

创扬股份

NEEQ: 836810

苏州创扬新材料科技股份有限公司

Suzhou CRH New Material Technology Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人龚晓青、主管会计工作负责人张莘及会计机构负责人（会计主管人员）张莘保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	公司治理	33
第六节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	129

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

释义

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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州创扬新材料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Suzhou CRH New Material Technology Co.,Ltd.		
	CRH		
法定代表人	龚晓青	成立时间	2005年8月24日
控股股东	控股股东为上海创扬投资管理有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为龚晓青、费传文，一致行动人为上海妙翔、上海适置
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-卫生材料及医药用品制造-卫生材料及医药用品制造		
主要产品与服务项目	医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖、医药用胶塞及垫片		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	创扬股份	证券代码	836810
挂牌时间	2016年5月3日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	113,488,235.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张超	联系地址	江苏省太仓市双凤镇温州路18号
电话	0512-82775978	电子邮箱	zhangchao@crh-health.com
传真	0512-53988009		
公司办公地址	江苏省太仓市双凤镇温州路18号	邮政编码	215416
公司网址	www.crh-health.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913205007780138307		
注册地址	江苏省苏州市太仓市双凤镇温州路18号		
注册资本（元）	113,488,235.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：2022年12月5日，公司召开第三届董事会第四次会议审议通过了《关于<苏州创扬医药科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》等股票定向发行的相关议案。2022年12月20日，公司召开2022年第四次临时股东大会审议通过了上述议案。本次定向发行完成后

公司注册资本从人民币 108,488,235.00 元变更为人民币 113,488,235.00 元，普通股总股本从 108,488,235 股变更为 113,488,235 股。

2023 年 7 月 3 日，公司召开第三届董事会第八次会议审议通过了《关于拟变更公司名称、英文名称、证券简称及经营范围的议案》。2023 年 7 月 18 日，公司召开 2023 年第三次临时股东大会审议通过了该议案。公司名称由“苏州创扬医药科技股份有限公司”变更为“苏州创扬新材料科技股份有限公司”；公司英文名称由“Suzhou CRH Pharmaceutical Technology Co., Ltd.”变更为“Suzhou CRH New Material Technology Co.,Ltd.”；公司证券简称由“创扬医药”变更为“创扬股份”。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

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

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

（一）研发模式

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

（二）采购模式

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

（三）生产模式

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

（四）销售模式

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

（五）盈利模式

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

经营计划实现情况：

报告期内，公司实现营业收入为 253,098,756.49 元，较上年同期增长 9.53%；实现归属于挂牌公司股东的净利润为 12,700,083.65 元，较上年同期减少 6.94%；报告期末，公司总资产为 687,062,656.30

元，较上年期末增长 15.62%。

公司将进一步加大研发及自动化设备投入，通过技术研发、设备优化改造及产品升级等经营策略，提高公司的核心竞争力，提升公司的盈利能力，促进公司快速、健康、持续发展。公司凭借新产品积极开拓高端胶塞市场，为实现公司战略发展目标奠定了坚实的基础。

(二) 行业情况

1、行业发展及趋势：

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

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

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

2、行业法律法规：

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

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

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2021 年 11 月，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布了《关于江苏省 2021 年第一批备案高新技术企业名单的公告》，公司被列为江苏省 2021 年第一批高新技术企业。 2、2021 年 12 月，根据《关于申报推荐 2021 年度省级专精特

新小巨人企业和组织开展有关复核工作的通知》，经企业申报、市县审核推荐、形式审查、专家评审和网上公示等程序，公司被授予2021年度“江苏省专精特新‘小巨人’企业”称号。

3、2021年11月，根据《苏州市工业设计中心管理办法（试行）》和《关于组织开展2021年度苏州市工业设计中心申报工作的通知》要求，经企业申报、地方推荐、信用审查、专家评审、党组审议、网上公示等程序，公司被认定为2021年度苏州市工业设计中心。

4、2022年8月，根据《江苏省省级企业技术中心认定管理办法》和《关于组织开展2022年省级企业技术中心申报工作的通知》的要求，经企业申报、各地推荐、合规审查、数据审核、评价打分和会审会商等程序，公司被认定为江苏省省级企业技术中心。

