

广州创尔生物技术股份有限公司

审阅报告及财务报表

2023 年 1-9 月

广州创尔生物技术股份有限公司

审阅报告及财务报表

(2023 年 01 月 01 日至 2023 年 9 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-70



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审阅报告

信会师报字[2023]第 ZC10425 号

广州创尔生物技术股份有限公司：

我们审阅了后附的广州创尔生物技术股份有限公司（以下简称创尔生物）的财务报表，包括 2023 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表、截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。按照企业会计准则的规定编制财务报表并使其实现公允反映是创尔生物管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问创尔生物有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映创尔生物 2023 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况、截至 2023 年 9 月 30 日止九个月期间的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

本报告仅供创尔生物为申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的目的使用，不得用作任何其他目的。



(此页无正文)



中国注册会计师：张宁



中国注册会计师：谢岷



中国·上海

二〇二三年十一月十六日

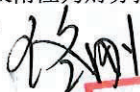


 广州创尔生物技术股份有限公司
 合并资产负债表
 2023年9月30日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五(一)	74,407,889.44	57,732,859.65
交易性金融资产	五(二)	43,425,180.58	47,435,644.09
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	411,642.00	325,571.40
应收账款	五(四)	9,421,200.57	7,583,805.00
应收款项融资			
预付款项	五(五)	6,727,917.87	3,006,275.78
其他应收款	五(六)	2,357,709.22	2,185,736.25
存货	五(七)	21,427,671.71	23,961,573.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(八)	5,028,983.86	5,270,118.74
流动资产合计		163,208,195.25	147,501,584.03
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五(九)		57,582.84
投资性房地产			
固定资产	五(十)	173,423,415.71	177,804,770.78
在建工程	五(十一)	46,385,242.96	7,285,394.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十二)	7,401,351.08	10,950,489.67
无形资产	五(十三)	12,789,824.90	13,150,721.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(十四)	4,928,552.85	6,583,220.84
递延所得税资产		3,984,570.04	4,421,223.42
其他非流动资产	五(十六)	1,343,350.00	9,231,162.93
非流动资产合计		250,256,307.54	229,484,566.57
资产总计		413,464,502.79	376,986,150.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:







广州创尔生物技术股份有限公司

合并资产负债表（续）

2023年9月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十七）	2,703,926.56	1,797,063.30
预收款项			
合同负债	五（十八）	6,836,838.33	8,389,623.84
应付职工薪酬	五（十九）	7,592,482.62	6,406,479.78
应交税费	五（二十）	6,269,582.65	5,942,794.17
其他应付款	五（二十一）	39,488,172.67	20,033,929.24
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十二）	5,425,147.24	5,469,636.81
其他流动负债	五（二十三）	150,600.57	215,768.41
流动负债合计		68,466,750.64	48,255,295.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十四）	2,708,261.85	6,350,361.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,708,261.85	6,350,361.34
负债合计		71,175,012.49	54,605,656.89
所有者权益：			
股本	五（二十五）	84,996,378.00	84,996,378.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	25,168,237.72	25,168,237.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十七）	42,741,337.13	42,741,337.13
一般风险准备			
未分配利润		189,215,627.46	169,333,109.15
归属于母公司所有者权益合计		342,121,580.31	322,239,062.00
少数股东权益		167,909.99	141,431.71
所有者权益合计		342,289,490.30	322,380,493.71
负债和所有者权益总计		413,464,502.79	376,986,150.60

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

李冬刚

主管会计工作负责人：

陈玉莲

会计机构负责人：

方曦



广州创尔生物技术股份有限公司
母公司资产负债表
2023年9月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		50,971,430.07	48,103,570.48
交易性金融资产		42,593,900.44	31,624,636.52
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)	8,594,463.81	18,877,539.47
应收款项融资			
预付款项		5,417,792.81	2,194,483.94
其他应收款	十三(二)	14,522,753.17	14,720,343.28
存货		12,064,575.16	12,695,517.49
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		3,672,415.98	4,303,703.25
流动资产合计		137,837,331.44	132,519,794.43
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三(三)	55,243,820.18	54,943,820.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			57,582.84
投资性房地产			
固定资产		170,392,070.20	174,387,429.37
在建工程		46,361,742.96	7,285,394.43
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,183,108.72	8,103,622.85
无形资产		11,938,170.73	12,180,760.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,641,020.98	4,859,937.96
递延所得税资产		733,171.92	325,009.71
其他非流动资产		1,329,950.00	8,336,581.34
非流动资产合计		294,823,055.69	270,480,139.28
资产总计		432,660,387.13	402,999,933.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

陈刚

主管会计工作负责人:

陈王莲

会计机构负责人:

方曦

方曦



广州创尔生物技术股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2023年9月30日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,629,046.76	22,891,738.57
预收款项			
合同负债		5,870,484.47	7,923,004.30
应付职工薪酬		5,297,182.65	4,357,421.13
应交税费		3,931,402.12	3,621,114.59
其他应付款		38,831,517.11	20,082,300.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,932,430.18	4,091,125.70
其他流动负债		34,866.69	190,745.50
流动负债合计		86,526,929.98	63,157,450.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,818,128.44	4,691,026.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,818,128.44	4,691,026.93
负债合计		88,345,058.42	67,848,477.12
所有者权益：			
股本		84,996,378.00	84,996,378.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		26,094,157.99	26,094,157.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,543,657.31	42,543,657.31
未分配利润		190,681,135.41	181,517,263.29
所有者权益合计		344,315,328.71	335,151,456.59
负债和所有者权益总计		432,660,387.13	402,999,933.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈刚

主管会计工作负责人

陈玉莲

会计机构负责人：

方曦

方曦



广州创尔生物技术股份有限公司
合并利润表
2023年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五(二十九)	211,855,998.98	170,209,342.38
其中: 营业收入	五(二十九)	211,855,998.98	170,209,342.38
二、营业总成本		174,841,521.88	146,420,516.44
其中: 营业成本	五(二十九)	45,407,657.20	36,692,573.68
税金及附加	五(三十)	2,036,229.95	742,052.57
销售费用	五(三十一)	96,166,013.46	79,488,564.10
管理费用	五(三十二)	19,725,718.85	15,409,310.42
研发费用	五(三十三)	11,429,423.06	14,106,565.61
财务费用	五(三十四)	76,479.36	-18,549.94
其中: 利息费用	五(三十四)	365,392.39	546,662.14
利息收入	五(三十四)	652,385.27	879,322.83
加: 其他收益	五(三十五)	537,590.44	2,809,651.50
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十六)	-335,860.38	533,418.27
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			
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)	五(三十七)	1,245,199.79	675,930.50
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十八)	-224,663.22	61,627.01
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十九)	-1,280,102.35	-198,330.74
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十)	2,775.00	-28.75
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		36,959,416.38	27,671,093.73
加: 营业外收入	五(四十一)	2,227,567.73	1,084,173.76
减: 营业外支出	五(四十二)	30,037.24	157,256.75
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		39,156,946.87	28,598,010.74
减: 所得税费用	五(四十三)	5,648,529.80	7,534,124.68
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		33,508,417.07	21,063,886.06
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		33,508,417.07	21,063,886.06
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. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	五(四十四)	33,481,938.79	21,124,345.74
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		26,478.28	-60,459.68
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,508,417.07	21,063,886.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	五(四十四)	33,481,938.79	21,124,345.74
归属于少数股东的综合收益总额		26,478.28	-60,459.68
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五(四十四)	0.39	0.25
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.39	0.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广州创尔生物技术股份有限公司
母公司利润表
2023年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三(四)	194,860,891.89	151,775,112.46
减: 营业成本	十三(四)	49,873,336.63	35,045,716.07
税金及附加		1,610,543.68	545,428.64
销售费用		91,811,556.31	62,605,885.30
管理费用		16,552,718.62	11,352,972.48
研发费用		10,482,420.52	12,130,782.80
财务费用		-32,194.06	-169,613.68
其中: 利息费用		268,814.58	407,662.00
利息收入		610,593.22	814,194.03
加: 其他收益		254,741.48	2,457,029.18
投资收益(损失以“-”号填列)	十三(四)	-227,404.00	242,544.78
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			
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)		853,335.17	417,681.20
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,171,581.58	-1,281,530.68
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-1,051,324.92	-198,330.74
资产处置收益(损失以“-”号填列)		2,775.00	-28.75
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		23,223,051.34	31,901,305.84
加: 营业外收入		2,197,328.77	1,081,844.48
减: 营业外支出		27,027.24	146,146.58
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		25,393,352.87	32,837,003.74
减: 所得税费用		2,630,060.27	5,494,302.19
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		22,763,292.60	27,342,701.55
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22,763,292.60	27,342,701.55
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		22,763,292.60	27,342,701.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

