

创扬股份

NEEQ : 836810

苏州创扬新材料科技股份有限公司

Suzhou CRH New Material Technology Co.,Ltd.



半年度报告

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、公司负责人龚晓青、主管会计工作负责人张莘及会计机构负责人（会计主管人员）张莘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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第六节	财务会计报告	26
附件 I	会计信息调整及差异情况	103
附件 II	融资情况	104

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、本集团、创扬股份	指	苏州创扬新材料科技股份有限公司，曾用名苏州创扬医药科技股份有限公司。
创扬投资	指	上海创扬投资管理有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的控股股东。
上海妙翔	指	上海妙翔企业管理咨询有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的股东。
上海适置	指	上海适置企业管理有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的股东。
上海起韵	指	上海起韵投资管理中心（有限合伙），系苏州创扬新材料科技股份有限公司的股东。
上海九瓣	指	上海九瓣智能科技有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的股东。
安徽中马	指	安徽中马橡塑科技有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的全资子公司。
安徽创扬双鹤	指	安徽创扬双鹤药用包装有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的控股子公司。
苏州晟心	指	苏州晟心医药包装科技有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的全资子公司。
上海晟心	指	上海晟心医药包装材料有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的全资子公司。
上海创扬	指	上海创扬国际贸易有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的全资子公司。
滁州佑康	指	滁州佑康医药包装科技有限公司，系安徽中马橡塑科技有限公司的全资子公司。
双鹤药业	指	华润双鹤药业股份有限公司，系苏州创扬新材料科技股份有限公司的关联方。
股东大会	指	苏州创扬新材料科技股份有限公司股东大会。
董事会	指	苏州创扬新材料科技股份有限公司董事会。
监事会	指	苏州创扬新材料科技股份有限公司监事会。
公司章程	指	苏州创扬新材料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》。
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司。
药监局	指	国家食品药品监督管理局/江苏省食品药品监督管理局。
聚丙烯	指	是由丙烯聚合物而制得的一种热塑性树脂。
聚丙烯改性料	指	是由聚丙烯及多种有机、无机材料，经过特殊的复合技术精制而成。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州创扬新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou CRH New Material Technology Co.,Ltd. CRH		
法定代表人	龚晓青	成立时间	2005年8月24日
控股股东	控股股东为上海创扬投资管理有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为龚晓青、费传文，一致行动人为上海妙翔企业管理咨询有限公司、上海适置企业管理有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-卫生材料及医药用品制造-卫生材料及医药用品制造		
主要产品与服务项目	医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖、医药用胶塞及垫片		
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	创扬股份	证券代码	836810
挂牌时间	2016年5月3日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	113,488,235
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张超	联系地址	江苏省太仓市双凤镇温州路18号
电话	0512-82775978	电子邮箱	zhangchao@crh-health.com
传真	0512-53988009		
公司办公地址	江苏省太仓市双凤镇温州路18号	邮政编码	215416
公司网址	www.crh-health.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	913205007780138307		
注册地址	江苏省太仓市双凤镇温州路18号		
注册资本（元）	108,488,235.00	注册情况报告期内是否变更	否

注：2022年12月5日，公司召开第三届董事会第四次会议审议通过了《关于<苏州创扬医药科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》等股票定向发行的相关议案。2022年12月20日，公司召开2022年第四次临时股东大会审议通过了上述议案。本次定向发行完成后公司注册资本从人民币108,488,235.00元变更为人民币113,488,235.00元，普通股总股本从108,488,235股变更为113,488,235股。

2023年7月3日，公司召开第三届董事会第八次会议审议通过了《关于拟变更公司名称、英文名称、证券简称及经营范围的议案》。2023年7月18日，公司召开2023年第三次临时股东大会审议通过

了该议案。公司名称由“苏州创扬医药科技股份有限公司”变更为“苏州创扬新材料科技股份有限公司”；公司英文名称由“Suzhou CRH Pharmaceutical Technology Co., Ltd.”变更为“Suzhou CRH New Material Technology Co.,Ltd.”；公司证券简称由“创扬医药”变更为“创扬股份”。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

根据《上市公司行业分类指引》、《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于医药制造业下卫生材料及医药用品制造行业，是一家以医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖、医药用胶塞及垫片的研发、生产及销售为主营业务的高新技术企业，主要产品为医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖、医药用合成聚异戊二烯垫片（PP 胶垫）、注射用卤化丁基橡胶塞、注射用无菌粉末用卤化丁基橡胶塞、注射用冷冻干燥用卤化丁基胶塞等多个品种，产品应用领域为下游医药企业的产品包装。

公司收入主要来源于医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖及医药用胶塞及垫片的生产与销售，销售模式为直接销售，公司下游客户主要为医药企业。

(一) 研发模式

公司重视技术创新，以市场需求为导向设立研发课题，使得技术研发紧贴市场，能够更好的将研发成果转化为产品。公司采取自主研发模式，提高研发效率，使得公司员工参与项目研发，对新技术的应用、新产品的市场营销起到了推动作用。

(二) 采购模式

公司主要原材料为医药用聚丙烯、聚异戊二烯橡胶、溴化丁基橡胶、氯化丁基橡胶等。公司采购前进行市场调查，通过向多家供应商询价、比价、商洽等环节最终确定供应商，根据销售订单情况及生产经营计划，采取持续分批量的形式向原料供应商进行采购。公司与合格供应商建立了长期的合作关系，供应较为稳定。

(三) 生产模式

公司产品作为医药包装的一部分，产品要求根据下游医药包装的规格尺寸、性能指标的不同而各不相同，具有“多规格、大批量”的特点。公司采取以销定产的生产模式，与客户达成框架合作协议后，由客户下订单，公司根据客户订单要求的产品规格、技术指标提供相应产品。公司针对各生产环节制定了相关的管理制度，整个生产程序受到质量管理体系的控制，以满足医药企业对包装材料的要求。

(四) 销售模式

公司产品销售主要采取直销的方式。为实现对客户需求的快速响应，销售人员采取分区域管理，由指定销售人员与客户保持日常沟通，了解客户需求，落实客户订单。公司销售人员及时反馈客户需求及市场信息，技术人员根据客户需求和行业发展趋势研究开发新产品。公司凭借稳定的产品质量、优质的服务，与多家知名医药企业建立了长期稳定的合作关系。

(五) 盈利模式

公司的营业收入主要来源于医药包装材料的研发、生产及销售。销售的主要产品为医药用塑料包装容器组合盖及接口、医药用聚丙烯改性料、医药用胶塞及垫片等产品。公司一直致力于医药包装材料的研发与生产，以客户需求为主导，研究开发新产品。为客户打造高质量、高标准、多元化的产品解决方案，满足客户需求。

(二) 行业情况

1、行业发展及趋势：

全球人口总量增长及社会老龄化进程加快，全球医药产品市场保持较快增长趋势，预计 2025 年全球医药产品市场有望突破 1500 亿美元，医药包装行业的市场规模也将随之持续增长。

医药用塑料包装容器组合盖广泛用于大输液软塑包装输液产品（塑瓶和非 PVC 软袋）。塑瓶是国

内大输液市场的主流产品，占比约为 60%，非 PVC 软袋占比约为 23%，玻瓶占比约为 17%。随着经济社会的发展、用药安全意识的增强及医院给药技术的进步，各大医院和患者对用药的安全性要求逐渐提高，促使大输液行业不断升级。全球大输液市场受上游环境的促进将实现快速发展，预计全球市场规模增长率约为 5.46%，预计国内市场规模增长率约为 11.26%。大输液市场的快速发展为与之配套的医药包装行业带来较大的增长空间。

医药用胶塞作为一类直接接触药品的一次性医药包装材料，具有批量大、尺寸要求严格、洁净和生物安全性要求高的特点，广泛用于注射剂、疫苗、生物制剂、抗生素、大输液、口服液、采血、抗肿瘤等领域，市场规模随着下游医药产业的稳定增长而持续发展，整体市场容量较大。国内医药用胶塞行业具有集中度提高、进口替代加速及出口海外扩大等发展趋势。

2、行业法律法规：

我国先后出台了《关于改革药品医疗器械审评审批制度的意见》、《中华人民共和国药品管理法》、《化学药品注射剂仿制药质量和疗效一致性评价技术要求》等规范性文件，一方面，将原有的药包材独立审批制修改为共同审评审批制。与之前独立审批制不同，在共同审评审批制下，原料药、药用辅料、药用包装材料等共同组成药品整体，在审批药品注册申请时一并审评审批。另一方面，开展一致性评价，国家对注射剂一致性评价的技术要求严格参照欧美药品监管办法，确保通过一致性评价的注射剂的质量和疗效与原研药相当，是国家政策与产业升级的双重要求。共同审评审批制、一致性评价有助于全面把控各因素对药品安全性、有效性和质量可控性的影响，提升了药用包装材料在产业链中的地位。

综上，随着医药包装行业的升级、市场需求的增加及行业监管政策的提高，公司凭借技术研发优势、丰富的生产经验、创新的生产工艺、高品质的产品及快速响应能力，综合实力的优势将进一步体现。

（三） 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
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2021年11月，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布了《关于江苏省2021年第一批备案高新技术企业名单的公告》，公司被列为江苏省2021年第一批高新技术企业。</p> <p>2、2021年12月，根据《关于申报推荐2021年度省级专精特新小巨人企业和组织开展有关复核工作的通知》，经企业申报、市县审核推荐、形式审查、专家评审和网上公示等程序，公司被授予2021年度“江苏省专精特新‘小巨人’企业”称号。</p> <p>3、2021年11月，根据《苏州市工业设计中心管理办法（试行）》和《关于组织开展2021年度苏州市工业设计中心申报工作的通知》要求，经企业申报、地方推荐、信用审查、专家评审、党组审议、网上公示等程序，公司被认定为2021年度苏州市工业设计中心。</p> <p>4、2022年8月，根据《江苏省省级企业技术中心认定管理办法》和《关于组织开展2022年省级企业技术中心申报工作的通知》的要求，经企业申报、各地推荐、合规审查、数据审核、评价打分和会审会商等程序，公司被认定为江苏省省级企业技术中心。</p>

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	113,961,109.95	80,186,387.59	42.12%
毛利率%	23.74%	25.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,280,364.12	1,121,757.36	1,262.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,165,323.66	632,162.61	2,298.96%
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）	5.04%	0.41%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	5.00%	0.23%	-
基本每股收益	0.14	0.01	1,300.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	664,405,239.12	609,637,402.50	8.98%
负债总计	336,095,641.15	311,259,644.41	7.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	321,105,474.39	290,576,997.06	10.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.83	2.68	5.60%
资产负债率%（母公司）	42.15%	42.51%	-
资产负债率%（合并）	50.59%	51.06%	-
流动比率	1.21	1.07	-
利息保障倍数	3.84	2.40	-
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	13,229,542.31	4,444,150.04	197.68%
应收账款周转率	0.69	0.58	-
存货周转率	2.37	1.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.98%	8.12%	-
营业收入增长率%	42.12%	1.06%	-
净利润增长率%	2993.35%	-69.15%	-

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	65,034,315.59	9.79%	17,033,246.54	2.79%	281.81%
应收票据	45,201,530.25	6.80%	36,388,901.72	5.97%	24.22%
应收账款	174,872,468.41	26.32%	196,851,195.00	32.29%	-11.17%
预付款项	33,124,242.99	4.99%	14,507,263.61	2.38%	128.33%
存货	38,005,495.34	5.72%	35,292,514.04	5.79%	7.69%
投资性房地产	30,304,513.21	4.56%	26,563,597.63	4.36%	14.08%
固定资产	139,303,148.26	20.97%	146,545,985.14	24.04%	-4.94%
在建工程	7,191,843.69	1.08%	1,570,486.17	0.26%	357.94%
使用权资产	18,993,230.87	2.86%	17,200,661.65	2.82%	10.42%
无形资产	18,901,286.53	2.84%	24,391,461.81	4.00%	-22.51%
商誉	63,100,189.44	9.50%	63,100,189.44	10.35%	0.00%
其他非流动资产	15,735,206.71	2.37%	11,335,682.36	1.86%	38.81%
短期借款	197,683,496.05	29.75%	178,894,850.52	29.34%	10.50%
一年内到期的非流动负债	12,097,266.43	1.82%	18,528,134.77	3.04%	-34.71%
长期借款	24,516,020.59	3.69%	14,392,603.91	2.36%	70.34%
租赁负债	3,728,101.62	0.56%	3,776,191.85	0.62%	-1.27%

项目重大变动原因:

1、货币资金：本期期末金额为65,034,315.59元，与上年期末相较增加281.81%。主要原因为：报告期内，公司销售收入增加，并收回大部分长账龄的应收账款，从而导致货币资金增加。

