

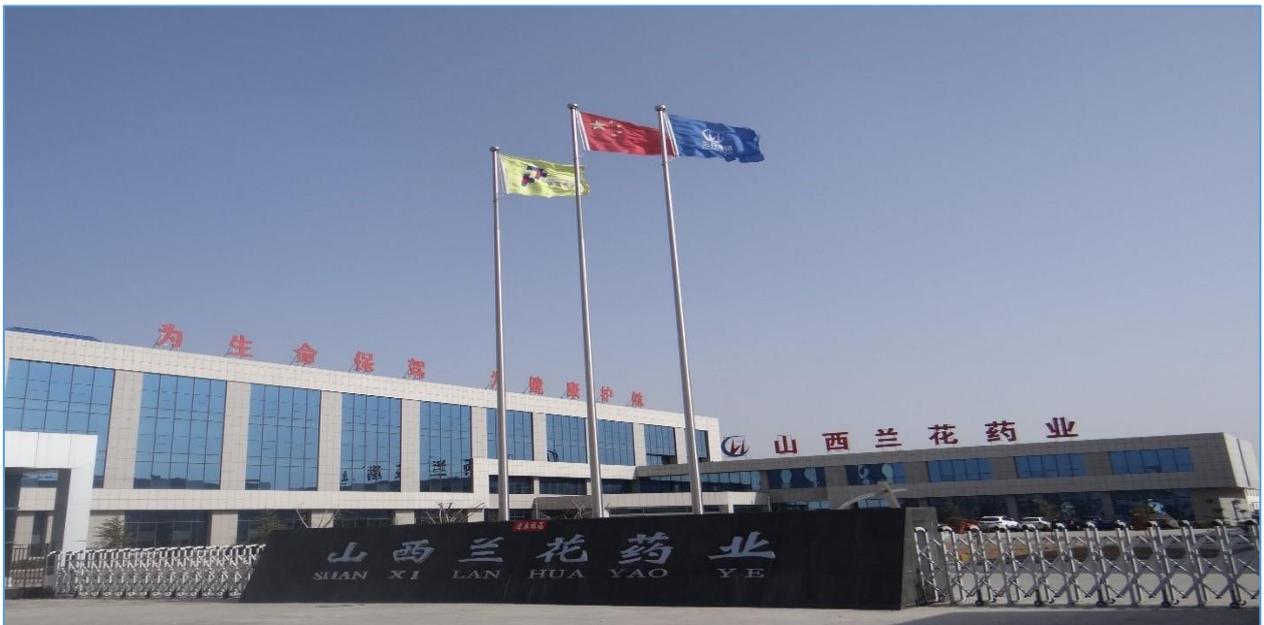


ST 兰药

NEEQ: 870936

山西兰花药业股份有限公司

Shanxi lanhua pharmaceutical 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、公司负责人赵建中、主管会计工作负责人张富明及会计机构负责人（会计主管人员）张富明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

公司董事会认为：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2024年度财务报表出具非标准无保留意见审计报告，主要原因：

一是公司主打产品瑞舒伐他汀钙2021年上市后经历疫情市场开拓难度大，销量目前虽已呈现明显增长趋势但仍处于市场培育阶段，无法快速达到阿司匹林肠溶片的销售峰值；二是公司高毛利产品储备不足，所投资的新药及在研产品上市进度较慢，2023年购买的非布司他和碳酸钙D3两个项目还未上市形成销售。其他现有产品价值不高且毛利率较低，现阶段较为依赖单一品种。

针对审计报告所强调事项，公司已经积极采取了措施，具体如下：

1、我公司正在重点开展瑞舒伐他汀钙片、非布司他片、阿派沙班片等几个主打产品的全国推广工作，一方面通过积极的营销政策快速吸引下游客户和代理商合作形成销售，另一方面通过产销量快速提升降低产品成本，提高毛利率，提升企业的收入和盈利水平。同时，加快在研产品的研发进度，争取二年内全部上市销售，为后续产品储备提供长效助力。此外，充分利用子公司山西国泽药业有限公司零售业务的拓展，为企业创效增收。

2、公司正积极争取金融机构和控股股东支持，利用公司高新技术、专精特新、绿色企业、创小企业优势积极对接资金解决生产和研发资金需求，并通过债转股方式优化资产负债结构，提升融资能力，保持良性发展。

通过以上措施，将逐步提升公司整体营业收入及毛利率，从而提高盈利能力，尽快实现扭亏为盈。

公司董事会认为：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，对上述事项出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员

积极采取有效措施，改善公司经营状况，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	14
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	25
附件	会计信息调整及差异情况	118

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

释义

释义项目		释义
公司、兰花药业	指	山西兰花药业股份有限公司
兰花集团、控股股东	指	山西兰花煤炭实业集团有限公司
GMP		药品生产质量管理规范
公司章程		《山西兰花药业股份有限公司公司章程》
公司法		《中华人民共和国公司法》
三会		股东大会、董事会、监事会
股转公司		全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会		中国证券监督管理委员会
报告期		2024年1月1日-2024年12月31日
主办券商、申万宏源承销保荐		申万宏源证券承销保荐有限责任公司
审计机构		中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西兰花药业股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi lanhua pharmaceutical Co., Ltd		
	-		
法定代表人	赵建中	成立时间	1998年2月13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（晋城市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-化学药品制剂制造（C272）-化学药品制剂		
主要产品与服务项目	公司主要从事心脑血管疾病等慢性病缓控释制剂的研发、生产和销售，主要产品有瑞舒伐他汀钙片、格列齐特片、愈美片和阿莫西林胶囊等。		
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	ST 兰药	证券代码	870936
挂牌时间	2017年3月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	100,000,000
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	北京市西城区金融大街35号国际企业大厦C座5层 投资者沟通电话：010-88013609		
联系方式			
董事会秘书姓名	马鸣	联系地址	山西省高平市河西镇仙井村东
电话	0356-5268695	电子邮箱	7890407@qq.com
传真	0356-5268695		
公司办公地址	山西省高平市河西镇仙井村东	邮政编码	048400
公司网址	www.sxlhyy.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	91140581701058598K		
注册地址	山西省晋城市高平市河西镇仙井村东		
注册资本（元）	100,000,000	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

本公司是处于化学药品制剂制造行业的生产商，拥有符合 GMP 标准的生产车间和专业的研发队伍，医院和药品零售终端提供化学药品制剂。公司通过经销和直销模式开拓业务，收入来源是产品销售。

(1) 公司的研发模式 公司与科研院所建立了长期的合作研发关系，并选取具有巨大市场潜力的药品，与相关科研院所合作研发，合作研发模式为公司提高了研发效率。

(2) 公司的采购模式 公司的采购模式为合同采购，公司采购主要为原辅料采购和包装材料、办公用品采购等，公司原辅料采购按标准规格直接采购，包装材料采购由产品的类型决定，公司根据生产需求制定采购计划，采购计划按月制定。出于药品生产 GMP 认证的要求和公司对产品质量稳定可靠性的追求，公司对供应商的选择较为慎重，建立了完善的合格供应商管理制度，公司主要原材料均从合格供应商采购；新增供应商需要由供应、生产、质量部门相关人员对其进行现场考察，公司还建立了供应商评价体系，从质量、价格、交货期等方面对供货商进行评价分级。

(3) 公司的销售模式 医药行业的销售模式分为直销和经销两种模式。目前公司的化学制剂产品主要销售模式为经销模式，公司按照《建立和规范政府办基层医疗卫生机构基本药物采购机制的指导意见》、《医疗机构药品集中采购工作规范》的要求参加各省的药品集中采购，在各省药品集中采购中标后，公司根据销售合同向各地医药流通企业销售药品，再由医药流通企业将药品分销给医院、零售药店等下游客户。

(4) 公司的生产模式 公司生产部负责产品的生产管理，主要产品均采用以销定产的方式组织生产。业务管理部门根据销售预计及市场反馈情况，向生产部门制定月度出货计划，生产部门根据对出货计划的统计与销售部门共同制定月度生产计划，并根据生产计划编制物料需求计划交供应部采购物料。整个生产过程的各个环节严格按照 GMP 标准进行。目前公司已经制定了系统化的生产管理制度，并以此组织有序生产。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年12月，公司入选山西省认定机构2023年认定报备的第三批高新技术企业备案公示名单，有效期从2023年12月8日至2026年12月7日。 2023年12月，公司入选山西省小企业发展促进局公布的2023年第二批专精特新中小企业名单，有效期从2023年12月20日至2026年12月19日。

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	36,072,314.15	63,409,633.57	-43.11%
毛利率%	-15.92%	2.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-50,117,789.92	-32,548,932.69	-53.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-48,985,583.11	-36,314,494.28	-34.89%
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）	75.44%	128.12%	-
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）	73.74%	142.94%	-
基本每股收益	-0.50	-0.33	-53.98%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	199,491,398.53	227,932,648.03	-12.48%
负债总计	290,686,377.99	269,307,365.52	7.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	-91,194,979.46	-41,374,717.49	-120.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.9119	-0.4137	-120.41%
资产负债率%（母公司）	142.08%	158.29%	-
资产负债率%（合并）	145.71%	118.15%	-
流动比率	0.23	0.38	-
利息保障倍数	-4.06	-2.44	-
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	-18,199,793.91	-35,105,788.01	48.16%
应收账款周转率	1.71	2.06	-
存货周转率	1.82	4.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.48%	-16.37%	-
营业收入增长率%	-43.11%	-19.16%	-
净利润增长率%	-53.98%	27.48%	-

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	6,017,631.69	3.02%	21,717,864.98	9.53%	-72.29%

应收票据	79,468.60	0.04%			
应收账款	15,615,990.03	7.83%	21,308,407.13	9.35%	-26.71%
存货	8,775,080.94	4.40%	10,391,941.42	4.56%	-15.56%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	71,376,386.22	35.78%	76,889,608.80	33.73%	-7.17%
在建工程					
无形资产	39,259,094.37	19.68%	28,666,078.79	12.58%	36.95%
商誉					
短期借款	61,085,262.22	30.62%	55,380,062.03	24.29%	10.30%
长期借款			8,000,000.00	3.51%	
其他应付款	189,489,983.88	94.99%	183,900,596.74	80.68%	3.04%

项目重大变动原因

货币资金较年初下降的主要原因是收入减少同时购买部分生产检验设备。

应收账款较年初下降的主要原因是加大了应收账款的回收力度。

无形资产较年初上升的主要原因是增加阿派沙班片新药无形资产。

短期借款较年初上升的主要原因是新增高平农商行银行借款及转入长期银行借款。

长期借款较年初下降的主要原因是所有长期银行借款均转为短期借款。

(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	36,072,314.15	-	63,409,633.57	-	-43.11%
营业成本	41,814,201.76	115.92%	61,996,482.26	97.77%	-32.55%
毛利率%	-15.92%	-	2.23%	-	-
销售费用	7,703,931.51	21.36%	7,663,052.60	12.08%	0.53%
管理费用	21,758,771.01	60.32%	19,998,253.80	31.54%	8.80%
研发费用	1,396,790.84	3.87%	1,251,806.20	19.74%	11.58%
财务费用	9,877,857.65	27.38%	8,976,265.50	14.16%	10.04%
信用减值损失	-241,417.86	-0.67%	95,679.62	0.15%	-252.32%
资产减值损失	-947,667.37	-2.63%	-1,740,011.02	-2.74%	45.54%
其他收益	832,673.54	2.31%	8,022,697.90	12.65%	-89.62%
投资收益					
公允价值变动 收益					
资产处置收益					
汇兑收益					
营业利润	-47,735,949.23	-132.33%	-30,694,088.16	-48.41%	-55.52%

