



山西泰興生物材料股份有限公司

审计报告

亚会 A 审字 (2020) 2208 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-3
合并资产负债表	4-5
母公司资产负债表	6-7
合并利润表	8
母公司利润表	9
合并现金流量表	10
母公司现金流量表	11
合并股东权益变动表	12-14
母公司股东权益变动表	15-17
财务报表附注	18-89



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区丽泽路16号院3号楼
20层2001室邮编100073
电话 +86 010 88312386
传真 +86 010 88312386
www.apag-cn.com

审计报告

亚会A审字（2020）2208号

山西泰興生物材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山西泰興生物材料股份有限公司（以下简称泰興生物股份公司）财务报表，包括2018年12月31日、2019年12月31日、2020年10月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度、2019年度、2020年1-10月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了泰興生物股份公司2018年12月31日、2019年12月31日、2020年10月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度、2019年度、2020年1-10月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

泰興生物股份公司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，泰興生物股份公司管理层负责评估泰興生物股份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泰興生物股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰興生物股份公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对泰興生物股份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告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泰興生物股份公司不能持续经营。
5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
6. 就泰興生物股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



此页无正文。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京



中国注册会计师： 田梦琚



中国注册会计师： 赵晓禹



二〇二〇年十二月二十二日

合并资产负债表

编制单位：山西泰興生物材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	291,939.36	1,307,462.05	1,095,394.23
交易性金融资产	六、（二）	4,990,000.00	1,000,000.00	/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	/	
应收票据	六、（三）	100,000.00	769,114.00	400,000.00
应收账款	六、（四）	4,603,464.97	6,481,140.73	3,713,832.86
应收款项融资	六、（五）	1,850,000.00	1,200,649.40	/
预付款项	六、（六）	164,126.00	661,385.00	923,202.16
其他应收款	六、（七）	86,710.15	29,510.00	850,000.00
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、（八）	8,882,080.41	8,682,636.35	10,924,062.56
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	六、（九）	514,206.65	1,889,689.47	7,069,245.66
流动资产合计		21,482,527.54	22,021,587.00	24,975,737.47
非流动资产：				
债权投资				/
可供出售金融资产		/	/	
其他债权投资				/
持有至到期投资		/	/	
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				/
其他非流动金融资产				/
投资性房地产				
固定资产	六、（十）	1,588,371.59	1,993,925.12	839,134.18
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、（十一）	145,593.83	236,590.03	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、（十二）	120,877.33	13,903.75	30,112.83
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,854,842.75	2,244,418.90	869,247.01
资产总计		23,337,370.29	24,266,005.90	25,844,984.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：李慧

会计机构负责人：李慧



合并资产负债表（续）

编制单位：山西泰興生物材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	/	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、（十三）	4,076,813.21	3,954,899.26	887,065.59
预收款项	六、（十四）		75,298.06	276,944.51
合同负债	六、（十五）	18,959.33	/	/
应付职工薪酬	六、（十六）	169,500.04	322,009.71	492,175.31
应交税费	六、（十七）	146,340.52	37,906.26	38,079.03
其他应付款	六、（十八）	4,663,029.16	5,484,419.15	10,647,362.49
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				
其他流动负债				
流动负债合计		9,074,642.26	9,874,532.44	12,341,626.93
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		9,074,642.26	9,874,532.44	12,341,626.93
股东权益：				
股本	六、（十九）	12,930,000.00	12,930,000.00	12,930,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、（二十）	1,893,098.86	113,689.62	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、（二十一）		158,584.77	57,335.75
未分配利润	六、（二十二）	-560,370.83	1,189,199.07	516,021.80
归属于母公司股东权益合计		14,262,728.03	14,391,473.46	13,503,357.55
少数股东权益				
股东权益合计		14,262,728.03	14,391,473.46	13,503,357.55
负债和股东权益总计		23,337,370.29	24,266,005.90	25,844,984.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：山西泰奥生物材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		193,130.41	1,099,415.42	1,095,394.23
交易性金融资产		4,750,000.00	950,000.00	/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		/	/	
衍生金融资产				
应收票据	十三、（一）	100,000.00	769,114.00	400,000.00
应收账款	十三、（二）	4,603,464.97	6,481,140.73	3,713,832.86
应收款项融资		1,850,000.00	1,200,649.40	/
预付款项		164,126.00	661,385.00	923,202.16
其他应收款	十三、（三）	75,710.15	18,510.00	850,000.00
其中：应收利息				
应收股利				
存货		8,882,080.41	8,682,636.35	10,924,062.56
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		510,741.32	1,887,063.50	7,069,245.66
流动资产合计		21,129,253.26	21,749,914.40	24,975,737.47
非流动资产：				
债权投资				/
可供出售金融资产		/	/	
其他债权投资				/
持有至到期投资		/	/	
长期应收款				
长期股权投资	十三、（四）	600,000.00	500,000.00	
其他权益工具投资				/
其他非流动金融资产				/
投资性房地产				
固定资产		1,588,371.59	1,993,925.12	839,134.18
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		145,593.83	236,590.03	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		120,877.33	13,903.75	30,112.83
其他非流动资产				
非流动资产合计		2,454,842.75	2,744,418.90	869,247.01
资产总计		23,584,096.01	24,494,333.30	25,844,984.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：张润

主管会计工作负责人：李慧

会计机构负责人：李慧



母公司资产负债表（续）

编制单位：山西泰奥生物材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年10月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		/	/	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		4,076,813.21	3,954,899.26	887,065.59
预收款项			75,298.06	276,944.51
合同负债		18,959.33		
应付职工薪酬		169,500.04	312,348.27	492,175.31
应交税费		146,340.52	37,831.26	38,079.03
其他应付款		4,663,029.16	5,484,419.15	10,647,362.49
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				
其他流动负债				
流动负债合计		9,074,642.26	9,864,796.00	12,341,626.93
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		9,074,642.26	9,864,796.00	12,341,626.93
股东权益：				
股本		12,930,000.00	12,930,000.00	12,930,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,893,098.86	113,689.62	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积			158,584.77	57,335.75
未分配利润		-313,645.11	1,427,262.91	516,021.80
股东权益合计		14,509,453.75	14,629,537.30	13,503,357.55
负债和股东权益总计		23,584,096.01	24,494,333.30	25,844,984.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

张润

主管会计工作负责人：

李慧

会计机构负责人：

李慧



合并利润表

编制单位：山西泰興生物材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、营业总收入		7,541,052.58	20,335,080.37	17,015,987.45
其中：营业收入	六、(二十三)	7,541,052.58	20,335,080.37	17,015,987.45
二、营业总成本		8,311,641.37	18,498,748.07	15,354,513.65
其中：营业成本	六、(二十三)	6,716,403.72	14,877,507.89	12,368,009.23
税金及附加	六、(二十四)	87,416.47	149,206.25	124,937.86
销售费用	六、(二十五)	611,485.66	564,878.28	515,268.27
管理费用	六、(二十六)	553,270.05	1,385,942.88	1,090,990.96
研发费用	六、(二十七)	326,384.61	1,514,157.74	1,267,068.45
财务费用	六、(二十八)	16,680.86	7,055.03	-11,761.12
其中：利息费用				
利息收入		928.11	95.46	
加：其他收益	六、(二十九)	438,300.00		
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十)	74,946.55	72,553.10	127,495.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				/
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				/
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十一)	21,622.77	9,762.99	/
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十二)			-8,009.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十三)		-91,045.14	-388,581.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-235,719.47	1,827,603.25	1,392,377.66
加：营业外收入	六、(三十四)	0.46	0.19	
减：营业外支出	六、(三十五)		1,003,223.00	1,271.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-235,719.01	824,380.44	1,391,105.78
减：所得税费用	六、(三十六)	-106,973.58	61,915.32	46,863.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-128,745.43	762,465.12	1,344,242.69
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-128,745.43	762,465.12	1,344,242.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润		-128,745.43	762,465.12	1,344,242.69
2.少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				/
4.企业自身信用风险公允价值变动				/
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				/
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		/		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				/
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		/		
6.其他债权投资信用减值准备				/
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
8.外币财务报表折算差额				
9.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-128,745.43	762,465.12	1,344,242.69
归属于母公司所有者的综合收益总额		-128,745.43	762,465.12	1,344,242.69
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益(元/股)		-0.01	0.06	0.10
（二）稀释每股收益(元/股)		-0.01	0.06	0.10

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位: 山西泰興生物材料股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、营业收入				
减: 营业成本	十三、(五)	7,541,052.58	20,335,080.37	17,015,987.45
税金及附加	十三、(五)	6,716,403.72	14,877,507.89	12,368,009.23
销售费用		87,341.47	149,131.25	124,937.86
管理费用		611,485.66	335,536.12	515,268.27
研发费用		541,155.41	1,374,768.10	1,090,990.96
财务费用		326,384.61	1,514,157.74	1,267,068.45
其中: 利息费用		16,138.34	6,470.49	-11,761.12
利息收入				
加: 其他收益		755.63		
投资收益(损失以“-”号填列)		438,300.00		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		70,876.27	69,440.46	127,495.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				/
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				/
信用减值损失(损失以“-”号填列)				
资产减值损失(损失以“-”号填列)		21,622.77	9,762.99	/
资产处置收益(损失以“-”号填列)				-8,009.84
二、营业利润(亏损以“-”号填列)			-91,045.14	-388,581.95
加: 营业外收入		-227,057.59	2,065,667.09	1,392,377.66
减: 营业外支出		0.46	0.19	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)			1,003,223.00	1,271.88
减: 所得税费用		-227,057.13	1,062,444.28	1,391,105.78
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-106,973.58	61,915.32	46,863.09
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-120,083.55	1,000,528.96	1,344,242.69
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-120,083.55	1,000,528.96	1,344,242.69
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				/
5. 其他				/
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益				/
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		/		/
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				/
6. 其他债权投资信用减值准备		/		/
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)				/
8. 外币财务报表折算差额				
9. 其他				
六、综合收益总额				
		-120,083.55	1,000,528.96	1,344,242.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

张润

主管会计工作负责人:

李慧

会计机构负责人:

