

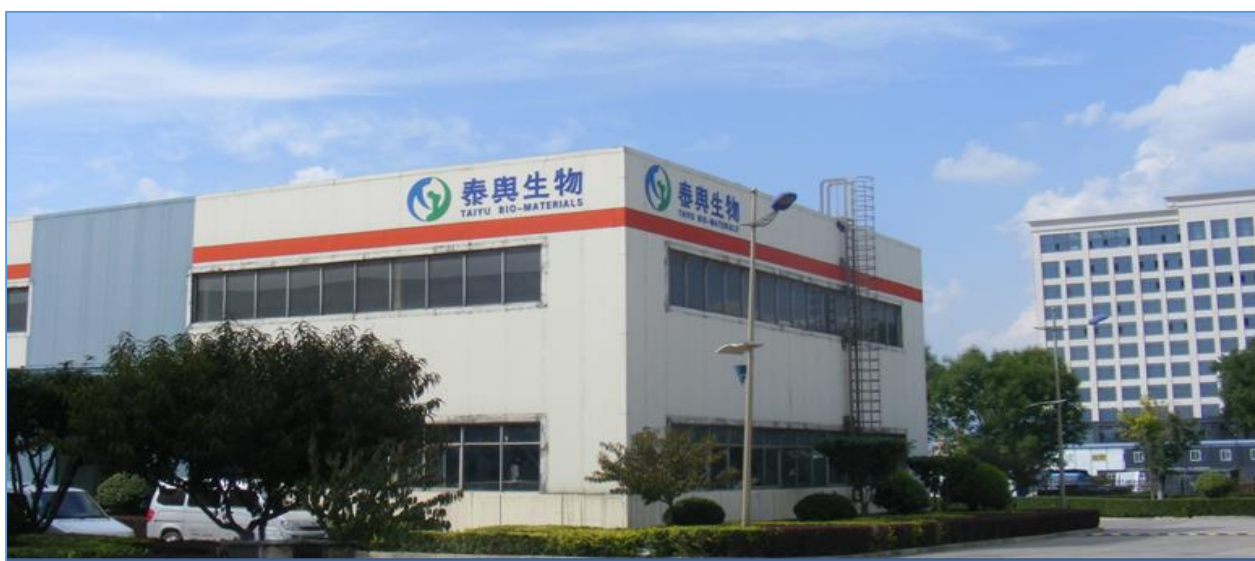


泰與生物

NEEQ: 873592

山西泰與生物材料股份有限公司

Shanxi Taiyu Biological Material Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张润仙、主管会计工作负责人李慧及会计机构负责人（会计主管人员）李慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

为充分维护公司利益及保护公司商业秘密，在本报告中披露主要客户及供应商名称，披露样式分别用“客户一”、“客户二”、“客户三”、“供应商一”、“供应商二”、“供应商三”等来代替

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	95

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、泰興生物	指	山西泰興生物材料股份有限公司
泰興锻造	指	山西泰興锻造科技有限公司
泰且咨询	指	山西泰且企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
主办券商	指	山西证券股份有限公司
公司章程	指	山西泰興生物材料股份有限公司公司章程
会计师事务所	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西泰興生物材料股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Taiyu Biological Matrial Co.,Ltd		
法定代表人	张润仙	成立时间	1999 年 8 月 1 日
控股股东	控股股东为（张润仙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张润仙、王路），一致行动人为（张润仙、王路）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品业（33）-其他金属制品制造（339）-锻件及粉末制品制造（3391）		
主要产品与服务项目	骨科植入物锻件的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	泰興生物	证券代码	873592
挂牌时间	2021 年 6 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	12,930,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	弓鹏龙	联系地址	太原市钢园路 73 号太原不锈钢产业园区 A 区 11#（甲）厂房
电话	03513973732	电子邮箱	Sales-de@hip-joint.com
传真			
公司办公地址	山西省太原市钢园路 73 号孵化器 3F	邮政编码	030008
公司网址	www.hip-joint.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140108715946748A		
注册地址	山西省太原市尖草坪区钢园路 73 号不锈钢产业园区 A 区 11#(甲)厂房		
注册资本（元）	12,930,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司秉承“以人为本，以制治企，以质兴企，不断创新的理念”，坚持“以质量保客户，以创新求发展”为保证产品质量，产品从设计到生产、原材料采购、检验到销售全过程，严格按照质量管理标准要求运行，公司生产的钛合金、钴铬钼合金精锻产品畅销国内外。公司以先进生产工艺和完善管理体系作为企业发展的基础，以科技创新和技改投入作为企业发展的动力，改进检测手段为保障，力争成为全国同行业的领先者和翘楚。公司经营多年与国内外 20 余家医疗器械制造商建立了良好的长期合作关系，产品出口到东南亚、中东、南美、俄罗斯等国家和地区，为国内外各大医疗器械制造商提供优质的钛合金、钴铬钼合金精锻产品，公司已通过 ISO13485 认证，并建立了完整的质量管理与服务系统。公司始终坚定不移地以“降低医疗器械成本，提升医疗器械品质”为己任。主营产品：人工关节假体锻件、金属髌臼锻件、接骨板锻件、胫骨平台锻件。

(一) 采购模式

公司设有供应链部，负责物料采购事项。根据销售部承接的销售订单和发货计划安排公司的生产计划，根据生产计划和材料定额向供应链部发送物料需求清单，供应链部根据公司仓库的库存情况编制采购申请，经营销总监和总经理审批后，由采购员向合格供应商进行询价，通过议价比选方式确定供应商后，签署采购合同（对于长期合作的供应商，一般签署年度框架协议，采购时下达采购订单）。采购物资到公司后，经质检人员检验合格后办理入库手续，进行付款和账务核算。

(二) 研发模式

公司研发部根据客户需求或基于对公司行业的了解自主提出新工艺新技术，董事会对新产品、新技术研发项目进行评价，承接项目后出具研发方案并进行模具设计，模具完成后进行小试，后将样品送交给客户，经测试完成，合格后进行生产。

(三) 生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式，即根据客户的框架销售协议、实际下达的采购订单等组织生产。一般来说，每季度客户会下达下季度的生产计划，公司根据此计划组织备料。具体到每批货，客户会下达详细订单，公司按照订单交货。根据每季度的订单情况，公司将制订生产计划，召开各生产班组工作会议制订下一季度详细的生产执行计划。公司严格按照生产工艺流程的要求组织生产。质检部负责从原料进料到产成品入库的全流程检查，技术负责制定工艺作业指导书、产品图纸、技术操作规程并监督执行，处理生产中出现的技术问题，对生产技术进行现场服务指导工作。

(四) 销售模式

公司销售模式以直接面向客户销售为主，客户主要系医疗器械生产厂商。对于长期合作的老客户，公司会定期对客户进行拜访，了解客户需求，同时在合作过程中根据客户需求及时研发新产品和新技术，

