.00
备用金	48,320.08	1,315,369.38
代垫款项	43,850.96	80,587.80
其他	1,272,506.25	1,704,144.00
合计	271,876,217.97	275,733,209.40

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
山西兰花煤炭实业集团有限公司	229,085,529.21	对方未催款
泽州县延腾商贸有限公司	11,710,215.87	对方未催款
合计	240,795,745.08	——

（二十五）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款	7,700,000.00	7,700,000.00
一年内到期的租赁负债		74,164.13
合计	7,700,000.00	7,774,164.13

（二十六）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券		
未终止确认的商业承兑汇票	700,000.00	2,003,690.00
待转销项税额	1,845,986.26	1,483,538.16
其他		
合计	2,545,986.26	3,487,228.16

（二十七）租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
租赁付款额		78,428.57
减：未确认融资费用		4,264.44
一年内到期的租赁负债		74,164.13
租赁负债净额		
合计		

（二十八）长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
长期应付款	16,775,000.00	24,475,000.00
专项应付款		
合计	16,775,000.00	24,475,000.00

1. 长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	24,475,000.00	32,175,000.00
减：一年内到期部分	7,700,000.00	7,700,000.00
合计	16,775,000.00	24,475,000.00

（二十九）预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	4,152,419.78	4,361,419.78
未决诉讼		
其他		
合计	4,152,419.78	4,361,419.78

（三十）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	81,250.00		81,250.00	
合计	81,250.00		81,250.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
废水治理项目削减 COD20 吨	81,250.00		81,250.00			与资产相关
合　计	81,250.00		81,250.00			

（三十一）股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	77,239,100.00						77,239,100.00
合计	77,239,100.00						77,239,100.00

（三十二）资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	111,138,385.12			111,138,385.12
其他资本公积				
合计	111,138,385.12			111,138,385.12

（三十三）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	1,004,156.82	3,693,097.73	3,239,360.71	1,457,893.84	
维简费					
其他					
合计	1,004,156.82	3,693,097.73	3,239,360.71	1,457,893.84	—

（三十四）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-24,880,646.58	-169,775,225.38
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-24,880,646.58	-169,775,225.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,259,588.33	144,894,578.80
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
本期分配现金股利数		
期末未分配利润	-22,621,058.25	-24,880,646.58

（三十五）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	236,683,449.74	189,735,878.61	266,306,537.40	199,287,845.67
碳酸钙	226,045,206.32	180,689,161.53	252,763,640.91	188,272,380.26
石子	10,638,243.42	9,046,717.08	13,542,896.49	11,015,465.41
其他业务小计	1,823,362.08	2,062,978.72	5,280,806.37	3,389,759.80
销售材料	505,718.72	2,062,978.72	2,160,795.49	2,315,925.83

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
出租业务	871,559.63		2,706,422.01	1,073,833.97
劳务收入	446,083.73		413,588.87	
合计	238,506,811.82	191,798,857.33	271,587,343.77	202,677,605.47

（三十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	530,790.63	537,104.40
教育费附加	530,775.06	441,785.69
资源税	459,142.31	575,310.09
房产税	1,173,063.18	738,901.80
土地使用税	603,267.02	568,119.48
车船使用税	3,907.52	4,717.60
印花税	136,125.66	218,945.43
水资源税	140,875.00	46,433.00
环境保护税	35,039.45	20,791.70
合计	3,612,985.83	3,152,109.19

（三十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	7,909,225.57	9,261,042.82
职工薪酬	1,470,855.06	1,144,745.43
其他	28,322.31	54,715.74
合计	9,408,402.94	10,460,503.99

（三十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,413,202.51	4,932,402.69
保险费	102,862.40	123,244.14
折旧费	2,903,989.04	2,536,147.64
修理费	89,431.49	57,539.55
无形资产摊销	3,764,521.95	3,761,521.92
业务招待费	36,917.54	38,463.61
差旅费	66,553.84	42,105.77
办公费	56,357.27	147,003.88
会议费	2,600.00	2,600.00
诉讼费		19,537.00
聘请中介机构费	644,257.96	552,430.09