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	253,098,756.49	231,073,696.50	9.53%
毛利率%	26.84%	33.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,700,083.65	13,647,365.78	-6.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,015,099.94	13,035,012.62	-23.17%
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）	4.33%	5.06%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.42%	4.83%	-
基本每股收益	0.11	0.13	-15.38%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	687,062,656.30	594,256,532.97	15.62%
负债总计	377,137,003.62	310,805,931.23	21.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	304,478,175.85	276,529,978.99	10.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	2.55	5.10%
资产负债率%（母公司）	49.91%	42.99%	-
资产负债率%（合并）	54.89%	52.30%	-
流动比率	0.96	1.01	-
利息保障倍数	2.18	2.00	-
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	28,017,420.31	-13,174,905.61	312.66%
应收账款周转率	1.68	1.60	-
存货周转率	4.87	4.93	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	15.62%	10.41%	-
营业收入增长率%	9.53%	27.58%	-
净利润增长率%	-8.14%	110.47%	-

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	88,360,375.32	12.86%	17,033,246.54	2.87%	418.75%
应收票据	30,532,898.38	4.44%	36,388,901.72	6.12%	-16.09%
应收账款	156,549,368.13	22.79%	183,043,095.13	30.80%	-14.47%
预付款项	7,640,468.16	1.11%	14,507,263.61	2.44%	-47.33%
存货	42,812,095.98	6.23%	33,164,530.41	5.58%	29.09%
投资性房地产	25,513,526.95	3.71%	26,563,597.63	4.47%	-3.95%
固定资产	201,254,624.59	29.29%	147,436,969.64	24.81%	36.50%
在建工程	22,419,572.32	3.26%	375,795.92	0.06%	5,865.89%
使用权资产	12,882,974.35	1.88%	17,200,661.65	2.89%	-25.10%
无形资产	22,237,057.33	3.24%	24,391,461.81	4.10%	-8.83%
商誉	53,351,689.44	7.77%	63,100,189.44	10.62%	-15.45%
其他非流动资产	10,284,977.72	1.50%	11,335,682.36	1.91%	-9.27%
短期借款	215,542,629.22	31.37%	178,894,850.52	30.10%	20.49%
一年内到期的非流动负债	23,824,661.73	3.47%	18,528,134.77	3.12%	28.59%
长期借款	16,900,000.00	2.46%	14,392,603.91	2.42%	17.42%
租赁负债	5,954,979.58	0.87%	3,776,191.85	0.64%	57.70%

项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末金额为 88,360,375.32 元，与上年期末相比较增加 418.75%。主要原因为：报告期内，公司销售收入增加，并收回大部分长账龄的应收账款，从而导致货币资金增加。

2、应收票据：本期期末金额为 30,532,898.38 元，与上年期末相比较减少 16.09%。主要原因为：报告期内，已贴现但未终止确认的银行承兑汇票减少，从而导致应收票据减少。

3、应收账款：本期期末金额为 156,549,368.13 元，与上年期末相比较减少 14.47%。主要原因为：报告期内，公司加强应收账款的催讨收回大部分长账龄的应收账款，信用减值方法的改变计提的信用减值增加，从而导致应收账款减少。

4、预付款项：本期期末金额为 7,640,468.16 元，与上年期末相比较减少 47.33%。主要原因为：报告期内，公司调整供应商结构，并寻找更加优惠、稳定的供应商，对不再合作的供应商预付的货款进行催回。从而导致预付款项减少。

5、存货：本期期末金额为 42,812,095.98 元，与上年期末相比较增加 29.09%。主要原因为：报告期内，市场需求及销售订单增长，从而导致存货增加。

6、投资性房地产：本期期末金额为 25,513,526.95 元，与上年期末相较减少 3.95%。主要原因为：报告期内，投资性房地产一年累计折旧，从而导致投资性房地产减少。

7、固定资产：本期期末金额为 201,254,624.59 元，与上年期末相较增加 36.50%。主要原因为：报告期内，母公司扩建的新车间项目及相关配套设施完工，从而导致固定资产增加。

8、在建工程：本期期末金额为 22,419,572.32 元，与上年期末相较增加 5,865.89 %。主要原因为：报告期内，母公司增加扩建新仓库项目，子公司增加智能化设备，从而导致在建工程增加。

9、使用权资产：本期期末金额为 12,882,974.35 元，与上年期末相较减少 25.10%。主要原因为：报告期内，前期租赁设备租赁期结束转入固定资产核算，从而导致使用权资产减少。

10、无形资产：本期期末金额为 22,237,057.33 元，与上年期末相较减少 8.83%。主要原因为：报告期内，公司将子公司上海创扬自有厂房的土地从无形资产转入投资性房地产，非专利技术等无形资产一年累计摊销，从而导致无形资产减少。