以增强客户粘性。在新订单的获取上，公司通过参加展会、产品测试等方式，首先进入客户的供应商体系后，成为其潜在供应商，待公司生产产品通过客户测试后，即可成为其正式供应商。经过多年的发展，公司已经建立了较为稳定的客户资源网络，在业内形成了良好的口碑。公司将继续为老客户提供优质的产品和服务，以获取稳定的客户满意度为前提，通过不断与老客户的沟通、推广新技术，主动帮助客户研发新产品，通过服务、创新和引导来拓展新市场。除了巩固已有国内客户以外，公司将利用行业影响和技术号召力开拓新客户。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2022年12月12日认定为国家高新技术企业（证书编号：GR202214000773）

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	13,935,694.94	18,020,806.49	-22.67%
毛利率%	27.29%	24.56%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	650,908.23	2,526,094.22	-74.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	284,335.83	1,196,286.22	-76.23%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.60%	15.40%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.57%	7.29%	-
基本每股收益	0.05	0.09	-75.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	23,612,390.73	24,484,327.12	-3.56%
负债总计	6,470,636.68	6,739,271.31	-0.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,141,754.05	17,745,055.81	-3.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.37	-0.29%
资产负债率%（母公司）	26.45%	27.21%	-

资产负债率%（合并）	27.40%	27.52%	-
流动比率	3.17	3.32	-
利息保障倍数	21.54	54.96	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,983,161.19	502,020.78	-495.04%
应收账款周转率	2.16	3.33	-
存货周转率	1.05	1.44	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.56%	8.96%	-
营业收入增长率%	-22.67%	62.74%	-
净利润增长率%	-74.23%	119.19%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	284,030.66	1.20%	706,132.17	2.88%	-59.78%
应收票据	650,000.00	2.75%	200,000.00	0.82%	225.00%
应收账款	4,493,066.50	19.03%	8,396,282.33	34.29%	-46.49%
存货	9,565,290.71	40.51%	9,731,214.18	39.74%	-1.71%
固定资产	3,011,052.78	12.75%	1,976,638.10	8.07%	52.33%
交易性金融资产	4,130,000.00	17.49%	2,860,000.00	11.68%	44.41%
短期借款	2,530,000.00	10.71%			
应付账款	2,741,198.70	11.61%	5,020,214.03	20.50%	-45.40%
资产总计	23,612,390.73	100.00%	24,484,327.12	100.00%	-3.56%

项目重大变动原因：

- 一、货币资金本期期末比期初减少 422,101.51 元，减少 59.78%，系财务资金管控有效周转所致。
- 二、应收账款本期期末比期初减少 3,903,215.83 元，减少 46.49%，系公司控制客户授信期限，积极回笼资金。
- 三、存货本期期末比期初减少 165,923.47 元，减少 1.71%，系公司在经营维持正常生产的控制范围内。
- 四、固定资产本期期末比期初增加 1,034,414.68 元，增加 52.33%，主要为调高生产效率投入生产用激光切割机、锻压机等设备。
- 五、交易性金融资产本期期末比期初增加 1,270,000.00 元，增加 44.41%，系财务资金管控有效周转增加。
- 六、短期借款本期期末增加 2,530,000.00 元，系不影响正常经营现金流的情况下，购买设备升级生产设备的投入借贷。
- 七、应付账款本期期末比期初减少 2,279,015.33 元，减少 45.40%，系与供应商友好合作，自有资金充足情况下对上游企业的支持。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	13,935,694.94	—	18,020,806.49	—	-22.67%
营业成本	10,132,655.49	72.71%	13,594,962.95	75.44%	-25.47%
毛利率%	27.29%	—	24.56%	—	—
销售费用	871,470.00	6.25%	668,364.81	3.71%	30.39%
管理费用	1,364,200.33	9.79%	1,699,871.46	9.43%	-19.75%
研发费用	1,095,517.72	7.86%	965,341.95	5.36%	13.49%
财务费用	32,611.39	0.23%	62,640.07	0.35%	-47.94%
投资收益	313,303.35	2.25%	1,579.83	0.01%	19,731.46%
其他收益	281,306.85	2.02%	47,580.10	0.26%	491.23%
营业利润	756,832.26	5.43%	1,023,184.20	5.68%	-26.03%
净利润	650,908.23	4.67%	2,526,094.22	14.02%	-74.23%

项目重大变动原因：

- 一、营业收入本期比上期减少 4,085,111.55 元，减少 22.67%，主要系国内销售比下降较多产生，整体营销环境向好。
- 二、销售费用本期比期初增加 203,105.19 元，增加 30.39%，主要系积极开拓国内外市场，样品生产及宣传费用增加所致。
- 三、管理费用本期比期初减少 335,671.13 元，减少 19.75%，主要系公司内部降本增效，有效控制不必要支出。
- 四、研发费用本期比期初增加 130,175.77 元，增加 13.49%，主要系公司积极加大研发力度，提升产品品质的投入。
- 五、本期净利润较上期减少 1,875,185.99 元，减少 74.23%，主要系整体营业收入不及去年，同时对销售费用、研发费用加大投入所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	13,935,694.94	18,020,806.49	-22.67%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	10,132,655.49	13,594,962.95	-25.47%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
锻件收入	13,935,694.94	10,132,655.49	27.29%	-22.67%	-25.47%	2.73%

按地区分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
国内收入	7,193,521.04	5,547,635.18	22.88%	-48.00%	-49.96%	3.01%
国外收入	6,742,173.90	4,585,020.31	31.99%	61.03%	82.73%	-8.08%

收入构成变动的原因：

营业收入本期减少 4,085,111.55 元，减少 22.67%，主要系国内销售下降所致，国外销售收入同比增长 61.03%，公司整体经营状况良好。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	1,935,605.34	13.89%	否
2	客户二	1,554,793.57	11.16%	否
3	客户三	911,607.38	6.54%	否
4	客户四	814,415.93	5.84%	否
5	客户五	764,673.10	5.49%	否
合计		5,981,095.32	42.92%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	3,600,022.58	30.44%	否
2	供应商二	918,386.80	7.77%	否
3	供应商三	871,824.90	7.37%	否
4	供应商四	563,250.00	4.76%	否
5	供应商五	499,240.00	4.22%	否
合计		6,452,724.28	54.57%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,983,161.19	502,020.78	-495.04%
投资活动产生的现金流量净额	-967,683.65	2,202,506.56	-143.94%
筹资活动产生的现金流量净额	2,528,743.33	-2,547,077.49	199.28%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动现金流入主要是销售回款；经营活动现金流出主要是采购材料、支付职工薪酬、支付税费及其他费用等。

