



泰华股份

NEEQ: 839444

山东泰华生物科技股份有限公司

Shandong Taihua Biotech 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、公司负责人洪祥碧、主管会计工作负责人宋绪燕及会计机构负责人（会计主管人员）宋绪燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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

未按要求披露的事项：1、本年度报告中前五大客户的第一名至第五名以“客户一”、“客户二”、“客户三”、“客户四”、“客户五”代替。2、本年度报告中的前五大供应商中的第一名至第五名以“供应商一”、“供应商二”、“供应商三”、“供应商四”、“供应商五”代替。

理由：公司与上述客户及供应商公司所签订的合同，涉及公司的具体业务信息，属于公司商业机密；并且公司与上述客户及供应商签订的合同含保密条款，约定对双方签订的协议、合同、技术资料保密，非经上述客户及供应商同意，不得向任何第三方泄露。

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.....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理.....	18
第六节	财务会计报告.....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	101

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	指	释义
泰华股份、泰华科技、本公司、公司、股份公司	指	山东泰华生物科技股份有限公司
厦门海弘	指	厦门海弘挚远投资合伙企业(有限合伙)
泰华益盛	指	泰安市泰华益盛商务咨询合伙企业(有限合伙)
主办券商	指	华福证券有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《山东泰华生物科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
甾体	指	甾体说的就是类固醇类物质,通常指这一类的激素:肾上腺皮质激素、雄激素、雌激素,具有一定的作用。
皮质激素	指	皮质激素是肾上腺皮质合成和分泌的一类,皮质激素进入血液循环后,一般与血中特异的蛋白质——皮质激素运载蛋白形成可逆的非共价键复合物,使激素免受破坏,并可调节血中游离甾体的浓度,从而调控作用于靶细胞的激素的有效浓度。
原料药	指	用于生产各类制剂的原料药物,是制剂中的有效成份,由化学合成、植物提取或者生物技术所制备的各种用来作为药用的粉末、结晶、浸膏等,但病人无法直接服用的物质。
医药中间体	指	所谓医药中间体,实际上是一些用于药品合成工艺过程中的化工原料或化工产品。这种化工产品,不需要药品的生产许可证,在普通的化工厂即可生产,只要达到一定的级别,即可用于药品的合成。
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东泰华生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShandongTaihuaBiotechCo.,Ltd		
法定代表人	洪祥碧	成立时间	2004年10月22日
控股股东	控股股东为厦门海弘挚远投资合伙企业(有限合伙)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为洪祥碧、洪桂英和洪博强，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-医药制造业 C27-化学药品原料药制造 C271-学药品原料药制造 C2710		
主要产品与服务项目	甾体药物中间体的研制、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	泰华股份	证券代码	839444
挂牌时间	2017年1月5日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	33,500,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	洪博强	联系地址	山东省泰安市高新区配天门大街 399 号
电话	0538-5073161	电子邮箱	hhpharminvest2014@163.com
传真	0538-8935056		
公司办公地址	山东省泰安市高新区配天门大街 399 号	邮政编码	271000
公司网址	http://www.taihuapharm.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	91370900767764698U		
注册地址	山东省泰安市高新技术开发区配天门大街 399 号		
注册资本（元）	33,500,000	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

公司专注于皮质激素类甾体药物中间体的研制、生产和销售，产品包括地索奈德系列、倍他米松及衍生物系列、氟轻松系列、地塞米松系列、氢化可的松系列等 5 种系列。经过多年的研发技术沉淀和市场积累，公司拥有较为成熟领先的生产工艺、较为稳定的供应商和客户，在市场庞大的甾体药物市场占有一席之地。公司主要向行业上游甾体药物原料供应商采购醋酸泼尼松等原材料及辅料，根据市场需要，采用国内领先的生产工艺生产各系列原料药中间体产品，再通过公司的销售渠道销售给下游的甾体药物生产和贸易公司获取利润。

1、采购模式

公司从事甾体药物中间体的研发与生产和销售，主要采购生产相关的原材料和中间物料，如：丙酮、碘、倍他米松、格氏水解物、醋酸泼尼松等。公司由采购仓储科统一负责对外采购工作，保证公司生产经营工作的正常进行。采购仓储科根据生产计划确定原辅材料、包装材料等物料的采购计划，通过采购议价和订单管理、采购付款管理，合理控制原材料成本和库存，降低采购成本和减少资金占用。公司自成立以来即开展相关业务，与国内相关原材料供应商有长期稳定的合作关系。

2、生产模式

公司从原料采购、人员配置、设备管理、生产过程、质量控制、包装运输等各方面，严格执行公司工艺技术控制规定；在产品的整个制造过程中，主要通过缩合、氧化还原、中和、离心分离、水析等一系列物理化学反应，每个产品就要经过多个反应流程才能成为最终成品。生产质控部对原料、辅料、包装材料、中间产品、成品进行全程检测及监控，确保产品质量。

3、销售模式

公司采用直销和经销相结合的销售模式，直销客户主要为同行业下游的甾体药物生产企业，经销客户主要为不直接从事甾体药物生产的医药贸易公司或代理商等。外商独资阶段，公司存在外销情况，国外市场销售部分自营，部分通过外贸公司完成；外商企业转为内资企业后，因无相关出口资质，公司停止了相关外销业务。经过多年的市场积累，公司产品拥有较好的市场口碑，也与天药股份等业内知名企业建立了稳定的合作关系。目前，甾体药物市场需求刚性较强，公司产品销售前景良好。随着二期新生产线的建设使用，未来公司产能将进一步扩大，产品销售压力亦将大幅增加，增聘和储备销售人才，扩充销售团队是目前公司较为紧急的一项工作。

4、盈利模式

公司主要通过销售公司产品获取收入，通过对不断地加强研发创新，提高产品工艺技术，依靠技术进步和加强管理降低生产成本，提高产品毛利空间，加强市场开发，提高销售，增加利润。同时通过不断开发新产品获取利润。公司对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。与客户一般根据实际用量结算，公司针对客户的零星的采购，结算方式为款到发货；对大客户、老客户可以给 30--120 天的账期。公司专注于高端皮质激素类甾体药物中间体的研发、生产和销售，产品包括地索奈德系列、倍他米松及衍生物系列、氟轻松系列、地塞米松系列、氢化可的松系列等产品。经过多年的技术沉淀和市场积累，公司拥有较为成熟、国内先进的生产工艺技术、较为稳定的供应商和客户，在市场庞大的甾体药物生产市场占有一席之地。公司主要向行业上游甾体药物原料供应商采购醋酸泼尼松等原材料及辅料，根据市场需要，采用相应的生产工艺生产各系列原料药中间体产品，再通过公司的销售渠道销售给下游的药

品企业生产和贸易公司获取利润。
报告期内，公司的商业模式较上年度没有重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年12月12日被山东省科学技术厅评为高新技术企业 2023年被认定为省级“专精特新”企业 2020-2024年入库全国“科技型中小企业”

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	40,092,432.79	67,491,109.05	-40.60%
毛利率%	25.96%	28.1%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-63,333.24	4,777,190.27	-101.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-705,204.45	4,764,206.73	-114.80%
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）	-0.10%	8.15%	-
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）	-1.12%	8.15%	-
基本每股收益	-0.002	0.14	-101.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	66,345,492.72	74,822,009.35	-11.33%
负债总计	1,921,725.59	12,011,395.62	-84.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,423,767.13	62,810,613.73	2.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	1.87	2.67%
资产负债率%（母公司）	2.90%	16.05%	-
资产负债率%（合并）	2.90%	16.05%	-
流动比率	17.81	3.46	-
利息保障倍数	-5.58	11.76	-
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	7,323,593.87	10,281,417.67	-28.77%
应收账款周转率	23.25	34.80	-

存货周转率	0.82	1.54	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.33%	8.80%	-
营业收入增长率%	-40.60%	-56.32%	-
净利润增长率%	-101.33%	258.38%	-

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	2,242,341.06	3.38%	3,463,571.70	4.63%	-35.26%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	126.00	-	3,344,987.19	4.47%	-99.99%
存货	28,154,839.09	42.44%	34,189,049.09	45.69%	-17.65%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	5,467,677.08	8.24%	6,196,327.70	8.28%	-11.76%
在建工程	15,800,000.00	23.81%	16,747,109.33	22.38%	-5.66%
无形资产	7,381,900.88	11.13%	7,610,086.16	10.17%	-3.00%