11、商誉：本期期末金额为 53,351,689.44 元，与上年期末相较减少 15.45%。主要原因为：报告期内，公司子公司安徽中马未能完成盈利预测，根据评估的包含商誉资产组的公允价值已低于账面价值，本期进行减值处理，从而导致商誉减少。

12、其他非流动资产：本期期末金额为 10,284,977.72 元，与上年期末相较减少 9.27 %。主要原因为：报告期内，母公司扩建的新车间项目完工，项目预付款转为固定资产核算，从而导致其他非流动资产减少。

13、短期借款：本期期末金额为 215,542,629.22 元，与上年期末相较增加 20.49%。主要原因为：报告期内，公司新增银行流动资金贷款，从而导致短期借款增加。

14、一年内到期的非流动负债：本期期末金额为 23,824,661.73 元，与上年期末相较增加 28.59%。主要原因为：报告期内，公司新增设备融资租赁及银行长期流动资金贷款，从而导致一年内到期的非流动负债增加。

15、长期借款：本期期末金额为 16,900,000.00 元，与上年期末相较增加 17.42%。主要原因为：报告期内，公司部分短期借款转为长期借款，从而导致长期借款增加。

16、租赁负债：本期期末金额为 5,954,979.58 元，与上年期末相较增加 57.70%。主要原因为：报告期内，公司新增设备融资租赁业务，从而导致租赁负债增加。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	253,098,756.49	-	231,073,696.50	-	9.53%
营业成本	185,156,220.19	73.16%	152,984,581.68	66.21%	21.03%
毛利率%	26.84%	-	33.79%	-	-
销售费用	7,452,881.64	2.94%	4,302,705.33	1.86%	73.21%
管理费用	17,285,257.31	6.83%	15,239,973.62	6.60%	13.42%
研发费用	13,042,424.93	5.15%	10,745,856.73	4.65%	21.37%
财务费用	15,208,746.65	6.01%	13,493,099.99	5.84%	12.71%
信用减值损失	7,866,215.16	3.11%	-17,864,323.25	-7.73%	144.03%
资产减值损失	-9,767,282.61	-3.86%	-2,127,983.63	-0.92%	-358.99%

其他收益	2,605,541.13	1.03%	1,550,028.12	0.67%	68.10%
资产处置收益	59,380.87	0.02%	-45,538.97	-0.02%	230.40%
营业利润	13,574,235.51	5.36%	12,555,195.60	5.43%	8.12%
营业外收入	868,234.29	0.34%	36,654.29	0.02%	2,268.71%
营业外支出	319,780.79	0.13%	511,249.67	0.22%	-37.45%
净利润	11,226,937.73	4.44%	12,221,201.54	5.29%	-8.14%

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期金额为 253,098,756.49 元，与上年同期相比较增加 9.53%。主要原因为：报告期内，公司销售订单及新客户增加，从而导致营业收入增加。

2、营业成本：本期金额为 185,156,220.19 元，与上年同期相比较增加 21.03%。主要原因为：报告期内，公司销售订单增加，产量增加，从而导致营业成本增加。

3、销售费用：本期金额为 7,452,881.64 元，与上年同期相比较增加 73.21%。主要原因为：报告期内，公司销售业绩增加，销售人员的差旅及业务费用增加，从而导致销售费用增加。

4、管理费用：本期金额为 17,285,257.31 元，与上年同期相比较增加 13.42%。主要原因为：报告期内，公司支付第三方服务费用及人员薪资奖金增加，从而导致管理费用增加。

5、研发费用：本期金额为 13,042,424.93 元，与上年同期相比较增加 21.37%。主要原因为：报告期内，公司研发直接投入增加，从而导致研发费用增加。

6、财务费用：本期金额为 15,208,746.65 元，与上年同期相比较增加 12.71%。主要原因为：报告期内，公司融资增加，融资利息及票据贴现支出增加，从而导致财务费用增加。

7、信用减值损失（正数为收益，负数为损失）：本期金额为 7,866,215.16 元，与上年同期相比较增加 144.03%。主要原因为：报告期内，公司根据目前经济环境，以及同比上市公司执行的信用减值损失政策，调整了计提比例，并对同期比较数据进行了追溯调整，从而导致信用减值损失增加。

8、资产减值损失（正数为收益，负数为损失）：本期金额为-9,767,282.61 元，与上年同期相比较减少 358.99%。主要原因为：报告期内，公司根据目前经济环境，结合公司库存管理，对库龄较长、销售周转较慢分组合测算可变现净值，计提了存货跌价准备，并对同期比较数据进行了追溯调整，同时本期增加了商誉减值损失，从而导致资产减值损失减少。