李慧



合并现金流量表

编制单位：山西泰奥生物材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		10,242,469.90	17,478,068.90	20,597,053.22
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	592,058.36	1,864,991.20	1,460,501.33
经营活动现金流入小计		10,834,528.26	19,343,060.10	22,057,554.55
购买商品、接受劳务支付的现金		5,604,658.30	9,702,227.92	15,347,138.71
支付给职工以及为职工支付的现金		1,612,835.51	2,249,627.61	2,056,477.86
支付的各项税费		251,295.22	2,346,706.42	1,362,525.43
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	393,492.89	8,772,743.99	3,674,127.51
经营活动现金流出小计		7,862,281.92	23,071,305.94	22,440,269.51
经营活动产生的现金流量净额		2,972,246.34	-3,728,245.84	-382,714.96
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			5,750,000.00	
取得投资收益收到的现金		74,946.55	72,553.10	127,495.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		74,946.55	5,822,553.10	127,495.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,274.34	1,883,224.65	426,374.37
投资支付的现金		3,990,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		4,053,274.34	1,883,224.65	426,374.37
投资活动产生的现金流量净额		-3,978,327.79	3,939,328.45	-298,878.72
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
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				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,441.24	985.21	13,857.92
五、现金及现金等价物净增加额		-1,015,522.69	212,067.82	-667,735.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,307,462.05	1,095,394.23	1,763,129.99
六、期末现金及现金等价物余额		291,939.36	1,307,462.05	1,095,394.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：山西泰興生物材料股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		10,242,469.90	17,478,068.90	20,597,053.22
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		591,885.88	2,835,811.94	1,460,501.33
经营活动现金流入小计		10,834,355.78	20,313,880.84	22,057,554.55
购买商品、接受劳务支付的现金		5,604,658.30	9,702,092.92	15,347,138.71
支付给职工以及为职工支付的现金		1,603,174.07	2,065,633.29	2,056,477.86
支付的各项税费		250,305.86	2,344,080.45	1,362,525.43
支付其他与经营活动有关的现金		380,663.25	9,685,254.01	3,674,127.51
经营活动现金流出小计		7,838,801.48	23,797,060.67	22,440,269.51
经营活动产生的现金流量净额		2,995,554.30	-3,483,179.83	-382,714.96
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			5,300,000.00	
取得投资收益收到的现金		70,876.27	69,440.46	127,495.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		70,876.27	5,369,440.46	127,495.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,274.34	1,883,224.65	426,374.37
投资支付的现金		3,900,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		3,963,274.34	1,883,224.65	426,374.37
投资活动产生的现金流量净额		-3,892,398.07	3,486,215.81	-298,878.72
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,441.24	985.21	13,857.92
五、现金及现金等价物净增加额		-906,285.01	4,021.19	-667,735.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,099,415.42	1,095,394.23	1,763,129.99
六、期末现金及现金等价物余额		193,130.41	1,099,415.42	1,095,394.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

张润

主管会计工作负责人：

李慧

会计机构负责人：

李慧



合并股东权益变动表

单位:元 币种:人民币

编制单位:山西泰興生物材料股份有限公司

2020年1-10月

2020年1-10月												
项目	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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									
一、上年期末余额	12,930,000.00			113,689.62				158,584.77	1,189,199.07	14,391,473.46		14,391,473.46
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	12,930,000.00			113,689.62				158,584.77	1,189,199.07	14,391,473.46		14,391,473.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,779,409.24				-158,584.77	-1,749,569.90	-128,745.43		-128,745.43
（一）综合收益总额									-128,745.43	-128,745.43		
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备*												
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转				1,779,409.24				-158,584.77	-1,620,824.47	0.00		0.00
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				1,779,409.24				-158,584.77	-1,620,824.47	0.00		0.00
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	12,930,000.00			1,893,098.86					-560,370.83	14,262,728.03		14,262,728.03

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注:标注**的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人:

张仙



主管会计工作负责人:

李慧



会计机构负责人:

李慧



合并股东权益变动表 (续1)

单位:元 币种:人民币

编制单位:山西泰兴生物材料股份有限公司

2019年度													
归属于母公司股东权益													
项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	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	12,930,000.00							57,335.75	516,021.80	13,503,357.55		13,503,357.55	
加：会计政策变更								1,196.12	10,765.05	11,961.17		11,961.17	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,930,000.00							58,531.87	526,786.85	13,515,318.72		13,515,318.72	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				113,689.62				100,052.90	662,412.22	876,154.74		876,154.74	
（一）综合收益总额									762,465.12	762,465.12		762,465.12	
（二）股东投入和减少资本				113,689.62						113,689.62		113,689.62	
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他				113,689.62						113,689.62		113,689.62	
（三）利润分配													
1.提取盈余公积								100,052.90	-100,052.90				
2.提取一般风险准备*								100,052.90	-100,052.90				
3.对股东的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	12,930,000.00			113,689.62				158,584.77	1,169,199.07	14,391,473.46		14,391,473.46	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注:标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

仙张印润

李慧

李慧

李慧

李慧

合并股东权益变动表 (续2)

单位:元 币种:人民币

编制单位:山西泰興生物材料股份有限公司

项目	2018年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	12,930,000.00								-770,885.14	12,159,114.86
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	12,930,000.00								-770,885.14	12,159,114.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								57,335.75	1,286,906.94	1,344,242.69
(一)综合收益总额									1,344,242.69	1,344,242.69
(二)股东投入和减少资本										
1.股东投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配								57,335.75	-57,335.75	
1.提取盈余公积								57,335.75	-57,335.75	
2.提取一般风险准备*										
3.对股东的分配										
4.其他										
(四)股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	12,930,000.00							57,335.75	516,021.80	13,503,357.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

注:标注“*”的项目为金融企业专用行项目。

法定代表人:

张润



主管会计工作负责人:

李慧



会计机构负责人:

李慧



母公司股东权益变动表

编制单位：山西泰兴生物材料股份有限公司											
2020年01-10月											
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	12,930,000.00				113,689.62				158,584.77	1,427,262.91	14,629,537.30
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	12,930,000.00				113,689.62				158,584.77	1,427,262.91	14,629,537.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,779,409.24				-158,584.77	-1,740,908.02	-120,083.55
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转					1,779,409.24				-158,584.77	-1,620,824.47	
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					1,779,409.24				-158,584.77	-1,620,824.47	
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86					-313,645.11	14,509,453.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表 (续1)

编制单位: 山西泰兴生物材料股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2019年度					
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减:库存股
一、上年期末余额	12,930,000.00					
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	12,930,000.00					
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
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、本期期末余额	12,930,000.00				113,689.62	
未分配利润					158,584.77	1,427,262.91
股东权益合计						14,629,537.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表 (续2)

单位:元 币种:人民币

编制单位:山西泰兴生物材料股份有限公司

项目	2018年度							未分配利润	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	12,930,000.00							-770,885.14	12,159,114.86		
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	12,930,000.00							-770,885.14	12,159,114.86		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,286,906.94	1,344,242.69		
（一）综合收益总额								1,344,242.69	1,344,242.69		
（二）股东投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入股东权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配								-57,335.75			
1.提取盈余公积								57,335.75			
2.对股东的分配								-57,335.75			
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、本期期末余额	12,930,000.00							57,335.75	13,503,357.55		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:  

主管会计工作负责人:





会计机构负责人:





山西泰奥生物材料股份有限公司

2018年1月1日-2020年10月31日

财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山西泰奥生物材料股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由山西泰奥生物材料有限公司于2020年9月15日改制设立。2020年9月22日,公司取得太原市行政审批服务管理局核发的《营业执照》,统一社会信用代码为91140108715946748A。

本公司注册资本为人民币12,930,000.00元。

公司注册地址:太原市钢园路73号太原不锈钢产业园区A区11#(甲)厂房

公司类型:有限责任公司(自然人投资或控股)

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于专用设备制造业,经营范围:复合肥料生物科技技术咨询;自动化产品的研制开发;进出口贸易;精密锻造、钛合金髋关节配件的生产;道路普通货物运输。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 公司的历史沿革

(1) 公司的设立

太原市全通自动化研究所(山西泰奥曾用名),由股东王秉坤、阴继东、张润仙、张慧荣于1999年7月19日发起设立的,注册资本人民币30万元。股东王秉坤以货币形式出资人民币壹拾伍万叁仟元整,占投资总额的51%,股东阴继东以货币形式出资伍万壹仟元整,占投资总额的17%,股东张润仙、张慧荣分别以货币形式出资肆万捌仟元整,各占投资总额的16%。此次出资已经山西亚强会计师事务所审验,并于1999年7月19日出具编号为《晋会信验字(1999)第814号》验资报告。

1999年8月1日,太原市工商行政管理局向太原市全通自动化研究所核发了注册号为1401002007445的《企业法人营业执照》

发起设立时股东结构如下:

序号	投资者名称	认缴出资额(万元)	实缴出资额(万元)	持股比例(%)	出资方式
1	王秉坤	15.30	15.30	51.00	货币
2	阴继东	5.10	5.10	17.00	货币
3	张润仙	4.80	4.80	16.00	货币
4	张慧荣	4.80	4.80	16.00	货币
合 计		30.00	30.00	100.00	

(2) 第一次变更公司名称

2001年3月26日,太原市全通自动化研究所召开股东会,全体股东一致同意将公司名称变

更为“太原市创奇自动化设备制造有限公司”，企业类型由私人所有制变更为有限公司。

2001年4月13日，太原市工商行政管理局核准公司变更登记，并换发新的《营业执照》

(3) 第一次增资及股权转让

2002年2月5日，太原市创奇自动化设备制造有限公司召开股东会，全体股东一致同意股东王秉坤以现金出资方式追加70万元进入注册资本，将公司注册资金增资为100万元；同时股东阴继东将其持有的5.1万元一次性转让给股东张润仙。

2002年2月8日，股东阴继东与张润仙签订《股份转让协议》，约定股东阴继东将所持全部股金5.1万元转让给张润仙。经山西亚强会计师事务所（有限公司）验证截至2002年2月8日止，有限公司已收到股东王秉坤缴纳的新增注册资本70万元，并于2002年2月8日出具晋亚会验字【2002】第2-23号《验资报告》。

2002年3月24日，太原市工商行政管理局核准公司变更登记，并换发新的《营业执照》

本次增资及股权转让后股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	王秉坤	85.30	85.30	85.30	货币
2	张润仙	9.90	9.90	9.90	货币
3	张慧荣	4.80	4.80	4.80	货币
合 计		100.00	100.00	100.00	

(4) 第二次名称变更及增资

2003年3月10日，太原市创奇自动化设备制造有限公司召开股东会，全体股东一致同意将公司名称变更为“山西泰興机械有限公司”，同时增加注册资本至150万元，新增注册资本50万元由股东王秉坤以货币形式投入40万元，由股东张润仙以货币形式投入10万元。此次增资已经山西亚强会计师事务所审验，并于2003年3月12日出具了晋亚强验【2003】0240号《验资报告》。

