



春光股份

NEEQ : 832056

江西春光新材料科技股份有限公司

JIANGXI CHUNGUANG NEW MATERIALS TECHNOLOGY



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、公司负责人周志强、主管会计工作负责人王轩及会计机构负责人（会计主管人员）刘学涛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

本报告期不存在未按要求披露的事项。

## 目录

|       |                             |     |
|-------|-----------------------------|-----|
| 第一节   | 公司概况 .....                  | 5   |
| 第二节   | 会计数据和经营情况 .....             | 6   |
| 第三节   | 重大事件 .....                  | 15  |
| 第四节   | 股份变动及股东情况 .....             | 23  |
| 第五节   | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 ..... | 26  |
| 第六节   | 财务会计报告 .....                | 28  |
| 附件 I  | 会计信息调整及差异情况 .....           | 102 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 102 |

|        |                                              |
|--------|----------------------------------------------|
| 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 | 江西省丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号公司董事会秘书办公室             |

## 释义

| 释义项目              | 指 | 释义                              |
|-------------------|---|---------------------------------|
| 公司/股份公司/春光包装/春光股份 | 指 | 江西春光新材料科技股份有限公司                 |
| 丰城弘盛/弘盛投资/弘盛公司    | 指 | 丰城市弘盛投资合伙企业（有限合伙）               |
| 上海春睿/春睿投资         | 指 | 上海春睿投资合伙企业（有限合伙）                |
| 主办券商/天风证券         | 指 | 天风证券股份有限公司                      |
| 股东大会              | 指 | 江西春光新材料科技股份有限公司股东大会             |
| 董事会               | 指 | 江西春光新材料科技股份有限公司董事会              |
| 监事会               | 指 | 江西春光新材料科技股份有限公司监事会              |
| 三会                | 指 | 股东大会（股东会）、董事会、监事会               |
| 《公司法》             | 指 | 《中华人民共和国公司法》                    |
| 《公司章程》            | 指 | 《江西春光新材料科技股份有限公司章程》             |
| 上海春宜/春宜公司/子公司     | 指 | 上海春宜药品包装材料有限公司                  |
| 会计师/中兴华会计所        | 指 | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）               |
| 本期期末/本期           | 指 | 2023年6月30日/2023年1月1日至2023年6月30日 |
| 上期同期              | 指 | 2022年1月1日至2022年6月30日            |
| 上年期末              | 指 | 2022年12月31日                     |
| 全国股份转让系统          | 指 | 全国中小企业股份转让系统                    |
| MTO 模式            | 指 | 依据客户订制要求，面向订单生产                 |
| 6S                | 指 | 整理、整顿、清扫、清洁、素养、安全的英文首字母         |
| 元、万元、亿元           | 指 | 人民币元、人民币万元、人民币亿元                |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |                                                                                                                |                |                                 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 公司中文全称          | 江西春光新材料科技股份有限公司                                                                                                |                |                                 |
| 英文名称及缩写         | JIANGXI CHUNGUANG NEW MATERIALS TECHNOLOGY CO., LTD                                                            |                |                                 |
| 法定代表人           | 周志强                                                                                                            | 成立时间           | 2007年8月16日                      |
| 控股股东            | 控股股东为（周志强、周建彬）                                                                                                 | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（周志强、周建彬），一致行动人为（周志强、周建彬） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C 制造业-C27 医药制造业-C278 药用辅料及包装材料-C2780 药用辅料及包装材料                                                                 |                |                                 |
| 主要产品与服务项目       | 药品包装用材料（聚氯乙烯固体药用硬片；聚氯乙烯、低密度聚乙烯固体药用复合硬片；聚氯乙烯、聚乙烯、聚偏二氯乙烯固体药用复合硬片；聚氯乙烯、聚偏二氯乙烯固体药用复合硬片；药品包装用铝箔、工业包装材料的生产、销售；进出口贸易。 |                |                                 |
| 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            | 春光股份                                                                                                           | 证券代码           | 832056                          |
| 挂牌时间            | 2015年3月16日                                                                                                     | 分层情况           | 创新层                             |
| 普通股股票交易方式       | 做市交易                                                                                                           | 普通股总股本（股）      | 62,242,000                      |
| 主办券商（报告期内）      | 天风证券                                                                                                           | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                               |
| 主办券商办公地址        | 湖北省武汉市中北路217号天风大厦2号楼                                                                                           |                |                                 |
| 联系方式            |                                                                                                                |                |                                 |
| 董事会秘书姓名         | 王轩                                                                                                             | 联系地址           | 江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路5号         |
| 电话              | 18621577501                                                                                                    | 电子邮箱           | 1398914925@qq.com               |
| 传真              | 0795-6768608                                                                                                   |                |                                 |
| 公司办公地址          | 江西省丰城市高新技术产业园区火炬二路5号公司董事会秘书办公室                                                                                 | 邮政编码           | 331100                          |
| 公司网址            | <a href="http://www.cypharmapacking.com/">http://www.cypharmapacking.com/</a>                                  |                |                                 |
| 指定信息披露平台        | <a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>                                                           |                |                                 |
| 注册情况            |                                                                                                                |                |                                 |
| 统一社会信用代码        | 91360981664772716L                                                                                             |                |                                 |
| 注册地址            | 江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路5号                                                                                        |                |                                 |
| 注册资本（元）         | 62,242,000                                                                                                     | 注册情况报告期内是否变更   | 否                               |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式与经营计划

春光股份立足于药用包装材料行业，行业分类为“C27 医药制造业”之“C2780 药用辅料及包装材料”，公司坚持以服务药企、关爱健康为使命，努力成为全国知名医药包装材料解决方案供应商。经过多年的积累，公司技术优势显著，目前已经取得 3 项发明专利，43 项实用新型专利。利用上述专利技术，公司为客户提供多种药用包装材料，下游客户涵盖了哈药集团、广药集团、江苏豪森、修正药业、石药集团、华润江中、汇仁集团、仁和集团、济民可信集团、广州香雪制药股份有限公司等国内知名药企。截至目前，公司的销售方式均是直销，同时公司采用建立供方档案、直接采购的模式以保障生产的产品质量。公司 2021 年、2022 年、2023 年上半年的综合毛利率分别为 25.55%、24.43%、27.26%，毛利率稳定在合理水平，主要受益于管理水平的提高以及成本的控制。随着公司优化产品结构，中高端产品比重的提高，公司产品的综合毛利率仍将保持稳定。

公司原材料采购以直接采购为主。公司采购的主要原辅材料包括铝箔、PET（聚对苯二甲酸乙二醇酯）、PVC、PVDC（聚偏二氯乙烯）、PE（聚乙烯）、油墨、粘合剂等。由采购部、生产部、技术部共同负责供应商的选择，按要求对供方进行评价，编制合格供方名录，并对供方的供货质量定期进行检测，建立供方档案。公司采取的建立健全供应商名录、对供应商分类管理并直接采购的模式确保了采购的产品质量，为后续生产奠定了良好基础。

公司采取直销模式销售产品和提供服务。采用直销模式可以较好地体现品牌形象，容易实现垂直管理和精细化营销，并且执行力强，能够最准确的掌握市场信息，这种销售模式适应春光股份目前发展现状。

报告期内至本报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

#### （二） 行业情况

根据全国股转公司发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023 年修订）、中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（证监会公告 2012[31]号），公司所处行业为医药制造业（代码为 C27）。公司主要从事医药包装材料的生产、销售、研发、应用及市场开发。

医药包装材料行业是指用于医药行业所需要的包装容器、装潢、印刷、运输等满足医药产品包装要求所使用的材料，主要材料有金属、塑料、玻璃、陶瓷、纸、纤维类、复合材料等主要包装材料，另外也有些辅助材料如涂料、粘合剂、印刷材料等类型。医药包装材料的下游应用终端主要是医药行业，主要分为化学原料药及制剂、中药材、中药饮片、中成药、生物制药等类型，医药行业的发展形势影响着医药包装材料产品的市场需求。

国内医药包装材料行业在我国起步较晚，但随着国家政策的大力支持、国内医药消费行业的持续升级和行业的技术创新，最近几年呈现以下发展特征。

(一) 近年来，作为医药包装行业的政府主管部门，国家药监局及相关部门为促进医药包装行业的高质量发展，陆续出台了多项政策，鼓励规范药用包装材料行业的发展与创新。《关于进一步完善药品关联审评审批和监管工作有关事宜的公告》、《药品生产质量管理规范》、《产业结构调整指导目录》(2019版)、《药包材生产质量管理规范(意见征求意见稿)》等产业政策为医药包装行业的发展提供了明确、广阔的市场前景，为药包材企业提供了生产活动和质量规范的引导及监管，带动医药包装行业向着规模化方向发展。

(二) 随着我国经济的不断发展，居民收入水平的不断提升，人们自身的健康意识不断提升，加之产业下游制药领域的快速发展，为医药包装行业的发展提供了强劲动力，据资料显示，2021年我国医药包装行业市场规模大约1358.6亿元，同比增长16%。长期来看，我国社会用药消费需求增长，医药制造行业将保持稳定的发展趋势，带动医药包装行业发展保持良好增速，市场对高品质医药包装的需求日趋旺盛。

(三) 医药包装行业的核心技术在于新材料的开发、产品结构的设计、生产工艺优化等环节。随着我国医药包装行业的快速发展以及市场消费需求的升级，医药包装材料生产企业的竞争将由价格竞争逐步转向技术、品牌、服务等全方位的竞争。未来医药包装不仅要保证药品质量，还要注重产品创新、技术创新和理念创新，行业内企业将会重点开发和应用新型、环保、高阻隔的药用包装材料和容器，包括可回收高阻隔复合材料，具有温度记忆功能的药用包装材料，儿童用药安全包装等包装形式和材料，适合中药材及饮片质量要求的包装形式等。

(四) 近两年，市场的不确定性对国内医药制造产业链形成了较大冲击。医药包装行业原材料价格大幅上涨，国内核心设备短缺，生产成本大幅增加。同时，集采的药品价格大幅下降，进一步挤压医药包装行业利润，包装行业面临严重挑战。为全面推动行业健康发展，部分头部企业加快产业升级、开发新产品新技术，突破关键环节短板，提高数字化发展水平，提高国际竞争力，保证产业链供应链稳定，推动绿色循环发展。

### (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                                                                                                          |
| “单项冠军”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省(市)级                                                                                                                     |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是                                                                                                                                           |
| 详细情况       | <p>1、2022年10月江西省工业和信息化厅公布了2022年全省“专精特新”中小企业认定名单，认定公司为江西省“专精特新”中小企业，有效期三年。</p> <p>2、2022年11月，公司通过国家高新技术企业复审(证书编号:GR202236000047)，有效期三年。</p> <p>3、2022年9月江西省工业和信息化厅公布了2022年“省</p> |

级信息化和工业化融合”示范企业名单，认定公司为 2022 年江西省两化融合一星示范企业。

4、2022 年 12 月，全资子公司上海药品包装材料有限公司通过国家高新技术企业审核(证书编号:GR202231007525),有效期三年。

## 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                                      | 113,095,957.19 | 95,518,472.47  | 18.40%  |
| 毛利率%                                      | 27.26%         | 30.35%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                             | 6,969,132.23   | 6,504,751.08   | 7.14%   |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                   | 6,326,053.35   | 6,261,642.92   | 1.03%   |
| 加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)           | 3.34%          | 3.27%          | -       |
| 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) | 3.03%          | 3.15%          | -       |
| 基本每股收益                                    | 0.11           | 0.10           | 7.14%   |
| 偿债能力                                      | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                      | 477,166,795.33 | 472,570,177.17 | 0.97%   |
| 负债总计                                      | 267,853,289.47 | 267,113,703.54 | 0.28%   |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                             | 209,313,505.86 | 205,456,473.63 | 1.88%   |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                           | 3.36           | 3.30           | 1.88%   |
| 资产负债率% (母公司)                              | 54.17%         | 52.98%         | -       |
| 资产负债率% (合并)                               | 56.13%         | 56.52%         | -       |
| 流动比率                                      | 1.3201         | 1.3550         | -       |
| 利息保障倍数                                    | 2.32           | 2.37           | -       |
| 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                             | 5,181,334.17   | -3,535,197.80  | 246.56% |
| 应收账款周转率                                   | 0.8537         | 0.8815         | -       |
| 存货周转率                                     | 1.1476         | 1.2802         | -       |
| 成长情况                                      | 本期             | 上年同期           | 增减比例%   |
| 总资产增长率%                                   | 0.97%          | 14.32%         | -       |



|          |        |         |   |
|----------|--------|---------|---|
| 营业收入增长率% | 18.40% | 7.02%   | - |
| 净利润增长率%  | 7.14%  | -17.63% | - |

### 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        | 7,218,667.31   | 1.51%    | 13,922,822.94  | 2.95%    | -48.15%   |
| 应收票据        | 14,834,155.31  | 3.11%    | 15,323,711.16  | 3.24%    | -3.19%    |
| 应收账款        | 130,485,530.81 | 27.35%   | 134,454,562.28 | 28.45%   | -2.95%    |
| 存货          | 105,643,781.92 | 22.20%   | 91,447,815.01  | 19.35%   | 15.52%    |
| 固定资产        | 135,860,330.86 | 28.56%   | 137,841,586.82 | 29.17%   | 1.44%     |
| 在建工程        | 19,183,809.47  | 4.03%    | 584,682.42     | 0.12%    | 3,181.06% |
| 无形资产        | 10,375,247.33  | 2.18%    | 10,555,545.53  | 2.23%    | -1.71%    |
| 短期借款        | 147,517,011.92 | 31.01%   | 142,194,065.01 | 30.09%   | 3.74%     |
| 长期借款        | 28,328,333.26  | 5.95%    | 28,922,222.17  | 6.12%    | -2.05%    |
| 应付账款        | 18,739,959.27  | 3.94%    | 32,447,479.71  | 6.87%    | -42.25%   |
| 其他应付款       | 7,956,296.68   | 1.67%    | 3,030,703.22   | 0.64%    | 162.52%   |
| 一年内到期的非流动负债 | 24,231,491.93  | 5.09%    | 21,187,859.48  | 4.48%    | 14.36%    |
| 长期应付款       | 8,276,689.80   | 1.74%    | 9,227,557.46   | 1.95%    | -10.30%   |
| 资本公积        | 81,561,834.11  | 17.14%   | 81,561,834.11  | 17.26%   |           |
| 未分配利润       | 60,446,952.08  | 12.70%   | 56,589,919.85  | 11.97%   | 6.82%     |
| 应收款项融资      | 4,174,097.86   | 0.88%    | 1,440,240.35   | 0.30%    | 189.82%   |
| 预付账款        | 16,570,854.82  | 3.48%    | 25,524,783.20  | 5.40%    | -35.08%   |
| 其他应收款       | 6,660,162.95   | 1.40%    | 6,452,308.35   | 1.37%    | 3.22%     |
| 其他流动资产      | 11,062,099.87  | 2.33%    | 11,108,534.63  | 2.35%    | -0.42%    |
| 其他非流动资产     | 4,803,147.55   | 1.01%    | 13,502,540.57  | 2.86%    | -64.43%   |
| 应付职工薪酬      | 3,048,211.98   | 0.64%    | 3,461,291.51   | 0.73%    | -11.93%   |
| 长期待摊费用      | 626,830.13     | 0.13%    | 43,333.33      | 0.01%    | 1,346.53% |
| 合同负债        | 7,229,869.25   | 1.52%    | 4,384,293.54   | 0.93%    | 64.90%    |
| 资产总计        | 475,777,014.40 |          | 472,570,177.17 |          | 0.68%     |