9、其他收益：本期金额为 2,605,541.13 元，与上年同期相比较增加 68.10%。主要原因为：报告期内，公司享受了增值税加计抵减优惠政策，从而导致其他收益增加。

10、资产处置收益：本期金额为 59,380.87 元，与上年同期相比较增加 230.40%。主要原因为：报告期内，公司处置设备收益增加，从而导致资产处置收益增加。

11、营业利润：本期金额为 13,574,235.51 元，与上年同期相比较增加 8.12%。主要原因为：报告期内，随着市场需求增长，公司销售收入增加，从而导致营业利润增加。

12、营业外收入：本期金额为 868,234.29 元，与上年同期相比较增加 2268.71%。主要原因为：报告期内，公司对账龄较长的无法支付的应付款项转入营业外收入，从而导致营业外收入增加。

13、营业外支出：本期金额为 319,780.79 元，与上年同期相比较减少 37.45%。主要原因为：报告期内，公司子公司延期纳税产生的滞纳金，从而导致营业外支出减少。

14、净利润：本期金额为 11,226,937.73 元，与上年同期相比较减少 8.14%。主要原因为：报告期内，公司计提了商誉减值损失，从而导致公司净利润减少。

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	237,176,815.82	225,332,468.96	5.26%
其他业务收入	15,921,940.67	5,741,227.54	177.33%
主营业务成本	176,678,794.33	148,781,907.57	18.75%
其他业务成本	8,477,425.86	4,202,674.11	101.72%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
聚丙烯改性料	23,766,348.04	18,035,321.83	24.11%	49.17%	33.01%	9.22%
组合盖	159,843,922.43	117,941,893.70	26.21%	11.40%	18.22%	-4.26%
胶塞及垫片	42,582,502.27	33,077,670.44	22.32%	-18.42%	24.25%	-26.68%
贸易	10,835,720.70	7,524,951.80	30.55%	-13.26%	-6.31%	-5.15%
材料销售	13,405,557.21	8,074,071.14	39.77%	192.79%	99.28%	28.26%
租赁	1,044,073.13	403,354.72	61.37%	-10.20%	167.00%	-25.64%
其他	148,322.38	98,956.56	33.28%	-87.82%	-87.63%	33.28%
服务费	1,472,310.33	0.00	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1、聚丙烯改性料：营业收入增加 49.17%，营业成本增加 33.01%，毛利率增加 9.22%。主要原因为：报告期内，随着市场需求增长，公司销售收入增加，产量的增长单位制造成本下降，从而导致营业收入增加、营业成本、毛利率增加。

2、组合盖：营业收入增加 11.40%，营业成本增加 18.22%，毛利率减少 4.26%。主要原因为：报告期内，公司客户需求量增长，出口销售订单增多，新客户增加，由于销售产品结构的不同本期高毛利产品较上期有所下降，从而导致营业收入增加、营业成本增加、毛利率减少。

3、胶塞及垫片：营业收入减少 18.42%，营业成本增加 24.25%，毛利率减少 26.68%。主要原因为：报告期内，公司组合盖销量增加，对垫片的需求同比例增加，为满足公司内部垫片需要，高毛利胶塞产品对外销售减少，从而导致营业收入减少、营业成本增加、综合毛利率减少。

4、贸易：营业收入减少 13.26%，营业成本减少 6.31%，毛利率减少 5.15%。主要原因为：报告期内，公司高毛利产品的市场需求量减少，汇率上升，从而导致营业收入、营业成本、毛利率减少。

5、材料销售：营业收入增加 192.79%，营业成本增加 99.28%，毛利率增加 28.26%。主要原因为：报告期内，公司客户对较高毛利的聚丙烯材料需求量增加，从而导致营业收入、营业成本、毛利率增加。

6、租赁：营业收入减少 10.20%，营业成本增加 167.00%，毛利率减少 25.64%。主要原因为：报告期内，上期期末以及本期新增的投资性房地产折旧增加，从而导致营业收入减少、营业成本增加、毛利率减少。

7、其他：营业收入减少 87.82%，营业成本减少 87.63%，毛利率增加 33.28%。主要原因为：上年同期公司出口注射器活塞业务，本期未发生，从而导致营业收入减少、营业成本减少、毛利率增加。