营业外收入	630.00	0.002%	25,227.50	0.04%	-97.50%
营业外支出	2,342,912.62	6.50%	227,682.36	0.36%	929.03%
净利润	-50,117,789.92	-138.94%	-32,548,932.69	-51.33%	-53.98%

项目重大变动原因

营业收入较同期下降的主要原因是受全国医疗系统反腐事件影响，公司院线产品业务量大幅减少。

营业成本较同期下降的主要原因是公司产销量减少导致成本减少。

信用减值损失较同期下降的主要原因是应收账款减少。

资产减值损失较同期上升的主要原因是计提存货跌价准备。

其他收益较同期下降的主要原因是上年度获得新药研发政府奖补资金 500 万元。

营业利润较同期下降的主要原因是公司收入减少较为明显同时成本和各项费用较高。

营业外收入较同期下降的主要原因是上年度发生物流赔偿款。

营业外支出较同期上升的主要原因是公司与国药控股锦州有限公司合同纠纷诉讼一审二审败诉后向其支付货物退款。

净利润较同期下降的主要原因是公司收入减少较为明显同时成本和各项费用较高。

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	35,893,946.62	63,403,134.82	-43.39%
其他业务收入	178,367.53	6,498.75	2,644.64%
主营业务成本	41,715,164.01	61,995,350.26	-32.71%
其他业务成本	99,037.75	1,132.00	8,648.92%

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
药品	34,272,262.64	40,057,100.61	-14.44%	-44.39%	-34.31%	-15.53%
纯净水	1,621,683.98	1,658,063.40	-2.19%	-8.17%	62.47%	-75.24%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

主营业务收入较同期下降的主要原因受全国医疗系统反腐事件影响，公司院线产品业务量大幅减少。

其他业务收入较同期上升的主要原因是销售纯净水业务增加。

主营业务成本较同期下降的主要原因是公司产销量减少导致成本减少。

其他业务成本较同期上升的主要原因是销售纯净水业务增加。

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	晋城合聚心脑血管病医院	3,709,170.15	10.28%	否
2	大连峻达医药有限公司新特药分公司	3,400,011.02	9.43%	否
3	河南省与爱同行医药有限公司	2,100,266.03	5.82%	否
4	吉林省锦成医药有限公司	1,773,858.00	4.92%	否
5	杭州凡汇荣医药有限公司	1,566,400.00	4.34%	否
合计		12,549,705.20	34.79%	-

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	洛阳帝然特医药包装材料有限公司	3,073,793.60	9.98%	否
2	山东朗诺制药有限公司	2,160,923.00	7.02%	否
3	山西省榆社县广生包装材料有限公司	2,081,867.80	6.76%	否
4	运城市国森彩印有限公司	1,876,755.80	6.10%	否
5	山西新宏达医药有限责任公司	1,301,788.10	4.23%	否
合计		10,495,128.30	34.09%	-

(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	-18,199,793.91	-35,105,788.01	48.16%
投资活动产生的现金流量净额	-1,588,912.27	-30,629,039.57	94.81%
筹资活动产生的现金流量净额	1,794,757.21	30,943,797.22	-94.20%

现金流量分析

经营活动现金流量净额较同期上升的主要原因是上年度支付以前年度社保款较多。

投资活动现金流量净额较同期上升的主要原因是本年度较上年度研发支出减少。

筹资活动现金流量净额较同期下降的主要原因是本年度新增银行借款较上年度。

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
山西国	控股子	药品和	50,000,000.00	22,139,947.97	-18,560,754.00	16,132,013.11	-5,711,211.82

泽药业 有限公司	公司	医疗器 械的批 发					
山西兰 花太行 中药有 限公司	参股公 司	中药材 贸易和 中药饮 片生产 销售	10,000,000.00	92,033,456.41	-53,134,512.09	20,450,991.51	-15,446,095.60

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山西兰花太行中药有限公司	公司西药、中药、保健品、大药房四位一体中中药板块	公司战略需要

(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
租赁集体土地及厂房拆迁的风险	报告期末，公司存在两处租赁土地，公司在土地上建设厂房和办公楼，由于租赁建设用地权属性质为集体所有，公司未办理上述厂房的产权证，因此该地块厂房可能面临被拆迁的风险。对于租赁集体土地及厂房拆迁的风险，目前公司已取得自有土地并建设新的厂房和办公楼，上述租赁土地上的厂房和办公楼目前用作辅助生产使用，如租赁土地上的厂房和办公楼被拆迁也不会对公司的持续经营造成实质性影响。
新药研发风险	新药研发投资大、周期长、风险较大。新药注册一般需经过临前研究、临床实验、新药申报与审批等阶段，如果最终未能通过新药注册审批，则新药研发失败，进而影响到公司前期投入的回收和公司预期效益的实现。新药开发成功以后，在市场推广方面也具有投资大、不确定性高的风险。如果公司开发的新药产品不能适应市场需求，或者在市场推广方面出现了阻碍，

	则将对公司的盈利水平和战略目标的实现产生不利影响。对于新药研发风险，公司在研发项目上建立了科学的决策体系和执行体系，及时同研发公司跟进对接，力求研发项目早日申报上市，尽可能降低投资风险。
药品质量及安全性风险	公司作为制药企业，对原辅料质量、生产工艺、生产环境、库存环境、卫生标准、运输环境等具有较高的要求，公司存在因上述因素不合格导致的产品质量风险。药品质量风险是医药制造企业共性风险，公司强化内部管理严格按照 GMP 要求组织生产，最大程度规避质量安全性风险，努力提升产品质量。
原料药价格上涨风险	随着国家对环保监管的加强，原料药限产的情况较为普遍，原料药价格存在较大上涨的可能性,原料药涨价带来的直接影响就是制药企业成本的上升。对于原料药价格上涨的风险，公司通过建立上游供应商库进行多方比价并及时跟踪了解各原辅料产品市场行情及价格合理安排储备，同时还将筹建原料药车间，满足未来新品生产需求，进一步控制成本。
支付关联方借款利息对利润影响较大的风险	公司新药研发投资较大，期间向控股股东兰花集团借款，虽然资金拆借利率公允，但因借款金额较大，向关联方支付的借款利息金额对公司经营业绩影响较大。对于支付关联方借款利息对利润影响较大的风险，公司按照实际情况合理发生与关联方的资金拆借，避免因非业务性借款过多导致的资金成本增加。
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	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 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

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	2,293,715.68	-2.52%
作为第三人	0	0%
合计	2,293,715.68	-2.52%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-015	被告/被申请人	合同纠纷	是	2,294,503.52	否	收到传票

2024-025	被告/被申请人	合同纠纷	是	2,294,503.52	否	一审结束
2025-006	被告/被申请人	合同纠纷	是	2,294,503.52	否	二审结束

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

该笔诉讼涉及退款金额不会对公司产生重大影响，对流动资金和利润造成一定的影响，但并不影响公司日常经营及市场信誉，公司已依法积极处理本次诉讼事项。

(一)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	山西国泽药业有限公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2024年9月29日	2025年9月24日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
2	山西国泽药业有限公司	9,000,000.00	0	9,000,000.00	2024年8月23日	2025年8月19日	连带	是	已事前及时履行	不涉及
合计	-	14,000,000.00		14,000,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，担保合同正常履行，担保笔数共两笔，担保期限为一年，被担保人经营情况稳定，担保风险可控。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
------	------	------

报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	14,000,000.00	14,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	14,000,000.00	14,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	14,000,000.00	14,000,000.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司提供担保的被担保人为公司全资子公司，公司为该子公司提供担保是为了满足子公司开展业务活动的资金需求，其借款为到期续借，被担保人经营情况稳定，具有一定的偿债能力，公司为其提供贷款担保的风险可控。担保行为有助于全资子公司流动资金的补充，保证其快速经营发展，能够为公司未来发展提供支持，符合公司和全体股东利益。

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

为了支持子公司资金运转，在银行借款到期后公司将继续为子公司进行担保。

(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	2,000,000.00	127,093.75
销售产品、商品，提供劳务	2,000,000.00	537,832.91
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		
接受关联担保	55,000,000.00	45,000,000.00
拆入金额	300,000,000.00	155,300,000.00
支付资金拆借利息	7,010,195.36	7,010,195.36
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

公司接受控股股东担保，无需向其支付任何担保、利息费用，公司接受控股股东财务资助，除约定的利息外，无任何额外费用，也无需公司向其提供任何形式的担保。

控股股东向公司提供担保及财务资助，有利于公司长期发展，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

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
实际控制人或控股股东	-	-	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	-	-	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	-	-	挂牌	其他承诺（《规范关联交易的承诺》、《对外兼职情况及其作出的重要承诺》）	其他（杜绝本人及其关联方与公司发生违规关联交易，承诺本人及其关联方不得兼职与自己公司同类的业务）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(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
银行存款	银行存款	冻结	2,293,715.68	1.15%	合同纠纷诉讼案件
总计	-	-	2,293,715.68	1.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该笔银行存款冻结对流动资金造成一定的影响，公司已依法积极处理本次诉讼事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	100,000,000	100.00%		100,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	96,300,000	96.30%		96,300,000	96.30%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 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	96,300,000	0	96,300,000	96.3%	96,300,000	0	0	0
2	晋城富景商贸有限公司	1,500,000	0	1,500,000	1.5%	1,500,000	0	0	0
3	烟台绿宇环保科技有限公司	1,500,000	0	1,500,000	1.5%	1,500,000	0	0	0

	发展有限公司								
4	山西省经济建设投资集团有限公司	700,000	0	700,000	0.7%	700,000	0	0	0
	合计	100,000,000	0	100,000,000	100%	100,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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

名称：山西兰花煤炭实业集团有限公司

注册地址：山西省晋城开发区凤台东街 2288 号

法定代表人：李晓明

注册资本：100800 万元

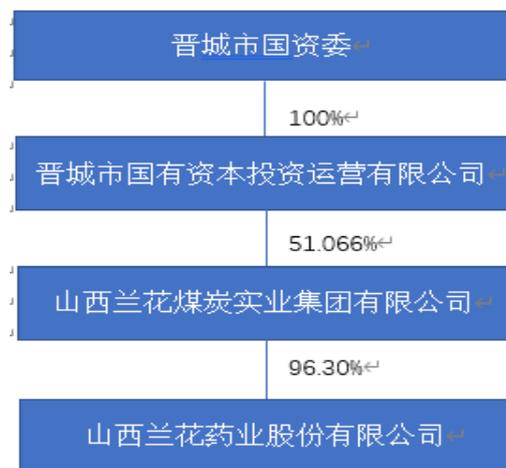
成立日期：1997 年 9 月 9 日

统一社会信用代码：911405001112084617

主营业务：原煤开采（仅限于子公司或分公司经营）；型煤、型焦、化工产品（不含危毒品）、建筑材料的生产及销售；食品生产；食品经营；烟草制品零售；技术服务；矿山机电设备维修、配件加工、销售；冶炼、铸造；日用百货、五金交电零售；医疗服务（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）