#### 项目重大变动原因：

（1）货币资金：报告期期末货币资金较上期期末减少 48.15%，主要系本报告期内增加购置储备原材料所致；

（2）存货：报告期期末存货较上期期末增加 15.52%，主要系由于 2023 年报告期间原材料价格波动及交货时间延长，公司增加购置所致；

（3）在建工程：报告期内在建工程较上期期末增加 3181.06%，主要系本报告期内春光三期 5#厂房添

置新设备所致；

(4) 应付账款：报告期内应付账款较上期末减少 42.25%，主要系由于本报告期内减少原材料到期款所致；

(5) 其他应付款：报告期内其他应付款较上期末增加 162.52%，主要系本报告期内全资子公司上海春宜新增办公厂房押金所致；

(6) 一年内到期的非流动负债：报告期内一年内到期的非流动负债较上期末增加 14.36%，主要系本报告期内融资租赁款增加所致；

(7) 应收款项融资：报告期内应收款项融资较上期末增加 189.82%，主要系本报告期内正常经营回款所致；

(8) 预付账款：报告期内预付账款较上期末减少 35.08%，主要系本报告期内预付供应商购置储备原材料减少所致；

(9) 其他非流动资产：报告期内其他非流动资产较上期末减少 64.43%，主要系本报告期内新建厂房及购置设备基本已完工导致预付工程及设备款减少所致；

(10) 长期待摊费用：报告期内长期待摊费用较上期增加 1346.53%，主要系本报告期内全资子公司上海春宜新增租赁办公厂房装修费及新增展台搭建费用增加所致；

(11) 合同负债：报告期内合同负债较上期末增加 64.90%，主要系本报告期内营业收入增长致使预收客户货款增加所致；

## (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    | 113,095,957.19 | -         | 95,518,472.47 | -         | 18.40%    |
| 营业成本    | 82,264,844.71  | 72.74%    | 66,523,864.09 | 69.65%    | 23.66%    |
| 毛利率     | 27.26%         | -         | 30.35%        | -         | -         |
| 销售费用    | 3,894,955.71   | 3.44%     | 6,271,684.99  | 6.57%     | -37.90%   |
| 管理费用    | 6,480,335.76   | 5.73%     | 5,708,770.04  | 5.98%     | 13.52%    |
| 研发费用    | 4,665,675.64   | 4.13%     | 5,291,102.71  | 5.54%     | -11.82%   |
| 财务费用    | 5,142,909.56   | 4.55%     | 4,500,472.47  | 4.71%     | 14.27%    |
| 信用减值损失  | -1,811,777.78  | -1.60%    | -134,414.41   | 0.14%     | 1,247.90% |
| 其他收益    | 1,006,682.73   | 0.89%     | 250,000       | 0.26%     | 302.67%   |
| 营业利润    | 7,559,709.56   | 6.68%     | 6,618,930.31  | 6.93%     | 14.21%    |
| 营业外收入   | 12,576.94      | 0.01%     | 333,514.49    | 0.35%     | -96.23%   |
| 营业外支出   | 262,533.61     | 0.23%     | 51,925.88     | 0.05%     | 405.59%   |
| 净利润     | 6,969,132.23   | 6.16%     | 6,504,751.081 | 6.81%     | 7.14%     |
| 营业税金及附加 | 2,282,431.20   | 2.02%     | 413,020.00    | 0.43%     | 452.62%   |

|      |              |       |              |       |         |
|------|--------------|-------|--------------|-------|---------|
| 销售费用 | 3,894,955.71 | 3.44% | 6,271,684.99 | 6.57% | -37.90% |
|------|--------------|-------|--------------|-------|---------|

**项目重大变动原因：**

(1) 营业收入：报告期内营业收入较上期增加 18.40%，主要系上年同期加大开发力度，开发的新客户在本期订单量逐渐增加，同时公司将产品范围扩大，不仅限于医药行业领域。

(2) 营业成本：报告期内营业成本较上期增加 23.66%，主要系报告期内随着营业收入的增长，营业成本也有所增长；

(3) 信用减值损失：报告期内信用减值损失较上期增加 1247.90%，主要系报告期内营业规模增长，应收账款增加，从而导致相应计提的信用减值损失增加所致；

(4) 其他收益：报告期内其他收益较上期增加 302.67%，主要系收到政府补助金额增加所致；

(5) 营业外支出：报告期内营业外支出较上期增加 405.59%，主要系赔偿款增加所致；

(6) 销售费用：报告期内销售费用较上期减少 37.90%，主要系报告期内运杂费减少所致；

(7) 营业外收入：报告期内营业外收入较上期减少 96.23%，主要系报告期内无计入营业外收入的大额政府补助；

**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 | 112,440,774.96 | 94,155,270.76 | 19.42%  |
| 其他业务收入 | 655,182.23     | 1,363,201.71  | -51.94% |
| 主营业务成本 | 81,830,919.31  | 64,917,867.55 | 26.05%  |
| 其他业务成本 | 433,925.40     | 1,605,996.54  | -72.98% |

**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 |
|----------|----------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 包装材料生产销售 | 112,440,774.96 | 81,830,919.31 | 27.22% | 19.42%       | 26.05%       | -3.83%     |
| 其他业务收入   | 655,182.23     | 433,925.40    | 33.77% | -51.94%      | -72.98%      | 51.58%     |

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

1、报告期内，按产品分类包装材料营业收入较上年同期增加 19.42%，主要系上期加大开发力度，开发的新客户在本期订单量逐渐增加，同时公司将产品范围扩大，不仅限于医药行业领域；营业成本较

上年同期增加 26.05%，主要系报告期内随着营业收入的增长，营业成本也有所增长；

2、报告期内，其他业务营业收入较上年同期减少 51.94%，营业成本较上年同期减少 72.98%，毛利率较上年同期增加 51.58%，主要系报告期内，公司减少了原材料复合材料等非主营业务收入以及受托加工费收入，从而导致营业收入减少、营业成本减少。

### （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 | 5,181,334.17   | -3,535,197.80  | 246.56% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -12,372,381.13 | -15,825,386.08 | 21.82%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 35,198.14      | 33,285,585.88  | -99.89% |

#### 现金流量分析：

（1）经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额较上期增加 246.56%，主要系公司报告期内营业收入规模增长及报告期内加大应收款回款力度，由于经营政策调整从而导致支付的期间费用减少使得支付其他与经营活动有关的现金较上期大幅减少所致；

（2）投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上期增加 21.82%，主要系 2022 年上半年长期资产投入资金比今年同期长期资产投入资金多所致；

（3）筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 99.89%，主要系报告期内公司因经营策略以及本期偿还较多债务导致本期筹资活动产生的现金流量净额减少所致。

## 四、 投资状况分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

| 公司名称           | 公司类型  | 主要业务            | 注册资本       | 总资产            | 净资产           | 营业收入          | 净利润        |
|----------------|-------|-----------------|------------|----------------|---------------|---------------|------------|
| 上海春宜药品包装材料有限公司 | 控股子公司 | 包装材料销售，从事货物进口及技 | 50,000,000 | 101,150,764.77 | 53,648,643.64 | 22,970,721.38 | 518,809.18 |

|  |  |               |  |  |  |  |  |
|--|--|---------------|--|--|--|--|--|
|  |  | 术进<br>口业<br>务 |  |  |  |  |  |
|--|--|---------------|--|--|--|--|--|

**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

**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                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 市场竞争风险     | <p>当前，国内药品包装行业的企业超过 1,500 家，以中小规模的民营企业居多，产品呈现同质化趋势，市场竞争情况较为激烈。随着资本市场的发展，多家药品包装企业陆续登陆资本市场，资金实力增强，行业并购事件增加。在产品销售方面，部分企业为抢占市场采取降价销售策略，进一步加剧了行业竞争。</p> <p>应对措施：公司正处于由传统的药用硬片行业向新型药品包装复合材料行业转型的过程中，面对激烈的市场竞争，公司将继续不断开拓新客户，维护老客户，不断加大研发投入，扩充厂房、设备、人才等资源，确保企业与市场同步发展。此外，公司利用新三板市场的融资功能，通过定向增发扩充资本，增强实力，有效应对市场竞争风险。</p> |
| 药品一致性评价的影响 | <p>2016 年，国家食品药品监督管理总局为贯彻落实《国务院办公厅关于开展仿制药质量和疗效一致性评价的意见》（国办发〔2016〕8 号），对药企开展一致性评价，对没有通过一致性评价的进行注销。一致性评价对于保证仿制药质量有着重要作用，但因工作量大等原因，对药企的销售以及生产产生影响，直接影响上游包装企业的出货量。</p>                                                                                                                                              |

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>应对措施：公司在维护好现有客户的同时，不断引进销售人才，加大国内外客户开发，同时加大海外销售。</p>                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 供应商较为集中的风险      | <p>2022年和2023年6月30日，公司对前五名供应商的采购金额占当期采购金额的比重分别为44.36%和43.41%，供应商集中度较高。虽然公司与主要供应商的关系良好，但是如果未来与主要供应商关系恶化或者主要供应商在生产经营或企业管理方面出现问题，可能会对公司产品和服务造成影响，甚至影响到公司的正常经营。</p> <p>应对措施：公司明确提出每类原材料的供应商不得低于2家，同时开展多方面的供应商开发及招标管理，继续国外采购进料作业，将此风险降低到最小范围。同时，公司计划与国内期货公司开展现货采购合作。</p>                                      |
| 原材料价格波动风险       | <p>目前公司主要原材料为聚氯乙烯、铝箔等原料。聚氯乙烯为石油工业的衍生物，其价格受市场供需情况和石油天然气价格涨幅的影响，随着今后公司整体规模、整体产能的逐步扩大，公司采购规模将进一步扩大。因原材料聚氯乙烯在生产成本中所占比重较大，因此原材料价格的波动会对行业内企业的生产和销售产生较大的影响。</p> <p>应对措施：公司开展期货套期保值业务，建立期货套期保值制度，锁定成本，提高公司抗风险能力。</p>                                                                                             |
| 应收账款回收的风险       | <p>截至2023年6月30日，公司应收账款净额130,485,530.81元，占资产总额的比例为27.35%，虽然公司制定了相应的内部控制制度，以加强合同管理和销售款项的回收管理，并且上述应收款项的账龄主要在一年以内，欠款客户大部分与公司有稳定的合作关系，信誉较好。但公司仍然存在应收账款余额较大引致的发生坏账和应收账款周转率下降的风险。如果宏观经济形势、行业发展前景发生不利变化，个别客户经营情况发生不利变化，公司不能及时收回应收款项，将对公司的经营业绩造成不良影响。</p> <p>应对措施：公司已对不良欠款客户发出警示，要求其限期还款；并针对一些信誉不良客户开展法律手续追偿。</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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （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 | 是否履行必要的决策程序 |
|----|------|------|-------------|------|------|----|------|---------------------------|-------------|
|    |      |      |             |      | 起始   | 终止 |      |                           |             |

|           |                |               |               |           |            |             |    | 的企<br>业 |         |
|-----------|----------------|---------------|---------------|-----------|------------|-------------|----|---------|---------|
| 1         | 上海春宜药品包装材料有限公司 | 2,000,000     | 2,000,000     | 679,900   | 2021年7月22日 | 2024年7月22日  | 连带 | 是       | 已事前及时履行 |
| 2         | 上海春宜药品包装材料有限公司 | 2,700,000     | 2,700,000     | 2,394,200 | 2023年5月20日 | 2025年5月30日  | 连带 | 是       | 已事前及时履行 |
| 3         | 上海春宜药品包装材料有限公司 | 6,322,686.74  | 6,322,686.74  | 5,479,500 | 2023年3月31日 | 2025年10月10日 | 连带 | 是       | 已事前及时履行 |
| <b>总计</b> | -              | 11,022,686.74 | 11,022,686.74 | 8,553,600 | -          | -           | -  | -       | -       |

### 担保合同履行情况

1、上海春宜因生产经营需要，向永赢金融租赁有限公司申请设备融资抵押借款人民币 200 万元属于业务所需，有利于业务发展，上述担保行为无需支付对价，属于公司对子公司发展的支持行为。

上海春宜药品包装材料有限公司为我公司全资子公司，通过对其提供担保，为我公司业务拓展奠定良好的基础。公司对上海春宜药品包装材料有限公司的资产情况和偿债能力有充分的了解，其财务风险处于可控范围之内，且经营状况良好，未出现偿债风险。子公司运营期内的收入足够偿还贷款，具备完全偿债能力，该担保不会给公司及关联方带来重大财务风险。

上述担保不会影响公司的日常经营业务，不会给公司带来重大财务风险，不存在损害公司及其股东利益的情形。

截止至 2023 年 8 月上海春宜已偿还永赢金融租赁有限公司 1,320,100.00 元，剩余应偿还的担保金额为 679,900.00 元，截止至 2023 年 8 月 24 日征信报告显示上海春宜应偿还永赢金融租赁有限公司担保余额为 679,900.00 元。

根据公司第三届董事会第十次会议审议通过了《江西春光新材料科技股份有限公司为全资子公司提供担保（暨关联交易）》的议案，议案内容详见公司 2021 年 7 月 16 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）《江西春光新材料科技股份有限公司为全资子公司提供担保（暨



关联交易）公告》（公告编号：2021-035）。

2、上海春宜药品包装材料有限公司因生产经营需要，向远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司申请设备融资抵押借款人民币 270 万元，公司通过对子公司该笔借款提供担保，有利于业务发展，上述担保行为无需支付对价，属于公司对子公司发展的支持行为，为我公司进行业务拓展奠定良好的基础。公司对上海春宜药品包装材料有限公司的资产情况和偿债能力有充分的了解，其财务风险处于可控范围之内，且经营状况良好，未出现偿债风险。子公司运营期内的收入足够偿还贷款，具备完全偿债能力，该担保不会给公司及关联方带来重大财务风险。

上述担保不会影响公司的日常经营业务，不会给公司带来重大财务风险，不存在损害公司及其股东利益的情形。

截止至 2023 年 8 月上海春宜已偿还远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司 305,800.00 元，剩余应偿还的担保金额为 2,394,200.00 元，截止至 2023 年 8 月 24 日征信报告显示上海春宜应偿还永赢金融租赁有限公司担保余额为 2,394,200.00 元。

根据公司第三届董事会第二十四次会议审议通过了《江西春光新材料科技股份有限公司关于预计担保》的议案，议案内容详见公司 2023 年 4 月 26 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）《江西春光新材料科技股份有限公司预计担保公告》（公告编号：2023-022）。

3、上海春宜药品包装材料有限公司因生产经营需要，向仲利国际贸易（上海）有限公司签订不超过人民币 633 万元买卖合同，公司通过对子公司该笔买卖合同提供担保，有利于业务发展，上述担保行为无需支付对价，属于公司对子公司发展的支持行为，为我公司进行业务拓展奠定良好的基础。公司对上海春宜药品包装材料有限公司的资产情况和偿债能力有充分的了解，其财务风险处于可控范围之内，且经营状况良好，未出现偿债风险。子公司运营期内的收入足够偿还贷款，具备完全偿债能力，该担保不会给公司及关联方带来重大财务风险。

上述担保不会影响公司的日常经营业务，不会给公司带来重大财务风险，不存在损害公司及其股东利益的情形。

截止至 2023 年 8 月上海春宜已支付仲利国际贸易（上海）有限公司货款 843,186.74 元，剩余应偿还的担保金额为 5,479,500 元。

根据公司第三届董事会第二十三次会议审议通过了《江西春光新材料科技股份有限公司为全资子公司提供担保（暨关联交易）》的议案，议案内容详见公司 2023 年 4 月 12 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）《江西春光新材料科技股份有限公司为全资子公司提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2023-013）。

### 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）     | 11,022,686.74 | 8,553,600 |
| 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 | 0 | 0 |
| 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

#### （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      | 0          | 0             |
| 销售产品、商品, 提供劳务          | 0          | 0             |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 0          | 0             |
| 其他                     | 0          | 0             |
| 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             | 0          | 0             |
| 与关联方共同对外投资             | 0          | 0             |
| 提供财务资助                 | 0          | 0             |
| 提供担保                   | 50,000,000 | 11,022,686.74 |
| 委托理财                   | 0          | 0             |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额       | 发生金额          |
| 存款                     | 0          | 0             |
| 贷款                     | 0          | 0             |

#### 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：

公司为子公司提供担保符合公司整体的发展要求，符合相关法律 法规等有关要求，不会对公司带来重大财务风险，不存在损害公司及其股东利益的情形，对公司财务状况、经营成果、现金流量不会造成不利影响。

注：其他重大关联交易情况-提供担保主要因上海经营需要，由公司为全资子公司向永赢金融租赁有限公司申请设备融资抵押借款人民币 200 万元，向远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司申请设备融资抵押借款人民币 270 万元并与仲利国际贸易（上海）有限公司签订 6,322,686.74 元买卖合同构成。

#### （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 |
|------|--------|--------|------|------|--------|--------|
|------|--------|--------|------|------|--------|--------|

|      |            |             |    |                               |                                                                                                |       |
|------|------------|-------------|----|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 公司   | 2014年4月10日 | 2024年4月10日  | 挂牌 | 其他承诺<br>(2024年4月10日前认缴1000万元) | 1、上海春宜药品包装材料有限公司由本公司出资设立，根据上海春宜章程约定，本公司认缴出资额为人民币1,000.00万元，认缴期限为10年，本公司应于2024年4月10日前缴付全部出资额。   | 已履行完毕 |
| 其他股东 | 2014年7月30日 | -           | 挂牌 | 同业竞争承诺                        | 2、2014年7月30日，为避免今后可能出现同业竞争情形，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，公司全体股东出具了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，无违反《避免同业竞争承诺函》的情况。  | 正在履行中 |
| 董监高  | 2014年7月30日 | -           | 挂牌 | 其他承诺<br>(制定《关联交易决策制度》)        | 3、公司制定了《关联交易决策制度》，具体规定了关联交易的审批程序，公司董事、监事和高级管理人员承诺将严格遵守《关联交易决策制度》的规定。报告期内，上述人员无违反《关联交易决策制度》的情况。 | 正在履行中 |
| 其他股东 | 2021年6月27日 | 2024年12月31日 | 发行 | 业绩补偿承诺                        | 4、公司控股股东、实际控制人                                                                                 | 正在履行中 |

|  |  |  |  |  |                                                                                                        |
|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  | 及配偶周志强、周建彬、罗雨之与认购人丰城金融控股集团有限公司签署了《丰城金融控股集团有限公司与江西春光新材料科技股份有限公司实际控制人关于江西春光新材料科技股份有限公司定向发行股份之认购协议之补充协议》。 |
|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 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   |
|------------|------|--------|---------------|----------|--------|
| 无形资产（三期土地） | 三期土地 | 抵押     | 4,972,153.23  | 1.04%    | 抵押借款   |
| 无形资产（一期土地） | 一期土地 | 抵押     | 3,137,472.00  | 0.66%    | 抵押借款   |
| 无形资产（二期土地） | 二期土地 | 抵押     | 1,687,000.00  | 0.35%    | 抵押借款   |
| 固定资产（办公楼）  | 办公楼  | 抵押     | 1,030,477.85  | 0.22%    | 抵押借款   |
| 固定资产（厂房）   | 厂房   | 抵押     | 56,380,458.62 | 11.82%   | 抵押借款   |
| 电子设备       | 电子设备 | 融资租赁抵押 | 1,579,031.97  | 0.33%    | 融资租赁抵押 |
| 运输设备       | 运输设备 | 融资租赁抵押 | 1,149,887.78  | 0.24%    | 融资租赁抵押 |
| 机器设备       | 机器设备 | 融资租赁抵押 | 18,308,329.88 | 3.84%    | 融资租赁抵押 |
| <b>总计</b>  | -    | -      | 88,244,811.33 | 18.50%   | -      |

