

山西华阳生物降解新材料有限责任公司

2025 年度财务报表

审计报告

久安专审字[2026]第 00018 号

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大

厦西座 10 层 1001-1005

邮编：518057

电话：（0755）26996149

传真：（0755）26996149

网址：[www.jiuancpa.com](http://www.jiuancpa.com)

# 目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-3
二、财务报表	
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
所有者权益变动表	8-9
三、财务报表附注	10-53
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



## 审计报告

久安专审字[2026]第 00018 号

山西华阳生物降解新材料有限责任公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了山西华阳生物降解新材料有限责任公司（以下简称“生物新材公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了生物新材公司 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 度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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于生物新材公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

生物新材公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估生物新材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生物新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生物新材公司的财务报告过程。

#### **四、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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，就可能导致对生物新材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



**深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）**  
SHENZHEN JIUAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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生物新材公司不能持续经营。

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

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

深圳久安会计师事务所  
  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：



李程

中国注册会计师：



李智勇

中国·深圳

二〇二六年三月三十一日

# 资产负债表

2025年12月31日

编制单位：山西华阳生物降解新材料有限责任公司

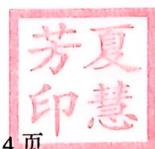
金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	438,776.88	946,157.21
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	78,421.50	299,301.09
应收账款	五、3	5,838,173.05	4,877,373.06
应收款项融资		-	-
预付款项	五、4	2,454,106.67	12,229,353.29
其他应收款	五、5	-	190,000.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	五、6	8,302,299.86	7,258,938.65
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、7	10,644,325.39	9,662,096.79
<b>流动资产合计</b>		<b>27,756,103.35</b>	<b>35,463,220.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
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、8	285,974,707.19	344,262,472.82
在建工程	五、9	10,442,101.58	1,102,153.67
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、10	7,754,181.92	-
无形资产	五、11	19,576,670.76	20,079,783.96
其中：数据资源			
开发支出		-	-
其中：数据资源			
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、12	3,767,169.69	5,203,663.23
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>327,514,831.14</b>	<b>370,648,073.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>355,270,934.49</b>	<b>406,111,293.77</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：山西华阳生物降解新材料有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、13	108,548,029.86	107,044,225.98
预收款项		-	-
合同负债	五、14	27,103,112.16	24,754,462.89
应付职工薪酬	五、15	3,603,462.37	1,002,461.24
应交税费	五、16	46,067.78	12,164.65
其他应付款	五、17	116,182,394.61	59,864,316.01
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、18	125,114,247.88	70,243,604.32
其他流动负债	五、19	3,523,404.58	3,218,080.18
<b>流动负债合计</b>		<b>384,120,719.24</b>	<b>266,139,315.27</b>
非流动负债：			
长期借款	五、20	57,637,512.40	146,870,000.00
应付债券		-	-
租赁负债	五、21	5,340,030.14	-
长期应付款	五、22	8,664,566.31	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、23	1,364,341.09	1,600,000.00
递延所得税负债	五、12	1,938,545.48	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>74,944,995.42</b>	<b>148,470,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>459,065,714.66</b>	<b>414,609,315.27</b>
所有者权益：			
实收资本	五、24	155,000,000.00	155,000,000.00
其他权益工具		-	-
资本公积		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	五、25	2,305,328.25	1,370,012.22
盈余公积		-	-
未分配利润	五、26	-261,100,108.42	-164,868,033.72
<b>所有者权益合计</b>		<b>-103,794,780.17</b>	<b>-8,498,021.50</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>355,270,934.49</b>	<b>406,111,293.77</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 利润表

2025年度

编制单位：山西华阳生物降解新材料有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	五、27	10,197,630.06	39,456,660.20
减：营业成本	五、27	15,205,413.32	54,441,237.57
税金及附加	五、28	101,725.99	201,853.88
销售费用	五、29	3,726.58	29,672.00
管理费用	五、30	34,796,872.29	32,431,710.67
研发费用	五、31	378,876.34	322,907.23
财务费用	五、32	12,001,317.95	11,407,186.94
其中：利息费用		12,004,343.59	11,419,080.57
利息收入		3,548.81	13,094.18
加：其他收益	五、33	751,928.95	32,151.73
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	-	-3,275.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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、35	-3,133,540.36	112,419.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-38,211,647.31	-6,351,278.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-92,883,561.13	-65,587,889.83
加：营业外收入	五、37	124,256.79	112,001.50
减：营业外支出	五、38	97,731.34	13,567.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-92,857,035.68	-65,489,455.60
减：所得税费用	五、39	3,375,039.02	1,075,434.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-96,232,074.70	-66,564,890.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-96,232,074.70	-66,564,890.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		-96,232,074.70	-66,564,890.31

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

2025年度

编制单位：山西华阳生物降解新材料有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,891,076.25	67,885,997.56
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	813,046.31	37,161,801.99
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,704,122.56</b>	<b>105,047,799.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,366,181.14	35,858,426.26
支付给职工以及为职工支付的现金		7,700,521.67	8,595,909.91
支付的各项税费		68,250.85	198,784.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	4,638,998.51	47,945,047.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,773,952.17</b>	<b>92,598,168.38</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,069,829.61</b>	<b>12,449,631.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,485,947.48	23,087,836.01
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,485,947.48</b>	<b>23,087,836.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,485,947.48</b>	<b>-23,087,836.01</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		9,093,512.40	57,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	82,500,000.00	40,300,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>91,593,512.40</b>	<b>97,800,000.00</b>
偿还债务支付的现金		52,860,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,383,176.93	9,131,280.67
支付其他与筹资活动有关的现金	五、40	16,644,698.94	8,500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>77,887,875.87</b>	<b>87,631,280.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,705,636.53</b>	<b>10,168,719.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-850,140.56</b>	<b>-469,485.51</b>
加：期初现金及现金等价物余额		946,157.21	1,415,642.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>96,016.65</b>	<b>946,157.21</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