2003年3月19日，太原市工商行政管理局核准了公司本次变更登记，并换发新的《营业执照》

本次增资后股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	王秉坤	125.30	125.30	83.53	货币
2	张润仙	19.90	19.90	13.27	货币
3	张慧荣	4.80	4.80	3.20	货币
合 计		150.00	150.00	100.00	

(5) 第三次增资及第二次股权转让

2005年8月2日，山西泰興机械有限公司召开股东会，审议并一致同意山西泰興机械有限公司增加注册资本至193万元，新增注册资本由原股东张润仙以货币形式出资43万元；同时原股东王秉坤将所持公司股份125.3万元中的44万转让给原股东张润仙。

2005年8月2日，股东王秉坤与张润仙签订《股权转让协议》，约定股东王秉坤同意将所持有的44万元股权转让给张润仙。此次增资及股权转让经由山西亚强会计师事务所（有限公司）

审验，并于2005年8月10日出具晋亚强验【2005】032号《验资报告》。

2006年2月9日，太原市工商行政管理局核准了公司本次变更登记，并换发新的《营业执照》。

本次增资及股权转让后股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	张润仙	106.9	106.9	55.39	货币
2	王秉坤	81.3	81.3	42.12	货币
3	张慧荣	4.80	4.80	2.49	货币
合 计		193.00	193.00	100.00	

（6）第二次变更公司名称

2007年2月1日，山西泰興机械有限公司召开股东会，股东一致同意将公司名称“山西泰興机械有限公司”变更为“山西泰興生物材料有限公司”。

（7）第四次增资

2011年5月12日，山西泰興机械有限公司召开股东会，股东一致同意增加注册资本至1,293万元，新增注册资本1100万元由原股东张润仙以货币形式投入800万元，由新股东王路以货币形式投入300万元。此次增资由太原瑞智联合会计师事务所审验，并于2011年5月13日出具并瑞智联合验【2011】第20-0235号《验资报告》。

2011年5月16日，太原市工商行政管理局核准了公司本次变更登记，并换发新的《营业执照》。

本次增资后股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	王秉坤	81.3	81.3	6.29	货币
2	张润仙	906.9	906.9	70.14	货币
3	张慧荣	4.80	4.80	0.37	货币
4	王路	300	300	23.20	货币
合 计		1,293.00	1,293.00	100.00	

（8）第三次股权转让

2019年5月15日，山西泰興机械有限公司召开股东会，股东一致同意增加山西泰且企业管理咨询企业（有限合伙）加入公司股东会；公司原股东王秉坤和张慧荣将其持有公司的0.37%股权4.8万元以货币4.8万元转让给新股东山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让后退出公司股东会；公司原股东张润仙将所持有公司的70.14%股权906.9万元中7.36%股权95.2万元以货币95.2万元转让给新股东山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）；原股东王秉坤（已故）占公司6.29%的股权共81.3万元的出资由其合法继承人王路继承。

2019年5月15日，股东张慧荣与泰且有限合伙签订《股份转让协议》，约定股东张慧荣将其所持有的有限公司0.37%股权4.8万元转让给泰且有限合伙。

2019年5月15日，股东张润仙与泰且有限合伙签订《股份转让协议》，约定股东张润仙将其所持有的有限公司7.36%股权95.2万元转让给泰且有限合伙。

2019年06月03日，太原市尖草坪区市场监督管理局核准了公司本次变更登记，并换发新的《营业执照》。

本次股权转让后股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	张润仙	811.70	811.70	62.78	货币
2	王路	381.30	381.30	29.49	货币
3	山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00	7.73	货币
合 计		1,293.00	1,293.00	100.00	

（9）整体变更为股份公司

2020年9月15日，泰興生物有限召开第一次股东会，决议通过有限公司全体3名股东作为股份有限公司的发起人，由各发起人按照各自在有限公司的出资比例持有相应数额的股份，整体变更为股份有限公司，并以2020年3月31日作为有限公司整体变更的基准日，以截至2020年3月31日经审计的净资产14,823,098.86元按照1:1.1464的折股比例折合1293万股，剩余净资产1,893,098.86元，计入股份公司资本公积。同日，泰興生物召开创立大会暨首次股东大会。

2020年9月22日，太原市行政审批服务管理局向公司核发了整体变更后股份公司的《营业执照》（统一社会信用代码：91140108715946748A）

本次变更后股权结构如下：

序号	投资者名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	张润仙	811.70	811.70	62.78	净资产折股
2	王路	381.30	381.30	29.49	净资产折股
3	山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	100.00	100.00	7.73	净资产折股
合 计		1,293.00	1,293.00	100.00	

本财务报表业经公司董事会于2020年12月22日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本公司2018年12月-2020年10月31日纳入合并范围的子公司1家，为山西泰興锻造科技有限公司，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2018年1月1日至2020年10月31日止。

(三) 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

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

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，

在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关

的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

9-1 以下会计政策适用于 2019 年 1 月 1 日后

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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，

本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担

保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

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、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使

用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9-2 以下会计政策适用于 2018 年

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融资产、金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为两类：①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；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。公司在初始确认金融资产时，均按公允价值计量，在进行后续计量时，四类资产的计量方式有所不同。

①公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按取得时的公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关交易费用计入当期损益。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。该金融资产处置时其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益；

②公司可供出售金融资产，按取得时该金融资产公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量，因公允价值变动形成的利得或损失直接计入其他综合收益。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益，同时原计入其他综合收益的公允价值变动额转入投资收益；

③公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，按双方合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置应收款项时，取得的价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

④公司持有至到期投资，按取得时该金融资产公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券

利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额,持有期间按实际利率及摊余成本计算确认利息收入,计入投资收益。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益。

公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,取得时以公允价值计量,相关交易费用直接计入当期损益,持有期间按公允价值进行后续计量;其他金融负债,取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按实际利率法,以摊余成本计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方,则终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及可供出售金融资产)之和,与所转移金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体账面价值在终止确认和未终止确认部分之间,按照各自相对公允价值进行分摊,并将终止确认部分的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中终止确认部分的金额(涉及可供出售金融资产)之和,与终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益。

如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用活跃市场中的报价确认其公允价值;不存在活跃市场的,采用估值技术确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格为基础确定其公允价值。

6、金融资产减值准备测试及提取方法

资产负债表日公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对贷款及应收款项、持有至到期投资按预计未来现金流量现值与账面价值的差额计提减值准备;计提后如有客观证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回计入当期损益。

可供出售的金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失,应予以转出计入当期损益。其中,属于可供出售债务工具的,在随后发生公允价值回升时,原减值准备可转回计入当期损益,属于可供出售权益工具投资,其

减值准备不得通过损益转回。

（十）金融资产减值

10-1 以下会计政策适用于 2019 年 1 月 1 日后

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项目	确定预期信用损失率的依据	计提方法
银行承兑汇票	1、出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强； 2、较高信用评级以外的银行	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	主要由信誉良好的大型国有企业和上市公司出具，且根据历史经验，未出现过重大违约情况	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	纳入合并范围和非合并范围内关联方应收款项，及具有类似较低的信用风险特征的应收款项；	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄信用风险组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项集团比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月

内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	保证金、押金的其他应收款，及具有类似较低的信用风险特征的其他应收款	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	非合并范围内关联方的其他应收款，及具有类似较低的信用风险特征的其他应收款；	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄信用风险组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项集团比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	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，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

10-2 以下会计政策适用于 2018 年

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额 100 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大及组合的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
押金及保证金组合	不计提坏账准备
职工备用金借款	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1~2 年（含 2 年）	10.00%	10.00%
2~3 年（含 3 年）	30.00%	30.00%
3~4 年（含 4 年）	50.00%	50.00%
4~5 年（含 5 年）	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

注: 应收商业承兑汇票按其对应的应收款项账龄计提坏账准备。

(十一) 应收款项融资

本公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书, 管理的业务模式为既以收取合同现金流为目标又以出售该金融资产为目标, 故将未到期由信用等级较高的银行承兑的汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在应收款项融资中列示。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时移动加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,比照上述原则处理,此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六);

②确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料,表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时,不限于是否存在上述一种或多种情形,还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据:

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：机器设备、电子设备、运输设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

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

确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）合同资产和合同负债（适用于 2020 年 1 月 1 日后）

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和合同负债。

合同资产，是指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。企业因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于企业交付另一项商品的，企业应当将该收款权利作为合同资产。

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

本公司的无形资产包括系统软件等。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(十九) 长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	3年	为企业带来经济利益期限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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:

- (1) 企业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;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时,如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保,并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况,这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(二十三) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

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

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付,以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付,按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按照公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

对于授予职工的股票期权,通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十四）优先股与永续债等其他金融工具

1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、（十七）“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

(二十五) 收入

24-1 以下会计政策适用于 2020 年 1 月 1 日后

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。在确定交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务，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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关商品控制权的某一时点确认收入。

公司销售产品具体收入确认原则如下：

公司主要从事精密锻造、钛合金关节配件的生产和销售，主要产品为钛合金关节及配件，属于医疗器械产业的基础行业，产品应用于人工关节、骨科修复所需要的生物医用材料领域。国内客户销售商品发出并取得客户验收通知单，即客户取得产品的控制权时，为确认收入时点；国外客户的销售以完成出口报关手续取得报关单的时点为收入确认时点。

24-2 以下会计政策适用于 2018-2019 年

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

本公司收入确认标准：

公司主要从事精密锻造、钛合金关节配件的生产和销售，主要产品为钛合金关节及配件，属于医疗器械产业的基础行业，产品应用于人工关节、骨科修复所需要的生物医用材料领域。国内销售以商品发出并取得客户的验收通知为收入确认时点，国外销售以取得报关单为收入确认时点。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(二十六) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十七) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府

补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（三十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；

- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更内容	审批程序	开始执行日
《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（“新收入准则”）	财政部统一规定	2020 年 1 月 1 日
《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号）及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（统称“新金融工具准则”）	财政部统一规定	2019 年 1 月 1 日
《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）	财政部统一规定	2019 年 1 月 1 日
《企业会计准则第 12 号——债务重组》（“新债务重组准则”），	财政部统一规定	2019 年 1 月 1 日

《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》 （“新非货币性交换准则”）	财政部统一规定	2019年1月1日
--	---------	-----------

2、会计估计变更

无

3、2019年起执行新金融准则调整执行当年年初财务报表相关情况

（1）对合并资产负债表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
交易性金融资产		6,750,000.00		6,750,000.00
应收票据	400,000.00			400,000.00
应收账款	3,713,832.86		13,290.19	3,727,123.05
其他流动资产	7,069,245.66	-6,750,000.00		319,245.66
递延所得税资产	30,112.83		-1,329.02	28,783.81