2、应收票据：本期期末金额为45,201,530.25元，与上年期末相较增加24.22%。主要原因为：报告期内，公司销售收入增加，已贴现但未终止确认的银行承兑汇票增加，从而导致应收票据增加。

3、应收账款：本期期末金额为174,872,468.41元，与上年期末相较减少11.17%。主要原因为：报告期内，公司加强应收账款的催讨，收回大部分长账龄的应收账款，从而导致应收账款减少。

4、预付款项：本期期末金额为33,124,242.99元，与上年期末相较增加128.33%。主要原因为：公司订单增加，提前备采原材料，大额预付提前锁定橡胶采购价格，从而导致预付款项增加。

5、存货：本期期末金额为38,005,495.34元，与上年期末相较增加7.69%。主要原因为：报告期内，市场需求及销售订单增长，从而导致存货增加。

6、投资性房地产：本期期末金额为30,304,513.21元，与上年期末相较增加14.08%。主要原因为：报告期内，公司优化资产结构，将子公司上海创扬自有厂房的土地从无形资产转入投资性房地产，土地使用权及地上建筑物挂牌出租或者出售，从而导致投资性房地产增加。

7、固定资产：本期期末金额为139,303,148.26元，与上年期末相较减少4.94%。主要原因为：报告期内，公司固定资产正常折旧，从而导致固定资产减少。

8、在建工程：本期期末金额为7,191,843.69元，与上年期末相较增加357.94%。主要原因为：报告期内，市场需求及销售订单增长，母公司扩建新车间，子公司增加智能化设备，从而导致在建工程增加。

9、使用权资产：本期期末金额为18,993,230.87元，与上年期末相较增加10.42%。主要原因为：报告期内，公司固定资产融资租赁增加，从而导致使用权资产增加。

10、无形资产：本期期末金额为18,901,286.53元，与上年期末相较减少22.51%。主要原因为：报告期内，公司将子公司上海创扬自有厂房的土地从无形资产转入投资性房地产，从而导致无形资产减少。

11、其他非流动资产：本期期末金额为15,735,206.71元，与上年期末相较增加38.81%。主要原因为：报告期内，公司新车间建设项目预付款增加，从而导致其他非流动资产增加。

12、短期借款：本期期末金额为197,683,496.05元，与上年期末相较增加10.50%。主要原因为：报告期内，公司新增银行流动资金贷款，从而导致短期借款增加。

13、一年内到期的非流动负债：本期期末金额为12,097,266.43元，与上年期末相较减少34.71%。主要原因为：报告期内，公司归还部分长期借款及长期应付款，从而导致一年内到期的非流动负债减少。

14、长期借款：本期期末金额为24,516,020.59元，与上年期末相较增加70.34%。主要原因为：报告期内，公司部分短期借款转为长期借款，从而导致长期借款增加。

15、租赁负债：本期期末金额为3,728,101.62元，与上年期末相较减少1.27%。主要原因为：报告期内，公司原有设备融资租赁业务逐步到期偿付，新增直租业务又增加，从而导致租赁负债基本持平变化较小。

（二）经营情况分析

1、利润构成

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	113,961,109.95	-	80,186,387.59	-	42.12%
营业成本	86,911,219.18	76.26%	59,863,681.55	74.66%	45.18%
毛利率	23.74%	-	25.34%	-	-
销售费用	2,391,113.89	2.10%	1,706,863.01	2.13%	40.09%
管理费用	7,564,850.82	6.64%	7,146,822.07	8.91%	5.85%
研发费用	5,633,373.84	4.94%	4,359,813.80	5.44%	29.21%
财务费用	6,688,321.44	5.87%	6,406,684.12	7.99%	4.40%
信用减值损失	12,589,358.21	11.05%	-304,901.49	-0.38%	4,228.99%
其他收益	441,147.81	0.39%	559,465.99	0.70%	-21.15%
资产处置收益	98,726.18	0.09%	-39,425.73	-0.05%	350.41%
营业利润	16,806,445.80	14.75%	-63,599.33	-0.08%	26,525.51%
营业外收入	1,339.65	0.00%	770.70	0.00%	73.82%
营业外支出	293,285.09	0.26%	8,259.76	0.01%	3,450.77%
净利润	14,683,726.67	12.88%	474,687.14	0.59%	2,993.35%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期金额为113,961,109.95元，与上年同期相较增加42.12%。主要原因为：报告期内，市场需求及公司订单增加，从而导致营业收入增加。

2、营业成本：本期金额为86,911,219.18元，与上年同期相较增加45.18%。主要原因为：报告期内，公司销售订单增加，产量增加，从而导致营业成本增加。

3、销售费用：本期金额为 2,391,113.89 元，与上年同期相比较增加 40.09%。主要原因为：报告期内，公司销售业绩增加，销售人员业务费增加，从而导致销售费用增加。

4、管理费用：本期金额为 7,564,850.82 元，与上年同期相比较增加 5.85%。主要原因为：报告期内，公司第三方服务费用增加，从而导致管理费用增加。

5、研发费用：本期金额为 5,633,373.84 元，与上年同期相比较增加 29.21%。主要原因为：报告期内，公司研发项目的投入增加，从而导致研发费用增加。

6、财务费用：本期金额为 6,688,321.44 元，与上年同期相比较增加 4.40%。主要原因为：报告期内，公司融资规模增大，融资成本增加，从而导致财务费用增加。

7、信用减值损失：本期金额为 12,589,358.21 元，与上年同期相比较增加 4,228.99%。主要原因为：报告期内，公司收回长期应收账款，冲回计提的坏账准备，从而导致信用减值损失增加。

8、其他收益：本期金额为 441,147.81 元，与上年同期相比较减少 21.15%。主要原因为：报告期内，公司收到的政策扶持奖励减少，从而导致其他收益减少。

9、资产处置收益：本期金额为 98,726.18 元，与上年同期相比较增加 350.41%。主要原因为：报告期内，公司处置设备收益增加，从而导致资产处置收益增加。

10、营业利润：本期金额为 16,806,445.80 元，与上年同期相比较增加 26,525.51%。主要原因为：报告期内，随着市场需求增长，公司销售收入增加，长期应收账款收回，前期计提的坏账准备转回，从而导致营业利润增加。

11、营业外支出：本期金额为 293,285.09 元，与上年同期相比较增加 3,450.77%。主要原因为：报告期内，公司子公司延期纳税产生的滞纳金，从而导致营业外支出增加。

12、净利润：本期金额为 14,683,726.67 元，与上年同期相比较增加 2,993.35%。主要原因为：报告期内，随着市场需求增长，公司销售收入增加，且公司收回长期应收账款冲回前期计提的坏账准备，从而导致公司净利润增加。

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	110,063,632.55	78,389,121.40	40.41%
其他业务收入	3,897,477.40	1,797,266.19	116.86%
主营业务成本	83,873,373.84	58,511,566.21	43.34%
其他业务成本	3,037,845.34	1,352,115.34	124.67%

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
聚丙烯改性料	15,110,711.55	11,950,961.84	20.91%	101.83%	95.01%	2.77%
组合盖	73,291,820.55	56,315,635.07	23.16%	33.81%	33.94%	-0.07%
胶塞及垫片	16,870,020.87	12,151,116.69	27.97%	69.69%	91.85%	-8.32%
贸易	4,663,297.88	3,364,931.10	27.84%	-24.63%	-15.95%	-7.46%
材料销售	3,551,000.05	2,512,810.00	29.24%	149.05%	98.58%	17.99%
租赁	346,477.35	525,035.34	-51.54%	-6.73%	505.28%	-128.18%

其他	127,781.70	90,729.14	29.00%	100.00%	100.00%	29.00%
----	------------	-----------	--------	---------	---------	--------

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的原因:

1、聚丙烯改性料：营业收入增加 101.83%，营业成本增加 95.01%。主要原因为：报告期内，随着市场需求增长，公司销售收入增加，从而导致营业收入增加、营业成本增加。

2、组合盖：营业收入增加 33.81%，营业成本增加 33.94%。主要原因为：报告期内，公司客户需求量增长，出口销售订单增多，新客户增加，从而导致营业收入增加、营业成本增加。

3、胶塞及垫片：营业收入增加 69.69%，营业成本增加 91.85%，毛利率减少 8.32%。主要原因为：报告期内，公司销售收入增加，由于销售产品结构的不同，本期高毛利产品较上期有所下降，从而导致营业收入增加、营业成本增加、综合毛利率减少。

4、贸易：营业收入减少 24.63%，营业成本减少 15.95%，毛利率减少 7.46%。主要原因为：报告期内，公司高毛利产品的市场需求量减少，汇率上升，从而导致营业收入减少、营业成本减少、毛利率减少。

5、材料销售：营业收入增加 149.05%，营业成本增加 98.58%，毛利率增加 17.99%。主要原因为：报告期内，公司客户需求量增加，且聚丙烯高毛利材料的销售增加，从而导致营业收入增加、营业成本增加、毛利率增加。

6、租赁：营业收入减少 6.73%，营业成本增加 505.28%，毛利率减少 128.18%。主要原因为：报告期内，公司上期期末以及本期新增的投资性房地产折旧增加，从而导致营业收入减少、营业成本增加、毛利率减少。

7、其他：营业收入增加 100.00%，营业成本增加 100.00%，毛利率增加 29.00%。主要原因为：报告期内，公司增加了食品用塑料瓶盖等非主营业务收入以及受托加工费收入，上年同期未发生，从而导致营业收入增加、营业成本增加、毛利率增加。

（三） 现金流量状况

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	13,229,542.31	4,444,150.04	197.68%
投资活动产生的现金流量净额	-5,358,742.82	-5,583,680.00	4.03%
筹资活动产生的现金流量净额	49,934,481.08	7,911,379.99	531.17%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额：本期金额为 13,229,542.31 元，与上期相较增加 197.68%。主要原因为：报告期内，公司销售收入增加，且公司收回大部分长期应收账款，加速了资金回笼，从而导致经营活动产生的现金流量净额增加。

2、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额为 49,934,481.08 元，与上期相较增加 531.17%。主要原因为：报告期内，公司定向发行募集资金 1600 万元；另外考虑固定资产升级增加投入及扩产，增加了银行融资规模，从而导致筹资活动产生的现金流量净额增加。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽中马	子公司	医药用胶塞及垫片	17,118,507.00	241,716,750.32	110,926,976.64	45,226,920.69	9,264,054.21
苏州晟心	子公司	医药用聚丙烯改性料	5,000,000.00	35,498,029.20	6,264,467.60	770,000.00	2,697.83
上海晟心	子公司	医药用聚丙烯改性料	1,000,000.00	38,983,875.40	5,984,584.38	28,949,138.59	-521,475.56
上海创扬	子公司	进出口业务	2,000,000.00	38,351,701.87	29,050,856.96	4,955,942.35	36,701.11
安徽创扬双鹤	子公司	医药用塑料包装容器组合盖	7,959,200.00	35,424,583.29	14,702,280.45	22,185,539.42	-1,217,627.44

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营，按规定纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对债权人负责、对员工负责、对客户负责、对供应商负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果，为企业和社会的可持续发展做出努力和贡献。

七、 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
行业政策变化风险	由于医药包装材料作为医药行业的重要组成部分，国家药监局对其监管日趋严格，行业监管政策存在提高医药包装企业准入门槛和监管标准的可能。若国家进一步提高对医药包装企