第 7 页

会计机构负责人：



所有者权益变动表  
2025年度

编制单位：山西华阳生物降解新材料有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	155,000,000.00	-	-	-	-	-	1,370,012.22	-	-164,868,033.72	-8,498,021.50	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	155,000,000.00	-	-	-	-	-	1,370,012.22	-	-164,868,033.72	-8,498,021.50	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	935,316.03	-	-96,232,074.70	-95,296,758.67	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-96,232,074.70	-96,232,074.70	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	935,316.03	-	-	935,316.03	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	1,112,774.88	-	-	1,112,774.88	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	177,458.85	-	-	177,458.85	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	155,000,000.00	-	-	-	-	-	2,305,328.25	-	-261,100,108.42	-103,794,780.17	

法定代表人：

郭平岳印

主管会计工作负责人：

夏慧印

会计机构负责人：

马超印



### 所有者权益变动表（续）

2025年度

编制单位：山西华阳生物降解新材料有限责任公司

金额单位：人民币元

项 目	2024年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	155,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-98,303,143.41	56,696,856.59
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	155,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-98,303,143.41	56,696,856.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	1,370,012.22	-	-	-66,564,890.31	-65,194,878.09
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-66,564,890.31	-66,564,890.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	1,370,012.22	-	-	-	1,370,012.22
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	1,597,191.36	-	-	-	1,597,191.36
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	227,179.14	-	-	-	227,179.14
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	155,000,000.00	-	-	-	-	-	1,370,012.22	-	-	-164,868,033.72	-8,498,021.50

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 山西华阳生物降解新材料有限责任公司

## 2025 年度财务报表附注

(附特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

山西华阳生物降解新材料有限责任公司（以下简称“本公司”）成立于2002年12月20日，注册资本15,500万元，统一社会信用代码：911401107460016169，注册地址：山西省阳泉市平定经济技术开发区龙川工业园区平定化工综合楼409室，法定代表人：郭岳平。

本公司实际从事的主要业务为生物降解材料及制品的生产、销售。

本财务报表业经公司批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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）》的披露规定编制。

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。

#### 2、持续经营

公司近几年连续亏损，2025 年末累计净亏损 26,110.01 万元。本公司的母公司山西华阳新材料股份有限公司和控股股东太原化学工业集团有限公司承诺为本公司提供财务资助，本公司管理层认为本公司不会在下一个会计期间进行清算或停止经营，本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

### 三、公司的主要会计政策、会计估计

#### 1、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 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的转回或转销金额	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 50 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年的重要预付账款	单项金额占预付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的投资活动项目	金额超过 1,000 万元

#### 6、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。

#### 7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

#### （1）债务工具

债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：  
①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付账款、其他应付款、租赁负债等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。本公司作为担保方的财务担保合同仅限于为本公司子公司提供担保。

#### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）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。

#### (7) 金融工具的公允价值确定

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，本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。

### 8、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已某一客户存在破产、重整、与公司存在诉讼的应收款项，本公司对该项应收款项单项计提减值准备。当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类型	确定组合的依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以

及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	账龄组合

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、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：

组合类型	确定组合的依据
组合 1	应收利息
组合 2	应收股利
组合 3	账龄组合
组合 4	其他组合

## 9、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制,存货取得时按实际成本计价；原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法。周转材料、低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### （3）存货跌价准备计提方法

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。

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

### （4）存货可变现净值的确认方法

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。

## 10、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

## 11、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧。本公司各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.750
机器设备	14-18	5	5.278-6.786
运输设备	12	5	7.917
其他	3-13	5	7.308-31.667

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

## 12、在建工程

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

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

### 13、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；购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。

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。

### 14、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付

金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④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将租赁付款额计入当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让不属于销售，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## 15、无形资产

### （1）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，在预计使用年限内平均摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

类别	使用寿命	确认依据	摊销方法
土地使用权	权属证书载明的使用期限	权属证书载明的日期	年限平均法
计算机软件	2 年	软件的更新频率	年限平均法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产账面价值全部转入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产其使用寿命不确定的判断依据：

类别	使用寿命不确定的判断依据	对使用寿命进行复核的程序
碳排放权	可预见的将来该碳排放权将会持续使用并带给本公司预期的经济利益流入，无法预见该碳排放权为本公司带来经济利益的期限，故其使用寿命是不确定的。	查询山西省发改委等部门对碳排放相关交易的相关规定、复核是否存在减值迹象

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，对使用寿命不确定的无形资产，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。

## 16、研究与开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产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。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。

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。

## 18、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、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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

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。

## 19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务

是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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。

## 20、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

#### ①销售商品收入

本公司的销售收入主要是生物降解材料及制品业务。

本公司在判断收入的确认和列报时考虑下列迹象：公司承担向客户转让商品的主要责任，在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险，公司有权自主决定所交易商品的价格，企业承担的信用风险。本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，自客户在“收货确认单”上签收日或客户自提时的签收单作为控制权转移时点。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

## 21、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。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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条

件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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平均分配计入当期损益。

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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

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

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%、2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25% 计缴

## 五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2024 年 12 月 31 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	41,962.27	7,625.00
银行存款	396,814.61	938,532.21
合计	<b>438,776.88</b>	<b>946,157.21</b>

注：货币资金中 342,760.23 元使用权受到限制，其中因诉讼被冻结的银行存款 342,760.23 元。详见附注五、42 所有权和使用权受限制的资产。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	2025.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	78,421.50	-	78,421.50

(续)

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	299,301.09	-	299,301.09

#### (2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2025 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

### 3、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款情况

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	9,277,318.00	3,439,144.95	5,838,173.05	5,172,977.65	295,604.59	4,877,373.06
合计	<b>9,277,318.00</b>	<b>3,439,144.95</b>	<b>5,838,173.05</b>	<b>5,172,977.65</b>	<b>295,604.59</b>	<b>4,877,373.06</b>