8. 服务费：营业收入增加 100.00%。主要原因为：报告期内，公司新增销售服务业务收入，从而导致营业收入增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	双鹤药业及关联方	62,192,637.99	24.57%	是
2	济民健康管理股份有限公司	21,499,407.14	8.49%	否
3	德州京信药业有限公司	16,103,613.49	6.36%	否
4	信合援生制药股份有限公司	14,602,110.71	5.77%	否
5	上海戎戎国际贸易有限公司	11,911,081.43	4.71%	否
合计		126,308,850.76	49.90%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	苏州杰友建筑装饰工程有限公司	21,092,660.52	8.96%	否
2	李长荣化学工业股份有限公司	15,938,590.94	6.77%	否
3	太仓烁坤贸易有限公司	15,920,418.13	6.76%	否
4	上海广矩自动化设备有限公司	14,654,867.26	6.22%	否
5	深圳市博来盛精密模具有限公司	14,053,805.31	5.97%	否
合计		81,660,342.16	34.68%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	28,017,420.31	-13,174,905.61	312.66%
投资活动产生的现金流量净额	-39,361,669.26	-8,667,542.88	-354.13%
筹资活动产生的现金流量净额	82,076,377.73	22,655,977.47	262.27%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：本期金额为 28,017,420.31 元，与上期相比较增加 312.66%。主要原因为：报告期内，公司销售收入增加，且公司收回大部分长期应收账款，加速了资金回笼，从而导致经营活动产生的现金流量净额增加。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期金额为-39,361,669.26 元，与上期相比较减少 354.13%。主要原因为：报告期内，公司增加扩建新车间项目及智能化设备投入，从而导致经营活动产生的现金流量净额减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额为 82,076,377.73 元，与上期相比较增加 262.27%。主要原因为：报告期内，公司定向发行募集资金 1600 万元，且增加了银行融资规模，从而导致筹资活动产生的现金流量净额增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽中马	控股子公司	医药用胶塞及垫片	17,118,507.00	256,174,130.43	107,339,584.20	103,696,534.36	13,474,937.19
苏州晟心	控股子公司	医药用聚丙烯改性料	5,000,000.00	63,722,989.53	6,369,313.92	1,478,218.79	107,544.15
上海晟心	控股子公司	医药用聚丙烯改性料	1,000,000.00	28,944,579.86	6,609,002.40	69,561,783.19	521,967.77
上海创扬	控股子公司	进出口业务	2,000,000.00	38,406,484.08	29,495,595.71	11,905,769.30	801,797.02
安徽创扬双鹤	控股子公司	医药用塑料包装容器组合盖	7,959,200.00	39,416,450.74	11,117,299.65	50,311,595.78	-3,006,420.25

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	13,042,424.93	10,745,856.73
研发支出占营业收入的比例%	5.15%	4.66%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	32	40
研发人员合计	32	40
研发人员占员工总量的比例%	9.30%	9.95%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	99	107
公司拥有的发明专利数量	8	8

(四) 研发项目情况

报告期内，公司研发项目为 DD 药用胶塞硫化工段自动上料、自动取模设备及工艺的研发、输液组合盖用新型铆接固定技术的研发、医用低永久压缩形变 TPE 原料的研发、BFS 系列专用输液盖技术的研发、兽用安全高效便捷输液组合盖的研发、DD 预灌封活塞的研发、DD 一种胶塞的检测方法的研究、HH 注射用无菌粉末用卤化丁基橡胶塞的研发、II 胶塞除边自动上料系统的研发，研发项目均已取得了阶段性研发成果，取得实用新型专利 7 项，在行业内均处于领先地位。

上述研发项目的实施，将进一步提升产品质量及技术含量，提高生产效率，降低生产成本，增强公司核心竞争能力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入的确认

1、事项描述

如合并财务报表附注五、38 所述，2023 年度创扬股份主营业务收入为 237,176,815.82 元，占营业收入比重 94%。主营业务收入确认是否恰当对创扬股份经营成果产生很大影响，因此，我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价创扬股份对于收入确认相关的内部控制设计的有效性，并通过控制测试确认内部控制执行的有效性；

（2）分析主营业务收入中各类主要产品的毛利率波动的合理性；

（3）查阅销售合同，分析主要条款，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；

（4）采用抽样方法，检查与主营业务收入相关的合同（订单）、出库记录、物流单据、收款记录等文件记录，评价营业收入确认是否符合创扬股份会计政策；

（5）通过检查收款、订单、出库记录、物流单据对主营业务收入执行截止性测试，检查收入是否存在跨期；

（6）结合应收账款，对主营业务收入执行函证程序，评价收入的真实性与完整性；

（7）检查与主营业务收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）商誉减值测试

1、事项描述

于 2023 年 12 月 31 日，创扬股份合并资产负债表中的商誉账面余额及账面价值分别为人民币 64,756,689.44 和 63,100,189.44 元