项目重大变动原因：

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期比上期减少 35.26%，因为 2023 年的营业占用公司的资金较多。
- 2、应收账款本期比上期大幅减少，因为到期货款收回。
- 3、存货本期比上期减少 17.65%，因为我公司在 2022 年末购进一批原材料，为 2023 年度的生产作为储备而核算在 2022 年度的存货中，2023 年生产耗用原材料导致存货比上期减少。
- 4、固定资产本期比上期降低 11.76%，因为公司在本年度购置固定资产较少，同时每月按规定计提折旧。

(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	40,092,432.79	-	67,491,109.05	-	-40.60%
营业成本	29,686,318.57	74.04%	48,528,538.36	71.90%	-38.83%
毛利率%	25.96%	-	28.10%	-	-
销售费用	191,614.01	0.48%	245,934.54	0.36%	-22.09%
管理费用	4,405,256.18	10.99%	5,965,521.27	8.84%	-26.15%
研发费用	3,234,502.00	8.07%	4,606,623.47	6.83%	-29.79%
财务费用	35,112.63	0.09%	249,118.67	0.37%	-85.91%
信用减值损失	103,439.21	0.26%	-3,450,550.81	-5.11%	-103.00%
资产减值损失	-3,234,513.05	-8.07%	909,843.29	1.35%	-455.50%
其他收益	652,459.46	1.63%	-	-	
投资收益	-	-	-	-	
公允价值变动收益	-	-	-	-	
资产处置收益	-	-	-13,318.55	0.02%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	
营业利润	-557,002.28	-1.39%	4,456,744.70	6.60%	-112.50%
营业外收入	11,393.30	0.03%	38,076.78	0.06%	-70.08%
营业外支出	6,760.00	0.02%	11,248.18	0.02%	-39.90%
净利润	-63,333.24	-0.16%	4,777,190.27	7.08%	-101.33%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期比上期降低 40.60%，主要原因是本期受大环境影响，宏观经济萧条，订单受到较大影响。
- 2、营业成本降低 38.83%，收入降低导致成本也相应的降低。
- 3、研发费用降低 29.79%，主要原因是今年的营业收入降低所致。
- 4、财务费用降低 85.91%，因为今年结清短期借款。
- 5、资产减值损失降幅较大，因为部分滞销的产品计提存货跌价准备，另外在建工程发生减值。

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	7,173,929.19	23,450,353.31	-69.41%
其他业务收入	32,918,503.60	44,040,755.74	-25.25%
主营业务成本	4,783,567.15	20,308,498.33	-76.45%
其他业务成本	24,902,751.42	28,220,040.03	-11.76%

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

地索奈德系列	1,331,548.68	924,024.87	30.61%	11.65%	24.83%	-19.33%
倍他米松及衍生物系列	4,563,530.97	3,208,893.91	29.68%	80.98%	271.08%	-54.83%
氟轻松系列	84,070.82	27,634.71	67.13%	-51.65%	-61.57%	14.46%
地塞米松系列	807,699.08	591,539.87	26.76%	-45.85%	-48.52%	16.56%
氢化可的松系列	123,345.13	47,505.06	61.49%	-23.03%	-51.05%	55.90%
其他	33,182,238.11	24,974,133.07	24.74%	-46.44%	-45.24%	-30.98%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期的主营业务收入与上期的主营业务收入相比较，产品销售的结构变动较小。但是受外部环境影响，总体销售比去年同期因市场需求降低。

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 1	12,396,580.22	30.92%	否
2	客户 2	8,764,205.81	21.86%	否
3	客户 3	6,414,789.25	16.00%	否
4	客户 4	652,566.36	1.63%	否
5	客户 5	401,327.43	1.00%	否
合计		28,629,469.07	71.41%	-

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 1	7,964,601.76	55.34%	否
2	供应商 2	2,441,814.16	17.00%	否
3	供应商 3	1,115,044.24	7.76%	否
4	供应商 4	1,022,123.90	7.11%	否
5	供应商 5	193,225.30	1.34%	否
合计		12,736,809.36	88.55%	-

(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	7,323,593.87	10,281,417.67	-28.77%
投资活动产生的现金流量净额	-537,654.43	-1,222,212.52	-56.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,083,914.99	-8,416,515.97	-3.95%

现金流量分析：

1. 经营活动现金流量净额减少 28.77%，主要原因是销售商品提供劳务收到的现金与购买商品接受劳务支付的现金两者比率变动降低；
2. 投资活动现金流量减少 56.01%，主要原因是 2022 年在建工程翻新改造支付的现金；
3. 筹资活动现金流量减少 3.95%，主要原因是 2023 年偿还银行借款 2200 万元。

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

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
一、客户集中度高的风险	2021 年、2022 年、2023 年，公司来自前五名客户的销售额占营业收入比重分别为 90%、68.75%、71.41%。其中，前两大客户的收入占比分别为 30.92%、21.86%、16.00%。公司来自主要客户的销售额占营业收入的比重相对较高，本公司存在客户相对集中的风险。如果来自主要客户的收入大幅下降，会严重影

	响公司盈利的稳定性,公司业绩存在大幅下滑的风险。
二、原辅材料价格波动风险	公司原辅料主要是基础化工、精细化工产品,报告期内,公司原辅料占生产成本的比例超过 80%,原辅料供应的持续稳定性及价格波动幅度对公司盈利影响较大。相关供应商的稳定生产直接受到包括产业政策调整、环保政策调整等的影响,原辅料的价格受石油和经济周期影响也较大。报告期内,公司原辅料价格变动不大,原辅料价格波动在短期内对公司盈利能力的影 响较大。
三、存货跌价风险	公司根据对市场的预测安排生产,存货规模处于较高水平,2021年、2022年、2023年存货余额分别为2358.26万元、3418.90万元、2815.48万元,基于公司的会计政策,2020年底共计提存货跌价准备805.31万元,2021年底共计提存货跌价准备490.76万元,2023年底共计提存货跌价准备185.41万元。报告期内公司已按照会计制度的有关规定足额计提了存货跌价准备,若公司产品未来出现价格大幅波动,且存货大幅增加,导致公司存货跌价损失显著增加,将对公司的盈利能力产生重大不利影响。
四、环保许可经营的风险	公司生产过程中会产生废水、废气、废渣,若处理不当会污染周边环境。公司高度重视环保工作,严格按照项目建设三同时进行环评,并通过了政府相关部门的环保验收,通过了ISO14001环境认证。于2020年8月3日取得《排污许可证》。公司生产经营仍可能受到相关环保政策规定的影响。
五、实际控制人控制不当的风险	公司共同控制人洪祥碧、洪桂英夫妇及其儿子洪博强合计持有公司94.82%的股份,洪祥碧任公司董事长兼总经理、洪博强任董事、董事会秘书,其在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司共同控制人利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司和少数权益股东利益。
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 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

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）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	2016年9月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

泰华股份自新三板挂牌上市以来，实际控制人或控股股东从未发生同业竞争行为，并承诺未来也不会

构成同业竞争。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
农民工保证金及定期存款	货币资金		1,837,656.70	2.77%	农民工保证金及定期存款
土地使用权	无形资产	抵押	7,381,900.88	11.13%	抵押贷款
总计	-	-	9,219,557.58	13.90%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产不影响日常经营，不会导致公司经营风险增加

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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	23,206,250	69.27%	-	23,206,250	69.27%
	其中：控股股东、实际控制人	20,070,417	59.91%	-	20,070,417	59.91%
	董事、监事、高管	500,000	1.49%	-	500,000	1.49%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,293,750	30.73%		10,293,750	30.73%
	其中：控股股东、实际控制人	10,293,750	30.73%	-	10,293,750	30.73%
	董事、监事、高管	0	0%	-	0	0%
	核心员工	0	0%	-	0	0%
总股本		33,500,000	-	0	33,500,000	-
普通股股东人数						10

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	厦门海弘挚远投资合伙企业（有限合伙）	16,775,000	0	16,775,000	50.07%	0	16,775,000	0	0
2	洪祥碧	13,331,055	0	13,331,055	39.79%	0	13,331,055	0	0
3	李曙蓉	1,394,000	0	1,394,000	4.16%	0	1,394,000	0	0
4	泰安市泰华益盛商务咨询合	1,000,000	0	1,000,000	2.99%	0	1,000,000	0	0