## 资产权利受限事项对公司的影响：

1. 本公司于 2023 年 4 月 7 日与江西丰城农村商业银行股份有限公司签订了合同编号[2023] 丰农商银行流借字第 150852023040710030003、150852023040710030004 号借款合同对应[2023] 丰农商银行高抵字第 D15085202304100001 号的最高额抵押合同以及[2023] 丰农商银权质字第 Z15085202304070005 号权利质押合同,担保主债权为自 2023 年 4 月 7 日至 2025 年 4 月 6 日期间在人民币 1,800.00 万元的最高融资余额。以位于丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号的土地和房屋作为抵押,不动产权证编号为赣(2021)丰城市不动产权第 0004041 号(建筑面积 2,423.66 平方米)、赣(2021)丰城市不动产权第 0004026 号(建筑面积 4,680.26 平方米)、赣(2021)丰城市不动产权第 0004042 号(建筑面积 2,464.65 平方米),同时提供周志强个人名下 680 万股股权作质押。本公司于 2023 年 4 月 7 日与江西丰城农村商业银行股份有限公司签订了合同编号为[2023] 丰农商银行流借字第 150852023040710030003、150852023040710030004 号的借款合同,借款金额为 1,800.00 万,借款期限为一年,至 2025 年 4 月 6 日到期。

2. 本公司 2023 年 3 月 8 日与丰城顺银村镇银行股份有限公司签订了合同编号 PJ661061202200038、PJ661061202200037 号借款合同对应 SD661061202200037 号的最高额抵押担保合同,以及编号为 SZ61061202200001 号质押担保合同,担保主债权为自 2023 年 3 月 8 日至 2025 年 3 月 7 日期间在人民币 1,000.00 万元的最高融资余额。以位于丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号的土地和房屋作为抵押,不动产权证编号为赣(2022)丰城市不动产权第 0001042 号,赣(2022)丰城市不动产权第 0001043 号,同时提供周志强个人名下 200 万股股权作质押。因 2019 年公司名称变更,现土地编号更换为:赣(2020)丰城市不动产权第 0089439 号,同时提供周志强个人名下 600 万股股权作质押。本公司于 2023 年 3 月 8 日与丰城顺银村镇银行股份有限公司签订了合同编号为 PJ661061202200038、PJ661061202200037 号的借款合同,借款金额为 1,000.00 万,借款期限为一年,至 2025 年 3 月 7 日到期。

3、本公司于 2021 年 10 月 19 日与国药控股(中国)融资租赁有限公司签订了合同编号 PL2021006451-01 号融资租赁合同(售后回租)担保主债权为自 2021 年 10 月 30 日至 2024 年 2 月 29 日。以位于江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号江西春光新材料科技股份有限公司分切机等机器设备作为抵押。本公司于 2021 年 10 月 19 日与国药控股(中国)融资租赁有限公司签订了合同编号 PL2021006451-01 号融资租赁合同(售后回租),借款金额为 400.00 万,借款期限为两年半,至 2024 年 2 月 29 日到期。

4、本公司于 2021 年 11 月 15 日与国药控股(中国)融资租赁有限公司签订了合同编号 PL2021006451-02 号融资租赁合同(售后回租)担保主债权为自 2021 年 12 月 30 日至 2024 年 5 月 30 日。以位于江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号江西春光新材料科技股份有限公司挤出机、涂布机等机器设备作为抵押。本公司于 2021 年 11 月 15 日与国药控股(中国)融资租赁有限公司签订了合同编号 PL2021006451-02 号融资租赁合同(售后回租),借款金额为 600.00 万,借款期限为两年半,至 2024 年 5 月 30 日到期。

5、本公司于 2022 年 12 月 20 日与海通恒信国际融资租赁股份有限公司签订了合同编号 L22A3029001

号融资租赁合同（售后回租）担保主债权为自 2022 年 12 月 25 日至 2023 年 11 月 25 日。以位于江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号江西春光新材料科技股份有限公司逆 L 六辊压延线、涂布机等机器设备作为抵押。本公司于 2022 年 12 月 20 日与海通恒信国际融资租赁股份有限公司签订了合同编号 L22A3029001 号融资租赁合同（售后回租），借款金额为 800.00 万，借款期限为 1 年，至 2023 年 11 月 25 日到期。

6、本公司于 2023 年 5 月 20 日与远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司签订了合同编号 FEHPH23FL050155-G-01 号抵押合同、合同编号 FEHPH23FL050155-L-01 号融资租赁合同（售后回租）及合同编号 FEHPH23FL050155-P-01 号所有权转让协议，担保主债权为自 2023 年 5 月 20 日至 2025 年 5 月 31 日。以位于江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号江西春光新材料科技股份有限公司涂布机、分切机等机器设备作为抵押。2023 年 5 月 20 日与远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司签订了合同编号 FEHPH23FL050155-G-01 号抵押合同、合同编号 FEHPH23FL050155-L-01 号融资租赁合同（售后回租）及合同编号 FEHPH23FL050155-P-01 FEHPH23FL050155-P-01 号所有权转让协议，借款金额为 530.00 万，借款期限为 2 年，至 2025 年 5 月 31 日到期。

7、本公司 2022 年 6 月 23 日与兴业银行股份有限公司丰城支行签订了合同编号兴银赣宜丰固字第 20220601 号固定资产借款合同对应兴银赣宜丰高抵字第 20220611 号的最高额抵押合同，担保主债权为自 2022 年 6 月 30 日至 2027 年 6 月 29 日期间在人民币 2,000.00 万元的最高融资余额。以位于丰城市丰源工业园的土地作为抵押，土地产权证编号为赣（2020）丰城市不动产权第 0002375 号，公司名称为“江西春光新材料科技股份有限公司”。2022 年 6 月 23 日与兴业银行股份有限公司丰城支行签订了合同编号兴银赣宜丰固字第 20220601 号固定资产借款合同，借款金额为 2,000.00 万，借款期限为五年，至 2027 年 6 月 29 日到期。

8、本公司于 2021 年 4 月 29 日与亿多仕（中国）租赁有限公司签订了合同编号 G0/SL/0421/A00134 号融资性租赁合同（售后回租）担保主债权为自 2021 年 5 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日。以位于江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号江西春光新材料科技股份有限公司鑫水 560\*1680MM 逆 L 五辊压延线作为抵押。本公司于 2021 年 4 月 29 日与亿多仕（中国）租赁有限公司签订了合同编号 G0/SL/0421/A00134 号融资性租赁合同（售后回租），借款金额为 700.00 万，借款期限为四年，至 2025 年 4 月 30 日到期。

9、本公司于 2021 年 4 月 29 日与亿多仕（中国）租赁有限公司签订了合同编号 G0/SL/0421/A00134 号融资性租赁合同（售后回租）担保主债权为自 2021 年 5 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日。以位于江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号江西春光新材料科技股份有限公司鑫水 560\*1680MM 逆 L 五辊压延线作为抵押。本公司于 2021 年 4 月 29 日与亿多仕（中国）租赁有限公司签订了合同编号 G0/SL/0421/A00134 号融资性租赁合同（售后回租），借款金额为 700.00 万，借款期限为四年，至 2025 年 4 月 30 日到期。

## 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<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 37,568,424 | 60.36% | 0    | 37,568,424 | 60.36% |    |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,627,526  | 7.43%  | 0    | 4,627,526  | 7.43%  |    |
|                 | 董事、监事、高管      | 4,627,526  | 7.43%  | 0    | 4,627,526  | 7.43%  |    |
|                 | 核心员工          | 0          | 0.00%  | 0    | 0          | 0.00%  |    |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 24,673,576 | 39.64% | 0    | 24,673,576 | 39.64% |    |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 21,223,576 | 34.10% | 0    | 21,223,576 | 34.10% |    |
|                 | 董事、监事、高管      | 21,223,576 | 34.10% | 0    | 21,223,576 | 34.10% |    |
|                 | 核心员工          | 0          | 0.00%  | 0    | 0          | 0.00%  |    |
| 总股本             |               | 62,242,000 | -      | 0    | 62,242,000 | -      |    |
| 普通股股东人数         |               |            |        |      |            |        | 78 |

#### 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<br>限售股份<br>数量 | 期末持有<br>无限售股<br>份数量 | 期末持有的<br>质押股<br>份数量 | 期末持有的<br>司法冻结<br>股份数量 |
|----|------|------------|------|------------|----------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 1  | 周志强  | 20,301,102 | 0    | 20,301,102 | 32.6164% | 17,061,076         | 3,240,026           | 18,800,000          | 0                     |
| 2  | 周    | 5,550,000  | 0    | 5,550,000  | 8.9168%  | 4,162,500          | 1,387,500           | 5,000,000           | 0                     |

|    |                   |           |         |           |         |  |           |           |   |
|----|-------------------|-----------|---------|-----------|---------|--|-----------|-----------|---|
|    | 建彬                |           |         |           |         |  |           |           |   |
| 03 | 丰城市弘盛投资合伙企业（有限合伙） | 4,400,000 | 0       | 4,400,000 | 7.0692% |  | 4,400,000 | 4,400,000 | 0 |
| 4  | 谢耀辉               | 3,450,000 | 0       | 3,450,000 | 5.5429% |  | 3,450,000 |           | 0 |
| 5  | 冯卫民               | 3,346,310 | 0       | 3,346,310 | 5.3763% |  | 3,346,310 |           | 0 |
| 6  | 徐珮玲               | 2,966,000 | 0       | 2,966,000 | 4.7653% |  | 2,966,000 |           | 0 |
| 7  | 丰城金融控股集团有限公司      | 2,500,000 | 0       | 2,500,000 | 4.0166% |  | 2,500,000 |           | 0 |
| 8  | 太平洋证券             | 2,203,335 | -89,709 | 2,113,626 | 3.3958% |  | 2,203,335 |           | 0 |



|                                                                                  |                  |            |         |            |         |            |            |            |   |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------|---------|------------|---------|------------|------------|------------|---|
|                                                                                  | 股份有限公司做市专用证券账户   |            |         |            |         |            |            |            |   |
| 9                                                                                | 上海春睿投资合伙企业（有限合伙） | 1,909,645  | 0       | 1,909,645  | 3.0681% |            | 1,909,645  | 1,909,645  | 0 |
| 10                                                                               | 曹桂盛              | 1,690,000  | 217,000 | 1,907,000  | 3.0638% |            | 1,690,000  |            | 0 |
|                                                                                  | <b>合计</b>        | 48,316,392 | -       | 48,443,683 | 77.83%  | 21,223,576 | 27,092,816 | 30,109,645 | 0 |
| 普通股前十名股东间相互关系说明：<br>周建彬与周志强系父子关系，周志强是丰城市弘盛投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人。除此之外，上述股东间无其它关联关系。 |                  |            |         |            |         |            |            |            |   |

## 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      |
| 周志强 | 董事长兼总经理         | 男  | 1986年1月  | 2023年8月10日 | 2026年8月9日 |
| 王轩  | 副董事长、董事会秘书、财务总监 | 男  | 1984年1月  | 2023年8月10日 | 2026年8月9日 |
| 周建彬 | 董事              | 男  | 1967年11月 | 2023年8月10日 | 2026年8月9日 |
| 王勇  | 董事              | 男  | 1983年9月  | 2023年8月10日 | 2026年8月9日 |
| 张友辉 | 董事              | 男  | 1981年12月 | 2023年8月10日 | 2026年8月9日 |
| 罗雨之 | 副总经理            | 女  | 1985年12月 | 2023年8月10日 | 2026年8月9日 |
| 周晟亮 | 监事会主席           | 男  | 1986年1月  | 2023年8月10日 | 2026年8月9日 |
| 宋莎  | 监事              | 女  | 1986年7月  | 2023年7月25日 | 2026年8月9日 |
| 余倩  | 监事              | 女  | 1988年12月 | 2023年8月10日 | 2026年8月9日 |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事周志强与周建彬为父子关系，与高级管理人员罗雨之为夫妻关系。

#### （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 |
|-----|------------|------|------------|------------|------------|---------------|
| 周志强 | 20,301,102 | 0    | 20,301,102 | 32.6164%   | 0          | 0             |
| 周建彬 | 5,550,000  | 0    | 5,550,000  | 8.9168%    | 0          | 0             |
| 合计  | 25,851,102 | -    | 25,851,102 | 41.5332%   | 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       |
|-------------|------------|------|------|------------|
| 管理人员        | 27         | 8    |      | 35         |
| 生产人员        | 129        | 18   |      | 147        |
| 销售人员        | 26         | 8    |      | 34         |
| 技术人员        | 27         |      | 11   | 16         |
| 财务人员        | 8          | 4    |      | 12         |
| 行政人员        | 65         |      | 17   | 48         |
| <b>员工总计</b> | <b>282</b> |      |      | <b>292</b> |

**（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

| 项目   | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 17   | 0    | 0    | 17   |

**核心员工的变动情况：**

本报告期内核心员工未发生变化。

## 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           |
|---------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                       |                       |
| 货币资金          | 六、1 | 7,218,667.31          | 13,922,822.94         |
| 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          | 六、2 | 14,834,155.31         | 15,323,711.16         |
| 应收账款          | 六、3 | 130,485,530.81        | 134,454,562.28        |
| 应收款项融资        | 六、4 | 4,174,097.86          | 1,440,240.35          |
| 预付款项          | 六、5 | 16,570,854.82         | 25,524,783.20         |
| 应收保费          |     |                       |                       |
| 应收分保账款        |     |                       |                       |
| 应收分保合同准备金     |     |                       |                       |
| 其他应收款         | 六、6 | 6,660,162.95          | 6,452,308.35          |
| 其中：应收利息       |     |                       |                       |
| 应收股利          |     |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |     |                       |                       |
| 存货            | 六、7 | 105,643,781.92        | 91,447,815.01         |
| 合同资产          |     |                       |                       |
| 持有待售资产        |     |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产   |     |                       |                       |
| 其他流动资产        | 六、8 | 11,062,099.87         | 11,108,534.63         |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>296,649,350.85</b> | <b>299,674,777.92</b> |
| <b>非流动资产：</b> |     |                       |                       |
| 发放贷款及垫款       |     |                       |                       |
| 债权投资          |     |                       |                       |
| 其他债权投资        |     |                       |                       |
| 长期应收款         | 六、9 | 909,586.68            | 857,760.91            |
| 长期股权投资        |     |                       |                       |
| 其他权益工具投资      |     |                       |                       |
| 其他非流动金融资产     |     |                       |                       |
| 投资性房地产        |     |                       |                       |

|                |      |                |                |
|----------------|------|----------------|----------------|
| 固定资产           | 六、10 | 135,860,330.86 | 137,841,586.82 |
| 在建工程           | 六、11 | 19,183,809.47  | 584,682.42     |
| 生产性生物资产        |      |                |                |
| 油气资产           |      |                |                |
| 使用权资产          | 六、12 | 5,777,507.27   | 6,649,589.87   |
| 无形资产           | 六、13 | 10,375,247.33  | 10,555,545.53  |
| 开发支出           |      |                |                |
| 商誉             |      |                |                |
| 长期待摊费用         | 六、14 | 626,830.13     | 43,333.33      |
| 递延所得税资产        | 六、15 | 2,980,985.19   | 2,860,359.80   |
| 其他非流动资产        | 六、16 | 4,803,147.55   | 13,502,540.57  |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 180,517,444.48 | 172,895,399.25 |
| <b>资产总计</b>    |      | 477,166,795.33 | 472,570,177.17 |
| <b>流动负债：</b>   |      |                |                |
| 短期借款           | 六、17 | 147,517,011.92 | 142,194,065.01 |
| 向中央银行借款        |      |                |                |
| 拆入资金           |      |                |                |
| 交易性金融负债        |      |                |                |
| 衍生金融负债         |      |                |                |
| 应付票据           |      |                |                |
| 应付账款           | 六、18 | 18,739,959.27  | 32,447,479.71  |
| 预收款项           |      |                |                |
| 合同负债           | 六、19 | 7,229,869.25   | 4,384,293.54   |
| 卖出回购金融资产款      |      |                |                |
| 吸收存款及同业存放      |      |                |                |
| 代理买卖证券款        |      |                |                |
| 代理承销证券款        |      |                |                |
| 应付职工薪酬         | 六、20 | 3,048,211.98   | 3,461,291.51   |
| 应交税费           | 六、21 | 2,363,780.69   | 2,051,856.94   |
| 其他应付款          | 六、22 | 7,956,296.68   | 3,030,703.22   |
| 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    | 六、23 | 24,231,491.93  | 21,187,859.48  |
| 其他流动负债         | 六、24 | 13,625,041.36  | 12,403,618.20  |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 224,711,663.08 | 221,161,167.61 |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                |                |
| 保险合同准备金        |      |                |                |
| 长期借款           | 六、25 | 28,328,333.26  | 28,922,222.17  |
| 应付债券           |      |                |                |
| 其中：优先股         |      |                |                |

|                   |      |                |                |
|-------------------|------|----------------|----------------|
| 永续债               |      |                |                |
| 租赁负债              | 六、26 | 4,520,603.33   | 5,714,756.30   |
| 长期应付款             | 六、27 | 8,276,689.80   | 9,227,557.46   |
| 长期应付职工薪酬          |      |                |                |
| 预计负债              |      |                |                |
| 递延收益              | 六、28 | 2,016,000.00   | 2,088,000.00   |
| 递延所得税负债           |      |                |                |
| 其他非流动负债           |      |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>    |      | 43,141,626.39  | 45,952,535.93  |
| <b>负债合计</b>       |      | 267,853,289.47 | 267,113,703.54 |
| <b>所有者权益：</b>     |      |                |                |
| 股本                | 六、29 | 62,242,000.00  | 62,242,000.00  |
| 其他权益工具            |      |                |                |
| 其中：优先股            |      |                |                |
| 永续债               |      |                |                |
| 资本公积              | 六、30 | 81,561,834.11  | 81,561,834.11  |
| 减：库存股             |      |                |                |
| 其他综合收益            |      |                |                |
| 专项储备              |      |                |                |
| 盈余公积              | 六、31 | 5,062,719.67   | 5,062,719.67   |
| 一般风险准备            |      |                |                |
| 未分配利润             | 六、32 | 60,446,952.08  | 56,589,919.85  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |      | 209,313,505.86 | 205,456,473.63 |
| 少数股东权益            |      |                |                |
| <b>所有者权益合计</b>    |      | 209,313,505.86 | 205,456,473.63 |
| <b>负债和所有者权益总计</b> |      | 477,166,795.33 | 472,570,177.17 |