一、经营活动产生的现金流较上期减少 495.04%，系本期放宽客户评价体系部分条款，维系供应商关系所致。

二、投资活动产生的现金流较上期较少 143.94%，系本期购买设备升级换代较大所致。

三、筹资活动产生的现金流较上期增加 199.28%，系本期银行借款增加所致。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西泰興锻造科技有限公司	控股子公司	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	1,000,000.00	1,596,635.70	39,985.7	612,454.88	-274,231.32

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当风险	截至本公告之日，张润仙直接持有公司 62.78%的股份并通过泰且咨询间接控制公司 7.73%的股份，王路直接持有公司 29.49%的股份，张润仙和王路系夫妻关系，二人合计控制公司 100%的股份，对本公司构成了实际控制。公司已经建立了较为完善的法人治理结构和内部控制制度，制定了《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等，以保护中小股东利益，但公司仍存在实际控制人通过行使股票表决权、管理权和其他形式对公司的发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等方面进行控制或干预，损害公司利益，存在实际控制人不当控制的风险
公司治理的风险	公司于 2020 年 9 月 22 日由有限公司整体变更设立。股份公司成立后，公司制订了较为完备的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理制度》、《重大投资决策管理制度》、《对外担保管理制度》等治理制度，公司和管理层规范运作意识有待提高，相关制度切实执行及完善需要一定过程。同时，随着公司的发展，经营规模的扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险
客户集中度较高的风险	公司产品为关节柄、接骨板和金属臼，主要客户为国内外的医疗器械制造企业，公司前五大客户业务收入占比较高。如果公司与主要客户合作关系发生重大不利变化、主要客户或骨科植入物制造企业因自身经营状况恶化或受国家政策、宏观经济、国际贸易等外部因素影响而出现需求大幅下降，将对公司业绩产生不利影响
供应商集中度较高的风险	公司采购主要为生产所需原材料钛合金材料、水电、磨料和模具租赁。报告期内，公司存在供应商集中度较高的风险。若主要供应商生产经营发生重大变化，公司短期内可能面临原材料短缺，从而对公司的经营产生不利影响

产品质量控制风险	公司产品为医疗骨科植入锻件，最终主要用于植入人体，其对产品质量及可靠性、安全性有严苛要求，因此需要公司在各环节均有严格的质量控制和检验安排。由于医疗骨科关节产品生产工艺较为复杂，维持稳定的产品质量需要各环节严格的质量管控和检验，若某一环节控制不当导致产品出现质量问题，将会损害公司声誉和品牌形象，并对市场拓展、经营业绩产生不利影响
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年1月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年1月20日		挂牌	为他人代为持有股份	不存在为他人代为持有股份的声明	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年1月20日		挂牌	关于资金占用承诺	关于资金占用承诺	正在履行中

实际控制人或控股股东	2021年1月20日		挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
其他股东	2021年1月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年1月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年1月20日		挂牌	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,633,583	28.10%	0	3,633,583	28.10%
	其中：控股股东、实际控制人	3,300,250	25.52%	0	3,300,250	25.52%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,296,417	71.90%	0	9,296,417	71.90%
	其中：控股股东、实际控制人	8,629,750	66.74%	0	8,629,750	66.74%
	董事、监事、高管	0	0%	0		
	核心员工	0	0%	0		
总股本		12,930,000	-	0	12,930,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张润仙	8,117,600	0	8,117,600	62.78%	6,087,750	2,029,850	0	0
2	王路	3,812,400	0	3,812,400	29.49%	2,542,000	1,270,400	0	0
3	山西泰且企业管理咨询合伙企业	1,000,000	0	1,000,000	7.73%	666,667	333,333	0	0
合计		12,930,000	0	12,930,000	100%	9,296,417	3,633,583	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东张润仙与王路系夫妻关系；股东张润仙系泰且咨询的执行事务合伙人

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东张润仙女士未发生变化

(二) 实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人张润仙、王路未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 10 月 13 日	0.97		
合计	0.97		

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

√适用 □不适用

2023 年 9 月 15 日，公司第二届董事会第一次会议通过《关于 2023 年半年度权益分派的议案》，公司目前总股本为 12,930,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.97 元（含税）；2023 年 10 月 13 日，公司召开 2023 年第二次股东临时大会审议通过了该权益分派方案。公司以 2023 年 11 月 23 日为权益分派登记日，以 2023 年 11 月 24 日为除权除息日进行权益分派

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.17		

公司本次权益分派预案如下：截至审议本次权益分派预案的董事会召开日，公司总股本为 12,930,000 股，以应分配股数 12,930,000 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1.17 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 1,512,810.00 元，如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限责任公司核算的结果为准。

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张润仙	董事长	女	1968 年 10 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日	8,117,600		8,117,600	62.78%
孟照君	董事、总经理	男	1984 年 6 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日				
李慧	董事、财务负责人	女	1988 年 6 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日				
鹿补萍	董事	女	1973 年 11 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日				
弓鹏龙	董事、董事会秘书	男	1974 年 8 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日				
刘旭荣	监事会主席	男	1991 年 4 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日				
樊杰	监事	男	1966 年 8 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日				
赵建梅	职工代表监事	女	1989 年 9 月	2023 年 9 月 15 日	2026 年 9 月 14 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人董事、监事、高级管理人员中，张润仙为王路妻子，为李慧丈夫（张慧荣）的姐姐，为鹿补萍丈夫（张福荣）的姐姐，除此之外实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间无关联关系

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘旭荣	监事	新任	监事会主席	换届选举
樊杰	无	新任	监事	换届选举
张建梅	无	新任	职工代表监事	换届选举
高希娟	监事会主席	离任	无	换届选举

卢伟伟	职工代表监事	离任	无	换届选举
-----	--------	----	---	------

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

樊杰，男，1966年8月出生，中国国籍，无境外居留权。2004年1月至2005年8月在太原市创奇自动化设备制造有限公司工作；2005年9月至2020年9月在山西泰興生物材料有限公司工作，终锻组长；2020年10月至今在山西泰興生物材料股份有限公司工作，终锻组长。 赵建梅，女，1989年9月出生，中国国籍，无境外居留权。2010年3月至2022年6月太原市尖草坪区好运来食品有限公司工作；2022年7月至今在山西泰興生物材料股份有限公司工作，质检员及仓储组长。
--

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	2	7
销售人员	5	0	0	5
生产人员	43	7	11	39
员工总计	57	7	13	51

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	9
专科	9	9
专科以下	39	33
员工总计	57	51

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬 公司实行以岗定薪、差异化薪酬政策，指定了较为完整的薪酬福利体系，公司员工薪酬包括基本工资、加班工资、奖金、绩效等，对优秀员工采取绩效激励、优化晋升路径等方式激发员工主动性及创新意识，充分调动工作热情，吸引并留住优秀人才。 2、培训计划 公司重视内部员工的培养，提供各种培训机会，让员工在不断学习新知识中提高职业水平，为员工
--