	伙 企 业 (有 限 合 伙)								
5	骆宗萍	500,000	0	500,000	1.49%	0	500,000	0	0
6	洪桂英	459,199	0	459,199	1.37%	0	258,112	0	0
7	陈军伟	19,700	0	19,700	0.06%	0	100,000	0	0
8	焦春梅	10,000	0	10,000	0.03%	0	80,000	0	0
9	翁伟滨	9,896	0	9,896	0.03%	0	20,688	0	0
10	曹义海	500	0	500	0.02%	0	20,000	0	0
	合计	33,478,855	0	33,478,855	99.99%	0	33,478,855	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东洪祥碧先生与洪桂英女士为夫妻关系，洪祥碧与洪桂英共同控制厦门海弘，其他股东不存在任何关系。

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

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况适用 不适用**六、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**七、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用**(二) 权益分派预案**适用 不适用

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	0.97	0	0

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				
洪祥碧	董事长兼总经理	男	1966年9月	2022年8月1日	2025年8月1日	21,716,375	0	21,716,375	64.83%
洪博强	董事、董事会秘书	男	1991年10月	2022年8月1日	2025年8月1日	4,193,362	0	4,193,362	12.52%
洪昆评	董事	男	1958年2月	2022年8月1日	2025年8月1日	0	0	0	0%
张芹	董事	女	1972年2月	2022年8月1日	2025年8月1日	0	0	0	0%
洒盼盼	董事	女	1982年2月	2022年8月1日	2025年8月1日	0	0	0	0%
刘福军	监事会主席	男	1970年1月	2022年8月1日	2025年8月1日	0	0	0	0%
韩明	监事、职工代表	男	1982年8月	2022年8月1日	2025年8月1日	0	0	0	0%
王京沪	监事	男	1986年8月	2022年8月1日	2025年8月1日	0	0	0	0%
宋绪燕	财务总监	女	1976年3月	2023年7月1日	2025年8月1日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长洪祥碧与董事洪博强为父子关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

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

宋绪燕女士，女，1976年3月出生，大专学历。中国国籍，无境外永久居留权。1997年7月毕业于泰山学院；1997年9月至2006年12月于泰安市建筑材料厂任会计；2007年1月至2011年12月任泰安市贵和物资有限公司财务主管；2012年1月至2022年12月任山东硕力液压设备有限公司财务负责人；2023年2月至今任山东泰华生物科技股份有限公司财务负责人。

(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	5	0	0	5
生产人员	15	0	0	15
销售人员	3	0	0	3
技术人员	6	0	0	6
财务人员	3	0	0	3
员工总计	32	0	0	32

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	8
专科	12	12
专科以下	10	10
员工总计	32	32

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、工薪酬政策公司全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,同时根据年度经营指标,制定指标绩效考核方案,密切员工收入与企业经营绩效关联度。

2、员工培训公司重视员工的培训和发展工作,制定年度滚动培训计划,员工培训包括新员工入职培训,公司文化理念培训,岗位提升培训以及在职学历提升,以不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供保障。

3、公司执行国家和地方的社会保险制度。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。公司同时配套制定了《年度信息披露重大差错责任追究制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等内部管理制度，建立了包括决策程序、业务管理、绩效考核、技术创新、人事管理、财务管理等在内的一系列较完备的管理制度体系。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序按照相关法律、法规的要求运行。根据全国股转公司《关于开展挂牌公司治理专项自查及规范活动的通知》的要求，公司进行了公司治理专项自查。经自查，公司已建立相关内部管理制度；组织机构健全合理；董事、监事、高级管理人员的任职符合相关法律法规，相关履职情况良好；公司三会运行决策均履行了必要的程序和信息披露；公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性。公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场情形。公司将不断完善公司治理结构及相关管理制度，确保公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，切实保障股东的合法权益。

报告期内，公司存在未及时发布公司收到行政处罚通知的情况，除上述情况外，公司其他决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷。

(二) 监事会对监督事项的意见

全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产独立情况

公司是由泰华有限整体变更设立，泰华有限的各项资产由股份公司依法承继，原泰华有限所有的土地、房产、生产设备、经营场所、办公用品等有形资产及发明等无形资产全部由股份公司承继，确保股份公司拥有独立完整的资产结构，且公司的资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确。截至本说明书签署之日，公司尚未取得生产经营场所的房产证，相关房产证正在办理中，不影响公司实际使用该房产。除此外，公司拥有完整的生产经营性资产、相关技术和配套设施，合法拥有与生产经营相关的土地、发明专利等的使用权或所有权。公司目前生产经营各项资产权属清晰、独立完

整，不存在依靠主要股东的资产而进行生产经营的情况。

2、人员独立情况

公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在本公司工作，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司具备独立的劳动人事、工资管理机构和管理制度，并独立与其员工签订劳动合同。公司员工均专职在公司工作并从公司处领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人或其控制的其他企业领取报酬的情形。

3、财务独立情况

公司设有独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司制定了《财务管理制度》、《差旅费用管理制度》、《采购管理制度》等内控制度或规定，严格执行《会计法》等会计法律法规的规定，独立地作出财务决策。公司原始凭证整理、记账凭证编制、会计账簿记录、会计档案管理符合会计法规要求。公司设有独立财务核算部门负责公司的各种业务往来，财务人员共 3 名，都具备会计从业资格。财务主管人员具备长期的执业经验，具有较强的专业能力。公司实现明确的岗位分工及授权，明确财务部门各岗位的职责权限，建立严格的授权审批制度，能够满足财务核算的需要。

4、机构独立情况

公司已建立适应自身发展需要和市场竞争的职能机构。公司设有股东大会、董事会、监事会等经营管理机构。公司的组织机构目前包括投资部、研发中心、生产技术部、综合部、销售部、财务部等职能部门。各职能机构在人员、办公场所和管理制度等方面均完全独立，不存在与股东及关联公司混合经营、合署办公的情况，不存在受控股股东及其他任何单位或个人干预的情形。

5、业务独立情况

公司的主营业务为甾体药物中间体的研制、生产和销售，均在经核准的经营范围内。公司在长期的经营过程中已形成一定的行业影响力，拥有独立的研发、生产、销售等一整套完整的业务体系，拥有独立的资质，独立面对市场。公司的控股股东不存在且不从事与公司主营业务相同或构成竞争的业务，也未直接或以投资控股、参股、合资、联营或其它形式经营或为他人经营任何与公司的业务相同、相近或构成竞争的业务；报告期内公司与股东及其他关联方不存在显失公平的关联交易。公司已建立较为完善的研发、生产和销售体系，具有完全独立、完整的产供销业务运作系统和面向市场自主经营的能力。公司的业务独立于控股股东、实际控制人，不存在依赖股东及其他关联方的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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，制定相关制度和流程，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，在国家政策和制度的指引下，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，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前预防、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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 013219			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	宁兰华 3 年	查生怀 2 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	10			

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 013219 号

山东泰华生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东泰华生物科技股份有限公司（以下简称“称泰华生物公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了称泰华生物公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

称泰华生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括审计报告中涵盖的信息，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

称泰华生物公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估称泰华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称泰华生物公司、停止营运或别无其他现实的选择。

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对称泰华生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致称泰华生物公司不能持续经营。

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

（六）就称泰华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。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：宁兰华

中国·北京

中国注册会计师：查生怀

2024年4月22日

二、 财务报表

（一） 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	（六）1	2,242,341.06	3,463,571.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（六）2	3,500,000.00	0
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（六）3	126.00	3,344,987.19
应收款项融资			
预付款项	（六）4	321,910.27	374,478.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）5	4,326.04	150,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（六）6	28,154,839.09	34,189,049.09

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) 7	0	49,785.85
流动资产合计		34,223,542.46	41,571,872.49
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	(六) 8	5,467,677.08	6,196,327.70
在建工程	(六) 9	15,800,000.00	16,747,109.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(六) 10	7,381,900.88	7,610,086.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六) 11	3,472,372.30	2,696,613.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,121,950.26	33,250,136.86
资产总计		66,345,492.72	74,822,009.35
流动负债：			
短期借款			
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	(六) 12	1,087,236.31	10,950,537.75
预收款项	(六) 13	54,600.00	266,480.00
合同负债			
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	(六) 14	300,000.00	200,000.00

