

山西华阳新材料股份有限公司

中兴财光华审会字（2025）第 213003 号

## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-102

# 审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 213003 号

山西华阳新材料股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了山西华阳新材料股份有限公司（以下简称华阳新材公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了华阳新材公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华阳新材公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## 1、营业收入和营业成本的确认

### (1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、26 收入确认原则及附注五、35 营业收入和营业成本。

2024 年度华阳新材公司营业收入为 38,687.48 万元、营业成本 41,988.88 万元，主要来源于贵金属铂、钯回收业务、贵金属铂合金网生产、生物降解材料和制品生产，铂系列贵金属贸易。由于营业收入和营业成本是华阳新材公司的关键业绩指标之一，营业收入和营业成本确认对公司的经营成果产生很大的影响，且存在管理层为了达到特定目的或预期而操纵收入确认时点的固有风险，我们将营业收入和营业成本确认识别为关键审计事项。

### (2) 审计应对

我们对营业收入确认实施的相关程序主要包括：

①了解并测试与营业收入确认相关的关键内部控制的设计和运行，评价其运行的有效性。

②了解公司的业务模式及交易流程，通过检查各项业务的销售合同、发货单据、客户收货确认单据等内外部证据，确认公司在交易过程中承担的风险和收益，识别控制权转移的时点，评估公司收入确认原则是否符合企业会计准则的规定。

③将收入和毛利率进行同期、月度比较分析，分析相关财务指标的变动，复核收入变动的合理性。

④从销售收入的会计记录和出库记录中选取样本，与该笔销售相关的合同订单、发货单、客户收货回执、客户收货确认函、发票等信息进行核对，选取样本执行函证程序，评价收入确认的真实性和完整性。

⑤对主要客户销售情况进行核查，取得客户的工商登记资料，评估客户的信用情况；根据重要性原则，对主要客户进行访谈，取得进一步销售业务信息。

⑥取得公开市场铂、钯、铑等产品的价格信息，并与公司账面的销售价格进行分析比较，对公司的销售价格的合理性进行分析。

⑦就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对签收单及其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

我们对营业成本确认实施的相关程序主要包括：

- ①了解并测试与营业成本确认相关的关键内部控制的设计和运行，评价其运行的有效性。
- ②了解公司的业务模式及采购情况及报告期内成本变动情况，并获得产成品成本计算明细表，分析成本变动合理性。
- ③核查各类存货的收发存是否有业务流转的单据和统计数据支持，账面存货明细账是否与材料收发存、库存商品收发存统计一致。
- ④对供应商实施函证程序，对未回函的供应商执行替代测试，对业务合同、业务单据、结算单据、付款情况进行核实分析。
- ⑤对报告期主要原材料单价，结合市场报价进行比较分析。
- ⑥取得编制的各月生产成本核算表，对生产成本核算表的成本归集分配进行检查和复核。
- ⑦通过询问以及查阅报告期内标的资产员工名册、社保缴费记录等，核查是否存在劳务外包情形，人工成本核算是否完整等。
- ⑧获取期后银行对账单和原始单据，对期后付款情况进行检查，核查是否存在未入账负债及成本费用的情况。
- ⑨对存货等进行期末截止测试，检查存货出入库单及其他支持性文件，评价存货及成本是否被记录于恰当的会计期间。

## 2、存货

### (1) 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、7 存货

华阳新材公司 2024 年 12 月 31 日存货账面余额 11,188.47 万元，存货账面跌价准备余额 2,427.72 万元，账面价值较高，存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大，华阳新材公司的原材料、库存商品和在产品受铂、钯、铑贵金属价格波动的影响，生物降解材料和制品业务产成品单位成本高于市场价格，对财务报表的影响较大，为此我们将存货确认识别为关键审计事项。

## (2) 审计应对

我们针对存货实施的相关程序主要包括:

①对存货相关的内部控制制度的设计与执行情况进行评估。

②对期末存货执行监盘,检查存货的数量、状况等。

③查询本年度主要产品单价变动情况,了解 2024 年度铂、钯、铑等产品价格的走势,了解生物降解材料和制品的市场价格,判断产生存货跌价的风险。

④获取存货跌价准备计算表,检查计提方法是否按照会计政策执行,计提金额是否准确。

## 四、其他信息

华阳新材公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括华阳新材公司 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

华阳新材公司管理层(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,管理层负责评估华阳新材公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华阳新材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导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对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公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（6）就华阳新材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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

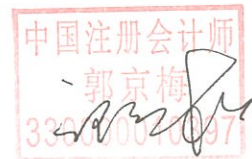
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2025年04月24日



## 资产负债表

编制单位：山西华阳新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	34,660,937.32	5,639,244.31	39,530,568.35	10,290,837.68
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	5,515,359.84	38,725.00	10,327,193.00	1,024,892.00
应收账款	五、3	61,326,505.36	16,315,643.21	55,541,341.46	4,290,100.28
应收款项融资	五、4	75,855.92	-	6,274,287.67	1,120,000.00
预付款项	五、5	6,386,537.26	78,651.09	4,290,996.16	119,766.95
其他应收款	五、6	1,011,018.52	132,339,964.93	3,601,684.77	194,632,888.42
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	87,607,557.32	2,802,010.85	128,414,090.70	4,295,096.60
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、8	22,123,388.34	3,347,007.53	24,559,729.48	3,382,895.23
<b>流动资产合计</b>		<b>218,707,159.88</b>	<b>160,561,246.92</b>	<b>272,539,891.59</b>	<b>219,156,477.16</b>
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		-	357,167,797.46	-	276,048,072.93
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、9	2,391,216.21	2,391,216.21	2,201,198.48	2,201,198.48
投资性房地产					
固定资产	五、10	470,185,738.98	32,366,383.76	502,303,462.17	36,813,168.30
在建工程	五、11	1,102,153.67	-	-	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	16,291,820.51	12,379,434.70	16,193,346.50	15,916,415.98
无形资产	五、13	20,088,058.43	-	21,167,100.36	537,108.65
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	五、14	8,602,170.74	8,602,170.74	11,158,676.08	11,059,933.94
递延所得税资产	五、15	54,325,724.45	8,660,704.54	82,946,853.08	51,413,385.78
其他非流动资产	五、16	69,880,012.76	66,182,775.36	68,724,039.35	65,805,723.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>642,866,895.75</b>	<b>487,750,482.77</b>	<b>704,694,676.02</b>	<b>459,795,007.13</b>
<b>资产总计</b>		<b>861,574,055.63</b>	<b>648,311,729.69</b>	<b>977,234,567.61</b>	<b>678,951,484.29</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

孙国星

公司会计机构负责人：

西和云

## 资产负债表（续）

编制单位：山西华阳新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、17	20,024,777.79	10,012,833.34	20,025,072.48	10,013,291.66
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、18	124,391,230.18	13,308,734.92	139,040,304.27	14,817,070.27
预收款项	五、19	4,024,062.32	3,634,600.00	426,342.73	-
合同负债	五、20	25,045,072.33	290,609.44	574,755.40	574,755.40
应付职工薪酬	五、21	8,123,778.77	2,525,684.93	4,161,112.40	1,426,302.46
应交税费	五、22	25,667,945.11	25,384,053.17	26,120,568.52	25,886,254.94
其他应付款	五、23	52,199,137.21	56,227,356.35	53,979,620.85	46,660,703.98
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、24	326,311,415.99	206,625,036.42	80,620,170.91	3,731,405.82
其他流动负债	五、25	3,255,859.41	37,779.23	74,718.20	74,718.20
<b>流动负债合计</b>		<b>589,043,279.11</b>	<b>318,046,687.80</b>	<b>325,022,665.76</b>	<b>103,184,502.73</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、26	188,470,000.00	-	379,770,000.00	150,000,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、27	10,892,873.86	8,151,832.32	14,264,692.38	14,075,490.79
长期应付款	五、28	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、29	5,051,666.61	-	5,293,888.85	-
递延所得税负债	五、15	5,836,936.60	3,094,858.68	5,993,330.76	3,979,103.99
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		<b>211,451,477.07</b>	<b>12,446,691.00</b>	<b>406,521,911.99</b>	<b>169,254,594.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>800,494,756.18</b>	<b>330,493,378.80</b>	<b>731,544,577.75</b>	<b>272,439,097.51</b>
<b>股东权益：</b>					
股本	五、30	514,402,025.00	514,402,025.00	514,402,025.00	514,402,025.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、31	582,445,993.36	546,808,123.32	582,258,660.03	546,620,789.99
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、32	1,370,012.22	-		
盈余公积	五、33	54,640,910.00	54,640,910.00	54,640,910.00	54,640,910.00
未分配利润	五、34	-1,091,779,641.13	-798,032,707.43	-905,611,605.17	-709,151,338.21
归属于母公司股东权益合计		61,079,299.45	317,818,350.89	245,689,989.86	406,512,386.78
少数股东权益					
<b>股东权益合计</b>		<b>61,079,299.45</b>	<b>317,818,350.89</b>	<b>245,689,989.86</b>	<b>406,512,386.78</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>861,574,055.63</b>	<b>648,311,729.69</b>	<b>977,234,567.61</b>	<b>678,951,484.29</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

孙国星

公司会计机构负责人：





## 利 润 表

编制单位：山西华阳新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、35	386,874,817.26	32,147,890.35	270,551,021.40	49,409,776.45
减：营业成本	五、35	419,888,812.36	43,243,829.62	298,098,522.67	54,802,129.96
税金及附加	五、36	1,444,657.88	297,085.91	1,343,917.28	306,191.61
销售费用	五、37	5,760,345.33	3,502,997.20	4,939,511.66	3,168,456.73
管理费用	五、38	71,747,625.59	20,967,940.85	63,355,639.85	20,019,747.35
研发费用	五、39	2,607,996.09		601,671.37	
财务费用	五、40	24,282,780.60	2,117,747.87	20,802,301.75	956,734.09
其中：利息费用		24,346,425.01	10,814,736.10	21,015,597.53	8,820,355.91
利息收入		88,683.59	8,712,636.88	232,827.35	7,870,292.76
加：其他收益	五、41	449,803.45	74,280.10	398,531.22	56,343.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	-92,762.74			
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（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、43	190,017.73	190,017.73	505,718.35	505,718.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-2,528,288.57	-4,226,640.94	719,786.83	30,340,265.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-16,618,090.78	-4,984,825.04	-75,511,882.34	-6,745,128.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-157,456,721.50	-46,928,879.25	-192,478,389.12	-5,686,284.25
加：营业外收入	五、46	117,412.69		181,065.59	53,500.00
减：营业外支出	五、47	310,621.31	84,054.04	283,053.59	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-157,649,930.12	-47,012,933.29	-192,580,377.12	-5,632,784.25
减：所得税费用	五、48	28,518,105.84	41,868,435.93	7,094,226.50	32,972,514.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-186,168,035.96	-88,881,369.22	-199,674,603.62	-38,605,298.59
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）		-186,168,035.96	-88,881,369.22	-199,674,603.62	-38,605,298.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-186,168,035.96	-88,881,369.22	-199,674,603.62	-38,605,298.59
（二）按所有权归属分类					
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-186,168,035.96		-199,674,603.62	
2.少数股东损益净利润（净亏损以“-”号填列）					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>					
（一）归属于母公司股东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					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		-186,168,035.96	-88,881,369.22	-199,674,603.62	-38,605,298.59
归属于母公司股东的综合收益总额		-186,168,035.96		-199,674,603.62	
归属于少数股东的综合收益总额					
<b>七、每股收益</b>					
（一）基本每股收益		-0.3619		-0.3882	
（二）稀释每股收益		-0.3619		-0.3882	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：孙国星 公司会计机构负责人：李国栋