	<p>业的技术要求和产品质量标准，将可能增加公司生产成本，降低企业市场竞争力。此外，若公司相关资质证书到期后不能正常续期，将对公司生产经营造成一定影响。</p> <p>应对措施：公司组建产品报批小组，不断关注和学习国家相关政策、法规，完善企业相关制度，做好正常报批和复审资料，以及协助客户进行新产品报批工作。</p>
市场竞争加剧风险	<p>随着国内大输液市场的发展，具备一定生产规模的聚丙烯改性料及组合盖生产型企业较多，且大部分具有完善的生产条件、相对成熟的销售渠道。市场竞争情况较为激烈，并且存在一定程度的重复建设情况。部分企业为抢占市场采取降价或延长信用期等销售策略，竞争加剧。公司具备一定的研发、市场、人才优势，但随着医药包装市场的多样化发展，若不能进一步加大技术改造升级力度，公司存在产品竞争力逐步减弱、被其他新产品替代的风险。</p> <p>应对措施：公司通过横向、纵向并购进行优质资产的产业链整合，实现协同效应及多方资源共享，提升公司市场影响力及市场份额；完善质量管理体系，严格把控产品质量，为客户提供专业优质的服务；加大技术改造升级力度，根据客户要求，设计开发新产品；利用自身优势，积极拓展高端胶塞市场。</p>
原材料采购价格波动风险	<p>聚丙烯专用料作为公司产品聚丙烯改性料及下游产品组合盖的重要原材料。原材料的价格变动对公司整体盈利水平具有较大影响，而聚丙烯专用料为石化行业的下游，若国际市场大宗商品波动较大，有可能对公司盈利能力造成不利的影响。</p> <p>应对措施：公司制定了完善的采购流程，和主要供应商保持长期良好的合作，采取“提前预定”，锁住价格；“躲峰采购”，在保证合理库存量的前提下，在原材料价格较低时多购进，反之，少购进。</p>
经营活动现金流波动较大的风险	<p>报告期末，公司应收账款余额占营业收入比重较高，尽管公司下游客户合作期限较长且信誉较好，但还是存在应收账款不能及时收回，给公司带来一定的营运压力，并导致一定的坏账准备的风险。</p> <p>应对措施：公司加强对应收账款的管控，每月对应收账款回款制定计划，并对实际完成情况进行分析，及时跟踪、跟进并提醒，发现异常及时沟通协调，同时完善应收款项催收责任制度，并落实到人。</p>
技术人员及人才储备风险	<p>由于医药包装行业涉及多个学科和专业技术领域，且作为独立的细分行业，其自身的规模较小，难以产生较大的经济效益，因此，对一些大型科研机构以及专业人才的吸引力不足，导致行业高精尖人才较为缺乏。随着行业对复合型人才和专业技术人员的需求量日趋扩大，具备复合背景的人才和技术工人储备相对不足的矛盾日益凸显，将制约医药包装行业的快速发展。</p> <p>应对措施：根据公司战略规划明确人才需求，通过猎头、</p>

	<p>招聘网站、人才市场等途径有针对性地吸收专业性人才；与专业院校进行校企对接，为学校发展、企业创新以及学生就业提供良好的契机及发展平台，为企业实现创新驱动发展；对现有员工进行专业培训，增强人才职业竞争意识。</p>
商誉减值风险	<p>公司并购安徽中马构成重大资产重组，形成较大数额商誉，需要在未来每个会计年度末对其进行减值测试，减值部分计入当期损益。若安徽中马未来经营中无法实现预期的盈利目标，将产生较大的商誉减值，从而对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加大生产线建设及设备投入，调整产品结构、提升产能；公司凭借高敏感胶塞积极开拓高端胶塞市场，提高产品价格，提升品牌价值。从而，增强公司的盈利能力，实现公司战略发展目标。</p>
公司治理风险	<p>公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了各项治理制度及内控体系，公司治理体系得到了显著提升。但随着公司的快速发展，规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，为公司治理带来挑战。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强对相关人员的定期培训及新员工培训，并严格执行相关审批流程及制度，进一步完善公司治理。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
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. (三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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. (五)
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. (六)
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	-
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	636,628.58	0.00	636,628.58	0.20%

1、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	安徽中马	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月15日	2027年3月15日	连带	是	已事前及时履行
2	安徽中马	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月10日	2027年3月10日	连带	是	已事前及时履行
3	安徽中马	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月20日	2027年3月20日	连带	是	已事前及时履行
4	安徽中马	6,800,000	0	6,800,000	2023年3月10日	2027年3月10日	连带	是	已事前及时履行
5	安徽中马	2,652,000	0	2,652,000	2021年10月25日	2026年10月25日	连带	是	已事前及时履行
6	安徽中马	3,300,000	0	3,300,000	2021年11月24日	2026年11月24日	连带	是	已事前及时履行
7	安徽中马	2,323,200	0	2,323,200	2021年12月13日	2026年12月13日	连带	是	已事前及时履行
8	安徽中马	1,254,240	0	1,254,240	2022年12月27日	2027年12月27日	连带	是	已事前及时履行
9	安徽中马	3,400,000	0	3,400,000	2023年5月26日	2028年5月26日	连带	是	已事前及时履行
10	安徽创扬双鹤	3,300,000	0	3,300,000	2023年6月28日	2026年6月28日	连带	是	已事前及时履行
11	滁州佑康	15,000,000	0	15,000,000	2023年1月20日	2027年1月20日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	53,029,440	0	53,029,440	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

报告期内，公司尚未履行完毕的担保合同均在正常履行，不存在承担连带清偿责任的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	53,029,440	53,029,440
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	15,000,000	15,000,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

报告期内，公司为资产负债率超过70%的被担保人提供担保，被担保人为公司全资孙公司滁州佑康医药包装科技有限公司，公司提供担保的主要原因为帮助全资孙公司滁州佑康增强资金规模、改善资产结构，保障其日常性经营，促进其持续稳定发展。滁州佑康具有较好的银行信誉资质和偿债能力，为全资孙公司提供担保，不存在损害公司和全体股东利益的情形。2023年1月5日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于预计2023年为控股子公司及控股孙公司提供担保的议案》。2023年1月20日，公司召开2023年第一次临时股东大会审议通过了该议案。公司拟为控股子公司及控股孙公司向银行申请综合授信及开展融资租赁业务提供担保，预计担保总额度不超过人民币1亿元，担保方式包括但不限于一般保证、连带责任保证、抵押、质押等方式。上述担保不构成违规担保。

（三） 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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	23,220,000.00	5,969,801.67
销售产品、商品,提供劳务	105,000,000.00	32,057,158.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
接受财务资助	25,000,000.00	3,799,061.59
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-

贷款	-	-
----	---	---

注：2023年1月5日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于预计2023年日常性关联交易的议案》。2023年1月20日，公司召开2023年第一次临时股东大会审议通过了该议案。2023年1月5日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《关于预计2023年日常性关联交易的公告》（公告编号2023-003）。报告期内，公司向佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司采购设备461,540.00元。公司向双鹤药业及其关联方销售产品30,504,937.37元、采购材料2,638,360.33元、采购能源2,452,907.91元、房屋租赁386,274.39元、检测服务20,719.05元、门卫及保洁10,000.00元。公司向上海埃文制药设备工程有限公司销售产品1,552,221.00元。以上关联交易均已事前履行决策程序及披露临时报告，关联交易统计金额均为含税金额。

2023年1月5日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于公司及子公司向股东借款暨关联交易的议案》。截止至报告期末，公司及其子公司向关联方创扬投资借款余额为2,688,484.92元，借款利率参照银行同期贷款利率确定，以上关联交易已事前履行决策程序及披露临时报告。公司及其子公司向关联方董事长费传文先生借款余额为1,110,576.67元，以上借款为无息借款，且公司对该项财务资助无相应担保，免于按照关联交易的方式进行审议和披露。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易为关联方向公司提供借款，公司向创扬投资借款利率参照银行同期贷款利率确定，公司向董事长费传文借款为无息借款，是真实、合理、必要的，不会影响公司的独立性，公司主要业务不会因上述关联交易对关联方形成依赖，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

（五） 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
收购人-费传文	2021年11月7日	-	收购	保持公众公司独立性的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人-费传文	2021年11月8日	-	收购	避免同业竞争的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人-费传文	2021年11月7日	-	收购	规范、减少关联交易的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人-费传文	2021年11月6日	-	收购	收购完成后不注入金融属性及其他业务的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（六） 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
货币资金	流动资产	质押	800,788.48	0.12%	票据保证金
应收票据	流动资产	质押	44,229,089.85	6.66%	该票据期末并不在本集团

					手中，本集团对其支配权、管理权受限制，实质为质押
投资性房地产	非流动资产	抵押	30,304,513.21	4.56%	借款抵押
房屋建筑物	非流动资产	抵押	65,803,173.74	9.90%	借款抵押
机器设备	非流动资产	抵押	56,115,694.00	8.45%	融资性售后回租
土地使用权	非流动资产	抵押	6,787,687.70	1.02%	借款抵押
机器设备	非流动资产	抵押	16,051,688.07	2.42%	融资租入固定资产
总计	-	-	220,092,635.05	33.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产主要用于补充公司流动资金贷款，有利于保障公司的经营持续性和稳定性，不会对公司产生不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

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	105,939,734	97.65%	5,000,000	110,939,734	97.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,104,366	24.06%	0	26,104,366	23.00%	
	董事、监事、高管	747,686	0.69%	0	747,686	0.66%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,548,501	2.35%	0	2,548,501	2.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,100	0.00%	0	2,100	0.00%	
	董事、监事、高管	2,546,401	2.35%	0	2,546,401	2.24%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		108,488,235	-	5,000,000	113,488,235	-	
普通股股东人数							139

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	上海创扬投资管理有限公司	26,103,666	0	26,103,666	23.00%	0	26,103,666	0	0
2	上海妙翔企业管理咨询有限公司	24,434,666	0	24,434,666	21.53%	0	24,434,666	0	0
3	上海起韵投资管理中心（有限合伙）	13,557,934	0	13,557,934	11.95%	0	13,557,934	0	0
4	罗红云	7,361,870	-100	7,361,770	6.49%	0	7,361,770	0	0

5	湖北通瀛股权投资基金合伙企业(有限合伙)	7,212,800	-1,713,200	5,499,600	4.85%	0	5,499,600	0	0
6	上海适置企业管理有限公司	5,157,491	0	5,157,491	4.54%	0	5,157,491	0	0
7	财信证券有限责任公司	4,998,498	-2,803	4,995,695	4.40%	0	4,995,695	0	0
8	杨凌	3,497,000	-	3,497,000	3.08%	0	3,497,000	0	0
9	国都证券股份有限公司	3,271,244	-	3,271,244	2.88%	0	3,271,244	0	0
10	彭振伟	3,261,587	-	3,261,587	2.87%	2,522,026	739,561	0	0
	合计	98,856,756	-	97,140,653	85.59%	2,522,026	94,618,627	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

创扬投资和上海起韵为同一控制人控制的企业，创扬投资和上海妙翔、上海适置为一致行动人。除此之外，前十名股东之间不存在相互关系。

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

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
费传文	董事长	男	1974年4月	2022年5月31日	2025年5月30日
龚晓青	董事兼总经理	女	1972年3月	2022年5月31日	2025年5月30日
彭振伟	董事兼副总经理	男	1973年10月	2022年5月31日	2025年5月30日
殷涛	董事	男	1974年2月	2022年5月31日	2025年5月30日
陈云	董事	男	1975年4月	2022年5月31日	2025年5月30日
顾雪梅	董事	女	1975年2月	2022年5月31日	2025年5月30日
陈龙	董事	男	1983年1月	2022年5月31日	2025年5月30日
王维鑫	监事会主席	男	1947年7月	2022年5月31日	2025年5月30日
居小琴	监事	女	1987年1月	2022年5月31日	2025年5月30日
李彬	监事	男	1974年1月	2022年5月31日	2025年5月30日
杨少强	职工代表监事	男	1973年2月	2022年5月31日	2025年5月30日
洪琴	职工代表监事	女	1981年10月	2022年5月31日	2025年5月30日
张苹	财务总监	女	1967年1月	2022年6月8日	2025年5月30日
郝津琳	副总经理	女	1980年7月	2022年6月8日	2025年5月30日
张超	董事会秘书	男	1983年3月	2022年6月8日	2025年5月30日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

创扬投资为公司控股股东，龚晓青、费传文为公司实际控制人。龚晓青分别直接持有创扬投资98.75%的股权及上海起韵41.69%的份额。费传文分别直接持有上海妙翔99%的股权、上海适置100%的股权及上海九瓣99%的股权。报告期内，公司实际控制人龚晓青、费传文系夫妻关系，创扬投资、上海妙翔及上海适置为一致行动人。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在任何其他关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	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%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
龚晓青	2,800	0	2,800	0.0025%	0	0
彭振伟	3,261,587	0	3,261,587	2.8739%	0	0
郝津琳	32,500	0	32,500	0.0286%	0	0
合计	3,296,887	-	3,296,887	2.9050%	0	0

(三) 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

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	46	4	-	50
生产人员	247	40	-	287
销售人员	13	1	-	14
技术人员	25	4	-	29
财务人员	13	-	-	13
员工总计	344	49	-	393

(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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	65,034,315.59	17,033,246.54
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	五、2	45,201,530.25	36,388,901.72
应收账款	五、3	174,872,468.41	196,851,195.00
应收款项融资	五、4	100,000.00	615,540.00
预付款项	五、5	33,124,242.99	14,507,263.61
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、6	7,767,322.70	7,449,347.99
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、7	38,005,495.34	35,292,514.04
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	五、8	-	1,278,685.93
其他流动资产	五、9	1,060,382.64	311,523.31
流动资产合计	-	365,165,757.92	309,728,218.14
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	五、10	-	1,161,843.76
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	五、11	30,304,513.21	26,563,597.63

