



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



半年度报告

2024

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）宋绪燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件.....	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	15
第六节	财务会计报告.....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	82
附件 II	融资情况.....	82

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	2024年1月1日至2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末	指	2024年6月30日
报告期初	指	2024年1月1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-化学药品原料药制造 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	集合竞价交易	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 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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	6,402,203.14	26,959,168.57	-76.25%
毛利率%	26.64%	32.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-652,251.9	-83,380.91	-682.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-652,251.9	-83,380.91	-682.26%
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）	-1.02%	-0.13%	-
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）	-1.02%	-0.13%	-
基本每股收益	-0.019	-0.002	-850%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	68,709,834.19	66,345,492.72	3.56%
负债总计	4,529,584.08	1,921,725.59	135.7%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,180,250.11	64,423,767.13	-0.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	1.92	0%
资产负债率%（母公司）	6.59%	2.9%	-
资产负债率%（合并）	6.59%	2.9%	-
流动比率	8.1	17.81	-

利息保障倍数	-43	-5.58	-
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	-3,951,923.87	-6,193,974.62	
应收账款周转率	62.15	2.52	-
存货周转率	0.17	0.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.56%	36.67%	-
营业收入增长率%	-76.25%	-28.19%	-
净利润增长率%	-682.26%	-4.42%	-

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	2,238,106.45	3.26%	2,242,341.06	3.3%	-0.2%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	103,450	0.15%	126	0.0002%	82,003%
固定资产	5,176,072.33	7.53%	5,467,677.08	8.24%	-5.33%
在建工程	16,026,802.33	23.33%	15,800,000	23.81%	1.44%
短期借款	3,960,000.00	5.76%	-	-	-
应付账款	187,242.71	0.27%	1,087,236.31	1.64%	-82.78%
长期借款	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

1. 应收账款较上年末变动比例82003%，因供应商应收账款未回款。
2. 短期借款从无到有，是因为2023年年末短期借款已全部还清。2024年短期借款396万元未还。
3. 应付账款较上年末变动比例-82.76%，因为2024年1月已支付完去年部分货款，今年购买的原材料也已支付。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	6,402,203.14	-	26,959,168.57	-	-76.25%
营业成本	4,696,349.28	73.36%	18,315,634.23	67.94%	-74.36%
毛利率	26.64%	-	32.06%	-	-
管理费用	1,420,107.85	22.18%	2,561,168.47	9.50%	-44.55%

销售费用	142,965.13	2.23%	133,890.55	0.50%	6.78%
经营活动产生的现金流量净额	-3,951,923.87	-	-6,193,974.62	-	36.2%
投资活动产生的现金流量净额	892.93	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	3,946,796.33	-	5,435,450.29	-	-27.39%

项目重大变动原因

1. 营业收入较去年同期下降 76.25%，主要原因受大环境影响，宏观经济萧条，订单受到较大影响。
2. 营业成本较去年同期下降 74.36%，主要原因是订单少，营业收入少，营业成本降低
3. 管理费用较去年同期下降 44.55%，主要原因是因为今年安全费用计提少，今年产量少消耗的人员工资水电费比今年也较少。

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） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 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 万元的市场价格波动,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

	<p>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。</p>
四、环保许可经营的风险	<p>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。</p>
五、实际控制人控制不当的风险	<p>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。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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

(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

本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

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年9月3日	-	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 股份变动及股东情况

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	洪桂英	1,489,199	0	1,489,199	4.45%	0	1,489,199	0	0
4	泰安市	1,000,000	0	1,000,000	2.99%	0	1,000,000	0	0

	泰华益盛商务咨询合伙企业（有限合伙）								
5	骆宗萍	500,000	0	500,000	1.49%	0	500,000	0	0
6	林秀请	364,000	0	364,000	1.09%	0	364,000	0	0
7	陈军伟	19,700	0	19,700	0.06%	0	19,700	0	0
8	焦春梅	10,000	0	10,000	0.03%	0	10,000	0	0
9	翁伟滨	9,896	0	9,896	0.03%	0	9,896	0	0
10	曹义海	500	0	500	0.02%	0	500	0	0
	合计	33,499,350	-	33,499,350	99.99%	0	33,499,350	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