应交税费	(六) 15	417,423.18	544,259.77
其他应付款	(六) 16	62,466.10	50,118.10
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			
流动负债合计		1,921,725.59	12,011,395.62
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		1,921,725.59	12,011,395.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(六) 17	33,500,000.00	33,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(六) 18	18,091,862.83	18,091,862.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(六) 19	8,403,239.74	6,726,753.10
盈余公积	(六) 20	1,149,068.53	1,149,068.53
一般风险准备			
未分配利润	(六) 21	3,279,596.03	3,342,929.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		64,423,767.13	62,810,613.73
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		64,423,767.13	62,810,613.73

负债和所有者权益（或股东权益）总计		66,345,492.72	74,822,009.35
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：洪祥碧

主管会计工作负责人：宋绪燕

会计机构负责人：宋绪燕

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		40,092,432.79	67,491,109.05
其中：营业收入	(六) 22	40,092,432.79	67,491,109.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		38,170,820.69	60,480,338.28
其中：营业成本	(六) 22	29,686,318.57	48,528,538.36
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	(六) 23	618,017.30	884,601.97
销售费用	(六) 24	191,614.01	245,934.54
管理费用	(六) 25	4,405,256.18	5,965,521.27
研发费用	(六) 26	3,234,502.00	4,606,623.47
财务费用	(六) 27	35,112.63	249,118.67
其中：利息费用		83,914.99	416,515.97
利息收入		23,309.38	16,699.43
加：其他收益	(六) 28	652,459.46	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 29	103,439.21	-3,450,550.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(六) 30	-3,234,513.05	909,843.29

资产处置收益（损失以“-”号填列）	（六）31	0	-13,318.55
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-557,002.28	4,456,744.70
加：营业外收入	（六）32	11,393.30	38,076.78
减：营业外支出	（六）33	6,760.00	11,248.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-552,368.98	4,483,573.30
减：所得税费用	（六）34	-489,035.74	-293,616.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,333.24	4,777,190.27
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）		-63,333.24	4,777,190.27
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）		-63,333.24	4,777,190.27
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		-63,333.24	4,777,190.27
（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）		-0.002	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：洪祥碧

主管会计工作负责人：宋绪燕

会计机构负责人：宋绪燕

(三) 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		48,540,869.40	73,488,461.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(六) 35	2,765,004.31	1,478,730.54
经营活动现金流入小计		51,305,873.71	74,967,191.67
购买商品、接受劳务支付的现金		32,477,646.57	45,951,603.20
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		1,604,626.76	1,756,758.96
支付的各项税费		2,414,159.81	3,258,041.45
支付其他与经营活动有关的现金	(六) 35	7,485,846.70	13,719,370.39
经营活动现金流出小计		43,982,279.84	64,685,774.00
经营活动产生的现金流量净额		7,323,593.87	10,281,417.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,941.75
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			2,941.75

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		537,654.43	1,225,154.27
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		537,654.43	1,225,154.27
投资活动产生的现金流量净额		-537,654.43	-1,222,212.52
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		14,000,000.00	2,000,000.00
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		14,000,000.00	2,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		83,914.99	416,515.97
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		22,083,914.99	10,416,515.97
筹资活动产生的现金流量净额		-8,083,914.99	-8,416,515.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,541.89	144,462.82
五、现金及现金等价物净增加额	(六) 36	-1,268,433.66	787,152.00
加：期初现金及现金等价物余额	(六) 36	1,673,118.02	885,966.02
六、期末现金及现金等价物余额	(六) 36	404,684.36	1,673,118.02

法定代表人：洪祥碧

主管会计工作负责人：宋绪燕

会计机构负责人：宋绪燕

(四) 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	33,500,000.00				18,091,862.83			6,726,753.10	1,149,068.53		3,342,929.27		62,810,613.73
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	33,500,000.00				18,091,862.83			6,726,753.10	1,149,068.53		3,342,929.27		62,810,613.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,676,486.64				-63,333.24		1,613,153.40
（一）综合收益总额											-63,333.24		-63,333.24
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备							1,676,486.64					1,676,486.64
1. 本期提取							1,743,615.48					1,743,615.48
2. 本期使用							67,128.84					67,128.84
（六）其他												
四、本年期末余额	33,500,000.00				18,091,862.83		8,403,239.74	1,149,068.53	3,279,596.03			64,423,767.13

项目	2022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	33,500,000.00				18,091,862.83			3,067,364.68	777,631.95		- 1,062,824.42		54,374,035.04
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	33,500,000.00				18,091,862.83			3,067,364.68	777,631.95		- 1,062,824.42		54,374,035.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							3,659,388.42	371,436.58		4,405,753.69			8,436,578.69
（一）综合收益总额										4,777,190.27			4,777,190.27
（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								371,436.58		-371,436.58			
1. 提取盈余公积								371,436.58		-371,436.58			
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								3,659,388.42					3,659,388.42
1. 本期提取								3,701,783.16					3,701,783.16
2. 本期使用								42,394.74					42,394.74
(六) 其他													

四、本年期末余额	33,500,000.00			18,091,862.83		6,726,753.10	1,149,068.53		3,342,929.27		62,810,613.73
----------	---------------	--	--	---------------	--	--------------	--------------	--	--------------	--	---------------

法定代表人：洪祥碧

主管会计工作负责人：宋绪燕

会计机构负责人：宋绪燕

三、 财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 基本情况

山东泰华生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2004 年 10 月 22 日在泰安市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码：91370900767764698U，由新华联医药（新加坡）有限公司出资设立，注册资本为美元 600 万元。实缴资本为美元 0 万元。

公司设立时股权结构如下所示：

出资方	出资额（万美元）	出资方式	出资比例（%）
新华联医药（新加坡）有限公司	0.00	货币	100.00
合 计	0.00	—	100.00

（1）第一次实缴注册资本

2004 年 11 月 12 日，根据有关协议、合同、章程的规定，公司注册资本为美元 600 万元，由新华联医药（新加坡）有限公司在营业执照签发之日（2004 年 10 月 22 日）起三个月内第 1 期到位 159.977292 万美元，剩余部分三年内缴清。本次出资为第 1 期。本次实缴资本后，股权结构如下所示：

出资方	出资额（万美元）	出资方式	出资比例（%）
新华联医药（新加坡）有限公司	159.977292	货币	100.00
合 计	159.977292	—	100.00

2004 年 11 月 12 日，山东东岳联合会计师事务所对公司上述出资进行了审验，并出具了鲁东岳所验字【2004】第 364 号《验资报告》。

（2）第二次实缴注册资本

2005 年 5 月 26 日，根据有关协议、合同、章程的规定，公司注册资本为美元 600 万元，由新华联医药（新加坡）有限公司在营业执照签发之日（2004 年 10 月 22 日）起六个月内一次性缴纳不低于注册资本的 25%，剩余部分三年内缴足。本次出资为第 2 期。本次缴纳注册资本美元 15.9985 万元，截至 2004 年 5 月 26 日止，连同第 1 期出资，公司共收到新华联医药（新加坡）有限公司缴纳的注册资本美元 175.9757 万元。本次实缴资本后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（万美元）	出资方式	出资比例（%）
新华联医药（新加坡）有限公司	175.9757	货币	100.00
合 计	175.975	—	100.00

2005 年 5 月 26 日，泰安天立明信会计师事务所有限责任公司对上述出资进行了验

审，并出具了泰天信会验字【2005】第 154 号《验资报告》。

(3) 第三次实缴注册资本

2006 年 9 月 30 日，根据有关协议、合同、章程的规定，公司注册资本为美元 600 万元，由新华联医药（新加坡）有限公司在营业执照签发之日（2004 年 10 月 22 日）起六个月内一次性缴纳不低于注册资本的 25%，剩余部分三年内缴足。本次出资为第 3 期，本期缴纳的注册资本合计美元 24.0985 万元。截至 2006 年 9 月 30 日连同第 1、2 期出资，公司共收到新华联医药（新加坡）有限公司缴纳的注册资本美元 200.074292 万元。本次实缴注册资本后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（万美元）	出资方式	出资比例（%）
新华联医药（新加坡）有限公司	200.074292	货币	100.00
合计	200.074292	—	100.00