固定资产	五、12	139,303,148.26	146,545,985.14
在建工程	五、13	7,191,843.69	1,570,486.17
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、14	18,993,230.87	17,200,661.65
无形资产	五、15	18,901,286.53	24,391,461.81
开发支出	-	-	-
商誉	五、16	63,100,189.44	63,100,189.44
长期待摊费用	五、17	4,098,957.10	4,695,781.54
递延所得税资产	五、18	1,611,105.39	3,343,494.86
其他非流动资产	五、19	15,735,206.71	11,335,682.36
非流动资产合计	-	299,239,481.20	299,909,184.36
资产总计	-	664,405,239.12	609,637,402.50
流动负债：			
短期借款	五、20	197,683,496.05	178,894,850.52
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	五、21	26,200,000.00	900,000.00
应付账款	五、22	23,633,856.10	24,010,621.05
预收款项	-	-	-
合同负债	五、23	1,582,756.82	773,648.07
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五、24	3,488,018.17	2,931,041.75
应交税费	五、25	1,465,816.54	14,394,363.36
其他应付款	五、26	23,246,426.34	21,742,163.49
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	五、27	12,097,266.43	18,528,134.77
其他流动负债	五、28	13,044,474.06	27,658,116.76
流动负债合计	-	302,442,110.51	289,832,939.77
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五、29	24,516,020.59	14,392,603.91
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

永续债	-	-	-
租赁负债	五、30	3,728,101.62	3,776,191.85
长期应付款	五、31	2,984,114.22	591,701.81
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、32	998,165.00	1,050,700.00
递延所得税负债	五、18	1,427,129.21	1,615,507.07
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	33,653,530.64	21,426,704.64
负债合计	-	336,095,641.15	311,259,644.41
所有者权益：			
股本	五、33	113,488,235.00	108,488,235.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、34	68,694,064.79	58,445,951.58
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、35	7,071,696.72	7,071,696.72
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、36	131,851,477.88	116,571,113.76
归属于母公司所有者权益合计	-	321,105,474.39	290,576,997.06
少数股东权益	-	7,204,123.58	7,800,761.03
所有者权益合计	-	328,309,597.97	298,377,758.09
负债和所有者权益总计	-	664,405,239.12	609,637,402.50

法定代表人：龚晓青

主管会计工作负责人：张莘

会计机构负责人：张莘

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	-	28,720,080.71	12,084,765.20
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	20,373,968.08	14,656,578.19
应收账款	十二、1	71,974,403.46	86,289,363.57
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	6,725,091.01	11,669,939.59
其他应收款	十二、2	29,510,790.82	1,671,050.86
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	16,825,004.35	14,730,387.02
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	-	305,813.77	103,658.17
流动资产合计	-	174,435,152.20	141,205,742.60
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十二、3	162,225,150.87	162,225,150.87
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	-	86,066,548.10	89,024,596.65
在建工程	-	1,841,031.48	285,868.65
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	4,226,814.16	2,301,327.43
无形资产	-	8,238,687.87	8,812,814.91
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,637,595.14	2,002,942.46
递延所得税资产	-	186,295.87	571,621.98
其他非流动资产	-	12,563,799.21	9,033,433.61
非流动资产合计	-	276,985,922.70	274,257,756.56
资产总计	-	451,421,074.90	415,463,499.16
流动负债：			
短期借款	-	98,489,348.24	106,289,519.36
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	16,200,000.00	900,000.00
应付账款	-	16,186,167.84	16,685,524.88
预收款项	-	-	-
合同负债	-	95,833.90	13,044.50
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	829,686.96	7,518.88
应交税费	-	852,004.94	3,569,620.82
其他应付款	-	22,921,255.03	23,310,013.79
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-

一年内到期的非流动负债	-	5,944,304.16	6,934,959.34
其他流动负债	-	3,970,068.39	7,237,686.12
流动负债合计	-	165,488,669.46	164,947,887.69
非流动负债：			
长期借款	-	22,718,522.49	11,519,520.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	1,180,446.38	163,626.69
长期应付款	-	888,782.00	-
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	-	24,787,750.87	11,683,146.69
负债合计	-	190,276,420.33	176,631,034.38
所有者权益：			
股本	-	113,488,235.00	108,488,235.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	69,682,494.13	59,434,380.92
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	7,071,696.72	7,071,696.72
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	70,902,228.72	63,838,152.14
所有者权益合计	-	261,144,654.57	238,832,464.78
负债和所有者权益合计	-	451,421,074.90	415,463,499.16

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	-	113,961,109.95	80,186,387.59
其中：营业收入	五、37	113,961,109.95	80,186,387.59
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	110,283,896.35	80,465,125.69
其中：营业成本	五、37	86,911,219.18	59,863,681.55

利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、38	1,095,017.18	981,261.14
销售费用	五、39	2,391,113.89	1,706,863.01
管理费用	五、40	7,564,850.82	7,146,822.07
研发费用	五、41	5,633,373.84	4,359,813.80
财务费用	五、42	6,688,321.44	6,406,684.12
其中：利息费用	-	5,822,824.38	5,741,976.77
利息收入	-	184,756.07	188,908.64
加：其他收益	五、43	441,147.81	559,465.99
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）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	12,589,358.21	-304,901.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	98,726.18	-39,425.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	16,806,445.80	-63,599.33
加：营业外收入	五、46	1,339.65	770.70
减：营业外支出	五、47	293,285.09	8,259.76
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	16,514,500.36	-71,088.39
减：所得税费用	五、48	1,830,773.69	-545,775.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	14,683,726.67	474,687.14
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）	-	14,683,726.67	474,687.14
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）	-	-596,637.45	-647,070.22
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,280,364.12	1,121,757.36
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	-	14,683,726.67	474,687.14
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	15,280,364.12	1,121,757.36
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-596,637.45	-647,070.22
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.14	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.14	0.01

法定代表人：龚晓青

主管会计工作负责人：张苹

会计机构负责人：张苹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、4	82,840,573.75	51,844,082.47
减：营业成本	十二、4	67,361,398.93	43,054,977.41
税金及附加	-	492,310.54	375,524.46
销售费用	-	723,982.07	454,864.10
管理费用	-	2,694,821.70	2,262,247.79
研发费用	-	3,389,136.71	2,691,424.37
财务费用	-	3,221,099.48	2,909,917.54
其中：利息费用	-	2,835,874.08	2,785,911.91
利息收入	-	106,225.91	192,429.32
加：其他收益	-	204,338.03	39,106.45
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）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	2,568,840.71	-36,658.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-43,784.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	7,731,003.06	53,789.35
加：营业外收入	-	100.00	100.00
减：营业外支出	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	7,731,103.06	53,889.35
减：所得税费用	-	667,026.48	-385,778.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	7,064,076.58	439,667.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	7,064,076.58	439,667.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	7,064,076.58	439,667.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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	-	132,022,429.05	74,010,962.34
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	-	77,434.98	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	5,187,980.91	6,500,491.14
经营活动现金流入小计	-	137,287,844.94	80,511,453.48
购买商品、接受劳务支付的现金	-	78,532,362.12	45,671,155.81
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	-	17,565,299.53	15,163,305.39
支付的各项税费	-	20,608,429.09	6,676,283.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	7,352,211.89	8,556,559.20
经营活动现金流出小计	-	124,058,302.63	76,067,303.44
经营活动产生的现金流量净额	-	13,229,542.31	4,444,150.04
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	-	40,000.00	300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	40,000.00	300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	5,398,742.82	5,583,980.00
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	-	5,398,742.82	5,583,980.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-5,358,742.82	-5,583,680.00

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	16,000,000.00	-
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	-	207,262,354.96	185,696,700.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	10,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	233,262,354.96	185,696,700.00
偿还债务支付的现金	-	167,126,179.34	171,833,177.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	5,778,564.14	5,952,142.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	10,423,130.40	-
筹资活动现金流出小计	-	183,327,873.88	177,785,320.01
筹资活动产生的现金流量净额	-	49,934,481.08	7,911,379.99
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	-	57,805,280.57	6,771,850.03
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,428,246.54	5,615,377.51
六、期末现金及现金等价物余额	-	64,233,527.11	12,387,227.54

法定代表人：龚晓青

主管会计工作负责人：张莘

会计机构负责人：张莘

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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	-	100,440,594.63	47,987,706.17
收到的税费返还	-	9,575.91	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	3,586,627.72	3,396,815.49
经营活动现金流入小计	-	104,036,798.26	51,384,521.66
购买商品、接受劳务支付的现金	-	56,773,470.37	32,533,413.40
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,941,421.26	4,215,410.22
支付的各项税费	-	5,798,174.73	1,966,322.05
支付其他与经营活动有关的现金	-	28,865,131.78	4,188,504.95
经营活动现金流出小计	-	97,378,198.14	42,903,650.62
经营活动产生的现金流量净额	-	6,658,600.12	8,480,871.04
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	-	-	300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	300.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	4,879,198.42	5,472,650.00
投资支付的现金	-	-	6,460,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	4,879,198.42	11,932,650.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-4,879,198.42	-11,932,350.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	16,000,000.00	-
取得借款收到的现金	-	118,356,708.34	121,260,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	10,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	144,356,708.34	121,260,000.00
偿还债务支付的现金	-	106,451,974.15	107,922,339.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,821,478.83	3,084,437.82
支付其他与筹资活动有关的现金	-	10,423,000.00	-
筹资活动现金流出小计	-	119,696,452.98	111,006,777.77
筹资活动产生的现金流量净额	-	24,660,255.36	10,253,222.23
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	-	26,439,657.06	6,801,743.27
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,479,765.20	13,657,655.29
六、期末现金及现金等价物余额	-	27,919,422.26	20,459,398.56

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

苏州创扬新材料科技股份有限公司

二〇二三年一至六月财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司简介

苏州创扬新材料科技股份有限公司(曾用名:苏州创扬医药科技股份有限公司)(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2005年8月24日,于2016年3月18日由全国中小企业股份转让系统出具“关于同意苏州创扬医药科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”,同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,转让方式为集合竞价转让,公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。批

准文号：股转系统函[2016]2232号，股票简称：创扬股份，股票代码：836810。统一社会信用代码：913205007780138307，注册资本：人民币11,348.8235万元。

(2) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：太仓市双凤镇温州路18号

公司组织形式：股份有限公司

公司总部办公地址：太仓市双凤镇温州路18号

(3) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司所处医药制造行业，主要从事研发、生产及销售医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖及医药用胶塞及垫片等产品，公司客户主要为医药企业。

营业期限：2005年8月24日至无固定期限。

(4) 控股股东以及实际控制人的名称

公司的控股股东系上海创扬投资管理有限公司，实际控制人系龚晓青、费传文。

截至2023年6月30日，公司股权结构如下：

单位：人民币元

股东名称	注册资本		股本	
	认缴金额	持股比例%	实缴金额	实缴比例%
上海创扬投资管理有限公司	26,103,666.00	23.00	26,103,666.00	23.00
上海妙翔企业管理咨询有限公司	24,434,666.00	21.53	24,434,666.00	21.53
上海起韵投资管理中心（有限合伙）	13,557,934.00	11.95	13,557,934.00	11.95
罗红云	7,361,870.00	6.49	7,361,870.00	6.49
湖北通瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,212,800.00	4.85	7,212,800.00	4.85
上海适置企业管理有限公司	5,157,491.00	4.54	5,157,491.00	4.54
财信证券有限责任公司	4,998,498.00	4.40	4,998,498.00	4.40
杨凌	3,497,000.00	3.08	3,497,000.00	3.08
国都证券股份有限公司	3,271,244.00	2.88	3,271,244.00	2.88
彭振伟	3,261,587.00	2.87	3,261,587.00	2.87
其他投资者	14,631,479.00	14.41	14,631,479.00	14.41
合计	113,488,235.00	100.00	113,488,235.00	100.00

(5) 财务报告的批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2023年8月24日批准报出。

2、合并报表范围

截止2023年6月30日，本集团合并财务报表范围内子/孙公司如下：

序号	子公司名称
1	苏州晟心医药包装科技有限公司
2	上海创扬国际贸易有限公司
3	上海晟心医药包装材料有限公司
4	安徽中马橡塑科技有限公司
5	滁州佑康医药包装科技有限公司（孙公司）
6	安徽创扬双鹤药用包装有限公司

本集团本期合并范围较上期相比无变化，详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

2、持续经营

本集团自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

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：

以下披露内容已涵盖了本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注9、金融工具，附注14、存货，附注33、收入，附注36、租赁等。

1、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本集团2023年6月30日的财务状况、2023年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本集团会计年度为公历年度，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，是指本集团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。本集团以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

本集团以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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）同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司作为合并方在非同一控制下合并中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，本公司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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围。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。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（6）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团在编制现金流量表时所确定的现金，是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本集团在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务折算

本集团对发生的外币交易，采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本集团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之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本集团仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本集团成为金