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、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	0
生产人员	15	0
销售人员	3	0
技术人员	6	0
财务人员	3	0
员工总计	32	0

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	附（五）1	2,238,106.45	2,242,341.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附（五）2		3,500,000
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附（五）5	103,450	126
应收款项融资			
预付款项	附（五）7	7,198,481.31	321,910.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		4,326.04	4,326.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附（五）9	27,222,415.19	28,154,839.09
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		36,766,778.99	34,223,542.46
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	附（五）21	5,176,072.33	5,467,677.08
在建工程	附（五）22	16,026,802.33	15,800,000
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附（五）26	7,267,808.24	7,381,900.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附（五）30	3,472,372.3	3,472,372.3
其他非流动资产			
非流动资产合计		31,943,055.2	32,121,950.26
资产总计		68,709,834.19	66,345,492.72
流动负债：			
短期借款		3,960,000	
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	附（五）36	187,242.71	1,087,236.31
预收款项	附（五）37	152,900	54,600
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	附（五）39	220,000	300,000
应交税费	附（五）40	-67,218.05	417,423.18
其他应付款	附（五）41	76,659.42	62,466.1
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		4,529,584.08	1,921,725.59
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		4,529,584.08	1,921,725.59
所有者权益：			
股本	附（五）53	33,500,000	33,500,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附（五）55	18,091,862.83	18,091,862.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	附（五）58	8,811,974.62	8,403,239.74
盈余公积	附（五）59	1,149,068.53	1,149,068.53
一般风险准备			
未分配利润	附（五）60	2,627,344.13	3,279,596.03
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		64,180,250.11	64,423,767.13
负债和所有者权益总计		68,709,834.19	66,345,492.72

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	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入			
其中：营业收入	附（五）61	6,402,203.14	26,959,168.57
利息收入		6,402,203.14	26,959,168.57
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	附（五）61	4,696,349.28	18,315,634.23

利息支出		4,696,349.28	18,315,634.23
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	附（五）62	297,520.48	-6,281.08
销售费用	附（五）63	142,965.13	133,890.55
管理费用	附（五）64	1,420,107.85	2,561,168.47
研发费用	附（五）65	519,263.57	2,415,561.09
财务费用	附（五）66	-11,441.67	62,614.49
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	附（五）67	10,435.6	
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			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附（五）71	-126	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-652,251.90	-83,380.91
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-652,251.90	-83,380.91
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-652,251.90	-83,380.91
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）	附（五）79	-652,251.90	-83,380.91

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			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-652,251.90	-83,380.91
（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）		-0.019	-0.002
（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	2024年1-6月	2023年1-6月
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		6,430,232.48	8,006,770.8
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		48.35	373,492
收到其他与经营活动有关的现金	附（五）78	16,829,008.52	2,775,900.1
经营活动现金流入小计		23,259,289.35	11,156,162.9
购买商品、接受劳务支付的现金		14,359,947.82	13,604,828.11
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		865,779.15	1,051,879.82
支付的各项税费		1,068,346.84	1,897,208.58
支付其他与经营活动有关的现金	附（五）78	10,917,139.41	796,221.01
经营活动现金流出小计		27,211,213.22	17,350,137.52
经营活动产生的现金流量净额		-3,951,923.87	-6,193,974.62
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			
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		892.93	
投资活动现金流入小计		892.93	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额		892.93	
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		7,960,000	10,000,000
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		7,960,000	10,000,000
偿还债务支付的现金	附（五）79	4,000,000	4,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	附（五）79	13,203.67	64,549.71
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		4,013,203.67	4,564,549.71
筹资活动产生的现金流量净额		3,946,796.33	5,435,450.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	附（五）79	-4,234.61	-758,524.33
加：期初现金及现金等价物余额		407,325.58	3,463,571.7
六、期末现金及现金等价物余额	附（五）79	403,090.97	2,705,047.37

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) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

(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	290.005825	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股份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股份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股份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	—	100.00