#### (2) 按坏账准备计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	895,514.55	9.65	895,514.55	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	8,381,803.45	90.27	2,543,630.40	30.35	5,838,173.05
其中：账龄组合	8,381,803.45	90.27	2,543,630.40	30.35	5,838,173.05
合计	<b>9,277,318.00</b>	<b>99.92</b>	<b>3,439,144.95</b>	<b>37.07</b>	<b>5,838,173.05</b>

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	5,172,977.65	100.00	295,604.59	5.71	4,877,373.06
其中：账龄组合	5,172,977.65	100.00	295,604.59	5.71	4,877,373.06
合计	<b>5,172,977.65</b>	<b>100.00</b>	<b>295,604.59</b>	<b>5.71</b>	<b>4,877,373.06</b>

#### (3) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### ① 单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	计提理由
元素惠通新材料（扬州）有限公司	8,080.00	100.00	8,080.00	管理层预计无法收回
山西百龄商贸有限公司	715,214.88	100.00	715,214.88	管理层预计无法收回
上海大觉包装制品有限公司	172,219.67	100.00	172,219.67	管理层预计无法收回
合 计	895,514.55	100.00	895,514.55	

## ②组合计提坏账准备：

## 组合--账龄组合

项 目	年末余额		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,067,735.95	4.84	51,678.42
1-2 年	6,574,953.50	32.28	2,122,394.98
2-3 年	739,114.00	50.00	369,557.00
合 计	8,381,803.45	30.35	2,543,630.40

## (4) 坏账准备变动的情况

类 别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	295,604.59	3,342,794.29	199,253.93	-	3,439,144.95

## (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
秦皇岛龙骏环保实业发展有限公司	6,270,953.50	1-2 年	67.59	2,024,263.79
元素惠通新材料（扬州）有限公司	1,051,194.00	1-2 年, 2-3 年	11.33	475,768.20
山西百龄商贸有限公司	715,214.88	1-2 年	7.71	715,214.88
潍坊华潍新材料科技有限公司	419,266.30	1 年以内	4.52	20,292.49
黄山龙骏环保科技有限公司	415,200.00	1 年以内	4.48	20,095.68
合 计	8,871,828.68	-	95.63	3,255,635.04

## 4、预付款项

## (1) 账龄分析及百分比

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,201,261.57	48.95	10,976,508.19	89.76

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	-	-	1,252,845.10	10.24
2 至 3 年	1,252,845.10	51.05	-	-
合 计	2,454,106.67	100.00	12,229,353.29	100.00

(2) 本报告期内账龄超过 1 年且金额重大的预付账款。

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
山西压缩天然气集团晋东有限公司	1,252,845.10	预付天然气款、尚未使用

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	是否关联方	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)	账龄	未结算原因
山西压缩天然气集团晋东有限公司	否	1,252,845.10	51.05	2-3 年	未到结算期
山东哈工生物科技有限公司	否	1,129,078.00	46.01	1 年以内	未到结算期
国网山西省电力公司平定县供电公司	否	33,375.25	1.36	1 年以内	未到结算期
中国平安财产保险股份有限公司阳泉中心支公司	否	22,620.00	0.92	1 年以内	未到结算期
珠海金发生物材料有限公司	否	5,080.00	0.21	1 年以内	未到结算期
合 计		2,442,998.35	99.55		

## 5、其他应收款

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	-	200,000.00
小 计	-	200,000.00
减：坏账准备	-	10,000.00
合 计	-	190,000.00

②按坏账准备计提方法分类列示

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收款项	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
其中：账龄组合	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
合 计	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00

## ③坏账准备变动情况

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）	
2025 年 1 月 1 日余额	10,000.00	-	-	10,000.00
2025 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	10,000.00	-	-	10,000.00
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-

## ⑥其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	-	200,000.00
合 计	-	200,000.00

## 6、存货

## (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,317,958.10	1,048,183.18	5,269,774.92
库存商品	5,021,388.72	2,481,618.79	2,539,769.93
发出商品	502,725.58	51,746.19	450,979.39
其他	41,775.62	-	41,775.62
合 计	11,883,848.02	3,581,548.16	8,302,299.86

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,105,198.53	519,298.36	5,585,900.17

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,411,032.44	318,160.17	1,092,872.27
发出商品	775,947.21	242,535.19	533,412.02
其他	46,754.19	-	46,754.19
合 计	<b>8,338,932.37</b>	<b>1,079,993.72</b>	<b>7,258,938.65</b>

## (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	519,298.36	528,884.82	-	-	-	1,048,183.18
库存商品	318,160.17	2,507,263.36	-	343,804.74	-	2,481,618.79
发出商品	242,535.19	51,746.19	-	242,535.19	-	51,746.19
合 计	<b>1,079,993.72</b>	<b>3,087,894.37</b>	<b>-</b>	<b>586,339.93</b>	<b>-</b>	<b>3,581,548.16</b>

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产品的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货/售出/耗用
库存商品	相关产品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货/售出/耗用
发出商品	相关产品的售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货/售出

(4) 本报告期内存货期末余额中不含借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	10,644,325.39	9,662,096.79
合 计	<b>10,644,325.39</b>	<b>9,662,096.79</b>

## 8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	285,974,707.19	344,262,472.82
合 计	<b>285,974,707.19</b>	<b>344,262,472.82</b>