（2）对母公司资产负债表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
交易性金融资产		6,750,000.00		6,750,000.00
应收票据	400,000.00			400,000.00
应收账款	3,713,832.86		13,290.19	3,727,123.05
其他流动资产	7,069,245.66	-6,750,000.00		319,245.66
递延所得税资产	30,112.83		-1,329.02	28,783.81

（3）对2019年1月1日合并报表留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积
2018年12月31日	516,021.80	57,335.75
应收款项减值的重新计量	10,765.05	1,196.12
2019年1月1日	526,786.85	58,531.87

（4）对2019年1月1日母公司报表留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积
2018年12月31日	516,021.80	57,335.75
应收款项减值的重新计量	10,765.05	1,196.12
2019年1月1日	526,786.85	58,531.87

4、2020年1月1日执行新收入准则对2020年1月1日初财务报表的影响

项目	2019年12月31日（变更前）		2020年1月1日（变更后）	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
应收账款	6,481,140.73	6,481,140.73	6,481,140.73	6,481,140.73
合同资产				
预收账款	75,298.06	75,298.06		
合同负债			75,298.06	75,298.06

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	2018 年 5 月 1 日前为 17%， 2018 年 5 月 1 日后为 16%， 2019 年 4 月 1 日后为 13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

依据财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知《财税（2019）13 号》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税（2018）77 号）第一条、第二条规定：自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，将小型微利企业的年应纳税所得额上限由 50 万元提高至 100 万元，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

(一) 货币资金

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
库存现金	64,396.24	138,119.64	368,006.79
银行存款	227,543.12	1,169,342.41	727,387.44
其他货币资金			
合计	291,939.36	1,307,462.05	1,095,394.23
其中：存放在境外的款项总额			

其他说明：无

(二) 交易性金融资产

项 目	2020-10-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
混合工具投资	

项 目	2020-10-31
其他	4,990,000.00
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	
其中：债务工具投资	
混合工具投资	
其他	
合 计	4,990,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	
项 目	2019-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	
其中：债务工具投资	
权益工具投资	
衍生金融资产	
混合工具投资	
其他	1,000,000.00
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	
其中：债务工具投资	
混合工具投资	
其他	
合 计	1,000,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分	

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

2020年10月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	100,000.00		100,000.00
商业承兑汇票			
小计	100,000.00		100,000.00
减：坏账准备			
合计	100,000.00		100,000.00

2019年12月31日

项目	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	769,114.00		769,114.00
商业承兑汇票			
小计	769,114.00		769,114.00
减：坏账准备			
合计	769,114.00		769,114.00

2018年12月31日

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	400,000.00		400,000.00
商业承兑汇票			
小 计	400,000.00		400,000.00
减：坏账准备			

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	400,000.00		400,000.00

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2020 年 10 月 31 日终止确认金额	2020 年 10 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	792,087.75	
商业承兑汇票		
合 计	792,087.75	

续 1

项 目	2019 年 12 月 31 日终止确认金额	2019 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,100,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	2,100,000.00	

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	4,411,589.28	6,503,309.81	3,716,205.12
1 至 2 年	293,052.00	125,820.00	20,900.00
2 至 3 年	53,140.00	17,950.00	128,500.00
3 至 4 年	17,950.00	28,500.00	149,356.00
4 至 5 年	550.00	83,636.00	
5 年以上	83,636.00		
小 计	4,859,917.28	6,759,215.81	4,014,961.12
减：坏账准备	256,452.31	278,075.08	301,128.26
合 计	4,603,464.97	6,481,140.73	3,713,832.86

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	2020-10-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,859,917.28	100.00	256,452.31	5.28	4,603,464.97
其中：关联方组合					
账龄信用风险组合	4,859,917.28	100.00	256,452.31	5.28	4,603,464.97
合 计	4,859,917.28	—	256,452.31	—	4,603,464.97

组合中，按账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020-10-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,411,589.28	38,952.29	0.88
1-2 年	293,052.00	92,813.24	31.67
2-3 年	53,140.00	27,814.53	52.34
3-4 年	17,950.00	12,686.25	70.68
4-5 年	550.00	550.00	100.00
5 年以上	83,636.00	83,636.00	100.00

项 目	2020-10-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	4,859,917.28	256,452.31	5.28

(续 1)

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,759,215.81	100.00	278,075.08	4.11	6,481,140.73
其中：关联方组合					
账龄信用风险组合	6,759,215.81	100.00	278,075.08	4.11	6,481,140.73
合 计	6,759,215.81	—	278,075.08	—	6,481,140.73

组合中，按账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,503,309.81	110,556.27	1.70
1-2 年	125,820.00	46,742.13	37.15
2-3 年	17,950.00	11,604.68	64.65
3-4 年	28,500.00	25,536.00	89.60
4-5 年	83,636.00	83,636.00	100.00
5 年以上			
合 计	6,759,215.81	278,075.08	4.11

(续 2)

类 别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,014,961.12	100.00	301,128.26	7.50	3,713,832.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,014,961.12	100.00	301,128.26	7.50	3,713,832.86

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,716,205.12	185,810.26	5.00
1-2 年	20,900.00	2,090.00	10.00
2-3 年	128,500.00	38,550.00	30.00
3-4 年	149,356.00	74,678.00	50.00
4-5 年			
5 年以上			
合 计	4,014,961.12	301,128.26	7.50

3、坏账准备的情况

类 别	2019-12-31	本期变动金额			2020-10-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	278,075.08	-21,622.77			256,452.31
合 计	278,075.08	-21,622.77			256,452.31

续 (1)

类 别	2019-1-1	本期变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	287,838.07	-9,762.99			278,075.08
合 计	287,838.07	-9,762.99			278,075.08

2019年1月公司执行“新金融工具准则”，对期初应收账款坏账准备重新计量，2019年1月1日补提应收账款坏账准备-13,290.19元。

续 (2)

类 别	2018-1-1	本期变动金额			2018-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	293,118.42	8,009.84			301,128.26
合 计	293,118.42	8,009.84			301,128.26

注：报告期内无核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年10月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	2,646,010.00	54.45	23,284.89
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	809,466.40	16.66	7,123.30
苏州欣荣博尔特医疗器械有限公司	316,022.57	6.50	12,218.13
德州金约应医疗器械有限公司	254,895.00	5.24	56,394.99
北京市富乐科技开发有限公司	239,417.25	4.93	2,106.87
合计	4,265,811.22	87.78	101,128.18

续 (1)

单位名称	2019年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	4,045,326.05	59.85	68,770.54
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	920,858.53	13.62	15,654.60
苏州欣荣博尔特医疗器械有限公司	676,040.11	10.00	11,492.68
浙江德康医疗器械有限公司	323,770.00	4.79	5,504.09
德州金约应医疗器械有限公司	275,875.00	4.08	4,689.88
合计	6,241,869.69	92.34	106,111.79

续 (2)

单位名称	2018年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
苏州欣荣博尔特医疗器械有限公司	1,021,868.35	25.45	51,093.42
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	1,015,510.00	25.29	50,775.50
德州金约应医疗器械有限公司	513,205.00	12.78	25,660.25
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	470,513.04	11.72	23,525.65

单位名称	2018年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京中安泰华科技有限公司	262,362.00	6.53	13,118.10
合计	3,283,458.39	81.77	164,172.92

(五) 应收款项融资

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
银行承兑汇票	1,850,000.00	1,200,649.40	
小计	1,850,000.00	1,200,649.40	
减：其他综合收益-公允价值变动			
期末公允价值	1,850,000.00	1,200,649.40	

(六) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	2020-10-31		2019-12-31		2018-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	164,126.00	100.00	660,135.00	99.81	893,567.16	96.79
1-2年			1,250.00	0.19	29,635.00	3.21
2-3年						
3年以上						
合计	164,126.00	100.00	661,385.00	100.00	923,202.16	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2020-10-31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
莱茵检测认证服务有限公司	非关联方	49,820.00	30.35
山西悦辰环保技术咨询有限公司	非关联方	46,000.00	28.03
北京鸿尔国际展览有限公司	非关联方	36,000.00	21.93
宝鸡钛业股份有限公司	非关联方	10,000.00	6.09
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	非关联方	10,000.00	6.09
合计		151,820.00	92.49

续(1)

单位名称	与本公司关系	2019-12-31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
西安亿邦新金属材料科技有限公司	非关联方	478,605.00	72.36
北京鸿尔国际展览有限公司	非关联方	90,000.00	13.61
山西云至泰科技有限公司	关联方	70,000.00	10.58
太原市飞翔恒源机械有限公司	非关联方	18,000.00	2.72
弗恩森科技有限公司	非关联方	3,530.00	0.53
合计		660,135.00	99.80

续(2)

单位名称	与本公司关系	2018-12-31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
西安恒安电加热设备厂	非关联方	231,000.00	25.02
山西云至泰科技有限公司	关联方	150,000.00	16.25

单位名称	与本公司关系	2018-12-31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
阳兴木材经销部	非关联方	134,750.00	14.60
宝鸡钛业股份有限公司	非关联方	80,000.00	8.67
西安赛特思迈钛业有限公司	非关联方	71,031.20	7.69
合计		666,781.20	72.23

(七) 其他应收款

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	86,710.15	29,510.00	850,000.00
合 计	86,710.15	29,510.00	850,000.00

1、应收利息

无

2、应收股利

无

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1 年以内	57,200.15	29,510.00	850,000.00
1 至 2 年	29,510.00		
2 年以上			
小 计	86,710.15	29,510.00	850,000.00
减：坏账准备			
合 计	86,710.15	29,510.00	850,000.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
押金及保证金	28,510.00	28,510.00	
备用金	58,200.15	1,000.00	
借款			500,000.00
关联方往来款			350,000.00
小 计	86,710.15	29,510.00	850,000.00
减：坏账准备			
合 计	86,710.15	29,510.00	850,000.00

(3) 坏账准备计提情况

①按坏账计提方法分类列示

类别	2020 年 10 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款					

其中：账龄信用风险组合				
关联方组合				
无风险组合	86,710.15	100.00		86,710.15
合计	86,710.15	100.00		86,710.15

(续 1)

类别	2019 年 12 月 31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄信用风险组合					
关联方组合					
无风险组合	29,510.00	100.00			29,510.00
合计	29,510.00	100.00			29,510.00

(续 2)

类别	2018 年 12 月 31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄信用风险组合					
关联方组合	850,000.00	100.00			850,000.00
合计	850,000.00	100.00			850,000.00