创扬股份管理层每年年度终了进行商誉减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。确定预计未来现金流量的现值涉及重大的管理层判断，特别是对收入增长率和折现率等关键假设的估计。

由于商誉账面价值对财务报表的重要性，同时商誉减值测试涉及管理层的重大判断和估计，这些判断存在固有不确定性，可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉的潜在减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解并评价创扬股份与商誉减值相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；

（2）评价管理层对资产组的识别和将商誉分配至资产组的方法以及确定相关资产组预计未来现金流量现值所采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

（3）基于我们对创扬股份所处行业的了解，综合考虑相关资产组的历史经营情况，评价管理层在确定预计未来现金流量现值时所采用的收入增长率的合理性；

（4）利用本所估值专家的工作，评价管理层在确定相关资产组预计未来现金流量现值时所采用的折现率的合理性；

（5）对管理层采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，评价关键假设变动对减值测试结论的影响，以及是否存在管理层偏向的迹象；

（6）评价期初商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数的合理性，并将管理层在上一年度编制预计现金流量现值时所采用的关键假设与本年度的实际情况进行比较，以评价是否存在管理层偏向的迹象，并就识别出的任何重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否已在本年度的预测中予以考虑；及考虑在财务报表中有关商誉的减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

七、 企业社会责任

适用 不适用

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

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策变化风险	<p>由于医药包装材料作为医药行业的重要组成部分，国家药监局对其监管日趋严格，行业监管政策存在提高医药包装企业准入门槛和监管标准的可能。若国家进一步提高对医药包装企业的技术要求和产品质量标准，将可能增加公司生产成本，降低企业市场竞争力。此外，若公司相关资质证书到期后不能正常续期，将对公司生产经营造成一定影响。</p> <p>应对措施：公司组建产品报批小组，不断关注和学习国家相关政策、法规，完善企业相关制度，做好正常报批和复审资料，以及协助客户进行新产品报批工作。</p>
市场竞争加剧风险	<p>随着国内大输液市场的发展，具有一定生产规模的聚丙烯改性料及组合盖生产型企业较多，且大部分具有完善的生产条件、相对成熟的销售渠道。市场竞争情况较为激烈，并且存在一定程度的重复建设情况。部分企业为抢占市场采取降价或延长信用期等销售策略，竞争加剧。公司具备一定的研发、市场、人才优势，但随着医药包装市场的多样化发展，若不能进一步加大技术改造升级力度，公司存在产品竞争力逐步减弱、被其他新产品替代的风险。</p> <p>应对措施：公司通过横向、纵向并购进行优质资产的产业链整合，实现协同效应及多方资源共享，提升公司市场影响力及市场份额；完善质量管理体系，严格把控产品质量，为客户提供专业优质的服务；加大技术改造升级力度，根据客户要求，设计开发新产品；利用自身优势，积极拓展高端胶塞市场。</p>
原材料采购价格波动风险	<p>聚丙烯专用料作为公司主要产品聚丙烯改性料及下游产品组合盖的重要原材料。原材料的价格变动对公司整体盈利水平具有较大影响，而聚丙烯专用料为石化行业的下游，若国际市场大宗商品波动较大，有可能对公司盈利能力造成不利的影</p>