## (1) 固定资产及累计折旧

## ① 固定资产情况

## A、持有自用固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	185,320,614.10	207,356,521.99	597,231.33	2,559,394.42	395,833,761.84
2、本年增加金额	-	93,623.90	52,818.59	8,050.00	154,492.49
其中：购置	-	93,623.90	52,818.59	8,050.00	154,492.49
在建工程转入	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	38,612,470.18	-	-	38,612,470.18
其中：其他减少	-	38,612,470.18	-	-	38,612,470.18
4、年末余额	185,320,614.10	168,837,675.71	650,049.92	2,567,444.42	357,375,784.15
二、累计折旧					
1、年初余额	17,209,388.71	27,646,961.16	133,501.37	1,484,337.78	46,474,189.02
2、本年增加金额	8,721,059.40	11,811,335.90	50,344.78	564,473.40	21,147,213.48
其中：计提	8,721,059.40	11,811,335.90	50,344.78	564,473.40	21,147,213.48
3、本年减少金额	-	6,329,555.09	-	-	6,329,555.09
其中：其他减少	-	6,329,555.09	-	-	6,329,555.09
4、年末余额	25,930,448.11	33,128,741.97	183,846.15	2,048,811.18	61,291,847.41
三、减值准备					
1、年初余额	2,462,300.00	2,634,800.00	-	-	5,097,100.00
2、本年增加金额	16,572,403.38	15,098,407.03	-	-	31,670,810.41
其中：计提	16,572,403.38	15,098,407.03	-	-	31,670,810.41
3、本年减少金额	-	490,633.89	-	-	490,633.89
其中：其他减少	-	490,633.89	-	-	490,633.89
4、年末余额	19,034,703.38	17,242,573.14	-	-	36,277,276.52
四、账面价值					
1、年末账面价值	140,355,462.61	118,466,360.60	466,203.77	518,633.24	259,806,660.22
年初账面价值	165,648,925.39	177,074,760.83	463,729.96	1,075,056.64	344,262,472.82

## B、本公司售后租回的固定资产

项 目	机器设备	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	38,612,470.18	38,612,470.18
其中：其他转入	38,612,470.18	38,612,470.18
3、本年减少金额	-	-

项目	机器设备	合计
4、年末余额	38,612,470.18	38,612,470.18
二、累计折旧		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	8,500,846.79	8,500,846.79
其中：计提	2,171,291.70	2,171,291.70
其他转入	6,329,555.09	6,329,555.09
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	8,500,846.79	8,500,846.79
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	3,943,576.42	3,943,576.42
其中：计提	3,452,942.53	3,452,942.53
其他转入	490,633.89	490,633.89
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	3,943,576.42	3,943,576.42
四、账面价值		
1、年末账面价值	26,168,046.97	26,168,046.97
2、年初账面价值	-	-

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
6万吨PBAT厂房/2万吨/年生物降解改性材料及塑料制品项目厂房	140,355,462.61	预转固、尚未办理

## 9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	10,442,101.58	1,102,153.67
合计	10,442,101.58	1,102,153.67

## (1) 在建工程明细

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
6万吨/年PBAT项目调整及完善污水深度处理项目	10,442,101.58	-	10,442,101.58	1,102,153.67	-	1,102,153.67
合计	10,442,101.58	-	10,442,101.58	1,102,153.67	-	1,102,153.67

## (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	资金来源	工程投入占预算 比例%	工程进度%
6万吨/年 PBAT 项目调整及完善污水深度处理项目	2,703.6	自有资金	67.30%	67.30%

## (续)

项目名称	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额	
		金额	其中：利息 资本化金额	转入 固定 资产	其他 减少	余额	其中：利息 资本化 金额
6万吨/年 PBAT 项目调整及完善污水深度处理项目	1,102,153.67	9,339,947.91	146,854.26	-	-	10,442,101.58	146,854.26
<b>合计</b>	<b>1,102,153.67</b>	<b>9,339,947.91</b>	<b>146,854.26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,442,101.58</b>	<b>146,854.26</b>

## 10、使用权资产

项 目	机器设备	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	8,852,688.13	8,852,688.13
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	8,852,688.13	8,852,688.13
二、累计折旧		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	1,098,506.21	1,098,506.21
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	1,098,506.21	1,098,506.21
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值		
1、年末账面价值	7,754,181.92	7,754,181.92
2、年初账面价值	-	-

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	碳排放权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	21,256,530.77	193,890.48	122,962.26	21,573,383.51
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	21,256,530.77	193,890.48	122,962.26	21,573,383.51
二、累计摊销				
1、年初余额	1,299,709.07	193,890.48	-	1,493,599.55
2、本年增加金额	503,113.20	-	-	503,113.20
(1) 摊销	503,113.20	-	-	503,113.20
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	1,802,822.27	193,890.48	-	1,996,712.75
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	19,453,708.50	-	122,962.26	19,576,670.76
2、年初账面价值	19,956,821.70	-	122,962.26	20,079,783.96

### (2) 使用寿命不确定的无形资产情况

项目	年末账面价值	使用寿命不确定的判断依据
碳排放权	122,962.26	本公司认为在可预见的将来该碳排放权将会持续使用并带给本公司预期的经济利益流入，无法预见该碳排放权为本公司带来经济利益的期限，故其使用寿命是不确定的。

## 12、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	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	-	-	76,401.15	305,604.59
资产减值准备	-	-	269,998.43	1,079,993.72

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异	递延所得 税资产	可抵扣暂 时性差异
与资产相关的政府补助	-	-	400,000.00	1,600,000.00
租赁负债	1,938,545.48	7,754,181.92	-	-
可抵扣亏损	1,828,624.21	7,314,496.82	4,457,263.65	17,829,054.60
合 计	<b>3,767,169.69</b>	<b>15,068,678.74</b>	<b>5,203,663.23</b>	<b>20,814,652.91</b>

## (2) 期末未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得 税负债	应纳税暂 时性差异	递延所得 税负债	应纳税暂 时性差异
使用权资产	1,938,545.48	7,754,181.92	-	-
合 计	<b>1,938,545.48</b>	<b>7,754,181.92</b>	-	-