## 现金流量表

编制单位：山西华阳新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
<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		277,182,518.05	35,957,700.36	140,325,905.59	50,630,912.84
收到的税费返还		-	-	5,511,528.38	4,650,758.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	155,011,170.37	47,554,764.91	147,877,340.56	18,165,797.18
经营活动现金流入小计		432,193,688.42	83,512,465.27	293,714,774.53	73,447,468.02
购买商品、接受劳务支付的现金		282,405,953.01	48,597,154.52	212,217,098.24	55,407,335.95
支付给职工以及为职工支付的现金		54,698,310.54	20,176,294.16	60,949,185.82	22,098,706.43
支付的各项税费		1,668,118.38	323,576.23	1,587,565.89	343,322.22
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	131,022,450.89	38,983,288.40	163,699,780.69	29,641,938.92
经营活动现金流出小计		469,794,832.82	108,080,313.31	438,453,630.64	107,491,303.52
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-37,601,144.40	-24,567,848.04	-144,738,856.11	-34,043,835.50
<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		3,634,600.00	3,634,600.00	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	21,700,000.00	-	173,128,412.13
投资活动现金流入小计		3,634,600.00	25,334,600.00	-	173,128,412.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,500,252.51	673,123.04	51,770,591.41	9,192,821.36
投资支付的现金		-	-	-	1,557,700.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	40,300,000.00	-	187,000,000.00
投资活动现金流出小计		26,500,252.51	40,973,123.04	51,770,591.41	197,750,521.36
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,865,652.51	-15,638,523.04	-51,770,591.41	-24,622,109.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
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		143,500,000.00	56,000,000.00	281,300,000.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	82,150,000.00	57,000,000.00	110,500,000.00	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		225,650,000.00	113,000,000.00	391,800,000.00	210,000,000.00
偿还债务支付的现金		97,200,000.00	10,000,000.00	116,200,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,245,014.12	9,845,222.29	20,162,904.11	8,464,805.55
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	五、49	49,607,820.00	57,600,000.00	103,444,652.50	136,700,000.00
筹资活动现金流出小计		170,052,834.12	77,445,222.29	239,807,556.61	145,164,805.55
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		55,597,165.88	35,554,777.71	151,992,443.39	64,835,194.45
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
五、现金及现金等价物净增加额	五、50	-4,869,631.03	-4,651,593.37	-44,517,004.13	6,169,249.72
加：期初现金及现金等价物余额	五、50	39,530,568.35	10,290,837.68	84,047,572.48	4,121,587.96
六、期末现金及现金等价物余额	五、50	34,660,937.32	5,639,244.31	39,530,568.35	10,290,837.68

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

孙国星

公司会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

编制单位：山西华阳新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024 年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			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			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	514,402,025.00				582,258,660.03				54,640,910.00	-905,611,605.17	245,689,989.86		245,689,989.86
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	514,402,025.00	-	-	-	582,258,660.03	-	-	-	54,640,910.00	-905,611,605.17	245,689,989.86	-	245,689,989.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	187,333.33	-	-	1,370,012.22	-	-186,168,035.96	-184,610,690.41	-	-184,610,690.41
（一）综合收益总额										-186,168,035.96	-186,168,035.96	-	-186,168,035.96
（二）股东投入和减少资本					187,333.33					-	187,333.33	-	187,333.33
1. 股东投入的普通股					187,333.33						187,333.33		187,333.33
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配											-		-
1. 提取盈余公积											-		-
2. 对股东的分配											-		-
3. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转											-		-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备								1,370,012.22			1,370,012.22		1,370,012.22
1. 本期提取								1,597,191.36			1,597,191.36		1,597,191.36
2. 本期使用								-227,179.14			-227,179.14		-227,179.14
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	514,402,025.00	-	-	-	582,445,993.36	-	-	1,370,012.22	54,640,910.00	-1,091,779,641.13	61,079,299.45	-	61,079,299.45

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

孙国星

公司会计机构负责人：

曹如松



### 合并股东权益变动表

编制单位：山西华阳新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东 权益	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	514,402,025.00				578,129,026.70				54,640,910.00	-702,365,643.00	444,806,318.70	-	444,806,318.70
加：会计政策变更										370,979.17	370,979.17		370,979.17
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并 其他					5,500,000.00					-3,942,337.72	1,557,662.28		1,557,662.28
二、本年期初余额	514,402,025.00	-	-	-	583,629,026.70	-	-	-	54,640,910.00	-705,937,001.55	446,734,960.15	-	446,734,960.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号 填列）	-	-	-	-	-1,370,366.67	-	-	-	-	-199,674,603.62	-201,044,970.29	-	-201,044,970.29
（一）综合收益总额										-199,674,603.62	-199,674,603.62	-	-199,674,603.62
（二）股东投入和减少资本					-1,370,366.67					-	-1,370,366.67		-1,370,366.67
1. 股东投入的普通股					187,333.33						187,333.33		187,333.33
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他					-1,557,700.00						-1,557,700.00		-1,557,700.00
（三）利润分配					-					-	-		-
1. 提取盈余公积					-					-	-		-
2. 对股东的分配					-					-	-		-
3. 其他					-					-	-		-
（四）股东权益内部结转					-					-	-		-
1. 资本公积转增股本					-					-	-		-
2. 盈余公积转增股本					-					-	-		-
3. 盈余公积弥补亏损					-					-	-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益					-					-	-		-
5. 其他综合收益结转留存收益					-					-	-		-
6. 其他					-					-	-		-
（五）专项储备					-					-	-		-
1. 本期提取					-					-	-		-
2. 本期使用					-					-	-		-
（六）其他					-					-	-		-
四、本年期末余额	514,402,025.00	-	-	-	582,258,660.03	-	-	-	54,640,910.00	-905,611,605.17	245,689,989.86	-	245,689,989.86

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

孙国星

公司会计机构负责人：



### 股东权益变动表

编制单位：山西华阳新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	514,402,025.00				546,620,789.99				54,640,910.00	-709,151,338.21	406,512,386.78
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	514,402,025.00	-	-	-	546,620,789.99	-	-	-	54,640,910.00	-709,151,338.21	406,512,386.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	187,333.33	-	-	-	-	-88,881,369.22	-88,694,035.89
（一）综合收益总额										-88,881,369.22	-88,881,369.22
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	187,333.33	-	-	-	-	-	187,333.33
1. 股东投入的普通股					187,333.33						187,333.33
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期末余额	514,402,025.00	-	-	-	546,808,123.32	-	-	-	54,640,910.00	-798,032,707.43	317,818,350.89

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

孙国星

公司会计机构负责人：



### 股东权益变动表

编制单位：山西华阳新材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	514,402,025.00				546,433,494.38				54,640,910.00	-670,900,833.15	444,575,596.23
加：会计政策变更										354,793.53	354,793.53
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	514,402,025.00	-	-	-	546,433,494.38	-	-	-	54,640,910.00	-670,546,039.62	444,930,389.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	187,295.61	-	-	-	-	-38,605,298.59	-38,418,002.98
（一）综合收益总额										-38,605,298.59	-38,605,298.59
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	187,295.61	-	-	-	-	-	187,295.61
1. 股东投入的普通股					187,333.33						187,333.33
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他					-37.72						-37.72
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备											-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	514,402,025.00	-	-	-	546,620,789.99	-	-	-	54,640,910.00	-709,151,338.21	406,512,386.78

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

孙国星

公司会计机构负责人：



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、企业注册地、组织形式和总部地址

公司名称：山西华阳新材料股份有限公司（以下简称：“公司或本公司”）

注册地址：山西转型综合改革示范区科技新城正阳街87号

组织形式：股份有限公司

注册资本：514,402,025.00元人民币

统一社会信用代码：911400007136720695

企业法定代表人：梁昌春

#### 2、历史沿革

山西华阳新材料股份有限公司（以下简称“本公司或公司”）原名太原化工股份有限公司系经山西省人民政府晋政函（1999）11号文批准，由太原化学工业集团有限公司作为主要发起人，联合山西永兴化工有限公司、太原双凯化工有限公司、太原美能佳化工有限公司、山西省太原市中都物资贸易有限公司以发起方式设立的股份有限公司，于1999年2月26日在山西省工商行政管理局注册登记，股本为25,390.60万元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字（2000）第129号文核准，本公司于2000年9月25日公开发行10,500万股人民币普通股，每股面值1元，每股发行价5.50元，并于11月9日在上海证券交易所挂牌上市交易，股票代码：600281，发行后公司股本为35,890.60万元。

2006年度，公司进行了股权分置改革，并以资本公积转增股本，转增后公司注册资本变更为46,657.78万元。2007年6月，公司以未分配利润向全体股东实施每10股送0.5股的利润分配方案，送股后公司股本总额变更为48,990.67万元。2008年5月，公司以未分配利润向全体股东实施每10股送0.5股的利润分配方案，送股后公司股本总额变更为51,440.20万元。

根据2021年5月13日第七届董事会2021年第四次董事会会议、2021年5月31日

第二次临时股东大会决议，本公司名称由“太原化工股份有限公司”变更为“山西华阳新材料股份有限公司”，2021年6月2日取得山西省市场监督管理局换发的《营业执照》。

根据2021年9月2日第七届董事会2021年第十二次董事会审议通过了《关于公司变更证券简称的议案》，自2021年9月8日起，公司证券简称由“太化股份”变更为“华阳新材”，股票代码：600281保持不变。

根据2021年10月26日本公司第七届董事会2021年第十五次会议、2021年11月15日第五次临时股东大会决议，本公司注册地址由“山西示范区长治路工西三条2号”变更为“山西转型综合改革示范区科技创新城正阳街87号”。

根据2022年5月30日本公司第七届董事会2022年第六次会议审议通过《关于设立分公司的方案》，本公司于2022年6月9日设立山西华阳新材料股份有限公司销售分公司，统一社会信用代码：91149900MA7XP5QEXQ，负责人：耿志强，营业场所：山西转型综合改革示范区唐槐产业园横河西二巷8号。

本公司及各子公司的主要业务为：贵金属产品的加工销售、贵金属贸易、贵金属废料的二次资源回收利用，工业用电的销售、居民用电的销售、电力工程，合成材料制造（不含危险化学品）；合成材料销售；新型膜材料制造、销售；工程塑料及合成树脂制造、销售；生物基材料技术研发、制造、销售；塑料制品销售；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品生产、销售（不含许可类化工产品）；专用化学产品制造、销售（不含危险化学品）；新型催化材料及助剂销售；食品用塑料包装容器工具制品的生产、销售；塑料制品制造等。

本公司的母公司名称：太原化学工业集团有限公司。

本公司的实际控制人：山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会2025年第三次会议于2025年04月24日批准报出。

## 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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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，2024 年度归属于母公司股东的净亏损 18,616.80 万元，为了改善目前的经营困境，公司采取以下措施：

#### （1）主体产业发展提升，降本增效优化升级，提高经营效益

提高现有产业盈利空间。贵金属回收产业积极开发实力强、用量大、效益高的新客户，持续提升铂网产量增长率。积极参与石油炼化企业、化工企业低含量废料和废催化剂的竞标，大力开拓催化剂回收市场。争取拓宽氯化钨销售渠道，继续开发下游客户，实现营业收入持续增加。生物降解新材料产业要结合行业发展规律统筹自身培育模式，不断调整业务节奏，努力实现市场的突破，提升产能。售配电业务要密切关注晋阳湖西岸及化肥园区项目规划动态，调整优化电力规划；继续布局新的充电站，拓展市场发展空间。

开源节流、降本增效。科学安排生产计划，加强生产组织，优化生产资源配置，优化人力资源配置，提高全员劳动生产率。强化流程管理、严控物料消耗，严把物资采购，做好修旧利废和节能降耗。持续强化成本管控措施，推动成本管

控向现场、向岗位延伸。

**（2）产业结构优化调整，突破瓶颈，提升抗风险能力**

充分发挥资本市场作用，通过重组整合和投资并购，在内部资源重组整合做减法，减少亏损。对外部并购优势标的做加法，力争扭亏为盈，全面提升产业链、价值链的整合协同，打造更具市场竞争力的产业体系。

**（3）对公司部分土地使用权进行处置**

为进一步盘活公司土地资产，提升资产运营效率，改善资产质量，将公司持有的部分土地转让至太化集团，统一开发、统一规划，并获取一定的收益。

2024 年 10 月 28 日，公司经第八届董事会 2024 年第九次会议通过《关于拟对公司部分土地使用权进行处置的议案》，向太化集团转让六块土地使用权，共 41,291.27 m<sup>2</sup>，账面净值 1,564.65 万元。

2025 年 1 月 7 日，五块土地按照政府有关土地使用权转让程序，获得政府有关部门批准，公司与太化集团完成土地所有权的变更登记。剩余一块土地（土地证号为并政地国用第 00236 号）正在办理过程中。

基于以上所述，本公司管理层认为通过以上措施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 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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

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。

#### 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 1000 万元

#### 6、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），

判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“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。

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。

## **7、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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### **（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及吸收合并下的被合并方，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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、15“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、15“长期股权投资”（2）④）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”（详见前段）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。

#### **8、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、15“长期股权投资”（2）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。

## 9、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。

## 10、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商业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。

### 11、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，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款，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

## 12、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,本公司对原材料采用实际成本核算;完工产品与期末在产品,根据不同产品生产工艺的特点分别采用约当产量法或定额成本法计算产品生产成本;

库存商品按实际成本核算,发出产品的成本采用“加权平均法”计价;