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	40.7
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. 本期合并财务报表范围及其变化情况

无

(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) 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

适用 不适用

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. 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。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

人民币为本公司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。

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的会计处理方法

√适用 □不适用

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) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法

√适用 □不适用

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）。

6. 合并财务报表的编制方法

√适用 □不适用

（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。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

√适用 □不适用

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。

8. 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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

√适用 □不适用

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）外币财务报表折算

√适用 □不适用

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。

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。

10. 金融工具

√适用 □不适用

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。

11. 应收票据

√适用 □不适用

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

12. 应收账款

√适用 □不适用

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。

13. 应收款项融资

□适用 √不适用

14. 其他应收款

√适用 □不适用

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。

15. 存货

√适用 □不适用

(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) 发出存货的计价方法

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依据

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

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。

16. 合同资产

适用 不适用

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。

17. 合同成本

适用 不适用

18. 持有待售资产

适用 不适用

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。

19. 债权投资

适用 不适用

20. 其他债权投资

适用 不适用

21. 长期应收款

适用 不适用

22. 长期股权投资

适用 不适用

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。

23. 投资性房地产

适用（成本模式计量） 适用（公允价值模式计量） 不适用

24. 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) 固定资产分类及折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50-9.00
机器设备	年限平均法	10	10	9.00-18.00
电子设备	年限平均法	3	10	9.00-18.00
运输设备	年限平均法	4	10	9.00

(3) 其他说明

适用 不适用

25. 在建工程

适用 不适用

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”。

26. 借款费用

适用 不适用

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

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

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

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

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

27. 生物资产

消耗性生物资产 生产性生物资产 公益性生物资产 不适用

28. 油气资产

适用 不适用

29. 使用权资产

□适用 √不适用

30. 无形资产**(1) 计价方法、使用寿命、减值测试**

√适用 □不适用

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。

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	残值率（%）
土地使用权	直线法	40	0
专利权	直线法	10	0
非专利技术	直线法	10	0

(2) 内部研究开发支出会计政策

□适用 √不适用

31. 长期资产减值

√适用 □不适用

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。

32. 长期待摊费用

适用 不适用

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

33. 合同负债

适用 不适用

34. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

适用 不适用

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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

适用 不适用

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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

适用 不适用

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）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

适用 不适用

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。

35. 租赁负债

适用 不适用

36. 预计负债

适用 不适用

37. 股份支付

适用 不适用

38. 优先股、永续债等其他金融工具

适用 不适用

39. 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。

40. 政府补助

√适用 □不适用

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。

41. 递延所得税资产/递延所得税负债

√适用 □不适用

（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。

42. 租赁

√适用 □不适用

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。

43. 其他重要的会计政策和会计估计

适用 不适用

(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。

44. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

45. 其他

适用 不适用

(四) 税项**1. 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	按应税销售收入计算销项税,并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
消费税		
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明:

适用 不适用

2. 税收优惠政策及依据

适用 不适用

本公司为 2022 年第二批认定的高新技术企业,按照 15%缴纳所得税,有效期为 2022 年-2024 年。

3. 其他说明

适用 不适用

(五) 合并财务报表主要项目附注**1、货币资金**

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	403090.97	407,325.58
其他货币资金	1835015.48	1,835,015.48
合计	2238106.45	2,242,341.06
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

适用 不适用

其他说明:

适用 不适用

截止 2023 年 12 月 31 日公司在建设银行存有农民工保证金 16,058.78 元,中国银行定期存款 1,818,956.70 元

2、交易性金融资产

适用 不适用

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、衍生金融资产

适用 不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

适用 不适用

(2) 期末公司已质押的应收票据

适用 不适用

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用 不适用

(4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用 不适用

(5) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

适用 不适用

(7) 本期实际核销的应收票据情况

适用 不适用

5、应收账款

(1) 按账龄披露

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	103450	
其中：X 月-X 月		
X 月-X 月		
1 至 2 年		140.00