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为晋城市国资委，公司与实际控制人之间的产权和控制关系如下图：



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

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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				
赵建中	董事长、总经理	男	1978年3月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
苏国文	董事	男	1966年2月	2023年10月27日	2025年9月16日	0	0	0	0%
张晋森	董事	男	1968年6月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
栗会兵	董事	男	1975年11月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
闫向利	董事	女	1977年12月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
陆训晔	董事	男	1971年6月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
郝波	董事	男	1981年8月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
李广庆	监事会主席	男	1968年1月	2023年11月10日	2025年9月16日	0	0	0	0%
张明明	监事	男	1990年9月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
秦威	职工监事	男	1984年5月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
马鸣	董事会秘书	男	1984年1月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
张富明	财务总监	男	1972年4月	2024年1月10日	2025年9月16日	0	0	0	0%
丁备战	副总经理	男	1969年5月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
毕长征	副总经理	男	1978年6月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%

谢平花	副总经理	女	1974年5月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
王锐群	副总经理	女	1971年5月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
靳光明	副总经理	男	1974年10月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%
邱剑	副总经理	男	1977年1月	2022年9月16日	2025年9月16日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(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
郜俊青	财务总监	离任	无	到龄离职
张富明	无	新任	财务总监	董事会聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

张富明，男，1972年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1996年11月至2008年5月先后在兰花集团伯方煤矿安检队、销售科、财务科、煤研石砖厂工作，曾担任安全技术员、销售干事、银行会计、财务副科长职务，2008年6月至2013年8月在湖北兰花化工原料销售公司任财务科长，2013年9月至2016年3月在山西兰花沁阳煤矿有限公司担任经营副总，2016年4月至2023年5月在山西兰花华明纳米材料股份有限公司担任财务总监。

(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	10	0	0	10
行政人员	45	0	3	42
生产人员	144	4	0	148
销售人员	18	9	1	26
财务人员	4	2	0	6
员工总计	221	15	4	232

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	3
本科	112	130
专科	83	79
专科以下	25	20
员工总计	221	232

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

1、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方性相关法规和规定，与员工均签订了《劳动合同》，并按规定缴纳各项保险。公司推行绩效考核制度，把工作目标进行了有机的细化，按月进行考评。考评由企管办统筹协调，合理地全体员工绩效加以考评，激发了员工的工作热情及潜力，最终目标是提升整个公司的效率和效益。

2、培训计划

公司高度重视人才的引进和培养，通过各种培训方式提升企业业务水平和综合素质。对于高层干部，主要采取外派学习行业新讲座新知识等高研修方式，不断更新专业领域内的知识水平，掌握行业律动，为科学决策提供依据。另一方面，通过参加公司学习例会，积极参加政治理论学习和管理知识学习，熟悉国企领导干部必须遵守的政治纪律和政治规矩，提升履职尽责的思想意识。对于中层干部，根据其工作岗位和工作性质的不同，通过外派参加职能领域内的专业培训、行业研讨会、药品交易会等形式，及时充电，吸收更为先进的工作方法、更为科学的行业技术，从而提高管理能力，提高自身解决实际问题的能力。对于基层员工，通过参加入职培训，严格执行年度 GMP 培训计划等方式，利用内部兰花药业大讲堂等载体，并不断创新培训的考核机制，为全员提供学习和成长的平台，提升企业整体竞争能力和发展水平。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司需承担费用的离退休职工共 4 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司已按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理结构，其中监事会职工代表监事的比例不低于三分之一，并制订了股份公司《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》等一系列规章制度。报告期内，公司股

东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、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控制程序和规则进行。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，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化及公司经营的需求，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度是依据《公司法》、《公司章程》等有关法律法规，结合公司自身的实际情况而制定的，符合现代企业管理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷，内部控制是一项长期管理工作，公司会根据自身所处行业、经营现状和发展情况不断调整和完善。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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 013446 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	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	季海涛	闫宏江
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

审 计 报 告 中兴华审字（2025）第 013446 号

山西兰花药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西兰花药业股份有限公司（以下简称“本公司”或“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，公允反映了本公司 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，我们独立于本公司，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，由于生产批件到期，本公司主营产品“阿司匹林肠溶片”自 2020 年 10 月停产，兰花药业连年亏损经营业绩持续下滑，2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度净利润分别为-2,766.09 万元、-5,421.79 万元、-4,488.23 万元、-3,254.89 万元、-5,011.78 万元；同时公司经营主要依靠集团公司提供的内部借款，资产负债率较高，净资产为负。这些事项，表明存在可能导致对兰花药业持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

本公司管理层（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，管理层负责评估本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本公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督本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，就可能导致对本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本公司不能持续经营。

（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）就本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：季海涛

中国·北京

中国注册会计师：闫宏江

2025 年 4 月 30 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	五、（一）	6,017,631.69	21,717,864.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	79,468.60	
应收账款	五、（三）	15,615,990.03	21,308,407.13
应收款项融资	五、（四）	1,198,344.70	1,250,848.15
预付款项	五、（五）	31,676,270.53	42,159,547.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	1,418,271.11	1,206,037.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	8,775,080.94	10,391,941.42
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	2,400.00	52,065.81
流动资产合计		64,783,457.60	98,086,713.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	71,376,386.22	76,889,608.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(十)	373,609.24	186,804.61
无形资产	五、(十一)	39,259,094.37	28,666,078.79
其中：数据资源			
开发支出	五、(十二)	22,797,895.81	23,023,897.42
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	96,421.70	263,474.30
递延所得税资产	五、(十四)	804,533.59	816,070.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		134,707,940.93	129,845,934.88
资产总计		199,491,398.53	227,932,648.03
流动负债：			
短期借款	五、(十五)	61,085,262.22	55,380,062.03
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十六)	8,788,086.80	7,592,877.63
预收款项			
合同负债	五、(十七)	3,194,626.58	2,044,293.40
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	11,162,432.69	5,370,837.90
应交税费	五、(十九)	3,397,165.50	3,048,728.72
其他应付款	五、(二十)	189,489,983.88	183,900,596.74
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	8,185,380.84	1,188,228.40
其他流动负债	五、(二十二)	505,036.73	276,608.15
流动负债合计		285,807,975.24	258,802,232.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十三)		8,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十四)	188,228.40	

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十五)	2,688,009.82	493,078.50
递延收益	五、(二十六)	546,123.14	584,033.36
递延所得税负债		56,041.39	28,020.69
其他非流动负债	五、(二十七)	1,400,000.00	1,400,000.00
非流动负债合计		4,878,402.75	10,505,132.55
负债合计		290,686,377.99	269,307,365.52
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十八)	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十九)	32,202,591.70	32,202,591.70
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、(三十)	602,465.98	304,938.03
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十一)	-224,000,037.14	-173,882,247.22
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		-91,194,979.46	-41,374,717.49
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		-91,194,979.46	-41,374,717.49
负债和所有者权益(或股东权益)总计		199,491,398.53	227,932,648.03

法定代表人: 赵建中

主管会计工作负责人: 张富明

会计机构负责人: 张富明

(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		4,330,456.00	12,461,339.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		79,468.60	
应收账款	十三、(一)	1,786,719.21	1,383,600.82
应收款项融资		1,179,027.78	1,150,048.15
预付款项		28,960,655.21	41,281,639.91
其他应收款	十三、(二)	5,274,740.33	8,237,017.70
其中: 应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,901,600.46	7,896,804.79
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		2,400.00	52,065.81
流动资产合计		48,515,067.59	72,462,516.98
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		71,287,011.09	76,774,722.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		373,609.24	186,804.61
无形资产		36,352,070.14	25,733,904.48
其中：数据资源			
开发支出		22,797,895.81	23,023,897.42
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		56,041.39	28,234.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		130,866,627.67	125,747,563.01
资产总计		179,381,695.26	198,210,079.99
流动负债：			
短期借款		35,052,402.78	29,342,050.93
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,155,565.39	4,951,259.43
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,254,458.54	4,690,990.11
应交税费		180,554.57	753.08
其他应付款		186,684,421.80	176,704,266.63

其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,998,619.65	1,942,624.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,185,380.84	1,188,228.40
其他流动负债		479,555.83	263,391.18
流动负债合计		249,990,959.40	219,083,564.18
非流动负债：			
长期借款			8,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		188,228.40	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,688,009.82	493,078.50
递延收益		546,123.14	584,033.36
递延所得税负债		56,041.39	28,020.69
其他非流动负债		1,400,000.00	1,400,000.00
非流动负债合计		4,878,402.75	10,505,132.55
负债合计		254,869,362.15	229,588,696.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,202,591.70	32,202,591.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		602,465.98	304,938.03
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-208,292,724.57	-163,886,146.47
所有者权益（或股东权益）合计		-75,487,666.89	-31,378,616.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		179,381,695.26	198,210,079.99

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
----	----	-------	-------

一、营业总收入		36,072,314.15	63,409,633.57
其中：营业收入	五、(三十二)	36,072,314.15	63,409,633.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		83,451,851.69	100,482,088.23
其中：营业成本	五、(三十二)	41,814,201.76	61,996,482.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十三)	900,298.92	596,227.87
销售费用	五、(三十四)	7,703,931.51	7,663,052.60
管理费用	五、(三十五)	21,758,771.01	19,998,253.80
研发费用	五、(三十六)	1,396,790.84	1,251,806.20
财务费用	五、(三十七)	9,877,857.65	8,976,265.50
其中：利息费用		9,890,909.28	8,991,281.66
利息收入		23,637.25	24,898.65
加：其他收益	五、(三十八)	832,673.54	8,022,697.90
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）	五、(三十九)	-241,417.86	95,679.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-947,667.37	-1,740,011.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-47,735,949.23	-30,694,088.16
加：营业外收入	五、(四十一)	630.00	25,227.50
减：营业外支出	五、(四十二)	2,342,912.62	227,682.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-50,078,231.85	-30,896,543.02
减：所得税费用	五、(四十三)	39,558.07	1,652,389.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,117,789.92	-32,548,932.69
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）	-	-	-

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,117,789.92	-32,548,932.69
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		-50,117,789.92	-32,548,932.69
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-50,117,789.92	-32,548,932.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.50	-0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.50	-0.33

法定代表人：赵建中

主管会计工作负责人：张富明

会计机构负责人：张富明

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、（三）	20,222,082.19	23,518,831.96
减：营业成本	十三、（三）	26,431,886.65	25,314,814.43
税金及附加		886,927.16	629,336.15
销售费用		6,599,521.12	5,085,926.53
管理费用		18,025,750.60	15,976,294.13