周转材料领用时采用一次转销法摊销。

建造合同按实际成本计量,包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。为订立合同而发生的差旅费、投标费等,能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的,在取得合同时计入合同成本;未满足上述条件的,则计入当期损益。

### （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。

### 13、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。

### 14、持有待售的非流动资产和处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 15、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，其会计政策详见附注三、10“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。

### 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、7（2）“控制的判断标准和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，在处置时将原计入股东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。

## 16、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，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值。本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.750
机器设备	年限平均法	14-18	5	5.278-6.786
运输设备	年限平均法	12	5	7.917
其他	年限平均法	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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## 17、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
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## 18、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；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。

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。

## 19、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。

（1）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房屋建筑物和土地使用权资产、其他设备。

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。

## 20、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，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；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，将该项无形资产的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。	

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。

## 21、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。

## 22、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。本公司的长期待摊费用主要包括2万吨/年全系列生物降解新材料项目的生产厂房改造、消防改造等费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、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、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。

**24、**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。

#### 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。

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。

## 25、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。

## 26、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贵金属铂、钯回收业务，铂合金网生产业务，铂合金产品受托加工业务，铂系列贵金属贸易业务以及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。本公司的铂系贵金属回收及铂合金网产品、生物降解材料及制品按总额确认收入；铂合金产品受托加工按合同约定加工费用确认收入；铂系列贵金属贸易业务根据存货的控制权转移情况及责任认定判断按总额法或净额法确认收入，即以公司向客户转让商品前是否拥有对该商品的“控制权”，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人，控制该商品的，其身份为主要责任人，用总额法确认收入；不控制该商品的，其身份为代理人，用净额法确认收入。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。

#### ② 提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，本公司于资产负债表日根据双方确认的工作进度确定收入。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部



分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 27、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。

## **28、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。

## **29、重要会计政策、会计估计的变更**

### **（1）会计政策变更**

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金

额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。本公司执行其规定对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，本公司执行其规定对公司财务报表无影响。

#### （2）会计估计变更

本报告期内未发生重要会计估计变更。

### 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。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴

#### 2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税[2023]16号)《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财税[2023]12号),从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过 300万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业,称为小型微利企业,减按 25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司太原太化能源科技有限公司符合小型微利企业规定,享受小型微利企业优惠政策。

## 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，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	14,716.00	21,036.00
银行存款	34,646,221.32	39,509,532.35
其他货币资金		
<b>合 计</b>	<b>34,660,937.32</b>	<b>39,530,568.35</b>
其中：存放财务公司存款	1,061.08	58,673.44

注 1：期末本公司存在冻结等对使用有限制款项 0.00 元。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	5,515,359.84		5,515,359.84

（续）

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,327,193.00		10,327,193.00

#### （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。

##### ① 银行承兑汇票

2024 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) 报告期公司无坏账准备转回或转销的情况。
- (4) 报告期公司无实际核销应收票据的情况。
- (5) 期末公司不存在已质押的应收票据。
- (6) 年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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,510,282.00	

- (7) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

- (1) 以摊余成本计量的应收账款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	67,449,959.55	6,123,454.19	61,326,505.36	59,039,771.99	3,498,430.53	55,541,341.46
合计	<b>67,449,959.55</b>	<b>6,123,454.19</b>	<b>61,326,505.36</b>	<b>59,039,771.99</b>	<b>3,498,430.53</b>	<b>55,541,341.46</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	2,748,572.16	4.07	2,748,572.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	64,701,387.39	95.93	3,374,882.03	5.22	61,326,505.36
其中：账龄组合	64,701,387.39	95.93	3,374,882.03	5.22	61,326,505.36
合 计	<b>67,449,959.55</b>	<b>100.00</b>	<b>6,123,454.19</b>	<b>9.08</b>	<b>61,326,505.36</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	500,000.00	0.85	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,539,771.99	99.15	2,998,430.53	5.12	55,541,341.46

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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（%）	
其中：账龄组合	58,539,771.99	99.15	2,998,430.53	5.12	55,541,341.46
合计	<b>59,039,771.99</b>	<b>100.00</b>	<b>3,498,430.53</b>	<b>5.93</b>	55,541,341.46

（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
宁夏灵武宝塔大古储运有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00	公司无偿付能力，且自身涉诉案件较多，预计无法收回
临沂鲁光化工集团有限公司	2,248,572.16	100.00	2,248,572.16	涉诉案件较多，预计无法收回
合计	<b>2,748,572.16</b>	<b>100.00</b>	<b>2,748,572.16</b>	

② 组合计提坏账准备：

组合--账龄分析法组合

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	61,905,135.20	5.00	3,095,256.81
1-2年	2,796,252.19	10.00	279,625.22
合计	<b>64,701,387.39</b>		<b>3,374,882.03</b>

（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	3,498,430.53	4,577,688.23	1,952,664.57		6,123,454.19

(5) 报告期坏账准备重要的转回或转销金额：

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备计提比例的依据	原坏账准备计提比例是否合理
中国石化催化剂有限公司贵金属分公司	1,179,780.89	转回	银行存款	预期信用风险损失	合理

(6) 报告期无实际核销坏账准备的应收账款情况。

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 30,696,073.18 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 45.51%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,557,799.18 元。

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	8,023,753.50	1 年以内	11.90	401,187.68
阳煤集团太原化工新材料有限公司	7,798,637.02	1 年以内	11.56	389,931.85
太原化学工业集团物业管理有限公司	5,164,819.53	1 年以内	7.66	258,240.98
	459,910.33	1-2 年	0.68	45,991.03
河南永昌硝基肥有限公司	4,683,713.35	1 年以内	6.94	234,185.67
太原化学工业集团有限公司新元分公司	4,565,239.45	1 年以内	6.77	228,261.97
<b>合计</b>	<b>30,696,073.18</b>	<b>—</b>	<b>45.51</b>	<b>1,557,799.18</b>

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	75,855.92	6,274,287.67

(2) 本期应收款项融资未发生减值。

(3) 报告期无坏账准备转回或转销的情况。

(4) 报告期无实际核销应收款项融资的情况。



(5) 期末公司不存在已质押的应收款项融资。

(6) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,455,959.00	

## 5、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	5,133,692.16	80.38	4,290,996.16	100.00
1至2年	1,252,845.10	19.62		
合 计	<b>6,386,537.26</b>	<b>100.00</b>	<b>4,290,996.16</b>	<b>100.00</b>

(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	尚未结算

(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
沈阳石蜡化工有限公司管理人	否	5,000,000.00	78.29	1年以内	合同执行中
山西压缩天然气集团晋东有限公司	是	1,252,845.10	19.62	1-2年	合同执行中
国网山西省电力公司科创城供电公司	否	78,651.09	1.23	1年以内	合同执行中
太化集团洪洞华旭化工科技有限公司	是	50,000.00	0.78	1年以内	合同执行中
中国石化销售股份有限公司山西太原石油分公司	否	4,691.07	0.07	1年以内	合同执行中
合计		<b>6,386,187.26</b>	<b>99.99</b>	—	—

## 6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,213,737.63	3,901,138.97
减：坏账准备	202,719.11	299,454.20

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年 末 余 额	年 初 余 额
合 计	1,011,018.52	3,601,684.77

①其他应收款情况

账 龄	年 末 余 额	年 初 余 额
1年以内	928,913.98	3,779,147.32
1至2年	162,832.00	49,000.00
2至3年	49,000.00	
3至4年		
4至5年		60,474.00
5年以上	72,991.65	12,517.65
小 计	1,213,737.63	3,901,138.97
减：坏账准备	202,719.11	299,454.20
合 计	1,011,018.52	3,601,684.77

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 损 失 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款项	550,817.65	45.38	147,081.21	26.70	403,736.44
按组合计提坏账准备的应收款项	662,919.98	54.62	55,637.90	8.39	607,282.08
其中：账龄组合	662,919.98	54.62	55,637.90	8.39	607,282.08
合 计	1,213,737.63	100.00	202,719.11	16.70	1,011,018.52

(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款项	99,517.65	2.55	99,517.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收款项	3,801,621.32	97.45	199,936.55	5.26	3,601,684.77
其中：账龄组合	3,801,621.32	97.45	199,936.55	5.26	3,601,684.77
合 计	3,901,138.97	100.00	299,454.20	7.68	3,601,684.77

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

A、2024年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	477,613.98	5.00	23,880.70	回收可能性
合计	<b>477,613.98</b>	<b>5.00</b>	<b>23,880.70</b>	

B、2024年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	185,306.00	17.14	31,757.20	回收可能性
合计	<b>185,306.00</b>	<b>17.14</b>	<b>31,757.20</b>	

C、2024年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
山西神龙有限公司	12,517.65	100.00	12,517.65	估计无法收回
山西永兴化工有限公司	48,000.00	100.00	48,000.00	估计无法收回
绿城环保科技（山西）有限公司	39,000.00	100.00	39,000.00	估计无法收回
中博世金（海南）国际贸易有限公司	451,300.00	10.54	47,563.56	回收可能性
合计	<b>550,817.65</b>	<b>—</b>	<b>147,081.21</b>	<b>—</b>

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）	
2024年1月1日余额	188,957.35	10,979.20	99,517.65	299,454.20
2024年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-7,841.60	7,841.60		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用 减值)	
本年计提	23,044.92	12,936.40	47,563.56	83,544.88
本年转回	180,279.97	-	-	180,279.97
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	<b>23,880.70</b>	<b>31,757.20</b>	<b>147,081.21</b>	<b>202,719.11</b>

④ 报告期坏账准备无重要的转回或收回金额。

⑤ 报告期无实际核销的其他应收款情况。

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	1,091,132.00	3,768,451.73
往来款	72,991.65	93,687.24
其他	49,613.98	39,000.00
合计	<b>1,213,737.63</b>	<b>3,901,138.97</b>

⑦ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否关联方	款项性质	年末余额	账龄	占年末 余额合 计数的 比例(%)	坏账准备年 末余额
中博世金(海南)国际贸易有限公司	否	保证金	451,300.00	1年以内	37.18	47,563.56
北京京东世纪贸易有限公司	否	保证金	200,000.00	1年以内	16.48	10,000.00
中国石化国际事业有限公司天津招标中心	否	保证金	150,000.00	1-2年	12.36	15,000.00
四川能投永立化工有限责任公司	否	保证金	100,000.00	1年以内	8.24	5,000.00
山西华普项目管理有限公司	否	保证金	77,000.00	1年以内	6.34	3,850.00
合计	—	—	<b>978,300.00</b>	—	<b>80.60</b>	<b>81,413.56</b>

⑧ 期末无涉及政府补助的应收款项

⑨ 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑩期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 7、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	7,349,879.97	743,965.10	6,605,914.87
在产品	99,767,179.37	21,614,018.36	78,153,161.01
库存商品	3,704,412.98	1,604,613.52	2,099,799.46
发出商品	852,601.28	314,574.67	538,026.61
周转材料	210,655.37		210,655.37
合 计	<b>111,884,728.97</b>	<b>24,277,171.65</b>	<b>87,607,557.32</b>

（续）

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,192,291.20	6,034,278.28	12,158,012.92
在产品	114,849,600.42	19,509,728.46	95,339,871.96
库存商品	51,417,921.94	30,871,709.71	20,546,212.23
发出商品	1,238,565.79	1,040,140.07	198,425.72
周转材料	171,567.87		171,567.87
合 计	<b>185,869,947.22</b>	<b>57,455,856.52</b>	<b>128,414,090.70</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	6,034,278.28	541,163.58		5,831,476.76		743,965.10
在产品	19,509,728.46	33,860,097.39		31,755,807.49		21,614,018.36
库存商品	30,871,709.71	2,786,386.35		32,053,482.54		1,604,613.52
发出商品	1,040,140.07	314,574.67		1,040,140.07		314,574.67
合 计	<b>57,455,856.52</b>	<b>37,502,221.99</b>		<b>70,680,906.86</b>		<b>24,277,171.65</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	本年转回存货跌价准备的原因	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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货报废/售出/耗用
在产品	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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货报废/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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货报废/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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货报废/售出/耗用

(4) 本报告期内存货期末余额中不含借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	22,101,515.07	24,495,652.00
预缴其他税费	21,873.27	4,540.04
待摊维修费用		59,537.44
合 计	22,123,388.34	24,559,729.48

9、其他非流动金融资产

项 目	年末余额	年初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,391,216.21	2,201,198.48
其中：权益工具投资	2,391,216.21	2,201,198.48
合 计	2,391,216.21	2,201,198.48