2至3年		
3年以上		
3至4年		
4至5年		
5年以上		
合计		140.00

(2) 按坏账计提方式分类披露

(3) 适用 不适用

单位：元

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	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	103450	100%	0	0	103450
其中：					
合计	103450	100%	0	0	103450

(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	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	140	100.00%	14	10%	126
其中：	140	100.00%	14	10%	126
合计	140	100.00%	14	10.00%	126

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

单位：元

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1 年以内	103450	0	0%
1-2 年		00	%
合计	103450	0	0

(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			
1-2 年	140	14	10%
合 计	140	14	10%

确定组合依据的说明：

无

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

适用 不适用

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	14	0		14	0
合计	14	0		14	0

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

其他说明：

无

(5) 本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
客户 1	100000.00	97.00	0.00
客户 2	3450	3	0
客户 3			
客户 4			
合计	103450	100.00	0

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

适用 不适用

(8) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

□适用 √不适用

6、应收款项融资

□适用 √不适用

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

□适用 √不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

7、预付款项

√适用 □不适用

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占比 (%)	金额	占比 (%)
1 年以内	6893661.04	95.76	17,090.00	5.31
1 至 2 年	12,998.47	0.18	12,998.47	4.04
2 至 3 年	15,111.80	0.21	15,111.80	4.69
3 年以上	276,710.00	3.85	276,710.00	85.96
合计	7198481.31	100.00	321,910.27	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算的原因：

□适用 √不适用

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额比例 (%)
供应商一	5,500,000	76.4
供应商二	1,260,000	17.5
供应商三	200,000	2.8
供应商四	80,000	1.1
供应商五	68,400	0.95
合计	7,108,400	98.75

其他说明：

□适用 √不适用

8、其他应收款

□适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,326.04	4,326.04

合计	4,326.04	4,326.04
----	----------	----------

(1) 应收利息**1) 应收利息分类**适用 不适用**2) 重要逾期利息**适用 不适用**3) 坏账准备计提情况**适用 不适用**(2) 应收股利****1) 应收股利分类**适用 不适用**2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利**适用 不适用**3) 坏账准备计提情况**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**(3) 其他应收款****1) 按款项性质分类情况**适用 不适用**2) 坏账准备计提情况**适用 不适用**3) 按账龄披露**适用 不适用**4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**适用 不适用**5) 本期实际核销的其他应收款情况**适用 不适用**6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**适用 不适用**7) 涉及政府补助的其他应收款**适用 不适用**8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款**适用 不适用**9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**适用 不适用

其他说明：

适用 不适用**9、 存货****(1) 存货分类**适用 不适用

单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	5603471.65	4005859.76	1597611.89
在产品	4921547.63		4921547.63
库存商品	32944858.98	12362254.78	20582604.20
周转材料			
消耗性生物资产			
发出商品			
合同履约成本			
委托加工物资	120651.47		120651.47
合计	43590529.73	16368224.54	27222415.19

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	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
库存商品	34,111,496.83	16,368,114.54	17,743,382.29
周转材料			
消耗性生物资产			
发出商品			
合同履约成本			
委托加工物资	4,424.78		4,424.78
合计	44,522,953.63	16,368,114.54	28,154,839.09

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	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	
原材料						
在产品						
库存商品						
周转材料						
消耗性生物资产						
合同履约成本						
合计						

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。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

适用 不适用

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

10、合同资产**(1) 合同资产情况**

适用 不适用

(2) 报告期内合同资产的账面价值发生重大变动的金额和原因

适用 不适用

(3) 本期合同资产计提减值准备情况

适用 不适用

如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请参照其他应收款披露：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