2006 年 9 月 30 日，泰安中正信有限责任会计师事务所对公司上述出资进行了审验，并出具了泰中正信会计师验字【2006】第 297 号《验资报告》。

(4) 第四次实缴注册资本

2007 年 8 月 22 日，根据有关协议、合同、章程的规定，公司注册资本为美元 600 万元，由新华联医药（新加坡）有限公司在营业执照签发之日（2004 年 10 月 22 日）起六个月内一次性缴纳不低于注册资本的 25%，剩余部分三年内缴足。本次出资为第 4 期，本期缴纳的注册资本合计美元 89.931533 万元。截至 2007 年 8 月 22 日连同第 1、2、3 期出资，公司收到新华联医药（新加坡）有限公司缴纳的注册资本 290.005825 万元。本次实缴注册资本后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（万美元）	出资方式	出资比例（%）
新华联医药（新加坡）有限公司	290.05825	货币	100.00
合计	290.005825	—	100.00

2007 年 8 月 22 日，泰安致信联合会计师事务所对公司上述出资进行了审验，并出具了泰致信外验字【2007】第 009 号《验资报告》。

(5) 第五、六、七次实缴注册资本

2007 年 12 月 26 日、2008 年 1 月 9 日和 2008 年 12 月 17 日，分三次出资为第 5、6、7 期，出资额分别为美元 29.977118 万元、美元 24.977099 万元、美元 44.939958 万元，合计美元 99.894175 万元；截至 2008 年 12 月 17 日连同第 1、2、3、4 期出资，公司收到新华联医药（新加坡）有限公司缴纳的注册资本为美元 389.9 万元。本次实缴注册资本后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（万美元）	出资方式	出资比例（%）
新华联医药（新加坡）有限公司	389.90	货币	100.00

合 计	389.90	—	100.00
------------	---------------	---	---------------

2009年7月22日，泰安致信联合会计师事务所对公司上述出资进行了审验，并出具了泰致信外验字【2009】第003号《验资报告》。

(6) 减少注册资本

2009年7月8日，由泰安高新技术产业开发区管委会办公室发布《关于同意山东泰华生物科技有限公司减少投资总额和注册资本的批复》，同意山东泰华生物科技有限公司减少投资总额和注册资本。投资总额由1200万美元调整为779.8万美元，注册资本由600万美元调整为389.9万美元。

(7) 第一次股权转让

2016年1月22日，由泰安高新区管委会发布的《泰安高新技术产业开发区管委会文件》同意山东泰华生物科技有限公司外方股东新华联医药（新加坡）有限公司将其持有的公司100%的股权以3600万元人民币的价格转让给厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）。

同意受让各方2016年1月22日签订的股权转让协议。股权转让后，公司由外商投资企业转为内资企业。商外资鲁府泰字【2004】2544号外商投资企业批准证书即日作废。2016年2月22日，公司完成了本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（元）	出资方式	出资比例（%）
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	30,358,993.86	货币	100.00
合 计	30,358,993.86	—	100.00

(8) 第二次股权转让

2016年3月27日，公司召开股东会，会议决议通过了股东厦门海弘将其持有公司45.00%的股权以1,620万元的价格转让给洪祥碧，转让价格为每1元出资1.1858元，公司制定并通过了新的《公司章程》；同日，股东厦门海弘与洪祥碧签订了《股权转让协议》。2016年4月5日，公司完成了本次股权转让的工商变更登记。本次股权转让后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（元）	出资方式	出资比例（%）
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	16,697,446.62	货币	55.00
洪祥碧	13,661,547.24	货币	45.00
合 计	30,358,993.86	—	00.00

(9) 股份公司设立及第一次增资

2016年4月18日，公司召开股东会作出决议，同意以有限公司2016年2月29日经审计的账面净资产41,091,862.83元，按1.3472:1比例折合股份公司股本

30,500,000.00 股，每股面值 1.00 元，折股后的余额 10,591,862.83 元计入资本公积，整体变更设立股份公司。该次股份改制已经中兴财光华会计师事务所审验，并出具中兴财光华审验字(2016)第 323008号的验资报告。2016 年 5 月 23 日，此次变更已经工商核准。

本次股份设立后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（元）	出资方式	出资比例（%）
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	16,775,000.00	净资产折股	55.00
洪祥碧	13,725,000.00	净资产折股	45.00
合 计	30,500,000.00	—	100.00

（10）第二次增资

2016 年 6 月，公司召开股东大会，同意引进泰安市泰华益盛商务咨询合伙企业（有限合伙）作为公司新增股东，以现金作为出资形式，投资数额为 250 万，其中 100 万计入公司注册资本，150 万计入资本公积；同意骆宗萍成为公司新股东，以现金作为出资形式，投资数额为 125 万，其中 50 万元计入注册资本，75 万元计入资本公积，增资后的注册资本总额为 3200 万。2016 年 7 月 1 日，此次变更已经工商核准。本次增资后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（元）	出资方式	出资比例（%）
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	16,775,000.00	货币	52.42
洪祥碧	13,725,000.00	货币	42.89
泰华益盛商务咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	货币	3.13
骆宗萍	500,000.00	货	1.56
合 计	32,000,000.00	—	100.00

（11）第三次增资

2016 年 6 月，公司召开股东大会，同意引进洪满英、李曙蓉、刘良贤、林小明为公司新股东，以现金作为出资形式；林小明投资 4,500,000.00 元，其中 1,000,000.00 计入股本；李曙蓉投资 900,000.00 元，其中 200,000.00 计入股本；刘良贤投资 900,000.00 元，其中 200,000.00 计入股本；洪满英投资 450,000.00 元，其中 100,000.00 计入股本；此次增资共接收注册资本 150 万，资本公积 525 万，增资后的注册资本为 3350 万元。2016 年 7 月 20 日，此次变更已经工商核准。

本次增资后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（元）	出资方式	出资比例（%）
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	16,775,000.00	货币	50.07
洪祥碧	13,725,000.00	货币	40.97

泰华益盛商务咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	货币	2.99
骆宗萍	500,000.00	货币	1.49
洪满英	100,000.00	货币	0.29
李曙蓉	200,000.00	货币	0.60
刘良贤	200,000.00	货币	0.60
林小明	1,000,000.00	货币	2.99
合 计	33,500,000.00	—	100.00

（12）2018 年股权变更

2018 年，股东林小明和刘良贤通过新三板证券市场将股份出售予李曙蓉，本次变更资后，公司股权结构如下：

出资方	出资额（元）	出资方式	出资比例（%）
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	16,775,000.00	货币	50.07
洪祥碧	13,725,000.00	货币	40.97
李曙蓉	1,400,000.00	货币	4.18
泰华益盛商务咨询合伙企业（有限合伙）	1,000,000.00	货币	2.99
骆宗萍	500,000.00	货币	1.49
洪满英	100,000.00	货币	0.30
合 计	33,500,000.00	—	100.00

本公司股份于 2016 年 9 月 28 日起在全国中小企业股份转让系统（新三板）挂牌公开转让，证券简称泰华股份，证券代码 839444。

公司经营范围：医药原料及中间体（泼尼松龙、氟轻松、丙酸氯倍他索、倍他米松、布地奈德、地索奈德）的加工生产经营及相关产品技术研发与转让；本公司产品及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司主要产品有：泼尼松龙、氟轻松、丙酸氯倍他索、倍他米松、布地奈德、地索奈德等系列产品。

公司住所：泰安市高新技术产业开发区，法定代表人：洪祥碧。洪祥碧、洪桂英、洪博强为本公司共同实际控制人。

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年4月22日决议批准报出。

3、合并报表范围

本公司 2023 年度无纳入合并范围的子公司。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事生产经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属

于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）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。

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风

险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司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
组合 1：账龄组合	本组合为信用风险特征相似的应收款项。
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收账款。
组合 3：低风险组合	本组合为国有企业、国有事业单位和政府机关的应收款项。

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
组合 1：账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2：合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收账款。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品
及自制半成品、周转材料、产成品、
库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、
加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变

现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

合同资产会计政策适用于 2022 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置

组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控

制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例

结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	10.00	4.50-9.00
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
电子设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	10	10.00	9.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状