研发费用		1,396,790.84	1,251,806.20
财务费用		8,419,304.05	7,307,538.91
其中：利息费用		8,809,313.94	7,924,792.01
利息收入		398,277.65	625,067.96
加：其他收益		820,479.54	5,219,114.60
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）		-451,411.99	-317,399.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-895,051.23	-1,539,134.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-42,064,081.91	-28,684,303.84
加：营业外收入		630.00	25,227.50
减：营业外支出		2,342,912.62	227,682.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-44,406,364.53	-28,886,758.70
减：所得税费用		213.57	-213.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-44,406,578.10	-28,886,545.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-44,406,578.10	-28,886,545.13
（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		-44,406,578.10	-28,886,545.13
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		39,003,135.86	67,488,898.52
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	5,844,066.38	28,771,459.46
经营活动现金流入小计		44,847,202.24	96,260,357.98
购买商品、接受劳务支付的现金		34,506,111.86	47,127,132.00
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		16,012,816.36	23,920,193.77
支付的各项税费		1,263,228.64	2,695,956.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十四)	11,264,839.29	57,622,864.21
经营活动现金流出小计		63,046,996.15	131,366,145.99
经营活动产生的现金流量净额		-18,199,793.91	-35,105,788.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,588,912.27	28,401,609.00
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	五、(四十四)		2,227,430.57
投资活动现金流出小计		1,588,912.27	30,629,039.57
投资活动产生的现金流量净额		-1,588,912.27	-30,629,039.57
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		61,000,000.00	84,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十四)	43,300,000.00	
筹资活动现金流入小计		104,300,000.00	84,800,000.00
偿还债务支付的现金		56,300,000.00	52,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,905,242.79	1,856,202.78
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		43,300,000.00	
筹资活动现金流出小计		102,505,242.79	53,856,202.78
筹资活动产生的现金流量净额		1,794,757.21	30,943,797.22
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		-17,993,948.97	-34,791,030.36
加：期初现金及现金等价物余额		21,717,864.98	56,508,895.34
六、期末现金及现金等价物余额		3,723,916.01	21,717,864.98

法定代表人：赵建中

主管会计工作负责人：张富明

会计机构负责人：张富明

(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		16,417,235.46	17,139,182.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,341,536.92	13,912,036.72
经营活动现金流入小计		21,758,772.38	31,051,219.48
购买商品、接受劳务支付的现金		14,257,231.22	13,779,492.40
支付给职工以及为职工支付的现金		13,047,275.31	20,373,774.16
支付的各项税费		1,236,199.00	2,196,016.87
支付其他与经营活动有关的现金		7,814,738.29	12,449,906.85

经营活动现金流出小计		36,355,443.82	48,799,190.28
经营活动产生的现金流量净额		-14,596,671.44	-17,747,970.80
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		330,686.12	608,238.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		16,500,000.00	10,000,000.00
投资活动现金流入小计		16,830,686.12	10,608,238.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,577,169.70	28,395,309.00
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		14,000,000.00	7,227,430.57
投资活动现金流出小计		15,577,169.70	35,622,739.57
投资活动产生的现金流量净额		1,253,516.42	-25,014,500.68
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		35,000,000.00	58,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,300,000.00	
筹资活动现金流入小计		78,300,000.00	58,800,000.00
偿还债务支付的现金		30,300,000.00	32,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,781,444.46	827,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		43,300,000.00	
筹资活动现金流出小计		75,381,444.46	33,627,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,918,555.54	25,172,500.00
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		-10,424,599.48	-17,589,971.48
加：期初现金及现金等价物余额		12,461,339.80	30,051,311.28
六、期末现金及现金等价物余额		2,036,740.32	12,461,339.80

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	100,000,000.00				32,202,591.70			304,938.03			-173,882,247.22		-41,374,717.49
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	100,000,000.00				32,202,591.70			304,938.03			-173,882,247.22		-41,374,717.49
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）								297,527.95			-50,117,789.92		-49,820,261.97
（一）综合收益总额											-50,117,789.92		-50,117,789.92
（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							297,527.95					297,527.95	
1. 本期提取							754,173.72					754,173.72	
2. 本期使用							456,645.77					456,645.77	
(六) 其他													
四、本年期末余额	100,000,000.00				32,202,591.70		602,465.98				-224,000,037.14		-91,194,979.46

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	100,000,000.00				32,202,591.70						-141,333,314.53		-9,130,722.83
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	100,000,000.00				32,202,591.70						-141,333,314.53		-9,130,722.83
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								304,938.03			-32,548,932.69		-32,243,994.66
(一)综合收益总额											-32,548,932.69		-32,548,932.69
(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								304,938.03					304,938.03
1. 本期提取								686,484.01					686,484.01
2. 本期使用								381,545.98					381,545.98
（六）其他													
四、本年期末余额	100,000,000.00				32,202,591.70			304,938.03				-173,882,247.22	-41,374,717.49

法定代表人：赵建中

主管会计工作负责人：张富明

会计机构负责人：张富明

(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	100,000,000.00				32,202,591.70			304,938.03			-163,886,146.47	-31,378,616.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	100,000,000.00				32,202,591.70			304,938.03			-163,886,146.47	-31,378,616.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								297,527.95			-44,406,578.10	-44,109,050.15
（一）综合收益总额											-44,406,578.10	-44,406,578.10
（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								297,527.95				297,527.95
1. 本期提取								754,173.72				754,173.72
2. 本期使用								456,645.77				456,645.77
（六）其他												
四、本年期末余额	100,000,000.00				32,202,591.70			602,465.98			-208,292,724.57	-75,487,666.89

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	100,000,000.00				32,202,591.70						-134,999,601.34	-2,797,009.64

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00				32,202,591.70					-134,999,601.34	-2,797,009.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							304,938.03			-28,886,545.13	-28,581,607.10
（一）综合收益总额										-28,886,545.13	-28,886,545.13
（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							304,938.03					304,938.03
1. 本期提取							686,484.01					686,484.01
2. 本期使用							381,545.98					381,545.98
(六) 其他												
四、本年年末余额	100,000,000.00				32,202,591.70		304,938.03				-163,886,146.47	-31,378,616.74

山西兰花药业股份有限公司
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

山西兰花药业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 2016 年 7 月 20 日由山西兰花药业有限公司整体变更设立的股份有限公司。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2017]554 号文件核准,公司于 2017 年 1 月 24 日在全国中小企业股份转让系统挂牌,股票简称“兰花药业”,股票代码“870936”。

现公司注册资本:人民币 10,000.00 万元;统一社会信用代码:91140581701058598K;法定代表人:赵建中;注册地址及办公地址:山西省高平市河西镇仙井村东(轻工食品工业园区)。

(二) 公司实际从事的主要经营活动

山西七佛山药业有限公司(以下简称:“七佛山药业公司”)系由高平市计划委员会垫资筹建,于 1998 年 2 月 13 日正式设立,初始注册资本为 358.10 万元,其中高平市计划委员会认缴 240.50 万元,持股比例为 67.16%,山西七佛山药业有限公司职工合股基金会认缴 117.60 万元,持股比例为 32.84%。设立出资由晋城市会计师事务所出具[98]晋会师内验字第 2 号验资报告予以验证。

2000 年 1 月 19 日,经高平市国有资产管理局、高平市财政局下发《高国资综字(2000)1 号》文件核准将高平市计划委员会持有的国有资本 204.50 万元予以核销用于弥补亏损。

2000 年 2 月 27 日,七佛山药业公司变更名称为山西兰花生物制药有限公司(以下简称:“兰花生物制药公司”),同时新增注册资本 2,100.00 万元,其中山西兰花科技创业股份有限公司出资 2,000.00 万元、新乡新高发展有限责任公司出资 100.00 万元。变更后注册资本为 2,217.60 万元,本次出资由高平会计师事务所出具高审事验字[2000]13 号验资报告予以验证。

经上述变更后兰花生物制药公司股权结构为:

股东名称	出资额(万元)	占注册资本比例(%)
山西兰花科技创业股份有限公司	2,000.00	90.19
山西兰花生物制药有限公司职工合股基金会	117.60	5.30
新乡新高发展有限责任公司	100.00	4.51
合计	2,217.60	100.00

注：原山西七佛山药业有限公司职工合股基金会更名为山西兰花生物制药有限公司职工合股基金会。

2000年8月20日，兰花生物制药公司变更名称为山西兰花七佛山制药有限公司（以下简称“七佛山制药公司”）。

2006年4月7日，七佛山制药公司将原实收资本全部用于弥补亏损，同时新增加注册资本1,740.00万元，其中：山西兰花科技创业股份有限公司出资1,000.00万元、山西富景实业公司出资300.00万元、山西省泽州县巴公镇山耳东村村民委员会出资200.00万元、山西省经济建设投资集团有限公司出资140.00万元、山西兰花七佛山制药有限公司职工合股基金会出资100.00万元。本次出资由山西晋城陵川恒信审计事务所有限公司出具晋城陵川恒信变验字[2006]0022号验资报告予以验证。

经上述变更后七佛山制药公司股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
山西兰花科技创业股份有限公司	1,000.00	57.47
山西富景实业股份有限公司	300.00	17.24
山西省泽州县巴公镇山耳东村村民委员会	200.00	11.49
山西省经济建设投资公司	140.00	8.05
山西兰花七佛山制药有限公司职工合股基金会	100.00	5.75
合计	1,740.00	100.00

注：山西兰花七佛山制药有限公司职工合股基金会认缴出资100.00万元，本次增资时点实际缴纳资本86.40万元，其余13.60万元资本于2015年12月17日实际缴足。

2007年11月26日，山西兰花科技创业股份有限公司将所持股权全部转让予山西兰花煤炭实业集团有限公司。

经上述变更后七佛山制药公司股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
山西兰花煤炭实业集团有限公司	1,000.00	57.47
山西富景实业股份有限公司	300.00	17.24
山西省泽州县巴公镇山耳东村村民委员会	200.00	11.49
山西省经济建设投资集团有限公司	140.00	8.05
山西兰花七佛山制药有限公司职工合股基金会	100.00	5.75
合计	1,740.00	100.00

注：原山西省经济建设投资公司更名为山西省经济建设投资集团有限公司。

2011年3月10日，七佛山制药公司变更名称为山西兰花药业有限公司（以下简称“兰花药业公司”）。

2015年7月18日，山西省泽州县巴公镇山耳东村村民委员会将所持全部股权转让予烟台绿宇环保科技发展有限公司。

公司于2015年12月30日召开临时股东会会议，会议同意山西兰花七佛山制药有限公司职工合股基金会将所持有的全部股权转让予烟台绿宇环保科技发展有限公司。

经上述变更后兰花药业公司股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
山西兰花煤炭实业集团有限公司	1,000.00	57.47
山西富景实业股份有限公司	300.00	17.24
烟台绿宇环保科技发展有限公司	300.00	17.24
山西省经济建设投资集团有限公司	140.00	8.05
合计	1,740.00	100.00

公司于2015年12月30日召开临时股东会会议，会议通过新增注册资本18,260.00万元的决议，新增注册资本由山西兰花煤炭实业集团有限公司于2016年1月27日以货币方式缴足，增资后注册资本为20,000.00万元。本次增资由高平永光会计师事务所出具高平永光验2016[0001]号验资报告予以验证。

2015年12月30日召开临时股东会会议通过全体股东同比例减少注册资本的议案，将注册资本20,000.00万元以2:1比例减资至10,000.00万元，将减资金额计入资本公积。本次减资经晋城市人民政府办公厅于2016年3月17日予以批复。

经上述变更后公司股权结构为：

股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
山西兰花煤炭实业集团有限公司	9,630.00	96.30
山西富景实业股份有限公司	150.00	1.50
烟台绿宇环保科技发展有限公司	150.00	1.50
山西省经济建设投资集团有限公司	70.00	0.70
合计	10,000.00	100.00