融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本集团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等，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 本集团持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本集团的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款等，本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本集团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。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。本集团的此类金融资产主要包括应收款项融资，本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团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，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本集团的权益工具投资：

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本集团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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本集团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。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本集团将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本集团的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本集团扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本集团的金融负债；如果是后者，该工具是本集团的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理；本集团不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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，虽然本集团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。若本集团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，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。

其他权益工具投资终止确认时，本集团将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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

（5）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，本集团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，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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，本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融资产和金融负债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，本集团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，本集团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，集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

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

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

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

本集团对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项：

本集团对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

组合1: 银行承兑汇票	本组合为信用风险一般的银行（非“6+9 银行”）
组合2: 商业承兑汇票	本组合与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款和合同资产确定组合的依据如下：

组合1: 应收关联方款（含合并范围关联方）	本组合为风险较低应收关联方的应收款项。
组合2: 应收其他客户款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合的应收账款和合同资产，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款确定组合的依据如下：

组合1: 应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
组合2: 应收股利	本组合为应收股利。
组合3: 应收关联方款项	本组合为应收风险较低的关联方款项。
组合4: 应收押金、保证金、备用金及员工借款	本组合为应收风险较低的押金、保证金、备用金及员工借款。
组合5: 应收其他款项	本组合为应收其他单位款项。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

组合1: 银行承兑汇票	本组合为信用风险较低的银行，包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行六家大型商业银行，招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行九家上市股份制银行（简称“6+9 银行”）
-------------	---

对于划分为组合的应收款项融资，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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，并且即便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流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D. 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；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本

计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10、应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 9。

11、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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，本集团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。

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 9。

12、应收款项融资

当应收票据同时满足以下条件时，本集团将其划分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，相关具体会计处理方式详见本附注 9，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本集团管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

13、其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 9。

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

14、存货

(1) 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本集团采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本集团对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去

估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本集团持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本集团按单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本集团按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本集团存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本集团将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

本集团的存货盘存制度为永续盘存制。

15、合同资产

本集团将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

本集团对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

16、合同成本

合同履约成本，是指本集团为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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。

本集团的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是

否取得合同均会发生的差旅费等)，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本集团与合同成本有关的资产，应当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。

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

- 1) 本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1)减 2)的差额高于该资产账面价值的，本集团转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17、债权投资

本集团对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 9。

18、其他债权投资

本集团对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 9。

19、长期应收款

本集团对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注 9。

20、长期股权投资

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。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

本公司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）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处

理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

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

21、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本集团投资性房地产是指出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

本集团投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。资产负债表日，本集团对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本集团对于投资性房地产出售、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。本集团在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本集团在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产。

22、固定资产

(1) 固定资产确认条件和计量

本集团固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本集团固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本集团固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本集团对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公及其他	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 固定资产处置

当固定资产处置时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。

23、在建工程

(1) 在建工程的计量

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

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本集团在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本集团所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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

者孰高确定。

24、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本集团借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

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

本集团借款费用同时满足下列条件时开始资本化：（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；（2）借款费用已经发生；（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

本集团资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额

25、使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本集团作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，

本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

26、无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本集团；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本集团无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本集团无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本集团将无法预见该资产为集团带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为集团带来经济利益的期限。

每年年末，本集团对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本集团对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，本集团于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本集团才予以资本化：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。

本集团划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本集团确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本集团确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，本集团将发生的研发支出全部计入当期损益。

27、长期资产减值

本集团对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

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

首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

28、长期待摊费用

本集团长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本集团将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

29、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。本集团将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。

30、职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本集团短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照本集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划。

设定提存计划：本集团在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

31、租赁负债

在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本集团的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值

与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本集团作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本集团续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本集团采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

32、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本集团预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本集团于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

33、收入

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本集团在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所

转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体方法如下：

本集团销售医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖、医药用胶塞及垫片等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品发出并取得客户的验收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

34、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本集团对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本集团取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本集团对与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

35、递延所得税资产/递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

(1) 本集团对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣

暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本集团递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本集团内该纳税主体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。

36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本集团作为承租人

A、使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本集团的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c 本集团作为承租人发生的初始直接费用；

d 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本集团采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，

本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本集团根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

B、租赁负债

在租赁期开始日，本集团作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本集团的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本集团（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本集团作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本集团续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本集团采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本集团对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的

对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本集团作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本集团作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本集团作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注 9、金融工具进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本集团作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D 租赁变更

本集团作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面

价值：

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本集团调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

(3) 售后租回交易

本集团按照本附注三、33、收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A、本集团作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、9、金融工具”。

B、本集团作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，集团作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2)本集团作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，集团作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三、9、金融工具。

37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)，要求“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	已施行	对公司无影响
2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，要求“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。”	已施行	对公司无影响

说明：

执行《企业会计准则解释 15 号》对本公司的影响

(1) “关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

②试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，本公司将符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的确认为存货，将符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的确认为相关资产。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，本公司按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。

③本公司按照《企业会计准则第 1 号——存货》、《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等规定，判断试运行销售是否属于企业的日常活动，并在财务报表中分别日常活动和非日常活动列示试运行销售的相关收入和成本，属于日常活动的，在“营业收入”和“营业成本”项目列示，属于非日常活动的，在“资产处置收益”等项目列示。

④根据新旧衔接规定：“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整。”执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

(2) “关于亏损合同的判断”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司在判断亏损合同时，估计履行合同的成本中应包括履行合同的增量成本与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本规定首次施行日为 2022 年 1 月 1 日。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

(1) “关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①对于本公司发行的按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具（如分类为权益工具的永续债等），相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该股利的所得税影响通常与过去产生可供分配利润的交易或事项更为直接相关，本公司按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，本公司将该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项

目。

②本解释规定施行日为 2022 年 12 月 13 日。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

(2) “关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，本公司会计政策变更的主要内容如下：

①本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如存在修改发生在等待期结束后的情形，本公司也采用上述会计处理。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。如果本公司取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，适用上述会计处理。

②本解释规定施行日为 2022 年 12 月 13 日。执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务收入	13%、6%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

本公司及子公司企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%（注 1）
苏州晟心医药包装科技有限公司	20%（注 2）
上海创扬国际贸易有限公司	20%（注 2）
上海晟心医药包装材料有限公司	20%（注 2）
安徽中马橡塑科技有限公司	15%（注 1）
滁州佑康医药包装科技有限公司	20%（注 2）
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	20%（注 2）

2、税收优惠政策及依据:

(1) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例有关规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司 (证书编号: GR202132000637, 税收优惠年度: 2021-2023) 和子公司安徽中马橡塑科技有限公司 (证书编号: GR202234004238, 税收优惠年度: 2022-2024) 系高新技术企业, 享受 15% 的企业所得税优惠政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号) 规定, 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

苏州晟心医药包装科技有限公司、上海创扬国际贸易有限公司、上海晟心医药包装材料有限公司、滁州佑康医药包装科技有限公司和安徽创扬双鹤药用包装有限公司 2022 年享受上述小型微利企业优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
现金	1, 900. 45	4, 895. 39
银行存款	64, 231, 626. 66	16, 423, 221. 12
其他货币资金	800, 788. 48	605, 130. 03
合计	65, 034, 315. 59	17, 033, 246. 54
其中: 因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	0. 00	10, 605, 000. 00

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下:

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
定期存单借款质押		10, 000, 000. 00
票据保证金		605, 000. 00
合计		10, 605, 000. 00

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据种类	2023. 6. 30	2022. 12. 31
银行承兑汇票	20, 396, 504. 55	36, 388, 901. 72

商业承兑汇票	24,805,025.70	
合计	45,201,530.25	36,388,901.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2023.6.30				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票据		-			-
按组合计提坏账准备的应收票据	45,201,530.25	100.00			45,201,530.25
其中：银行承兑汇票	20,396,504.55	45.12			20,396,504.55
商业承兑汇票	24,805,025.70	54.88			24,805,025.70
合计	45,201,530.25	100.00			45,201,530.25

续上表

种类	2022.12.31				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票据		-	0.00	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	36,388,901.72	100.00	0.00	0.00	36,388,901.72
其中：银行承兑汇票	36,388,901.72	100.00		-	36,388,901.72
合计	36,388,901.72	100.00	0.00	0.00	36,388,901.72

(3) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	19,424,064.15
商业承兑汇票	24,805,025.70
合计	44,229,089.85

说明：具体受限资产情况详见本附注 52、所有权或使用权受到限制的资产。

(4) 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

项目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,424,064.15
商业承兑汇票	24,805,025.70
合计	44,229,089.85

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2023. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	663,901.90	0.37	663,901.90	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	179,991,455.69	99.63	5,118,987.28	2.83	174,872,468.41
其中：其他客户组合	179,991,455.69	99.63	5,118,987.28	2.83	174,872,468.41
关联方组合		-		-	-
合计	180,655,357.59	100.00	5,782,889.18	3.20	174,872,468.41

续上表

种类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	58,844,610.75	27.33	16,754,256.33	28.47	42,090,354.42
按组合计提坏账准备的应收账款	156,468,632.97	72.67	1,707,792.39	1.09	154,760,840.58
其中：其他客户组合	156,468,632.97	72.67	1,707,792.39	1.09	154,760,840.58
合计	215,313,243.72	100.00	18,462,048.72	29.56	196,851,195.00

按单项计提坏账准备：

单位名称	2023. 6. 30			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
海南伊顺药业有限公司	526,728.00	526,728.00	100.00	无可执行财产，破产清算中
威海爱威制药有限公司	79,720.00	79,720.00	100.00	大股东失信，多此催款无果
上海长征富民药业铜陵有限公司	57,453.90	57,453.90	100.00	大股东失信，多此催款无果
合计	663,901.90	663,901.90	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合名称	2023. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
其他客户组合	179, 991, 455. 69	5, 118, 987. 28	2. 83
合计	179, 991, 455. 69	5, 118, 987. 28	2. 83

按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	160, 320, 685. 54
其中：6 个月以内(含 6 个月)	114, 114, 947. 11
6 个月-1 年	46, 205, 738. 43
1-2 年	13, 930, 844. 90
2-3 年	5, 001, 468. 05
3-4 年	170, 562. 25
4-5 年	1, 175, 135. 96
5 年以上	56, 660. 89
小计	180, 655, 357. 59
减：坏账准备	5, 782, 889. 18
合计	174, 872, 468. 41

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	2022. 12. 31	本期变动金额				2023. 6. 30
		计提	收回或转回	核销	外币折算	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	16, 754, 256. 33		16, 090, 354. 43			663, 901. 90
按风险组合计提的坏账准备	1, 707, 792. 39	3, 411, 194. 89				5, 118, 987. 28
合计	18, 462, 048. 72	3, 411, 194. 89	0. 00	0. 00	0. 00	5, 782, 889. 18

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 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	2023. 6. 30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备

广东利泰制药股份有限公司	26,075,634.85	14.43	2,311,942.46
双鹤药业及其关联方	22,401,485.87	12.40	0.00
上海戎戎国际贸易有限公司	15,169,260.00	8.40	223,251.60
平原中诺药业有限公司	12,256,760.00	6.78	612,838.00
广东圣戈生物科技有限公司	9,124,462.50	5.05	425,880.00
合计	85,027,603.22	47.06	3,573,912.06

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

4、应收款项融资

项目	2023.6.30	2022.12.31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	100,000.00	615,540.00
合计	100,000.00	615,540.00

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

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	58,684,969.25
合计	58,684,969.25

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	32,731,772.95	98.82	13,994,092.27	96.46
1-2年	391,172.04	1.17	244,308.75	1.68
2-3年	0.00	-	580.00	0.01
3年以上	1,298.00	0.01	268,282.59	1.85
合计	33,124,242.99	100.00	14,507,263.61	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	金额	占预付款期末余额比例(%)
公司1	26,820,996.78	80.97
公司2	2,188,860.09	6.61
公司3	980,000.00	2.96
公司4	756,353.24	2.28
公司5	365,825.82	1.10
合计	31,112,035.93	93.92

6、其他应收款

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应收股利		
应收利息		
其他应收款	7,767,322.70	7,449,347.99
合计	7,767,322.70	7,449,347.99

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	2023. 6. 30
1年以内(含1年)	1,747,995.34
其中：6个月以内(含6个月)	1,539,637.37
6个月-1年	208,357.97
1-2年	1,926,833.14
2-3年	2,728,279.60
3-4年	639,120.72
4-5年	421,867.30
5年以上	756,576.08
小计	8,220,672.18
减：坏账准备	453,349.48
合计	7,767,322.70

2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
押金及保证金	5,202,608.00	2,996,430.00
备用金	2,166,726.27	3,957,455.42
往来款及其他	851,337.91	859,010.72
小计	8,220,672.18	7,812,896.14
减：坏账准备	453,349.48	363,548.15
其他应收款账面价值	7,767,322.70	7,449,347.99