态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，各类类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	40	直线法	
专利权	10	直线法	
非专利技术	10	直线法	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称：商品）控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于

在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，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。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的服务与未转让的服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

9. 收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品合同：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为化工原料药，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：国内销售：公司将产品交付购货方即转移货物控制权时确认收入。

出口销售：公司按照与客户签订的合同供货，公司在产品发出（对境外客户为装船、对出口加工区等特殊区域及深加工结转客户为送达客户仓库或指定地点）、办妥报关手续后确认收入。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入。

23、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

（4）所得税的抵销

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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别

长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 安全生产费

根据应急管理部办公厅关于征求《企业安全费用提取和使用管理办法(征求意见稿)》意见的函(应急厅函[2019]428号)，本公司依据营业收入不超过1000万元，按照4.5%提取，超过1000万至1亿的部分，按照2.25%提取的标准提取安全生产费。

安全生产费在提取时计入相关产品的生产成本，同时计入专项储备科目。在使用时，对在固定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产，按照形成的固定资产的成本冲减专项储备，同时确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不在计提折旧。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管

理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，

进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，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。

30、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司为2019年第一批认定的高新技术企业，按照15%缴纳所得税，有效期为2022年-2025年。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“上年年末”指2022年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	407,325.58	1,673,118.02
其他货币资金	1,835,015.48	1,790,453.68
合 计	2,242,341.06	3,463,571.70
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止2023年12月31日公司在建设银行存有农民工保证金15700.00元，中国银行定期存款1,818,956.70元，中国银行冻结3000.00元。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
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		
其他（理财）	3,500,000.00	
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		
其他		
合 计	3,500,000.00	
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		3,448,440.40
1-2 年	140.00	
小 计	140.00	3,448,440.40
减：坏账准备	14.00	103,453.21
合 计	126.00	3,344,987.19

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
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	140.00		14.00		126.00
其中：账龄组合	140.00		14.00		126.00
逾期天数组合					
其他组合					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	140.00		14.00		126.00

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,448,440.40	100.00	103,453.21	3.00	3,344,987.19
按组合计提坏账准备的应收账款	3,448,440.40	100.00	103,453.21	3.00	3,344,987.19
其中：账龄组合					
逾期天数组合					
其他组合	3,448,440.40	100.00	103,453.21	3.00	3,344,987.19
合计	3,448,440.40	100.00	103,453.21	3.00	3,344,987.19

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1至2年	140.00	14.00	10%
合计	140.00	14.00	--

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,448,440.40	103,453.21	3.00
1至2年			
合计	3,448,440.40	103,453.21	--

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	103,453.21	14.00	103,453.21		14.00
合计	103,453.21	14.00	103,453.21		14.00

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

(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	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海易势化工有限公司	140.00	100.00	14.00
合计	140.00	100.00	14.00

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	17,090.00	5.31	66,185.72	17.67
1至2年	12,998.47	4.04	28,132.94	7.51
2至3年	15,111.80	4.69	270,110.00	72.13
3年以上	276,710.00	85.96	10,050.00	2.68
合计	321,910.27	100.00	374,478.66	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	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)	未结算原因
青岛帝威精工机电有限公司	200,000.00	62.13	采购货物未到
江苏通协机械设备有限公司	68,400.00	21.25	采购货物未到
国网山东省电力公司泰安供电公司	17,678.00	5.49	采购货物未到
上海博华国际展览有限公司	15,650.00	4.86	采购货物未到
泰安清平检测有限公司	8,000.00	2.49	采购货物未到
合计	309,728.00	96.22	

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,326.04	150,000.00
合 计	4,326.04	150,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,326.04	3,510,000.00
1至2年	3,360,000.00	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小 计	3,364,326.04	3,510,000.00
减：坏账准备	3,360,000.00	3,360,000.00
合 计	4,326.04	150,000.00

②其他应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价 值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款	3,360,000.0 0	99.87	3,360,000.0 0	100.0 0	
按组合计提坏账准备的其他 应收款	4,326.04	0.13			4,326.04
其中：账龄组合					
其他组合	4,326.04	0.13			4,326.04
合 计	3,364,326.0 4	100.00	3,360,000.0 0	99.87	4,326.04

(续)

类别	期初余额		账面价 值
	账面余额	坏账准备	

	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他 应收款	3,360,000.0 0	95.73	3,360,000.0 0	100.0 0	
按组合计提坏账准备的其他 应收款	150,000.00	4.27			150,000.0 0
其中：账龄组合					
其他组合	150,000.00	4.27			150,000.0 0
合 计	3,510,000.0 0	100.00	3,360,000.0 0	95.73	150,000.0 0

A、期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额		期初余额		计提 比例	计提理 由
	其他应收款	坏账准备	其他应 收款	坏账准 备		
许昌楚瑞科技 有限公司	3,360,000.0 0	3,360,000.0 0			100%	无偿付能力
合计	3,360,000.0 0	3,360,000.0 0				

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		期初余额		计提 比例
	其他应收款	坏账准 备	其他应收款	坏账准备	
应收关联方款 项	4,326.04		150,000.00		
合计	4,326.04		150,000.00		

③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
货款	3,360,000.00	3,360,000.00
应收关联方款项	4,326.04	150,000.00
小 计	3,364,326.04	3,510,000.00
减：坏账准备	3,360,000.00	3,360,000.00

合 计	4,326.04	150,000.00
-----	----------	------------

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
许昌楚瑞科技有限公司	货款	3,360,000.00	1年以内	99.87	3,360,000.00
厦门海弘挚远投资管理 合伙企业（有限合伙）	关联方	4,326.04	1年以内	0.13	
合 计	—	3,364,326.04	—	100.00	3,360,000.00

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,522,886.23		6,522,886.23
在产品	3,884,145.79		3,884,145.79
委托加工物资	4,424.78		4,424.78
库存商品	34,111,496.83	16,368,114.54	17,743,382.29
合 计	44,522,953.63	16,368,114.54	28,154,839.09

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,038,326.15		12,038,326.15
在产品	4,216,208.87		4,216,208.87
委托加工物资	24,400.09		24,400.09
库存商品	32,424,085.19	14,513,971.21	17,910,113.98
合 计	48,703,020.30	14,513,971.21	34,189,049.09

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	
库存商品	14,513,971.21	1,854,143.33				16,368,114.54

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料						
合 计	14,513,971.21	1,854,143.33				16,368,114.54

注：本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税		49,785.85
合 计		49,785.85

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,467,677.08	6,196,327.70
固定资产清理		
合 计	5,467,677.08	6,196,327.70

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	5,462,486.95	15,252,170.17	1,016,847.60	242,332.30	21,973,837.02
2、本期增加金额		104,394.04			104,394.04
(1) 购置		104,394.04			104,394.04
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报废					
4、期末余额	5,462,486.9 5	15,356,564.2 1	1,016,847.6 0	242,332.3 0	22,078,231.0 6
二、累计折旧					
1、年初余额	2,978,964.9 7	11,916,257.6 4	681,427.86 5	200,858.8 2	15,777,509.3 2
2、本期增加金额	246,026.76	542,252.52	33,837.72	10,927.66	833,044.66
(1) 计提	246,026.76	542,252.52	33,837.72	10,927.66	833,044.66
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,224,991.7 3	12,458,510.1 6	715,265.58	211,786.5 1	16,610,553.9 8
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,237,495.2 2	2,898,054.05	301,582.02	30,545.79	5,467,677.08
2、年初账面价值	2,483,521.9 8	3,335,912.53	335,419.74	41,473.45	6,196,327.70

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	15,800,000.00	16,747,109.33
工程物资		
合 计	15,800,000.00	16,747,109.33

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期工程项目	17,180,369.72	1,380,369.72	15,800,000.00	16,747,109.33		16,747,109.33
合 计	17,180,369.72	1,380,369.72	15,800,000.00	16,747,109.33		16,747,109.33

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
二期工程项目	20,000,000.00	16,747,109.33	433,260.39		1,380,369.72	15,800,000.00
合 计	20,000,000.00	16,747,109.33	433,260.39		1,380,369.72	15,800,000.00

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
二期工程项目	83.74%	83.74				自筹
合 计	83.74%	83.74				

③本期计提在建工程减值准备情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二期工程项目		1,380,369.72		1,380,369.72
合 计		1,380,369.72		1,380,369.72