法定代表人：周志强

主管会计工作负责人：王轩

会计机构负责人：刘学涛

**(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    |
|--------------|------|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b> |      |                |                |
| 货币资金         |      | 6,878,300.87   | 13,653,748.83  |
| 交易性金融资产      |      |                |                |
| 衍生金融资产       |      |                |                |
| 应收票据         | 十四、1 | 14,834,155.31  | 15,323,711.16  |
| 应收账款         | 十四、2 | 130,184,799.79 | 136,420,747.75 |
| 应收款项融资       | 十四、3 | 4,074,097.86   | 1,440,240.35   |
| 预付款项         |      | 14,989,134.07  | 27,824,906.14  |
| 其他应收款        | 十四、4 | 5,752,132.45   | 6,590,942.62   |
| 其中：应收利息      |      |                |                |
| 应收股利         |      |                |                |

|                |      |                       |                       |
|----------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 买入返售金融资产       |      |                       |                       |
| 存货             |      | 78,032,088.52         | 75,147,441.23         |
| 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         |      | 9,672,318.94          | 10,840,834.36         |
| <b>流动资产合计</b>  |      | <b>264,417,027.81</b> | <b>287,242,572.44</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |      |                       |                       |
| 债权投资           |      |                       |                       |
| 其他债权投资         |      |                       |                       |
| 长期应收款          |      | 909,586.68            | 857,760.91            |
| 长期股权投资         | 十四、5 | 50,460,000.00         | 20,460,000.00         |
| 其他权益工具投资       |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产      |      |                       |                       |
| 投资性房地产         |      |                       |                       |
| 固定资产           |      | 98,752,063.29         | 100,156,824.44        |
| 在建工程           |      | 19,183,809.47         |                       |
| 生产性生物资产        |      |                       |                       |
| 油气资产           |      |                       |                       |
| 使用权资产          |      |                       |                       |
| 无形资产           |      | 10,375,247.33         | 10,555,545.53         |
| 开发支出           |      |                       |                       |
| 商誉             |      |                       |                       |
| 长期待摊费用         |      | 125,576.49            | 43,333.33             |
| 递延所得税资产        |      | 2,330,567.97          | 2,079,076.47          |
| 其他非流动资产        |      | 4,782,247.55          | 13,163,509.83         |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>186,919,098.78</b> | <b>147,316,050.51</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>451,336,126.59</b> | <b>434,558,622.95</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                       |                       |
| 短期借款           |      | 136,504,223.26        | 131,181,445.57        |
| 交易性金融负债        |      |                       |                       |
| 衍生金融负债         |      |                       |                       |
| 应付票据           |      |                       |                       |
| 应付账款           |      | 37,106,994.37         | 32,128,830.34         |
| 预收款项           |      |                       |                       |
| 合同负债           |      | 7,164,019.47          | 2,381,043.51          |
| 卖出回购金融资产款      |      |                       |                       |
| 应付职工薪酬         |      | 2,122,953.02          | 2,009,419.92          |
| 应交税费           |      | 1,435,139.26          | 1,474,084.55          |
| 其他应付款          |      | 4,980,858.94          | 4,375,975.15          |
| 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       |  | 15,930,910.83         | 15,216,521.70         |
| 其他流动负债            |  | 13,616,491.36         | 12,402,536.81         |
| <b>流动负债合计</b>     |  | <b>218,861,590.51</b> | <b>201,169,857.55</b> |
| <b>非流动负债：</b>     |  |                       |                       |
| 长期借款              |  | 18,528,333.26         | 18,522,222.17         |
| 应付债券              |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 租赁负债              |  |                       |                       |
| 长期应付款             |  | 5,095,685.08          | 8,437,558.77          |
| 长期应付职工薪酬          |  |                       |                       |
| 预计负债              |  |                       |                       |
| 递延收益              |  | 2,016,000.00          | 2,088,000.00          |
| 递延所得税负债           |  |                       |                       |
| 其他非流动负债           |  |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | <b>25,640,018.34</b>  | <b>29,047,780.94</b>  |
| <b>负债合计</b>       |  | <b>244,501,608.85</b> | <b>230,217,638.49</b> |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                |  | 62,242,000.00         | 62,242,000.00         |
| 其他权益工具            |  |                       |                       |
| 其中：优先股            |  |                       |                       |
| 永续债               |  |                       |                       |
| 资本公积              |  | 81,561,834.11         | 81,561,834.11         |
| 减：库存股             |  |                       |                       |
| 其他综合收益            |  |                       |                       |
| 专项储备              |  |                       |                       |
| 盈余公积              |  | 5,062,719.67          | 5,062,719.67          |
| 一般风险准备            |  |                       |                       |
| 未分配利润             |  | 57,967,963.96         | 55,474,430.68         |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>206,834,517.74</b> | <b>204,340,984.46</b> |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>451,336,126.59</b> | <b>434,558,622.95</b> |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注   | 2023年1-6月      | 2022年1-6月     |
|----------------|------|----------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b> |      | 113,095,957.19 | 95,518,472.47 |
| 其中：营业收入        | 六、33 | 113,095,957.19 | 95,518,472.47 |
| 利息收入           |      |                | -             |
| 已赚保费           |      |                | -             |
| 手续费及佣金收入       |      |                | -             |
| <b>二、营业总成本</b> |      | 104,731,152.58 | 88,708,914.30 |
| 其中：营业成本        | 六、33 | 82,264,844.71  | 66,523,864.09 |



|                               |      |                     |                     |
|-------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| 利息支出                          |      |                     | -                   |
| 手续费及佣金支出                      |      |                     | -                   |
| 退保金                           |      |                     | -                   |
| 赔付支出净额                        |      |                     | -                   |
| 提取保险责任准备金净额                   |      |                     | -                   |
| 保单红利支出                        |      |                     | -                   |
| 分保费用                          |      |                     | -                   |
| 税金及附加                         | 六、34 | 2,282,431.20        | 413,020.00          |
| 销售费用                          | 六、35 | 3,894,955.71        | 6,271,684.99        |
| 管理费用                          | 六、36 | 6,480,335.76        | 5,708,770.04        |
| 研发费用                          | 六、37 | 4,665,675.64        | 5,291,102.71        |
| 财务费用                          | 六、38 | 5,142,909.56        | 4,500,472.47        |
| 其中：利息费用                       | 六、38 | 5,540,645.91        | 4,391,020.25        |
| 利息收入                          | 六、38 | 12,742.85           | 10,466.07           |
| 加：其他收益                        | 六、39 | 1,006,682.73        | 250,000.00          |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 六、40 |                     | -6,569.45           |
| 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）           |      |                     | -299,644.00         |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 六、41 | -1,811,777.78       | -134,414.41         |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |                     | -                   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |                     | -                   |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>7,559,709.56</b> | <b>6,618,930.31</b> |
| 加：营业外收入                       | 六、42 | 12,576.94           | 333,514.49          |
| 减：营业外支出                       | 六、43 | 262,533.61          | 51,925.88           |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | <b>7,309,752.89</b> | <b>6,900,518.92</b> |
| 减：所得税费用                       | 六、44 | 340,620.66          | 395,767.84          |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>6,969,132.23</b> | <b>6,504,751.08</b> |
| 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）         |      | 6,969,132.23        | 6,504,751.08        |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）         |      |                     |                     |
| （二）按所有权归属分类：                  | -    | -                   | -                   |
| 1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）          |      |                     |                     |
| 2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）   |      | 6,969,132.23        | 6,504,751.08        |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |      |                     |                     |
| （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 |  |              |              |
| <b>七、综合收益总额</b>         |  | 6,969,132.23 | 6,504,751.08 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 6,969,132.23 | 6,504,751.08 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额      |  |              |              |
| <b>八、每股收益：</b>          |  |              |              |
| (一) 基本每股收益（元/股）         |  | 0.11         | 0.10         |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |  | 0.11         | 0.10         |

法定代表人：周志强

主管会计工作负责人：王轩

会计机构负责人：刘学涛

**（四） 母公司利润表**

单位：元

| 项目                            | 附注   | 2023年1-6月      | 2022年1-6月     |
|-------------------------------|------|----------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十四、6 | 123,000,726.13 | 95,299,734.90 |
| 减：营业成本                        | 十四、6 | 98,605,046.15  | 71,011,824.07 |
| 税金及附加                         |      | 2,219,028.65   | 397,457.44    |
| 销售费用                          |      | 3,515,799.25   | 5,758,008.99  |
| 管理费用                          |      | 3,793,818.08   | 3,984,878.23  |
| 研发费用                          |      | 3,895,523.54   | 3,977,009.07  |
| 财务费用                          |      | 4,162,570.21   | 3,642,410.46  |
| 其中：利息费用                       |      |                | 3,624,436.33  |
| 利息收入                          |      |                | 10,466.07     |
| 加：其他收益                        |      | 1,001,854.70   | 250,000.00    |
| 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）        |  |               | -299,644.00  |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          |  | -1,748,726.99 | -149,050.91  |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          |  |               | -            |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          |  |               | -            |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |  | 6,062,067.96  | 6,329,451.73 |
| 加：营业外收入                    |  | 12,576.94     | 327,935.48   |
| 减：营业外支出                    |  | 259,257.07    | 41,925.88    |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |  | 5,815,387.83  | 6,615,461.33 |
| 减：所得税费用                    |  | 209,754.55    | 395,767.84   |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |  | 5,605,633.28  | 6,219,693.49 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |  | 5,605,633.28  | 6,219,693.49 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |  |               |              |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       |  |               |              |
| （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                      |  |               |              |
| <b>六、综合收益总额</b>            |  | 5,605,633.28  | 6,219,693.49 |
| <b>七、每股收益：</b>             |  |               |              |
| （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     |
|-----------------------|----|----------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 116,850,430.06 | 85,616,351.84 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |    |                | -             |

|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 向中央银行借款净增加额               |      |                | -              |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额           |      |                | -              |
| 收到原保险合同保费取得的现金            |      |                | -              |
| 收到再保险业务现金净额               |      |                | -              |
| 保户储金及投资款净增加额              |      |                | -              |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            |      |                | -              |
| 拆入资金净增加额                  |      |                | -              |
| 回购业务资金净增加额                |      |                | -              |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |      |                | -              |
| 收到的税费返还                   |      |                | -              |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 六、45 | 2,972,300.34   | 588,737.74     |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | 119,822,730.40 | 86,205,089.58  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 90,753,645.12  | 54,040,149.83  |
| 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           |      | 11,220,893.00  | 9,658,461.09   |
| 支付的各项税费                   |      | 3,821,534.43   | 8,112,957.00   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 六、45 | 8,845,323.68   | 17,928,719.46  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | 114,641,396.23 | 89,740,287.38  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | 5,181,334.17   | -3,535,197.80  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |      |                | 400,000.00     |
| 取得投资收益收到的现金               |      |                | -6,569.45      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      |                | -              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                | -              |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                | -              |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      |                | 393,430.55     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 12,346,009.45  | 15,861,572.52  |
| 投资支付的现金                   |      | 26,371.68      | 355,000.00     |
| 质押贷款净增加额                  |      |                | -              |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                | -              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                | 2,244.11       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 12,372,381.13  | 16,218,816.63  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -12,372,381.13 | -15,825,386.08 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                | -              |

|                           |      |                |               |
|---------------------------|------|----------------|---------------|
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                | -             |
| 取得借款收到的现金                 |      | 157,608,380.44 | 85,986,066.64 |
| 发行债券收到的现金                 |      |                | -             |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 六、45 | 6,603,256.30   | 10,300,000.00 |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 164,211,636.74 | 96,286,066.64 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 155,559,031.77 | 62,777,580.76 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 5,540,246.91   | -             |
| 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            | 六、45 | 3,077,159.92   | 222,900.00    |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 164,176,438.60 | 63,000,480.76 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 35,198.14      | 33,285,585.88 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      | 451,693.19     | 185,454.93    |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | -6,704,155.63  | 14,110,456.93 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 13,922,822.94  | 16,262,088.76 |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 7,218,667.31   | 30,372,545.69 |

法定代表人：周志强

主管会计工作负责人：王轩

会计机构负责人：刘学涛

**(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     |
|---------------------------|----|----------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 129,070,943.77 | 70,063,247.17 |
| 收到的税费返还                   |    |                | -             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 2,461,541.87   | 5,536,627.85  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 131,532,485.64 | 75,599,875.02 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 76,618,428.66  | 39,810,919.22 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 8,113,362.67   | 7,077,505.52  |
| 支付的各项税费                   |    | 3,254,555.36   | 824,729.57    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 6,774,426.01   | 26,711,809.46 |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 94,760,772.70  | 74,424,963.77 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | 36,771,712.94  | 1,174,911.25  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |               |
| 收回投资收到的现金                 |    |                | -             |
| 取得投资收益收到的现金               |    |                | -             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |                | -             |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                | -             |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                | -             |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    |                | -             |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 12,054,411.06  | 15,549,623.67 |
| 投资支付的现金                   |    | 30,026,371.68  | 355,000.00    |

|                           |  |                |                |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 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            |  |                | 2,244.11       |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 42,080,782.74  | 15,906,867.78  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -42,080,782.74 | -15,906,867.78 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                | -              |
| 取得借款收到的现金                 |  | 151,608,380.44 | 81,505,000.00  |
| 发行债券收到的现金                 |  |                | -              |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                | 10,300,000.00  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  | 151,608,380.44 | 91,805,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | 148,959,031.77 | 62,777,580.76  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 4,567,420.02   | -              |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |                | 222,900.00     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 153,526,451.79 | 63,000,480.76  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -1,918,071.35  | 28,804,519.24  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |  | 451,693.19     | 185,454.93     |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |  | -6,775,447.96  | 14,258,017.64  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 13,653,748.83  | 15,912,383.96  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 6,878,300.87   | 30,170,401.60  |

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 六、32 |
| 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：

1、公司本期权益分派共派发现金红利3,112,100.00元。

#### (二) 财务报表项目附注

### 江西春光新材料科技股份有限公司

#### 2023 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

##### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

江西春光新材料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江西春光药品包装材料股份有限公司，于 2007 年 08 月 16 日在江西省丰城市成立并取得营业执照，统一社会信用代码：91360981664772716L，注册资本为人民币 6,224.20 万元。公司股票于 2015 年 3 月 16 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：春光股份，证券代码：832056。

公司类型：股份有限公司。

注册地址：江西省宜春市丰城市高新技术产业园区火炬二路 5 号。

法定代表人：周志强。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

行业性质：根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》，公司所处行业为橡胶和塑料制品业（分类代码：C30）；根据《国民经济行业分类标准》，公司所处的行业为塑料制品业（分类代码：C291）。  
经营范围：药用辅料及包装材料；药品包装用材料、工业包装材料的生产、销售；进出口贸易。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月28日决议批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司2023年半年度度纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

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

### 2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况及2023年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

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

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



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

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转

入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7）权益工具

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

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

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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



### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### （5）金融资产减值的会计处理方法

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

### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

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

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

#### ②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|-----|---------|
|-----|---------|

| 项 目      | 确定组合的依据                  |
|----------|--------------------------|
| 预计信用损失组合 | 本组合以应收款项的预期信用损失作为信用风险特征。 |
| 关联方组合    | 本组合以应收款项与交易对象关系为信用风险特征。  |