陈刚

主管会计工作负责人:

陈玉莲

会计机构负责人:

方曦



广州创泰生物技术股份有限公司
合并现金流量表
2023年1-9月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		221,081,562.47	176,152,306.16
收到的税费返还		2,337,567.70	387,177.80
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	7,663,822.39	7,839,223.10
经营活动现金流入小计		231,082,952.56	184,378,707.06
购买商品、接受劳务支付的现金		31,869,058.52	27,393,066.83
支付给职工以及为职工支付的现金		38,546,922.32	42,113,320.58
支付的各项税费		19,363,032.02	9,130,126.15
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十五)	93,659,347.73	77,495,927.60
经营活动现金流出小计		183,438,360.59	156,132,441.16
经营活动产生的现金流量净额		47,644,591.97	28,246,265.90
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		65,218,574.00	157,000,000.00
取得投资收益收到的现金		758,811.76	1,216,428.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	1,060.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十五)	1,270,000.00	15,443,352.05
投资活动现金流入小计		67,253,385.76	173,660,840.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,405,319.76	51,407,048.20
投资支付的现金		61,000,000.00	149,986,500.00
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	五(四十五)	1,540,000.00	3,075,000.00
投资活动现金流出小计		91,945,319.76	204,468,548.20
投资活动产生的现金流量净额		-24,691,934.00	-30,807,707.73
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,200.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,200.00	
偿还债务支付的现金		1,200.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		365,372.88	10,746,227.50
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十五)	4,086,145.30	3,760,635.24
筹资活动现金流出小计		4,452,718.18	14,506,862.74
筹资活动产生的现金流量净额		-4,451,518.18	-14,506,862.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五(四十六)	18,501,139.79	-17,068,304.57
加: 期初现金及现金等价物余额	五(四十六)	55,902,249.65	65,025,234.90
六、期末现金及现金等价物余额	五(四十六)	74,403,389.44	47,956,930.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广州创尔生物技术股份有限公司

母公司现金流量表

2023年1-9月

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		188,880,268.93	149,324,751.34
收到的税费返还		2,337,567.70	310,047.96
收到其他与经营活动有关的现金		5,871,542.16	10,937,974.62
经营活动现金流入小计		197,089,378.79	160,572,773.92
购买商品、接受劳务支付的现金		24,221,869.20	17,249,070.15
支付给职工以及为职工支付的现金		26,226,216.25	29,784,704.77
支付的各项税费		11,103,567.98	6,360,679.62
支付其他与经营活动有关的现金		87,578,615.02	67,102,292.02
经营活动现金流出小计		149,130,268.45	120,496,746.56
经营活动产生的现金流量净额		47,959,110.34	40,076,027.36
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		50,318,574.00	79,200,000.00
取得投资收益收到的现金		395,676.09	744,178.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,000.00	975.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		1,270,000.00	15,443,352.05
投资活动现金流入小计		51,990,250.09	95,388,505.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,115,001.76	49,426,153.64
投资支付的现金		61,300,000.00	77,786,500.00
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		1,540,000.00	3,075,000.00
投资活动现金流出小计		91,955,001.76	130,287,653.64
投资活动产生的现金流量净额		-39,964,751.67	-34,899,148.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,200.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,200.00	
偿还债务支付的现金		1,200.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		268,795.07	10,607,227.36
支付其他与筹资活动有关的现金		3,031,594.01	2,796,601.97
筹资活动现金流出小计		3,301,589.08	13,403,829.33
筹资活动产生的现金流量净额		-3,300,389.08	-13,403,829.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,693,969.59	-8,226,950.34
加: 期初现金及现金等价物余额		46,272,960.48	47,655,113.42
六、期末现金及现金等价物余额		50,966,930.07	39,428,163.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

陈刚

主管会计工作负责人:

陈玉莲

会计机构负责人:

方曦





广州创东生物科技股份有限公司

合并所有者权益变动表

2023年1-9月

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	84,996,378.00				25,168,237.72				42,741,337.13		169,333,109.15	322,239,062.00	141,431.71	322,380,493.71
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	84,996,378.00				25,168,237.72				42,741,337.13		169,333,109.15	322,239,062.00	141,431.71	322,380,493.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											19,882,518.31	19,882,518.31	26,478.28	19,908,996.59
（一）综合收益总额											33,481,938.79	33,481,938.79	26,478.28	33,508,417.07
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配											-13,599,420.48	-13,599,420.48		-13,599,420.48
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-13,599,420.48	-13,599,420.48		-13,599,420.48
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	84,996,378.00				25,168,237.72				42,741,337.13		189,215,627.46	342,121,580.31	167,909.99	342,289,490.30

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

陈玉莲



主管会计工作负责人:

陈玉莲



会计机构负责人:

方敏



(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

方 臟

方 臟



广州创尔生物科技股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2023年1-9月
 (除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	84,996,378.00			26,094,157.99				42,543,657.31	181,517,263.29	335,151,456.59
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	84,996,378.00			26,094,157.99				42,543,657.31	181,517,263.29	335,151,456.59
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额									9,163,872.12	9,163,872.12
(二)所有者投入和减少资本									22,763,292.60	22,763,292.60
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配									-13,599,420.48	-13,599,420.48
1.提取盈余公积										
2.对所有者(或股东)的分配									-13,599,420.48	-13,599,420.48
3.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(或股本)										
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
(五)专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	84,996,378.00			26,094,157.99				42,543,657.31	190,681,135.41	344,315,328.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
 公司负责人:

主管会计工作负责人:陈玉莲

会计机构负责人:方暖





广州创尔生物技术股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）

2023年1-9月
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益				
一、上年年末余额	84,996,378.00		26,094,157.99				38,852,605.75	158,497,364.57	308,440,506.31
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	84,996,378.00		26,094,157.99				38,852,605.75	158,497,364.57	308,440,506.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额								17,143,136.19	17,143,136.19
（二）所有者投入和减少资本								27,342,701.55	27,342,701.55
1.所有者投入的普通股									
2.其他权益工具持有者投入资本									
3.股份支付计入所有者权益的金额									
4.其他									
（三）利润分配								-10,199,565.36	-10,199,565.36
1.提取盈余公积									
2.对所有者（或股东）的分配								-10,199,565.36	-10,199,565.36
3.其他									
（四）所有者权益内部结转									
1.资本公积转增资本（或股本）									
2.盈余公积转增资本（或股本）									
3.盈余公积弥补亏损									
4.设定受益计划变动额结转留存收益									
5.其他综合收益结转留存收益									
6.其他									
（五）专项储备									
1.本期提取									
2.本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	84,996,378.00		26,094,157.99				38,852,605.75	175,640,500.76	325,583,642.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