3) 坏账准备计提情况

坏账准备计提情况	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2021年1月1日金额	363,548.15			363,548.15

2021年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	89,801.33			89,801.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	453,349.48			453,349.48

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	金额	账龄	占比%	坏账准备 期末余额
张燕	押金及保证金	2,000,000.00	2-3年	24.33	
上海鼎策融资租赁有限公司	押金及保证金	745,000.00	2-3年	9.06	
上海市崇明工业园区开发有限公司	押金及保证金	593,377.00	2-3年	7.22	
安徽双鹤药业有限责任公司	押金及保证金	590,736.80	2-3年	7.19	
李新华	备用金	420,000.00	2-3年	5.11	
合计		4,349,113.80		52.91	

7、存货

存货分类

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	存货 跌价 准备	账面价值	账面余额	存货 跌价 准备	账面价值
原材料	13,093,849.35		13,093,849.35	13,947,391.22		13,947,391.22
库存商品	21,750,397.23		21,750,397.23	19,178,085.52		19,178,085.52
在产品	2,775,693.75		2,775,693.75	2,095,491.16		2,095,491.16
周转材料	385,555.01		385,555.01	71,546.14		71,546.14
合计	38,005,495.34		38,005,495.34	35,292,514.04		35,292,514.04

8、一年内到期的非流动资产

分类列示

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
一年内到期的长期应收款		1, 278, 685. 93
合计		1, 278, 685. 93

9、其他流动资产

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
待摊费用	1, 060, 382. 64	311, 523. 31
合计	1, 060, 382. 64	311, 523. 31

10、长期应收款

长期应收款情况

项目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款				2, 815, 058. 40		2, 815, 058. 40
其中：未实现融资收益				374, 528. 71		374, 528. 71
减：一年内到期的长期应收款				1, 278, 685. 93		1, 278, 685. 93
期末账面余额				1, 161, 843. 76		1, 161, 843. 76

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	32, 123, 188. 56	32, 123, 188. 56
2. 本期增加金额	5, 139, 700. 00	5, 139, 700. 00
(2) 固定资产转入	5, 139, 700. 00	5, 139, 700. 00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	37, 262, 888. 56	37, 262, 888. 56
二、累计折旧		
1. 期初余额	5, 559, 590. 93	5, 559, 590. 93
2. 本期增加金额	1, 398, 784. 42	1, 398, 784. 42
(1) 计提	525, 035. 34	525, 035. 34
(2) 无形资产转入	873, 749. 08	873, 749. 08
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6, 958, 375. 35	6, 958, 375. 35

三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	30,304,513.21	30,304,513.21
2. 期初账面价值	26,563,597.63	26,563,597.63

说明：上述房屋建筑物已进行抵押借款，权利受限。具体受限资产情况详见本附注 52、所有权或使用权受到限制的资产。

12、固定资产

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
固定资产	139,303,148.26	146,545,985.14
固定资产清理	0.00	0.00
合计	139,303,148.26	146,545,985.14

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	92,405,211.34	125,153,217.14	661,537.58	2,620,978.60	11,259,557.35	232,100,502.01
2. 本期增加金额	0.00	1,790,818.56	23,096.46	54,725.66	745,273.65	2,613,914.33
(1) 购置	0.00	783,318.56	23,096.46	54,725.66	745,273.65	1,606,414.33
(2) 在建工程转入	0.00	1,007,500.00	0.00	0.00	0.00	1,007,500.00
3. 本期减少金额	0.00	508,654.62	0.00	0.00	0.00	508,654.62
(1) 处置或报废	0.00	408,700.00	0.00	0.00	0.00	408,700.00
(2) 改造转出	0.00	99,954.62	0.00	0.00	0.00	99,954.62
4. 期末余额	92,405,211.34	126,435,381.08	684,634.04	2,675,704.26	12,004,831.00	234,205,761.72
二、累计折旧						
1. 期初余额	24,629,787.93	49,551,901.96	560,424.00	2,268,070.14	8,544,332.84	85,554,516.87
2. 本期增加金额	2,497,285.04	6,970,293.81	19,645.01	162,149.66	669,147.64	10,318,521.15
(1) 计提	2,497,285.04	6,970,293.81	19,645.01	162,149.66	669,147.64	10,318,521.15

3. 本期减少金额	525,035.37	445,389.19	0.00	0.00	0.00	970,424.56
(1) 处置或报废	0.00	408,700.00	0.00	0.00	0.00	408,700.00
(2) 改造	0.00	36,689.19	0.00	0.00	0.00	36,689.19
(3) 投资性房地产转出	525,035.37	0.00	0.00	0.00	0.00	525,035.37
4. 期末余额	26,602,037.60	56,076,806.58	580,069.01	2,430,219.80	9,213,480.48	94,902,613.46
三、减值准备						
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						
1. 期末账面价值	65,803,173.74	70,358,574.50	104,565.03	245,484.46	2,791,350.52	139,303,148.26
2. 期初账面价值	67,775,423.41	75,601,315.18	101,113.58	352,908.46	2,715,224.51	146,545,985.14

说明：固定资产抵押、受限情况详见附注 20、短期借款，附注 29、长期借款，附注 51、所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023.6.30	未办妥产权证书的原因
抽提厂房	246,189.85	材料不完整
新厂房	2,997,636.33	材料不完整
门卫	131,865.36	材料不完整
宿舍楼	586,308.73	材料不完整
新仓库	2,641,328.60	材料不完整
仓库	2,728,864.40	材料不完整
厂房 3#	457,251.91	材料不完整
合计	9,789,445.18	

13、在建工程

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
在建工程	7, 191, 843. 69	1, 570, 486. 17
工程物资		
合计	7, 191, 843. 69	1, 570, 486. 17

(1) 在建工程情况

项目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房改建	5, 506, 501. 60					
机器设备	1, 685, 342. 09		1, 685, 342. 09	1, 570, 486. 17		1, 570, 486. 17
合计	7, 191, 843. 69	0. 00	1, 685, 342. 09	1, 570, 486. 17	0. 00	1, 570, 486. 17

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	2022. 12. 31	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本期转入使用权资产	本年其他减少金额	2023. 6. 30
厂房改造	0. 00	5, 506, 501. 60				0. 00
机器设备	1, 570, 486. 17	1, 122, 355. 92			1, 007, 500. 00	1, 685, 342. 09
合计	1, 570, 486. 17	6, 628, 857. 52	0. 00	0. 00	1, 007, 500. 00	1, 685, 342. 09

14、使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	4, 829, 996. 75	23, 015, 370. 24	0. 00	27, 845, 366. 99
2. 本期增加金额	-180, 375. 34	2, 043, 185. 85	530, 973. 61	2, 393, 784. 12
(1) 租赁	-180, 375. 34	2, 043, 185. 85	530, 973. 61	2, 393, 784. 12
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
(1) 处置	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
(2) 转入固定资产	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 期末余额	4, 649, 621. 41	25, 058, 556. 09	530, 973. 61	30, 239, 151. 11
二、累计折旧				0. 00
1. 期初余额	1, 580, 742. 99	9, 063, 962. 35	0. 00	10, 644, 705. 34
2. 本期增加金额	127, 335. 62	117, 699. 12	356, 180. 16	601, 214. 90
(1) 计提	127, 335. 62	117, 699. 12	75, 944. 10	320, 978. 84
(2) 其他	0. 00	0. 00	280, 236. 06	280, 236. 06
3. 本期减少金额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
4. 期末余额	1, 708, 078. 61	9, 181, 661. 47	356, 180. 16	11, 245, 920. 24
三、减值准备				0. 00
四、账面价值				0. 00
1. 期末账面价值	2, 941, 542. 80	15, 876, 894. 62	174, 793. 45	18, 993, 230. 87
2. 期初账面价值	3, 249, 253. 76	13, 951, 407. 89	0. 00	17, 200, 661. 65

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	14,467,653.42	20,669,154.01	359,046.77	35,495,854.20
3. 本期减少金额	5,139,700.00	0.00	0.00	5,139,700.00
(2) 转入投资性房地产	5,139,700.00	0.00	0.00	5,139,700.00
4. 期末余额	9,327,953.42	20,669,154.01	359,046.77	30,356,154.20
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,228,386.61	7,612,851.76	263,154.02	11,104,392.39
2. 本期增加金额	185,628.19	1,010,257.67	28,338.50	1,224,224.36
(1) 计提	185,628.19	1,010,257.67	28,338.50	1,224,224.36
3. 本期减少金额	873,749.08	0.00	0.00	873,749.08
(2) 转入投资性房地产	873,749.08	0.00	0.00	873,749.08
4. 期末余额	2,540,265.72	8,623,109.43	291,492.52	11,454,867.67
三、减值准备				
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 期末账面价值	6,787,687.70	12,046,044.58	67,554.25	18,901,286.53
2. 期初账面价值	11,239,266.81	13,056,302.25	95,892.75	24,391,461.81

说明：具体受限资产情况详见本附注 52、所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
安徽中马橡塑科技有限公司	64,510,067.36			64,510,067.36
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	246,622.08			246,622.08
合计	64,756,689.44			64,756,689.44

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
安徽中马橡塑科技有限公司	1,656,500.00			1,656,500.00
安徽创扬双鹤药用包装有限公司				
合计	1,656,500.00			1,656,500.00

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,825,256.05	0.00	278,346.40	0.00	1,546,909.65
服务费	1,918,886.03	123,762.38	385,101.64	0.00	1,657,546.77
租入固定资产改良支出	621,220.92	0.00	44,520.00	0.00	576,700.92
绿化	330,418.54	0.00	12,618.78	0.00	317,799.76
合计	4,695,781.54	123,762.38	720,586.82	0.00	4,098,957.10

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	6,236,238.66	952,695.69	18,825,596.87	2,842,223.72
内部交易未实现利润	283,770.55	42,565.58	348,829.31	52,324.40
可抵扣亏损	5,430,426.91	448,320.48	2,614,112.37	130,705.62
使用权资产暂时性差异	278,460.11	17,798.89	1,232,088.82	160,636.12
递延收益	998,165.00	149,724.75	1,050,700.00	157,605.00
合计	13,227,061.23	1,611,105.39	24,071,327.37	3,343,494.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.6.30		2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并，合并日可辨认资产公允价值变动	7,500,388.68	1,427,129.21	7,129,063.17	1,374,167.61
融资租出动产收入确认暂时性差异	0.00	0.00	1,608,929.69	241,339.46
合计	7,500,388.68	1,427,129.21	8,737,992.86	1,615,507.07

19、其他非流动资产

项目	2023.6.30	2022.12.31
预付设备工程款	15,735,206.71	11,335,682.36
合计	15,735,206.71	11,335,682.36

20、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2023.6.30	2022.12.31
------	-----------	------------

抵押/保证借款	74,800,000.00	84,700,000.00
保证借款	91,800,000.00	75,300,000.00
信用借款	14,314,000.00	1,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	9,500,000.00
已贴现未到期的应收票据	6,578,405.20	8,246,154.96
应付利息	191,090.85	148,695.56
合计	197,683,496.05	178,894,850.52

21、应付票据

种类	2023.6.30	2022.12.31
银行承兑汇票	0.00	900,000.00
商业承兑汇票	26,200,000.00	
合计	26,200,000.00	900,000.00

22、应付账款

账龄	2023.6.30	2022.12.31
应付采购款	23,633,856.10	24,010,621.05
合计	23,633,856.10	24,010,621.05

23、合同负债

账龄	2023.6.30	2022.12.31
预收货款	1,582,756.82	773,648.07
合计	1,582,756.82	773,648.07

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	2,796,293.02	17,732,303.15	17,040,578.00	3,488,018.17
二、离职后福利-设定提存计划	134,748.73	1,311,750.03	1,446,498.76	0.00
合计	2,931,041.75	19,044,053.18	18,487,076.76	3,488,018.17

(2) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,646,623.82	16,181,908.37	15,453,971.22	3,374,560.97
二、职工福利费	90,344.50	602,548.23	653,826.73	39,066.00

三、社会保险费	28,165.82	501,308.03	529,473.85	0.00
其中： 医疗保险费	22,040.48	452,345.70	474,386.18	0.00
工伤保险费	5,989.34	29,577.13	35,566.47	0.00
生育保险费	136.00	19,385.20	19,521.20	0.00
四、住房公积金	26,836.00	438,823.00	397,287.00	68,372.00
五、工会经费和职工教育经费	4,322.88	7,715.52	6,019.20	6,019.20
合计	2,796,293.02	17,732,303.15	17,040,578.00	3,488,018.17

(3) 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险	130,668.46	1,259,823.51	1,390,491.97	0.00
2、失业保险费	4,080.27	51,926.52	56,006.79	0.00
3、企业年金缴费		0.00	0.00	0.00
合计	134,748.73	1,311,750.03	1,446,498.76	0.00