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	198,918.85	266,007.24
董事会费		
排污费	707,964.60	707,964.60
其他	3,025,503.80	3,238,112.68
合计	17,013,081.25	16,425,080.81

（三十九）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,743,971.50	7,206,575.56
材料费	2,984,137.24	4,112,116.00
折旧费	106,282.80	106,282.90
其他	60,556.37	40,064.24
合计	7,894,947.91	11,465,038.70

（四十）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,157,711.81	15,636,189.61
减：利息收入	755,795.52	1,295,151.70
汇兑净损失		
银行手续费	401,611.69	588,657.49
合计	12,803,527.98	14,929,695.40

（四十一）其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,417,060.77	2,558,507.15
代扣个人所得税手续费返还	3,665.62	3,079.34
合计	2,420,726.39	2,561,586.49

其中，政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
废水治理项目削减 COD20 吨		15,000.00
失业保险稳岗补贴	128,308.00	517,421.00
回收利用高浓度二氧化碳年产 4 万吨纳米碳酸钙项目	82,982.50	663,636.38
专利补助	140,000.00	
高新技术企业	1,128,000.00	180,000.00
进项税加计抵减	937,770.27	1,182,449.77
其他		
合计	2,417,060.77	2,558,507.15

（四十二）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-493,317.99	-521,970.78
合计	-493,317.99	-521,970.78

（四十三）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,161,365.06	144,272,059.37
使用权资产处置利得或损失		-36,259.08
合　计	3,161,365.06	144,235,800.29

（四十四）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	25,400.00	1,860.00	25,400.00
合计	25,400.00	1,860.00	25,400.00

（四十五）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	88,168.56	62,000.00	88,168.56
罚款支出		81,000.00	
合计	88,168.56	143,000.00	88,168.56

（四十六）所得税费用

（1） 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-69,520.43	14,184,962.80
递延所得税费用	-90,227.13	-62,054.28
其他		
合计	-159,747.56	14,122,908.52

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,001,013.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	150,152.02
子公司适用不同税率的影响	-112,130.22
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	653,591.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-69,520.43

项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	402,401.67
研发加计扣除影响	-1,184,242.19
所得税费用	-159,747.56

（四十七）现金流量表附注

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	3,300.00	1,860.00
利息收入	77,820.46	1,295,151.70
往来款	33,413,596.59	30,978,964.89
保证金	546,000.00	1,014,000.00
其他收益	1,399,973.62	700,500.34
租赁收入		1,400,000.00
个人保险	171,365.04	
其他		
合计	35,612,055.71	35,390,476.93

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	2,038,556.08	5,715,137.65
往来款	44,293,676.18	10,722,751.09
风险抵押保证金	1,248,755.50	
罚款	82,000.00	
合计	47,662,987.76	16,437,888.74

（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	31,000,000.00	20,000,000.00
收到金融机构融资租赁费		
票据保证金		
合计	31,000,000.00	20,000,000.00

（4）支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	20,000,000.00	
票据保证金		
支付融资租赁费	9,646,135.85	9,217,435.16
合计	29,646,135.85	9,217,435.16

（四十八）现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,160,761.04	144,488,677.69
加：资产减值准备		
信用减值损失（新准则适用）	493,317.99	521,970.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,635,850.40	19,317,277.53
使用权资产折旧	70,735.80	226,997.52
无形资产摊销	3,764,521.98	3,117,522.00
长期待摊费用摊销	279,013.38	279,013.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失（收益以“-”填列）	-3,161,365.06	-144,235,800.29
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	12,610,991.81	15,636,189.61
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产减少（收益以“-”填列）	-71,559.34	1,294.44
递延所得税负债增加（收益以“-”填列）	-18,568.13	-63,348.72
存货的减少（收益以“-”填列）	-2,303,519.44	-14,849,548.57
经营性应收项目的减少（收益以“-”填列）	-3,246,948.48	-634,746.15
经营性应付项目的增加（收益以“-”填列）	-35,432,766.11	-29,847,078.29
其他		320,344.31
经营活动产生的现金流量净额	-6,219,534.16	-5,721,234.76
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		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,733,147.93	35,701,854.94
减：现金的期初余额	35,701,854.94	58,899,736.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,968,707.01	-23,197,881.42