陈玉莲



主管会计工作负责人：

陈玉莲



会计机构负责人：

方暖



广州创尔生物技术股份有限公司

2023 年 1-9 月财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1、 公司的历史沿革

(1) 公司创建初期的历史

广州创尔生物技术股份有限公司(以下简称“创尔生物”或“本公司”),原广州创尔生物技术有限公司,是由深圳市科茸生物技术有限公司和广州市创伤外科研究所共同出资组建的有限责任公司,于2002年8月20日取得广州市工商行政管理局核发的(海)4401051101013号《企业法人营业执照》,原注册资本为人民币1,010,000.00元,实收资本为人民币1,010,000.00元。其中深圳市科茸生物技术有限公司出资808,000.00元,占注册资本的80%。广州市创伤外科研究所出资202,000.00元,占注册资本的20%。业经广州市康正会计师事务所有限公司出具(2002)康正验内字第1556号验资报告验证。

2003年12月15日,原深圳市科茸生物技术有限公司股东将其持有本公司80%股权全部转让给自然人股东佟刚。2006年9月7日,广州市创伤外科研究所股东将其持有本公司20%股权中的10%股权转让给自然人股东佟刚,另外10%股权转让给自然人股东佟志梅。2011年4月10日,自然人股东佟志梅将原持有本公司10%股权转让给自然人股东佟刚。至此佟刚持有本公司100%股权。本公司已于2011年5月12日在广州市工商行政管理局萝岗分局进行了工商变更,换取440108000041216号《企业法人营业执照》企业类型变更为“有限责任公司(自然人独资)”。

(2) 股份制变更前进行的增资和新增股东

根据2011年5月15日本公司股东决议和修改后章程规定,本公司申请增加注册资本人民币262,311.45元,变更后的注册资本为人民币1,272,311.45元。新增注册资本由原股东佟刚和新增股东认缴,变更注册资本后,股东变更为佟刚、印恩涛、李斯然、丁玉梅、张均、宋立红、余胜庭、周南庭、刘毅平、程艳芳、成曦、任白友、闫立新、娄晶国、谭剑波、广州市纬度资讯科技有限公司、陈锁平、郭洪臣、胡维家、黄磊、蒋银凤、于林松、周四海、陈秀凤、钮立娟、唐昭坤、黄冬晶、雷静、蔡小洁、王民菲、陈玉莲、温善明、黄树荣、叶绮华、陈秀兰、佟志威、林玉泉、谢福伟、胡专、陈丹勤、陈嫚醒、黄胜、黄伟、王建、殷率、温志明、封永洪、朱德亮、许玉洁。根据2013年4月28日本公司股东决议和修改后章程规定,同意印恩涛、李斯然、余胜庭、周南庭、刘毅平、蔡小洁、谢福伟、朱德亮在股东之间转让出资。

(3) 2013年进行股份制变更

本公司于2013年9月24日整体变更为股份有限公司，即以截至2013年5月31日止所有者权益（净资产）折合股份并成立广州创尔生物技术股份有限公司，投入股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2013]第410332号验资报告验证。本公司于2013年10月21日取得变更后的《企业法人营业执照》。折股后注册资本及实收资本明细如下：

发起人名称	折股后股份总额	变更后实收资本 (股本)	折股后出资比例
佟刚	33,958,720	33,958,720.00	84.8968%
宋立红	694,035	694,035.00	1.7351%
丁玉梅	544,341	544,341.00	1.3609%
张均	476,299	476,299.00	1.1907%
刘毅平	340,213	340,213.00	0.8505%
程艳芳	317,532	317,532.00	0.7938%
成曦	226,809	226,809.00	0.5670%
任白友	226,809	226,809.00	0.5670%
闫立新	226,809	226,809.00	0.5670%
谭剑波	226,809	226,809.00	0.5670%
娄晶国	222,273	222,273.00	0.5557%
广州市纬度资讯科技有限公司	136,085	136,085.00	0.3402%
陈锁平	136,085	136,085.00	0.3402%
郭洪臣	136,085	136,085.00	0.3402%
胡维家	136,085	136,085.00	0.3402%
黄磊	136,085	136,085.00	0.3402%
蒋银风	136,085	136,085.00	0.3402%
于林松	136,085	136,085.00	0.3402%
周四海	136,085	136,085.00	0.3402%
陈秀凤	113,858	113,858.00	0.2846%
钮立娟	113,404	113,404.00	0.2835%
唐昭坤	113,404	113,404.00	0.2835%
黄冬晶	105,693	105,693.00	0.2642%
雷静	99,342	99,342.00	0.2484%
王民菲	82,105	82,105.00	0.2053%
陈玉莲	74,847	74,847.00	0.1871%
温善明	72,125	72,125.00	0.1803%
黄树荣	68,950	68,950.00	0.1724%
叶绮华	68,043	68,043.00	0.1701%
陈秀兰	63,507	63,507.00	0.1588%
佟志威	61,238	61,238.00	0.1531%

发起人名称	折股后股份总额	变更后实收资本 (股本)	折股后出资比例
林玉泉	54,434	54,434.00	0.1361%
胡专	46,269	46,269.00	0.1157%
陈丹勤	45,362	45,362.00	0.1134%
陈嫚醒	45,362	45,362.00	0.1134%
黄胜	45,362	45,362.00	0.1134%
黄伟	45,362	45,362.00	0.1134%
王建	36,290	36,290.00	0.0907%
殷率	36,290	36,290.00	0.0907%
温志明	26,310	26,310.00	0.0658%
封永洪	22,681	22,681.00	0.0567%
许玉洁	10,433	10,433.00	0.0261%
合计	40,000,000	40,000,000.00	100.00%

(4) 2014年在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让

根据本公司2014年5月30日召开的2013年度股东大会，会议上审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》，2014年9月18日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意广州创尔生物技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》股转系统函【2014】1388号，并于2014年10月8日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司挂牌交易股本总数4,000万股，注册资本为4,000.00万元。

(5) 2015年进行了两次的定向增发和一次资本公积、未分配利润转增股本

根据本公司2015年2月9日临时股东大会决议和修改后的章程及股票发行方案规定，本公司向部分董事、监事、高级管理人员、核心员工及在股权登记日登记在册的股东发行股票。截至2015年2月15日止，本公司实际发行人民币普通股1,601,600股，募集资金总额人民币9,609,600.00元，其中新增实收资本人民币1,601,600.00元，增加资本公积人民币8,008,000.00元。增资后股本为人民币41,601,600.00元，注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第410203号验资报告验证。

根据本公司2015年3月2日临时股东大会决议和修改后的章程及股票发行方案规定，本公司向部分董事、核心员工、特定对象投资者及在股权登记日登记在册的股东发行股票。截至2015年3月5日止，本公司实际发行人民币普通股2,273,200股，募集资金总额人民币13,639,800.00元，其中新增实收资本人民币2,273,200.00元，增加资本公积人民币11,366,000.00元，增加其他应付款人民币600.00元，变更后的累计注册资本为人民币43,874,800.00元，实收股本为人民币43,874,800.00元。注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第410204号验资报告验证。

根据本公司2015年4月28日召开的2014年度股东大会决议及修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币17,549,920.00元，由资本公积、未分配利润分别转增股

本，截至2015年5月29日止，本公司已将资本公积、未分配利润人民币17,549,920.00元转增股本，其中资本公积转增实收资本（股本）人民币4,665,238.20元，未分配利润转增实收资本（股本）人民币12,884,681.80元。变更后的累计注册资本为人民币61,424,720.00元，累计实收资本（股本）为人民币61,424,720.00元。注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第410571号验资报告验证。

（6）2016年由资本公积转增股本，增加注册资本人民币19,374,001.00元

根据本公司2016年4月15日通过的2015年年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币19,374,001.00元，由资本公积转增股本，转增基准日期为2016年4月27日，变更后注册资本为人民币80,798,721.00元。注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2016]第410521号验资报告验证。

（7）2017年定向增发，增加注册资本人民币4,197,657.00元

根据本公司2016年12月12日临时股东大会决议和修改后的章程及股票发行方案规定，本公司向现有股东、董事、监事、高级管理人员、核心员工及在股权登记日登记在册的股东发行股票，新增实收资本（股本）人民币4,197,657.00元，资本公积20,988,285.00元。注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2017]第ZC10510号验资报告验证。