	<p>应对措施：公司制定了完善的采购流程，和主要供应商保持长期良好的合作，采取“提前预定”，锁住价格；“躲峰采购”，在保证合理库存量的前提下，在原材料价格较低时多购进，反之，少购进。</p>
经营活动现金流波动较大的风险	<p>报告期末，公司应收账款余额占营业收入比重较高，尽管公司下游客户合作期限较长且信誉较好，但还是存在应收账款不能及时收回，给公司带来一定的营运压力，并导致一定的坏账准备的风险。</p> <p>应对措施：公司加强对应收账款的管控，每月对应收账款回款制定计划，并对实际完成情况进行分析，及时跟踪、跟进并提醒，发现异常及时沟通协调，同时完善应收款项催收责任制度，并落实到人。</p>
技术人员及人才储备风险	<p>由于医药包装行业涉及多个学科和专业技术领域，且作为独立的细分行业，其自身的规模较小，难以产生较大的经济效益，因此，对一些大型科研机构以及专业人才的吸引力不足，导致行业高精尖人才较为缺乏。随着行业对复合型人才和专业技术人员的需求量日趋扩大，具备复合背景的人才和技术工人储备相对不足的矛盾日益凸显，将制约医药包装行业的快速发展。</p> <p>应对措施：根据公司战略规划明确人才需求，通过猎头、招聘网站、人才市场等途径有针对性地吸收专业性人才；与专业院校进行校企对接，为学校发展、企业创新以及学生就业提供良好的契机及发展平台，为企业实现创新驱动发展；对现有员工进行专业培训，增强人才职业竞争意识。</p>
商誉减值风险	<p>公司并购安徽中马构成重大资产重组，形成较大数额商誉，需要在未来每个会计年度末对其进行减值测试，减值部分计入当期损益。若安徽中马未来经营中无法实现预期的盈利目标，将产生较大的商誉减值，从而对公司经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加大生产线建设及设备投入，调整产品结构、提升产能；公司凭借高敏感胶塞积极开拓高端胶塞市场，提高产品价格，提升品牌价值。从而，增强公司的盈利能力，实现公司战略发展目标。</p>
公司治理风险	<p>公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了各项治理制度及内控体系，公司治理体系得到了显著提升。但随着公司的快速发展，规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，为公司治理带来挑战。</p> <p>应对措施：公司将进一步加强对相关人员的定期培训及新员工培训，并严格执行相关审批流程及制度，进一步完善公司治理。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	-
是否存在股份回购事项	□是 √否	-
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	-
是否存在失信情况	□是 √否	-
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	-

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	636,628.58	0.21%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	636,628.58	0.21%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	安徽中马	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月15日	2027年3月15日	连带	是	已事前及时履行
2	安徽中马	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月10日	2027年3月10日	连带	是	已事前及时履行
3	安徽中马	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月20日	2027年3月20日	连带	是	已事前及时履行
4	安徽中马	6,800,000	0	6,800,000	2023年3月10日	2027年3月10日	连带	是	已事前及时履行
5	安徽中马	2,652,000	0	2,652,000	2021年10月25日	2026年10月25日	连带	是	已事前及时履行
6	安徽中马	3,300,000	0	3,300,000	2021年11月24日	2026年11月24日	连带	是	已事前及时履行
7	安徽中马	2,323,200	0	2,323,200	2021年12月13日	2026年12月13日	连带	是	已事前及时履行
8	安徽中马	1,254,240	0	1,254,240	2022年12月27日	2027年12月27日	连带	是	已事前及时履行
9	安徽中马	3,400,000	0	3,400,000	2023年5月26日	2028年5月26日	连带	是	已事前及时履行
10	安徽中马	6,500,000	0	6,500,000	2023年10月27日	2028年10月27日	连带	是	已事前及时履行
11	安徽	3,300,000	0	3,300,000	2023年6	2026年6	连	是	已事前

	创扬双鹤				月 28 日	月 28 日	带		及时履行
12	滁州佑康	15,000,000	0	15,000,000	2023 年 1 月 20 日	2027 年 1 月 20 日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	59,529,440	0	59,529,440	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

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

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	59,529,440	59,529,440
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	15,000,000	15,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

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

预计担保及执行情况

√适用 □不适用

2023 年 1 月 5 日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于预计 2023 年为控股子公司及控股孙公司提供担保的议案》。2023 年 1 月 20 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过了该议案。公司拟为控股子公司及控股孙公司向银行申请综合授信及开展融资租赁业务提供担保，预计担保总额度不超过人民币 1 亿元，担保方式包括但不限于一般保证、连带责任保证、抵押、质押等方式。上述预计担保额度的有效期为自 2023 年第一次临时股东大会审议通过本议案之日起十二个月。报告期内，公司为控股子公司及控股孙公司提供担保金额为 59,529,440 元。

(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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	23,220,000.00	14,324,865.59
销售产品、商品，提供劳务	105,000,000.00	73,035,808.97
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：2023年1月5日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于预计2023年日常性关联交易的议案》。2023年1月20日，公司召开2023年第一次临时股东大会审议通过了该议案。2023年1月5日，公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《关于预计2023年日常性关联交易的公告》（公告编号2023-003）。报告期内，公司向佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司采购设备2,941,361.00元。公司向双鹤药业及其关联方销售产品70,395,916.97元、采购材料5,456,788.77元、采购能源5,100,006.19元、房屋租赁772,548.78元、检测服务44,160.85元、门卫及保洁10,000.00元。公司向上海埃文制药设备工程有限公司销售产品2,609,742.00元。公司向上海埃文医疗科技有限公司销售产品30,150.00元。以上关联交易均已事前履行决策程序及披露临时报告，关联交易统计金额均为含税金额。