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	期初余额
一、现金	27,733,147.93	35,701,854.94
其中：库存现金	209.85	239.85
可随时用于支付的银行存款	27,732,938.08	35,701,615.09

项　目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	27,733,147.93	35,701,854.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（3） 现金流量表补充资料的说明

2024 年现金流量表中期末数为 27,733,147.93 元，2024 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 31,111,265.65 元，差额为 3,378,117.72 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的土地复垦专项保证金 3,378,117.72 元。

2023 年现金流量表中期末数为 35,701,854.94 元，2023 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 38,751,903.60 元，差额为 3,050,048.66 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的土地复垦专项保证金 3,050,048.66 元。

（四十九） 所有权和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,378,117.72	详见本附注五（一）
固定资产	8,608,283.06	售后回租、融资租赁受限
合计	11,986,400.78	

（五十）租赁

1. 本公司作为承租人

（1）使用权资产、租赁负债情况参见本附注五（十二）使用权资产、（二十七）租赁负债。

（2）计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	2,436.82
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	110,333.33
售后租回交易	财务费用	561,124.14

（3）售后租回交易

① 2021 年 9 月 30 日，本公司与山西金融租赁有限公司签订《融资租赁售后回租合同》，融资租赁本金为 20,000,000.00 元，租赁利率 5.75%，租赁期 60 个月。

② 2021 年 12 月 15 日，本公司与山西金融租赁有限公司签订《融资租赁售后回租合同》，融资租赁本金为 18,500,000.00 元，租赁利率 5.75%，租赁期 60 个月。

（4）其他信息如下：

① 2010 年 10 月 1 日，本公司与泽州县巴公镇巴公一村签订《土地租赁合同》，租赁土地 9.15 亩，场地位于华明纳米厂区西侧，租赁期从 2010 年 10 月 1 日至 2024 年 9 月 30 日止，按实际租用面积以每亩玖仟元整作价，本公司每年向泽州县巴公镇巴公一村缴纳租金 82.350.00 元。

② 2011 年 3 月 17 日，本公司与泽州县巴公镇巴公二村签订《临时用地使用协议书》租赁土地 3.52 亩，场地位于厂区西侧，按实际使用面积以每亩作价 9000 元每年向泽州县巴公镇巴公二村支付用地款 33,500.00 元。

2. 本公司作为出租人

（1）与经营租赁有关的信息

① 计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	871,559.63

2021 年本公司与山西伟创新材料科技有限公司签订《租赁合同》，本公司作为出租人，出租位于新厂区主厂房南侧 45.52 亩土地，租赁期为 20 年，年租金 950,000.00 元。

六、研发支出

（一）研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
可降解纳米碳酸钙功能粒料		2,090,500.86
生物降解纳米碳酸钙功能粒料研发	1,155,933.72	2,660,968.92
高活性钙基脱硫剂	6,234,664.20	6,713,568.92
窑气压缩机节能降碳项目	504,349.99	
合　计	7,894,947.91	11,465,038.70

1. 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
领用材料	2,984,137.24	4,112,116.00
职工薪酬	4,743,971.5	7,215,408.52
折旧	106,282.8	106,282.90
其他	60,556.37	31,231.28
合计	7,894,947.91	11,465,038.70

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西兰花合众矿业有限责任公司	山西晋城	泽州县高都镇马沟村	石灰岩矿石开采、销售、加工	51.00		投资设立

（二）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	享本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
山西兰花合众矿业有限责任公司	49.00	-1,098,827.29		1,442,459.20	