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目   | 确定组合的依据                 |
|-------|-------------------------|
| 账龄组合  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。    |
| 关联方组合 | 本组合以应收款项与交易对象关系为信用风险特征。 |
| 保证金组合 | 本组合以应收款项性质为信用风险特征。      |

### ④长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目   | 确定组合的依据                 |
|-------|-------------------------|
| 账龄组合  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。    |
| 关联方组合 | 本组合以应收款项与交易对象关系为信用风险特征。 |

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、在产品及低值易耗品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产

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

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

## 13、长期股权投资

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

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

### （1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合

并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|--------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 40      | 5.00   | 2.38       |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5-15    | 5.00   | 6.33-19.00 |
| 运输设备   | 年限平均法 | 5-10    | 5.00   | 9.50-19.00 |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5-10    | 5.00   | 9.50-19.00 |

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

#### （5）其他说明

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

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

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

### 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 16、借款费用

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

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

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

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

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

### 17、无形资产

#### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地

使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允



价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、合同负债

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

## 21、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

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

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

#### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）收入确认一般原则

本公司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本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司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。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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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。

### （2）确认收入的具体判断标准

#### ①国内销售收入的具体确认原则

本公司根据约定的交货方式将商品发给客户，经客户收货并确认后，确认商品销售收入实现。

#### ②国外销售收入的具体确认原则

本公司根据合同约定的发货时间将商品发给客户，以商品装船取得报关单和提（运单）后，确认商

品销售收入实现。

## 26、合同成本

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

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

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

## 27、政府补助

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

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

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

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

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

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

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （4）所得税的抵销

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

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

## 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

### （1）本公司作为承租人

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化

处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

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

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

#### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

##### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### ③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

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



### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本报告期内,公司无重大会计政策变更。

#### （2）会计估计变更

本报告期内,公司无重大会计估计变更。

### 31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

#### （1）金融资产减值

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

#### （2）存货跌价准备

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

#### （3）金融工具公允价值

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

#### （4）长期资产减值准备

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

融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

#### （5）折旧和摊销

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

#### （6）递延所得税资产

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

#### （7）所得税

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

#### （8）预计负债

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

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

## 五、税项

**1、主要税种及税率**

| 税种      | 具体税率情况                                                   | 税率  |
|---------|----------------------------------------------------------|-----|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。 | 13% |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳流转税额                                                | 7%  |
| 教育费附加   | 按实际缴纳流转税额                                                | 3%  |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳流转税额                                                | 2%  |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额                                                  | 15% |

**2、税收优惠及批文**

2020年9月16日，江西春光新材料科技股份有限公司高新技术企业资格复审通过，取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号为：GR202036000380，有效期三年。

根据财税字【2011】47号税收优惠文件，江西春光新材料科技股份有限公司2023年适用15%的企业所得税税率。

2022年12月14日，公司子公司上海春宜药品包装材料有限公司申请高新技术企业资格通过，取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局批准的高新技术企业证书，证书编号为：GR202231007525，有效期三年。

根据财税字【2011】47号税收优惠文件，上海春宜药品包装材料有限公司2023年适用15%的企业所得税税率。

**六、财务报表项目注释**

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2023年6月30日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年半年度，“上期”指2022年半年度。

**1、货币资金**

| 项目            | 期末余额         | 期初余额          |
|---------------|--------------|---------------|
| 库存现金          | 5,559.95     | 5,595.99      |
| 银行存款          | 7,213,097.36 | 13,068,907.95 |
| 其他货币资金        | 10.00        | 848,319.00    |
| 合计            | 7,218,667.31 | 13,922,822.94 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |              |               |

**2、应收票据****(1) 应收票据分类列示**

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| 项 目    | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 14,834,155.31 | 13,898,711.16 |
| 商业承兑汇票 |               | 1,500,000.00  |
| 小 计    | 14,834,155.31 | 15,398,711.16 |
| 减：坏账准备 |               | 75,000.00     |
| 合 计    | 14,834,155.31 | 15,323,711.16 |

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额     |
|--------|----------|---------------|
| 银行承兑汇票 |          | 12,825,762.71 |
| 合 计    |          | 12,825,762.71 |

## (3) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额          |        |      |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备 |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |               |        |      |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 14,834,155.31 | 100.00 |      |          | 14,834,155.31 |
| 其中：商业承兑汇票      |               |        |      |          |               |
| 银行承兑汇票         | 14,834,155.31 | 100.00 |      |          | 14,834,155.31 |
| 合 计            | 14,834,155.31 | 100.00 |      |          | 14,834,155.31 |

## (4) 坏账准备的情况

| 类 别  | 期初余额      | 本期变动金额 |           |       | 期末余额 |
|------|-----------|--------|-----------|-------|------|
|      |           | 计提     | 收回或转回     | 转销或核销 |      |
| 应收票据 | 75,000.00 |        | 75,000.00 |       |      |
| 合 计  | 75,000.00 |        | 75,000.00 |       |      |

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

| 账 龄         | 期末余额          | 期初余额           |
|-------------|---------------|----------------|
| 1 年以内       |               |                |
| [其中：3 个月以内] | 44,774,582.76 | 56,592,081.43  |
| [4-12 个月]   | 54,382,037.95 | 43,897,582.45  |
| 1 年以内小计     | 99,156,620.71 | 100,489,663.88 |
| 1 至 2 年     | 26,573,162.12 | 32,547,766.78  |
| 2 至 3 年     | 8,806,104.28  | 4,330,615.15   |

| 账 龄     | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 3 至 4 年 | 4,223,477.98   | 5,399,894.63   |
| 4 至 5 年 | 2,765,979.41   | 811,792.60     |
| 5 年以上   | 1,504,739.72   | 1,307,243.84   |
| 小 计     | 143,030,084.22 | 144,886,976.88 |
| 减：坏账准备  | 12,544,553.41  | 10,432,414.60  |
| 合 计     | 130,485,530.81 | 134,454,562.28 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 425,628.36     | 0.30   | 425,628.36    | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 142,604,455.86 | 99.70  | 12,118,925.05 | 8.50     | 130,485,530.81 |
| 其中：账龄组合        | 142,604,455.86 | 99.70  | 12,118,925.05 | 8.50     | 130,485,530.81 |
| 合 计            | 143,030,084.22 | 100.00 | 12,544,553.41 | 8.77     | 130,485,530.81 |

(续)

| 类 别            | 期初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 425,628.36     | 0.29   | 425,628.36    | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 144,461,348.52 | 99.71  | 10,006,786.24 | 6.93     | 134,454,562.28 |
| 其中：账龄组合        | 144,461,348.52 | 99.71  | 10,006,786.24 | 6.93     | 134,454,562.28 |
| 合 计            | 144,886,976.88 | 100.00 | 10,432,414.60 | 7.20     | 134,454,562.28 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位）    | 期末余额       |            |        |                  |
|--------------|------------|------------|--------|------------------|
|              | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例   | 计提理由             |
| 扬州瑞星精印包装有限公司 | 285,932.66 | 285,932.66 | 100.00 | 客户被信用中国系统列入信用黑名单 |
| 江西荣裕药业集团有限公司 | 139,695.70 | 139,695.70 | 100.00 | 客户被纳入失信被执行人名单    |
| 合 计          | 425,628.36 | 425,628.36 | 100.00 |                  |

## ②组合中，按预计信用损失组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄 | 期末余额 |
|----|------|
|----|------|

|             | 应收账款           | 坏账准备          | 计提比例（%） |
|-------------|----------------|---------------|---------|
| 1 年以内       |                |               |         |
| [其中：3 个月以内] | 44,774,582.76  |               |         |
| [4-12 个月]   | 54,382,037.95  | 2,719,101.90  | 5.00    |
| 1 年以内小计     | 99,156,620.71  | 2,719,101.90  | 2.74    |
| 1 至 2 年     | 26,573,162.12  | 2,657,316.21  | 10.00   |
| 2 至 3 年     | 8,806,104.28   | 1,761,220.86  | 20.00   |
| 3 至 4 年     | 4,223,477.98   | 1,689,391.19  | 40.00   |
| 4 至 5 年     | 2,765,979.41   | 2,212,783.53  | 80.00   |
| 5 年以上       | 1,079,111.36   | 1,079,111.36  | 100.00  |
| 合 计         | 142,604,455.86 | 12,118,925.05 | 8.50    |

## (3) 坏账准备的情况

| 类 别           | 期初余额          | 本期变动金额       |       |        | 期末余额          |
|---------------|---------------|--------------|-------|--------|---------------|
|               |               | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销  |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 425,628.36    |              |       |        | 425,628.36    |
| 组合计提坏账准备的应收账款 | 10,006,786.24 | 2,112,255.81 |       | 117.00 | 12,118,925.05 |
| 合 计           | 10,432,414.60 | 2,112,255.81 |       | 117.00 | 12,544,553.41 |

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额   |
|-----------|--------|
| 实际核销的应收账款 | 117.00 |

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 35,546,158.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 24.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,297,601.25 元。

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资明细

| 项 目  | 期末余额         |      |      |        |              |      |
|------|--------------|------|------|--------|--------------|------|
|      | 初始成本         | 利息调整 | 应付利息 | 公允价值变动 | 账面价值         | 减值准备 |
| 应收票据 | 4,174,097.86 |      |      |        | 4,174,097.86 |      |
| 合 计  | 4,174,097.86 |      |      |        | 4,174,097.86 |      |

(续)

| 项 目 | 期初余额 |
|-----|------|
|-----|------|

|      | 初始成本         | 利息调整 | 应付利息 | 公允价值变动 | 账面价值         | 减值准备 |
|------|--------------|------|------|--------|--------------|------|
| 应收票据 | 1,440,240.35 |      |      |        | 1,440,240.35 |      |
| 合计   | 1,440,240.35 |      |      |        | 1,440,240.35 |      |

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项目     | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 15,594,095.62 |           |
| 合计     | 15,594,095.62 |           |

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄    | 期末余额          |        | 期初余额          |        |
|-------|---------------|--------|---------------|--------|
|       | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 比例 (%) |
| 1 年以内 | 15,611,732.78 | 94.21  | 24,739,909.97 | 96.93  |
| 1 年以上 | 959,122.04    | 5.79   | 784,873.23    | 3.07   |
| 合计    | 16,570,854.82 | 100.00 | 25,524,783.20 | 100.00 |

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 9,815,057.33 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 59.23%。

## 6、其他应收款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 6,660,162.95 | 6,452,308.35 |
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 合计    | 6,660,162.95 | 6,452,308.35 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 4,469,642.34 | 3,550,238.52 |
| 1 至 2 年 | 1,458,436.97 | 2,325,476.67 |
| 2 至 3 年 | 671,589.30   | 746,619.89   |
| 3 至 4 年 | 196,343.19   | 98,327.20    |
| 4 至 5 年 | 16,107.20    | 109,000.00   |
| 5 年以上   | 270,500.00   | 270,580.00   |

| 账 龄    | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 小 计    | 7,082,619.00 | 7,100,242.28 |
| 减：坏账准备 | 422,456.05   | 647,933.93   |
| 合 计    | 6,660,162.95 | 6,452,308.35 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额       | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 备用金    | 1,496,110.89 | 1,232,473.57 |
| 代垫代付款  | 539,866.45   | 925,109.69   |
| 保证金及押金 | 4,556,414.38 | 4,452,431.74 |
| 往来款    | 490,227.28   | 490,227.28   |
| 小 计    | 7,082,619.00 | 7,100,242.28 |
| 减：坏账准备 | 422,456.05   | 647,933.93   |
| 合 计    | 6,660,162.95 | 6,452,308.35 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                          | 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） |            |
| 2022 年 12 月 31 日余额            | 647,933.93     |                      |                      | 647,933.93 |
| 2022 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期： |                |                      |                      |            |
| ——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                          |                |                      |                      |            |
| 本期转回                          | 225,477.88     |                      |                      | 225,477.88 |
| 本期转销                          |                |                      |                      |            |
| 本期核销                          |                |                      |                      |            |
| 其他变动                          |                |                      |                      |            |
| 期末余额                          | 422,456.05     |                      |                      | 422,456.05 |

## ④坏账准备的情况

| 类 别 | 年初余额 | 本期变动金额 |       |       | 期末余额 |
|-----|------|--------|-------|-------|------|
|     |      | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 |      |



|           |            |  |            |  |            |
|-----------|------------|--|------------|--|------------|
| 其他应收款坏账准备 | 647,933.93 |  | 225,477.88 |  | 422,456.05 |
| 合计        | 647,933.93 |  | 225,477.88 |  | 422,456.05 |

⑤本期无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称             | 款项性质 | 账面余额         | 账龄        | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额   |
|------------------|------|--------------|-----------|---------------------|------------|
| 厦门市融开商业保理有限公司    | 保证金  | 1,000,000.00 | 1年以内      | 14.12               | -          |
| 海通恒信国际融资租赁股份有限公司 | 保证金  | 800,000.00   | 1年以内      | 11.3                | -          |
| 平安点创国际融资租赁有限公司   | 保证金  | 594,358.66   | 1年以内      | 8.39                | -          |
| 江西一超软包装印刷有限公司    | 往来款  | 490,227.28   | 1-2年、2年以上 | 6.92                | 245,113.64 |
| 广东南国药业有限公司       | 保证金  | 292,374.39   | 3年以上      | 4.13                | -          |
| 合计               |      | 3,176,960.33 |           | 44.86               | 245,113.64 |

## 7、存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 期末余额           |            |                |
|------|----------------|------------|----------------|
|      | 账面余额           | 跌价准备       | 账面价值           |
| 原材料  | 50,265,883.25  | 450,499.67 | 49,815,383.58  |
| 库存商品 | 39,462,368.96  | 223,436.20 | 39,238,932.76  |
| 在产品  | 16,589,465.58  |            | 16,589,465.58  |
| 合计   | 106,317,717.79 | 673,935.87 | 105,643,781.92 |

(续)

| 项目   | 期初余额          |            |               |
|------|---------------|------------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备       | 账面价值          |
| 原材料  | 44,245,372.37 | 450,499.67 | 43,794,872.70 |
| 库存商品 | 33,500,872.81 | 223,436.20 | 33,277,436.61 |
| 在产品  | 14,375,505.70 |            | 14,375,505.70 |
| 合计   | 92,121,750.88 | 673,935.87 | 91,447,815.01 |

## 8、其他流动资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 待认证进项税 | 11,061,402.69 | 11,107,837.45 |
| 出口退税   | 697.18        | 697.18        |
| 合计     | 11,062,099.87 | 11,108,534.63 |

**9、长期应收款**

| 项目   | 期末余额       | 期初余额       |
|------|------------|------------|
| 融资租赁 | 909,586.68 | 857,760.91 |
| 合计   | 909,586.68 | 857,760.91 |

**10、固定资产**

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 135,860,330.86 | 137,841,586.82 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 135,860,330.86 | 137,841,586.82 |

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输设备         | 其他设备         | 合计             |
|------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值     |                |               |              |              |                |
| 1、期初余额     | 102,324,114.87 | 48,581,794.54 | 2,778,828.52 | 6,288,725.52 | 159,973,463.45 |
| 2、本期增加金额   |                | 510,484.52    | 3,539.82     | 945,717.86   | 1,459,742.20   |
| (1) 购置     |                | 510,484.52    | 3,539.82     | 945,717.86   | 1,459,742.20   |
| (2) 在建工程转入 |                |               |              |              |                |
| (3) 企业合并增加 |                |               |              |              |                |
| 3、本期减少金额   |                |               |              |              |                |
| (1) 处置或报废  |                |               |              |              |                |
| 4、期末余额     | 102,324,114.87 | 49,092,279.06 | 2,782,368.34 | 7,234,443.38 | 161,433,205.65 |
| 二、累计折旧     |                |               |              |              |                |
| 1、期初余额     | 5,111,717.87   | 13,998,047.03 | 763,308.82   | 2,258,802.91 | 22,131,876.63  |
| 2、本期增加金额   | 1,251,416.56   | 1,885,723.08  | 142,974.04   | 160,884.48   | 3,440,998.16   |
| (1) 计提     | 1,251,416.56   | 1,885,723.08  | 142,974.04   | 160,884.48   | 3,440,998.16   |
| 3、本期减少金额   |                |               |              |              |                |
| (1) 处置或报废  |                |               |              |              |                |
| 4、期末余额     | 6,363,134.43   | 15,883,770.11 | 906,282.86   | 2,419,687.39 | 25,572,874.79  |
| 三、减值准备     |                |               |              |              |                |
| 1、期初余额     |                |               |              |              |                |
| 2、本期增加金额   |                |               |              |              |                |
| (1) 计提     |                |               |              |              |                |
| 3、本期减少金额   |                |               |              |              |                |

| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备         | 其他设备         | 合计             |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|----------------|
| (1) 处置或报废 |               |               |              |              |                |
| 4、期末余额    |               |               |              |              |                |
| 四、账面价值    |               |               |              |              |                |
| 1、期末账面价值  | 95,960,980.44 | 33,208,508.95 | 1,876,085.48 | 4,814,755.99 | 135,860,330.86 |
| 2、期初账面价值  | 97,212,397.00 | 34,583,747.51 | 2,015,519.70 | 4,029,922.61 | 137,841,586.82 |