2016年7月20日，兰花药业有限公司整体变更设立股份有限公司。兰花药业有限公司全体出资人以其拥有的山西兰花药业股份有限公司截至2016年4月30日经审计的净资产出资，折合股本1000.00万股，变更后原股东持股比例不变，同时公司名称变更为山西兰花药业股份有限公司。本次出资由北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于2016年7月20日出具[2016]京会兴验字第10010066号验资报告予以验证。

（三）公司的主要经营活动

主要产品和服务为：药品生产：片剂（含青霉素类）、硬胶囊剂（含青霉素类、头孢菌素类）、颗粒剂（含青霉素类、头孢菌素类）的生产和销售；食品生产：食品、保健食品的生产、研发和销售；饮用水的生产及销售（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)

(四) 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30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。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。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

我们提醒财务报表使用者关注,由于生产批件到期,本公司主营产品“阿司匹林肠溶片”自2020年10月停产,导致连年亏损,经营业绩持续下滑,2020年度、2021年度、2022年度、2023年度、2024年度净利润分别为-2,766.09万元、-5,421.79万元、-4,488.23万元、-3,254.89万元、-5,011.78万元;同时公司经营主要依靠集团公司提供的内部借款,资产负债率较高,净资产为负数。这些事项或情况,表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司管理层将实施以下应对计划:

1. 加快产品结构调整,改善依赖单一产品带来的弊端,提升公司的核心竞争力。公司一直以来一直致力于在新药研发方面不断储备新品种,通过在西药板块方面不断引进和研发品种,逐步形成“生产一代、研发一代、储备一代”的品种格局,使兰花药业的西药品种换档升级。2021年5月,新品瑞舒伐他汀钙片顺利上市销售,阿莫西林胶囊通过一致性评价工作。2022年,阿哌沙班原料药、制剂已申报至国家局;非布司他片对方公司已取得生产批件,我公司目前正在积极推进转让工作。为提高瑞舒伐他汀钙片的盈利能力,我公司积极开展瑞舒伐他汀钙片批量放大生产工作及瑞舒伐他汀钙片供应商原料药工艺变更等工作,以便快速降低产品成本。批量放大工作和供应商原料药工艺变更工作均已完成,完成后瑞舒伐他汀钙片的市场竞争力已获得大幅度提升。

2. 公司在不断调整产品结构,提升公司产品附加值的同时,也积极寻求其他方面的发展。公司研发的阿齐沙坦项目、右兰索拉唑项目和阿哌沙班项目包括原料药部分,现已取得

原料药审批意见通知件，目前是委托其他原料药厂进行生产。我公司原料药车间建成投产之后，可自行生产原料药，使产业链更加完整，为公司现有制剂品种提供质量稳定可靠的主原料，避免在采购原料药环节受制于人，直接控制上游成本和质量，并且除生产目前制剂所需主原料外，还可以上市销售，为公司创造经济效益，增加公司利润。

3. 催收债权，改善资产结构，筹措资金。一是督促关联方还款，收回被关联方占用的资金；二是积极催收应收客户货款，加大应收款项回收力度，提高资金使用率。

4. 与银行积极沟通，尽全力保证现有贷款正常续贷，防止刚性兑付带来的资金压力。同时结合国家有关政策，与各银行沟通医药行业支持性贷款。

5. 股权融资可以提高公司资金的稳定性，并降低资产负债率，为债权融资提供操作空间。公司接下来将尽力在股权融资方面取得突破，缓解资金压力。

公司管理层相信本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。本财务报表以持续经营为基础列报。

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	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
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	15-25	5	3.80-6.33
机器设备	10-14	5	6.79-9.50
仪器仪表	5	5	19.00
运输工具	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
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	50.00	土地使用权证登记使用年限
非专利技术	10.00	预计受益期限
软件	10.00	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

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
重要的单项计提坏账准备的应收款项/其他应收款	单项金额占各应收款项总额 5%以上且金额大于 10 万元
账龄超过一年且金额重要的预付款项	账龄超过一年且金额大于 80 万元
重要的应付账款/其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付余额占总额的 5%以上或金额大于 10 万元

(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 13.00% 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 5.00% 计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00% 计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2.00% 计缴
房产税	依照房产原值一次减除 30.00% 后的余值计算缴纳，税率为 1.20%
企业所得税	按应纳税所得额的 15.00% 计缴

注：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，本公司被认定为高新技术企业(证书号为GR202314001093)，本公司自2023年12月8日起至2026年12月8日，减按15%税率缴纳企业所得税。

(二) 子公司主要税种及税率

纳税主体名称	所得税税率
增值税	应税收入按 13.00%、9.00%、3.00%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
增值税（简易征收）	按应税收入的 3.00%计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7.00%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2.00%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25.00%计缴

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	2,038.96	4,194.00
银行存款	6,015,592.73	21,713,670.98
其他货币资金		
合 计	6,017,631.69	21,717,864.98
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
诉讼冻结款	2,293,715.68	
合 计	2,293,715.68	

(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	79,468.60	
商业承兑汇票		
小 计	79,468.60	
减：坏账准备		
合 计	79,468.60	

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	2,443,578.95	79,468.60

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		
合 计	2,443,578.95	79,468.60

(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	9,304,556.97	17,395,555.63
1 至 2 年	4,907,442.52	3,127,556.57
2 至 3 年	2,597,903.09	2,282,292.22
3 至 4 年	935,111.05	703,126.39
4 至 5 年	369,374.73	93,303.09
5 年以上	52,042.68	313,918.00
小 计	18,166,431.04	23,915,751.90
减：坏账准备	2,550,441.01	2,607,344.77
合 计	15,615,990.03	21,308,407.13

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	18,166,431.04	100.00	2,550,441.01	14.04	15,615,990.03
其中：账龄组合	18,166,431.04	100.00	2,550,441.01	14.04	15,615,990.03
其他组合					
合 计	18,166,431.04	—	2,550,441.01	—	15,615,990.03

(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	23,915,751.90	100.00	2,607,344.77	10.90	21,308,407.13
其中：账龄组合	23,915,751.90	100.00	2,607,344.77	10.90	21,308,407.13
其他组合					
合 计	23,915,751.90	—	2,607,344.77	—	21,308,407.13

(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)	9,304,556.97	465,227.85	5.00
1-2年 (含2年)	4,907,442.52	490,744.25	10.00
2-3年 (含3年)	2,597,903.09	779,370.92	30.00
3年以上	1,356,528.46	815,097.99	60.09
合 计	18,166,431.04	2,550,441.01	—

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)	17,395,555.63	869,777.78	5.00
1-2年 (含2年)	3,127,556.57	312,755.65	10.00
2-3年 (含3年)	2,282,292.22	684,687.67	30.00
3年以上	1,110,347.48	740,123.67	66.66
合 计	23,915,751.90	2,607,344.77	—

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
泽州县医疗集团周村中心卫生院	1,225,794.40	6.75	215,612.38
泽州县医疗集团大东沟镇卫生院	1,173,698.45	6.46	226,456.53
晋城市第二人民医院	1,200,310.78	6.61	60,015.54
晋城合聚心脑血管病医院	929,756.22	5.12	46,487.81
泽州县卫生健康和体育局	900,576.37	4.96	45,028.82
合 计	5,430,136.22	29.89	593,601.08

(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	1,198,344.70	1,250,848.15
应收账款		
合 计	1,198,344.70	1,250,848.15

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)	2,887,847.32	9.12		30,288,478.52	71.84	
1—2年 (含2年)	25,301,520.00	79.88		4,162,025.24	9.87	
2—3年 (含3年)	300,000.00	0.95		2,012,140.87	4.77	
3年以上	3,186,903.21	10.06		5,696,903.21	13.51	
合计	31,676,270.53	100.00		42,159,547.84	100	

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
恒昌 (广州) 新药研究有限公司	12,350,000.00	1至2年	未满足结算条件
广州朗圣药业有限公司	8,000,000.00	1至2年	未满足结算条件
山东创新药物研发有限公司	4,150,000.00	1至2年	未满足结算条件
山东百诺医药股份有限公司	2,700,000.00	2年以上	未满足结算条件
辽宁元晟健康产业有限公司	800,000.00	1至2年	未满足结算条件
合计	28,000,000.00	—	—

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 (%)
恒昌 (广州) 新药研究有限公司	12,350,000.00	38.99
广州朗圣药业有限公司	8,000,000.00	25.26
山东创新药物研发有限公司	4,150,000.00	13.10
山东百诺医药股份有限公司	2,700,000.00	8.52
山西兰花太行中药有限公司	1,112,438.90	3.51
合计	28,312,438.90	89.38

(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	1,418,271.11	1,206,037.82
合计	1,418,271.11	1,206,037.82

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	1,125,289.63	800,060.13
1 至 2 年	191,284.41	
2 至 3 年		35,000.00
3 至 4 年	35,000.00	803,450.00
4 至 5 年	797,950.00	98,778.52
5 年以上	2,098,319.52	2,000,000.00
小 计	4,247,843.56	3,737,288.65
减：坏账准备	2,829,572.45	2,531,250.83
合 计	1,418,271.11	1,206,037.82

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,372,496.12	2,336,397.35
备用金	247,825.42	299,413.78
应收委托开发款	780,000.00	780,000.00
往来款项及其他	847,522.02	321,477.52
小 计	4,247,843.56	3,737,288.65
减：坏账准备	2,829,572.45	2,531,250.83
合 计	1,418,271.11	1,206,037.82

3. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	4,247,843.56	100.00	2,829,572.45	66.61	1,418,271.11
其中：账龄组合	4,247,843.56	100.00	2,829,572.45	66.61	1,418,271.11
其他组合					
合 计	4,247,843.56	—	2,829,572.45	—	1,418,271.11

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,737,288.65	100.00	2,531,250.83	67.73	1,206,037.82
其中：账龄组合	3,737,288.65	100.00	2,531,250.83	67.73	1,206,037.82
其他组合					
合 计	3,737,288.65	—	2,531,250.83	—	1,206,037.82

(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)	1,125,289.63	56,264.48	5.00
1-2年 (含2年)	191,284.41	19,128.44	10.00
2-3年 (含3年)			
3年以上	2,931,269.52	2,754,179.53	93.96
合 计	4,247,843.56	2,829,572.45	—

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)	800,060.13	40,003.01	5.00
1-2年 (含2年)			
2-3年 (含3年)	35,000.00	10,500.00	30.00
3年以上	2,902,228.52	2,480,747.82	85.48
合 计	3,737,288.65	2,531,250.83	—

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	2,531,250.83			2,531,250.83
上年年末其他应收款账面余额在本期:	432,931.31		2,098,319.52	2,531,250.83
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-2,098,319.52		2,098,319.52	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	298,321.62			298,321.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	731,252.93		2,098,319.52	2,829,572.45

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
晋城市国有资本投资运营有限公司	往来款	2,000,000.00	5 年以上	47.08	2,000,000.00
太原市医达维科医药科技开发有限公司	委托开发款	780,000.00	4 至 5 年	18.36	624,000.00
南阳弘业展具有限公司	采购预付款	235,300.00	1 年以内	5.54	11,765.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
国网山西省电力公司晋城供电公司	电费	277,496.12	1年以内	6.53	13,874.81
朱晋忠	备用金	181,751.36	2年以上	4.28	103,337.82
合计	——	3,474,547.48	——	81.80	2,752,977.62