提供提升自我能力的机会与实现自我价值的平台，制定了系统的计划，包括岗位技能培训，专业技能培训等，全面提升员工的综合素质和能力。

3、离退职职工

报告期内公司无承担费用的离退职职工人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司形成了较为规范的治理机制，具有稳定的决策机制和监督机制，能够规范运作并形成完整的会议记录文件及决议档案。泰興公司设立后，公司董事、监事和高级管理人员能够按照《公司章程》及相关治理制度规范履行职责。股东大会、董事会和监事会的召开均符合《公司法》以及《公司章程》的要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则等规定，会议程序、会议记录规范完整，不存在损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》的任职要求，能够勤勉尽责地遵守“三会”议事规则，切实履行义务，严格执行“三会”决议。

公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让有限公司发布的有关治理规范性文件的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对报告期内的监督事项无异议。公司监事会认为，公司结合自身的经营特点和风险因素，已建立较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，相应公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责

任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

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

资产独立：公司具有公司业务运营所需的独立的固定资产（船舶和车辆）。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司开立了银行《开户许可证》、《税务登记证》，设立了独立的财务会计机构，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权。公司建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，公司的财务人员专职在公司任职并领取薪酬，能够独立地进行财务决策；公司开具独立的基本存款账户；公司独立纳税。因此公司财务独立。

关于信息披露：公司指定董事会秘书负责信息披露工作，能够按照法律、法规和公司章程的规定，力求做到准确、真实、完整、及时的披露有关信息。严格按照《公司法》等有关法律法规的要求规范运作，保证股东权益的最大化，切实维护股东的利益。

（四）对重大内部管理制度的评价

（1）内部控制制度建设情况 根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

（2）董事会关于内部控制的说明董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

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

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字【2024】第 0664 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元	
审计报告日期	2024 年 3 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张淑静	赵晓禹
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9 万元	



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字（2024）第 0664 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（以下简称泰興生物公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于泰興生物公司，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、其他信息

泰興生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括泰興生物公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

泰與生物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，管理层负责评估泰與生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算泰與生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督泰與生物公司的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对泰與生物公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致泰與生物公司不能持续经营。

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

（6）就泰與生物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，并对审计意见承担全部责任。

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

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
张淑静

中国注册会计师
赵晓禹

中国·北京

二〇二四年 三 月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	284,030.66	706,132.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	4,130,000.00	2,860,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	650,000.00	200,000.00
应收账款	五、4	4,493,066.50	8,396,282.33
应收款项融资	五、5	651,204.89	

预付款项	五、6	237,302.00	470,216.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	60,996.41	33,285.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	9,565,290.71	9,731,214.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	429,476.66	7,104.39
流动资产合计		20,501,367.83	22,404,234.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	3,011,052.78	1,976,638.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11		60,666.70
递延所得税资产	五、12	99,970.12	42,787.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,111,022.90	2,080,092.25
资产总计		23,612,390.73	24,484,327.12
流动负债：			
短期借款	五、13	2,530,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款	五、14	2,741,198.70	5,020,214.03
预收款项			
合同负债	五、15	461,201.15	341,159.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	296,402.12	709,715.62
应交税费	五、17	24,414.80	165,242.23
其他应付款	五、18	104,000.00	302,940.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	313,419.91	200,000.00
流动负债合计		6,470,636.68	6,739,271.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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		6,470,636.68	6,739,271.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、20	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	五、21	1,893,098.86	1,893,098.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	405,017.34	312,503.39

一般风险准备			
未分配利润	五、23	1,913,637.85	2,609,453.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,141,754.05	17,745,055.81
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		17,141,754.05	17,745,055.81
负债和所有者权益（或股东权益）总计		23,612,390.73	24,484,327.12

法定代表人：张润仙

主管会计工作负责人：李慧

会计机构负责人：李慧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		237,532.45	649,019.54
交易性金融资产		4,130,000.00	2,620,000.00
衍生金融资产			
应收票据	十二、1	650,000.00	200,000.00
应收账款	十二、2	4,493,066.50	8,396,282.33
应收款项融资		651,204.89	
预付款项		237,302.00	470,216.30
其他应收款	十二、3	1,503,576.41	23,285.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,565,290.71	9,731,214.18
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		285,701.13	
流动资产合计		21,753,674.09	22,090,017.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、4	600,000.00	600,000.00
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		1,614,760.82	1,976,638.10
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			60,666.70
递延所得税资产		99,970.12	42,787.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,314,730.94	2,680,092.25
资产总计		24,068,405.03	24,770,110.10
流动负债：			
短期借款		2,530,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,741,198.70	5,020,214.03
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		296,402.12	709,715.62
应交税费		24,414.80	165,242.23
其他应付款			302,940.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		461,201.15	341,159.43
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		313,419.91	200,000.00
流动负债合计		6,366,636.68	6,739,271.31
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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		6,366,636.68	6,739,271.31

所有者权益（或股东权益）：			
股本		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	1,893,098.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		405,017.34	312,503.39
一般风险准备			
未分配利润		2,473,652.15	2,895,236.54
所有者权益（或股东权益）合计		17,701,768.35	18,030,838.79
负债和所有者权益（或股东权益）合计		24,068,405.03	24,770,110.10

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、24	13,935,694.94	18,020,806.49
其中：营业收入	五、24	13,935,694.94	18,020,806.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		13,544,742.21	17,033,909.51
其中：营业成本	五、24	10,132,655.49	13,594,962.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	48,287.28	42,728.27
销售费用	五、26	871,470.00	668,364.81
管理费用	五、27	1,364,200.33	1,699,871.46
研发费用	五、28	1,095,517.72	965,341.95
财务费用	五、29	32,611.39	62,640.07
其中：利息费用	五、29	29,075.41	47,077.49
利息收入	五、29	908.18	724.02

加：其他收益	五、30	281,306.85	47,580.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	313,303.35	1,579.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-228,730.67	-12,872.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		756,832.26	1,023,184.20
加：营业外收入	五、33	13,945.00	1,518,919.00
减：营业外支出	五、34	177,051.70	1,950.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		593,725.56	2,540,153.20
减：所得税费用	五、35	-57,182.67	14,058.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		650,908.23	2,526,094.22
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		650,908.23	2,526,094.22
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			

(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		650,908.23	2,526,094.22
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.09