注释 1、公司 2016 年 12 月 29 日申购私募基金中医药泛旅游基金—历山项目 1 号（以下简称：历山 1 号基金）” 20,202,020.20 份，单位净值 0.99 元，申购金额 2000 万元，占该私募基金的 47.87%。该基金管理人为上海晋燃惠赋投资管理有限公司，基金托管人为中信证券股份有限公司。历山 1 号基金于 2021 年 6 月到期，因由山西高新普惠旅游文化发展有限公司代持的基金标的公司“沁水历山

旅游开发有限公司”35.66%股权被冻结，导致清算工作无法正常推进，预计无法收回，期末公允价值为0.00元。

注释2、公司持有山西丰海纳米科技有限公司13.18%的股权，因公司处于破产清算阶段，预计无法收回投资，期末公允价值为0.00元。

注释3、公司持有山西焦炭集团国际贸易有限公司0.50%的股权、山西焦炭集团国内贸易有限公司2.64%的股权、山西焦煤焦炭国际交易中心股份有限公司0.8929%的股权，根据被投资单位2024年12月31日净资产与投资比例确认期末公允价值。

## 10、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	470,155,873.02	502,303,462.17
固定资产清理	29,865.96	
<b>合计</b>	<b>470,185,738.98</b>	<b>502,303,462.17</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	253,297,236.56	280,811,260.02	2,309,842.00	8,689,584.02	545,107,922.60
2、本年增加金额	1,241,770.14	3,468,042.77	20,697.35	541,815.17	5,272,325.43
（1）购置		2,140,750.32	20,697.35	541,815.17	2,703,262.84
（2）在建工程转入	1,241,770.14	1,327,292.45			2,569,062.59
3、本年减少金额		38,502.04			38,502.04
4、年末余额	254,539,006.70	284,240,800.75	2,330,539.35	9,231,399.19	550,341,745.99
二、累计折旧					
1、年初余额	15,486,459.46	22,932,422.85	783,785.78	3,601,792.34	42,804,460.43
2、本年增加金额	10,134,154.13	18,521,409.16	134,872.77	1,825,812.56	30,616,248.62
计提	10,134,154.13	18,521,409.16	134,872.77	1,825,812.56	30,616,248.62
3、本年减少金额		8,636.08			8,636.08
4、年末余额	25,620,613.59	41,445,195.93	918,658.55	5,427,604.90	73,412,072.97

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额	2,462,300.00	4,311,500.00			6,773,800.00
3、本年减少金额					
4、年末余额	2,462,300.00	4,311,500.00			6,773,800.00
四、账面价值					
1、年末账面价值	226,456,093.11	238,484,104.82	1,411,880.80	3,803,794.29	470,155,873.02
2、年初账面价值	237,810,777.10	257,878,837.17	1,526,056.22	5,087,791.68	502,303,462.17

B、本公司无经营租赁租出的固定资产

②本公司无暂时闲置的固定资产情况

③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	165,648,925.39	预转固，尚未办理

(2) 固定资产清理

类别	年末余额	年初余额	转入清理的原因
机器设备	29,865.96		待报废处理

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,102,153.67	
工程物资		
合 计	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	1,102,153.67		1,102,153.67			
合 计	1,102,153.67		1,102,153.67			



山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(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	4.08	4.08

(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				1,102,153.67	
<b>合计</b>		<b>1,102,153.67</b>				<b>1,102,153.67</b>	

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	22,106,133.22	437,258.60	22,543,391.82
2、本年增加金额		6,204,844.89	6,204,844.89
3、本年减少金额			
4、年末余额	22,106,133.22	6,642,103.49	28,748,236.71
二、累计折旧			
1、年初余额	6,189,717.24	160,328.08	6,350,045.32
2、本年增加金额	3,536,981.28	2,569,389.60	6,106,370.88
(1) 计提	3,536,981.28	2,569,389.60	6,106,370.88
3、本年减少金额			
4、年末余额	9,726,698.52	2,729,717.68	12,456,416.20
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	12,379,434.70	3,912,385.81	16,291,820.51
2、年初账面价值	15,916,415.98	276,930.52	16,193,346.50

### 13、无形资产

#### （1）无形资产情况

项目	土地使用权 (工业用地)	财务软件	碳排放权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	22,156,362.14	337,314.51	122,962.26	22,616,638.91
2、本年增加金额				
3、本年减少金额	899,831.37			899,831.37
4、年末余额	21,256,530.77	337,314.51	122,962.26	21,716,807.54
二、累计摊销				
1、年初余额	1,159,318.59	290,219.96		1,449,538.55
2、本年增加金额	503,113.20	38,820.08		541,933.28
(1) 摊销	503,113.20	38,820.08		541,933.28
3、本年减少金额	362,722.72			362,722.72
4、年末余额	1,299,709.07	329,040.04		1,628,749.11
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	19,956,821.70	8,274.47	122,962.26	20,088,058.43
2、年初账面价值	20,997,043.55	47,094.55	122,962.26	21,167,100.36

（2）期末无通过本公司内部研究开发形成的无形资产

（3）期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

（4）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
----	------------	--------------

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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。

#### 14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
2万吨/年全系列生物降解新材料厂房等改造费用	11,158,676.08		2,556,505.34		8,602,170.74

（1）本公司 2 万吨/年全系列生物降解新材料项目系租用厂房，根据生产需要对厂房、消防和电力等进行改造，2022 年 12 月 31 日工程完工，按租赁合同剩余期限摊销。

#### 15、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	1,435,169.69	6,326,173.30	949,471.19	3,797,884.73
资产减值准备	6,069,292.92	24,277,171.65	14,363,964.13	57,455,856.52
租赁负债	5,599,352.73	22,548,772.19	4,463,286.64	17,853,146.53
与资产相关的政府补助	1,262,916.65	5,051,666.61	1,323,472.21	5,293,888.85
可抵扣亏损	39,015,566.72	156,062,266.86	61,846,658.91	247,386,635.65
内部交易未实现利润	943,425.74	3,773,702.97		
<b>合 计</b>	<b>54,325,724.45</b>	<b>218,039,753.58</b>	<b>82,946,853.08</b>	<b>331,787,412.28</b>

##### （2）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
固定资产折旧差异	1,801,877.24	7,207,508.98	1,944,994.14	7,779,976.60
使用权资产	4,035,059.36	16,291,820.51	4,048,336.62	16,193,346.50
<b>合 计</b>	<b>5,836,936.60</b>	<b>23,499,329.49</b>	<b>5,993,330.76</b>	<b>23,973,323.10</b>

##### （3）未确认递延所得税资产明细

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	39,058,686.70	32,474,904.43
其中：其他非流动资产减值准备	2,319,441.14	2,319,441.14
固定资产减值准备	6,773,800.00	
公允价值变动损益	29,965,445.56	30,155,463.29
可抵扣亏损	231,980,171.67	121,367,189.16
<b>合 计</b>	<b>271,038,858.37</b>	<b>153,842,093.59</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
2025年			
2026年			
2027年	16,780,684.31	16,780,684.31	
2028年	104,586,174.68	104,586,504.85	
2029年	110,613,312.68		
<b>合 计</b>	<b>231,980,171.67</b>	<b>121,367,189.16</b>	

**16、其他非流动资产**

项 目	年末账面价值	年初账面价值
政府关停厂区资产	66,182,775.36	65,805,723.07
充电桩构筑物	3,697,237.40	2,918,316.28
<b>合 计</b>	<b>69,880,012.76</b>	<b>68,724,039.35</b>

(1) 政府关停厂区资产本期减少额为供电设施计提的折旧费用。

(2) 政府关停厂区资产本期增加 53.71 万元系公司位于太原市晋源区义井街 20 号的土地使用权从无形资产转入。

(3) 待资产处置并取得资产损失政府补偿后，再结算因此产生的损益。

充电桩构筑物在租赁土地上建设的充电桩附属设施等，本年度新增加 102.17 万元，系义井公园项目 2024 年 11 月预转固定资产增加。

**17、短期借款**

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	20,024,777.79	20,025,072.48
保证借款		
<b>合 计</b>	<b>20,025,072.48</b>	<b>20,025,072.48</b>

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
材料款	10,009,076.57	3,623,833.98
设备款	88,464,386.33	114,040,612.35
工程款	13,659,908.82	16,739,277.29
劳务费用	9,849,370.98	2,654,865.25
其他	2,408,487.48	1,981,715.40
<b>合 计</b>	<b>124,391,230.18</b>	<b>139,040,304.27</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	11,636,462.51	工程尾款
扬州惠通科技股份有限公司	58,429,007.73	工程、设备尾款
<b>合 计</b>	<b>70,065,470.24</b>	

19、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
电费	389,462.32	426,342.73
土地转让款	3,634,600.00	
<b>合 计</b>	<b>4,024,062.32</b>	<b>426,342.73</b>

20、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
合同负债	28,300,931.74	649,473.60
减：计入其他流动负债（附注六、25）	3,255,859.41	74,718.20
<b>合 计</b>	<b>25,045,072.33</b>	<b>574,755.40</b>

(1) 分类

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	年末余额	年初余额
预收制造产品销售款	28,300,931.74	649,473.60
<b>合计</b>	<b>28,300,931.74</b>	<b>649,473.60</b>

## 21、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	4,083,523.40	59,491,505.02	55,628,697.52	7,946,330.90
二、离职后福利-设定提存计划	77,589.00	5,293,401.01	5,193,542.14	177,447.87
<b>合计</b>	<b>4,161,112.40</b>	<b>64,784,906.03</b>	<b>60,822,239.66</b>	<b>8,123,778.77</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	2,287,599.16	46,519,317.22	43,438,580.84	5,368,335.54
2、职工福利费	25,570.00	4,861,719.22	4,845,149.22	42,140.00
3、社会保险费	31,803.53	2,948,399.09	2,975,592.61	4,610.01
其中：医疗保险费	31,803.53	2,565,925.72	2,597,729.25	
工伤保险费		382,473.37	377,863.36	4,610.01
4、住房公积金	51,186.00	3,608,552.00	3,587,188.00	72,550.00
5、工会经费和职工教育经费	1,687,364.71	1,553,517.49	782,186.85	2,458,695.35
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>4,083,523.40</b>	<b>59,491,505.02</b>	<b>55,628,697.52</b>	<b>7,946,330.90</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		5,071,420.58	4,975,747.62	95,672.96
2、失业保险费	77,589.00	221,980.43	217,794.52	81,774.91
<b>合计</b>	<b>77,589.00</b>	<b>5,293,401.01</b>	<b>5,193,542.14</b>	<b>177,447.87</b>

## 22、应交税费

税项	年末余额	年初余额
增值税	22,137.94	653,220.75
企业所得税	52,891.74	421.81
个人所得税	80,966.95	24,343.00

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税项	年末余额	年初余额
城市维护建设税	5,239,835.01	5,239,809.96
土地使用税	467,429.87	467,429.87
房产税	3,179,207.46	3,179,207.46
教育费附加	6,129,084.37	6,129,073.64
地方教育附加	234,128.62	234,121.47
价格调控基金	5,150,852.21	5,150,852.21
河道工程维护管理费	3,340,214.06	3,340,214.06
印花税	1,771,196.88	1,701,874.29
<b>合 计</b>	<b>25,667,945.11</b>	<b>26,120,568.52</b>

**23、其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	52,199,137.21	53,979,620.85
<b>合 计</b>	<b>52,199,137.21</b>	<b>53,979,620.85</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
往来款	47,593,603.43	49,422,019.16
土地购置款	3,190,485.98	3,190,485.98
质保金及押金	368,924.00	468,135.00
其他	1,046,123.80	898,980.71
<b>合 计</b>	<b>52,199,137.21</b>	<b>53,979,620.85</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
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	是	土地购置款	3,190,485.98	资金紧张
太原市水资源管理委员会	否	往来款	6,082,307.96	资金紧张
太原市节水办	否	往来款	10,341,717.40	资金紧张
<b>合 计</b>			19,614,511.34	—

#### 24、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1年内到期的长期借款（附注六、26）	314,655,517.66	77,031,716.76
1年内到期的租赁负债（附注六、27）	11,655,898.33	3,588,454.15
<b>合 计</b>	<b>326,311,415.99</b>	<b>80,620,170.91</b>

#### 25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	3,255,859.41	74,718.20

#### 26、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	503,125,517.66	456,801,716.76
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	314,655,517.66	77,031,716.76
<b>合 计</b>	<b>188,470,000.00</b>	<b>379,770,000.00</b>