(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	5,320,848.55	688,264.62	4,632,583.93	5,199,038.61		5,199,038.61
在产品	452,360.10		452,360.10	231,826.88		231,826.88
库存商品	4,140,819.96	945,992.48	3,194,827.48	6,698,446.88	2,219,830.52	4,478,616.36
周转材料	460,999.56		460,999.56	448,149.70		448,149.70
发出商品	34,309.87		34,309.87	34,309.87		34,309.87
合计	10,409,338.04	1,634,257.10	8,775,080.94	12,611,771.94	2,219,830.52	10,391,941.42

(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	2,400.00	52,065.81
合计	2,400.00	52,065.81

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	71,376,386.22	76,889,608.80
固定资产清理		
合计	71,376,386.22	76,889,608.80

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面价值					
1.期初余额	128,280,399.68	37,394,548.96	2,281,204.27	5,829,439.79	173,785,592.70
2.本期增加金额		2,040,430.11		420,276.54	2,460,706.65
购置		2,040,430.11		420,276.54	2,460,706.65
在建工程转入					
3.本期减少金额					
处置或报废					
4.期末余额	128,280,399.68	39,434,979.07	2,281,204.27	6,249,716.33	176,246,299.35
二、累计折旧					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1.期初余额	60,846,156.67	28,698,899.39	2,194,943.15	5,155,984.69	96,895,983.90
2.本期增加金额	5,141,555.66	2,664,044.41	7,600.12	160,729.04	7,973,929.23
本期计提	5,141,555.66	2,664,044.41	7,600.12	160,729.04	7,973,929.23
3.本期减少金额					
处置或报废					
转入在建工程					
4.期末余额	65,987,712.33	31,362,943.80	2,202,543.27	5,316,713.73	104,869,913.13
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	62,292,687.35	8,072,035.27	78,661.00	933,002.60	71,376,386.22
2.期初账面价值	67,434,243.01	8,695,649.57	86,261.12	673,455.10	76,889,608.80

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	5,548,247.86	2,965,059.84		2,583,188.02	
机器设备	7,481,270.10	5,665,401.37		1,815,868.73	
电子设备及其他	398,588.03	374,700.00		23,888.03	
合计	13,428,105.99	9,005,161.21		4,422,944.78	

(十) 使用权资产

项目	土地
一、账面原值	
1.期初余额	373,609.24
2.本期增加金额	373,609.24
租赁	373,609.24
3.本期减少金额	373,609.24
租赁到期	373,609.24
4.期末余额	373,609.24
二、累计折旧	
1.期初余额	186,804.63
2.本期增加金额	186,804.61
本期计提	186,804.61

项 目	土地
3.本期减少金额	373,609.24
租赁到期	373,609.24
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	373,609.24
2.期初账面价值	186,804.61

(十一) 无形资产

项 目	软件	土地使用权	非专利技术	特许权	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	160,750.00	19,719,381.75	14,923,773.58	2,853,441.43	37,657,346.76
2.本期增加金额			13,163,085.34		13,163,085.34
购置					
内部研发			13,163,085.34		13,163,085.34
3.本期减少金额					
处置					
4.期末余额	160,750.00	19,719,381.75	28,086,858.92	2,853,441.43	50,820,432.10
二、累计摊销					
1.期初余额	82,017.12	4,502,596.12	4,406,654.73		8,991,267.97
2.本期增加金额	25,150.08	394,388.04	2,150,531.64		2,570,069.76
本期计提	25,150.08	394,388.04	2,150,531.64		2,570,069.76
3.本期减少金额					
处置					
处置子公司					
4.期末余额	107,167.20	4,896,984.16	6,557,186.37		11,561,337.73
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					

项 目	软件	土地使用权	非专利技术	特许权	合 计
处置子公司					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	53,582.80	14,822,397.59	21,529,672.55	2,853,441.43	39,259,094.37
2.期初账面价值	78,732.88	15,216,785.63	10,517,118.85	2,853,441.43	28,666,078.79

(十二) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		委托开发	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
ALIS-02 奥美钠镁片	15,755,141.40					15,755,141.40
ALIS-01 右兰索拉唑缓释胶囊	4,813,020.37					4,813,020.37
阿哌沙班	245,447.63	12,917,637.71		13,163,085.34		-
阿奇沙坦片	2,154,262.34					2,154,262.34
非布司他片	56,025.68	19,446.02				75,471.70
合计	23,023,897.42	12,937,083.73	-	13,163,085.34	-	22,797,895.81

(续)

项目	研发进度
ALIS-02 奥美钠镁片	该项目处于制剂小试阶段
ALIS-01 右兰索拉唑缓释胶囊	该项目处于制剂小试阶段
阿奇沙坦片	该项目处于小试研究阶段
非布司他片	该项目处于批文转让阶段

其他说明：开发支出核算项目“ALIS-01”、“ALIS-02”、“阿奇沙坦片”及“非布司他片”均系外购新药研发成果，公司以获取临床批准许可的时间作为资本化开始时点。

(十三) 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
厂区更新改造	263,474.30		167,052.60		96,421.70
合 计	263,474.30		167,052.60		96,421.70

(十四) 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	733,312.14	183,328.04	680,696.00	170,174.00
信用减值准备	2,260,656.66	565,164.17	2,470,650.79	617,662.70
租赁负债	373,609.27	56,041.39	188,228.40	28,234.26
合 计	3,367,578.07	804,533.59	3,339,575.19	816,070.96

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	373,609.27	56,041.39	186,804.60	28,020.69
合 计	373,609.27	56,041.39	186,804.60	28,020.69

(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	4,020,301.76	4,207,079.33
可抵扣亏损	189,762,123.48	148,183,258.05
合 计	193,782,425.24	152,390,337.38

(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		7,685,789.67	
2025年	17,427,299.63	17,427,299.63	
2026年	65,846,180.99	65,846,180.99	
2027年	32,106,486.72	32,106,486.72	
2028年	25,117,501.04	25,117,501.04	
2029年	49,264,655.10		
合 计	189,762,123.48	148,183,258.05	

(十五) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	51,000,000.00	55,300,000.00
信用借款	10,000,000.00	
未到期应付利息	85,262.22	80,062.03
合 计	61,085,262.22	55,380,062.03

说明：(1) 本公司自山西高平农村商业银行股份有限公司取得保证借款 3,500.00 万元，期限为 2024 年 11 月 22 日至 2025 年 11 月 13 日，年借款利率为 4.90%。母公司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) 本公司自晋商银行股份有限公司晋城分行取得保证借款 500.00 万元，期限为 2024 年 9 月 29 日至 2025 年 9 月 24 日，年借款利率为 4.00%。山西兰花药业股份有限公司为该项借款承担无限连带责任保证担保。

(3) 本公司自中国光大银行股份有限公司晋城分行取得信用借款 1,000.00 万元，期限为 2024 年 5 月 31 日至 2025 年 5 月 30 日，年借款利率为 3.40%。

(4) 本公司自山西泽州农村商业银行股份有限公司取得保证借款 900.00 万元，期限为 2024 年 8 月 23 日至 2025 年 8 月 19 日，年借款利率为 5.06%。山西兰花药业股份有限公司为该项借款承担无限连带责任保证担保。

(5) 本公司自中国邮政储蓄银行股份有限公司晋城市分行取得保证借款 200.00 万元，期限为 2024 年 5 月 9 日至 2025 年 5 月 8 日，年借款利率为 4.00%，保证人名称：毕长征。

(十六) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货款	8,588,086.80	6,757,601.96
工程款	200,000.00	235,275.67
研发		600,000.00
合计	8,788,086.80	7,592,877.63

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
洛阳市宏财印刷有限公司	813,095.42	暂时未偿还
山西兰花工程造价咨询有限公司	200,000.00	暂时未偿还
山西省晋城医药药材公司直属批发部	559,038.53	暂时未偿还
陕西海天制药有限公司	118,023.30	暂时未偿还
新雅投资集团有限公司	107,141.50	暂时未偿还
合计	1,797,298.75	

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	3,194,626.58	2,044,293.40
合计	3,194,626.58	2,044,293.40

(十八) 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	5,370,837.90	22,195,959.25	18,674,621.44	8,892,175.71
离职后福利-设定提存计划		2,307,740.45	37,483.47	2,270,256.98
合计	5,370,837.90	24,503,699.70	18,712,104.91	11,162,432.69

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	3,642,820.96	16,396,624.39	13,586,241.39	6,453,203.96
职工福利费		2,970,681.70	2,970,681.70	
社会保险费	13,801.56	1,276,698.32	1,259,636.87	30,863.01

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费及生育保险费	13,801.56	1,105,720.15	1,095,531.90	23,989.81
工伤保险费		170,978.17	164,104.97	6,873.20
其他				
住房公积金	681,436.69	730,124.15	117,040.00	1,294,520.84
工会经费和职工教育经费	1,032,778.69	330,556.72	329,683.27	1,033,652.14
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		491,273.97	411,338.21	79,935.76
合 计	5,370,837.90	22,195,959.25	18,674,621.44	8,892,175.71

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
基本养老保险		2,211,848.78	-55,927.25	2,267,776.03
失业保险费		95,891.67	93,410.72	2,480.95
企业年金缴费				
合 计		2,307,740.45	37,483.47	2,270,256.98

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,111,650.39	2,785,696.24
城市维护建设税	161,293.03	151,507.33
个人所得税	951.1	1,055.34
教育费附加（含地方教育费附加）	118,099.30	108,289.63
印花税	5,171.68	2,180.18
合 计	3,397,165.50	3,048,728.72

(二十) 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	189,489,983.88	183,900,596.74
合 计	189,489,983.88	183,900,596.74

其他应付款

1. 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
集团资金拆借款	171,419,113.80	164,408,918.44
政府专项采购医药物资资金	1,056,813.31	4,228,752.36

项 目	期末余额	期初余额
应急保障金	3,638,200.00	5,100,000.00
押金、保证金	2,058,111.44	3,953,800.03
往来款	7,325,877.96	4,041,073.55
推广费		284,492.35
社保	1,885,873.53	575,093.30
研发	600,000.00	
其他	1,505,993.84	1,308,466.71
合 计	189,489,983.88	183,900,596.74

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	121,108,918.44	暂时未偿还
高平市财政局预算单位非财政性资金统管户	3,638,200.00	暂时未偿还
晋城市工业和信息化局	1,051,306.43	暂时未偿还
高平市南城街道办事处西南庄村委	618,252.00	暂时未偿还
山西省晋城医药药材直属批发部	260,785.30	暂时未偿还
合 计	126,677,462.17	—

(二十一) 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	8,000,000.00	1,000,000.00
一年内到期的租赁负债	185,380.84	188,228.40
合 计	8,185,380.84	1,188,228.40

(二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
未终止确认的商业承兑汇票	79,468.60	
待转销项税额	335,832.86	265,758.15
长期借款应计利息	89,735.27	10,850.00
合 计	505,036.73	276,608.15