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	48,605,887.14	5,097,100.00
坏账准备	3,439,144.95	-
存货跌价准备	3,581,548.16	-
递延收益	1,364,341.09	-
固定资产减值准备	40,220,852.94	5,097,100.00
可抵扣亏损	163,849,129.53	148,427,064.56
合 计	<b>212,455,016.67</b>	<b>153,524,164.56</b>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2026 年	2,554,931.89	-	
2027 年	15,919,251.79	645,937.83	
2028 年	56,994,980.99	78,030,099.77	
2029 年	36,155,335.75	69,751,026.96	
2030 年	52,224,629.11	-	
合 计	<b>163,849,129.53</b>	<b>148,427,064.56</b>	

## 13、应付账款

## (1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	6,632,697.69	8,405,850.05

项 目	年末余额	年初余额
设备款	85,377,282.45	87,451,145.86
工程款	10,429,303.14	3,126,070.19
劳务费用	4,893,154.09	6,927,811.02
其他	1,215,592.49	1,133,348.86
<b>合 计</b>	<b>108,548,029.86</b>	<b>107,044,225.98</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
山西云卓建设集团有限公司	11,030,906.95	工程尾款
扬州惠通科技股份有限公司	58,389,007.73	工程、设备尾款
<b>合 计</b>	<b>69,419,914.68</b>	

## 14、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
合同负债	30,626,516.74	27,972,543.07
减：计入其他流动负债（附注五、19）	3,523,404.58	3,218,080.18
<b>合 计</b>	<b>27,103,112.16</b>	<b>24,754,462.89</b>

## 分类

项目	年末余额	年初余额
预收制造产品销售款	30,626,516.74	27,972,543.07
<b>小 计</b>	<b>30,626,516.74</b>	<b>27,972,543.07</b>
减：列示于其他流动负债的合同负债	3,523,404.58	3,218,080.18
<b>合 计</b>	<b>27,103,112.16</b>	<b>24,754,462.89</b>

## 15、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	961,961.24	10,017,683.73	7,416,682.60	3,562,962.37
二、离职后福利-设定提存计划	40,500.00	1,018,514.54	1,018,514.54	40,500.00
<b>合 计</b>	<b>1,002,461.24</b>	<b>11,036,198.27</b>	<b>8,435,197.14</b>	<b>3,603,462.37</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	747,658.19	7,653,749.20	5,442,150.56	2,959,256.83
2、职工福利费	-	861,637.90	861,637.90	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费	-	557,193.99	557,193.99	-
其中：医疗保险费	-	463,195.00	463,195.00	-
工伤保险费	-	93,998.99	93,998.99	-
4、住房公积金	-	755,309.00	426,000.00	329,309.00
5、工会经费和职工教育经费	214,303.05	189,793.64	129,700.15	274,396.54
<b>合 计</b>	<b>961,961.24</b>	<b>10,017,683.73</b>	<b>7,416,682.60</b>	<b>3,562,962.37</b>

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	975,818.12	975,818.12	-
2、失业保险费	40,500.00	42,696.42	42,696.42	40,500.00
<b>合 计</b>	<b>40,500.00</b>	<b>1,018,514.54</b>	<b>1,018,514.54</b>	<b>40,500.00</b>

## 16、应交税费

税项	年末余额	年初余额
个人所得税	447.24	19.25
土地使用税	40,724.49	-
其他税费	4,896.05	12,145.40
<b>合 计</b>	<b>46,067.78</b>	<b>12,164.65</b>

## 17、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	116,182,394.61	59,864,316.01
<b>合 计</b>	<b>116,182,394.61</b>	<b>59,864,316.01</b>

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
借款及利息	109,516,558.13	55,396,848.09
土地购置款	3,190,485.98	3,190,485.98
往来款	2,749,121.30	937,526.25
质保金及押金	89,507.00	124,054.00
代扣代缴	328,155.00	-
其他	308,567.20	215,401.69
<b>合 计</b>	<b>116,182,394.61</b>	<b>59,864,316.01</b>

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	是否关联方	款项性质	年末余额	未偿还或结转的原因
山西华阳新材料股份有限公司	是	借款及利息	55,396,848.09	资金紧张
合 计			55,396,848.09	——

## 18、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注五、20）	115,661,165.10	70,243,604.32
一年内到期的租赁负债（附注五、21）	2,865,777.50	-
一年内到期的长期应付款（附注五、22）	6,587,305.28	-
合 计	125,114,247.88	70,243,604.32

## 19、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	3,523,404.58	3,218,080.18
合 计	3,523,404.58	3,218,080.18

## 20、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	173,298,677.50	217,113,604.32
减：一年内到期的长期借款（附注五、18）	115,661,165.10	70,243,604.32
合 计	57,637,512.40	146,870,000.00

## 21、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	8,731,170.75	-
减：未确认融资费用	525,363.11	-
小 计	8,205,807.64	-
减：一年内到期的租赁负债（附注五、18）	2,865,777.50	-
合 计	5,340,030.14	-

## 22、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	16,135,226.38	-
减：未确认融资费用	883,354.79	-
小 计	15,251,871.59	-

项 目	年末余额	年初余额
减：一年内到期部分（附注五、18）	6,587,305.28	-
<b>合 计</b>	<b>8,664,566.31</b>	-

### 23、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	1,600,000.00	-	235,658.91	1,364,341.09	
<b>合 计</b>	<b>1,600,000.00</b>	-	<b>235,658.91</b>	<b>1,364,341.09</b>	

注：计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

### 24、实收资本

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
山西华阳新材料股份有限公司	155,000,000.00	-	-	155,000,000.00