#### 27、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	24,235,737.42	20,105,453.03
减：未确认融资费用	1,686,965.23	2,252,306.50
<b>小 计</b>	<b>22,548,772.19</b>	<b>17,853,146.53</b>
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	11,655,898.33	3,588,454.15
<b>合 计</b>	<b>10,892,873.86</b>	<b>14,264,692.38</b>

#### 28、长期应付款

##### （1）按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
专项应付款	1,200,000.00	1,200,000.00
减：一年内到期部分		
<b>合 计</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>1,200,000.00</b>

##### （2）专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因



山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
废水综合利用环保项目	1,200,000.00			1,200,000.00	

注：废水综合利用环保项目 120.00 万元。根据太原市环保局、财政局《关于下达二〇〇五年第七批市环境保护专项资金计划的通知》（并环发【2005】125 号、并财城【2005】153 号），公司收到环境保护专项资金 120.00 万元。

### 29、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
政府补助	5,293,888.85		242,222.24	5,051,666.61	

注：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助

### 30、股本

项 目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	514,402,025.00						514,402,025.00

### 31、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	472,389,465.70	187,333.33		472,576,799.03
其他资本公积	109,869,194.33			109,869,194.33
合 计	582,258,660.03	187,333.33		582,445,993.36

（1）本公司母公司太原化学工业集团有限公司提供位于万柏林区长兴南街 16 号的太化大厦的办公场所无偿使用，公司将此租赁费用计入管理费用、增加资本公积 187,333.33 元。

### 32、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		1,597,191.36	227,179.14	1,370,012.22

### 33、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,640,910.00			54,640,910.00

### 34、未分配利润

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生	上年发生
调整前上年年末未分配利润	-905,611,605.17	-702,365,643.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,571,358.55
调整后年初未分配利润	-905,611,605.17	-705,937,001.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	-186,168,035.96	-199,674,603.62
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		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,091,779,641.13	-905,611,605.17

### 35、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	371,440,856.58	414,764,272.75	246,671,623.53	280,208,342.68
其他业务	15,433,960.68	5,124,539.61	23,879,397.87	17,890,179.99
合 计	<b>386,874,817.26</b>	<b>419,888,812.36</b>	<b>270,551,021.40</b>	<b>298,098,522.67</b>

（2）主营业务收入及成本（分行业）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
贵金属加工	324,625,378.73	338,336,971.13	181,024,216.66	184,366,777.46
生物降解材料及制品	46,815,477.85	76,427,301.62	65,647,406.87	95,841,565.22
合 计	<b>371,440,856.58</b>	<b>414,764,272.75</b>	<b>246,671,623.53</b>	<b>280,208,342.68</b>

（3）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
回收精炼钯	17,098,130.79	26,929,442.51		
氯化钯	23,996,281.20	25,950,243.08		
铂合金网	283,530,966.74	285,457,285.54	181,024,216.66	184,366,777.46
生物降解及 PE 材料	19,988,234.43	25,205,866.60	57,877,860.10	79,233,478.71
生物降解及 PE 制品	26,827,243.42	51,221,435.02	7,769,546.77	16,608,086.51

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	371,440,856.58	414,764,272.75	246,671,623.53	280,208,342.68

(4) 主营业务收入及成本（分地区）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
国内	371,440,856.58	414,764,272.75	246,671,623.53	280,208,342.68
国外				
合计	371,440,856.58	414,764,272.75	246,671,623.53	280,208,342.68

(5) 2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	贵金属销售收入	贵金属加工收入	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	提供劳务收入	合计
在某一时段内确认收入							
在某一时点确认收入	319,135,506.36	5,489,872.37	19,988,234.43	26,827,243.42	2,680,310.29	12,753,650.39	386,874,817.26
合计	319,135,506.36	5,489,872.37	19,988,234.43	26,827,243.42	2,680,310.29	12,753,650.39	386,874,817.26

(6) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。本公司将商品交于客户时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(7) 分摊至剩余履约义务的说明

本公司本期不存在需要分摊至剩余履约义务交易价格。

(8) 列报入营业收入和营业成本的试运行销售收入成本

A、试运行销售收入成本

项目	本年发生额	上年发生额
试运行销售收入		8,648,075.81
试运行销售成本		13,085,601.70

B、确定试运行销售相关成本时采用的重要会计估计

本公司据实核算试运行产品的销售成本。

### 36、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	10,348.62	9,690.74
教育费附加	4,435.11	4,153.17
地方教育附加	2,956.72	2,768.78
房产税	600,114.05	593,074.28
土地使用税	364,486.02	311,685.59
车船使用税	3,410.00	3,050.00
印花税	458,905.13	419,465.49
环境保护税	2.23	29.23
<b>合 计</b>	<b>1,444,657.88</b>	<b>1,343,917.28</b>

### 37、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,919,545.92	3,469,505.55
办公费	98,756.62	106,397.18
差旅费	386,798.30	594,556.73
累计折旧	11,921.72	12,118.08
业务招待费	167,886.00	142,411.35
投标费用	309,469.55	264,411.30
检验检测	41,856.47	115,410.76
业务宣传费	15,660.38	
业务推广费	351,902.07	184,178.58
仓储物流		7,992.42
其他	456,548.30	42,529.71
<b>合 计</b>	<b>5,760,345.33</b>	<b>4,939,511.66</b>

### 38、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,296,073.65	33,270,102.21
聘请中介机构费	2,392,416.12	2,038,277.46
折旧及摊销	20,063,189.51	11,032,224.53

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费	773,708.38	841,117.83
投标费		600.00
修理费	303,810.97	209,061.88
业务招待费	268,340.25	361,801.83
水电费	2,269,779.07	2,657,027.97
差旅费	162,856.89	136,415.28
运输费	337,609.40	344,348.60
物料消耗	129,684.52	1,143,018.73
车辆使用费	336,934.33	343,192.34
劳务费	6,784,982.54	4,533,017.69
租赁、物业费	1,595,477.94	2,794,767.88
残保金	342,772.36	313,038.47
诉讼费	52,611.48	9,863.00
党建工作经费	273,596.96	236,304.92
其他	3,363,781.22	3,091,459.23
<b>合 计</b>	<b>71,747,625.59</b>	<b>63,355,639.85</b>

### 39、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,061,153.28	413,955.43
累计折旧	101,150.36	9,697.92
物料消耗	275,001.00	155,688.59
其他	170,691.45	22,329.43
<b>合 计</b>	<b>2,607,996.09</b>	<b>601,671.37</b>

### 40、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	24,346,425.01	21,015,597.53
减：利息收入	88,683.59	232,827.35
手续费	25,039.18	19,531.57
<b>合 计</b>	<b>24,282,780.60</b>	<b>20,802,301.75</b>

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 1,135,745.21 元。

### 41、其他收益

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益金额
政府补助	439,241.24	390,291.24	439,241.24
个税返还	10,562.21	8,239.98	10,562.21
合 计	<b>449,803.45</b>	<b>398,531.22</b>	<b>449,803.45</b>

注：政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

#### 42、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
终止确认的银行承兑票据贴息	-92,762.74	
合 计	<b>-92,762.74</b>	

#### 43、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	190,017.73	505,718.35
合 计	<b>190,017.73</b>	<b>505,718.35</b>

#### 44、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-2,625,023.66	778,893.41
其他应收款坏账损失	96,735.09	-59,106.58
合 计	<b>-2,528,288.57</b>	<b>719,786.83</b>

#### 45、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-9,844,290.78	-75,511,882.34
固定资产减值准备	-6,773,800.00	
合 计	<b>-16,618,090.78</b>	<b>-75,511,882.34</b>

#### 46、营业外收入

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	112,000.00		112,000.00
无需支付的款项	1.00	6.01	1.00
其他	5,411.69	181,059.58	5,411.69
<b>合 计</b>	<b>117,412.69</b>	<b>181,065.59</b>	<b>117,412.69</b>

计入当期损益的政府补助

项 目	本年发生额	上年发生额
与收益相关		
标准化助推高质量发展奖补资金		40,000.00
战略性新兴产业奖补资金		72,000.00
<b>合 计</b>	<b>112,000.00</b>	

47、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	3,000.00	3,000.00	3,000.00
盘亏损失	56,544.04		56,544.04
行政罚款	210,000.00		210,000.00
滞纳金、违约金	13,717.27	53.59	13,717.27
赔偿款	27,360.00	280,000.00	27,360.00
<b>合 计</b>	<b>310,621.31</b>	<b>283,053.59</b>	<b>310,621.31</b>

48、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	53,371.37	
递延所得税费用	28,464,734.47	7,094,226.50
<b>合 计</b>	<b>28,518,105.84</b>	<b>7,094,226.50</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-157,649,930.12	-192,580,377.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-39,412,482.53	-48,145,094.28
子公司适用不同税率的影响	-134,791.89	
调整以前期间所得税的影响	-7,220.14	1,088,508.13
调整以前期间可弥补亏损确认递延所得税本期转回的影响	39,595,264.92	26,451,620.50
非应税收入的影响	-47,504.43	-126,429.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	876,989.26	1,840,627.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	27,652,832.44	25,984,994.56
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-4,981.79	
所得税费用	28,518,105.84	7,094,226.50

#### 49、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
收到的政府补助及其他	319,781.71	429,127.56
收到利息收入	88,683.59	232,827.35
资金往来及其他	1,096,653.25	22,906,420.86
贸易收到的款项	139,894,478.48	120,298,055.03
收回保证金、备用金	13,611,573.34	2,594,835.42
其他		1,416,074.34
合 计	<b>155,011,170.37</b>	<b>147,877,340.56</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
付现费用	6,157,118.83	13,365,253.91
手续费	25,039.18	18,467.25
资金往来及其他	12,299.43	22,959,133.00
贸易支付的款项	113,656,292.18	120,334,121.21
支付保证金	10,947,984.00	6,739,751.73
赔偿金、违约金、罚款、滞纳金	220,717.27	280,053.59
其他	3,000.00	3,000.00



山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	131,022,450.89	163,699,780.69

(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	82,150,000.00	110,500,000.00

(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	49,500,000.00	100,000,000.00
支付厂房办公楼租金		1,700,000.00
支付场地租金	107,820.00	186,952.50
同一控制企业合并取得子公司支付的款项		1,557,700.00
合 计	49,607,820.00	103,444,652.50

50、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	-186,168,035.96	-199,674,603.62
加：信用减值损失	2,528,288.57	-719,786.83
资产减值损失	16,618,090.78	75,511,882.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,024,480.85	25,568,480.48
使用权资产折旧	6,106,370.88	3,624,432.96
无形资产摊销	541,933.28	619,410.90
长期待摊费用摊销	2,556,505.34	2,527,818.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	-190,017.73	-505,718.35
财务费用（收益以“-”号填列）	24,346,425.01	21,015,597.53
投资损失（收益以“-”号填列）	92,762.74	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	28,621,128.63	8,143,451.65
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-156,394.16	-1,049,225.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	30,962,242.60	-24,513,617.43

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本年发生额	上年发生额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	14,316,700.93	31,312.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,801,626.16	-55,318,291.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-37,601,144.40	-144,738,856.11
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	34,660,937.32	39,530,568.35
减：现金的年初余额	39,530,568.35	84,047,572.48
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,869,631.03	-44,517,004.13

（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	34,660,937.32	39,530,568.35
其中：库存现金	14,716.00	21,036.00
可随时用于支付的银行存款	34,646,221.32	39,509,532.35
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		
三、年末现金及现金等价物余额	34,660,937.32	39,530,568.35
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		

51、租赁

（1）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	624,336.24
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	142,349.52
租赁负债的利息费用	1,135,745.21

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额
与租赁相关的总现金流出	122,220.00

## 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	2,061,153.28		413,955.43	
累计折旧	101,150.36		9,697.92	
物料消耗	275,001.00		155,688.59	
其他	170,691.45		22,329.43	
合 计	<b>2,607,996.09</b>		<b>601,671.37</b>	

## 七、其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，本年度子公司较上年度没有变化。

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
					直接	间接	
太原华盛丰贵金属 材料有限公司	1 亿元 人民币	清徐县	清徐县	贵金属系列催化剂、催 化网及稀土高磁性材料 的回收、利用、加工、 销售	100.00		投资 设立
太原太化能源科技 有限公司	1.1 亿元 人民币	晋源区	晋源区	售电业务及相关配套服 务	100.00		投资 设立
山西华阳生物降解 新材料有限责任公 司	1.55 亿 元人民 币	平定县	平定县	生物基材料制造、销售； 生物基材料技术研发、 服务等	100.00		同一控 制企业 合并
山西华阳生物降解 科技有限公司	2 千万元 人民币	太原综 改区	太原综 改区	生物基材料制造、销售； 生物基材料技术研发、 服务等	100.00		同一控 制企业 合并