11、持有待售资产

适用 不适用

12、一年内到期的非流动资产

适用 不适用

期末重要的债权投资/其他债权投资

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

13、其他流动资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

14、债权投资**(1) 债权投资情况**

适用 不适用

(2) 期末重要的债权投资

适用 不适用

(3) 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

15、其他债权投资**(1) 其他债权投资情况**

适用 不适用

(2) 期末重要的其他债权投资

适用 不适用

(3) 减值准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

16、长期应收款**(1) 长期应收款情况**

适用 不适用

(2) 坏账准备计提情况**1) 始终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**

适用 不适用

按单项计提坏账准备：

适用 不适用

按组合计提坏账准备：

适用 不适用

2) 如按预期信用损失一般模型计提坏账准备，请按下表披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

适用 不适用

(4) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

17、长期股权投资

适用 不适用

18、其他权益工具投资**(1) 其他权益工具投资情况**

适用 不适用

(2) 非交易性权益工具投资情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

19、其他非流动金融资产

适用 不适用

20、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

21、 固定资产

(1) 分类列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5176072.33	5,467,677.08
固定资产清理		
合计	5176072.33	5,467,677.08

(2) 固定资产情况

适用 不适用

单位：元

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. 期初余额	5,462,486.95	15356564.21	1,016,847.60	242,332.30	22078231.06
2. 本期增加金额		18743.37			18743.37
(1) 购置		18743.37			18743.37
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	5,462,486.95	15,375307.58	1,016,847.60	242,332.30	22096974.43
二、累计折旧					
1. 期初余额	3224991.73	12458510.16	715265.58	211786.51	16610553.98
2. 本期增加金额	123013.38	168190.66	16918.86	2225.22	310348.12
(1) 计提	123013.38	168190.66	16918.86	2225.22	310348.12
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	3348005.11	12626700.82	732184.44	214011.73	16920902.10
三、减值准备					
1. 期初余额					
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	2114481.84	2748606.76	284663.16	28320.57	5176072.33
2. 期初账面价值	2237495.22	2898054.05	301582.02	30545.79	5467677.08

(3) 暂时闲置的固定资产情况

适用 不适用

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

适用 不适用

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

适用 不适用

22、在建工程

(1) 分类列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	16026802.33	15,800,000.00
工程物资		
合计	16026802.33	15,800,000.00

(2) 在建工程情况

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期工程项目	17,407172.05	1380369.72	16026802.33	17180369.72	1380369.72	15800000
合计	17,407172.05	1380369.72	16026802.33	17180369.72	1380369.72	15800000

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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	17180369.72	226802.33			17407172.05

合计	20,000,000	17180369.72	226802.33			17407172.05
----	------------	-------------	-----------	--	--	-------------

(续)

项目名称	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	85.9%	85.9%				自筹
合计	-	-			-	-

(4) 本期计提在建工程减值准备情况

适用 不适用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二期工程项目	1380369.72			1,380,369.72
合计	1380369.72			1,380,369.72

(5) 工程物资情况

适用 不适用

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

适用 不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

适用 不适用

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	11,409,263.53			11,409,263.53
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				

(1) 处置			
4. 期末余额	11,409,263.53		11,409,263.53
二、累计摊销			
1. 期初余额	4027362.65		4027362.65
2. 本期增加金额	114092.64		114092.64
(1) 计提	114092.64		114092.64
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4141455.29		4141455.29
三、减值准备			
1. 期初余额			
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	7267808.24		7267808.24
2. 期初账面价值	7381900.88		7381900.88

本期末通过公司内部研发形成的无形资产为 0 元，占无形资产余额的比例为 0%。

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。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

27、开发支出

适用 不适用

28、商誉

(1) 商誉账面原值

适用 不适用

(2) 商誉减值准备

适用 不适用

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

适用 不适用

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

29、长期待摊费用

适用 不适用

30、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

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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		2,938,370.20	19,589,134.67	2,938,370.20
资产减值准备		534,002.10	3,560,014.00	534,002.10
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计		3,472,372.30	23,149,148.67	3,472,372.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

适用 不适用

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

适用 不适用

(4) 未确认递延所得税资产明细

适用 不适用

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

31、其他非流动资产

适用 不适用

32、短期借款

(1) 短期借款分类

适用 不适用

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

适用 不适用

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

33、交易性金融负债

适用 不适用

34、衍生金融负债

适用 不适用

35、应付票据

适用 不适用

36、应付账款

(1) 应付账款列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	97443	997,436.60
1—2 年	28400.72	28,400.72
2—3 年		
3 年以上	61398.99	61,398.99
合计	187242.71	1,087,236.31