注：本期，本公司经山东泰安天义资产评估事务所（鲁天义评报字【2024】第24011号）评估了在建工程的可收回金额，并确定与本公司在建工程二期工程项目发生了减值，金额为人民币1,380,369.72元。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	11,409,263.53	11,409,263.53
2、本期增加金额		
(1) 购置		

项目	土地使用权	合计
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	11,409,263.53	11,409,263.53
二、累计摊销		
1、年初余额	3,799,177.37	3,799,177.37
2、本期增加金额	228,185.28	228,185.28
(1) 计提	228,185.28	228,185.28
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	4,027,362.65	4,027,362.65
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,381,900.88	7,381,900.88
2、年初账面价值	7,610,086.16	7,610,086.16

注：2019年12月17日，山东泰华生物科技股份有限公司与中国银行股份有限公司泰安分行签订最高额抵押合同（合同编号为56661595gd1912121），合同期限2019年12月17日至2024年12月17日，金额为10,000,000.00元；截止到2023年12月31日，期末用于该部分借款抵押的无形资产账面价值为7,381,900.88元。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	19,589,134.67	2,938,370.20	3,463,453.20	519,517.98
资产减值准备	3,560,014.00	534,002.10	14,513,971.24	2,177,095.69
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计	23,149,148.67	3,472,372.30	17,977,424.44	2,696,613.67

12、应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	997,436.60	10,868,743.60
1—2 年	28,400.72	532.00
2—3 年		1,756.04
3 年以上	61,398.99	79,506.11
合 计	1,087,236.31	10,950,537.75

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津天药药业股份有限公司	877,500.00	未到期
合 计	877,500.00	—

13、预收款项

(1) 预收款项列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		266,480.00
1—2 年	54,600.00	
2—3 年		
3 年以上		
合 计	54,600.00	266,480.00

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	200,000.00	1,647,642.74	1,547,642.74	300,000.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划		56,984.02	56,984.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	200,000.00	1,704,626.76	1,604,626.76	300,000.00

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	200,000.00	1,381,957.47	1,271,957.47	300,000.00
2、职工福利费		1,496,093.21	1,396,093.21	
3、社会保险费		109,785.07	109,785.07	
其中：医疗保险费		25,348.46	25,348.46	
工伤保险费		2,051.34	2,051.34	
生育保险费				
4、住房公积金		16,416.00	16,416.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	200,000.00	1,647,642.74	1,547,642.74	300,000.00

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		54,704.64	54,704.64	
2、失业保险费		2,279.38	2,279.38	
3、企业年金缴费				
合 计		56,984.02	56,984.02	

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	107,270.39	316,866.92
企业所得税	188,959.31	
房产税	15,480.76	15,480.76
土地使用税	93,373.00	186,746.00
城市维护建设税	6,358.36	14,680.22
教育费附加	2,725.01	6,291.53

项 目	期末余额	上年年末余额
地方教育费附加	1,816.66	4,194.36
印花税	1,439.69	-0.02
合 计	417,423.18	544,259.77

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	62,466.10	50,118.10
合 计	62,466.10	50,118.10

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
拆借款	62,466.10	50,118.10
合 计	62,466.10	50,118.10

②其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	62,466.10	50,118.10
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上		
合 计	62,466.10	50,118.10

17、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,500,000.00						33,500,000.00

18、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	18,091,862.83			18,091,862.83
其他资本公积				

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	18,091,862.83			18,091,862.83

19、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			费用性支出	转入累计折旧	
安全生产费	6,726,753.10	1,743,615.48	67,128.84		8,403,239.74
合 计	6,726,753.10	1,743,615.48	67,128.84		8,403,239.74

20、盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,149,068.53				1,149,068.53
合 计	1,149,068.53				1,149,068.53

21、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	3,342,929.27	-1,062,824.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,342,929.27	-1,062,824.42
加：本期归属于母公司股东的净利润	-63,333.23	4,777,190.27
减：提取法定盈余公积		371,436.58
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,279,596.03	3,342,929.27

22、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,173,929.19	4,783,567.15	23,450,353.31	20,308,498.33
其他业务	32,918,503.60	24,902,751.42	44,040,755.74	28,220,040.03
合 计	40,092,432.79	29,686,318.57	67,491,109.05	48,528,538.36

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
医药行业	40,092,432.79	29,686,318.57	23,450,353.31	20,308,498.33
合计	40,092,432.79	29,686,318.57	23,450,353.31	20,308,498.33

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
地索奈德系列	1,331,548.68	874,556.53	1,192,654.88	740,200.34
倍他米松及衍生物系列	4,563,530.97	3,085,660.67	2,521,628.31	864,755.68
氟轻松系列及地塞米松系列	891,769.90	615,304.18	1,665,468.28	1,221,063.05
氢化可的松系列	123,345.13	47,505.06	160,247.80	97,047.88
其他(醋酸曲安奈德系列)	263,734.51	160,540.71	17,910,354.04	17,385,431.38
合计	7,173,929.19	4,783,567.15	23,450,353.31	20,308,498.33

23、税金及附加

项目	本期金额	上年金额
房产税	61,923.04	61,923.04
车船税	2,220.00	2,220.00
土地使用税	373,492.00	746,984.00
城市维护建设税	96,780.80	32,474.85
教育费附加	41,477.48	13,917.80
地方教育费附加	27,651.66	9,278.53
印花税	14,472.32	17,803.75
合计	618,017.30	884,601.97

24、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	141,879.58	147,176.65
业务招待费	3,332.50	42,857.00
水电费	3,156.16	2,625.23
展览费	5,447.50	18,113.21
包装费	24,752.48	24,930.63
检验费		2,852.83

项 目	本期金额	上期金额
其他	13,045.79	7,378.99
合 计	191,614.01	245,934.54

25、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,066,450.75	924,456.84
折旧费	302,494.05	330,273.89
无形资产摊销	228,185.28	228,185.28
租赁费	9,349.56	6,000.00
业务招待费	70,525.64	26,905.98
办公费	34,403.57	15,987.35
差旅费	296,743.25	5,202.11
水电费	78,642.04	51,167.40
修理费	10,691.86	95,227.97
咨询服务费	404,084.28	214,778.90
低值易耗品摊销		40,156.07
会议费	32,264.23	660.19
安全生产费	1,743,615.48	3,702,297.40
其他	127,806.19	324,221.89
合 计	4,405,256.18	5,965,521.27

26、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	436,428.63	268,190.66
折旧费	82,980.42	135,438.70
材料费	2,713,892.95	4,122,615.11
其他	1,200.00	80,379.00
合 计	3,234,502.00	4,606,623.47

27、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	83,914.99	416,515.97
减：利息收入	23,309.38	16,699.43
汇兑损益	-29,541.89	-144,462.82
手续费	4,048.91	-6,235.05
合计	35,112.63	249,118.67

28、其他收益

项 目	本期金额	上期金 额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	652,459.46		652,459.46
合 计	652,459.46		652,459.46

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相 关
土地使用税退税补贴	373,492.00		与收益相关
以工代训补贴	38.27		与收益相关
2022年稳岗补贴	6,588.56		与收益相关
加计扣除返还补贴	182,340.63		与收益相关
山东省科技厅财政补助	90,000.00		与收益相关

29、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-14.00	-90,550.81
其他应收款坏账损失	103,453.21	-3,360,000.00
合 计	103,439.21	-3,450,550.81

30、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,854,143.33	909,843.29
在建工程减值损失	-1,380,369.72	
合 计	-3,234,513.05	909,843.29

31、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额	计入当年非经常 性损益的金额
非流动资产处置利得		-13,318.55	-13,318.55
其中：固定资产处置利得		-13,318.55	-13,318.55
合 计		-13,318.55	-13,318.55

32、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性 损益的金额
无法支付的应付款项	11,393.30	38,076.78	
合 计	11,393.30	38,076.78	

33、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出			
非常损失			
罚款支出		10,000.00	10,000.00
无法收回的应收款项	6,760.00	1,248.18	1,248.18
合 计	6,760.00	11,248.18	11,248.18

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	286,722.88	87,489.16
递延所得税费用	-775,758.63	-381,106.13
合 计	-489,035.75	-293,616.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-552,368.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-82,855.35
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	97,763.58
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,445.49
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	98,047.46
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	-125,972.87
研发费加计扣除的影响	-481,464.06
所得税费用	-489,035.75