## 八、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/收益相关
1000t/a煤化工废催化剂处置及5000kg/a铂铑钯系列催化剂加工项目	3,693,888.85			242,222.24	3,451,666.61	与资产相关
生物降解材料省技术创新中心项目	1,600,000.00				1,600,000.00	与收益相关
合计	5,293,888.85			242,222.24	5,051,666.61	

### 2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产相关/与收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
稳岗补贴	与收益相关	197,019.00		
标准化助推高质量发展奖补资金	与收益相关		40,000.00	
战略性新兴产业奖补资金	与收益相关		72,000.00	
1000t/a煤化工废催化剂处置及5000kg/a铂铑钯系列催化剂加工项目	与资产相关	242,222.24		
合计		439,241.24	112,000.00	

## 九、与金融工具相关的风险

### （一）金属工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

金融工具包括本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、应收股利、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付票据、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险、流动性风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，指定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了信用风险、流动性风险和市场风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手方的风险。

## 1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

### （1）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。本公司的利率风险产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临

公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、应收融资租赁款、贷款、以及债券、基金、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、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债务人的信用资质。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款等方式，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的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 45.51%（2023 年：72.22%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其

他应收款占本公司其他应收款总额的 80.60%（2023 年：98.43%）。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金、银行借款及其他借款来筹措营运资金。2024 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 10,813.00 万元（2023 年 12 月 31 日：人民币 16,363.00 万元）。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同流量的到期期限分析如下（单位：万元人民币）：

项 目	年末数				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	2,002.48				2,002.48
应付账款	12,439.12				12,439.12
其他应付款	5,219.91				5,219.91
一年内到期的非流动负债	32,631.14				32,631.14
长期借款		12,447.00	6,400.00		18,847.00
租赁负债		650.09	439.20		1,089.29
<b>合计：</b>	<b>52,292.65</b>	<b>13,097.09</b>	<b>6,839.20</b>		<b>72,228.94</b>

期初本公司持有的金融负债按未折现剩余合同流量的到期期限分析如下（单位：万元人民币）：

项 目	年初数				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
短期借款	2,002.51				2,002.51

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	年初数				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
应付账款	13,904.03				13,904.03
其他应付款	5,397.96				5,397.96
一年内到期的非流动负债	8,062.02				8,062.02
长期借款	24,970.00	13,007.00			37,977.00
租赁负债		1,426.47			1,426.47
<b>合计:</b>	<b>54,336.52</b>	<b>14,433.47</b>			<b>68,769.99</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			75,855.92	75,855.92
（二）其他非流动金融资产			2,391,216.21	2,391,216.21
山西丰海纳米科技有限公司				
山西焦炭集团国际贸易有限公司				
山西焦炭集团国内贸易有限公司				
山西焦煤焦炭国际交易中心股份有限公司			2,391,216.21	2,391,216.21
历山1号基金				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>2,467,072.13</b>	<b>2,467,072.13</b>

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

公司 2016 年 12 月 29 日申购私募基金“历山 1 号基金”20,202,020.20 份，单位净值 0.99 元，申购金额 2000 万元，占该私募基金的 47.87%。“历山 1 号基金”基金期限 4 年至 2020 年 6 月 30 日到期，经基金投资人一致同意展期 1 年至 2021 年 6 月 30 日。“历山 1 号基金”现处于清算退出阶段，由于历山 1 号基金投资标的，即



由山西高新普惠旅游文化发展有限公司代持的沁水历山旅游开发有限公司 35.66% 股权被冻结，无法按期进行清算退出；沁水历山旅游开发有限公司自 2020 年疫情开始，始终处于停业状态，经营许可权存在不确定性。评估的目的是基金到期清算退出，结合基金的经营投资情况及投资标的沁水历山旅游开发有限公司的经营历史财务数据和未来清算收益进行预测，因此本次评估选择收益法进行评估，以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

山西丰海纳米科技有限公司被山西省稷山县人民法院指定山西方立律师事务所担任清算管理人，结合公司的债权债务及清算情况对未来收益进行预测，因此本次评估选择收益法进行评估，以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

山西焦炭集团国际贸易有限公司、山西焦炭集团国内贸易有限公司、山西焦煤焦炭国际交易中心股份有限公司是从事焦炭贸易的非上市企业。资产基础法从企业购建角度反映企业的价值，为经济行为实现后企业的经营管理及考核提供了依据，因此本次评估选择资产基础法进行评估。被评估企业有历史财务数据，可作为收益法预测的依据，结合企业业务规划对未来收益进行预测，因此本次评估可以选择收益法进行评估。综上所述，本次评估确认采用资产基础法和收益法进行评估。

公司持有的应收款项融资，以对应应收票据的预计交易价格确认为公允价值。

### 3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、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 (%)
太原化学工业集团有限公司	太原市万柏林区长兴南街16号	化工产品	100,526.00	43.48	43.48

报告期内，母公司注册资本（股本）无变化。

#### （2）本公司的最终控股股东情况

最终控股股 东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	最终控股股 东对母公 司的持股 比例 (%)	最终控股股 东对母公 司的表决 权比例 (%)
山西省国有资本投资运营有限公司	山西示范区南中环街426号国际金融中心6栋18至21层	股权投资	5,000,000.00	100.00	100.00

报告期内，最终控股股东注册资本（股本）无变化。

（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、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无

### 4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
太原化学工业集团有限公司焦化厂	同一母公司
太化文化产业发展有限公司	同一母公司
太原化学工业集团物业管理有限公司	同一母公司
山西华旭物流有限公司	同一母公司
太原华贵金属有限公司	同一母公司
太原化学工业集团工程建设有限公司	同一母公司

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
蓝星化工有限责任公司	同一母公司
山西三维丰海化工有限公司	同一母公司
太原化学工业集团有限公司职工大学	同一母公司
太原化学工业集团有限公司职工医院	同一母公司
太原化学工业集团善居置业有限公司	同一母公司
太原化学工业集团房地产开发有限公司	同一母公司
阳煤太化焦化投资有限公司	同一母公司
太原化学工业集团河东企业管理有限公司	同一母公司
太原化学工业集团公司油漆厂	同一母公司
太原化学工业集团有限公司铁路分公司	同一母公司
太原太化睿禾教育科技有限公司	同一母公司
太原化学工业集团土地资源管理分公司	同一母公司
太原化学工业集团有限公司文创管理分公司	同一母公司
太原科源达精细化工有限公司	同一母公司
山西太恒达置业有限公司	母公司的联营企业
太原绿地太化房地产开发有限公司	母公司的联营企业
山西阳煤丰喜化工有限责任公司	同一最终控股股东
阳煤集团太原化工新材料有限公司	同一最终控股股东
山西阳煤氯碱化工有限责任公司	同一最终控股股东
山西宏厦建筑工程第三有限公司	同一最终控股股东
山西华阳集团新能股份有限公司	同一最终控股股东
阳泉煤业集团财务有限责任公司	同一最终控股股东
阳泉煤业（集团）有限责任公司化工产业管理局	同一最终控股股东
华阳新材料科技集团有限公司	同一最终控股股东
山西阳煤化工工程有限公司	同一最终控股股东
阳泉煤业（集团）有限责任公司太原漾泉大酒店	同一最终控股股东
阳泉煤业集团物资经销有限责任公司营销中心	同一最终控股股东
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	同一最终控股股东
阳泉煤业化工集团有限责任公司	同一最终控股股东
华阳集团（山西）碳基材料科贸有限公司	同一最终控股股东
华阳集团（山西）钙基新材料有限责任公司	同一最终控股股东
华阳集团（山西）树脂医用材料有限责任公司	同一最终控股股东
华阳集团(山西)碳基合成新材料有限责任公司	同一最终控股股东

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
华阳煤基新材料（山西）有限公司	同一最终控股股东
阳泉煤业（集团）有限责任公司职业病防治院	同一最终控股股东
阳泉煤业(集团)有限责任公司第二医院	同一最终控股股东
阳泉市华夏旅行社有限责任公司	同一最终控股股东
山西国辰建设工程勘察设计有限公司精诚分公司	同一最终控股股东
华阳集团（山西）碳基合成新材料有限责任公司	同一最终控股股东
阳泉市燕龛煤炭有限责任公司	同一最终控股股东
阳泉宾馆有限责任公司	同一最终控股股东
华阳新材料科技集团有限公司墨玉宾馆分公司	同一最终控股股东
华阳新材料科技集团有限公司金玉宾馆	同一最终控股股东
山西阳煤联创信息技术有限公司	同一最终控股股东
中催技术有限公司	同一最终控股股东
山西辰诚建设工程有限公司	同一最终控股股东
华阳集团（山西）碳基合成材料咨询有限公司	同一最终控股股东

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。

## 5、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)
阳煤集团太原化工新材料有限公司	采购旧铂网、含钯废催化剂	5,922.12	3,252.15
阳煤集团太原化工新材料有限公司	采购水电等	105.16	371.62
太原化学工业集团工程建设有限公司	接受劳务	90.23	306.19
山西阳煤化工工程有限公司	接受劳务	7.55	11.79
山西宏厦建筑工程第三有限公司	接受劳务	22.28	67.30
太原化学工业集团有限公司职工大学	接受劳务	1.63	2.71
太原化学工业集团有限公司职工医院	接受劳务	26.10	26.05
阳泉煤业（集团）有限责任公司太原漾泉大酒店	接受劳务	14.13	9.61
山西辰诚建设工程有限公司	接受劳务	1.88	
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	接受劳务		68.15

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交 易内容	金额	
		本年度 (万元)	上年度 (万元)
山西阳煤联创信息技术有限公司	接受劳务		0.15
华阳新材料科技集团有限公司	采购办公用品	4.72	5.66
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	采购材料、水电等	147.46	519.37
阳泉煤业化工集团有限责任公司	采购 BDO		593.61
阳泉煤业集团物资经销有限责任公司营销中心	采购办公用品		12.91
太原化学工业集团物业管理有限公司	接受劳务	23.04	23.59
山西华阳集团新能股份有限公司	接受劳务	20.03	48.43
华阳新材料科技集团有限公司	接受劳务	1.07	2.06
中催技术有限公司	接受劳务		16.58
华阳集团（山西）钙基新材料有限责任公司	接受劳务		12.80
华阳集团（山西）树脂医用材料有限责任公司	接受劳务	7.36	11.04
华阳集团(山西)碳基合成新材料有限责任公司	接受劳务		9.29
华阳煤基新材料（山西）有限公司	采购劳保用品		2.59
太原化学工业集团有限公司	采购商品	41.9	
华阳新材料科技集团有限公司金玉宾馆	接受劳务		1.25
阳泉宾馆有限责任公司	接受劳务	2.42	0.47
太原化学工业集团有限公司新纪分公司	采购水等	0.84	1.18
太原化学工业集团有限公司新元分公司	采购水等	2.55	1.68
华阳集团（山西）碳基合成材料咨询有限公司	接受劳务	0.11	
阳泉煤业（集团）有限责任公司职业病防治院	接受劳务	1.53	1.94
阳泉煤业(集团)有限责任公司第二医院	接受劳务		5.91
阳泉市华夏旅行社有限责任公司	接受劳务	7.21	6.84
太原化学工业集团有限公司铁路分公司	接受劳务	593.91	
山西国辰建设工程勘察设计有限公司精诚分公司	接受劳务		1.91
<b>合计</b>		<b>7,045.23</b>	<b>5,394.83</b>

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)
阳煤集团太原化工新材料有限公司	销售铂网	8,072.28	4,317.81
山西阳煤丰喜化工有限责任公司	销售铂网		1,938.02
太原化学工业集团工程建设有限公司	转售电	14.00	24.45
太原化学工业集团房地产开发有限公司	转售电	0.30	
太原化学工业集团有限公司文创管理分公司	转售电	1.64	
太原化学工业集团有限公司职工大学	转售电	12.87	17.47
太原化学工业集团物业管理有限公司	转售电		463.06
山西太恒达置业有限公司	转售电	0.40	1.06
太原化学工业集团有限公司焦化厂	转售电	2.22	1.50
太原绿地太化房地产开发有限公司	转售电	2.29	8.33
太原化学工业集团善居置业有限公司	转售电		0.88
太原化学工业集团有限公司铁路分公司	转售电	1.60	0.58
太原化学工业集团有限公司新纪分公司	转售电	18.55	34.27
太原化学工业集团有限公司新元分公司	转售电	72.91	113.23
太原化学工业集团有限公司新纪分公司	提供劳务	520.75	520.75
太原化学工业集团有限公司新元分公司	提供劳务	520.75	526.60
太原化学工业集团房地产开发有限公司	提供劳务		0.57
阳泉煤业集团物资经销有限责任公司营销中心	销售商品	0.03	
太原太化睿禾教育科技有限公司	销售商品	0.04	
太原化学工业集团有限公司职工医院	销售商品	1.23	
阳泉宾馆有限责任公司	销售商品		2.31
太原化学工业集团河东企业管理有限公司	销售商品		0.24
太原化学工业集团公司油漆厂	销售商品		0.15
太原化学工业集团有限公司	销售商品	6.20	1.89
太原化学工业集团工程建设有限公司	销售商品		0.19
太原化学工业集团有限公司新元分公司	销售商品	0.24	0.53
华阳集团（山西）碳基合成新材料有限责任公司	销售商品		0.09
华阳新材料科技集团有限公司墨玉宾馆分公司	销售商品		4.67