②本报告期内计提的其他应收坏账准备金额为 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020-10-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张慧荣	备用金	35,370.00	1 年以内	40.79	
太原钢铁(集团)不锈钢工业园区有限公司	押金	28,510.00	1-2 年	32.88	
李慧	备用金	11,200.00	1 年以内	12.92	
苏瑞明	备用金	7,980.15	1 年以内	9.20	
弓鹏龙	备用金	2,000.00	1 年以内	2.31	
合 计	——	85,060.15	——	98.10	

(续 1)

单位名称	款项性质	2019-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
太原钢铁(集团)不锈钢工业园区有限公司	押金	28,510.00	1 年以内	96.61	
孟照君	备用金	1,000.00	1 年以内	3.39	
合 计	——	29,510.00	——	100.00	

(续 2)

单位名称	款项性质	2018-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
鹿补萍	借款	500,000.00	1 年以内	58.82	
太原市炜美康科贸有限公司	关联方往来款	350,000.00	1 年以内	41.18	
合 计	——	850,000.00	——	100.00	

(八) 存货

1、存货分类

项目	2020-10-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,389,694.37		2,389,694.37
在产品	587,762.21		587,762.21
库存商品	2,704,229.84		2,704,229.84
发出商品	3,200,393.99		3,200,393.99
合 计	8,882,080.41		8,882,080.41

(续 1)

项目	2019-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,393,734.07		2,393,734.07
在产品	642,906.59		642,906.59
库存商品	4,924,418.79		4,924,418.79
发出商品	721,576.90		721,576.90
合 计	8,682,636.35		8,682,636.35

(续 2)

项目	2018-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,954,782.26		3,954,782.26
在产品	1,637,591.61		1,637,591.61
库存商品	4,711,139.51		4,711,139.51
发出商品	620,549.18		620,549.18
合 计	10,924,062.56		10,924,062.56

2、存货跌价准备

无

(九) 其他流动资产

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
待抵扣进项税额	3,465.33	123,818.66	
预交所得税额	4,340.10		
待摊费用	506,401.22	1,765,870.81	319,245.66
理财产品			6,750,000.00
合 计	514,206.65	1,889,689.47	7,069,245.66

(十) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
固定资产	1,588,371.59	1,993,925.12	839,134.18
固定资产清理			
合计	1,588,371.59	1,993,925.12	839,134.18

(2) 其他说明:

2、固定资产

(1) 固定资产情况

2020年1-10月	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值:				
1.年初余额	3,646,264.52	725,425.45	50,432.34	4,422,122.31
2.本期增加金额	63,274.34			63,274.34
(1)购置	63,274.34			63,274.34
(2)在建工程转入				
(3)企业合并增加				
(4)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)其他减少				
4.期末余额	3,709,538.86	725,425.45	50,432.34	4,485,396.65
二、累计折旧				
1.年初余额	1,943,351.30	459,092.72	25,753.17	2,428,197.19
2.本期增加金额	382,366.39	77,456.90	9,004.58	468,827.87
(1)计提	382,366.39	77,456.90	9,004.58	468,827.87
(2)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)其他减少				
4.期末余额	2,325,717.69	536,549.62	34,757.75	2,897,025.06
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,383,821.17	188,875.83	15,674.59	1,588,371.59
2.年初账面价值	1,702,913.22	266,332.73	24,679.17	1,993,925.12

(续 1)

2019 年度	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值:				
1.年初余额	2,331,469.52	490,347.86	42,339.31	2,864,156.69
2.本期增加金额	1,419,939.86	235,077.59	8,093.03	1,663,110.48
(1)购置	1,419,939.86	235,077.59	8,093.03	1,663,110.48
(2)在建工程转入				
(3)企业合并增加				
(4)其他增加				
3.本期减少金额	105,144.86			105,144.86
(1)处置或报废	105,144.86			105,144.86
(2)其他减少				
4.期末余额	3,646,264.52	725,425.45	50,432.34	4,422,122.31
二、累计折旧				
1.年初余额	1,675,911.57	332,428.07	16,682.87	2,025,022.51
2.本期增加金额	288,742.25	126,664.65	9,070.30	424,477.20
(1)计提	288,742.25	126,664.65	424,477.20	
(2)其他增加				
3.本期减少金额	21,302.52			21,302.52
(1)处置或报废	21,302.52			21,302.52
(2)其他减少				
4.期末余额	1,943,351.30	459,092.72	25,753.17	2,428,197.19
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,702,913.22	266,332.73	24,679.17	1,993,925.12
2.年初账面价值	655,557.95	157,919.79	25,656.44	839,134.18

(续 2)

2018 年度	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值:				
1.年初余额	4,269,922.59	490,347.86	15,304.70	4,775,575.15
2.本期增加金额	399,339.76	-	27,034.61	426,374.37
(1)购置	399,339.76		27,034.61	426,374.37
(2)在建工程转入				
(3)企业合并增加				
(4)其他增加				
3.本期减少金额	2,337,792.83			2,337,792.83
(1)处置或报废	2,337,792.83			2,337,792.83

2018 年度	机器设备	运输工具	电子设备	合计
(2)其他减少				
4.期末余额	2,331,469.52	490,347.86	42,339.31	2,864,156.69
二、累计折旧				
1.年初余额	3,277,488.60	239,261.98	13,686.90	3,530,437.48
2.本期增加金额	371,275.37	93,166.09	2,995.97	467,437.43
(1)计提	371,275.37	93,166.09	2,995.97	467,437.43
(2)其他增加				
3.本期减少金额	1,972,852.40			1,972,852.40
(1)处置或报废	1,972,852.40			1,972,852.40
(2)其他减少				
4.期末余额	1,675,911.57	332,428.07	16,682.87	2,025,022.51
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本期增加金额				
(1)计提				
(2)其他增加				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
(2)其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	655,557.95	157,919.79	25,656.44	839,134.18
2.年初账面价值	992,433.99	251,085.88	1,617.80	1,245,137.67

(2) 公司无暂时闲置的固定资产

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产

(4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 公司无未办妥产权证书的固定资产

(十一) 无形资产

1、无形资产情况

2020 年 1-10 月	软件	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	327,586.20	327,586.20
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额	327,586.20	327,586.20
二、累计摊销		

山西泰興生物材料股份有限公司
2018年1月1日-2020年10月31日
财务报表附注

2020年1-10月	软件	合计
1.上年年末余额	90,996.17	90,996.17
2.本期增加金额	90,996.20	90,996.20
(1) 计提	90,996.20	90,996.20
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他增加		
4. 期末余额	181,992.37	181,992.37
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他增加		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	145,593.83	145,593.83
2.上年年末账面价值	236,590.03	236,590.03

(续 1)

2019年度	软件	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额	327,586.20	327,586.20
(1) 购置	327,586.20	327,586.20
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4.期末余额	327,586.20	327,586.20
二、累计摊销		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额	90,996.17	90,996.17
(1) 计提	90,996.17	90,996.17
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他增加		
4. 期末余额	90,996.17	90,996.17
三、减值准备		
1.上年年末余额		

2019年度	软件	合计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他增加		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	236,590.03	236,590.03
2.上年年末账面价值		

注：公司于2019年1月购进云至泰生产管理软件作为无形资产核算，2018年无无形资产。

(十二) 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

项目	2020-10-31		2019-12-31		2018-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	256,452.31	64,113.08	278,075.08	13,903.75	301,128.26	30,112.83
内部交易未实现利润						
可抵扣亏损	227,057.00	56,764.25				
公允价值计量差异						
预提项目						
其他						
合计	483,509.31	120,877.33	278,075.08	13,903.75	301,128.26	30,112.83

(十三) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1年以内	1,297,617.79	3,954,899.26	843,490.42
1—2年	2,779,195.42		40,000.17
2年以上			3,575.00
合 计	4,076,813.21	3,954,899.26	887,065.59

2、期末重要的应付账款

供应商名称	2020-10-31	账龄	占总金额比例(%)
山西联企申福贸易部	2,757,421.42	1-2年	67.64
宝鸡鑫诺新金属材料有限公司	658,549.00	1年以内	16.15
西安亿邦新金属材料科技有限公司	229,055.35	1年以内	5.62
沈阳中核舰航特材料科技有限公司	207,489.77	1年以内	5.09
北京天力创玻璃科技开发有限公司	47,540.00	1年以内	1.17
合 计	3,900,055.54		95.67

(续1)：

供应商名称	2019-12-31	账龄	占总金额比例(%)
-------	------------	----	-----------

供应商名称	2019-12-31	账龄	占总金额比例(%)
山西联企申福贸易部	2,957,421.42	1年以内	74.78
宝鸡鑫诺新金属材料有限公司	361,805.98	1年以内	9.15
涿州振恒模具厂	158,014.00	1年以内	4.00
西安圣泰金属材料有限公司	141,159.75	1年以内	3.57
太原市尖草坪区达研工贸有限公司	113,201.11	1年以内	2.86
合 计	3,731,602.26		94.36

(续2):

供应商名称	2018-12-31	账龄	占总金额比例(%)
宝鸡鑫诺新金属材料有限公司	535,813.10	1年以内	60.40
太原市尖草坪区达研工贸有限公司	147,440.16	1年以内	16.62
弗恩森(天津)科技有限公司	74,536.00	1年以内	8.40
太原市益鑫瑞机电设备有限公司	40,000.00	1年以内	4.51
涿州振恒模具厂	25,999.90	1年以内	2.93
合 计	823,789.16		92.86

(十四) 预收款项

1、预收款项列示

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1年以内(含1年)		70,736.29	276,944.51
1年以上		4,561.77	
合计		75,298.06	276,944.51

2、期末重要的预收账款客户

客户名称	2019-12-31	账龄	占总金额比例(%)
Zimed Medical San.Ve.Tic.Ltd.	70,736.29	1年以内	93.94
RCH ORTH OPAEDICS	4,561.77	1-2年	6.06
合计	75,298.06		100.00

(续)

客户名称	2018-12-31	账龄	占总金额比例(%)
Zimed Medical San.Ve.Tic.Ltd.	172,889.89	1年以内	62.43
上海浦卫医疗器械厂有限公司	60,990.00	1年以内	22.02
ortopro Tibbi Ve Tic A.S.	24,958.44	1年以内	9.01
ORTHO-MED	11,264.52	1年以内	4.07
RCH ORTH OPAEDICS	4,561.77	1年以内	1.65
合计	274,664.62		99.18

(十五) 合同负债

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
预收货款	18,959.33	—	—
合计	18,959.33		

(十六) 应付职工薪酬

1、2020年1-10月应付职工薪酬列示

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
----	------------	------	------	------------