法定代表人：张润仙

主管会计工作负责人：李慧

会计机构负责人：李慧

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、5	13,895,871.93	18,020,806.49
减：营业成本	十二、5	10,132,655.49	13,594,962.95
税金及附加		48,287.28	42,728.27
销售费用		871,470.00	668,364.81
管理费用		1,036,071.92	1,693,478.77
研发费用		1,095,517.72	965,341.95
财务费用		32,292.64	62,424.85
其中：利息费用		29,075.41	47,077.49
利息收入		820.43	606.74
加：其他收益	十二、6	281,306.85	47,580.10
投资收益（损失以“-”号填列）		298,910.52	1,579.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-228,730.67	-12,872.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,031,063.58	1,029,792.11
加：营业外收入		13,945.00	1,518,919.00
减：营业外支出		177,051.70	1,950.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		867,956.88	2,546,761.11
减：所得税费用		-57,182.67	14,058.98

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		925,139.55	2,532,702.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		925,139.55	2,532,702.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		925,139.55	2,532,702.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,572,592.81	14,048,730.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			

收到的税费返还		241.85	
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	6,558,664.36	2,409,991.07
经营活动现金流入小计		22,131,499.02	16,458,721.40
购买商品、接受劳务支付的现金		12,834,913.73	11,432,072.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,143,127.54	2,993,852.88
支付的各项税费		218,064.31	165,823.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	7,918,554.63	1,364,951.43
经营活动现金流出小计		24,114,660.21	15,956,700.62
经营活动产生的现金流量净额		-1,983,161.19	502,020.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,660,000.00	12,510,000.00
取得投资收益收到的现金		313,303.35	1,579.83
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		17,973,303.35	12,511,579.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,987.00	1,139,073.27
投资支付的现金		18,930,000.00	9,170,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,940,987.00	10,309,073.27
投资活动产生的现金流量净额		-967,683.65	2,202,506.56
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		3,980,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,980,000.00	
偿还债务支付的现金		1,451,256.67	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			47,077.49
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		1,451,256.67	2,547,077.49
筹资活动产生的现金流量净额		2,528,743.33	-2,547,077.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-12699.03
五、现金及现金等价物净增加额	五、36	-422101.51	144,750.82
加：期初现金及现金等价物余额	五、36	706,132.17	561,381.35
六、期末现金及现金等价物余额	五、36	284,030.66	706,132.17

法定代表人：张润仙

主管会计工作负责人：李慧

会计机构负责人：李慧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,125,518.81	14,048,730.33
收到的税费返还		241.85	
收到其他与经营活动有关的现金		2,903,576.61	2,351,002.85
经营活动现金流入小计		18,029,337.27	16,399,733.18
购买商品、接受劳务支付的现金		11,079,589.73	11,432,072.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,143,127.54	2,993,852.88
支付的各项税费		218,064.31	165,823.43
支付其他与经营活动有关的现金		5,306,709.63	1,357,443.93
经营活动现金流出小计		19,747,491.21	15,949,193.12
经营活动产生的现金流量净额		-1,718,153.94	450,540.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		17,420,000.00	12,510,000.00
取得投资收益收到的现金		298,910.52	1,579.83
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		17,718,910.52	12,511,579.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,987.00	1,139,073.27
投资支付的现金		18,930,000.00	9,170,000.00
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		18,940,987.00	10,309,073.27
投资活动产生的现金流量净额		-1,222,076.48	2,202,506.56
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		3,980,000.00	
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,980,000.00	
偿还债务支付的现金		1,451,256.67	2,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			47,077.49
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,451,256.67	2,547,077.49
筹资活动产生的现金流量净额		2,528,743.33	-2,547,077.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-12,699.03
五、现金及现金等价物净增加额		-411,487.09	93,270.10
加：期初现金及现金等价物余额		649,019.54	555,749.44
六、期末现金及现金等价物余额		237,532.45	649,019.54

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86				312,503.39		2,609,453.56		17,745,055.81
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				1,893,098.86				312,503.39		2,609,453.56		17,745,055.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									92,513.95		-695,815.71		-603,301.76
（一）综合收益总额											650,908.23		650,908.23
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									92,513.95		-1,346,723.94		-1,254,209.99

1. 提取盈余公积									92,513.95		-92,513.95		
2. 提取一般风险准备											-1,254,209.99		-1,254,209.99
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86				405,017.34		1,913,637.85		17,141,754.05

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86				59,233.18		336,629.55		15,218,961.59
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				1,893,098.86				59,233.18		336,629.55		15,218,961.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									253,270.21		2,272,824.01		2,526,094.22
（一）综合收益总额											2,526,094.22		2,526,094.22
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									253,270.21		-253,270.21		
1．提取盈余公积									253,270.21		-253,270.21		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86				312,503.39		2,609,453.56		17,745,055.81

法定代表人：张润仙 主管会计工作负责人：李慧 会计机构负责人：李慧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86				312,503.39		2,895,236.54	18,030,838.79
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				1,893,098.66				312,503.39		2,895,236.54	18,030,838.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									92,513.95		-421,584.39	-329,070.44
（一）综合收益总额											925,139.55	925,139.55
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									92,513.95		-1,346,723.94	-1,254,209.99
1．提取盈余公积									92,513.95		-92,513.95	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-1,254,209.99	-1,254,209.99
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86				405,017.34		2,473,652.15	17,701,768.35

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86				59,233.18		615,804.62	15,498,136.66
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				1,893,098.86				59,233.18		615,804.62	15,498,136.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									253,270.21		2,279,431.92	2,532,702.13

(一) 综合收益总额											2,532,702.13	2,532,702.13
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								253,270.21			-253,270.21	
1. 提取盈余公积								253,270.21			-253,270.21	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	12,930,000.00				1,893,098.86				312,503.39		2,895,236.54	18,030,838.79

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 企业注册地、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”），成立于 1999 年 8 月 1 日，并取得太原市市场监督管理局颁发的企业法人营业执照。公司于 2021 年 4 月 21 日取得全国中小企业股份转让系统文件：《关于同意山西泰奥生物材料股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2021]1175 号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

社会信用代码：91140108715946748A

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

法定代表人：张润仙

注册资本：1,293.00 万元

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

营业期限：1999 年 8 月 1 日至无固定期限

(2) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司属专用设备制造业。

经营范围主要包括：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

(3) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司全体董事会于 2024 年 3 月 26 日批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司 2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司 1 家，为山西泰奥锻造科技有限公司，具体见本附注“六、1 在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发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。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有

关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保

持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额

作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、

按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②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。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：无风险组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：押金
- 其他应收款组合 2：保证金
- 其他应收款组合 3：备用金
- 其他应收款组合 4：往来款

对划分为组合的其他应收款，本公司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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资

产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济

利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿

命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67

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

（3）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（4）固定资产处置

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	3 年	采用直线法摊销	

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

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务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或服务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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（5）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

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、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

26、递延所得税资产及递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

27、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（一）会计政策变更

1、企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税

暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司不涉及对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定无需进行调整。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）会计估计变更

本公司不涉及会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、税收优惠及批文

1、本公司于 2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业复查，并取得由山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局批准的高新技术企业证书（证书编号：GR202214000773），有效期三年；根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及国科发火[2016]32 号文件的规定，本公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