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	0	-

其他说明：

适用 不适用

37、预收款项

(1) 预收款项列示

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	100000	
1—2 年	52900	54,600.00
合计	152900	54,600.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

38、合同负债**(1) 合同负债情况**

□适用 √不适用

(2) 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

□适用 √不适用

其他说明：

□适用 √不适用

39、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	300000	808484.13	888484.13	220000
2、离职后福利-设定提存计划				
3、辞退福利				
4、一年内到期的其他福利				
合计	300000	808484.13	888484.13	220000

(2) 短期薪酬列示

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	300000	523215.27	603215.27	220000
2、职工福利费		100863.8	100863.8	
3、社会保险费		176197.06	176197.06	
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金		8208	8208	
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	300000	808484.13	888484.13	220000

(3) 设定提存计划

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		95369.22	95369.22	
2、失业保险费		4171.92	4171.92	
3、企业年金缴费				
合计		99541.14	99541.14	

其他说明：

□适用 √不适用

40、应交税费

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	-177523.66	107,270.39
消费税		
企业所得税	0	188,959.31
个人所得税		
城市维护建设税		6,358.36
教育费附加		2,725.01
地方教育附加	-0.01	1,816.66
印花税	1451.86	1,439.69
房产税	15480.76	15,480.76
车船税		
土地使用税	93373	93,373.00
资源税		
合计	-67218.05	417,423.18

其他说明：

□适用 √不适用

41、其他应付款

√适用 □不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	76659.42	62,466.10
合计	76659.42	62,466.10

(1) 应付利息

□适用 √不适用

(2) 应付股利

□适用 √不适用

(3) 其他应付款

适用 不适用

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
拆借款	76659.42	62,466.10
合计	76659.42	62466.10

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

42、持有待售负债

适用 不适用

43、一年内到期的非流动负债

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
一年内到期租赁负债		
合计		

其他说明：

适用 不适用

44、其他流动负债

适用 不适用

45、长期借款

(1) 长期借款分类

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
减：一年内到期的长期借款		
合计		

长期借款分类的说明：

适用 不适用

其他说明，包括利率区间：

适用 不适用

46、应付债券

(1) 应付债券

适用 不适用

(2) 应付债券的增加变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

适用 不适用

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

适用 不适用

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

适用 不适用

47、租赁负债

适用 不适用

48、长期应付款

适用 不适用

(1) 按款项性质列示长期应付款

适用 不适用

(2) 专项应付款

适用 不适用

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬

适用 不适用

(2) 设定受益计划变动情况

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

50、预计负债

适用 不适用

51、递延收益

适用 不适用

52、其他非流动负债

适用 不适用

53、股本

单位：元

	期初余额	本期变动					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

其他说明：

适用 不适用

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

□适用 √不适用

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

□适用 √不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

无

其他说明：

□适用 √不适用

55、资本公积

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	18,091,862.83			18,091,862.83
其他资本公积				
合计	18,091,862.83			18,091,862.83

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

□适用 √不适用

56、库存股

□适用 √不适用

57、其他综合收益

□适用 √不适用

58、专项储备

√适用 □不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	8,403,239.74	563539.86	154804.98	8811974.62
合计	8,403,239.74	563539.86	154804.98	8811974.62

其他说明：

□适用 √不适用

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	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
任意盈余公积				
合计	1,149,068.53			1,149,068.53

盈余公积说明（本期增减变动情况、变动原因说明）：

□适用 √不适用

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,279,596.03	3,342,929.27
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	3,279,596.03	3,342,929.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-652251.9	-63,333.2
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2627344.13	3,279,596.03

调整期初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

其他说明：

适用 不适用

61、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5780039.19	4347543.33	5890787.60	4157897.50
其他业务	622163.95	348805.95	21068380.97	14157736.73
合计	6402203.14	4696349.28	26959168.57	18315634.23

(2) 合同产生的收入情况

适用 不适用

(3) 履约义务的说明

适用 不适用

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

适用 不适用

其他说明

适用 不适用

单位：元

62、税金及附加

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	34541.77	80821.45
教育费附加	14803.61	34637.76
地方教育附加	9869.08	23091.85