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
一、短期薪酬	322,009.71	1,460,325.84	1,612,835.51	169,500.04
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	322,009.71	1,460,325.84	1,612,835.51	169,500.04

短期薪酬列示

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	298,944.00	1,364,083.00	1,496,216.96	166,810.04
二、职工福利费		69,913.97	69,913.97	
三、社会保险费		8,068.00	5,378.00	2,690.00
其中：医疗保险费		8,068.00	5,378.00	2,690.00
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费	23,065.71	18,260.87	41,326.58	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	322,009.71	1,460,325.84	1,612,835.51	169,500.04

设定提存计划列示

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
1.基本养老保险				
2.失业保险费				
3.企业年金缴费				
合 计				

2、2019年度应付职工薪酬列示

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
一、短期薪酬	492,175.31	2,079,462.00	2,249,627.60	322,009.71
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	492,175.31	2,079,462.00	2,249,627.60	322,009.71

短期薪酬列示

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	492,175.31	1,965,958.70	2,159,190.01	298,944.00
二、职工福利费		82,820.78	82,820.78	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		30,682.52	7,616.81	23,065.71

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	492,175.31	2,079,462.00	2,249,627.60	322,009.71

3、2018 年度应付职工薪酬列示

项目	2018-01-01	本期增加	本期减少	2018-12-31
一、短期薪酬	3,628.33	2,545,024.84	2,056,477.86	492,175.31
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,628.33	2,545,024.84	2,056,477.86	492,175.31

短期薪酬列示

项目	2018-01-01	本期增加	本期减少	2018-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,628.33	2,416,273.00	1,927,726.02	492,175.31
二、职工福利费		127,095.70	127,095.70	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		1,656.14	1,656.14	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	3,628.33	2,545,024.84	2,056,477.86	492,175.31

(十七) 应交税费

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
增值税	130,350.55	170.54	407.80
企业所得税		35,723.65	11,022.54
个人所得税			26,599.75
城市维护建设税	9,124.54	11.94	28.55
教育费附加	3,910.52	5.12	12.23
地方教育费附加	2,607.01	3.41	8.16
印花税	347.90	1,991.60	
合 计	146,340.52	37,906.26	38,079.03

(十八) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	4,663,029.16	5,484,419.15	10,647,362.49

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
合计	4,663,029.16	5,484,419.15	10,647,362.49

2、应付利息

无

3、应付股利

无

4、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1年以内	317,756.70	309,146.69	5,472,090.03
1至2年			3,869,094.46
2至3年	3,489,094.46	3,869,094.46	1,306,178.00
3年以上	856,178.00	1,306,178.00	
合计	4,663,029.16	5,484,419.15	10,647,362.49

(2) 期末归集重要的其他应付款情况

单位名称	2020-10-31	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
王路	1,165,324.69	1年以内 309,146.69 元, 3年以上 856,178.00 元	24.99
张润仙	3,489,094.46	2-3 年	74.82
合计	4,654,419.15		99.81

(续 1)

单位名称	2019-12-31	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
王路	1,615,324.69	1年以内 309,146.69 元, 3年以上 1,306,178.00 元	29.45
张润仙	3,869,094.46	2-3 年	70.55
合计	5,484,419.15		100.00

(续 2)

单位名称	2018-12-31	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
王路	6,778,268.03	3 年以内	63.66
张润仙	3,869,094.46	1-2 年	36.34
合计	10,647,362.49		100.00

(十九) 股本

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
张润仙	8,117,000.00			8,117,000.00
王路	3,813,000.00			3,813,000.00
山西泰且企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00			1,000,000.00

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
股份总数	12,930,000.00			12,930,000.00

2020 年 9 月 15 日，公司召开创立大会，决定以 2020 年 3 月 31 日为审计基准日，将有限公司整体变更为股份有限公司。即以亚会 A 审字（2020）1781 号《审计报告》审计确认的 2020 年 3 月 31 日为基准日的账面净资产 14,823,098.86 元，按 1.1464:1 的折股比例折成股份 1293 万股，其余计入资本公积。

（续 1）

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
王秉坤	813,000.00		813,000.00	-
张润仙	9,069,000.00		952,000.00	8,117,000.00
张慧荣	48,000.00		48,000.00	-
王路	3,000,000.00	813,000.00		3,813,000.00
山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）		1,000,000.00		1,000,000.00
股份总数	12,930,000.00	1,813,000.00	1,813,000.00	12,930,000.00

2019 年 5 月 15 日，山西泰興机械有限公司召开股东会，形成决议如下：同意山西泰且企业管理咨询企业（有限合伙）加入公司股东会；公司原股东王秉坤和张慧荣将其持有公司的 0.37% 股权 4.8 万元以货币 4.8 万元转让给新股东山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙），转让后退出公司股东会；公司原股东张润仙将所持有公司的 70.14% 股权 906.9 万元中 7.36% 股权 95.2 万元以货币 95.2 万元转让给新股东山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）；原股东王秉坤（已故）占公司 6.29% 的股权共 81.3 万元的出资由其合法继承人王路继承。

（续 2）

项目	2018-01-01	本期增加	本期减少	2018-12-31
王秉坤	813,000.00			813,000.00
张润仙	9,069,000.00			9,069,000.00
张慧荣	48,000.00			48,000.00
王路	3,000,000.00			3,000,000.00
股份总数	12,930,000.00			12,930,000.00

（二十）资本公积

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
资本溢价（股本溢价）		1,893,098.86		1,893,098.86
其他资本公积	113,689.62		113,689.62	
合计	113,689.62	1,893,098.86	113,689.62	1,893,098.86

资本公积变更原因详见本附注“六、（十九）股本”。

（续）

项目	2018-12-31	本期增加	本期减少	2019-12-31
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积		113,689.62		113,689.62
合计		113,689.62		113,689.62

2019 年 5 月 15 日公司大股东张润仙与山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）签订股

权转让协议，张润仙以平价转让持有公司 7.36% 的股权。山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）为公司主要员工的持股平台，此次股权转让属于按权益法结算的股份支付。根据变更当月末 2019 年 5 月 31 日每股净资产 1.1195 元计算的转让股权部分溢价 113,689.62 元，计入其他资本公积。

（二十一）盈余公积

项目	2019-12-31	本期增加	本期减少	2020-10-31
法定盈余公积	158,584.77		158,584.77	
合计	158,584.77		158,584.77	

盈余公积减少原因详见本附注“六、（十九）股本”。

（续 1）

项目	2019-01-01	本期增加	本期减少	2019-12-31
法定盈余公积	58,531.87	100,052.90		158,584.77
合计	58,531.87	100,052.90		158,584.77

（续 2）

项目	2018-01-01	本期增加	本期减少	2018-12-31
法定盈余公积		57,335.75		57,335.75
合计		57,335.75		57,335.75

（二十二）未分配利润

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	1,189,199.07	516,021.80	-770,885.14
调整期初未分配利润合计数 （调增+，调减-）		10,765.05	
调整后期初未分配利润	1,189,199.07	526,786.85	-770,885.14
加：本期归属于母公司股东的 净利润	-128,745.43	762,465.12	1,344,242.69
减：提取法定盈余公积	-158,584.77	100,052.90	57,335.75
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转增资本公积	1,779,409.24		
期末未分配利润	-560,370.83	1,189,199.07	516,021.80

（二十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-10 月		2019 年度		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,541,052.58	6,716,403.72	20,335,080.37	14,877,507.89	17,015,987.45	12,368,009.23
合计	7,541,052.58	6,716,403.72	20,335,080.37	14,877,507.89	17,015,987.45	12,368,009.23

（1）主营业务（分产品）

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
----	---------------	---------	---------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
锻件收入	7,541,052.58	6,716,403.72	20,335,080.37	14,877,507.89	17,015,987.45	12,368,009.23
合计	7,541,052.58	6,716,403.72	20,335,080.37	14,877,507.89	17,015,987.45	12,368,009.23

(2) 主营业务（分地区）

项目	2020年1-10月		2019年度		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	6,438,395.65	5,941,700.87	18,966,729.29	14,127,400.14	15,633,752.00	11,635,752.81
国外	1,102,656.93	774,702.85	1,368,351.08	750,107.75	1,382,235.45	732,256.44
合计	7,541,052.58	6,716,403.72	20,335,080.37	14,877,507.89	17,015,987.45	12,368,009.25

(3) 按客户归集的销售前五名情况

单位名称	2020年1-10月销售收入	占本期销售收入的比例(%)
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	2,434,194.68	32.28
武汉德骼拜尔外科植入物有限公司	1,677,835.08	22.25
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	1,014,808.14	13.46
Zimed Medical San.Ve.Tic.Ltd.	757,160.63	10.04
北京市富乐科技开发有限公司	397,234.51	5.27
合计	6,281,233.04	83.30

(续1)

单位名称	2019年度销售收入	占本期销售收入的比例(%)
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	9,988,961.01	49.12
武汉德骼拜尔外科植入物有限公司	3,812,122.19	18.75
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	2,601,576.19	12.79
Zimed Medical San.Ve.Tic.Ltd.	1,121,857.92	5.52
苏州欣荣博尔特医疗器械有限公司	558,527.80	2.75
合计	18,083,045.11	88.93

(续2)

单位名称	2018年度销售收入	占本期销售收入的比例(%)
武汉德骼拜尔外科植入物有限公司	4,311,669.49	25.34
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	4,167,938.09	24.49
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	4,134,205.66	24.30
苏州欣荣博尔特医疗器械有限公司	932,963.90	5.48
Zimed Medical San.Ve.Tic.Ltd.	856,624.55	5.03
合计	14,403,401.69	84.64

(二十四) 税金及附加

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
城市维护建设税	18,699.10	81,434.90	62,630.07
教育费附加	8,013.89	34,472.61	26,334.63
地方教育附加	5,342.60	23,267.11	17,538.75
印花税	3,812.30	10,031.63	18,434.41
残保金	51,548.58		
合计	87,416.47	149,206.25	124,937.86

(二十五) 销售费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	150,052.36	343,086.32	436,250.70
折旧费	37,220.62	33,498.56	2,995.97
运输费	31,692.80	36,477.42	36,937.14
展会费	149,421.79		1,768.00
业务招待费	91,627.47	41,390.90	2,389.13
办公费	88,004.12	16,691.04	2,019.16
差旅费	45,929.19	63,520.86	28,659.63
其他	17,537.31	30,213.18	4,248.54
合计	611,485.66	564,878.28	515,268.27