2、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。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	54,772.17	63,485.95
银行存款	229,258.49	642,646.22
其他货币资金		
合 计	284,030.66	706,132.17
其中：存放在境外的款项总额		

本公司期末不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
交易性金融资产	4,130,000.00	2,860,000.00
其中：理财产品	4,130,000.00	2,860,000.00
合 计	4,130,000.00	2,860,000.00

3、应收票据

票据种类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	650,000.00		650,000.00	200,000.00		200,000.00
商业承兑汇票						
合 计	650,000.00		650,000.00	200,000.00		200,000.00

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	500,000.00	300,000.00
商业承兑票据		
合 计	500,000.00	300,000.00

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	4,121,263.47	7,795,982.49
1 至 2 年	30,758.01	729,690.20
2 至 3 年	701,124.06	5,569.45
3 至 4 年	3,611.44	
4 至 5 年		18,240.00
5 年以上	36,190.00	17,950.00

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
小 计	4,892,946.98	8,567,432.14
减：坏账准备	399,880.48	171,149.81
合 计	4,493,066.50	8,396,282.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,892,946.98	100.00	399,880.48	8.17	4,493,066.50
其中：账龄组合	4,892,946.98	100.00	399,880.48	8.17	4,493,066.50
合 计	4,892,946.98	100.00	399,880.48	8.17	4,493,066.50

续：

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,567,432.14	100.00	171,149.81	2.00	8,396,282.33
其中：账龄组合	8,567,432.14	100.00	171,149.81	2.00	8,396,282.33
合 计	8,567,432.14	100.00	171,149.81	2.00	8,396,282.33

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	4,121,263.47	87,129.27	2.11	7,795,982.49	81,902.88	1.05
1 至 2 年	30,758.01	4,356.06	14.16	729,690.20	49,158.32	6.74
2 至 3 年	701,124.06	269,677.14	38.46	5,569.45	3,898.61	70.00
3 至 4 年	3,611.44	2,528.01	70.00			
4 至 5 年				18,240.00	18,240.00	100.00
5 年以上	36,190.00	36,190.00	100.00	17,950.00	17,950.00	100.00
合 计	4,892,946.98	399,880.48	—	8,567,432.14	171,149.81	—

(3) 组合计本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022 年 12 月 31 日	171,149.81

	坏账准备金额
本期计提	228,730.67
本期收回或转回	
本期核销	
其他	
2023 年 12 月 31 日	399,880.48

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
客户一	1,448,028.00	29.59	30,613.33
客户二	748,045.97	15.29	15,814.74
客户三	688,783.86	14.08	264,930.66
客户四	609,598.01	12.46	13,123.66
客户五	505,630.00	10.33	10,689.72
合 计	4,000,085.84	81.75	335,172.11

5、应收款项融资

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	651,204.89	
合 计	651,204.89	

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	237,302.00	100.00	424,216.30	90.22
1 至 2 年				
2 至 3 年			46,000.00	9.78
3 年以上				
合 计	237,302.00	100.00	470,216.30	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
供应商一	60,000.00	25.28
供应商二	50,000.00	21.07
供应商三	33,705.00	14.20
供应商四	23,000.00	9.69
供应商五	21,168.00	8.92

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
合 计	187,873.00	79.16

7、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,996.41	33,285.50
合 计	60,996.41	33,285.50

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	27,710.91	
1 至 2 年		4,775.50
2 至 3 年	4,775.50	
3 至 4 年		28,510.00
4 至 5 年	28,510.00	
5 年以上		
合 计	60,996.41	33,285.50

② 按款项性质披露

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金	33,285.50		33,285.50	33,285.50		33,285.50
备用金	27,710.91		27,710.91			
合 计	60,996.41		60,996.41	33,285.50		33,285.50

③ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单 位 名 称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准 备 期末余 额
单位一	押金	23,285.50	2-3 年； 4-5 年	38.18	
单位二	备用金	17,640.91	1 年以内	28.92	
单位三	押金	10,000.00	4-5 年	16.39	
单位三	押金	10,000.00	1 年以内	16.39	
单位四	备用金	70.00	1 年以内	0.11	
合 计	—	60,996.41	—	100.00	

8、存货

(1) 存货分类

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,276,798.69		3,276,798.69	3,646,331.09		3,646,331.09
在产品	393,816.78		393,816.78	270,485.71		270,485.71
库存商品	4,666,068.81		4,666,068.81	3,576,797.96		3,576,797.96
发出商品	1,228,606.43		1,228,606.43	2,237,599.42		2,237,599.42
合 计	9,565,290.71		9,565,290.71	9,731,214.18		9,731,214.18

9、其他流动资产

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
待抵扣进项税额	384,535.69	7,104.39
待摊租赁费及其他	44,940.97	
合 计	429,476.66	7,104.39

10、固定资产

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	3,011,052.78	1,976,638.10
固定资产清理		
合 计	3,011,052.78	1,976,638.10

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值：				
1.2022 年 12 月 31 日	4,858,085.49	725,425.45	73,449.34	5,656,960.28
2.本期增加金额	1,548,998.95		20,102.66	1,569,101.61
(1) 购置	140,973.45		20,102.66	161,076.11
(2) 在建工程转入	1,408,025.50			1,408,025.50
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2023 年 12 月 31 日	6,407,084.44	725,425.45	93,552.00	7,226,061.89
二、累计折旧				
1.2022 年 12 月 31 日	2,993,698.11	633,323.25	53,300.82	3,680,322.18
2.本期增加金额	478,885.75	44,664.74	11,136.44	534,686.93
(1) 计提	478,885.75	44,664.74	11,136.44	534,686.93
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2023 年 12 月 31 日	3,472,583.86	677,987.99	64,437.26	4,215,009.11

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	合 计
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	2,934,500.58	47,437.46	29,114.74	3,011,052.78
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,864,387.38	92,102.20	20,148.52	1,976,638.10

11、长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
煤棚装修款	60,666.70		60,666.70		
合 计	60,666.70		60,666.70		

12、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
应收账款坏账准备	99,970.12	399,880.48	42,787.45	171,149.81
小 计	99,970.12	399,880.48	42,787.45	171,149.81

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
信用借款	2,530,000.00	
合 计	2,530,000.00	

说明：

1) 2023 年 12 月 29 日签订编号：0050200946-2023 年(阳曲)字 00041 号借款合同，其中借款人 1：山西泰舆生物股份有限公司；借款金额 203 万，借款期限 2023 年 12 月 29 日至 2024 年 11 月 20 日，借款利率 3.15%；

2) 2023 年 11 月 28 日签订编号：0050200946-2023 年(阳曲)字 00029 号借款合同，其中借款人 1：山西泰舆生物股份有限公司；借款金额 50 万，借款期限 2023 年 11 月 28 日至 2024 年 11 月 20 日，借款利率 3.15%；