截止2023年9月30日，公司注册资本为人民币84,996,378.00元，实收资本（股本）为人民币84,996,378.00元。

2、行业性质

本公司所处的行业为医药制造业。

3、经营范围与经营期限

公司经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；医学研究和试验发展；生物基材料制造；第一类医疗器械生产；生物基材料销售；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；化妆品批发；化妆品零售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；第三类医疗器械生产；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；化妆品生产；食品生产；食品互联网销售。

经营期限：长期。

4、主要产品

主要业务为生产销售活性胶原蛋白的相关产品，主要产品为胶原贴敷料、胶原蛋白海绵和胶原护肤品。

5、 公司注册地址及法定代表人

注册地址为广州高新技术产业开发区香山路17号A栋4层1号。
本公司的最终控制方和法定代表人均为佟刚。
本财务报表业经公司董事会于2023年11月16日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
广州创尔美生物科技有限公司（简称“创尔美”）
广州创尔云信息科技有限公司（简称“创尔云”）
广东赤萌医疗科技有限公司（简称“赤萌医疗”）
广州创尔美肤生物科技有限公司（简称“创尔美肤”）
广州莘元生物科技有限公司（简称“莘元生物”）
新余创锦生物医学科技有限公司（简称“创锦生物”）
創爾生物（香港）有限公司（简称“创尔香港”）

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。
本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三（八）金融工具”、“三（九）存货”、“三（十二）固定资产”、“三（十五）无形资产”、“三（二十二）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核

算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

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

（八） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于

初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对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（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工

具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收账款的预期信用损失，其中：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：

组合一应收除组合二之外的其他款项	账龄分析法
组合二应收备用金、押金、保证金	其他方法

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、产成品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（八）6、金融

资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-5
机器设备	年限平均法	5	5	19
运输工具	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	3-5	5	19-32

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
其他设备	年限平均法	5	5	19

公司定期对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，当预计使用寿命及净残值发生重大变化时，可能需要相应调整折旧费用。

3、 固定资产处置

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

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	土地使用权证期限
专有技术	10 年	年限平均法	预计使用年限
商标权	10 年	年限平均法	预计使用年限

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件使用权	3-5 年	年限平均法	预计使用年限

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工

教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（二十）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对

价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊

销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 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)的交易或事项。

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

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。

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

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,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 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。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。

租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，在租赁变更生效日，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。

（5）新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

（二十七）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	合并		母公司	
			2023.9.30	2023.1.1	2023.9.30	2023.1.1
单项交易产生的资产和负债分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产	董 事 会 决 议	递 延 所 得 税 资 产	1,177,668.40	1,751,605.75	777,466.31	1,215,549.91
		递 延 所 得 税 负 债	1,177,668.40	1,751,605.75	777,466.31	1,215,549.91

注:递延所得税资产及递延所得税负债以净额列示，对本公司财务报表影响为 0。

2、重要会计估计变更

报告期本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入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	3%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%、8.25%或16.5%（注）
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

注：本公司子公司创尔香港按照中华人民共和国香港特别行政区税收法则缴纳税款。当年应评税利润中不超过 2,000,000.00 港币的部分按 8.25%税率计缴利得税，超过 2,000,000.00 港币的部分按 16.5%税率计缴利得税。

(二) 税收优惠

1、 增值税

（1）本公司

根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9 号）及《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政

策的通知》（财税[2014]57 号）相关规定，本公司生产的属于动物的血液或组织制成的生物制品，增值税选择按照简易办法征收，自 2014 年 7 月 1 日起，该类产品增值税征收率由 6%调整为 3%。

（2）子公司

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）及相关规定，本公司子公司赤萌医疗提供的技术转让、技术开发服务免征增值税，免征期限为 2018 年 12 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

2、 企业所得税

（1）本公司

本公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144004650），该证书有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，本公司自 2021-2023 年适用的企业所得税税率为 15%。

（2）子公司

子公司创尔云、赤萌医疗、莘元生物和创锦生物符合小型微利企业条件。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、 其他优惠

（1）根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022 年第 10 号）规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司创尔美肤、创尔云、赤萌医疗、莘元生物和创锦生物为小型微利企业，享受“六税两费”优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	7,449.50	10,649.50
银行存款	68,603,570.71	49,662,153.64
其他货币资金	5,796,869.23	8,059,687.97
存款应收利息	0.00	368.54
合计	74,407,889.44	57,732,859.65
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保函保证金	0.00	1,830,241.46
ETC 保证金	4,500.00	0.00
合计	4,500.00	1,830,241.46

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	43,425,180.58	47,435,644.09
其中：理财产品	12,339,290.17	47,435,644.09
结构性存款	31,085,890.41	0.00
合计	43,425,180.58	47,435,644.09

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	411,642.00	325,571.40
合计	411,642.00	325,571.40

(四) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,202,396.04	7,513,126.52
1 至 2 年	672,610.66	422,817.82
2 至 3 年	183,936.84	164,496.93
3 至 4 年	20,248.00	54,878.00
小计	10,079,191.54	8,155,319.27
减：坏账准备	657,990.97	571,514.27
合计	9,421,200.57	7,583,805.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	10,079,191.54	100.00	657,990.97	6.53	9,421,200.57	8,155,319.27	100.00	571,514.27	7.01	7,583,805.00
其中：										
账龄组合	10,079,191.54	100.00	657,990.97	6.53	9,421,200.57	8,155,319.27	100.00	571,514.27	7.01	7,583,805.00
合计	10,079,191.54	100.00	657,990.97	/	9,421,200.57	8,155,319.27	100.00	571,514.27	/	7,583,805.00

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	10,079,191.54	657,990.97	6.53
合计	10,079,191.54	657,990.97	/

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
按组合计提 坏账准备	571,514.27	218,432.80	0.00	131,956.10	0.00	657,990.97
合计	571,514.27	218,432.80	0.00	131,956.10	0.00	657,990.97

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	131,956.10

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核 销程序	款项是否因 关联交易产 生
客户一	货款	131,956.10	无法收回	管理层审 批	否
合计	/	131,956.10	/	/	/

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,924,080.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 68.70%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 372,487.00 元。

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,727,430.50	99.99	2,922,492.90	97.21
1 至 2 年	487.37	0.01	83,782.88	2.79
合计	6,727,917.87	100.00	3,006,275.78	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 3,768,293.38 元，占预付款项期末余额合计数的比例 56.01%。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,357,709.22	2,185,736.25
合计	2,357,709.22	2,185,736.25

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	389,100.79	253,640.00
1 至 2 年	157,716.00	311,988.11
2 至 3 年	218,104.71	72,044.20
3 至 4 年	84,091.40	243,166.20
4 至 5 年	722,214.60	1,088,405.36
5 年以上	793,531.72	217,311.96
小计	2,364,759.22	2,186,555.83
减：坏账准备	7,050.00	819.58
合计	2,357,709.22	2,185,736.25

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,364,759.22	100.00	7,050.00	0.30	2,357,709.22	2,186,555.83	100.00	819.58	0.04	2,185,736.25
其中：										
账龄组合	53,500.00	2.26	7,050.00	13.18	46,450.00	16,391.54	0.75	819.58	5.00	15,571.96
其他组合	2,311,259.22	97.74	0.00	0.00	2,311,259.22	2,170,164.29	99.25	0.00	0.00	2,170,164.29
合计	2,364,759.22	100.00	7,050.00	/	2,357,709.22	2,186,555.83	100.00	819.58	/	2,185,736.25

按组合计提坏账准备：

账龄组合项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,000.00	1,800.00	5.00
2 至 3 年	17,500.00	5,250.00	30.00
合计	53,500.00	7,050.00	/

其他组合项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
保证金	2,237,914.52	0.00	0.00
备用金	73,344.70	0.00	0.00
合计	2,311,259.22	0.00	0.00