(二十三) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	利率区间 (%)
保证借款		8,000,000.00	4.20%
合 计		8,000,000.00	

说明：本公司自晋商银行股份有限公司晋城开发区支行取得保证借款 1,000.00 万元，期限为 2022 年 12 月 27 日至 2025 年 12 月 25 日，年借款利率为 4.20%。母公司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。

(二十四) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	392,268.00	196,134.00
减：未确认融资费用	18,658.76	7,905.60
一年内到期的租赁负债	185,380.84	188,228.40
租赁负债净额	188,228.40	

(二十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼	2,294,503.52	
预计销售返利	393,506.30	493,078.50
合 计	2,688,009.82	493,078.50

(二十六) 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	584,033.36		37,910.22	546,123.14
合 计	584,033.36		37,910.22	546,123.14

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
高平市技术改造资金	584,033.36		37,910.22		546,123.14	与资产相关
合 计	584,033.36		37,910.22		546,123.14	

(二十七) 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
山西省煤炭可持续发展特别流转金	1,400,000.00	1,400,000.00
合 计	1,400,000.00	1,400,000.00

(二十八) 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	100,000,000.00						100,000,000.00
合 计	100,000,000.00						100,000,000.00

(二十九) 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	32,202,591.70			32,202,591.70
合 计	32,202,591.70			32,202,591.70

(三十) 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	304,938.03	754,173.72	456,645.77	602,465.98	
合计	304,938.03	754,173.72	456,645.77	602,465.98	—

(三十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-173,882,247.22	-141,333,314.53
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	-173,882,247.22	-141,333,314.53
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-50,117,789.92	-32,548,932.69
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	-224,000,037.14	-173,882,247.22

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,893,946.62	41,715,164.01	63,403,134.82	61,995,350.26
其他业务	178,367.53	99,037.75	6,498.75	1,132.00
合计	36,072,314.15	41,814,201.76	63,409,633.57	61,996,482.26

2. 分产品主营业务收入和主营业务成本

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
药品	34,272,262.64	40,057,100.61	61,637,125.26	60,974,804.45
纯净水	1,621,683.98	1,658,063.40	1,766,009.56	1,020,545.81
合计	35,893,946.62	41,715,164.01	63,403,134.82	61,995,350.26

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,813.94	25,817.85
教育费附加	28,672.85	28,503.06

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	363,622.18	32,336.56
土地使用税	454,277.30	454,277.30
车船使用税	3,636.40	3,636.40
印花税	21,032.42	22,027.83
水资源税		29,323.00
环保税	243.83	305.87
合计	900,298.92	596,227.87

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费	2,213,850.21	2,578,701.95
职工薪酬	3,451,627.40	3,260,336.27
会议费	778,802.23	550,450.96
咨询费		205,960.40
差旅费	582,949.46	342,208.77
业务招待费	52,325.26	53,964.31
其他	624,376.95	671,429.94
合计	7,703,931.51	7,663,052.60

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,162,592.14	10,484,362.69
折旧及摊销	6,765,369.53	4,753,172.24
办公费	1,012,108.11	851,172.21
物料消耗	165,678.19	298,354.63
存货报废	467,565.91	628,111.36
服务费	504,171.07	734,931.60
修理费	424,658.15	560,666.88
租赁费	459,933.17	481,848.30
水电费	296,875.12	261,544.98
差旅费	101,716.10	108,535.97
业务招待费	15,022.10	44,037.89
残保金	126,004.63	
宣传费	101,281.27	
诉讼费	167,626.72	39,500.00
其他	988,168.80	752,015.05
合计	21,758,771.01	19,998,253.80

(三十六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	743,888.60	594,378.10
材料费	109,153.51	20,533.99
折旧费	163,217.40	83,963.16
技术服务费	200,000.00	
差旅费	46,994.92	
注册费		417,600.00
其他	133,536.41	135,330.95
合 计	1,396,790.84	1,251,806.20

(三十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,890,909.28	8,991,281.66
减：利息收入	23,637.25	24,898.65
汇兑净损失		
银行手续费	10,585.62	9,882.49
合 计	9,877,857.65	8,976,265.50

(三十八) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	832,673.54	8,022,697.90
代扣个人所得税手续费返还		
合 计	832,673.54	8,022,697.90

其中，政府补助明细如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
一致性评价政府补助资金		5,000,000.00
应急物资采购补贴		2,791,191.30
一次性留工补助	83,125.00	87,582.64
稳岗补贴	12,194.00	99,547.00
高平市技术改造资金	37,910.22	44,376.96
大学生医疗补贴	25,444.32	
科技局 2023 年高新技术企业首次认定奖	200,000.00	
制造业领域设备更新升级奖励资金（第二批）	70,000.00	
工业转型市级专项资金	300,000.00	
2024 年战略性新兴产业市级奖补资金（第一批）	104,000.00	
合 计	832,673.54	8,022,697.90

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-241,417.86	95,679.62
合 计	-241,417.86	95,679.62

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-947,667.37	-1,740,011.02
合 计	-947,667.37	-1,740,011.02

(四十一) 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	630.00	25,227.50	630.00
合 计	630.00	25,227.50	630.00

(四十二) 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、罚款	48,409.10	214,842.36	48,409.10
对外捐赠支出		12,840.00	
诉讼损失	2,294,503.52		2,294,503.52
合 计	2,342,912.62	227,682.36	2,342,912.62

(四十三) 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		
递延所得税费用	39,558.07	1,652,389.67
其他		
合 计	39,558.07	1,652,389.67

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	-50,078,231.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,511,734.78
子公司适用不同税率的影响	-567,186.73
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	111,043.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	39,558.07
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	7,967,878.22

项 目	本期发生额
研发加计扣除影响	
所得税费用	39,558.07

(四十四) 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
疫情专项款		13,935,558.52
往来款及其他	4,945,196.81	8,818,222.49
政府补助收入	782,569.32	5,099,547.00
保证金	92,133.00	828,931.30
利息收入	23,637.25	63,972.65
罚款收入	530.00	25,227.50
合 计	5,844,066.38	28,771,459.46

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
疫情专项款		37,957,007.01
往来款	9,152,002.99	8,407,676.77
保证金	582,381.25	4,661,518.28
其他期间损益	608,909.49	1,384,305.74
广告费宣传费		418,646.88
咨询费	237,786.00	52,000.00
中介服务费	464,270.24	414,800.00
差旅费	162,812.46	103,793.32
财务费用手续费	8,267.76	11,234.65
高平市工业和信息化局退还应急保障资金		4,000,000.00
支付滞纳金	48,409.10	211,881.56
合 计	11,264,839.29	57,622,864.21

3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
资金拆借款		2,227,430.57
合 计		2,227,430.57

4. 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
资金拆借	43,300,000.00	
合 计	43,300,000.00	

5. 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
资金拆借	43,300,000.00	
合 计	43,300,000.00	

(四十五) 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	-50,117,789.92	-32,548,932.69
加: 资产减值准备	947,667.37	1,740,011.02
信用减值损失(新准则适用)	241,417.86	-95,679.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,973,929.23	8,504,361.49
使用权资产折旧	186,804.61	262,804.63
无形资产摊销	2,570,069.76	1,911,915.48
长期待摊费用摊销	167,052.60	167,053.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失(收益以“-”填列)		
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)	9,890,909.28	8,991,281.66
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	11,537.37	1,643,368.98
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)	28,020.70	9,020.69
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,616,860.48	503,400.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	18,542,836.83	80,238,851.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-10,259,110.08	-106,433,245.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-18,199,793.91	-35,105,788.01
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	3,723,916.01	21,717,864.98
减: 现金的期初余额	21,717,864.98	56,508,895.34
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	-17,993,948.97	-34,791,030.36

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	3,723,916.01	21,717,864.98
其中：库存现金	2,038.96	4,194.00
可随时用于支付的银行存款	3,721,877.05	21,713,670.98
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	3,723,916.01	21,717,864.98
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 3,723,916.01 元，2024 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 6,017,631.69 元，差额为 2,293,715.68 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诉讼冻结款 2,293,715.68 元。

（四十六）所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,293,715.68	详见本附注五（一）

（四十七）政府补助

本期收到的政府补助情况：

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
一次性留工补助	83,125.00	其他收益	83,125.00
稳岗补贴	12,194.00	其他收益	12,194.00
高平市技术改造资金	37,910.22	其他收益	37,910.22
大学生医疗补贴	25,444.32	其他收益	25,444.32
科技局 2023 年高新技术企业首次认定奖	200,000.00	其他收益	200,000.00
制造业领域设备更新升级奖励资金（第二批）	70,000.00	其他收益	70,000.00
工业转型市级专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
2024 年战略性新兴产业市级奖补资金（第一批）	104,000.00	其他收益	104,000.00
合 计	832,673.54		832,673.54

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
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	1,396,790.84	1,251,806.20
资本化研发支出	13,163,085.34	
合 计	14,559,876.18	1,251,806.20

1. 费用化研发支出详见附注五（三十六）“研发费用”。

2. 资本化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
阿哌沙班	13,163,085.34	
合 计	13,163,085.34	

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	
山西国泽药业有限公司	山西晋城	山西晋城	药品批发销售	100.00		投资

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山西兰花太行中药有限公司	山西晋城	山西晋城	中药产品生产及销售	10.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期金额	年初余额/上期金额
山西兰花太行中药有限公司：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,544,609.56	-1,418,292.40
净利润	-1,544,609.56	-1,418,292.40
其他综合收益		
综合收益总额	-1,544,609.56	-1,418,292.40

其他说明：山西兰花太行中药有限公司公司章程规定，董事会决议需 1/2 以上有表决权的股东表决通过。山西兰花太行中药有限公司董事会成员共 5 名，其中山西兰花药业股份有限公司派出董事 2 名，能够对山西兰花太行中药有限公司施加重大影响。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注三（十）“金融工具”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降

低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

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

（一） 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。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)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。

（二） 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

流动性风险由本公司的财务部集中控制。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，对现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确

保公司在所有预测合理的情况下拥有充足的资金满足业务发展的需求。

（三） 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险，本公司面临的利率风险主要产生于银行借款等。本公司与利率相关的资产与负债分别为银行借款、其他流动资产及短期借款，面临的利率风险较小。

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			1,198,344.70	1,198,344.70
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			1,198,344.70	1,198,344.70
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	96.30	96.30

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）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七（二）“在合营企业或联营企业中的权益”。

（四）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
晋城市兰花旅行社有限责任公司	最终同一控制方
山西兰花大酒店有限责任公司	最终同一控制方
山西兰花太行中药有限公司	最终同一控制方
山西兰花酿造有限公司	最终同一控制方
山西兰花科技创业股份有限公司	最终同一控制方
山西兰花同宝煤业有限公司	最终同一控制方
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	最终同一控制方
山西兰花集团莒山煤矿有限公司	最终同一控制方
山西兰花丹峰化工股份有限公司	最终同一控制方
山西兰花机械制造有限公司	最终同一控制方
山西兰花煤化工有限责任公司	最终同一控制方
山西兰花能源集运有限公司	最终同一控制方
山西兰花泰安房地产开发有限公司	最终同一控制方
山西兰花经贸有限公司	最终同一控制方
晋城市云发工贸有限公司	最终同一控制方
山西兰花百盛煤业有限公司	最终同一控制方
山西兰花科创玉溪煤矿有限责任公司	最终同一控制方
山西朔州山阴兰花口前煤业有限公司	最终同一控制方
山西兰花煤层气有限公司	最终同一控制方
山西兰花科技创业股份有限公司望云煤矿分公司	最终同一控制方
山西兰花科技创业股份有限公司大阳煤矿分公司	最终同一控制方
山西兰花国际物流园区置业开发有限公司	最终同一控制方
山西兰花百货超市有限公司	最终同一控制方
山西兰花工程造价咨询有限公司	最终同一控制方
山西兰花安全计量技术有限公司	最终同一控制方