## ②未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目           | 账面价值          | 未办妥产权证书的原因           |
|--------------|---------------|----------------------|
| 宿舍楼公司部分      | 2,706,986.52  | 属于政策性保障房，目前政策难以取得产权证 |
| 三期6#厂房       | 13,709,068.68 | 新建厂房，产证正在办理中         |
| 三期工程转固（5#厂房） | 31,695,400.76 | 新建厂房，产证正在办理中         |
| A5 厂房（上海春宜）  | 23,061,816.02 | 新建厂房，产证正在办理中         |

③期末使用权受到限制的固定资产见附注六、47“所有权或使用权受限制的资产”。

**11、在建工程**

## (1) 在建工程情况

| 项目       | 期末余额          |      |               | 期初余额       |      |            |
|----------|---------------|------|---------------|------------|------|------------|
|          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 新 PVC 产线 | 19,183,809.47 |      | 19,183,809.47 |            |      |            |
| C2 号楼装修  |               |      |               | 584,682.42 |      | 584,682.42 |
| 合计       | 19,183,809.47 |      | 19,183,809.47 | 584,682.42 |      | 584,682.42 |

**12、使用权资产**

| 项目         | 房屋及建筑物       | 合计           |
|------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值     |              |              |
| 1、期初余额     | 9,700,513.91 | 9,700,513.91 |
| 2、本期增加金额   |              |              |
| (1) 本年新增租赁 |              |              |
| (2) 在建工程转入 |              |              |
| (3) 企业合并增加 |              |              |
| 3、本期减少金额   |              |              |
| (1) 处置或报废  |              |              |
| (2) 其他     |              |              |
| 4、期末余额     | 9,700,513.91 | 9,700,513.91 |
| 二、累计摊销     |              |              |

| 项 目       | 房屋及建筑物       | 合 计          |
|-----------|--------------|--------------|
| 1、期初余额    | 3,050,924.04 | 3,050,924.04 |
| 2、本期增加金额  | 872,082.60   | 872,082.60   |
| (1) 计提    | 872,082.60   | 872,082.60   |
| (2) 其他    |              |              |
| 3、本期减少金额  |              |              |
| (1) 处置或报废 |              |              |
| (2) 其他    |              |              |
| 4、期末余额    | 3,923,006.64 | 3,923,006.64 |
| 三、减值准备    |              |              |
| 1、期初余额    |              |              |
| 2、本期增加金额  |              |              |
| (1) 计提    |              |              |
| (2) 其他    |              |              |
| 3、本期减少金额  |              |              |
| (1) 处置或报废 |              |              |
| (2) 其他    |              |              |
| 4、期末余额    |              |              |
| 四、账面价值    |              |              |
| 1、期末账面价值  | 5,777,507.27 | 5,777,507.27 |
| 2、期初账面价值  | 6,649,589.87 | 6,649,589.87 |

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权         | 软件         | 合计            |
|----------|---------------|------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |            |               |
| 1、期初余额   | 11,948,800.00 | 799,675.29 | 12,748,475.29 |
| 2、本期增加金额 |               |            |               |
| (1) 购置   |               |            |               |
| 3、本期减少金额 |               |            |               |
| (1) 处置   |               |            |               |
| 4、期末余额   | 11,948,800.00 | 799,675.29 | 12,748,475.29 |
| 二、累计摊销   |               |            |               |
| 1、期初余额   | 2,032,686.75  | 160,243.01 | 2,192,929.76  |

| 项目       | 土地使用权        | 软件         | 合计            |
|----------|--------------|------------|---------------|
| 2、本期增加金额 | 119,488.02   | 60,810.18  | 180,298.20    |
| (1) 计提   | 119,488.02   | 60,810.18  | 180,298.20    |
| 3、本期减少金额 |              |            |               |
| (1) 处置   |              |            |               |
| 4、期末余额   | 2,152,174.77 | 221,053.19 | 2,373,227.96  |
| 三、减值准备   |              |            |               |
| 1、期初余额   |              |            |               |
| 2、本期增加金额 |              |            |               |
| (1) 计提   |              |            |               |
| 3、本期减少金额 |              |            |               |
| (1) 处置   |              |            |               |
| 4、期末余额   |              |            |               |
| 四、账面价值   |              |            |               |
| 1、期末账面价值 | 9,796,625.23 | 578,622.10 | 10,375,247.33 |
| 2、期初账面价值 | 9,916,113.25 | 639,432.28 | 10,555,545.53 |

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末使用权受到限制的无形资产见附注六、47“所有权或使用权受限制的资产”。

#### 14、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       |
|-------------|-----------|------------|------------|--------|------------|
| 上海 C2 办公楼装修 |           | 582,101.00 | 80,847.36  |        | 501,253.64 |
| 展台搭建装修费     |           | 110,091.74 | 18,348.60  |        | 91,743.14  |
| 企业协会年费      | 43,333.33 |            | 9,499.98   |        | 33,833.35  |
| 合计          | 43,333.33 | 692,192.74 | 108,695.94 |        | 626,830.13 |

#### 15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目        | 期末余额          |              | 期初余额          |              |
|-----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|           | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 信用减值准备    | 12,967,009.46 | 1,945,051.42 | 11,155,348.53 | 1,673,302.30 |
| 资产减值准备    | 673,935.87    | 101,090.38   | 673,935.87    | 101,090.38   |
| 可抵扣亏损     | 3,381,518.07  | 507,227.71   | 3,323,256.93  | 498,488.54   |
| 递延收益      | 2,016,000.00  | 302,400.00   | 2,088,000.00  | 313,200.00   |
| 未实现内部销售损益 | 834,771.20    | 125,215.68   | 1,828,523.87  | 274,278.58   |

|     |               |              |               |              |
|-----|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 合 计 | 19,873,234.60 | 2,980,985.19 | 19,069,065.20 | 2,860,359.80 |
|-----|---------------|--------------|---------------|--------------|

**16、其他非流动资产**

| 项 目      | 期末余额         | 期初余额          |
|----------|--------------|---------------|
| 预付工程及设备款 | 4,657,603.57 | 13,383,368.27 |
| 银行纪念品    | 145,543.98   | 119,172.30    |
| 合 计      | 4,803,147.55 | 13,502,540.57 |

**17、短期借款**

## (1) 短期借款分类

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 保证借款    | 58,474,273.44  | 51,060,229.22  |
| 抵押借款    | 10,012,083.33  | 23,382,222.21  |
| 信用借款    | 19,895,205.53  | 5,007,861.11   |
| 质押借款    | 20,048,888.89  | 7,764,680.25   |
| 质押+保证借款 | 20,559,044.06  | 31,444,888.89  |
| 抵押+保证借款 | 18,527,516.67  | 23,534,183.33  |
| 合 计     | 147,517,011.92 | 142,194,065.01 |

**18、应付账款**

## (1) 应付账款列示

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 材料款     | 13,301,618.59 | 29,359,311.02 |
| 设备款及工程款 | 3,330,036.01  | 1,614,911.25  |
| 服务及其他费用 | 2,108,304.67  | 1,473,257.44  |
| 合 计     | 18,739,959.27 | 32,447,479.71 |

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

**19、合同负债**

## (1) 合同负债列示

| 项 目        | 期末余额         | 期初余额         |
|------------|--------------|--------------|
| 预收货款       | 8,029,147.90 | 4,528,539.18 |
| 减：计入其他流动负债 | 799,278.65   | 144,245.64   |
| 合 计        | 7,229,869.25 | 4,384,293.54 |

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

**20、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项 目            | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 3,400,599.06 | 9,887,659.02  | 10,318,400.10 | 2,969,857.98 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 60,692.45    | 992,695.43    | 975,033.88    | 78,354.00    |
| 三、辞退福利         |              |               |               |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |               |               |              |
| 合 计            | 3,461,291.51 | 10,880,354.45 | 11,293,433.98 | 3,048,211.98 |

## (2) 短期薪酬列示

| 项 目           | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少          | 期末余额         |
|---------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 3,223,573.41 | 9,338,260.86 | 9,687,697.38  | 2,874,136.89 |
| 2、职工福利费       | 22,480.00    |              | 22,480.00     |              |
| 3、社会保险费       | 154,545.65   | 490,956.16   | 549,780.73    | 95,721.09    |
| 其中：医疗保险费      | 153,133.17   | 429,250.21   | 490,202.04    | 92,181.34    |
| 工伤保险费         | 1,412.48     | 61,705.95    | 59,578.69     | 3,539.75     |
| 生育保险费         |              |              |               |              |
| 4、住房公积金       |              | 58,442.00    | 58,442.00     |              |
| 5、工会经费和职工教育经费 |              |              |               |              |
| 6、短期带薪缺勤      |              |              |               |              |
| 7、短期利润分享计划    |              |              |               |              |
| 合 计           | 3,400,599.06 | 9,887,659.02 | 10,318,400.10 | 2,969,857.98 |

## (3) 设定提存计划列示

| 项 目      | 期初余额      | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额      |
|----------|-----------|------------|------------|-----------|
| 1、基本养老保险 | 58,853.29 | 953,688.59 | 938,796.98 | 73,744.90 |
| 2、失业保险费  | 1,839.16  | 39,006.84  | 36,236.90  | 4,609.10  |
| 3、企业年金缴费 |           |            |            |           |
| 合 计      | 60,692.45 | 992,695.43 | 975,033.88 | 78,354.00 |

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按当地城镇员工基本工资的 24.38%（其中养老保险 16%，医疗保险 6%，失业保险 0.5%，工伤保险 1.08%，生育保险 0.8%）每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**21、应交税费**

| 项 目     | 期末余额       | 期初余额         |
|---------|------------|--------------|
| 企业所得税   | 627,886.84 | 1,468,638.62 |
| 城市维护建设税 | 91,548.27  | 86,306.58    |
| 教育费附加   | 65,449.04  | 63,218.08    |

| 项 目     | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 房产税     | 94,016.84    | 88,888.68    |
| 城镇土地使用税 | 72,069.72    | 75,690.00    |
| 印花税     | 6,573.93     | 17,337.46    |
| 个人所得税   | 97,255.96    | 251,777.52   |
| 增值税     | 1,308,980.09 |              |
| 合 计     | 2,363,780.69 | 2,051,856.94 |

**22、其他应付款**

| 项 目   | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 4,844,196.68 | 3,030,703.22 |
| 应付利息  |              |              |
| 应付股利  | 3,112,100.00 |              |
| 合 计   | 7,956,296.68 | 3,030,703.22 |

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

| 项 目   | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应付工程款 | 814,674.09   | 814,674.09   |
| 押金及其他 | 3,545,310.52 | 1,731,817.06 |
| 借款    | 484,212.07   | 484,212.07   |
| 合 计   | 4,844,196.68 | 3,030,703.22 |

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

| 项 目          | 期末余额         | 未偿还或结转的原因          |
|--------------|--------------|--------------------|
| 丰城保障性住房运营工程款 | 630,859.77   | 政府拨付宿舍楼工程款项，未到结算期  |
| 宿舍楼余款        | 183,814.32   | 宿舍楼工程余款，未到合同约定付款时间 |
| 江西邑志商贸有限公司   | 484,212.07   | 借款利息，未到合同约定付款时间    |
| 合 计          | 1,298,886.16 |                    |

**23、一年内到期的非流动负债**

| 项 目         | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 1年内到期的长期应付款 | 18,062,642.77 | 15,100,210.65 |
| 1年内到期的长期借款  | 4,200,000.00  | 4,200,000.00  |
| 应付利息        | 46,198.61     | 48,086.95     |
| 1年内到期的租赁负债  | 1,922,650.55  | 1,839,561.88  |



|     |               |               |
|-----|---------------|---------------|
| 合 计 | 24,231,491.93 | 21,187,859.48 |
|-----|---------------|---------------|

**24、其他流动负债**

| 项 目               | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------------|---------------|---------------|
| 待转销项税             | 799,278.65    | 144,245.64    |
| 已背书未到期票据，非 6+9 银行 | 12,825,762.71 | 12,259,372.56 |
| 合 计               | 13,625,041.36 | 12,403,618.20 |

**25、长期借款**

| 项 目       | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 信用借款      | 1,528,333.26  | 1,493,333.28  |
| 抵押借款      | 31,046,198.61 | 31,676,975.84 |
| 小 计       | 32,574,531.87 | 33,170,309.12 |
| 减：一年内到期部分 | 4,246,198.61  | 4,248,086.95  |
| 合 计       | 28,328,333.26 | 28,922,222.17 |

**26、租赁负债**

| 项 目          | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 长期租赁负债       | 6,443,253.88 | 7,554,318.18 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 1,922,650.55 | 1,839,561.88 |
| 合 计          | 4,520,603.33 | 5,714,756.30 |

**27、长期应付款**

| 项 目       | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 应付融资租赁款   | 26,339,332.57 | 24,327,768.11 |
| 减：一年内到期部分 | 18,062,642.77 | 15,100,210.65 |
| 合 计       | 8,276,689.80  | 9,227,557.46  |

**28、递延收益**

| 项 目  | 上年年末余额       | 本期增加 | 本期减少      | 期末余额         | 形成原因 |
|------|--------------|------|-----------|--------------|------|
| 政府补助 | 2,088,000.00 |      | 72,000.00 | 2,016,000.00 |      |
| 合 计  | 2,088,000.00 |      | 72,000.00 | 2,016,000.00 | —    |

其中，涉及政府补助的项目：

| 补助项目                | 上年年末余额       | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 期末余额         | 与资产/收益相关 |
|---------------------|--------------|----------|-------------|------------|--------------|----------|
| 2022 年第二批省级工业发展专线资金 | 2,088,000.00 |          |             | 72,000.00  | 2,016,000.00 | 与资产相关    |

| 补助项目 | 上年年末余额       | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 期末余额         | 与资产/收益相关 |
|------|--------------|----------|-------------|------------|--------------|----------|
| 合计   | 2,088,000.00 |          |             | 72,000.00  | 2,016,000.00 | ——       |

### 29、股本

| 项目   | 期初余额          | 本期增减变动(+、-) |    |       |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|----|-------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 62,242,000.00 |             |    |       |    |    | 62,242,000.00 |

注：上述金额业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于2021年9月15日出具的中兴华验字(2021)第020038号验资报告审验。

### 30、资本公积

| 项目     | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价   | 81,357,266.29 |      |      | 81,357,266.29 |
| 其他资本公积 | 204,567.82    |      |      | 204,567.82    |
| 合计     | 81,561,834.11 |      |      | 81,561,834.11 |

### 31、盈余公积

| 项目     | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 5,062,719.67 |      |      | 5,062,719.67 |
| 合计     | 5,062,719.67 |      |      | 5,062,719.67 |

注：根据《公司法》、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。

### 32、未分配利润

| 项目                     | 本期            | 上期            |
|------------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润            | 56,589,919.85 | 46,999,350.08 |
| 调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-) |               |               |
| 调整后年初未分配利润             | 56,589,919.85 | 46,999,350.08 |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润       | 6,969,132.23  | 10,073,453.90 |
| 减：提取法定盈余公积             |               | 482,884.13    |
| 减：应付普通股股利              | 3,112,100.00  |               |
| 期末未分配利润                | 60,446,952.08 | 56,589,919.85 |

### 33、营业收入和营业成本

| 项目   | 本期金额           |               | 上期金额          |               |
|------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 112,440,774.96 | 81,830,919.31 | 94,155,270.76 | 64,917,867.55 |

| 项 目  | 本期金额           |               | 上期金额          |               |
|------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入            | 成本            |
| 其他业务 | 655,182.23     | 433,925.40    | 1,363,201.71  | 1,605,996.54  |
| 合 计  | 113,095,957.19 | 82,264,844.71 | 95,518,472.47 | 66,523,864.09 |

## (1) 主营业务（分业务）

| 业务名称     | 本期金额           |               | 上期金额          |               |
|----------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|          | 收入             | 成本            | 收入            | 成本            |
| 包装材料生产销售 | 112,440,774.96 | 81,830,919.31 | 94,155,270.76 | 64,917,867.55 |
| 合 计      | 112,440,774.96 | 81,830,919.31 | 94,155,270.76 | 64,917,867.55 |

## (2) 前五名客户的营业收入情况

| 单位名称          | 本期营业收入        | 占同期营业收入的比例（%） |
|---------------|---------------|---------------|
| 江中药业股份有限公司    | 4,453,778.03  | 3.94          |
| 韩国泰乐思贸易股份有限公司 | 3,743,312.37  | 3.31          |
| 江苏豪森药业集团有限公司  | 3,643,764.16  | 3.22          |
| 越南河内制药股份有限公司  | 3,614,053.61  | 3.2           |
| 美国伍德逊国际贸易有限公司 | 2,565,664.33  | 2.26          |
| 合 计           | 18,020,572.50 | 15.93         |

## 34、税金及附加

| 项 目     | 本期金额         | 上期金额       |
|---------|--------------|------------|
| 城市维护建设税 | 1,133,671.11 | 156,194.54 |
| 教育费附加   | 810,096.92   | 177,498.46 |
| 房产税     | 157,928.02   | 34,365.16  |
| 土地使用税   | 141,704.82   |            |
| 车船使用税   |              | 1,904.40   |
| 印花税     | 39,030.33    | 43,057.44  |
| 合 计     | 2,282,431.20 | 413,020.00 |