(二十六) 管理费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	213,279.65	582,581.86	626,158.14
折旧费	39,709.21	85,231.41	52,377.38
无形资产摊销	90,996.20	90,996.17	
股权激励		113,689.62	
业务招待费	18,192.83	30,111.16	14,916.58
办公费	26,024.57	111,917.19	131,071.83
差旅费	16,251.11	11,390.26	52,198.19
修理费		25,796.47	86,603.17
物业水电费	12,605.80	14,462.09	
交通费	31,325.41	24,062.63	
聘请中介机构费	61,475.27	155,343.39	31,876.86
培训费		41,957.00	33,427.93
其他	43,410.00	98,403.63	62,360.88
合计	553,270.05	1,385,942.88	1,090,990.96

2019 年股权激励情况详见本附注“六、(二十) 资本公积”。

(二十七) 研发费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	237,602.01	175,198.00	183,206.00
折旧费	58,905.45	74,228.67	66,000.00
办公费	4,943.09	22,996.23	150,084.32
差旅费	835.00	33,198.06	21,053.00
机物料消耗		920,585.69	508,368.13
设备调试费		43,759.60	104,603.44
试验试制费	24,099.06	167,425.72	193,626.22
其他		76,765.77	40,127.34
合计	326,384.61	1,514,157.74	1,267,068.45

(二十八) 财务费用

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
利息支出			

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
减：利息收入	928.11	95.46	
汇兑损益	9,441.24	-985.21	-13,857.92
银行手续费	8,167.73	8,135.70	2,096.80
其他			
合计	16,680.86	7,055.03	-11,761.12

(二十九) 其他收益

项目	2020年1-10月	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	438,300.00	438,300.00
合计	438,300.00	438,300.00

(三十) 投资收益

项 目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	74,946.55	72,553.10	—
理财产品的投资收益			127,495.65
合 计	74,946.55	72,553.10	127,495.65

(三十一) 信用减值损失

项 目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
应收票据坏账损失			—
应收账款坏账损失	21,622.77	9,762.99	—
其他应收款坏账损失			—
合 计	21,622.77	9,762.99	

(三十二) 资产减值损失

项 目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
坏账损失	—	—	-8,009.84
合 计			-8,009.84

(三十三) 资产处置收益

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		-91,045.14	-388,581.95
其中：固定资产处置		-91,045.14	-388,581.95
合 计		-91,045.14	-388,581.95

(三十四) 营业外收入

项目	2020年1-10月	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.46	0.46
合计	0.46	0.46

(续1)

项目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.19	0.19
合计	0.19	0.19

(三十五) 营业外支出

项目	2020 年 1-10 月	计入当期非经常性损益的金额
其他		
合计		

(续 1)

项目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
产品补偿款	1,000,000.00	1,000,000.00
其他	3,223.00	3,223.00
合计	1,003,223.00	1,003,223.00

2019 年 12 月 16 日, 公司召开董事会, 形成决议如下: 山西泰興与北京春立正达医疗器械股份有限公司就 2019 年 6 月 30 日应收账款余额中包含的部分断裂产品进行补偿, 补偿金额共计 100 万元。

(续 2)

项目	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,271.88	1,271.88
合计	1,271.88	1,271.88

(三十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	-	47,035.26	47,664.07
递延所得税费用	-106,973.58	14,880.06	-800.98
合计	-106,973.58	61,915.32	46,863.09

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1-10 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	-235,719.01	824,380.44	1,391,105.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	-58,929.75	206,095.11	347,776.45
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		62,668.55	2,048.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
所得税减免优惠的影响		60,580.49	-70,294.63
税率调整导致期初递延所得税资产/ 负债余额的变化	-48,043.83	14,391.90	
研发费用加计扣除的影响		-281,820.73	-232,667.27
所得税费用	-106,973.58	61,915.32	46,863.09

说明：公司适用小微企业所得税减免优惠政策，税收优惠政策详见本附注五、税项

（三十七）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
利息收入	928.11	95.46	
政府补助	438,300.00		
收回往来款及其他	152,829.79	1,864,895.55	1,460,501.33
其他	0.46	0.19	
合计	592,058.36	1,864,991.20	1,460,501.33

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
银行手续费	8,167.73	8,135.70	2,096.80
往来款		5,288,947.36	1,845,173.68
费用性支出	385,325.16	3,475,660.93	1,826,857.03
合计	393,492.89	8,772,743.99	3,674,127.51

（三十八）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2020年1-10月	2019年度	2018年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-128,745.43	762,465.12	1,332,800.78
加：信用损失准备	-21,622.77	-9,762.99	-20,723.08
资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物 资产折旧	468,827.87	424,477.20	467,437.43
无形资产摊销	90,996.20	90,996.17	
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		91,045.14	388,581.95
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	9,441.24	-985.21	-13,857.92
投资损失（收益以“-”号填列）	-74,946.55	-72,553.10	-127,495.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-106,973.58	14,880.06	-800.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-199,444.06	2,241,426.21	862,637.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,734,603.60	-4,803,139.95	-649,558.73

补充资料	2020年1-10月	2019年度	2018年度
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-799,890.18	-2,467,094.49	-2,621,736.16
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,972,246.34	-3,728,245.84	-382,714.96
2. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	291,939.36	1,307,462.05	1,095,394.23
减: 现金的上年年末余额	1,307,462.05	1,095,394.23	1,763,129.99
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的上年年末余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,015,522.69	212,067.82	-667,735.76

2、现金和现金等价物的构成

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
一、现金			
其中: 库存现金	64,396.24	138,119.64	368,006.79
可随时用于支付的银行存款	227,543.12	1,169,342.41	727,387.44
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、期末现金及现金等价物余额	291,939.36	1,307,462.05	1,095,394.23
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			

(三十九) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
专精特新认定补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
“小升规”工业企业奖励	238,300.00	其他收益	238,300.00
合 计	438,300.00		438,300.00

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西泰興锻造科技有限公司	山西省太原市	山西省太原市不锈钢产业园区A区新材料孵化器C座314室	锻造技术服务、转让、开发、咨询、推广;机械产品、锻造毛坯、锻造设备的研发及销售。	100.00		设立

2、对联营、合营企业投资

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、应收票据等,各项金融工具的详细情况说

明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，除本公司的部分客户以美元、欧元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2020年10月31日，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

2、信用风险

2020年10月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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。

(二) 金融资产转移

注：企业应当就资产负债表日存在的所有未终止确认的已转移金融资产，以及对已转移金融资产的继续涉入，按要求单独披露。

1、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

2020 年度 1-10 余额，本公司已背书或贴现未到期的银行承兑汇票人民币 792,087.75 元（上年期末：人民币 2,100,000.00 元）。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2020 年 10 月 31 日，已背书或贴现的未到期的银行承兑汇票为人民币 792,087.75 元（2019 年 12 月 31 日：人民币 2,100,000.00 元）。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

本企业最终控制方是为张润仙，持股比例为 62.78%。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注七、（一）。

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

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王路	持股 29.49%的股东
山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持股 7.73%的股东
山西联企申福贸易部	法人及实际控制人亲属 100%持股公司
山西云至泰科技有限公司	法人及实际控制人亲属 90%持股公司
太原市炜美康科贸有限公司	股东王路持股 85.80%
太原市美鑫旺环境工程有限公司	股东王路持股 48.00%
鹿补萍	公司董事
李慧	公司董事、财务负责人
孟照君	公司董事、总经理
弓鹏龙	公司董事
彭红	董事会秘书
高希娟	监事会主席
刘旭荣	监事
张振军	职工监事
张福荣	张润仙之弟弟
张慧荣	张润仙之弟弟
王一凡	张润仙之儿子

(五) 关联方担保情况

(1) 本公司作为担保方

无

(2) 本公司作为被担保方

无

(六) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2020年1-10月		2019年度		2018年度	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
山西云至泰科技有限公司	软件采购	市场价/管理层决定			327,586.20	100.00		

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无

(3) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2020年1-10月确认的租赁费	2019年确认的租赁费	2018年度确认的租赁费
山西联企申福贸易部	模具	1,176,771.87	1,496,017.53	1,915,473.96

3、关键管理人员报酬

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
关键管理人员报酬	511,469.00	813,124.00	771,256.00

4、关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆入

无

(2) 关联方资金拆出

关联方名称	2019年拆出	2019年归还
太原市炜美康科贸有限公司		350,000.00
鹿补萍		500,000.00

(续)

关联方名称	2018 年拆出	2018 年归还
太原市炜美康科贸有限公司	350,000.00	
鹿补萍	500,000.00	

(七) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
其他应收款	太原市炜美康科贸有限公司			350,000.00
其他应收款	鹿补萍			500,000.00
其他应收款	李慧	11,200.00		
其他应收款	弓鹏龙	2,000.00		
其他应收款	孟照君		1,000.00	
其他应收款	张慧荣	35,370.00		
预付账款	山西云至泰科技有限公司		70,000.00	150,000.00

2、应付项目

项目名称	关联方	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
其他应付款	王路	1,165,324.69	1,615,324.69	6,778,268.03
其他应付款	张润仙	3,489,094.46	3,869,094.46	3,869,094.46
应付账款	山西联企申福贸易部	2,757,421.42	2,957,421.42	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2020 年 10 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
银行承兑汇票	100,000.00	769,114.00	400,000.00

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
商业承兑汇票			
小 计	100,000.00	769,114.00	400,000.00
减：坏账准备			
合 计	100,000.00	769,114.00	400,000.00

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2020年10月31日终止确认金额	2020年10月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	792,087.75	
商业承兑汇票		
合 计	792,087.75	

续 1

项 目	2019年12月31日终止确认金额	2019年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,100,000.00	
商业承兑汇票		
合 计	2,100,000.00	

(二) 应收账款

1、按账龄披露

1、按账龄披露

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1年以内	4,411,589.28	6,503,309.81	3,716,205.12
1至2年	293,052.00	125,820.00	20,900.00
2至3年	53,140.00	17,950.00	128,500.00
3至4年	17,950.00	28,500.00	149,356.00
4至5年	550.00	83,636.00	
5年以上	83,636.00		
小 计	4,859,917.28	6,759,215.81	4,014,961.12
减：坏账准备	256,452.31	278,075.08	301,128.26
合 计	4,603,464.97	6,481,140.73	3,713,832.86

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	2020-10-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,859,917.28	100.00	256,452.31	5.28	4,603,464.97
其中：关联方组合					
账龄信用风险组合	4,859,917.28	100.00	256,452.31	5.28	4,603,464.97
合 计	4,859,917.28	—	256,452.31	—	4,603,464.97