### 25、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,370,012.22	1,112,774.88	177,458.85	2,305,328.25

注：安全生产费本年变动是依据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定的比例计提和使用。

### 26、未分配利润

项 目	本年发生	上年发生
调整前上年年末未分配利润	-164,868,033.72	-98,303,143.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-164,868,033.72	-98,303,143.41
加：本年净利润	-96,232,074.70	-66,564,890.31
减：提取法定盈余公积	-	-
年末未分配利润	-261,100,108.42	-164,868,033.72

### 27、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,291,946.31	12,321,513.07	39,435,605.26	54,424,036.44
其他业务	2,905,683.75	2,883,900.25	21,054.94	17,201.13
<b>合 计</b>	<b>10,197,630.06</b>	<b>15,205,413.32</b>	<b>39,456,660.20</b>	<b>54,441,237.57</b>

## (2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
生物降解及 PE 材料	3,832,548.82	6,446,114.96	22,644,736.11	24,293,008.94
生物降解及 PE 制品	3,459,397.49	5,875,398.11	16,790,869.15	30,131,027.50
<b>合计</b>	<b>7,291,946.31</b>	<b>12,321,513.07</b>	<b>39,435,605.26</b>	<b>54,424,036.44</b>

## (3) 2025 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	生物降解及 PE 材料收入	生物降解及 PE 制品收入	其他销售收入	合计
在某一时点确认收入	3,832,548.82	3,459,397.49	2,905,683.75	10,197,630.06
<b>合计</b>	<b>3,832,548.82</b>	<b>3,459,397.49</b>	<b>2,905,683.75</b>	<b>10,197,630.06</b>

**28、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	81,448.98	113,887.16
车船使用税	1,440.00	720.00
印花税	18,837.01	87,246.72
<b>合计</b>	<b>101,725.99</b>	<b>201,853.88</b>

**29、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
投标费用	-	946.00
检验检测	-	28,726.00
业务宣传费	3,726.58	-
<b>合计</b>	<b>3,726.58</b>	<b>29,672.00</b>

**30、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销	20,499,061.36	18,852,351.20
职工薪酬	9,085,260.56	6,718,478.64
劳务费	1,853,240.70	2,902,760.05
水电费	1,217,046.23	1,535,223.02
租赁、物业费	480,748.58	494,692.80
办公费	123,528.44	161,694.19
差旅费	110,525.91	61,884.63
物料消耗	147,165.57	128,788.14

项 目	本年发生额	上年发生额
车辆使用费	111,638.37	114,032.68
修理费	96,537.06	71,925.56
残保金	94,459.22	117,833.00
聘请中介机构费	67,294.29	97,601.61
党建工作经费	67,274.76	87,283.69
业务招待费	28,716.00	66,500.56
其他	814,375.24	1,020,660.90
<b>合 计</b>	<b>34,796,872.29</b>	<b>32,431,710.67</b>

**31、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	310,019.87	209,817.81
折旧费用	52,958.48	81.75
物料消耗	15,378.75	68,060.21
其他	519.24	44,947.46
<b>合 计</b>	<b>378,876.34</b>	<b>322,907.23</b>

**32、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	12,004,343.59	11,419,080.57
减：利息收入	3,548.81	13,094.18
手续费及其他	523.17	1,200.55
<b>合 计</b>	<b>12,001,317.95</b>	<b>11,407,186.94</b>

**33、其他收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
与资产相关的政府补助	235,658.91	-
与收益相关的政府补助	514,742.25	30,831.00
个税手续费返还	1,527.79	1,320.73
<b>合 计</b>	<b>751,928.95</b>	<b>32,151.73</b>

注：政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

**34、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
其他	-	-3,275.06
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>-3,275.06</b>

**35、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失	-3,143,540.36	122,419.71
其他应收款信用减值损失	10,000.00	-10,000.00
合 计	<b>-3,133,540.36</b>	<b>112,419.71</b>

**36、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-3,087,894.37	-1,254,178.12
固定资产减值准备	-35,123,752.94	-5,097,100.00
合 计	<b>-38,211,647.31</b>	<b>-6,351,278.12</b>

**37、营业外收入**

项 目	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	-	112,000.00
无需支付的款项	115,313.79	1.00
其他	8,943.00	0.50
合 计	<b>124,256.79</b>	<b>112,001.50</b>

注：政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

**38、营业外支出**

项 目	本年发生额	上年发生额
盘亏损失	97,464.83	-
赔偿金、滞纳金、违约金	266.51	13,567.27
合 计	<b>97,731.34</b>	<b>13,567.27</b>

**39、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	3,375,039.02	1,075,434.71
合 计	<b>3,375,039.02</b>	<b>1,075,434.71</b>

**40、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助	514,742.25	142,831.00

项 目	本年发生额	上年发生额
营业外收入及其他收益	1,527.79	1,321.23
利息收入	3,548.81	13,094.18
收到往来款项	61,285.27	36,688,555.58
收到保证金押金、备用金	231,942.19	316,000.00
<b>合 计</b>	<b>813,046.31</b>	<b>37,161,801.99</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用中的付现支出	958,706.64	447,963.90
银行手续费	523.17	1,200.55
支付往来款项	3,320,006.67	46,979,315.60
支付保证金、押金	17,000.00	503,000.00
营业外支出及资产处置收益中的付现支出	1.80	13,567.27
其他	342,760.23	-
<b>合 计</b>	<b>4,638,998.51</b>	<b>47,945,047.32</b>

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
取得非金融机构借款	82,500,000.00	40,300,000.00
<b>合 计</b>	<b>82,500,000.00</b>	<b>40,300,000.00</b>

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还非金融机构借款	16,644,698.94	8,500,000.00
<b>合 计</b>	<b>16,644,698.94</b>	<b>8,500,000.00</b>

## 41、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-96,232,074.70	-66,564,890.31
加：计提的信用减值准备	3,133,540.36	-112,419.71
加：计提的资产减值准备	38,211,647.31	6,351,278.12
固定资产折旧	23,318,505.18	23,614,969.55
使用权资产折旧	1,098,506.21	-