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 35、销售费用

| 项 目   | 本期金额         | 上期金额         |
|-------|--------------|--------------|
| 工资及福利 | 2,118,665.34 | 1,659,586.28 |
| 差旅费   | 399,082.91   | 339,259.58   |
| 租金    | 323,132.20   | 221,912.17   |
| 业务招待费 | 425,251.40   | 398,852.19   |
| 运杂费   | 97,785.90    | 2,794,456.61 |

| 项 目    | 本期金额         | 上期金额         |
|--------|--------------|--------------|
| 广告和展览费 | 126,330.93   | 111,516.98   |
| 办公费    | 112,377.71   | 39,447.32    |
| 业务推广费用 | 266,587.27   | 262,225.83   |
| 通讯费    | 3,043.00     | 900.00       |
| 折旧费    | 8,983.86     | 8,362.46     |
| 其他     | 13,715.19    | 435,165.57   |
| 合 计    | 3,894,955.71 | 6,271,684.99 |

**36、管理费用**

| 项 目                 | 本期金额         | 上期金额         |
|---------------------|--------------|--------------|
| 折旧及摊销               | 433,133.96   | 221,811.30   |
| 工资、福利及社保支出          | 2,356,642.08 | 655,502.03   |
| 办公费、水电费、物业费、会务费、宣传费 | 509,187.11   | 613,702.48   |
| 业务招待费               | 1,297,550.76 | 1,978,699.65 |
| 中介咨询服务费、保险费         | 989,098.83   | 810,085.49   |
| 交通、通讯、差旅、快递费        | 291,821.63   | 181,539.31   |
| 租赁费                 | 347,688.95   | 615,594.29   |
| 修理费                 | 113,838.07   | 26,955.00    |
| 培训费                 | 860.00       | 18732.40     |
| 其他                  | 140,514.37   | 586,148.09   |
| 合 计                 | 6,480,335.76 | 5,708,770.04 |

**37、研发费用**

| 项 目        | 本期金额         | 上期金额         |
|------------|--------------|--------------|
| 材料、燃料和动力费用 | 2,667,369.93 | 3,986,418.66 |
| 人员费用       | 1,504,220.54 | 1,053,139.25 |
| 折旧费用       | 134,411.88   | 131,635.91   |
| 其他         | 359,673.29   | 119,908.89   |
| 合 计        | 4,665,675.64 | 5,291,102.71 |

**38、财务费用**

| 项 目    | 本期金额         | 上期金额         |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出   | 5,540,645.91 | 4,256,605.84 |
| 减：利息收入 | 12,742.85    | 10,466.07    |
| 汇兑损益   | -451,693.19  | -46,552.76   |

| 项 目           | 本期金额         | 上期金额         |
|---------------|--------------|--------------|
| 银行手续费         | 66,699.69    | 230,914.11   |
| 融资租赁及租赁负债利息支出 |              | 69,971.35    |
| 合 计           | 5,142,909.56 | 4,500,472.47 |

**39、其他收益**

| 项 目            | 本期金额         | 上期金额       | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------------|--------------|------------|---------------|
| 与企业日常活动相关的政府补助 | 1,005,828.03 | 250,000.00 | 1,005,828.03  |
| 代扣个人所得税手续费返还   | 854.70       |            | 854.70        |
| 合 计            | 1,006,682.73 | 250,000.00 | 1,006,682.73  |

**40、投资收益**

| 项 目     | 本期金额 | 上期金额      |
|---------|------|-----------|
| 交易性金融资产 |      | -6,569.45 |
| 合 计     |      | -6,569.45 |

**41、信用减值损失**

| 项 目       | 本期金额         | 上期金额       |
|-----------|--------------|------------|
| 应收账款坏账损失  | 2,112,138.81 | 124,158.95 |
| 其他应收款坏账损失 | -225,478.03  | 10,255.46  |
| 应收票据坏账损失  | -75,000.00   |            |
| 应收账款核销    | 117.00       |            |
| 合 计       | 1,811,777.78 | 134,414.41 |

**42、营业外收入**

| 项 目 | 本期金额      | 上期金额       | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----|-----------|------------|---------------|
| 其他  | 12,576.94 | 333,514.49 | 12,576.94     |
| 合 计 | 12,576.94 | 333,514.49 | 12,576.94     |

**43、营业外支出**

| 项 目  | 本期金额       | 上期金额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|------|------------|-----------|---------------|
| 捐赠支出 |            | 11,760.00 |               |
| 罚款   | 3,276.54   | 29.88     | 3,276.54      |
| 赔偿款  | 259,257.07 |           | 259,257.07    |
| 其他   |            | 40,136.00 |               |

| 项 目 | 本期金额       | 上期金额      | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----|------------|-----------|---------------|
| 合 计 | 262,533.61 | 51,925.88 | 262,533.61    |

**44、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

| 项 目     | 本期金额        | 上期金额       |
|---------|-------------|------------|
| 当期所得税费用 | 461,246.05  | 395,767.84 |
| 递延所得税费用 | -120,625.39 |            |
| 合 计     | 340,620.66  | 395,767.84 |

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目              | 本期金额         |
|------------------|--------------|
| 利润总额             | 7,309,752.89 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 1,096,462.93 |
| 子公司适用不同税率的影响     |              |
| 调整以前期间所得税的影响     | -210,992.09  |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 155,001.17   |
| 研发费用加计扣除的影响      | -699,851.35  |
| 所得税费用            | 340,620.66   |

**45、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 本期金额         | 上期金额       |
|---------|--------------|------------|
| 政府补贴    | 934,682.73   | 534,218.30 |
| 往来款及备用金 | 2,024,874.76 | 54,519.44  |
| 利息收入    | 12,742.85    |            |
| 合 计     | 2,972,300.34 | 588,737.74 |

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目  | 本期金额         | 上期金额          |
|------|--------------|---------------|
| 往来款  | 181,180.93   | 2,990,147.50  |
| 付现费用 | 8,664,142.75 | 14,938,571.96 |
| 合 计  | 8,845,323.68 | 17,928,719.46 |

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期金额 | 上期金额          |
|-----|------|---------------|
| 借款  |      | 10,300,000.00 |

| 项 目     | 本期金额         | 上期金额          |
|---------|--------------|---------------|
| 借款      |              | 10,300,000.00 |
| 融资租赁及借款 | 6,603,256.30 |               |
| 合 计     | 6,603,256.30 | 10,300,000.00 |

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项 目     | 本期金额         | 上期金额       |
|---------|--------------|------------|
| 借款      |              | 222,900.00 |
| 融资租赁及借款 | 3,077,159.92 |            |
| 合 计     | 3,077,159.92 | 222,900.00 |

## 46、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期金额           | 上期金额           |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                |                |
| 净利润                              | 6,969,132.23   | 6,504,751.08   |
| 加：资产减值准备                         |                |                |
| 信用减值损失                           | 1,811,660.78   |                |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 3,440,998.16   | 1,708,330.13   |
| 使用权资产折旧                          | 872,082.60     |                |
| 无形资产摊销                           | 180,298.20     | 119,488.05     |
| 长期待摊费用摊销                         | 108,695.94     | 60,481.25      |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列） |                |                |
| 固定资产报废损失（收益以“—”号填列）              |                |                |
| 公允价值变动损失（收益以“—”号填列）              |                |                |
| 财务费用（收益以“—”号填列）                  | 5,088,952.72   | 4,634,886.88   |
| 投资损失（收益以“—”号填列）                  |                | -6,469.45      |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）             | -120,625.39    |                |
| 递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）             |                |                |
| 存货的减少（增加以“—”号填列）                 | -14,195,966.91 | -13,493,905.32 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）            | 10,416,070.66  | -8,155,976.59  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）            | -9,389,964.82  | 5,093,216.17   |
| 其他                               |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 5,181,334.17   | -3,535,197.80  |

| 补充资料                        | 本期金额          | 上期金额          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |               |               |
| 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                    |               |               |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |               |               |
| 现金的期末余额                     | 7,218,667.31  | 30,372,545.69 |
| 减：现金的期初余额                   | 13,922,822.94 | 12,787,371.95 |
| 加：现金等价物的期末余额                |               |               |
| 减：现金等价物的期初余额                |               |               |
| 现金及现金等价物净增加额                | -6,704,155.63 | 17,585,173.74 |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目                         | 期末余额         | 期初余额          |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| 一、现金                        | 7,218,667.31 | 30,372,545.69 |
| 其中：库存现金                     | 5,559.95     | 5,595.99      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 7,213,097.36 | 30,366,949.70 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | 10.00        |               |
| 二、现金等价物                     |              |               |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 7,218,667.31 | 30,372,545.69 |
| 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 |              |               |

## 47、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目        | 期末账面价值        | 受限原因   |
|------------|---------------|--------|
| 无形资产（三期土地） | 4,972,153.23  | 抵押借款   |
| 无形资产（一期土地） | 3,137,472.00  | 抵押借款   |
| 无形资产（二期土地） | 1,687,000.00  | 抵押借款   |
| 固定资产（办公楼）  | 1,030,477.85  | 抵押借款   |
| 固定资产（厂房）   | 56,380,458.62 | 抵押借款   |
| 电子设备       | 1,579,031.97  | 融资租赁抵押 |
| 运输设备       | 1,149,887.78  | 融资租赁抵押 |
| 机器设备       | 18,308,329.88 | 融资租赁抵押 |
| 合 计        | 88,244,811.33 |        |

## 48、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

| 项 目 | 期末外币余额 | 折算汇率 | 期末折算人民币余额 |
|-----|--------|------|-----------|
|-----|--------|------|-----------|



| 项 目   | 期末外币余额       | 折算汇率   | 期末折算人民币余额     |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 货币资金  | 4,197.49     | 7.2525 | 30,442.30     |
| 其中：美元 | 4,197.49     | 7.2525 | 30,442.30     |
| 应收账款  | 2,011,564.90 | 7.2525 | 14,588,874.42 |
| 其中：美元 | 2,011,564.90 | 7.2525 | 14,588,874.42 |
| 合 计   | 2,015,762.39 | 7.2525 | 14,619,316.72 |

#### 49、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

| 种 类                                          | 金 额          | 列报项目 | 计入当期损益的金额    |
|----------------------------------------------|--------------|------|--------------|
| 2022年第二批省级工业发展专线资金                           | 2,100,000.00 | 递延收益 | 72,000.00    |
| 宜春市工业和信息化局（江西省工业和信息化厅省级工业发展专项（省级中小企业发展专项）第三批 | 100,000.00   | 其他收益 | 100,000.00   |
| 宜春市科技技术局宜春市科技政策补助项目与经费                       | 20,000.00    | 其他收益 | 20,000.00    |
| 宜春市财政局电子商务发展专项资金                             | 10,000.00    | 其他收益 | 10,000.00    |
| 收到2022年宜春市外贸发展专项资金                           | 51,000.00    | 其他收益 | 51,000.00    |
| 收到2022年科技专项经费                                | 140,000.00   | 其他收益 | 140,000.00   |
| 中共丰城市委办公室 丰城市人民政府办公室<br>丰城市制造业高质量发展若干政策      | 100,000.00   | 其他收益 | 100,000.00   |
| 宜春市财政局第二批、第三批宜春市口岸发展专项（三同）资金                 | 5,000.00     | 其他收益 | 5,000.00     |
| 宜春市财政局人才飞地企业奖励资金                             | 500,000.00   | 其他收益 | 500,000.00   |
| 其他                                           | 7,828.03     | 其他收益 | 7,828.03     |
| 合 计                                          | 3,033,828.03 |      | 1,005,828.03 |

#### 七、合并范围的变更

无

#### 八、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   | 注册资本（万元） | 持股比例（%） |    | 取得方式 |
|----------------|-------|-----|--------|----------|---------|----|------|
|                |       |     |        |          | 直接      | 间接 |      |
| 上海春宜药品包装材料有限公司 | 上海市   | 上海市 | 包装材料销售 | 5,000.00 | 100.00  |    | 设立   |

#### 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的

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

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

## 1、风险管理目标和政策

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

### (1) 市场风险

#### ① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

#### ② 利率风险—现金流量变动风险

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

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

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

### (2) 信用风险

2023 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序

以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### ①已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

#### ②已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收扬州瑞星精印包装有限公司、江西荣裕药业集团有限公司款项，由于该两公司已被纳入失信人名单，本公司已全额计提坏账准备。

### (3) 流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人

本公司的控制人为周建彬、周志强父子，报告期内直接持有本公司股权 41.54%，通过丰城市弘盛投资合伙企业（有限合伙）、上海春睿投资合伙企业（有限合伙）、上海祁福咨询管理合伙企业（有限合伙）间接持有本公司股权 8.02%，合计持股 49.56%。

| 控股股东名称 | 任职情况    | 对本公司的持股比例（%） | 对本公司的表决权比例（%） |
|--------|---------|--------------|---------------|
| 周志强    | 董事长、总经理 | 40.37        | 42.75         |
| 周建彬    | 董事      | 8.92         | 8.92          |
| 合计     |         | 49.29        | 51.67         |

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

### 4、其他关联方情况

| 其他关联方名称             | 其他关联方与本公司关系                   |
|---------------------|-------------------------------|
| 丰城市弘盛投资合伙企业（有限合伙）   | 少数股东，持股 7.0692%，周志强担任其执行事务合伙人 |
| 谢耀辉                 | 少数股东，持股 5.5429%               |
| 冯卫民                 | 少数股东，持股 5.3763%               |
| 徐珮玲                 | 少数股东，持股 4.7653%               |
| 丰城金融控股集团有限公司        | 少数股东，持股 4.0166%               |
| 太平洋证券股份有限公司做市专用证券账户 | 少数股东，持股 3.3958%               |

|                    |                                  |
|--------------------|----------------------------------|
| 上海春睿投资合伙企业（有限合伙）   | 少数股东，持股 3.0681%，周志强担任执行事务合伙人     |
| 曹桂盛                | 少数股东，持股 3.0638%                  |
| 周淑兰                | 少数股东，持股 2.6509%                  |
| 天风证券股份有限公司做市专用证券账户 | 少数股东，持股 2.2346%                  |
| 上海祁福咨询管理合伙企业（有限合伙） | 少数股东，持股 2.0886%，周志强担任普通合伙人       |
| 吕勤                 | 少数股东，持股 1.9667%                  |
| 刘增堂                | 少数股东，持股 1.6389%                  |
| 刘永南                | 少数股东，持股 1.2853%                  |
| 臧建                 | 少数股东，持股 1.1394%                  |
| 黄剑云                | 少数股东，持股 1.0315%                  |
| 王轩                 | 董事、董事会秘书、财务总监                    |
| 王勇                 | 董事，通过丰城市弘盛投资合伙企业(有限合伙)间接持股 0.14% |
| 周晟亮                | 监事，通过丰城市弘盛投资合伙企业(有限合伙)间接持股 0.03% |
| 余倩                 | 监事                               |
| 宋莎                 | 监事                               |
| 张友辉                | 董事，通过丰城市弘盛投资合伙企业(有限合伙)间接持股 0.03% |
| 罗雨之                | 副总经理，周志强之配偶                      |
| 周斌琴                | 谢耀辉之配偶                           |
| 周加彬                | 周志强之叔叔                           |
| 周志豪                | 周志强之堂弟                           |
| 黄义红                | 周志强之婶婶                           |