（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)	
上年年末余额	819.58	0.00	0.00	819.58
本期计提	6,230.42	0.00	0.00	6,230.42
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	7,050.00	0.00	0.00	7,050.00

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	819.58	6,230.42	0.00	0.00	7,050.00
合计	819.58	6,230.42	0.00	0.00	7,050.00

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	2,237,914.52	2,103,933.52
备用金	73,344.70	66,230.77
往来款	53,500.00	16,391.54
合计	2,364,759.22	2,186,555.83

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
广州开发区投资集团有限公司	保证金	983,257.00	4-5 年、5 年以上	41.58	0.00
广州纺织工贸企业集团有限公司	保证金	193,622.76	1-2 年、5 年以上	8.19	0.00
北京有竹居网络技术有限公司	保证金	140,500.00	1 年以 内、3-4 年	5.94	0.00
成都快购科技有限公司	保证金	130,500.00	3 年以内	5.52	0.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	106,500.00	5 年以内	4.50	0.00
合计	/	1,554,379.76	/	65.73	0.00

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	4,334,285.89	28,610.95	4,305,674.94	4,853,407.01	28,671.40	4,824,735.61
在产品	1,690,007.66	0.00	1,690,007.66	1,100,374.21	0.00	1,100,374.21
产成品	14,077,743.00	568,093.37	13,509,649.63	17,130,919.67	245,598.81	16,885,320.86
发出商品	1,922,339.48	0.00	1,922,339.48	1,151,142.44	0.00	1,151,142.44
合计	22,024,376.03	596,704.32	21,427,671.71	24,235,843.33	274,270.21	23,961,573.12

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期减少金额		期末余额
		计提	转回或转销	
原材料	28,671.40	282.02	342.47	28,610.95
产成品	245,598.81	1,279,820.33	957,325.77	568,093.37
合计	274,270.21	1,280,102.35	957,668.24	596,704.32

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税待抵税额	4,634,644.24	5,270,118.74
上市费用	394,339.62	0.00
合计	5,028,983.86	5,270,118.74

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	57,582.84
其中：非上市公司股权	0.00	57,582.84
合计	0.00	57,582.84

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	173,423,415.71	177,804,770.78
合计	173,423,415.71	177,804,770.78

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	157,309,235.92	36,341,957.71	3,738,618.52	4,305,093.12	201,694,905.27
(2) 本期增加金额	1,425,001.88	911,004.64	0.00	137,942.78	2,473,949.30
—购置	0.00	911,004.64	0.00	137,942.78	1,048,947.42
—在建工程转入	1,425,001.88	0.00	0.00	0.00	1,425,001.88
(3) 本期减少金额	0.00	67,350.00	0.00	34,106.61	101,456.61
—处置或报废	0.00	67,350.00	0.00	34,106.61	101,456.61
(4) 期末余额	158,734,237.80	37,185,612.35	3,738,618.52	4,408,929.29	204,067,397.96
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	358,369.29	18,070,856.25	2,855,683.51	2,605,225.44	23,890,134.49
(2) 本期增加金额	2,772,332.39	3,419,102.31	231,287.02	425,105.36	6,847,827.08
—计提	2,772,332.39	3,419,102.31	231,287.02	425,105.36	6,847,827.08
(3) 本期减少金额	0.00	63,982.50	0.00	29,996.82	93,979.32
—处置或报废	0.00	63,982.50	0.00	29,996.82	93,979.32
(4) 期末余额	3,130,701.68	21,425,976.06	3,086,970.53	3,000,333.98	30,643,982.25
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	155,603,536.12	15,759,636.29	651,647.99	1,408,595.31	173,423,415.71

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(2) 上年年末账面价值	156,950,866.63	18,271,101.46	882,935.01	1,699,867.68	177,804,770.78

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	46,385,242.96	7,285,394.43
合计	46,385,242.96	7,285,394.43

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区工程	46,306,297.42	0.00	46,306,297.42	7,285,394.43	0.00	7,285,394.43
其他	78,945.54	0.00	78,945.54	0.00	0.00	0.00
合计	46,385,242.96	0.00	46,385,242.96	7,285,394.43	0.00	7,285,394.43

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新厂区车间工程	72,511,417.29	7,285,394.43	37,110,093.82	811,443.66	0.00	43,584,044.59	60.11%	60.11%	0.00	0.00	0.00	自有资金
其中：胶原蛋白生产线技术改造项目	58,080,000.00	3,920,000.00	27,616,365.06	0.00	0.00	31,536,365.06	54.30%	54.30%	0.00	0.00	0.00	自有资金
车间基础工程	14,431,417.29	3,365,394.43	9,493,728.76	811,443.66	0.00	12,047,679.53	83.48%	83.48%	0.00	0.00	0.00	自有资金
新厂区办公楼工程	11,834,929.00	0.00	2,644,970.00	0.00	0.00	2,644,970.00	22.35%	22.35%	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	/	7,285,394.43	39,755,063.82	811,443.66	0.00	46,229,014.59	/	/	0.00	0.00	0.00	/

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	21,075,824.43	21,075,824.43
(2) 本期增加金额	399,556.24	399,556.24
—新增租赁	399,556.24	399,556.24
(3) 本期减少金额	315,422.82	315,422.82
—处置	315,422.82	315,422.82
(4) 期末余额	21,159,957.85	21,159,957.85
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	10,125,334.76	10,125,334.76
(2) 本期增加金额	3,948,694.83	3,948,694.83
—计提	3,948,694.83	3,948,694.83
(3) 本期减少金额	315,422.82	315,422.82
—处置	315,422.82	315,422.82
(4) 期末余额	13,758,606.77	13,758,606.77
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	7,401,351.08	7,401,351.08
(2) 上年年末账面价值	10,950,489.67	10,950,489.67

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专有技术	商标权	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,173,833.29	200,000.00	4,809,225.01	12,572,100.00	18,755,158.30
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	262,874.16	0.00	262,874.16
—购置	0.00	0.00	262,874.16	0.00	262,874.16
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	1,173,833.29	200,000.00	5,072,099.17	12,572,100.00	19,018,032.46
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	1,032,166.39	5,000.01	3,727,796.44	839,473.80	5,604,436.64
(2) 本期增加金额	14,999.94	15,000.03	404,873.55	188,897.40	623,770.92

项目	专有技术	商标权	软件	土地使用权	合计
—计提	14,999.94	15,000.03	404,873.55	188,897.40	623,770.92
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	1,047,166.33	20,000.04	4,132,669.99	1,028,371.20	6,228,207.56
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	126,666.96	179,999.96	939,429.18	11,543,728.80	12,789,824.90
(2) 上年年末账面价值	141,666.90	194,999.99	1,081,428.57	11,732,626.20	13,150,721.66

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修改造工程	6,583,220.84	323,091.20	1,977,759.19	4,928,552.85
合计	6,583,220.84	323,091.20	1,977,759.19	4,928,552.85

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	15,641,344.91	3,553,635.58	16,629,678.19	3,722,381.12
预提费用	5,006,923.78	751,038.57	5,120,288.92	768,043.34
内部交易未实现利润	3,613,482.90	828,912.06	5,229,945.05	1,167,979.37
结转以后年度抵扣的宣传广告费	0.00	0.00	770,865.10	192,716.28
其他非流动金融资产公允价值变动	2,050,000.00	307,500.00	1,992,417.16	298,862.57
资产减值准备等	1,229,085.56	199,003.51	818,997.17	128,611.22
租赁相关可抵扣暂时性差异	7,704,519.20	1,273,642.45	813,774.02	135,423.94
合计	35,245,356.35	6,913,732.17	31,375,965.61	6,414,017.84

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	11,676,624.88	1,751,493.73	13,285,296.11	1,992,794.42
使用权资产	7,401,351.10	1,177,668.40	0.00	0.00