14、应付账款

(1) 应付款项按款项性质披露

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
材料款	2,578,275.10	4,718,413.83
服务款	90,773.60	156,236.60
设备款	72,150.00	145,563.60
合 计	2,741,198.70	5,020,214.03

(2) 按欠款归集的应付款项金额前五名单位情况

项 目	款项性质	期末数	占应付款项期末余额合计数 的比例(%)	账龄
供应商一	材料款	1,452,758.15	53.00	1 年以内
供应商二	材料款	518,386.80	18.91	1 年以内
供应商三	材料款	235,169.90	8.58	1 年以内
供应商四	材料款	153,380.00	5.60	1 年以内
供应商五	材料款	64,518.00	2.35	1 年以内
合 计	——	2,424,212.85	88.44	——

15、合同负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收货款	461,201.15	341,159.43
合 计	461,201.15	341,159.43

16、应付职工薪酬

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	709,715.62	2,669,817.41	3,083,130.91	296,402.12
离职后福利-设定提存计划		59,996.63	59,996.63	
合 计	709,715.62	2,729,814.04	3,143,127.54	296,402.12

(1) 短期薪酬

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	702,326.38	2,457,973.80	2,868,168.93	292,131.25
职工福利费		177,000.85	177,000.85	
社会保险费		30,571.89	30,571.89	
其中：1. 医疗保险费		29,451.72	29,451.72	
2. 工伤保险费		1,120.17	1,120.17	

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工会经费和职工教育经费	7,389.24	4,270.87	7,389.24	4,270.87
合 计	709,715.62	2,669,817.41	3,083,130.91	296,402.12

(2) 设定提存计划

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利				
其中：基本养老保险费		57,481.44	57,481.44	
失业保险费		2,515.19	2,515.19	
合 计		59,996.63	59,996.63	

17、应交税费

税 项	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	19,848.33	98,327.92
增值税	57.17	43,595.99
城市维护建设税	2,781.58	13,458.91
教育费附加	1,192.10	5,394.96
地方教育附加	794.73	3,596.64
印花税	350.30	867.81
合 计	25,024.21	165,242.23

18、其他应付款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	104,000.00	302,940.00
合 计	104,000.00	302,940.00

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	104,000.00	300,000.00
代收代付款		2,940.00
合 计	104,000.00	302,940.00

19、其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认的已背书未到期的银行承兑汇票	300,000.00	200,000.00
待转销项税额	13,419.91	

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合 计	313,419.91	200,000.00

20、股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增减 (+、-)					2023 年 12 月 31 日
		发行新 股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
股 份 总 数	12,930,000.00						12,930,000.00

21、资本公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	1,893,098.86			1,893,098.86
合 计	1,893,098.86			1,893,098.86

22、盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	312,503.39	92,453.01		404,956.40
合 计	312,503.39	92,453.01		404,956.40

23、未分配利润

项 目	本期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	2,609,453.56	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后 期初未分配利润	2,609,453.56	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	650,298.82	--
减：提取法定盈余公积	92,453.01	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	1,254,209.99	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,913,089.38	—

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,895,871.93	10,132,655.49	18,020,806.49	13,594,962.95
其中：精密锻件收入	13,895,871.93	10,132,655.49	18,020,806.49	13,594,962.95
其他业务	39,823.01			

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其中：设备租赁费	39,823.01			
合 计	13,935,694.94	10,132,655.49	18,020,806.49	13,594,962.95

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	26,255.98	22,431.93
教育费附加	14,174.25	9,240.53
地方教育附加	4,579.95	6,160.35
印花税	3,277.10	4,895.46
合 计	48,287.28	42,728.27

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	407,681.58	421,808.60
运输费	84,204.16	134,195.93
折旧及摊销费	45,712.89	44,664.74
样件费用	34,791.52	17,510.69
差旅费	91,586.49	17,143.65
办公费	22,525.83	13,110.82
业务招待费	45,307.71	12,138.07
市内交通费	3,241.27	804.78
广告宣传费	1,470.00	
展销会费用	124,658.75	
会议费	9,960.00	
其他	329.80	6,987.53
合 计	871,470.00	668,364.81

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
聘请中介机构费	121,972.21	977,490.14
职工薪酬	386,348.01	459,916.27
车辆及市内交通费	22,313.91	56,911.74
咨询服务费	489,593.93	51,465.00
业务招待费	94,077.68	39,148.19
残保金	38,612.43	30,193.10
折旧及摊销费	18,396.46	18,898.27
办公费	38,115.24	16,902.78

项 目	本期发生额	上期发生额
存货盘亏及毁损	28,601.82	13,758.40
取暖费及物业水电费	36,215.97	12,189.71
财产保险费	11,485.15	12,161.56
差旅费	57,501.73	6,784.89
培训费	580.00	951.46
会议费	19,035.92	
其他	1,349.87	3,099.95
合 计	1,364,200.33	1,699,871.46

28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	430,193.97	458,455.40
职工薪酬	471,604.06	420,012.79
折旧费	62,468.61	69,582.25
外协加工费		11,415.93
办公费	3,468.94	2,856.58
研究设计费		800.00
车辆费用	7,585.56	723.01
试验检验费	29,650.94	
咨询服务费	56,500.00	
租赁费	19,911.50	
差旅费	5,144.14	
其他	8,990.00	1,495.99
合 计	1,095,517.72	965,341.95

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,075.41	47,077.49
减：利息收入	908.18	724.02
汇兑损益	-1,979.50	12,699.03
手续费及其他	6,423.66	3,587.57
合 计	32,611.39	62,640.07

30、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中北高新区科小财政补贴		30,000.00	与收益相关
跨境电子商务财政补贴		14,900.00	与收益相关
个税手续费返还	241.85	69.10	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
失业保险稳岗返还	2,065.00	2,611.00	与收益相关
提升国际化经营能力专项资 财政补贴	10,000.00		与收益相关
市场监督管理局知识产权运 营体系项目奖补资金	19,000.00		与收益相关
高企认定奖励（山西省科学 技术厅）	50,000.00		与收益相关
太原中北高新技术产业认定 高企奖励	200,000.00		与收益相关
合 计	281,306.85	47,580.10	—

31、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	313,303.35	1,579.83
合 计	313,303.35	1,579.83

32、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-228,730.67	-12,872.71
合 计	-228,730.67	-12,872.71

33、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
政府补助		1,500,000.00	
无需支付的款项	13,945.00	18,919.00	13,945.00
合 计	13,945.00	1,518,919.00	13,945.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关	说明
财政企业奖励		1,000,000.00	与收益相关	挂牌补助
小升规财政补贴		500,000.00	与收益相关	挂牌补助
合 计		1,500,000.00	—	—