组合中，按账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2020-10-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,411,589.28	38,952.29	0.88
1-2年	293,052.00	92,813.24	31.67
2-3年	53,140.00	27,814.53	52.34
3-4年	17,950.00	12,686.25	70.68
4-5年	550.00	550.00	100.00
5年以上	83,636.00	83,636.00	100.00
合 计	4,859,917.28	256,452.31	5.28

(续 1)

类 别	2019-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,759,215.81	100.00	278,075.08	4.11	6,481,140.73
其中：关联方组合					
账龄信用风险组合	6,759,215.81	100.00	278,075.08	4.11	6,481,140.73
合 计	6,759,215.81	—	278,075.08	—	6,481,140.73

组合中，按账龄信用风险组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2019-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,503,309.81	110,556.27	1.70
1-2年	125,820.00	46,742.13	37.15
2-3年	17,950.00	11,604.68	64.65
3-4年	28,500.00	25,536.00	89.60
4-5年	83,636.00	83,636.00	100.00
5年以上			
合 计	6,759,215.81	278,075.08	4.11

(续 2)

类 别	2018-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,014,961.12	100.00	301,128.26	7.50	3,713,832.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,014,961.12	100.00	301,128.26	7.50	3,713,832.86

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2018-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,716,205.12	185,810.26	5.00
1-2年	20,900.00	2,090.00	10.00
2-3年	128,500.00	38,550.00	30.00
3-4年	149,356.00	74,678.00	50.00
4-5年			
5年以上			
合 计	4,014,961.12	301,128.26	7.50

3、坏账准备的情况

类 别	2019-12-31	本期变动金额			2020-10-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	278,075.08	-21,622.77			256,452.31
合 计	278,075.08	-21,622.77			256,452.31

续 (1)

类 别	2018-12-31	本期变动金额			2019-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	301,128.26	-23,053.18			278,075.08
合 计	301,128.26	-23,053.18			278,075.08

续 (2)

类 别	2018-1-1	本期变动金额			2018-12-31
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	293,118.42	8,009.84			301,128.26
合 计	293,118.42	8,009.84			301,128.26

注：报告期内无核销的应收账款

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年10月31日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	2,646,010.00	54.45	23,284.89
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	809,466.40	16.66	7,123.30
苏州欣荣博尔特医疗器械有限公司	316,022.57	6.50	12,218.13
德州金约应医疗器械有限公司	254,895.00	5.24	56,394.99
北京市富乐科技开发有限公司	239,417.25	4.93	2,106.87
合计	4,265,811.22	87.78	101,128.18

续 (1)

单位名称	2019年12月31日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	4,045,326.05	59.85	68,770.54
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	920,858.53	13.62	15,654.60
苏州欣荣博尔特医疗器械有限公司	676,040.11	10.00	11,492.68
浙江德康医疗器械有限公司	323,770.00	4.79	5,504.09
德州金约应医疗器械有限公司	275,875.00	4.08	4,689.88

单位名称	2019年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计	6,241,869.69	92.34	106,111.79

续(2)

单位名称	2018年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
苏州欣荣博尔特医疗器械有限公司	1,021,868.35	25.45	51,093.42
北京市春立正达医疗器械股份有限公司	1,015,510.00	25.29	50,775.50
德州金约应医疗器械有限公司	513,205.00	12.78	25,660.25
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	470,513.04	11.72	23,525.65
北京中安泰华科技有限公司	262,362.00	6.53	13,118.10
合计	3,283,458.39	81.77	164,172.92

(三) 其他应收款

项 目	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	75,710.15	18,510.00	850,000.00
合 计	75,710.15	18,510.00	850,000.00

1、应收利息

无

2、应收股利

无

3、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
1年以内	57,200.15	18,510.00	850,000.00
1至2年	18,510.00		
2年以上			
小 计	75,710.15	18,510.00	850,000.00
减：坏账准备			
合 计	75,710.15	18,510.00	850,000.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020-10-31	2019-12-31	2018-12-31
押金及保证金	18,510.00	18,510.00	
备用金	57,200.15		
借款			500,000.00
关联方往来款			350,000.00
小 计	75,710.15	18,510.00	850,000.00
减：坏账准备			
合 计	75,710.15	18,510.00	850,000.00

(3) 坏账准备计提情况

①按坏账计提方法分类列示

类别	2020年10月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					-
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄信用风险组合					
关联方组合					
无风险组合	75,710.15	100.00			75,710.15
合计	75,710.15	100.00			75,710.15

(续 1)

类别	2019年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄信用风险组合					
关联方组合					
无风险组合	18,510.00	100.00			18,510.00
合计	18,510.00	100.00			18,510.00

(续 2)

类别	2018年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄信用风险组合					
关联方组合	850,000.00	100.00			850,000.00
合计	850,000.00	100.00			850,000.00

②本报告期内计提的其他应收坏账准备金额为 0.00 元。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020-10-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张慧荣	备用金	35,370.00	1 年以内	46.72	
太原钢铁(集团)不锈钢工业园区有限公司	押金	18,510.00	1-2 年	24.45	
李慧	备用金	11,200.00	1 年以内	14.79	
苏瑞明	备用金	7,980.15	1 年以内	10.54	
弓鹏龙	备用金	2,000.00	1 年以内	2.64	
合 计	——	75,060.15	——	99.14	

(续 1)

单位名称	款项性质	2019-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
太原钢铁(集团)不锈钢工业园区有限公司	押金	18,510.00	1年以内	100.00	
合 计	——	18,510.00	——	100.00	

(续 2)

单位名称	款项性质	2018-12-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
鹿补萍	借款	500,000.00	1年以内	58.82	
太原市炜美康科贸有限公司	关联方往来款	350,000.00	1年以内	41.18	
合 计	——	850,000.00	——	100.00	

(四) 长期股权投资

项目	2020-10-31			2019-12-31		
	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	600,000.00		600,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	600,000.00		600,000.00	500,000.00		500,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	2019-12-31 余额	本期增加	本期减少	2020-10-31 余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
山西泰興锻造科技有限公司	500,000.00	100,000.00		600,000.00		
合 计	500,000.00	100,000.00		600,000.00		

(五) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	2020年1-10月		2019年度		2018年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
锻造收入	7,541,052.58	6,716,403.72	20,335,080.37	14,877,507.89	17,015,987.45	12,368,009.23
其他业务						
合 计	7,541,052.58	6,716,403.72	20,335,080.37	14,877,507.89	17,015,987.45	12,368,009.23

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
非流动资产处置损益		-91,045.14	-388,581.95
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	438,300.00		
计入当期损益的对非金融企业收取的			

项目	2020年1-10月	2019年度	2018年度
资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	74,946.55	72,553.10	127,495.65
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
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	0.46	-1,003,222.81	-1,271.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	513,247.01	-1,021,714.85	-262,358.18
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		-44,475.87	-8,989.29
少数股东权益影响额（税后）			
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	513,247.01	-977,238.98	-253,368.89

（二）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率		
	2020年1-10月	2019年度	2018年度

报告期利润	加权平均净资产收益率		
	2020年1-10月	2019年度	2018年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.90	5.49	10.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.30	12.52	12.45

(三) 每股收益

报告期利润	2020年1-10月		2019年度		2018年度	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益	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	-0.01	-0.01	0.06	0.06	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.05	-0.05	0.13	0.13	0.12	0.12





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



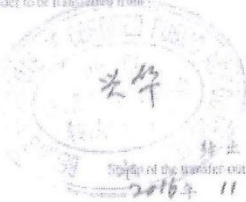
姓名: 田梦婕
证书编号: 1100000105051

姓名	田梦婕	性别	女	出生日期	1987-03-22	工作单位	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号	411092198703223227						



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

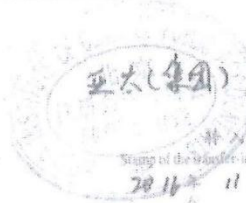


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs

2016年 11 月 24 日
by / on / at

同意调入
Agree the holder to be transferred to:



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs

2016年 11 月 24 日
by / on / at

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

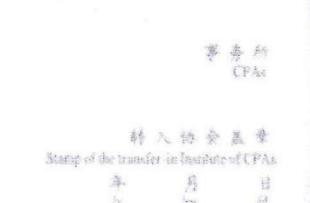


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer out Institute of CPAs

2016年 11 月 24 日
by / on / at

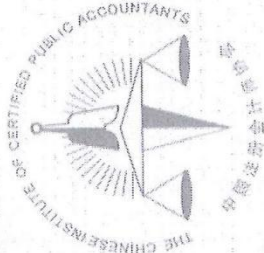
同意调入
Agree the holder to be transferred to:



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs

2016年 11 月 24 日
by / on / at



姓名: 赵晓禹
Full name: 赵晓禹
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1988-07-07
Date of birth: 1988-07-07
工作单位: 亚太(集团)会计师事务所
Working unit: 亚太(集团)会计师事务所
身份证号: 374464498807071821
Identity card No: 374464498807071821



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:
No. of Certificate 110100750163

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

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 04 月 20 日

年 月 日
/ /



统一社会信用代码

911100000785632412

照拔业营

(副本) (6-2)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 亚太(集团)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 赵庆军

國
苑
書
經

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。《市场主体依法向上选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，须经相关部门批准后，方可开展经营活动；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。）

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001



2020年12月18日

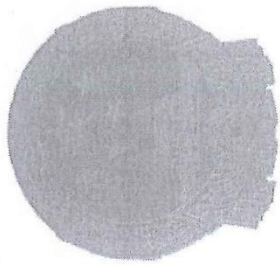
关
机
记
登



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。

国家市场监管总局



会计师事务所

执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 赵庆军

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11010075

批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号

批准执业日期： 2013年08月09日



证书序号： 0014468

说明

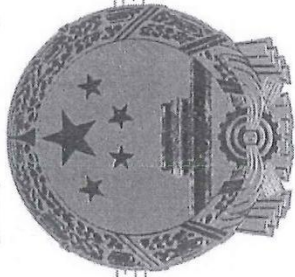
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

北京市财政局

中华人民共和国财政部制

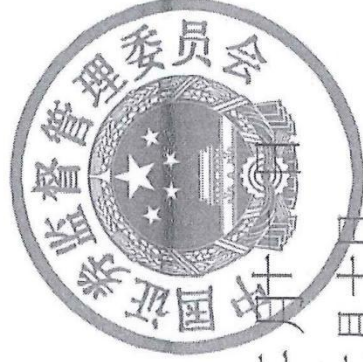


证书序号: 000366

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51 发证时间: 二〇一二年十二月十日
证书有效期至: 二〇一三年十二月十日