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合计	19,077,975.98	2,929,162.13	13,285,296.11	1,992,794.42

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-2,929,162.13	3,984,570.04	-1,992,794.42	4,421,223.42
递延所得税负债	-2,929,162.13	0.00	-1,992,794.42	0.00

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	521,896.95	83,317.53
可抵扣亏损	37,010,298.47	36,774,516.97
合计	37,532,195.42	36,857,834.50

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2024 年	0.00	0.00
2025 年	654,452.14	654,452.14
2026 年	1,397,963.60	1,397,963.60
2027 年	13,814,225.54	13,814,225.54
2028 年及以后	21,143,657.19	20,907,875.69
合计	37,010,298.47	36,774,516.97

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款项	1,343,350.00	0.00	1,343,350.00	9,231,162.93	0.00	9,231,162.93
合计	1,343,350.00	0.00	1,343,350.00	9,231,162.93	0.00	9,231,162.93

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	2,478,590.67	1,679,417.19
应付服务费	225,335.89	117,646.11
合计	2,703,926.56	1,797,063.30

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款等	6,836,838.33	8,389,623.84
合计	6,836,838.33	8,389,623.84

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,406,479.78	38,756,457.80	37,570,454.96	7,592,482.62
离职后福利-设定提存计划	0.00	2,057,307.54	2,057,307.54	0.00
辞退福利	0.00	34,960.00	34,960.00	0.00
合计	6,406,479.78	40,848,725.34	39,662,722.50	7,592,482.62

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,753,510.22	34,869,718.07	33,375,536.24	7,247,692.05
(2) 职工福利费	0.00	756,660.70	756,660.70	0.00
(3) 社会保险费	309,810.08	1,209,854.41	1,519,664.49	0.00
其中：医疗保险费	309,810.08	1,184,656.38	1,494,466.46	0.00
工伤保险费	0.00	25,198.03	25,198.03	0.00
(4) 住房公积金	0.00	1,201,533.78	1,201,533.78	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	343,159.48	718,690.84	717,059.75	344,790.57
合计	6,406,479.78	38,756,457.80	37,570,454.96	7,592,482.62

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	0.00	2,012,749.36	2,012,749.36	0.00
失业保险费	0.00	44,558.18	44,558.18	0.00
合计	0.00	2,057,307.54	2,057,307.54	0.00

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,781,502.45	709,137.16
增值税	1,612,655.40	3,928,012.08
城市维护建设税	97,699.19	242,108.91
教育费附加	44,598.86	106,488.76
地方教育附加	25,186.22	66,446.17
个人所得税	89,460.55	270,343.15
房产税	984,182.85	0.00
其他	634,297.13	620,257.94
合计	6,269,582.65	5,942,794.17

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付股利	13,599,420.48	0.00
其他应付款项	25,888,752.19	20,033,929.24
合计	39,488,172.67	20,033,929.24

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	13,599,420.48	0.00
合计	13,599,420.48	0.00

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付款项	9,422,703.34	8,185,920.50
工程款	11,213,030.94	6,377,854.87
保证金	4,529,780.80	5,218,905.40

项目	期末余额	上年年末余额
其他	723,237.11	251,248.47
合计	25,888,752.19	20,033,929.24

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	5,425,147.24	5,469,636.81
合计	5,425,147.24	5,469,636.81

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转增值税销项税额	150,600.57	215,768.41
合计	150,600.57	215,768.41

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	8,559,569.48	12,575,751.78
减：未确认融资费用	426,160.39	755,753.63
小计	8,133,409.09	11,819,998.15
减：一年内到期的租赁负债	5,425,147.24	5,469,636.81
租赁负债余额	2,708,261.85	6,350,361.34

(二十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	84,996,378.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84,996,378.00

(二十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	25,168,237.72	0.00	0.00	25,168,237.72
合计	25,168,237.72	0.00	0.00	25,168,237.72

(二十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,741,337.13	42,741,337.13	0.00	0.00	42,741,337.13
合计	42,741,337.13	42,741,337.13	0.00	0.00	42,741,337.13

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	169,333,109.15	148,024,520.62
调整后年初未分配利润	169,333,109.15	148,024,520.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,481,938.79	21,124,345.74
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	13,599,420.48	10,199,565.36
期末未分配利润	189,215,627.46	158,949,301.00

(二十九) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,158,251.47	45,041,960.52	169,886,556.58	36,504,962.78
其他业务	697,747.51	365,696.68	322,785.80	187,610.90
合计	211,855,998.98	45,407,657.20	170,209,342.38	36,692,573.68

2、 主营业务（分产品）

项目	本期金额	上期金额
胶原产品	206,704,104.38	163,510,757.39
非胶原产品	4,454,147.09	6,375,799.19
合计	211,158,251.47	169,886,556.58

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	561,179.77	398,689.43
教育费附加	240,476.50	170,648.77
地方教育附加	160,317.66	113,765.86
房产税	984,182.85	0.00
其他	90,073.17	58,948.51
合计	2,036,229.95	742,052.57

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
平台推广服务费	38,589,363.28	30,908,857.20
广告宣传费	24,124,408.32	17,935,082.58
销售服务费	13,849,266.21	13,857,580.12
职工薪酬	14,361,935.64	13,066,248.33
会议费用	1,513,309.86	285,941.68
差旅费用	1,090,485.98	704,959.02
其他	2,637,244.17	2,729,895.17
合计	96,166,013.46	79,488,564.10

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,191,376.43	9,338,971.80
折旧及摊销	5,129,254.75	904,723.15
专业服务费	1,609,057.37	963,296.65
房租及物业水电费	1,286,674.78	1,074,806.58
办公费用	988,685.65	1,126,814.03
其他	2,520,669.87	2,000,698.21
合计	19,725,718.85	15,409,310.42

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,410,159.87	9,198,522.76
直接投入	2,026,540.08	2,471,218.15
折旧与摊销	1,263,891.60	1,357,858.34
技术服务费	113,075.00	363,243.06
其他费用	615,756.51	715,723.30
合计	11,429,423.06	14,106,565.61

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	365,392.39	546,662.14
其中：租赁负债利息费用	365,372.88	546,662.14
减：利息收入	652,385.27	879,322.83
手续费	363,449.87	314,110.75

项目	本期金额	上期金额
汇兑损益	22.37	0.00
合计	76,479.36	-18,549.94

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	478,891.86	2,742,615.51
增值税进项加计抵减	4,957.33	14,688.35
代扣个人所得税手续费返还	37,991.25	26,233.05
增值税直接减免	15,750.00	26,114.59
合计	537,590.44	2,809,651.50

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定奖励	100,000.00	100,000.00	与收益相关
生物医药产业政策兑现资金	98,679.00	0.00	与收益相关
专精特新中小企业奖励	0.00	1,000,000.00	与收益相关
企业岗位补贴	280,212.86	339,166.90	与收益相关
医用胶原蛋白产品生产工艺改进及质量提升	0.00	43,198.61	与资产相关
促进经济发展专项资金	0.00	1,070,000.00	与收益相关
瞪羚企业专项扶持资金	0.00	100,000.00	与收益相关
孵化器内企业补贴	0.00	30,000.00	与收益相关
其他	0.00	60,250.00	与收益相关
合计	478,891.86	2,742,615.51	/

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	-335,860.38	533,418.27
合计	-335,860.38	533,418.27

(三十七) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,302,782.63	837,139.64
其他非流动金融资产	-57,582.84	-161,209.14

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
合计	1,245,199.79	675,930.50

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-218,432.80	61,627.04
其他应收款坏账损失	-6,230.42	-0.03
合计	-224,663.22	61,627.01

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-1,280,102.35	-198,330.74
合计	-1,280,102.35	-198,330.74

(四十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	2,775.00	-28.75	2,775.00
合计	2,775.00	-28.75	2,775.00