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本年度 (万元)	上年度 (万元)
阳泉煤业集团财务有限责任公司	利息收入	0.02	0.06
合计		9,248.32	7,978.71

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方（单位万元人民币）

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
太原化学工业集团有限公司	房屋租赁	18.73	18.73								
太原化学工业集团有限公司新纪分公司	土地					2.87	2.63	0.34	0.47		
太原化学工业集团有限公司新元分公司	土地					7.91	14.52	0.93	1.31		
阳煤集团太原化工新材料有限公司	土地		180			307.32		22.33		372.29	
阳煤太化焦化投资有限公司	设备租赁	1.27	1.27			1.44	1.44				
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	房屋租赁	43.7	53.61			43.7	53.61				
华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	设备租赁		5.58				5.58				
太原华贵金属有限公司	设备租赁	12.26	1.15			5.00	1.15				

(3) 关联担保情况

①本公司作为担保方（单位：万元人民币）

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
太原华盛丰贵金属材料有限公司	2,000.00	2024/05/30	2027/05/20	否
太原华盛丰贵金属材料有限公司	3,000.00	2023/07/13	2026/07/11	否
太原华盛丰贵金属材料有限公司	5,000.00	2023/07/28	2025/07/28	否
山西华阳生物降解新材料有限责任公司	5,000.00	2022/06/16	2028/06/15	否
山西华阳生物降解新材料有限责任公司	4,800.00	2024/09/25	2027/09/22	否
山西华阳生物降解新材料有限责任公司	28,000.00	2022/01/29	2028/01/28	否
山西华阳生物降解新材料有限责任公司	8,000.00	2023/03/23	2026/06/09	否

②本公司作为被担保方（单位：万元人民币）

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
太原化学工业集团房地产开发有限公司	19,600.00	2022/12/29	2025/12/28	否

(4) 关联方资金拆借（单位：万元人民币）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	年利率	说明
拆入：					
太原化学工业集团有限公司	965.00	2024/10/15	2014/10/17	—	已偿还
太原化学工业集团有限公司	2,300.00	2024/08/09	2024/08/12	—	已偿还
太原化学工业集团有限公司	4,600.00	2024/3/22	2024/3/26	3.55%	已偿还
太原化学工业集团有限公司	350.00	2024/3/20	2024/6/24	3.55%	已偿还

(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
山西华旭物流有限公司	购买股权		1,557,662.28
阳煤太化焦化投资有限公司	购买车辆	17,600.00	

(6) 关键管理人员报酬（单位：万元人民币）

本期关键管理人员 7 人，上期关键管理人员 7 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	274.81	227.47

(7) 其他关联交易

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	收到的利息	支付的利息、手续费
在阳泉煤业集团财务有限责任公司的存款	58,673.44	261,039.13	318,651.49	1,061.08	181.00	0.00



## 6、关联方应收应付款项

### （1）应收项目

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阳煤集团太原化工新材料有限公司	7,798,637.02	389,931.85	9,039,841.16	451,992.06
应收账款	太原化学工业集团物业管理有限公司	5,624,729.86	304,232.01	459,910.33	22,995.52
应收账款	太原化学工业集团有限公司 文创管理分公司	17,898.78	894.94		
应收账款	华阳新材料科技集团有限公司 墨玉宾馆分公司			22,800.00	1,140.00
应收账款	阳泉市燕龛煤炭有限责任公司			2,637.00	131.85
应收账款	太原化学工业集团有限公司	91,426.60	5,639.83	21,370.00	1,068.50
应收账款	太原化学工业集团工程建设 有限公司	18,949.38	947.47	2,200.00	110.00
应收账款	太原化学工业集团有限公司 职工大学	414,744.31	30,595.04	197,297.15	9,864.86
应收账款	太原化学工业集团有限公司 新纪分公司	3,229,251.10	161,462.56		
应收账款	太原化学工业集团有限公司 新元分公司	4,571,436.75	228,571.84		
应收账款	太原化学工业集团有限公司 职工医院	13,938.00	696.90		
应收账款	阳泉煤业集团物资经销有限 责任公司营销中心	336.88	16.84		
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	太原科源达精细化工有限公 司	10,227.73	511.39		
应收账款	太原化学工业集团有限公司 新元分公司	386.25	19.31		
其他应收款	太原化学工业集团工程建 设有限公司	12,474.00	9,979.20	12,474.00	9,979.20
其他应收款	太原华贵金属有限公司			9,979.95	499.00

### （2）应付项目

项目名称	关联方名称	2024.12.31 账面余额	2023.12.31 账面余额
应付账款	山西宏厦建筑工程第三有限公司	1,239,334.94	2,272,538.85
应付账款	太原化学工业集团工程建设有限公司	3,171,917.21	3,548,221.30

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方名称	2024.12.31 账面余额	2023.12.31 账面余额
应付账款	山西阳煤化工工程有限公司	138,000.00	58,000.00
应付账款	山西三维丰海化工有限公司		17,103.57
应付账款	阳泉煤业（集团）有限责任公司职业病防治院	15,330.00	
应付账款	太原化学工业集团有限公司铁路分公司	5,882,384.42	
应付账款	山西华阳集团新能股份有限公司	92,000.00	
预收账款	太原化学工业集团有限公司	3,634,600.00	
其他应付款	太原化学工业集团物业管理有限公司	65,305.06	7,942.56
其他应付款	太原化学工业集团有限公司职工大学	21,050.00	21,050.00
其他应付款	华阳集团（山西）碳基合成新材料有限责任公司		14,721.28
其他应付款	华阳集团（山西）树脂医用材料有限责任公司	116,627.89	25,303.30
其他应付款	华阳集团（山西）钙基新材料有限责任公司	2,137.25	27,776.37
其他应付款	山西阳煤氯碱化工有限责任公司	23,623.48	23,623.48
其他应付款	阳泉煤业（集团）有限责任公司化工产业管理局	60,820.90	60,820.90
其他应付款	阳煤集团太原化工新材料有限公司	334,655.77	1,964,972.11
其他应付款	太原绿地太化房地产开发有限公司	402,808.06	441,528.06
其他应付款	太原华贵金属有限公司	162,938.16	84,393.73
其他应付款	太原化学工业集团有限公司	315,080.00	5,001.75
其他应付款	山西太恒达置业有限公司	3,763.21	4,000.00
其他应付款	华阳集团（山西）纤维新材料有限责任公司	5,174,989.17	3,738,868.74
其他应付款	阳煤太化焦化投资有限公司		500,000.00
其他应付款	太原化学工业集团有限公司职工医院	28,373.00	
其他应付款	华阳集团（山西）碳基材料科贸有限公司		20,015.79
其他应付款	太原化学工业集团有限公司新纪分公司	8,442.40	
其他应付款	太原化学工业集团有限公司新元分公司	9,304.19	
预赁负债	阳煤集团太原化工新材料有限公司	3,882,146.32	
租赁负债	太原化学工业集团有限公司新纪分公司	50,340.55	73,279.64
租赁负债	太原化学工业集团有限公司新元分公司	138,861.03	202,136.95

## 7、关联方承诺

本公司之子公司太原太化能源科技有限公司，注册资本 11,000 万元。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司实际出资 2,000 万元，并承诺在章程及章程修正案规定的出资期限至 2023 年 02 月前缴足注册资本金。由于受产业调整因素影响，太

化工业园区用电量未达到用电规模，能源科技公司供售电业务短时间内无法达到预定目标，经华阳新材公司第七届董事会 2022 年第十一次会议审议通过《关于太化能源科技有限公司延长股东认缴出资期限、增加营业范围并修订章程的议案》审议通过延长能源科技公司注册资本金认缴出资期限至 2028 年 12 月 31 日。

本公司之子公司山西华阳生物降解科技有限公司，注册资本 2,000 万元。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司实际出资 550 万元，并承诺在章程及章程修正案规定的出资期限至 2027 年 12 月前缴足注册资本金。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

2025 年 3 月 28 日，本公司经第八届董事会 2025 年第二次会议审议通过《山西华阳新材料股份有限公司销售分公司注销议案》，公司董事会同意并授权公司经营管理层办理注销销售分公司相关事宜，截止报告日注销尚未完成。

## 十四、其他重要事项

(1) 本公司于 2021 年 2 月 25 日收到历山 1 号基金管理人上海晋燃惠赋投资管理有限公司（以下简称基金管理人）告知函，历山 1 号基金投资标的，即由山西高新普惠旅游文化发展有限公司代持的沁水历山旅游开发公司 35.66% 股权被冻结。基金管理人作为案外人身份向太原市中级人民法院提出异议。太原市中级人民法院于 2021 年 2 月 24 日作出裁定驳回异议请求。基金管理人就此提起执行异议之诉，诉请解除对上述股权的冻结，2021 年 8 月 26 日太原市中级人民法院作出（2021）晋 01 民初 303 号民事判决，驳回上海晋燃惠赋投资管理有限公司的诉讼请求。

2022年6月24日，本公司向上海仲裁委员会提出仲裁申请原基金管理人上海义合私募基金管理有限公司（原名：上海义合投资管理有限公司）返还历山基金已支付的基金管理费348万元。

2022年8月2日本公司收到上海仲裁委员会受理通知书，2022年9月27日收到上海仲裁委员仲裁庭组成通知书（（2022）沪仲案字第2177号）受理本公司与上海义合私募基金管理有限公司仲裁案。2023年12月15日，上海仲裁委员会作出（2022）沪仲案字第2177号裁决书，对于本公司提出的历山1号基金原基金管理人上海义合私募基金管理有限公司（原名：上海义合投资管理有限公司）返还历山基金已支付的基金管理费348万元的仲裁请求不予支持。

本公司于2023年12月11日收到历山1号基金管理人转来的沁水县人民法院传票。知悉历山1号基金投资标的沁水历山公司股东沁水县文化旅游开发投资有限公司向山西沁水县人民法院提起解散沁水历山公司的诉讼。山西沁水县人民法院于2023年12月26日出具文号为（2023）晋0521民初1233号的民事判决书：判决解散沁水历山旅游开发有限公司。沁水历山公司股东普惠旅游公司于2024年1月向晋城市中级人民法院提起上诉，请求撤销一审判决。2024年4月，晋城市中院二审维持一审判决，沁水历山公司司法解散判决正式生效。历山1号基金已全额计提减值，此判决对公司没有影响。

2021年6月28日本公司第七届董事会2021年第七次会议审议通过《关于中医药泛旅游基金-历山1号基金到期清算的议案》，本公司决定不再对该基金展期，选择到期清算。截止2024年12月31日历山1号基金的清算工作尚未结束。

（2）本公司经2024年10月28日第八届董事会2024年第九次会议和第八届监事会2024年第七次会议、2024年11月14日2024年第三次临时股东大会审议通过《关于对公司部分土地使用权进行处置的议案》，同意将公司持有的部分土地使用权转让至太原化学工业集团有限公司（以下简称“太化集团”）。

本次转让六块土地使用权，共41,291.27 m<sup>2</sup>，账面净值1,564.65万元，评估价格共计3,634.60万元。2024年12月31日，公司收到太化集团363.46万元土地使用权转让款。2025年1月7日，本次交易的五宗地块已完成土地所有权变更登记，