补充资料	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	503,113.20	539,986.40
长期待摊费用摊销	-	98,742.14
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	12,004,343.59	11,419,080.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-	3,275.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,436,493.54	1,075,434.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,938,545.48	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,131,255.58	2,759,054.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,109,557.26	-3,811,811.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,539,248.54	37,076,931.90
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	<b>-12,069,829.61</b>	<b>12,449,631.17</b>
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	-	-
确认使用权资产的租赁	8,852,688.13	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	96,016.65	946,157.21
减：现金的期初余额	946,157.21	1,415,642.72
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	<b>-850,140.56</b>	<b>-469,485.51</b>

## （2）现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	96,016.65	946,157.21
其中：库存现金	41,962.27	7,625.00
可随时用于支付的银行存款	54,054.38	938,532.21
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-

项 目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	96,016.65	946,157.21
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

#### 42、所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面原值	受限原因
货币资金	342,760.23	因诉讼被冻结
固定资产	38,612,470.18	售后租回资产

#### 43、租赁

##### 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	423,058.69
租赁负债的利息费用	146,854.26
与租赁相关的总现金流出	5,644,698.94
售后租回交易产生的相关损益	630,280.38

#### 六、研发支出

项 目	本年发生		上年发生	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	310,019.87	-	209,817.81	-
累计折旧	52,958.48	-	81.75	-
物料消耗	15,378.75	-	68,060.21	-
其他	519.24	-	44,947.46	-
合 计	378,876.34	-	322,907.23	-

#### 七、政府补助

##### 1、涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	年末余额
与资产相关的政府补助	1,600,000.00	-	-	235,658.91	1,364,341.09
合计	1,600,000.00	-	-	235,658.91	1,364,341.09

##### 2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
与资产相关的政府补助	235,658.91	-	-

补助项目	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
与收益相关的政府补助	514,742.25	-	-
合 计	750,401.16	-	-

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司控制方情况

#### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
山西华阳新材料股份有限公司	山西转型综合改革示范区科技创新城正阳街 87 号	有色金属冶炼和压延加工业	51,440.2025	100.00	100.00

报告期内，母公司注册资本（股本）无变化。

(2) 本公司的控股股东为太原化学工业集团有限公司。

(3) 本公司的实质控制人为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山西华阳新材料股份有限公司销售分公司	同一母公司
太原华盛丰贵金属材料有限公司	同一母公司
太原太化能源科技有限公司	同一母公司
山西华阳生物降解科技有限公司	同一母公司
太原化学工业集团工程建设有限公司	同一控股股东
太原化学工业集团有限公司职工大学	同一控股股东
太原化学工业集团有限公司职工医院	同一控股股东
太原化学工业集团有限公司铁路分公司	同一控股股东
太化集团洪洞华旭化工科技有限公司	同一控股股东
山西华阳集团新能股份有限公司	同一实质控制人
华阳新材料科技集团有限公司	同一实质控制人
山西阳煤化工工程有限公司	同一实质控制人
阳泉煤业（集团）有限责任公司太原漾泉大酒店	同一实质控制人
阳泉煤业集团物资经销有限责任公司营销中心	同一实质控制人
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	同一实质控制人
阳泉煤业化工集团有限责任公司	同一实质控制人

关联方名称	与本公司关系
华阳集团（山西）钙基新材料有限责任公司	同一实质控制人
华阳集团（山西）树脂医用材料有限责任公司	同一实质控制人
阳泉煤业（集团）有限责任公司职业病防治院	同一实质控制人
阳泉市华夏旅行社有限责任公司	同一实质控制人
阳泉宾馆有限责任公司	同一实质控制人
山西阳煤联创信息技术有限公司	同一实质控制人
中催技术有限公司	同一实质控制人
山西辰诚建设工程有限公司	同一实质控制人
山西华阳集团新能股份有限公司煤炭生产服务中心	同一实质控制人

注：上表列示的其他关联方仅限于本期和上期有交易、往来等业务发生的部分。

### 3、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

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本年度 (万元)	上年度 (万元)
华阳集团（山西）树脂医用材料有限责任公司	接受劳务	2.23	-
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	接受劳务	69.32	0.94
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	采购材料水电等	50.01	154.82
华阳新材料科技集团有限公司	购买商品	0.94	-
山西辰诚建设工程有限公司	接受劳务	-	1.88
山西华阳集团新能股份有限公司	接受劳务	17.35	20.03
山西华阳集团新能股份有限公司煤炭生产服务中心	接受劳务	17.39	-
山西阳煤化工工程有限公司	接受劳务	17.64	7.55
太原化学工业集团工程建设有限公司	接受劳务	134.71	-
太原化学工业集团有限公司	采购商品	10.42	11.10
太原化学工业集团有限公司铁路分公司	接受劳务	289.29	312.56
太原化学工业集团有限公司职工大学	接受劳务	2.40	0.79
太原化学工业集团有限公司职工医院	接受劳务	6.89	7.01
阳泉宾馆有限责任公司	接受劳务	1.52	-
阳泉煤业（集团）有限责任公司职业病防治院	接受劳务	-	1.53
阳泉市华夏旅行社有限责任公司	接受劳务	0.59	0.40

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本年度 (万元)	上年度 (万元)
山西华阳新材料股份有限公司销售分公司	采购商品	-	90.43
山西华阳新材料股份有限公司	采购商品	47.81	26.13
山西华阳新材料股份有限公司	利息支出	367.00	231.16
<b>合计</b>		<b>1,035.51</b>	<b>866.33</b>

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本年度 (万元)	上年度 (万元)
山西华阳新材料股份有限公司销售分公司	销售商品	39.39	2,097.99
山西华阳新材料股份有限公司	销售商品	331.34	263.36
太原华盛丰贵金属材料有限公司	销售商品	0.67	-
<b>合计</b>		<b>371.40</b>	<b>2,361.35</b>