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及理赔款利得	2,193,624.46	1,060,985.67	2,193,624.46
其他	33,943.27	23,188.09	33,943.27
合计	2,227,567.73	1,084,173.76	2,227,567.73

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	20,000.00	0.00	20,000.00
非流动资产毁损报废损失	4,252.29	6,696.18	4,252.29
滞纳金支出	132.60	2.62	132.60
违约支出及其他	5,652.35	150,557.95	5,652.35
合计	30,037.24	157,256.75	30,037.24

(四十三) 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	5,211,876.42	5,710,499.11
递延所得税费用	436,653.38	1,823,625.57
合计	5,648,529.80	7,534,124.68

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	39,156,946.87
按法定税率计算的所得税费用	5,873,542.02
子公司适用不同税率的影响	1,175,228.01
调整以前期间所得税的影响	-68,494.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	238,972.52
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	31,582.26
研究开发费加计扣除的税额影响	-1,542,621.36
税率变动对递延所得税资产的影响	-59,679.21
所得税费用	5,648,529.80

(四十四) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	33,481,938.79	21,124,345.74
本公司发行在外普通股的加权平均数	84,996,378	84,996,378
基本每股收益	0.39	0.25
其中：持续经营基本每股收益	0.39	0.25

2、 稀释每股收益

本公司不存在稀释性的潜在普通股，因此本公司 2023 年 1-9 月及 2022 年 1-9 月稀释每股收益等于基本每股收益。

(四十五) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	652,753.81	841,682.48
政府补助	478,891.86	2,699,416.90
保证金、押金	3,244,372.46	2,463,796.17
往来款及其他	3,287,804.26	1,834,327.55
合计	7,663,822.39	7,839,223.10

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	92,629,462.51	76,063,978.27
保证金、押金	554,146.20	862,091.40
往来款及其他	475,739.02	569,857.93
合计	93,659,347.73	77,495,927.60

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购建长期资产增值税进项税退回	0.00	10,558,352.05
购买长期资产招投标收取的保证金	1,270,000.00	4,885,000.00
合计	1,270,000.00	15,443,352.05

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
退回购买长期资产招投标收取的保证金	1,540,000.00	3,075,000.00
合计	1,540,000.00	3,075,000.00

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金	4,086,145.30	3,760,635.24
合计	4,086,145.30	3,760,635.24

(四十六) 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	33,508,417.07

补充资料	本期金额
加：信用减值损失	224,663.22
资产减值准备	1,280,102.35
固定资产折旧	6,847,827.08
使用权资产折旧	3,948,694.83
无形资产摊销	623,770.92
长期待摊费用摊销	1,977,759.19
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）	-2,775.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,252.29
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,245,199.79
财务费用（收益以“－”号填列）	365,392.39
投资损失（收益以“－”号填列）	335,860.38
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-499,714.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	936,367.71
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,211,467.30
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,668,284.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,795,991.29
其他	0.00
经营活动产生的现金流量净额	47,644,591.97
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00
融资租入固定资产	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	74,403,389.44
减：现金的期初余额	55,902,249.65
加：现金等价物的期末余额	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00
现金及现金等价物净增加额	18,501,139.79

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	74,403,389.44
其中：库存现金	7,449.50
可随时用于支付的银行存款	68,599,070.71
可随时用于支付的其他货币资金	5,796,869.23
二、现金等价物	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00

项目	期末余额
三、期末现金及现金等价物余额	74,403,389.44

(四十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,500.00	ETC 保证金
合计	4,500.00	/

(四十八) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
医用胶原蛋白产品生产工艺改进及质量提升	400,000.00	递延收益	0.00	43,198.61	其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
	本期金额	上期金额	
高新技术企业认定奖励	100,000.00	100,000.00	其他收益
生物医药产业政策兑现资金	98,679.00	0.00	其他收益
专精特新中小企业奖励	0.00	1,000,000.00	其他收益
企业岗位补贴	280,212.86	339,166.90	其他收益
促进经济发展专项资金	0.00	1,070,000.00	其他收益
瞪羚企业专项扶持资金	0.00	100,000.00	其他收益
孵化器内企业补贴	0.00	30,000.00	其他收益
其他	0.00	60,250.00	其他收益
合计	478,891.86	2,699,416.9	/

(四十九) 租赁

1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	365,372.88	546,662.14
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	254,543.55	869,919.49
与租赁相关的总现金流出	4,706,061.73	5,177,216.87

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	5,692,657.72
1 至 2 年	1,357,478.69
2 至 3 年	921,115.93
3 年以上	588,317.14
合计	8,559,569.48

六、 合并范围的变更

(一) 新设子公司的情况

本公司于 2023 年 1 月设立全资子公司创尔香港，报告期开始纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
创尔美	广州	广州	化妆品生产开发、销售等	100	/	设立
创尔云	广州	广州	软件和信息技术服务	100	/	设立
赤萌医疗	广州	广州	研究和试验发展	86.42	/	设立
创尔美肤	广州	广州	化妆品生产开发、销售等	100	/	设立
萃元生物	广州	广州	研究和试验发展	100	/	设立
创锦生物	江西	江西	医疗器械生产开发、销售等	100	/	设立
创尔香港	香港	香港	原料、化妆品、医疗器械销售贸易，原料咨询与国际进出口贸易	100	/	设立

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司相关职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二) 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
应付账款	2,703,926.56	0.00	0.00	0.00	2,703,926.56
其他应付款	39,488,172.67	0.00	0.00	0.00	39,488,172.67
租赁负债	5,692,657.72	1,357,478.69	1,509,433.07	0.00	8,559,569.48
合计	47,884,756.95	1,357,478.69	1,509,433.07	0.00	50,751,668.71

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
应付账款	1,797,063.30	0.00	0.00	0.00	1,797,063.30

项目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
其他应付款	20,033,929.24	0.00	0.00	0.00	20,033,929.24
租赁负债	5,919,908.16	4,690,735.25	1,965,108.37	0.00	12,575,751.78
合计	27,750,900.70	4,690,735.25	1,965,108.37	0.00	34,406,744.32

(三) 市场风险

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

1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司尚未采用任何金融工具对冲所面临的利率风险。

2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

报告期内，本公司无以外币计价的金融资产和金融负债。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	0.00	12,339,290.17	31,085,890.41	43,425,180.58
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	12,339,290.17	31,085,890.41	43,425,180.58
(1) 理财产品及结构性存款	0.00	12,339,290.17	31,085,890.41	43,425,180.58
◆其他非流动金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 非上市公司股权	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	12,339,290.17	31,085,890.41	43,425,180.58

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
理财产品	12,339,290.17	市场现金流量折现法	理财产品公告	理财产品期末净额

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
结构性存款	31,085,890.41	现金流量折现法	预计收益率
非上市公司股权	0.00	资产基础法	/

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	当期利得或损失总额			购买、发行、出售和结算			期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
		计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产									
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	300,824.66	0.00	61,000,000.00	0.00	30,214,934.25	0.00	31,085,890.41	85,890.41
—结构性存款	0.00	300,824.66	0.00	61,000,000.00	0.00	30,214,934.25	0.00	31,085,890.41	85,890.41
◆其他非流动金融资产									
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	57,582.84	-57,582.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-57,582.84
—非上市公司股权	57,582.84	-57,582.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-57,582.84
合计	57,582.84	243,241.82	0.00	61,000,000.00	0.00	30,214,934.25	0.00	31,085,890.41	28,307.57
其中：与金融资产有关的损益	0.00	243,241.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28,307.57
与非金融资产有关的损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