（三）重要非全资子公司的主要财务信息

项　目	期末余额	期初余额
	山西兰花合众矿业有限责任公司	山西兰花合众矿业有限责任公司
流动资产	26,486,846.78	27,325,507.00
非流动资产	10,298,066.60	13,309,453.16
资产合计	36,784,913.38	40,634,960.16
流动负债	29,688,699.33	31,454,848.62
非流动负债	4,152,419.78	4,361,419.78
负债合计	33,841,119.11	35,816,268.40
营业收入	15,406,684.32	19,870,406.56
净利润	-2,242,504.68	-828,369.62
综合收益总额	-2,242,504.68	-828,369.62
经营活动现金流量	929,027.02	565,844.76

八、与金融工具相关的风险

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理`政策及系统进行更新。本公司的风险管理由总经理办公会按照董事会批准的政策开展。总经理办公会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关

风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的总经理办公会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1.信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	12,841,617.91	203,499.43
应收账款	71,640,238.82	6,804,817.66
其他应收款	595,478.14	77,719.45
合计	85,077,334.87	7,086,036.54

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司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。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的申请进行监控审核，同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，降低流动性风险。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	本期公允价值			
	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				
交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收款项融资			5,055,113.62	5,055,113.62
其他债权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额			5,055,113.62	5,055,113.62
交易性金融负债				
1.交易性金融负债				
2.指定为以公允价值计量且其变动计入当期				

十、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
山西兰花煤炭实业集团有限公司	山西省晋城市城区凤台东街 2288 号	煤炭和无烟煤开采洗选	100,800.00	88.6625	88.6625

注：本公司的最终控制方是晋城市人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本公司的子公司情况

详见附注七（一）“企业集团的构成”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
山西兰花科技创业股份有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花包装制品有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花酿造有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花大酒店有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花集团丝麻发展有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花安全计量技术有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花科创销售有限公司	受同一最终控制方控制
晋城市锐博工贸有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花丹峰化工股份有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花太行中药有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花科技创业股份有限公司大阳煤矿分公司	受同一最终控制方控制
山西兰花铁路运输服务有限公司	受同一最终控制方控制
晋城市兰花旅行社有限责任公司	受同一最终控制方控制
山西兰花工程造价咨询有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花林业有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花煤化工有限责任公司	受同一最终控制方控制
山西兰花建设工程项目管理有限公司	受同一最终控制方控制
山西安凯达职业装有限公司	受同一最终控制方控制
山西兰花国际物流园区开发有限公司	受同一最终控制方控制

（四）关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西兰花包装制品有限公司	采购商品	1,754,187.61	3,746,394.00
山西兰花煤化工有限责任公司	采购商品	4,734,176.00	5,876,320.66
山西兰花工程造价咨询有限公司	接受劳务	41,283.02	33,526.00

山西兰花酿造有限公司	采购商品	47,008.85	53,440.00
山西兰花太行中药有限公司	采购商品	16,201.77	19,228.00
山西兰花丹峰化工股份有限公司	采购商品	94,778.76	73,395.00
山西兰花科技创业股份有限公司大阳煤矿分公司	采购商品	31,144.46	40,319.76
山西兰花铁路运输服务有限公司	接受劳务	301,168.35	335,641.82
山西兰花科创销售有限公司	采购商品	13,551,704.11	24,717,939.40
山西兰花建设工程项目管理有限公司	接受劳务	94,339.62	150,600.00
山西兰花大酒店有限公司	接受劳务		6,597.00
晋城市兰花旅行社有限责任公司	接受劳务	13,917.24	1,900.00
晋城市锐博工贸有限公司	采购商品	33,209.43	
合计		20,713,119.22	35,055,301.64

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西兰花煤炭实业集团有限公司	5,000,000.00	2024/05/27	2025/5/21	否
山西兰花煤炭实业集团有限公司	30,000,000.00	2024/11/20	2025/10/16	否
山西兰花煤炭实业集团有限公司	30,000,000.00	2024/11/19	2025/11/18	否