## (2) 关联租赁情况

## ①本公司作为承租方（单位万元）

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
华阳集团(山西)纤维新材料有限责任公司	房屋租赁	42.31	43.7	-	-	42.31	43.7	-	-	-	-

## (3) 关联担保情况

## ①本公司作为被担保方（单位：万元）

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
山西华阳新材料股份有限公司	2,000.00	2025/9/17	2026/7/25	否
山西华阳新材料股份有限公司	5,000.00	2022/6/16	2028/6/15	否
山西华阳新材料股份有限公司	4,800.00	2024/9/25	2027/9/22	否
山西华阳新材料股份有限公司	28,000.00	2022/1/29	2028/1/28	否
山西华阳新材料股份有限公司	8,000.00	2023/3/23	2026/6/9	否

## (4) 关联方资金拆借（单位：万元）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	年利率	说明
拆入：					
山西华阳新材料股份有限公司	1,700.00	2025/4/24	2026/4/23	5.05	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	年利率	说明
山西华阳新材料股份有限公司	200.00	2025/5/22	2026/5/23	5.05	
山西华阳新材料股份有限公司	100.00	2025/5/30	2026/5/29	5.05	
山西华阳新材料股份有限公司	200.00	2025/6/19	2026/6/18	5.05	
山西华阳新材料股份有限公司	250.00	2025/9/19	2026/9/18	5.05	
山西华阳新材料股份有限公司	2,500.00	2025/10/23	2026/10/22	5.05	
山西华阳新材料股份有限公司	200.00	2025/11/24	2026/11/23	5.05	

## (5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
太化集团洪洞华旭化工科技有限公司	购买车辆	44,247.79	-

## 4、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2025.12.31		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山西华阳新材料股份有限公司	-	-	1,135,464.50	56,773.23
预付账款	山西华阳新材料股份有限公司销售分公司	-	-	10,926,158.19	-
预付账款	太化集团洪洞华旭化工科技有限公司	-	-	50,000.00	-
其他应收款	太原华盛丰贵金属材料有限公司	7,600.00	367.84	-	-

## (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2025.12.31 账面余额	2024.12.31 账面余额
应付账款	太原化学工业集团工程建设有限公司	3,809,016.39	2,461,897.82
应付账款	太原化学工业集团有限公司铁路分公司	2,992,447.17	3,068,841.12
应付账款	华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	2,638,808.61	1,984,503.19
应付账款	山西阳煤化工工程有限公司	278,871.69	100,000.00
应付账款	阳泉煤业（集团）有限责任公司职业病防治院	9,835.00	15,330.00
应付账款	山西华阳集团新能股份有限公司	189,000.00	92,000.00
应付账款	山西华阳新材料股份有限公司	-	299,932.80
预收账款	山西华阳新材料股份有限公司	2,129,315.07	-
其他应付款	华阳集团（山西）钙基新材料有限责任公司	13,666.45	2,137.25
其他应付款	华阳集团（山西）树脂医用材料有限责任公司	95,504.82	116,627.89
其他应付款	中催技术有限公司	58,929.06	-

项目名称	关联方名称	2025.12.31 账面余额	2024.12.31 账面余额
其他应付款	山西华阳集团新能股份有限公司煤炭生产服务中心	173,852.01	-
其他应付款	华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	3,190,485.98	3,190,485.98
其他应付款	太原化学工业集团有限公司职工大学	6,500.00	-
其他应付款	太原化学工业集团有限公司	171,347.00	111,047.00
其他应付款	山西华阳新材料股份有限公司	111,342,450.62	55,396,848.09

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

山西华阳生物降解新材料有限责任公司

2026 年 3 月 31 日



法定  
代表人：



主管会计  
工作负责人：



会计机构  
负责人：



日 期：2026年3月31日 日 期：2026年3月31日 日 期：2026年3月31日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

914403001923608867



名称 深圳前海会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘洛

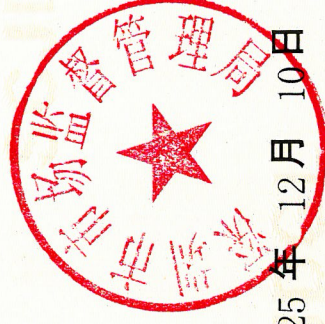
成立日期 2001年03月15日

主要经营场所 深圳市南山区粤海街道高新社区高新南四道18号  
创维半导体设计大厦西座1001-1005

## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2025年12月10日



# 会计师事务所 执业证书

名称：深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：刘洛  
主任会计师：  
经营场所：深圳市南山区粤海街道高新社区高新南四道18号创维半导体设计大厦西座1001-1005  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：44030052  
批准执业文号：深注协字[1997]100号  
批准执业日期：1997年12月17日

证书序号：0021200

## 说明

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



发证机关：

2023年12月29日

中华人民共和国财政部制



  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

---

	姓名 李程 Full name _____ 性别 男 Sex _____ 出生日期 1983-03-22 Date of birth _____ 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) Working unit _____ 身份证号码 410782198303220031 Identity card No. _____
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101301564  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 日  
Date of Issuance




姓名: 李程  
ID: 110101301564

证书编号: 110101301564

年 月 日

**注册会计师工作单位变更事项登记**  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

事务所 CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

事务所 CPAs



姓名 Full name 李智勇  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1972-02-06  
 工作单位 Working unit 中兴财光华会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙) 厦门分所  
 65232219720206001X

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 650100300028  
No. of Certificate

批准注册协会: 新疆注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 31 日  
Date of Issuance



李智勇 650100300028

年 月 日  
y m d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中兴财光华会计师事务所 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2026 年 1 月 19 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2026 年 1 月 23 日  
y m d