十、 关联方及关联交易

(一) 截止 2023 年 9 月 30 日, 本公司的实际控制人、总经理佟刚先生直接持有公司 65.59% 股权; 佟刚作为执行事务合伙人控制的集安市禹粤社会经济咨询中心 (有限合伙) 直接持有公司 263,199 股股份, 占公司总股本的 0.31%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈玉莲	本公司董事、董事会秘书、财务负责人
陈秀凤	本公司董事
张均	本公司董事
叶春婷	本公司董事
赵俏	本公司监事会主席
谢敏娜	本公司监事
曾礼	本公司监事 (职工代表监事) (2022 年 12 月换届任职)
佟志威	本公司副总经理、本公司实际控制人佟刚侄子
胡专	本公司副总经理 (2023 年 2 月离职)
崔玉	本公司董事 (2023 年 4 月离职)
李颖	本公司董事 (2022 年 12 月换届离任)
陈嫚醒	本公司监事 (职工代表监事) (2022 年 12 月换届离任)
张涛	本公司总经理 (2021 年 11 月任职至 2022 年 6 月离职)

(四) 关联交易情况

1、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	3,490,439.21	3,525,734.66

(五) 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	曾礼	1,188.84	0.00
	谢敏娜	2,116.40	2,116.40
	陈玉莲	0.00	5,862.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

(1) 与租赁相关的承诺详见本附注“五（四十九）租赁”

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司无重要的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,332,146.82	19,408,951.18
1 至 2 年	672,610.66	414,707.87
2 至 3 年	183,936.84	164,496.93
3 至 4 年	20,248.00	54,878.00
小计	9,208,942.32	20,043,033.98
减：坏账准备	614,478.51	1,165,494.51
合计	8,594,463.81	18,877,539.47

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,208,942.32	100.00	614,478.51	6.67	8,594,463.81	20,043,033.98	100.00	1,165,494.51	5.81	18,877,539.47
其中：										
账龄组合	9,208,942.32	100.00	614,478.51	6.67	8,594,463.81	20,043,033.98	100.00	1,165,494.51	5.81	18,877,539.47
合计	9,208,942.32	100.00	614,478.51	/	8,594,463.81	20,043,033.98	100.00	1,165,494.51	/	18,877,539.47

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	9,208,942.32	614,478.51	6.67
合计	9,208,942.32	614,478.51	/

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	1,165,494.51	-419,059.90	0.00	131,956.10	0.00	614,478.51
合计	1,165,494.51	-419,059.90	0.00	131,956.10	0.00	614,478.51

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	131,956.10

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
客户一	货款	131,956.10	无法收回	管理层审批	否
合计	/	131,956.10	/	/	/

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 6,815,270.00 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 74.01%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 367,046.50 元。

6、 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	14,522,753.17	14,720,343.28
合计	14,522,753.17	14,720,343.28

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,157,943.86	3,086,609.73
1 至 2 年	3,708,400.91	5,694,424.15
2 至 3 年	7,248,539.48	5,217,280.42
3 至 4 年	3,052,477.36	2,163,180.67
4 至 5 年	2,065,041.93	4,612,584.30
5 年以上	3,102,039.06	167,311.96
小计	22,334,442.60	20,941,391.23
减：坏账准备	7,811,689.43	6,221,047.95
合计	14,522,753.17	14,720,343.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	22,334,442.60	100.00	7,811,689.43	34.98	14,522,753.17	20,941,391.23	100.00	6,221,047.95	29.71	14,720,343.28
其中：										
账龄组合	20,708,542.28	92.72	7,811,689.43	37.72	12,896,852.85	19,403,170.24	92.65	6,221,047.95	32.06	13,182,122.29
其他组合	1,625,900.32	7.28	0.00	0.00	1,625,900.32	1,538,220.99	7.35	0.00	0.00	1,538,220.99
合计	22,334,442.60	100.00	7,811,689.43	/	14,522,753.17	20,941,391.23	100.00	6,221,047.95	/	14,720,343.28

按组合计提坏账准备:

账龄组合:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,934,443.86	146,722.19	5.00
1 至 2 年	3,652,340.11	365,234.01	10.00
2 至 3 年	7,139,259.48	2,141,777.84	30.00
3 至 4 年	3,026,685.96	1,513,342.98	50.00
4 至 5 年	1,556,002.33	1,244,801.86	80.00
5 年以上	2,399,810.54	2,399,810.54	100.00
合计	20,708,542.28	7,811,689.43	/

其他组合项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
保证金	1,582,781.72	0.00	0.00
备用金	43,118.60	0.00	0.00
合计	1,625,900.32	0.00	0.00

(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)	
上年年末余额	6,221,047.95	0.00	0.00	6,221,047.95
本期计提	1,590,641.48	0.00	0.00	1,590,641.48
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	7,811,689.43	0.00	0.00	7,811,689.43

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	6,221,047.95	1,590,641.48	0.00	0.00	7,811,689.43
合计	6,221,047.95	1,590,641.48	0.00	0.00	7,811,689.43

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	1,582,781.72	1,498,280.72
备用金	43,118.60	39,940.27
往来款	20,708,542.28	19,403,170.24
合计	22,334,442.60	20,941,391.23

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
创尔美肤	往来款	9,741,321.78	4 年以内	43.62	2,241,595.27
创尔美	往来款	4,982,075.22	5 年以内、5 年以上	22.31	3,286,330.48
新余创锦	往来款	4,260,685.85	3 年以内	19.08	1,057,319.18
创尔云	往来款	1,670,959.43	5 年以内、5 年以上	7.48	1,219,394.51
广州开发区投资集团有限公司	保证金	803,082.00	4-5 年、5 年以上	3.60	0.00
合计	/	21,458,124.28	/	96.09	7,804,639.44

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	55,243,820.18	0.00	55,243,820.18	54,943,820.18	0.00	54,943,820.18
合计	55,243,820.18	0.00	55,243,820.18	54,943,820.18	0.00	54,943,820.18

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
创尔美	29,562,320.18	0.00	0.00	29,562,320.18	0.00	0.00
创尔云	3,461,500.00	0.00	0.00	3,461,500.00	0.00	0.00
赤萌医疗	16,420,000.00	0.00	0.00	16,420,000.00	0.00	0.00
创尔美肤	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00
萃元生物	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00	0.00
创锦生物	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00
创尔香港	0.00	300,000.00	0.00	300,000.00	0.00	0.00
合计	54,943,820.18	300,000.00	0.00	55,243,820.18	0.00	0.00

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	194,808,635.54	49,832,516.60	151,614,780.02	35,029,850.14
其他业务	52,256.35	40,820.03	160,332.44	15,865.93
合计	194,860,891.89	49,873,336.63	151,775,112.46	35,045,716.07

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	-227,404.00	242,544.78
合计	-227,404.00	242,544.78

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

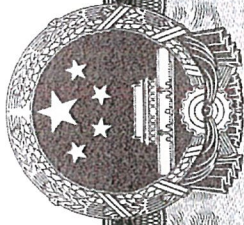
项目	金额
非流动资产处置损益	2,775.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	478,891.86
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	909,339.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,197,530.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	259,996.79
小计	3,848,533.55
减：所得税影响额	595,392.75
减：少数股东权益影响额（税后）	15,074.79
合计	3,238,066.01

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	9.88	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.92	0.36	0.36

（此页无正文）





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202307030022

(副本)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币14550.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域内的技术服务;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



第3

证书序号:0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:  二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名	张宁
Sex	男
Date of birth	1970-11-10
Working unit	立信会计师事务所（特殊普通
Working unit	合伙）广东分所
Identity card No.	440102197011100616



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

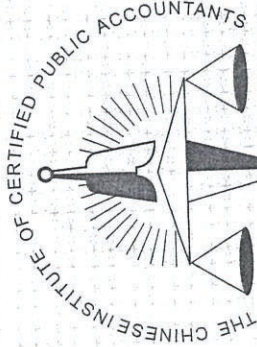


证书编号: 440100020017
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 07 日
Date of Issuance

2022 年 8 月换发



中国注册会计师协会



姓名 谢岷
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-11-07
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所
Working unit
身份证号码 (特殊普通合伙) 广东分所
Identity card No. 440105196511071836



证书编号: 440100020007
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 05 月 04 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发



年。
fter

年 月 日
/y /m /d