#### 4、关联方交易情况

##### (1) 关联担保情况

##### ①本公司作为被担保方

| 担保方                                                  | 担保金额<br>(万元) | 担保起始<br>日 | 担保到期日     | 担保是否已<br>经履行完毕 |
|------------------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|----------------|
| 周志强、罗雨之、丰城市弘盛投资合伙企业（有限合伙）、上海春睿投资企业（有限合伙）             | 850.00       | 2021/3/15 | 2023/3/14 | 是              |
| 周建彬、周加彬、黄义红、                                         | 500.00       | 2021/3/12 | 2023/3/11 | 是              |
| 周志强、罗雨之、丰城市弘盛投资合伙企业（有限合伙）、上海春睿投资企业（有限合伙）             | 1,800.00     | 2021/4/9  | 2023/4/7  | 是              |
| 周建彬、谢耀辉、周加彬、黄义红                                      |              | 2021/4/9  | 2023/4/7  | 是              |
| 周志强、罗雨之、丰城市弘盛投资合伙企业（有限合伙）、上海春睿投资企业（有限合伙）、周建彬、黄义红、周加彬 | 1,800.00     | 2023/4/7  | 2025/4/6  | 否              |
| 周志强、罗雨之、丰城市弘盛投资合伙企业                                  | 850.00       | 2023/3/14 | 2025/3/12 | 否              |

| 担保方                                                  | 担保金额<br>(万元) | 担保起始<br>日  | 担保到期日      | 担保是否已<br>经履行完毕 |
|------------------------------------------------------|--------------|------------|------------|----------------|
| (有限合伙)、上海春睿投资企业(有限合伙)、周建彬、黄义红、周加彬                    |              |            |            |                |
| 周志强、周建彬、罗雨之                                          | 400.00       | 2023/4/28  | 2026/4/27  | 否              |
| 周志强、罗雨之、丰城市弘盛投资合伙企业(有限合伙)、上海春睿投资企业(有限合伙)、周建彬、黄义红、周加彬 | 500.00       | 2023/3/10  | 2025/3/9   | 否              |
| 周志强、罗雨之、徐苏婷、周志豪、周建彬、丰城市弘盛投资合伙企业(有限合伙)、上海春睿投资企业(有限合伙) | 850.00       | 2023/3/24  | 2025/3/23  | 否              |
| 周志强、罗雨之、周建彬                                          | 500.00       | 2022/4/7   | 2023/4/7   | 是              |
| 周志强、罗雨之、周建彬                                          | 500.00       | 2023/4/28  | 2024/4/27  | 否              |
| 周志强、罗雨之、周建彬                                          | 300.00       | 2022/3/8   | 2025/3/7   | 否              |
| 周志强、罗雨之、周建彬                                          | 700.00       | 2022/3/8   | 2025/3/7   | 否              |
| 周志强、罗雨之、周建彬                                          | 500.00       | 2022/6/28  | 2023/6/27  | 是              |
| 周志强、周建彬、罗雨之                                          | 1,000.00     | 2022/8/22  | 2023/8/22  | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之                                          | 500.00       | 2022/12/28 | 2023/12/28 | 否              |
| 周志强、周建彬                                              | 1,000.00     | 2022/12/28 | 2023/12/28 | 否              |
| 周志强、周建彬、谢耀辉、周斌琴、罗雨之                                  | 500.00       | 2022/4/24  | 2023/4/23  | 是              |
| 周志强、罗雨之、周建彬、谢耀辉、周斌琴                                  | 499.00       | 2022/8/1   | 2023/7/31  | 否              |
| 周志强、周建彬、谢耀辉、周斌琴、罗雨之                                  | 400.00       | 2023/5/9   | 2024/5/8   | 否              |
| 周志强、罗雨之、周建彬                                          | 990.00       | 2022/7/29  | 2023/7/28  | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之                                          | 1,000.00     | 2022/6/28  | 2023/6/28  | 是              |
| 周志强、罗雨之、周建彬、上海春宜药品包装材料有限公司                           | 2,000.00     | 2022/6/30  | 2028/12/31 | 否              |
| 周志强、罗雨之、周建彬、谢耀辉、上海春宜药品包装材料有限公司                       | 495.55       | 2023/5/22  | 2025/4/17  | 否              |
| 周志强、罗雨之、周建彬、谢耀辉                                      | 264.90       | 2023/5/22  | 2025/4/17  | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之、上海春宜药品包装材料有限公司                           | 400.00       | 2021/10/19 | 2024/2/29  | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之、上海春宜药品包装材料有限公司                           | 600.00       | 2021/11/15 | 2024/5/30  | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之、上海春宜药品包装材料有限公司                           | 873.60       | 2021/5/1   | 2025/4/30  | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之、上海春宜药品包装材料有限公司                           | 800.00       | 2022/11/25 | 2024/11/25 | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之、上海春宜药品包装材料有限公司                           | 500.00       | 2022/12/30 | 2023/12/29 | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之                                          | 2,000.00     | 2022/8/22  | 2023/8/21  | 否              |
| 周志强、周建彬、罗雨之、上海春宜药品包装材料有限公司                           | 500.00       | 2022/8/9   | 2023/8/9   | 否              |

| 担保方                                        | 担保金额<br>(万元) | 担保起始<br>日  | 担保到期日      | 担保是否已<br>经履行完毕 |
|--------------------------------------------|--------------|------------|------------|----------------|
| 周志强、罗雨之、江西春光新材料科技股份有限公司、上海春宜药品包装材料有限公司（抵押） | 200.00       | 2021/7/28  | 2024/7/28  | 否              |
| 周志强、罗雨之、周建彬、谢耀辉、江西春光新材料科技股份有限公司            | 270.00       | 2022/2/7   | 2024/2/7   | 是              |
| 周志强、周建彬、罗雨之、江西春光新材料科技股份有限公司                | 300.00       | 2020/4/29  | 2023/10/15 | 否              |
| 周志强、周建彬、江西春光新材料科技股份有限公司                    | 550.00       | 2023/3/31  | 2025/10/10 | 否              |
| 周志强、罗雨之、谢耀辉、周建彬、江西春光新材料科技股份有限公司            | 270.00       | 2023/5/24  | 2025/5/24  | 否              |
| 周志强、罗雨之                                    | 1,280.00     | 2021/12/13 | 2031/12/12 | 否              |
| 周志强、罗雨之                                    | 500.00       | 2022/7/25  | 2023/7/24  | 否              |
| 周志强、罗雨之                                    | 300.00       | 2023/1/18  | 2024/1/17  | 否              |
| 周志强、罗雨之                                    | 300.00       | 2023/6/27  | 2024/6/26  | 否              |
| 周志强                                        | 24.70        | 2021/8/11  | 2024/8/11  | 否              |
| 周志强                                        | 24.70        | 2022/3/8   | 2025/3/8   | 否              |

## (2) 关键管理人员报酬

| 项目       | 本期金额       | 上期金额         |
|----------|------------|--------------|
| 关键管理人员报酬 | 964,653.48 | 1,135,579.26 |

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

| 项目名称   | 期末余额      |          | 期初余额      |      |
|--------|-----------|----------|-----------|------|
|        | 账面余额      | 坏账准备     | 账面余额      | 坏账准备 |
| 其他应收款： |           |          |           |      |
| 周志强    | 3,500.00  | 175.00   |           |      |
| 周晟亮    | 2,000.00  | 100.00   | 2,000.00  |      |
| 王勇     | 13,936.60 | 696.83   | 12,136.60 |      |
| 张友辉    | 10,000.00 | 500.00   |           |      |
| 合计     | 29,436.60 | 1,471.83 | 14,136.60 |      |

## 十一、承诺及或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

## (1) 利润分配情况

|                 |                                       |
|-----------------|---------------------------------------|
| 拟分配的股票股利        | 每 10 股分配 10 股股票股利                     |
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 上述拟分配股票股利于 2023 年 5 月 17 日召开的股东大会审议通过 |

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据

###### (1) 应收票据分类列示

| 项 目    | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 14,834,155.31 | 13,898,711.16 |
| 商业承兑汇票 |               | 1,500,000.00  |
| 小 计    | 14,834,155.31 | 15,398,711.16 |
| 减：坏账准备 |               | 75,000.00     |
| 合 计    | 14,834,155.31 | 15,323,711.16 |

###### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

| 项 目    | 期末终止确认金额 | 期末未终止确认金额     |
|--------|----------|---------------|
| 银行承兑汇票 |          | 12,825,762.71 |
| 商业承兑汇票 |          |               |
| 合 计    |          | 12,825,762.71 |

###### (3) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额          |        |      |          | 账面价值          |
|----------------|---------------|--------|------|----------|---------------|
|                | 账面余额          |        | 坏账准备 |          |               |
|                | 金额            | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |               |
| 单项计提坏账准备的应收票据  |               |        |      |          |               |
| 按组合计提坏账准备的应收票据 | 14,834,155.31 | 100.00 |      |          | 14,834,155.31 |
| 其中：商业承兑汇票      |               |        |      |          |               |
| 银行承兑汇票         | 14,834,155.31 | 100.00 |      |          | 14,834,155.31 |
| 合 计            | 14,834,155.31 | 100.00 |      |          | 14,834,155.31 |

###### (4) 坏账准备的情况

| 类 别  | 期初余额      | 本期变动金额 |           |       | 期末余额 |
|------|-----------|--------|-----------|-------|------|
|      |           | 计提     | 收回或转回     | 转销或核销 |      |
| 应收票据 | 75,000.00 |        | 75,000.00 |       |      |
| 合 计  | 75,000.00 |        | 75,000.00 |       |      |

##### 2、应收账款

###### (1) 按账龄披露

| 账 龄         | 期末余额           | 期初余额           |
|-------------|----------------|----------------|
| 1 年以内       |                |                |
| [其中：3 个月以内] | 44,727,162.17  | 58,704,581.86  |
| [4-12 个月]   | 54,261,214.20  | 43,745,120.15  |
| 1 年以内小计     | 98,988,376.37  | 102,449,702.01 |
| 1 至 2 年     | 26,420,699.82  | 32,546,127.03  |
| 2 至 3 年     | 8,804,464.53   | 4,330,615.15   |
| 3 至 4 年     | 4,223,477.98   | 5,399,894.63   |
| 4 至 5 年     | 2,765,979.41   | 811,792.60     |
| 5 年以上       | 1,504,739.72   | 1,307,243.84   |
| 小 计         | 142,707,737.83 | 146,845,375.26 |
| 减：坏账准备      | 12,522,938.04  | 10,424,627.51  |
| 合 计         | 130,184,799.79 | 136,420,747.75 |

## (2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别            | 期末余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 425,628.36     | 0.30   | 425,628.36    | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 142,282,109.47 | 99.70  | 12,097,309.68 | 8.50     | 130,184,799.79 |
| 其中：预计信用损失组合    | 142,282,109.47 | 99.70  | 12,097,309.68 | 8.50     | 130,184,799.79 |
| 合 计            | 142,707,737.83 | 100.00 | 12,522,938.04 | 8.78     | 130,184,799.79 |

(续)

| 类 别            | 期初余额           |        |               |          | 账面价值           |
|----------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                | 账面余额           |        | 坏账准备          |          |                |
|                | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 425,628.36     | 0.29   | 425,628.36    | 100.00   |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 146,419,746.90 | 99.71  | 9,998,999.15  | 6.83     | 136,420,747.75 |
| 其中：账龄组合        | 144,285,758.02 | 98.26  | 9,998,999.15  | 6.93     | 134,286,758.87 |
| 关联方组合          | 2,133,988.88   | 1.45   |               |          | 2,133,988.88   |
| 合 计            | 146,845,375.26 | 100.00 | 10,424,627.51 | 7.10     | 136,420,747.75 |

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

| 应收账款（按单位） | 期末余额 |      |      |      |
|-----------|------|------|------|------|
|           | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 | 计提理由 |



|              |            |            |        |                  |
|--------------|------------|------------|--------|------------------|
| 扬州瑞星精印包装有限公司 | 285,932.66 | 285,932.66 | 100.00 | 客户被信用中国系统列入信用黑名单 |
| 江西荣裕药业集团有限公司 | 139,695.70 | 139,695.70 | 100.00 | 客户被纳入失信被执行人名单    |
| 合 计          | 425,628.36 | 425,628.36 |        |                  |

## ②组合中，按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄         | 期末余额           |               |         |
|-------------|----------------|---------------|---------|
|             | 应收账款           | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 1 年以内       |                |               |         |
| [其中：3 个月以内] | 44,727,162.17  |               |         |
| [4-12 个月]   | 54,261,214.20  | 2,713,060.71  | 5.00    |
| 1 年以内小计     | 98,988,376.37  | 2,713,060.71  | 2.74    |
| 1 至 2 年     | 26,420,699.82  | 2,642,069.98  | 10.00   |
| 2 至 3 年     | 8,804,464.53   | 1,760,892.91  | 20.00   |
| 3 至 4 年     | 4,223,477.98   | 1,689,391.19  | 40.00   |
| 4 至 5 年     | 2,765,979.41   | 2,212,783.53  | 80.00   |
| 5 年以上       | 1,079,111.36   | 1,079,111.36  | 100.00  |
| 合 计         | 142,282,109.47 | 12,097,309.68 | 8.50    |

## (3) 坏账准备的情况

| 类 别           | 期初余额          | 本期变动金额       |       |        | 期末余额          |
|---------------|---------------|--------------|-------|--------|---------------|
|               |               | 计提           | 收回或转回 | 转销或核销  |               |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 425,628.36    |              |       |        | 425,628.36    |
| 组合计提坏账准备的应收账款 | 9,998,999.15  | 2,098,427.53 |       | 117.00 | 12,097,309.68 |
| 合 计           | 10,424,627.51 | 2,098,427.53 |       | 117.00 | 12,522,938.04 |

## (3) 本期无实际核销的应收账款。

| 项目        | 核销金额   |
|-----------|--------|
| 实际核销的应收账款 | 117.00 |

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 35,546,158.86 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 24.91%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,297,601.25 元。

## 3、应收款项融资

## (1) 应收款项融资明细

| 项 目  | 期末余额         |      |      |        |              |      |
|------|--------------|------|------|--------|--------------|------|
|      | 初始成本         | 利息调整 | 应付利息 | 公允价值变动 | 账面价值         | 减值准备 |
| 应收票据 | 4,074,097.86 |      |      |        | 4,074,097.86 |      |
| 合 计  | 4,074,097.86 |      |      |        | 4,074,097.86 |      |

(续)

| 项 目  | 期初余额         |      |      |        |              |      |
|------|--------------|------|------|--------|--------------|------|
|      | 初始成本         | 利息调整 | 应付利息 | 公允价值变动 | 账面价值         | 减值准备 |
| 应收票据 | 1,440,240.35 |      |      |        | 1,440,240.35 |      |
| 合 计  | 1,440,240.35 |      |      |        | 1,440,240.35 |      |

## (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

| 项 目    | 期末终止确认金额      | 期末未终止确认金额 |
|--------|---------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 15,594,095.62 |           |
| 合 计    | 15,594,095.62 |           |

## 4、其他应收款

| 项 目   | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应收款 | 5,752,132.45 | 6,590,942.62 |
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 合 计   | 5,752,132.45 | 6,590,942.62 |

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

| 账 龄     | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 3,751,724.36 | 4,221,774.05 |
| 1 至 2 年 | 1,424,353.97 | 2,109,850.97 |
| 2 至 3 年 | 483,612.83   | 396,463.89   |
| 3 至 4 年 | 146,187.19   | 82,220.00    |
| 4 至 5 年 |              | 109,000.00   |
| 5 年以上   | 270,500.00   | 270,580.00   |
| 小 计     | 6,076,378.35 | 7,189,888.91 |
| 减：坏账准备  | 324,245.90   | 598,946.29   |
| 合 计     | 5,752,132.45 | 6,590,942.62 |

## ②按款项性质分类情况

| 款项性质   | 期末账面余额       | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 备用金    | 804,986.69   | 810,871.52   |
| 代垫代付款  | 420,000.00   | 557,577.49   |
| 保证金及押金 | 4,361,164.38 | 4,121,946.09 |
| 往来款    | 490,227.28   | 1,699,493.81 |
| 小 计    | 6,076,378.35 | 7,189,888.91 |
| 减：坏账准备 | 324,245.90   | 598,946.29   |
| 合 计    | 5,752,132.45 | 6,590,942.62 |

## ③坏账准备计提情况

| 坏账准备                          | 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） |            |
| 2022 年 12 月 31 日余额            | 598,946.29     |                      |                      | 598,946.29 |
| 2022 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在本期： |                |                      |                      |            |
| ——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                          |                |                      |                      |            |
| 本期转回                          | 274,700.39     |                      |                      | 274,700.39 |
| 本期转销                          |                |                      |                      |            |
| 本期核销                          |                |                      |                      |            |
| 其他变动                          |                |                      |                      |            |
| 2023 年 6 月 30 日余额             | 324,245.90     |                      |                      | 324,245.90 |

## ④坏账准备的情况

| 类 别       | 期初余额       | 本期变动金额 |            |       | 期末余额       |
|-----------|------------|--------|------------|-------|------------|
|           |            | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销 |            |
| 其他应收款坏账准备 | 598,946.29 |        | 274,700.39 |       | 324,245.90 |
| 合 计       | 598,946.29 |        | 274,700.39 |       | 324,245.90 |

## ⑤本期无实际核销的其他应收款情况

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按其他应收对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,225,746.53 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 56.08%。

## 5、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

| 项 目    | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资 | 50,460,000.00 |      | 50,460,000.00 | 20,460,000.00 |      | 20,460,000.00 |
| 合 计    | 50,460,000.00 |      | 50,460,000.00 | 20,460,000.00 |      | 20,460,000.00 |

## (2) 对子公司投资

| 被投资单位          | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少 | 期末余额          | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|----------------|---------------|---------------|------|---------------|----------|----------|
| 上海春宜药品包装材料有限公司 | 20,460,000.00 | 30,000,000.00 |      | 50,460,000.00 |          |          |
| 合 计            | 20,460,000.00 | 30,000,000.00 |      | 50,460,000.00 |          |          |

## 6、营业收入、营业成本

| 项 目  | 本期金额           |               | 上期金额          |               |
|------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 122,540,341.86 | 98,348,386.89 | 94,925,685.72 | 70,383,375.57 |
| 其他业务 | 460,384.27     | 256,659.26    | 374,049.18    | 628,448.50    |
| 合 计  | 123,000,726.13 | 98,605,046.15 | 95,299,734.90 | 71,011,824.07 |

## 十六、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

| 项目                                                         | 金额           | 说明 |
|------------------------------------------------------------|--------------|----|
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 1,006,682.73 |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | -249,956.67  |    |
| 小计                                                         | 756,726.06   |    |
| 减：所得税影响额                                                   | 113,647.18   |    |
| 少数股东权益影响额（税后）                                              |              |    |
| 合计                                                         | 643,078.88   |    |

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

**2、净资产收益率及每股收益**

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>收益率（%） | 每股收益   |        |
|----------------------|-------------------|--------|--------|
|                      |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | 3.34              | 0.11   | 0.11   |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | 3.03              | 0.10   | 0.10   |

江西春光新材料科技股份有限公司

2023年8月28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                |
|------------------------------------------------------------|-------------------|
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 1,006,682.73      |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | -249,956.67       |
| <b>非经常性损益合计</b>                                            | <b>756,726.06</b> |
| 减：所得税影响数                                                   | 113,647.18        |
| 少数股东权益影响额（税后）                                              | -                 |
| <b>非经常性损益净额</b>                                            | <b>643,078.88</b> |

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用