剩余的一宗地块土地所有权变更登记尚在办理中。2025 年 1 月，公司收到太化集团土地使用权转让款、补偿款等共计 6,392.94 万元。

除上述已披露的事项外，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 以摊余成本计量的应收账款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	17,677,885.98	1,362,242.77	16,315,643.21	5,016,635.03	726,534.75	4,290,100.28
合计	<b>17,677,885.98</b>	<b>1,362,242.77</b>	<b>16,315,643.21</b>	<b>5,016,635.03</b>	<b>726,534.75</b>	<b>4,290,100.28</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	500,000.00	2.83	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	17,177,885.98	97.17	862,242.77	5.02	16,315,643.21
其中：账龄组合	17,177,885.98	97.17	862,242.77	5.02	16,315,643.21
合计	<b>17,677,885.98</b>	<b>100.00</b>	<b>1,362,242.77</b>	<b>7.71</b>	<b>16,315,643.21</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	500,000.00	9.97	500,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,516,635.03	90.03	226,534.75	5.02	4,290,100.28
其中：账龄组合	4,516,635.03	90.03	226,534.75	5.02	4,290,100.28
合计	<b>5,016,635.03</b>	<b>100.00</b>	<b>726,534.75</b>	<b>14.48</b>	<b>4,290,100.28</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
宁夏灵武宝塔大古储运有限公司	500,000.00	100.00	500,000.00	公司无偿付能力，且自身涉诉案件较多，预计无法收回

②组合计提坏账准备:

组合--账龄分析法组合

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	17,110,917.03	5.00	855,545.86
1-2年	66,968.95	10.00	6,696.91
合 计	17,177,885.98	5.02	862,242.77

（4）坏账准备的变动

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	其他变动	
应收账款坏账准备	726,534.75	635,708.02				1,362,242.77

（5）本报告期无重要的坏账准备收回或转回。

（6）本报告期无实际核销坏账准备的应收账款情况。

(7) 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	8,023,753.50	1年以内	45.39	401,187.68
山西同新服材新材料科技有限公司	2,700,635.67	1年以内	15.28	135,031.78
山西美特好连锁超市股份有限公司	1,601,696.60	1年以内	9.06	80,084.83
潍坊华潍新材料科技有限公司	1,334,222.58	1年以内	7.55	66,711.13
山西百龄商贸有限公司	883,674.88	1年以内	5.00	44,183.74
<b>合计</b>	<b>14,543,983.23</b>	<b>—</b>	<b>82.28</b>	<b>727,199.16</b>

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	144,647,298.08	218,589,743.33
减：坏账准备	12,307,333.15	23,956,854.91
<b>合计</b>	<b>132,339,964.93</b>	<b>194,632,888.42</b>

(1) 其他应收款

①其他应收款情况

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	44,461,782.93	178,607,833.41
1至2年	100,112,523.50	7,706,554.49
2至3年		14,385,353.48
3至4年		14,613,011.15
4至5年		3,264,473.15
5年以上	72,991.65	12,517.65
<b>小计</b>	<b>144,647,298.08</b>	<b>218,589,743.33</b>
减：坏账准备	12,307,333.15	23,956,854.91
<b>合计</b>	<b>132,339,964.93</b>	<b>194,632,888.42</b>

②按坏账准备计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收款项	60,517.65	0.04	60,517.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收款项	144,586,780.43	99.96	12,246,815.50	8.47	132,339,964.93
其中：账龄组合	144,586,780.43	99.96	12,246,815.50	8.47	132,339,964.93
<b>合计</b>	<b>144,647,298.08</b>	<b>100.00</b>	<b>12,307,333.15</b>	<b>8.51</b>	<b>132,339,964.93</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收款项	60,517.65	0.03	60,517.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收款项	218,529,225.68	99.97	23,896,337.26	10.94	194,632,888.42
其中：账龄组合	218,529,225.68	99.97	23,896,337.26	10.94	194,632,888.42
<b>合计</b>	<b>218,589,743.33</b>	<b>100.00</b>	<b>23,956,854.91</b>	<b>10.96</b>	<b>194,632,888.42</b>

A、2024年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	44,461,782.93	5.00	2,223,089.15	回收可能性
<b>合计</b>	<b>44,461,782.93</b>	<b>5.00</b>	<b>2,223,089.15</b>	

B、2024年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	100,124,997.50	10.00	10,023,726.35	回收可能性
<b>合计</b>	<b>100,124,997.50</b>	<b>10.00</b>	<b>10,023,726.35</b>	



山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

C、2024年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
山西神龙有限公司	12,517.65	100.00	12,517.65	估计无法收回
山西永兴化工有限公司	48,000.00	100.00	48,000.00	估计无法收回
<b>合计</b>	<b>60,517.65</b>	<b>—</b>	<b>60,517.65</b>	<b>—</b>

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）	
2024年1月1日余额	8,930,391.67	14,965,945.59	60,517.65	23,956,854.91
2024年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段	-5,005,626.18	5,005,626.18		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,398,323.66	6,728,809.01		8,127,132.67
本年转回	775,000.00	3,761,199.75		4,536,199.75
本年转销				
本年核销	2,325,000.00	12,915,454.68		15,240,454.68
其他变动				
2024年12月31日余额	<b>2,223,089.15</b>	<b>10,023,726.35</b>	<b>60,517.65</b>	<b>12,307,333.15</b>

④本年预期信用损失准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
太原华盛丰贵金属材料有限公司	4,536,199.75	货币资金、银行票据收回

⑤本年实际核销的其他应收款情况

单位名称	其他应收 款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因关 联交易产生
太原华盛丰金属材料有限公司	资金往来	15,240,454.68	债务豁免		否

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑥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	46,000.00	6,000.00
往来款	72,991.65	83,707.29
资金往来款	144,528,306.43	218,500,036.04
减：坏账准备	12,307,333.15	23,956,854.91
<b>合 计</b>	<b>132,339,964.93</b>	<b>194,632,888.42</b>

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
太原华盛丰贵金属材料有限公司	是	资金往来	1,131,458.34	1年以内	0.78	56,572.92
			88,000,000.00	1-2年	60.84	8,800,000.00
山西华阳生物降解新材料有限责任公司	是	资金往来	43,290,324.59	1年以内	29.93	2,164,516.23
			12,106,523.50	1-2年	8.37	1,210,652.35
山西美特好连锁超市股份有限公司	否	保证金	40,000.00	1年以内	0.03	2,000.00
			5,000.00	1-2年		500.00
山西永兴化工有限公司	否	往来款	48,000.00	5年以上	0.03	48,000.00
山西神龙有限公司	否	往来款	12,517.65	5年以上	0.01	12,517.65
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>144,633,824.08</b>	<b>—</b>	<b>99.99</b>	<b>12,294,759.15</b>

⑧期末无涉及政府补助的应收款项

⑨期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑩期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	357,167,797.46		357,167,797.46	276,048,072.93		276,048,072.93

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
太原华盛丰贵金属材料有限公司	100,000,000.00	81,119,724.53		181,119,724.53

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
太原太化能源科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
山西华阳生物降解新材料 有限责任公司	154,490,410.65			154,490,410.65
山西华阳生物降解科技有限公司	1,557,662.28			1,557,662.28
<b>合 计</b>	<b>276,048,072.93</b>	<b>81,119,724.53</b>		<b>357,167,797.46</b>

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生		上年发生	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,912,120.17	43,008,651.19	49,405,606.10	54,797,959.61
其他业务	235,770.18	235,178.43	4,170.35	4,170.35
<b>合 计</b>	<b>32,147,890.35</b>	<b>43,243,829.62</b>	<b>49,409,776.45</b>	<b>54,802,129.96</b>

(1) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	本年发生		上年发生	
	收入	成本	收入	成本
生物降解材料及制品	31,912,120.17	43,008,651.19	49,405,606.10	54,797,959.61
<b>合计</b>	<b>31,912,120.17</b>	<b>43,008,651.19</b>	<b>49,405,606.10</b>	<b>54,797,959.61</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		上年发生	
	收入	成本	收入	成本
生物降解及 PE 材料	17,762,929.53	17,805,427.30	46,733,418.01	46,279,776.21
生物降解及 PE 制品	14,149,190.64	25,203,223.89	2,672,188.09	8,518,183.40
<b>合计</b>	<b>31,912,120.17</b>	<b>43,008,651.19</b>	<b>49,405,606.10</b>	<b>54,797,959.61</b>

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

行业名称	本年发生		上年发生	
	收入	成本	收入	成本
国内	31,912,120.17	43,008,651.19	49,405,606.10	54,797,959.61
国外				
<b>合计</b>	<b>31,912,120.17</b>	<b>43,008,651.19</b>	<b>49,405,606.10</b>	<b>54,797,959.61</b>

（4）2024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
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	17,762,929.53	14,149,190.64	235,770.18	32,147,890.35
<b>合计</b>	<b>17,762,929.53</b>	<b>14,149,190.64</b>	<b>235,770.18</b>	<b>32,147,890.35</b>

（5）履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。本公司将商品交于客户时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

（6）分摊至剩余履约义务的说明

本公司本期不存在需要分摊至剩余履约义务交易价格。

## 十六、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	本年发生	上年发生
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	551,241.24	390,291.24
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	190,017.73	505,718.35
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本		

山西华阳新材料股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本年发生	上年发生
小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-294,646.41	-93,748.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>446,612.56</b>	<b>802,261.57</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	118,666.08	74,899.20
<b>非经常性损益净额</b>	<b>327,946.48</b>	<b>727,362.37</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>327,946.48</b>	<b>727,362.37</b>

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》。

山西华阳新材料股份有限公司  
财务报表附注  
2024年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	-121.37	-0.3619	-0.3619
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-121.59	-0.3625	-0.3625





# 营业执照

(副本) (5-3)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚林、杨海龙

出资额 3850万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024年 11月 07日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日



## 说明

证书序号：0000187

- 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：



二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制

与原件一致



财政部会计司:

[http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102\\_3614971.htm](http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202011/t20201102_3614971.htm)

2024年04月19日 星期五  会计司  [返回主站](#)

当前位置: 首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000017	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
.....				
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	911201166688390414	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注:本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核,会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。按照会计师事务所名称首字母排序,排名不分先后。

已备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近三年行政处罚信息详见附件。

附件下载:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截至2020年10月10日\).xls](#)

与原件一致

# 中国证券监督管理委员会

<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c105942/c7177461/content.shtml>



中国证券监督管理委员会  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

移动端

微博

微信

无障碍

打造一个规范、透明、开放、有活力、有韧性的资本市场

请输入关键字



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页 > 政务信息 > 政府信息公开 > 主动公开目录 > 按主题查看 > 证券服务机构监管 > 审计与评估机构

索引号: bml56000001/2023-00002630  
发布机构: 中国证券监督管理委员会  
名称: 从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.12.31)  
文号:

分类: 审计与评估机构监管对象

发布日期: 2023年02月27日

来源: 局

## 从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.12.31)



从事证券服务业务会计师事务所名录(截至2022.12.31)

88	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218
89	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063
90	中京国瑞(武汉)会计师事务所(普通合伙)	湖北省武汉市武昌区公正路216号平安金融科技大厦11楼	027-87318882
91	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区西直门外大街112号10层	010-68360123
92	中瑞诚会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街31号5层512A	010-62267688
93	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	天津市和平区解放北路188号信达广场62层	022-88238268-8239
94	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206	010-51716767
95	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	武汉市武昌区东湖路169号2-9层	027-86781250
96	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区车公庄大街9号院五栋大楼B1座1七、八层	010-88395676
97	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层	010-67088759
98	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	0311-85927137
99	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层	010-51423818
100	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326	010-62212990
101	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层	010-88356126
102	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	嘉定工业区沪宜路叶城路1630号5幢1088室	021-63525500
103	重庆康华会计师事务所(特殊普通合伙)	重庆市渝北区财富大道1号重庆财富金融中心39层	023-63878405

与原件一致



姓名 李智勇  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1972-02-06  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 大华会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 652322720206001  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

与原件一致



证书编号: 650100300028  
 No. of Certificate \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs \_\_\_\_\_  
 发证日期: 2004年05月31日  
 Date of Issuance \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



姓名: 李智勇  
 证书编号: 650100300028

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

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

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转出: 中天运 2015.12.22  
 转入: 瑞华 2015.12.22  
 注册变更事项  
 一、注册会计师执业资格, 必要时应向委托方出示本证书。  
 二、本证书仅限于本人使用, 不得转让、涂改。  
 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书退还主管注册会计师协会。  
 四、本证书遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废, 办理补办手续。  
 2012.2.15 2013.4.16  
 2012.12.24  
 2012.12.24  
 2013.6.19



姓名 郭京梅  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1969-11-30  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 110108196911306043  
 Identity card No. \_\_\_\_\_

与原件一致



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: 330000010397  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2018 年 06 月 19 日  
 Date of issuance



姓名: 郭京梅  
 证书编号: 330000010397  
 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

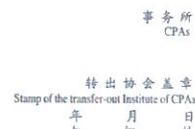


同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