25、应交税费

项目	2023.6.30	2022.12.31
增值税	733,234.14	10,112,638.92
企业所得税	286,740.25	2,294,071.81
个人所得税	52,166.96	53,085.12
城市维护建设税	62,865.31	512,079.21
教育费附加	40,774.39	302,998.65
地方教育附加	21,588.18	201,214.32
印花税	30,775.70	30,976.72
房产税	217,123.91	724,581.65
土地使用税	56,032.56	135,607.61
水利基金	-35,484.86	27,109.35
合计	1,465,816.54	14,394,363.36

26、其他应付款

科目	2023.6.30	2022.12.31
应付股利	0.00	0.00
应付利息	0.00	0.00
其他应付款	23,246,426.34	21,742,163.49
合计	23,246,426.34	21,742,163.49

其他应付款

按款项性质列示其他应付款

账龄	2023. 6. 30	2022. 12. 31
借款	16,843,932.27	15,530,013.55
往来款	2,688,484.92	2,466,033.75
应付费用	3,714,009.15	3,746,116.19
合计	23,246,426.34	21,742,163.49

27、一年内到期的非流动负债

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
一年内到期的长期借款	1,668,240.16	8,503,449.63
一年内到期的长期应付款	6,939,155.77	5,720,630.34
一年内到期的租赁负债	3,489,870.50	4,304,054.80
合计	12,097,266.43	18,528,134.77

28、其他流动负债

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
待转销项税	12,838,715.67	27,459,898.26
已背书未到期的应收票据	205,758.39	198,218.50
合计	13,044,474.06	27,658,116.76

29、长期借款

长期借款分类

借款类别	2023. 6. 30	2022. 12. 31
保证借款	19,600,000.00	3,730,882.03
抵押/保证借款	3,667,359.92	9,200,000.00
信用借款	2,905,692.21	1,461,721.88
小计	26,173,052.13	22,896,053.54
应付利息	31,162.49	
小计	32,777,266.75	22,896,053.54
减：一年内到期的长期借款	8,261,246.16	8,503,449.63
合计	24,516,020.59	14,392,603.91

30、租赁负债

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
租赁付款额	8,268,604.06	9,375,082.13
减：未确认融资费用	1,050,631.94	1,294,835.48

小计	7,217,972.12	8,080,246.65
减：一年内到期的租赁负债	3,489,870.50	4,304,054.80
合计	3,728,101.62	3,776,191.85

31、长期应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
长期应付款	9,923,269.99	6,312,332.15
减：一年内到期的长期应付款	6,939,155.77	5,720,630.34
合计	2,984,114.22	591,701.81

32、递延收益

项目/类别	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30	本期返还的原因
政府补贴	1,050,700.00		52,535.00	998,165.00	与资产相关
合计	1,050,700.00	0.00	52,535.00	998,165.00	/

涉及政府补助的项目：

项目	2022.12.31	本期新增	本期计入其他收益/营业外收入	本期冲减成本费用	其他变动	2023.6.30	与资产/收益相关
2020-2021 固定资产技术改造综合补贴	1,050,700.00	0.00	52,535.00			998,165.00	资产相关
合计	1,050,700.00	0.00	52,535.00	0.00	0.00	998,165.00	/

33、股本

投资者名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.6.30	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
股份总数	108,488,235.00	100.00	5,000,000.00		113,488,235.00	100.00
合计	108,488,235.00	100.00	5,000,000.00	0.00	113,488,235.00	100.00

34、资本公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、股本溢价	58,445,951.58	10,248,113.21		68,694,064.79
合计	58,445,951.58	10,248,113.21	0.00	68,694,064.79

35、盈余公积

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
----	------------	------	------	-----------

法定盈余公积金	7,071,696.72	0.00	7,071,696.72
合计	7,071,696.72	0.00	7,071,696.72

注：根据《公司法》和公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

36、未分配利润

项目	2022 年	2021 年
调整前上期末未分配利润	116,571,113.76	100,060,614.66
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	116,571,113.76	100,060,614.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,280,364.12	17,062,221.60
减：提取法定盈余公积	0.00	551,722.50
期末未分配利润	131,851,477.88	116,571,113.76

37、营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
主营业务收入	110,063,632.55	78,389,121.40
其他业务收入	3,897,477.40	1,797,266.19
合计	113,961,109.95	80,186,387.59
主营业务成本	83,873,373.84	58,511,566.21
其他业务成本	3,037,845.34	1,352,115.34
合计	86,911,219.18	59,863,681.55

38、税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城建税	188,440.30	186,392.11
教育费附加	110,191.93	112,561.76
地方教育费附加	73,136.29	66,181.45
印花税	50,499.18	36,582.50
房产税	449,821.04	323,586.55
土地使用税	178,484.44	217,943.28
车船税		4,380.00
水利基金及其他	44,444.00	33,633.49
合计	1,095,017.18	981,261.14

39、销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	1,453,943.55	1,398,062.99
业务招待费	408,468.35	128,179.73
交通差旅费	267,017.12	82,927.78
快递费	56,033.90	29,985.19
服务费	1,580.71	3,081.77
邮电通讯费	2,186.00	1,350.48
办公费	35,912.34	76.00
广告业务宣传	3,200.00	
折旧与摊销	360.12	
会务费	9,725.83	
其他	152,685.97	63,199.07
合计	2,391,113.89	1,706,863.01

40、管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	3,712,795.05	3,438,514.10
折旧与摊销	1,907,627.02	2,368,664.47
中介咨询服务费	908,048.68	697,130.92
水电费	298,605.65	220,414.66
保险费	216,774.16	152,549.43
业务招待费	101,904.31	81,134.42
交通差旅费	181,159.61	64,669.12
邮电通讯费	20,606.08	20,253.12
办公费	36,248.65	19,179.04
快递费	6,781.26	8,069.51
会务费	21,179.25	5,000.00
租赁费	0.00	4,760.01
物料消耗	0.00	0.00
检测费	800.00	0.00
其他	152,321.10	66,483.27
合计	7,564,850.82	7,146,822.07

41、研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
直接人工	2,298,037.61	1,697,607.35
直接投入	1,937,731.47	1,318,923.29
折旧与摊销	1,234,575.59	1,227,442.03
其他	163,029.17	115,841.13
合计	5,633,373.84	4,359,813.80

42、财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息费用	5,822,824.38	5,741,976.77
减：利息收入	184,756.07	188,908.64
汇兑净损失	-2,963.21	-70,035.07
票据贴现息	600,622.19	338,353.20
融资担保费	325,315.05	357,131.86
融资担保费	127,279.10	228,166.00
合计	6,688,321.44	6,406,684.12

43、其他收益

产生其他收益的来源	2023年1-6月	2022年1-6月
与企业日常经营有关的政府补助	388,612.81	559,465.99
与企业资产有关的政府补助	52,535.00	0.00
合计	441,147.81	559,465.99

44、信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
坏账损失	12,589,358.21	-304,901.49
合计	12,589,358.21	-304,901.49

45、资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
固定资产处置损益	98,726.18	-43,784.94
使用权资产处置损益		4,359.21
合计	98,726.18	-39,425.73

46、营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,339.65	770.70	1,339.65
合计	1,339.65	770.70	1,339.65

47、营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金、罚款	247,710.01	77.52	247,710.01
质量罚款		7,000.00	
其他	29,575.08	1,182.24	29,575.08
捐赠	16,000.00		16,000.00
合计	293,285.09	8,259.76	293,285.09

48、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	286,762.08	24,905.40
递延所得税费用	1,544,011.61	-570,680.93
合计	1,830,773.69	-545,775.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	16,514,500.36	-71,088.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,477,175.05	-10,663.26
子公司适用不同税率的影响	128,315.88	93,208.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	68,174.00	9,302.43
税率变动对期初递延所得税余额的影响		-4,603.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-15,247.23
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		31,102.80
对于研发支出加计扣除和无形资产加计摊销的所得税影响的披露	-842,891.24	-648,874.98
所得税费用	1,830,773.69	-545,775.53

49、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他业务收入	190,210.51	
营业外收入	1,339.65	770.70
经营性其它应付款增加	4,373,865.11	5,751,345.81
利息收入	184,756.07	188,908.64
其他收益	437,809.57	559,465.99
合计	5,187,980.91	6,500,491.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
营业费用及管理费用中的支付额	4,320,044.76	1,648,443.52
营业外支出	2,641,178.02	6,671,689.92
营业外支出	263,710.01	8,259.76
银行手续费	127,279.10	228,166.00
合计	7,352,211.89	8,556,559.20

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
质押存款到期收回	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
支付本金融资租赁	10,097,815.35	
支付的融资服务费	325,315.05	
合计	10,423,130.40	

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	14,683,726.67	474,687.14
加: 加: 信用减值准备	-12,589,358.21	304,901.49
投资性房地产折旧	525,035.34	64,326.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,318,521.15	8,593,317.62
使用权资产折旧	320,978.84	2,194,634.86
无形资产摊销	1,224,224.36	1,224,224.36

长期待摊费用摊销	720,586.82	706,221.75
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)	-98,726.18	39,425.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		0.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,822,824.38	6,099,108.63
投资损失(收益以“-”号填列)		0.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,732,389.47	-444,359.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	188,377.86	-126,321.43
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,712,981.30	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,964,830.39	10,173,825.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,021,271.10	-524,353.21
其他	-748,859.33	-3,829,034.39
其中:经营性其他流动资产的减少(减:增加)	-748,859.33	-158,803.30
经营活动产生的现金流量净额	13,229,542.31	-158,803.30
		4,444,150.04
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	64,233,527.11	12,387,227.54
减:现金的年初余额	6,428,246.54	5,615,377.51
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	57,805,280.57	6,771,850.03

(2) 现金和现金等价物的构成

项目		2023.6.30	2022.12.31
一、现金		64,233,527.11	6,428,246.54
其中:	库存现金	1,900.45	2,018.39
	可随时用于支付的银行存款	64,231,626.66	6,423,351.15
	可随时用于支付的其他货币资金		

二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	64,233,527.11	6,428,246.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023.6.30	受限原因
货币资金	800,788.48	票据保证金
应收票据	44,229,089.85	该票据期末并不在本集团手中，本集团对其支配权、管理权受限制，实质为质押
投资性房地产	30,304,513.21	借款抵押
固定资产-房屋建筑物	65,803,173.74	借款抵押
固定资产-机器设备	56,115,694.00	融资性售后回租
无形资产-土地使用权	6,787,687.70	借款抵押
使用权资产-机器设备	16,051,688.07	融资租入固定资产
合计	220,092,635.05	/

52、政府补助

(1) 政府补助基本情况

项目	金额	列表科目	计入当期损益金额
政策扶持奖励	387,817.83	其他收益	387,817.83
个税手续费返还	794.98	其他收益	794.98
2020-2021 固定资产技术改造综合补贴	52,535.00	递延收益	52,535.00
合计	441,147.81	/	441,147.81

(2) 政府补助退回情况

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

本期不存在处置子公司情况。

4、其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
苏州晟心医药包装科技有限公司	江苏省太仓市	江苏省太仓市	销售	100.00		设立
上海晟心医药包装科技有限公司	上海市崇明区	上海市崇明区	贸易	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
上海创扬国际贸易有限公司	上海市崇明区	上海市崇明区	贸易	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
安徽中马橡塑科技有限公司	安徽省全椒县	安徽省全椒县	生产	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	安徽省芜湖市	安徽省芜湖市	生产	51.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
滁州佑康医药包装科技有限公司	安徽省全椒县	安徽省全椒县	生产		100.00	非同一控制下企业合并取得的孙公司

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	49.00	-596,637.45	0.00	7,204,123.58

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	21,075,493.77	14,349,089.52	35,424,583.29	18,330,937.36	2,391,365.48	20,722,302.84

续上表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	22,185,539.42	-1,217,627.44	-1,217,627.44	5,756,101.06

八、与金融工具相关的风险

1、金融工具风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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，将风险对本集团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，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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

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

1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与进口原材料付汇以及出口产成品收汇有关，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。于资产负债表日本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团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。

2023年6月30日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失，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。

为降低信用风险，本集团有专门人员负责确定信用额度、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，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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，本集团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，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2023年6月30日，本集团无尚未使用的银行借款额度。

本集团持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
一、金融资产				
货币资金	65,034,315.59			
应收票据	45,201,530.25			
应收账款	160,320,685.54	13,930,844.90	5,001,468.05	1,402,359.10
应收款项融资	100,000.00			
其他应收款	1,747,995.34	1,926,833.14	2,728,279.60	1,817,564.10
二、金融负债				
短期借款	197,683,496.05			
应付账款	21,993,735.30	9,029.35	924,186.50	706,904.95
其他应付款	5,911,200.57	2,499,164.25	10,000,000.00	5,029,627.50
长期借款	1,668,240.16	24,516,020.59		
长期应付款	6,939,155.77	2,984,114.22		