35、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助收入	652,421.19	
存款利息收入	23,309.38	16,699.43
其他营业外收入	11,113.30	38,076.78
其他往来款	2,078,160.44	1,423,954.33
合 计	2,765,004.31	1,478,730.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用性支出	5,563,603.92	8,784,357.26
手续费支出	4,048.91	-6,235.05
罚款支出	6,760.00	10,000.00
其他往来款	1,911,433.87	4,931,248.18
合 计	7,485,846.70	13,719,370.39

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-63,333.23	4,777,190.27
加：资产减值准备	3,234,513.05	-909,843.29
信用减值损失	-103,439.21	3,450,550.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	833,044.66	1,030,194.40
无形资产摊销	228,185.28	228,185.28
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）		13,318.55
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）	54,373.10	272,053.15
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-775,758.63	-381,106.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,180,066.67	-9,696,588.77
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	3,749,530.38	2,221,340.58
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-4,010,946.97	5,616,734.40
其他		3,659,388.42
经营活动产生的现金流量净额	7,326,235.09	10,281,417.67
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	404,684.36	1,673,118.02
减：现金的年初余额	1,673,118.02	885,966.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,268,433.66	787,152.00

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	404,684.36	1,673,118.02
	6	2
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	404,684.36	1,673,118.02
	6	2
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项 目	期末余额	年初余额
三、期末现金及现金等价物余额	404,684.36	1,673,118.02
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		

37、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,837,656.70	农民工保证金及定期存款
无形资产	7,381,900.88	抵押贷款
合 计	9,219,557.58	

注：①截止 2023 年 12 月 31 日公司在建设银行存有农民工保证金 15700.00 元，中国银行定期存款 1,818,956.70 元，中国银行其他冻结 3,000.00 元。②2019 年 12 月 17 日，山东泰华生物科技股份有限公司与中国银行股份有限公司泰安分行签订最高额抵押合同（合同编号为 56661595gd1912121），合同期限 2019 年 12 月 17 日至 2024 年 12 月 17 日，金额为 10,000,000.00 元；截止到 2023 年 12 月 31 日，期末用于该部分借款抵押的无形资产账面价值为 7,381,900.88 元。

38、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	256,483.34	7.0827	1,830,447.24
其中：美元	256,483.34	7.0827	1,830,447.24

七、在其他主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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有关，本公司主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，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。

项 目	2023 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	1,830,447.24

注：本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。改变估值假设可能产生的影响。

2、信用风险

2023年12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

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

对于已转移但未整体终止确认的金融资产，应当按照类别披露下列信息：

- （1）已转移金融资产的性质；
- （2）仍保留的与所有权有关的风险和报酬的性质；
- （3）已转移金融资产与相关负债之间关系的性质，包括因转移引起的对企业使用已转移金融资产的限制；
- （4）在转移金融资产形成的相关负债的交易对手方仅对已转移金融资产有追索权的情况下，应当以表格形式披露所转移金融资产和相关负债的公允价值以及净头寸，即已转移金融资产和相关负债公允价值之间的差额；
- （5）继续确认已转移金融资产整体的，披露已转移金融资产和相关负债的账面价值；
- （6）按继续涉入程度确认所转移金融资产的，披露转移前该金融资产整体的账面价值、按继续涉入程度确认的资产和相关负债的账面价值。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

对于已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产的，应当至少按照类别披露下列信息：

(1) 因继续涉入确认的资产和负债的账面价值和公允价值，以及在资产负债表中对应的项目；

(2) 因继续涉入导致企业发生损失的最大风险敞口及确定方法；

(3) 应当或可能回购已终止确认的金融资产需要支付的未折现现金流量（如期权协议中的行权价格）或其他应向转入方支付的款项，以及对这些现金流量或款项的到期期限分析。如果到期期限可能为一个区间，应当以企业必须或可能支付的最早日期为依据归入相应的时间段。到期期限分析应当分别反映企业应当支付的现金流量（如远期合同）、企业可能支付的现金流量（如签出看跌期权）以及企业可选择支付的现金流量（如购入看涨期权）。在现金流量不固定的情形下，上述金额应当基于每个资产负债表日的情况披露；

(4) 对（1）至（3）定量信息的解释性说明，包括对已转移金融资产、继续涉入的性质和目的，以及企业所面临风险的描述等。其中，对企业所面临风险的描述包括以下各项：

a. 对继续涉入已终止确认金融资产的风险进行管理的方法；

b. 企业是否应先于其他方承担有关损失，以及先于本企业承担损失的其他方应承担损失的顺序及金额；

c. 向已转移金融资产提供财务支持或回购该金融资产的义务的触发条件。

(5) 金融资产转移日确认的利得或损失，以及因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用（如衍生工具的公允价值变动）。

(6) 终止确认产生的收款总额在当期分布不均衡的（例如大部分转移金额在临近报告期末发生），应当披露本期最大转移活动发生的时间段、该段期间所确认的金额（如相关利得或损失）和收款总额。

企业在披露上述信息时，应当按照其继续涉入面临的风险敞口类型分类汇总披露。例如，可按金融工具类别（如担保或看涨期权）或转让类型（如应收账款保理、证券化和融券）分类汇总披露。企业对某项终止确认的金融资产存在多种继续涉入方式的，可按其中一类汇总披露。

（三）金融资产与金融负债的抵销

对于所有可执行的总互抵协议或类似协议下的已确认金融工具，以及符合相关抵销条件的已确认金融工具，企业应当在报告期末以表格形式分别按金融资产和金融负债披露下列定量信息：

(1) 已确认金融资产和金融负债的总额；

(2) 抵销的金额；

(3) 在资产负债表中列示的净额；

(4) 可执行的总互抵协议或类似协议确定的，未包含在（2）中的金额，包括：

- a. 不满足抵销条件的已确认金融工具的金额；
- b. 与财务担保物（包括现金担保）相关的金额，以在资产负债表中列示的净额扣除（4）第1项后的余额为限。

（5）资产负债表中列示的净额扣除（4）后的余额。

企业应当披露（4）所述协议中抵销权的条款及其性质等信息，以及不同计量基础的金融工具适用（4）时产生的计量差异。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	福建省	商务服务业	2000 万元	50.07	50.07

注：厦门海弘为洪祥碧、洪桂英夫妇及其儿子洪博强共同出资设立。洪祥碧直接持有公司 40.97% 的股份，现担任股份公司董事长兼总经理，能对公司的重大决策、人事任免和经营方针产生重大影响，洪祥碧、洪桂英夫妇及其儿子洪博强为股份公司共同控制人。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	公司股东，持有本公司 50.07% 股份
泰安海弘医药科技有限公司	公司股东洪祥碧、洪博强持有该公司 100% 股份
泰安市泰华益盛商务咨询合伙企业（有限合伙）	洪祥碧出资 98%；洪博强出资 2%
洪昆评	公司董事
洪博强	公司董事、董事会秘书、投资总监
洒盼盼	公司监事
韩明	公司监事
刘福军	公司监事

骆宗萍	公司高管，副总经理
陈芳	公司董事，研发总监
张芹	公司董事，销售总监
宋绪燕	公司高管，财务负责人

5、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他应付款：				
洪祥碧	50,118.10	188,170.77	189,000.00	49,288.87
洪博强		80,491.00	67,313.77	13,177.23
其他应收款：				
厦门海弘挚远投资管理合伙企业（有限合伙）	150,000.00	340,000.00	190,000.00	

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
洪祥碧	49,288.87	50,118.10
洪博强	13,177.23	
合计	62,466.10	50,118.10

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

自资产负债表日至报告日止，本公司无影响报告期间财务状况、经营成果和现金流量的资产负债表日后重大非调整事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	555,832.63	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	96,588.56	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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年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、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		
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	4,633.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	657,054.49	
所得税影响额	15,183.28	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	641,871.21	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.10	-0.002	-0.002
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.12	-0.02	-0.02

山东泰华生物科技股份有限公司

2024年4月22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
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	555,832.63
计入当期损益的政府补助	96,588.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,633.30
非经常性损益合计	657,054.49
减：所得税影响数	15,183.28
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	641,871.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用