（五）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
山西兰花煤炭实业集团有限公司	资金占用费	7,010,195.36	7,222,627.02
山西兰花太行中药有限公司	资金占用费		71,868.06
晋城市兰花旅行社有限责任公司	接受劳务	7,980.00	3,397.24
山西兰花大酒店有限责任公司	接受劳务	2,607.38	165,533.02
山西兰花太行中药有限公司	采购商品	113,373.62	576,539.57
山西兰花酿造有限公司	采购商品	3,132.75	5,167.49

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西兰花科技创业股份有限公司	销售商品	32,361.06	281,353.10
山西兰花同宝煤业有限公司	销售商品	39,801.77	84,120.35
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	销售商品	74,619.46	50,382.29
山西兰花集团莒山煤矿有限公司	销售商品	25,715.04	27,764.60
山西兰花煤炭实业集团有限公司	销售商品	23,511.50	38,824.78
山西兰花大酒店有限责任公司	销售商品	19,072.59	45,437.17
山西兰花丹峰化工股份有限公司	销售商品	11,400.00	10,778.76
山西兰花机械制造有限公司	销售商品	11,791.16	10,244.25
山西兰花煤化工有限责任公司	销售商品	6,853.09	79,349.55
山西兰花能源集运有限公司	销售商品	12,410.62	13,345.13
山西兰花泰安房地产开发有限公司	销售商品		3,716.81
山西兰花经贸有限公司	销售商品	3,911.50	6,923.89
晋城市云发工贸有限公司	销售商品	1,976.99	1,925.66
山西兰花百盛煤业有限公司	销售商品	54,980.53	38,853.10
山西兰花科创玉溪煤矿有限责任公司	销售商品		297.35
山西兰花酿造有限公司	销售商品		5,167.49
山西兰花太行中药有限公司	销售商品		14,476.46
山西朔州山阴兰花口前煤业有限公司	销售商品		21,877.88
山西兰花煤层气有限公司	销售商品		9,135.84
山西兰花科技创业股份有限公司望云煤矿分公司	销售商品	51,778.76	
山西兰花科技创业股份有限公司大阳煤矿分公司	销售商品	167,648.84	

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西兰花煤炭实业集团有限公司	10,000,000.00	2022/12/27	2025/12/25	否
山西兰花煤炭实业集团有限公司	35,000,000.00	2024/11/22	2025/11/13	否

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
合计	45,000,000.00			

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	130,200,000.00	2024/9/5	2027/3/26	
山西兰花煤炭实业集团有限公司	16,500,000.00	2024/6/26	2027/6/25	
山西兰花煤炭实业集团有限公司	8,000,000.00	2024/7/21	2027/6/25	
山西兰花煤炭实业集团有限公司	600,000.00	2024/1/1	2024/12/31	
合计	155,300,000.00			

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山西兰花集团东峰煤矿有限公司	68,264.00	3,413.20		
山西兰花同宝煤业有限公司	74,440.00	5,195.20	29,464.00	1,473.20
山西兰花科技创业股份有限公司大阳煤矿分公司	112,443.20	5,622.16		
山西兰花科技创业股份有限公司望云煤矿分公司	58,510.00	2,925.50		
山西兰花经贸有限公司	10,200.33	799.03	8,052.33	414.03
山西兰花大酒店有限责任公司	30,153.00	1,937.70	8,601.00	430.05
山西兰花国际物流园区置业开发有限公司	11,088.00	5,544.00	11,088.00	3,326.40
山西兰花百货超市有限公司	699.90	699.90	699.90	699.90
山西兰花丹峰化工股份有限公司	7,248.00	362.40		
山西兰花煤化工有限责任公司	4,272.00	213.60		
山西兰花太行中药有限公司	5,010.00	639.00	5,010.00	285.00
山西兰花百盛煤业有限公司			10,848.00	542.40
合计	382,328.43	27,351.69	73,763.23	7,170.98
预付款项：				
山西兰花太行中药有限公司	1,112,438.90			
山西兰花大酒店有限责任公司			93,600.00	
合计	1,112,438.90		93,600.00	

(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
山西兰花工程造价咨询有限公司	200,000.00	200,000.00
合 计	200,000.00	200,000.00
其他应付款：		
山西兰花煤炭实业集团有限公司	171,419,113.80	164,408,918.44
山西兰花大酒店有限责任公司	24,676.00	23,128.00
山西兰花酿造有限公司	2,100.00	
山西兰花安全计量技术有限公司	9,000.00	
合 计	171,454,889.80	164,432,046.44

十一、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在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	1,146,811.80	700,206.00
1至2年	213,741.43	612,769.34
2至3年	589,810.51	113,057.00
3至4年	108,911.00	168,727.62
4至5年	168,727.62	17,045.00
5年以上	36,869.90	19,824.90
小 计	2,264,872.26	1,631,629.86
减：坏账准备	478,153.05	248,029.04
合 计	1,786,719.21	1,383,600.82

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

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	2,264,872.26	100.00	478,153.05	21.11	1,786,719.21
其中：账龄组合	2,188,625.66	96.63	478,153.05	21.85	1,710,472.61
其他组合	76,246.60	3.37			76,246.60
合计	2,264,872.26	—	478,153.05	—	1,786,719.21

(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	1,631,629.86	100.00	248,029.04	15.20	1,383,600.82
其中：账龄组合	1,631,629.86	100.00	248,029.04	15.20	1,383,600.82
其他组合					
合计	1,631,629.86	—	248,029.04	—	1,383,600.82

(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)	1,070,565.20	53,528.26	5.00
1-2年 (含2年)	213,741.43	21,374.14	10.00
2-3年 (含3年)	589,810.51	176,943.15	30.00
3-4年 (含4年)	108,911.00	54,455.50	50.00
4-5年 (含5年)	168,727.62	134,982.10	80.00
5年以上	36,869.90	36,869.90	100.00
合计	2,188,625.66	478,153.05	—

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)	700,206.00	35,010.30	5.00
1-2年 (含2年)	612,769.34	61,276.93	10.00
2-3年 (含3年)	113,057.00	33,917.10	30.00
3-4年 (含4年)	168,727.62	84,363.81	50.00
4-5年 (含5年)	17,045.00	13,636.00	80.00
5年以上	19,824.90	19,824.90	100.00

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	1,631,629.86	248,029.04	—

(2) 组合中，按其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
关联方组合	76,246.60					
合 计	76,246.60	—			—	

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	248,029.04	230,124.01				478,153.05
其中：账龄组合	248,029.04	230,124.01				478,153.05
其他组合						
合 计	248,029.04	230,124.01				478,153.05

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
海阳银河药业有限公司	288,720.00	12.75	90,360.00
成都市医药工业有限公司	280,000.00	12.36	14,000.00
河南锦融医药有限公司	254,031.51	11.22	76,209.45
陕西恒昌医药有限公司	187,500.00	8.28	27,450.00
河南张仲景医药物流有限公司	140,000.00	6.18	112,000.00
合 计	1,150,251.51	50.79	320,019.45

(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	5,274,740.33	8,237,017.70
合 计	5,274,740.33	8,237,017.70

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	5,125,944.08	6,481,041.76
1至2年	10,000.00	1,395,891.71
2至3年		

账 龄	期末余额	期初余额
3至4年		780,000.00
4至5年	780,000.00	
5年以上	2,000,000.00	2,000,000.00
小 计	7,915,944.08	10,656,933.47
减：坏账准备	2,641,203.75	2,419,915.77
合 计	5,274,740.33	8,237,017.70

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按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	7,915,944.08	100.00	2,641,203.75	33.37	5,274,740.33
其中：账龄组合	3,114,074.95	39.34	2,641,203.75	84.82	472,871.20
其他组合	4,801,869.13	60.66			4,801,869.13
合 计	7,915,944.08	—	2,641,203.75	—	5,274,740.33

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	10,656,933.47	100.00	2,419,915.77	22.71	8,237,017.70
其中：账龄组合	3,378,315.34	31.70	2,419,915.77	71.63	958,399.57
其他组合	7,278,618.13	68.30			7,278,618.13
合 计	10,656,933.47	—	2,419,915.77	—	8,237,017.70

(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)	324,074.95	16,203.75	5.00
1-2年 (含2年)	10,000.00	1,000.00	10.00
2-3年 (含3年)			
3年以上	2,780,000.00	2,624,000.00	94.39
合 计	3,114,074.95	2,641,203.75	—

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)	598,315.34	29,915.77	5.00
1-2年 (含2年)			
2-3年 (含3年)			
3年以上	2,780,000.00	2,390,000.00	85.97
合 计	3,378,315.34	2,419,915.77	—

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	4,801,869.13		
合 计	4,801,869.13		

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	7,278,618.13		
合 计	7,278,618.13	—	—

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	2,419,915.77			2,419,915.77
上年年末其他应收款账面余额在本期:	-204,084.23		2,624,000.00	2,419,915.77
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-2,624,000.00		2,624,000.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	221,287.98			221,287.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	17,203.75		2,624,000.00	2,641,203.75

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
山西国泽药业有限公司	资金拆借	4,801,869.13	1 年以内	60.66	

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
晋城市国有资本投资运营有限公司	往来款	2,000,000.00	5年以上	25.27	2,000,000.00
太原市医达维科医药科技开发有限公司	委托开发款	780,000.00	4至5年	9.85	624,000.00
国网山西省电力公司晋城供电公司	电费	277,496.12	1年以内	3.51	13,874.81
李辉	备用金	12,000.00	1年以内	0.15	600.00
合计	——	7,871,365.25	——	99.44	2,638,474.81

(三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,043,714.66	26,332,848.90	23,512,333.21	25,313,682.43
其他业务	178,367.53	99,037.75	6,498.75	1,132.00
合计	20,222,082.19	26,431,886.65	23,518,831.96	25,314,814.43

2. 分产品主营业务收入和主营业务成本

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
药品	18,422,030.68	24,674,785.50	21,746,323.65	24,293,136.62
纯净水	1,621,683.98	1,658,063.40	1,766,009.56	1,020,545.81
合计	20,043,714.66	26,332,848.90	23,512,333.21	25,313,682.43

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		
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)	832,673.54	
债务重组损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,342,282.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减: 所得税影响额	-377,402.27	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-1,132,206.81	

(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

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	75.44	-0.50	-0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	73.74	-0.49	-0.49

山西兰花药业股份有限公司

2025年04月30日

法定代表人：赵建中

主管会计工作负责人：张富明

会计机构负责人：张富明

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.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。

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	
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)	832,673.54
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,342,282.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	-1,509,609.08
减: 所得税影响数	-377,402.27
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-1,132,206.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用