2、金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产：本年度，本集团累计向银行贴现银行承兑汇票人民币 47,866,729.01 元。由于与这些银行承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本集团终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本集团付清未结算的余额。因此本集团继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于 2023 年 6 月 30 日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币 37,420,366.17 元。于 2023 年 6 月 30 日，已背书未到期的银行承兑汇票为人民币 40,688,667.23 元。

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例%	母公司对本企业的表决权比例%
上海创扬投资管理有限公司	上海	投资管理	200 万元	23.00	23.00

本集团最终控制方是：龚晓青、费传文。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
罗红云	股东
上海起韵投资管理中心(有限合伙)	股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海九瓣智能科技有限公司	股东
上海适置企业管理有限公司	股东
上海妙翔企业管理咨询有限公司	股东
彭振伟	股东、董事
安徽双鹤药业有限责任公司	子公司安徽创扬双鹤药用包装有限公司之投资者
安徽双鹤药业有限责任公司关联方	子公司安徽创扬双鹤药用包装有限公司之投资者或者关联方
湖北通瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	股东
上海埃文制药设备工程有限公司	董事陈云投资的企业
上海埃文生物科技有限公司	董事陈云投资的企业
上海埃文造物信息科技有限公司	董事陈云投资的企业
安徽酱茅酒业有限公司	实际控制人龚晓青、费传文投资的企业
级贵（上海）酒业有限公司	实际控制人近亲属参股企业
小蟾健康科技（上海）有限公司	实际控制人、董事、总经理龚晓青亲属控制的企业
顾雪梅	董事
凌俊	股东、董事
陈龙	董事
陈云	董事
殷涛	董事
王维鑫	监事
杨少强	监事
洪琴	监事
居小琴	监事
李彬	监事
张莘	财务总监
张超	董事会秘书
郝津琳	副总经理
佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	董事彭振伟亲属控制的企业

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	交易类别	2023年1-6月	2022年1-6月
佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	采购设备	408,442.48	2,617,699.12
佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	采购商品		0.00
级贵(上海)酒业有限公司	采购商品		39,915.04
安徽双鹤药业有限责任公司	采购材料	2,334,832.15	2,359,643.77
安徽双鹤药业有限责任公司	采购能源	2,170,714.96	2,094,014.33
安徽双鹤药业有限责任公司	检测费	19,546.27	22,268.40
安徽双鹤药业有限责任公司	保卫	9,433.96	4,716.98
合计		4,942,969.82	7,138,257.64

出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	交易类别	2023年1-6月	2022年1-6月
安徽双鹤药业有限责任公司及其关联方	销售商品	26,995,519.80	21,510,938.05
上海埃文制药设备工程有限公司	销售商品	1,373,646.90	383,823.01
合计		28,369,166.70	21,894,761.06

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
安徽双鹤药业有限责任公司	厂房	367,880.37	367,880.37

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海创扬投资管理有限公司、龚晓青、费传文	5,000,000.00	2022年3月24日	2023年3月24日	是
上海创扬投资管理有限公司、龚晓青、费传文	5,000,000.00	2022年3月31日	2023年3月30日	是
上海创扬投资管理有限公司、龚晓青、费传文	10,000,000.00	2023年6月13日	2026年6月13日	否
	10,000,000.00	2022年6月9日	2023年6月9日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏州晟心 龚晓青，费传文连带 责任保证	10,000,000.00	2022年6月28日	2023年6月28日	否
	10,000,000.00	2022年6月29日	2023年6月29日	否
	10,000,000.00	2022年7月14日	2023年7月14日	否
	10,000,000.00	2022年7月28日	2023年7月28日	否
上海创扬国际贸易有 限公司	24,700,000.00	2022年6月16日	2023年6月15日	否
	5,000,000.00	2022年7月7日	2025年7月4日	否
	5,000,000.00	2022年8月6日	2025年8月4日	否
龚晓青	2,419,200.00	2021年10月15日	2024年9月29日	否
	1,440,000.00	2021年11月15日	2024年9月30日	否
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2022年6月24日	2023年6月24日	是
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023年1月6日	2024年1月6日	否

(4) 关联方资金拆借

1) 关联方有息借款

2023年1月5日，本集团与本集团控股股东上海创扬投资管理有限公司签署了借款合同，借款金额累计不超过人民币2,500万元，循环使用。借款利率为3.8%，用于补充集团日常现金流，借款期限2023年1月1日至2023年12月31日，实际借款与合同不符时，以实际借款日为准。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
借款本金	1,606,800.00	15,500,000.00	15,100,000.00	2,006,800.00
借款利息	681,684.92			681,684.92
合计	2,288,484.92	15,495,792.00	15,100,000.00	2,688,484.92

2) 关联方无息借款

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.6.30
费传文	530,013.55	2,590,000.00	2,009,436.88	1,110,576.67
合计	530,013.55	2,590,000.00	2,009,436.88	1,110,576.67

3) 关联方借出资金

本期未发生关联方资金借出事项。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,592,490.03	1,568,766.07

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽双鹤药业有限责任公司及其关联方	14,537,068.19		8,164,687.69	

应收账款	上海埃文制药设备工程有限公司	352,721.40		267,300.00	
预付款项	佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司			535,100.00	
其他应收款	安徽双鹤药业有限责任公司及其关联方	590,736.80		590,736.80	
其他应收款	陈龙	127,000.00		49,000.00	
其他应收款	李新华	420,000.00		420,000.00	
其他应收款	李彬	46,423.00		46,423.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023.6.30	2022.12.31
应付账款	安徽双鹤药业有限责任公司	3,990,530.04	3,257,985.69
应付账款	佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	57,500.00	43,469.03
合同负债	上海埃文制药设备工程有限公司		158,495.58
其他应付款	费传文	1,012,332.27	902,104.59
其他应付款	上海创扬投资管理有限公司	2,688,484.92	2,288,484.92
其他应付款	安徽双鹤药业有限责任公司	383,052.67	336,234.22
其他应付款	陈龙		34,890.81
其他应付款	李彬		6,682.40
其他应付款	张苹	447.90	556.70
其他应付款	龚晓青	1,287.21	0.00
一年内到期的非流动负债	安徽双鹤药业有限责任公司	458,095.03	455,718.96
租赁负债	安徽双鹤药业有限责任公司	2,296,468.84	2,989,543.47

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准对外报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	2023. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项金额计提坏账准备的应收账款	137,173.90	0.19	137,173.90	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	73,079,202.04	99.81	1,104,798.58	1.51	71,974,403.46
其中：合并范围关联方组合	11,799,402.91	16.12	0.00	-	11,799,402.91
其他销售客户组合	61,279,799.13	83.70	1,104,798.58	1.80	60,175,000.55
合计	73,216,375.94	100.00	1,241,972.48	1.70	71,974,403.46

续上表

种类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项金额计提坏账准备的应收账款	19,816,748.50	21.99	3,476,961.20	17.55	16,339,787.30
按组合计提坏账准备的应收账款	70,283,428.26	78.01	333,851.99	0.48	69,949,576.27
其中：合并范围关联方组合	12,764,476.64	14.17		-	12,764,476.64
其他销售客户组合	57,518,951.62	63.84	333,851.99	0.58	57,185,099.63
合计	90,100,176.76	100.00	3,810,813.19	18.02	86,289,363.57

按单项金额计提坏账准备：

单位名称	2023. 6. 30			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
上海长征富民药业铜陵有限公司	57,453.90	57,453.90	100.00	大股东失信，多出催款无果
威海爱威制药有限公司	79,720.00	79,720.00	100.00	大股东失信，多出催款无果
合计	137,173.90	137,173.90	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合名称	2023. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例%
合并范围关联方组合	11,799,402.91	0.00	0.00
其他销售客户组合	61,279,799.13	1,104,798.58	1.80
合计	73,079,202.04	1,104,798.58	1.51

按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	68,299,951.44
其中:6个月以内(含6个月)	56,006,326.98
6个月-1年	12,293,624.46
1-2年	4,203,252.10
2-3年	336,723.80
3-4年	49,500.00
4-5年	326,948.60
5年以上	0.00
小计	73,216,375.94
减:坏账准备	1,241,972.48
合计	71,974,403.46

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.6.30
		计提	收回或转回	核销	外币折算	
按单项金额 计提坏账准备 的应收账款	3,476,961.20		3,476,961.20			0.00
按风险组合 计提的坏账 准备	333,851.99	908,120.49	0.00			1,241,972.48
合计	3,810,813.19	908,120.49	3,476,961.20	0.00	0.00	1,241,972.48

(3) 本期实际核销的应收账款情况: 无。

(4) 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	2023.6.30		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例 (%)	坏账准备
上海戎成国际贸易有限公司	12,281,440.00	16.77	86,102.60
广东利泰制药股份有限公司	9,145,380.60	12.49	470,717.61
信合援生制药股份有限公司	5,406,295.23	7.38	
上海晟心医药包装材料有限公司	5,241,307.95	7.16	
浙江天瑞药业有限公司	4,720,805.45	6.45	
合计	36,795,229.23	50.25	556,820.21

2、其他应收款

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
应收股利		
应收利息		
其他应收款	29,510,790.82	1,671,050.86
合计	29,510,790.82	1,671,050.86

1) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023. 6. 30	2022. 12. 31
押金及保证金	1,397,330.00	1,295,230.00
备用金	71,000.00	341,695.88
往来款及其他	28,042,460.82	34,124.98
小计	29,510,790.82	1,671,050.86
减：坏账准备	0.00	0.00
其他应收账面价值	29,510,790.82	1,671,050.86

2) 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	金额	账龄	占比%	坏账准备 期末余额
苏州晟心医药包装科技有限公司	往来款	27,794,475.39	1年以内	94.18	
上海鼎策融资租赁有限公司	押金及保证金	745,000.00	1-2年	2.52	
江苏金融租赁股份有限公司	押金及保证金	350,000.00	1年以内	1.19	
安徽双鹤药业有限责任公司	押金及保证金	200,000.00	1-2年	0.68	
欧力士融资租赁(中国)有限公司	押金及保证金	102,100.00	1年以内	0.35	
合计		29,191,575.39		98.92	

3、长期股权投资

项目	2023. 6. 30			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	162,225,150.87	-	162,225,150.87	162,225,150.87	-	162,225,150.87
合计	162,225,150.87	-	162,225,150.87	162,225,150.87	-	162,225,150.87

对子公司投资

被投资单位	2022. 12. 31	本年增加	本年减少	2023. 6. 30	本期计提减值准备	减值准备年末余额
苏州晟心医药包装科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-

被投资单位	2022. 12. 31	本年增加	本年减少	2023. 6. 30	本期计提减值准备	减值准备年末余额
上海创扬国际贸易有限公司	17,768,859.88	-	-	17,768,859.88	-	-
上海晟心医药包装材料有限公司	2,101,943.77	-	-	2,101,943.77	-	-
安徽中马橡塑科技有限公司	127,642,847.22	-	-	127,642,847.22	-	-
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	9,711,500.00	-	-	9,711,500.00	-	-
合计	162,225,150.87	-	-	162,225,150.87	-	-

4、营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
主营业务收入	78,955,331.82	50,923,585.57
其他业务收入	3,166,581.86	920,496.90
合计	82,121,913.68	51,844,082.47
主营业务成本	64,448,582.66	42,154,553.45
其他业务成本	2,194,156.20	900,423.96
合计	66,642,738.86	43,054,977.41

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	说明
非流动资产处置损益	98,726.18	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	441,147.81	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-291,945.44	
小计	247,928.55	
减: 所得税影响额	74,371.44	
少数股东损益影响额	58,516.65	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	115,040.46	

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	5.04	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.00	0.14	0.14

苏州创扬新材料科技股份有限公司

2023年8月24日

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
非流动资产处置损益	98,726.18
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	441,147.81
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-291,945.44
非经常性损益合计	247,928.55
减: 所得税影响数	74,371.44
少数股东权益影响额(税后)	58,516.65
非经常性损益净额	115,040.46

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年12月5日	2023年6月30日	3.20	5,000,000	3人	-	16,000,000	补充流动资金为500万元，项目建设为1100万元。

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年6月26日	16,000,000.00	11,078,781.31	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

本次募集资金用途为：1、补充流动资金为5,000,000.00元；2、项目建设为11,000,000.00元。报告期内，使用情况：1、补充流动资金为4,989,965.01元；2、项目建设为6,088,501.60元；3、手续费314.70元。与公开披露的募集资金用途一致。

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