房产税	30961.52	30961.52
车船税	420	420
土地使用税	186746	-186746
资源税		
印花税	20178.5	10532.34
其他		
合计	297520.48	-6281.08

63、销售费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	67565.45	69690.68
差旅费		6343.57
业务招待费	7355.54	
折旧费		
办公费	6947.88	
商品维修费		
广告费		
运输装卸费		25534.84
预计产品质量保证损失		
其他	61096.26	32321.46
合计	142965.13	133890.55

64、管理费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	383247.53	603917.09
差旅费	73318.97	146700.52
业务招待费	6162.21	28744
中介服务费	105018.51	279182.77
咨询费	9900.99	
租赁费	120	9349.56
折旧费	95857.72	264389.32
摊销费	114092.64	114092.64
安全费	563539.86	871807.74
水电费	24854.46	58201.34
其他	43994.96	184783.49
合计	1420107.85	2561168.47

65、研发费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销		
固定资产折旧	40024.03	41882.57

职工薪酬	113744.38	230175.13
材料费	365495.16	2139337.40
租赁费		
产品设计费		
中间试验费		
其他		4165.99
合计	519263.57	2415561.09

66、财务费用

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13212.67	64549.71
减：利息收入	-26862.84	-3974.15
汇兑损益		
手续费及其他	1583.5	2038.93
其他	625	
合计	-11441.67	62614.49

注：本期汇兑损益主要是美元户中国银行股份有限公司泰安分行（账号：214302455070）期末余额 1602.58 美元、中国银行股份有限公司泰安分行（账号：231237050748）期末余额 256,816.85 美元产生的汇兑收益。

67、其他收益

√适用 □不适用

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	10435.6	0
其他		
合计	10435.6	

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			与收益相关
以工代训补贴			与收益相关
2022 年稳岗补贴			与收益相关
加计扣除返还补贴	10435.6		与收益相关
山东省科技厅财政补助			与收益相关

68、投资收益

(1) 投资收益明细情况

□适用 √不适用

投资收益的说明：

□适用 √不适用

69、净敞口套期收益

适用 不适用

70、公允价值变动收益

适用 不适用

71、信用减值损失

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	126	3560000
应收票据坏账损失		
其他应收款坏账损失		
应收款项融资减值损失		
长期应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
合计	126	3560000

72、资产减值损失

适用 不适用

73、资产处置收益

适用 不适用

74、营业外收入

适用 不适用

计入当期损益的政府补助：

适用 不适用

其他说明：

适用 不适用

75、营业外支出

适用 不适用

76、所得税费用

适用 不适用

(1) 会计利润与所得税费用调整过程

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-652251.90

按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
税收优惠的影响	
非应税收入的纳税影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-652251.90

77、其他综合收益

其他综合收益详见附注 XX。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		
利息收入	26862.84	
其他营业外收入		
其他往来款	16802145.68	2775900.10
合计	16829008.52	2775900.10

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

适用 不适用

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	607139.41	796221.01
手续费支出		
罚款支出		
其他往来款	10310000	
合计	10917139.41	

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

适用 不适用

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

适用 不适用

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

□适用 √不适用

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

□适用 √不适用

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-652251.9	-83380.91
加：资产减值准备		
信用减值损失	126	
固定资产折旧、油气资产折旧、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	310348.12	630472.71
使用权资产折旧		
无形资产摊销	114092.64	114092.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	11441.67	62614.49
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）		
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）	932423.9	-2362068.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6979895.04	-26328918.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2311790.74	21773213.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3951923.87	-6193974.62
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	403090.97	2705047.37
减：现金的期初余额	407325.58	3463571.7
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	-4234.61	-758524.33

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

适用 不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

适用 不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

适用 不适用

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	403090.97	407,325.58
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	403090.97	407,325.58
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		
三、期末现金及现金等价物余额	403090.97	407325.58
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		

其他说明：

适用 不适用

80、所有者权益变动表项目注释

适用 不适用

附件 I 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
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	0

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用