3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
山西兰花煤炭实业集团有限公司	110,000,000.00	2024/1/16	2027/1/16	
山西兰花煤炭实业集团有限公司	78,090,000.00	2023/2/24	2026/2/23	
合计	188,090,000.00			

（五）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项：				
山西兰花科技创业股份有限公司大阳煤矿分公司	17,610.36		22,803.60	
山西兰花科创销售有限公司	5,226,611.99		3,774,127.11	
山西兰花集团丝麻发展有限公司	98,503.00			
合计	5,342,725.35		3,796,930.71	

2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		

项目名称	期末余额	期初余额
山西兰花包装制品有限公司	1,887,640.75	2,005,408.75
山西兰花大酒店有限公司	5,979.00	1,517.00
山西兰花酿造有限公司	130,315.00	77,195.00
山西兰花林业有限公司	245,833.18	445,833.18
山西兰花工程造价咨询有限公司	316,310.00	572,550.00
山西兰花丹峰化工股份有限公司	27,100.00	10,080.00
山西兰花建设工程项目管理有限公司	456,100.00	356,100.00
山西兰花煤化工有限责任公司	3,259,379.68	2,420,809.25
山西兰花太行中药有限公司	24,998.60	6,690.60
山西兰花铁路运输服务有限公司	384,298.30	306,024.80
山西安凯达职业装有限公司	54,664.00	54,664.00
晋城市锐博工贸有限公司	92,289.32	
山西兰花国际物流园区置业开发有限公司	1,946.08	1,946.08
合计	6,886,853.91	6,258,818.66
其他应付款：		
山西兰花煤炭实业集团有限公司	258,123,466.21	249,085,529.21
山西兰花科创销售有限公司		12,025,243.07
合计	258,123,466.21	261,110,772.28

十一、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	50,613,262.58	52,650,675.16

账龄	期末余额	期初余额
1至2年	6,315,702.17	1,334,859.84
2至3年	140,303.84	247,637.50
3至4年	136,813.16	
4至5年		59,089.92
5年以上	2,606,715.36	2,547,625.44
小计	59,812,797.11	56,839,887.86
减：坏账准备	5,838,053.43	5,392,717.64
合计	53,974,743.68	51,447,170.22

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	59,812,797.11	100.00	5,838,053.43	9.76	53,974,743.68
其中：账龄组合	59,812,797.11	100.00	5,838,053.43	9.76	53,974,743.68
其他组合					
合计	59,812,797.11	—	5,838,053.43	—	53,974,743.68

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	56,839,887.86	100.00	5,392,717.64	9.49	51,447,170.22
其中：账龄组合	56,839,887.86	100.00	5,392,717.64	9.49	51,447,170.22
其他组合					
合计	56,839,887.86	—	5,392,717.64	—	51,447,170.22

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	50,613,262.58	2,530,663.13	5.00
1-2年（含2年）	6,315,702.17	631,570.22	10.00
2-3年（含3年）	140,303.84	28,060.77	20.00
3-4年（含4年）	136,813.16	41,043.95	30.00
4-5年（含5年）			
5年以上	2,606,715.36	2,606,715.36	100.00

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	59,812,797.11	5,838,053.43	—

续上表

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	52,650,675.16	2,632,533.76	5.00
1-2年（含2年）	1,334,859.84	133,485.98	10.00
2-3年（含3年）	247,637.50	49,527.50	20.00
3-4年（含4年）			
4-5年（含5年）	59,089.92	29,544.96	50.00
5年以上	2,547,625.44	2,547,625.44	100.00
合计	56,839,887.86	5,392,717.64	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,392,717.64	445,335.79				5,838,053.43
其中：账龄组合	5,392,717.64	445,335.79				5,838,053.43
其他组合						
合计	5,392,717.64	445,335.79				5,838,053.43