34、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
无法收回的款项	177,051.70	1,950.00	177,051.70
合 计	177,051.70	1,950.00	177,051.70

35、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		17,277.16
递延所得税费用	-57,182.67	-3,218.18
合 计	-57,182.67	14,058.98

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	593,725.56	2,546,761.11
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	89,058.83	382,014.17
子公司适用不同税率的影响	27,423.13	660.79
对以前期间当期所得税的调整		-81,167.32
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	10,485.90	5,643.06
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	7,600.26	-51,756.23
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-191,750.79	-241,335.49
其他		
所得税费用	-57,182.67	14,058.98

36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	908.18	724.02
政府补助	281,065.00	1,500,000.00
往来款及其他	6,276,691.18	909,267.05
合 计	6,558,664.36	2,409,991.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	6,423.66	3,587.57
往来款	6,589,570.93	
费用性支出	1,322,560.04	1,361,363.86
合 计	7,918,554.63	1,364,951.43

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	650,908.23	2,526,094.22
加：资产减值损失		
信用减值损失	228,730.67	12,872.71
固定资产折旧	534,686.93	509,177.91
使用权资产折旧		
无形资产摊销		18,199.15
长期待摊费用摊销	60,666.70	33,249.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	27,095.91	59,991.74
投资损失（收益以“－”号填列）	-313,303.35	-1,579.83
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-57,182.67	-3,218.18
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）	165,923.47	-642,347.42
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,554,564.33	-4,207,138.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,835,251.41	2,196,718.63
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,983,161.19	502,020.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	—
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	284,030.66	706,132.17
减：现金的期初余额	706,132.17	561,381.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-422,101.51	144,750.82

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	284,030.66	706,132.17

项 目	期末数	期初数
其中：库存现金	54,772.17	63,485.95
可随时用于支付的银行存款	229,258.49	642,646.22
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	284,030.66	706,132.17

六、在其他主体中的权益

1、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 奥 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

七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风

险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 **81.75%**（2022 年：**89.99%**）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 **100.00%**（2022 年：**100.00%**）。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

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

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本企业最终控制方是为张润仙，持股比例为 62.78%。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
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 20%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	公司董事兼董事会秘书
刘旭荣	监事会主席
樊杰	监事
赵建梅	职工监事
张福荣	张润仙之弟
张慧荣	张润仙之弟

4、关联交易情况

(1) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	361,093.84	665,576.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	张慧荣	70.00			

九、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至审计报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	650,000.00		650,000.00	200,000.00		200,000.00
商业承兑汇票						
合 计	650,000.00		650,000.00	200,000.00		200,000.00

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	500,000.00	300,000.00
商业承兑票据		

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合 计	500,000.00	300,000.00

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	4,121,263.47	7,795,982.49
1 至 2 年	30,758.01	729,690.20
2 至 3 年	701,124.06	5,569.45
3 至 4 年	3,611.44	
4 至 5 年		18,240.00
5 年以上	36,190.00	17,950.00
小 计	4,892,946.98	8,567,432.14
减：坏账准备	399,880.48	171,149.81
合 计	4,493,066.50	8,396,282.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,892,946.98	100.00	399,880.48	8.17	4,493,066.50
其中：账龄组合	4,892,946.98	100.00	399,880.48	8.17	4,493,066.50
合 计	4,892,946.98	100.00	399,880.48	8.17	4,493,066.50

续：

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,567,432.14	100.00	171,149.81	2.00	8,396,282.33
其中：账龄组合	8,567,432.14	100.00	171,149.81	2.00	8,396,282.33
合 计	8,567,432.14	100.00	171,149.81	2.00	8,396,282.33

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	4,121,263.47	87,129.27	2.11	7,795,982.49	81,902.88	1.05
1 至 2 年	30,758.01	4,356.06	14.16	729,690.20	49,158.32	6.74
2 至 3 年	701,124.06	269,677.14	38.46	5,569.45	3,898.61	70.00
3 至 4 年	3,611.44	2,528.01	70.00			
4 至 5 年				18,240.00	18,240.00	100.00
5 年以上	36,190.00	36,190.00	100.00	17,950.00	17,950.00	100.00
合 计	4,892,946.98	399,880.48	—	8,567,432.14	171,149.81	—

(3) 组合计本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2022 年 12 月 31 日	171,149.81
本期计提	228,730.67
本期收回或转回	
本期核销	
其他	
2023 年 12 月 31 日	399,880.48

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户一	1,448,028.00	29.59	30,613.33
客户二	748,045.97	15.29	15,814.74
客户三	688,783.86	14.08	264,930.66
客户四	609,598.01	12.46	13,123.66
客户五	505,630.00	10.33	10,689.72
合 计	4,000,085.84	81.75	335,172.11

3、其他应收款

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,503,576.41	23,285.50
合 计	1,503,576.41	23,285.50

(1) 其他应收款

④ 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,480,290.91	

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 至 2 年		4,775.50
2 至 3 年	4,775.50	
3 至 4 年		18,510.00
4 至 5 年	18,510.00	
5 年以上		
合 计	1,503,576.41	23,285.50

⑤ 按款项性质披露

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金	33,285.50		33,285.50	23,285.50		23,285.50
往来款	1,452,650.00		1,452,650.00			
备用金	17,640.91		17,640.91			
合 计	1,503,576.41		1,503,576.41	23,285.50		23,285.50

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款 项 性 质	其他应收款 期末余额	账 龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准 备 期末余 额
单位一	往来款	1,452,650.00	1 年以内	96.61	
单位二	押金	23,285.50	2-3 年；4-5 年	1.55	
单位三	备用金	17,640.91	1 年以内	1.17	
单位四	押金	10,000.00	1 年以内	0.67	
合 计	—	1,503,576.41	—	100.00	

4、长期股权投资

项 目	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	600,000.00		600,000.00
合 计	600,000.00		600,000.00	600,000.00		600,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
山西泰興锻造科技有限公司	600,000.00			600,000.00
合 计	600,000.00			600,000.00

5、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,895,871.93	10,132,655.49	18,020,806.49	13,594,962.95
其中：精密锻件收入	13,895,871.93	10,132,655.49	18,020,806.49	13,594,962.95
合 计	13,895,871.93	10,132,655.49	18,020,806.49	13,594,962.95

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	298,910.52	1,579.83
合 计	298,910.52	1,579.83

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助	281,065.00	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	313,303.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,106.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	431,261.65	
减：非经常性损益的所得税影响数	64,689.25	
非经常性损益净额	366,572.40	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.60	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.57	0.02	0.02

山西泰興生物材料股份有限公司

2024 年 3 月 26 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	281,065.00
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	313,303.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-163,106.70
非经常性损益合计	431,261.65
减：所得税影响数	64,689.25
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	366,572.40

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用