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西伟创新材料科技有限公司	13,684,294.94	22.88	684,214.75
广东骄朗新型材料科技有限公司	5,822,092.44	9.73	438,126.99
佛山市元通胶粘实业有限公司	4,113,791.36	6.88	205,689.57
佛山市金德利粘胶有限公司	3,647,233.99	6.10	182,361.70
泽州县匠心东宜工贸有限公司	3,089,618.32	5.17	308,961.83
合计	30,357,031.05	50.75	1,819,354.84

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,833,758.45	12,416,898.37
合计	12,833,758.45	12,416,898.37

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	707,761.57	1,238,466.60
1至2年	1,025,257.02	601,421.92
2至3年	601,421.92	665,465.85
3至4年	665,465.85	4,636,480.00
4至5年	4,636,480.00	636,453.00
5年以上	5,275,064.00	4,638,611.00
小计	12,911,450.36	12,416,898.37
减：坏账准备	77,691.91	
合计	12,833,758.45	12,416,898.37

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,911,450.36	100.00	77,691.91	0.60	12,833,758.45
其中：账龄组合	594,927.38	4.61	77,691.91	13.06	517,235.47
其他组合	12,316,522.98	95.39			12,316,522.98
合计	12,911,450.36	—	77,691.91	—	12,833,758.45

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,416,898.37	100.00			12,416,898.37
其中：账龄组合					
其他组合	12,416,898.37	100.00			12,416,898.37
合计	12,416,898.37				12,416,898.37

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

①账龄组合

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	161,041.57	8,052.08	27.07
1-2年（含2年）	196,823.27	19,682.33	33.08
2-3年（含3年）	211,612.69	42,322.54	35.57

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3年以上	25,449.85	7,634.96	4.28
合计	594,927.38	77,691.91	—

续上表

项　目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）			
1-2年（含2年）			
2-3年（含3年）			
3年以上			
合计			—

②其他组合

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	12,316,522.98		
保证金			
备用金			
合计	12,316,522.98		

续上表

项　目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	11,879,602.98		
保证金	457,295.39		
备用金	80,000.00		
合计	12,416,898.37	—	—

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额				
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	77,691.91			77,691.91

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	77,691.91			77,691.91

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山西兰花合众矿业有限责任公司	借款	12,191,719.98	1-5年	94.43	
养老保险	社保	181,142.51	1-2年	1.40	17,898.28
住房公积金	公积金	162,504.75	1-3年	1.26	15,893.68
失业保险	社保	85,805.53	1-4年	0.66	18,858.03
董利进	备用金	20,000.00	1-2年	0.15	2,000.00
合计	——	12,641,172.77	——	97.91	54,649.99

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	2,550,000.00		2,550,000.00	2,550,000.00		2,550,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西兰花合众矿业有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00		
合计	2,550,000.00	2,550,000.00			2,550,000.00		

（四）营业收入、营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,045,206.32	180,689,161.53	252,763,640.91	188,272,380.26
碳酸钙	226,045,206.32	180,689,161.53	252,763,640.91	188,272,380.26
其他业务	1,823,362.08	2,062,978.72	5,280,806.37	3,389,759.80
材料售让	505,718.72	2,060,971.33	2,160,795.49	2,315,925.83

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
不动产租赁收入	871,559.63	2,007.39	2,706,422.01	1,073,833.97
劳务收入	446,083.73		413,588.87	
合计	227,868,568.40	182,752,140.25	258,044,447.28	191,662,140.06

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	3,161,365.06	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,417,060.77	
债务重组损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,768.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,461,969.36	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-43,202.59	
合计	16,934,424.04	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.36	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.94	-0.04	-0.04

山西兰花华明纳米股份有限公司

2025年4月23日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更□会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用□不适用

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条

件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	3,161,365.06
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,417,060.77
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,768.56
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,461,969.36
非经常性损益合计	16,977,626.63
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	43,202.59
非经常性损益净额	16,934,424.04

（一） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.36	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.94	-0.04	-0.04

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用