2023年1月5日，公司召开第三届董事会第五次会议审议通过了《关于公司及子公司向股东借款暨关联交易的议案》。截止至报告期末，公司及其子公司向关联方创扬投资借款余额为206,800.00元，借款利率参照银行同期贷款利率确定，以上关联交易已事前履行决策程序及披露临时报告。公司及其子公司向关联方董事长费传文先生借款余额为139,629.11元，以上借款为无息借款，且公司对该项财务资助无相应担保，免于按照关联交易的方式进行审议和披露。

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

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

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人-费传文	2021年11月7日	-	收购	保持公众公司独立性的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人-费传文	2021年11月8日	-	收购	避免同业竞争的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人-费传文	2021年11月7日	-	收购	规范、减少关联交易的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人-费传文	2021年11月6日	-	收购	收购完成后不注入金融属性及其他业务的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	10,000,000.00	1.46%	借款质押
货币资金	流动资产	质押	605,000.00	0.09%	贷款保证金
应收票据	流动资产	质押	28,298,312.38	4.12%	该票据期末并不在本集团手中，本集团对其支配权、管理权受限制，实质为质押
投资性房地产	非流动资产	抵押	25,513,526.95	3.71%	借款抵押
房屋建筑物	非流动资产	抵押	101,066,129.90	14.71%	借款抵押
机器设备	非流动资产	抵押	12,549,676.92	1.83%	融资性售后回租
土地使用权	非流动资产	抵押	10,868,010.46	1.58%	借款抵押
机器设备	非流动资产	抵押	10,305,437.61	1.50%	融资租入固定资产
运输设备	非流动资产	抵押	44,247.70	0.01%	融资租入固定资产
房屋建筑物	非流动资产	租赁	2,533,289.06	0.37%	融资租入房产
总计	-	-	201,783,630.98	29.38%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

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

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	105,939,734	97.65%	5,000,000	110,939,734	97.75%
	其中：控股股东、实际控制人	26,104,366	24.06%	383,200	26,487,566	23.34%
	董事、监事、高管	747,686	0.69%	0	747,686	0.66%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,548,501	2.35%	0	2,548,501	2.25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,100	0.00%	0	2,100	0.00%
	董事、监事、高管	2,546,401	2.35%	0	2,546,401	2.24%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		108,488,235	-	5,000,000	113,488,235.00	-
普通股股东人数						143

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	上海创扬投资管理有限公司	26,103,666	383,200	26,486,866	23.34%	0	26,486,866	0	0
2	上海妙翔企业管理咨询有限公司	24,434,666	0	24,434,666	21.53%	0	24,434,666	0	0
3	上海起韵投资管理	13,557,934	0	13,557,934	11.95%	0	13,557,934	0	0

	中心（有限合伙）								
4	罗红云	7,361,870	-100	7,361,770	6.49%	0	7,361,770	0	0
5	吴中海	894,800	4,725,000	5,619,800	4.95%	0	5,619,800	0	0
6	上海适置 企业管理 有限公司	5,157,491	0	5,157,491	4.54%	0	5,157,491	0	0
7	财信证券 股份有限 公司	4,998,498	-2,805	4,995,693	4.40%	0	4,995,693	0	0
8	湖北通瀛 股权投资 基金合伙 企业（有限 合伙）	7,212,800	-3,546,400	3,666,400	3.23%	0	3,666,400	0	0
9	杨凌	3,497,000	0	3,497,000	3.08%	0	3,497,000	0	0
10	国都证券 股份有限 公司	3,271,244	0	3,271,244	2.88%	0	3,271,244	0	0
	合计	96,489,969	1,558,895	98,048,864	86.39%	0	98,048,864	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

报告期内，公司控股股东为创扬投资。创扬投资、上海妙翔及上海适置为一致行动人。

上海创扬投资管理有限公司，统一社会信用代码91310230062560855T，注册地：上海市崇明县城桥镇秀山路8号3幢三层K区2005室（崇明工业园区），法人代表：龚晓青，注册资本：200万人民币。

报告期内，公司控股股东未发生变更。

（二） 实际控制人情况

报告期内，公司控股股东为创扬投资，实际控制人为龚晓青与费传文。龚晓青直接持有公司0.0026%的股份，创扬投资及上海起韵分别持有公司23.3389%和11.9466%的股份，龚晓青分别直接持有创扬投资98.75%的股权及上海起韵41.69%的份额，且为上海起韵的执行事务合伙人，龚晓青通过创扬投资及上海起韵控制公司合计35.2881%的股份表决权；上海妙翔、上海适置、上海九瓣分别持有公司21.5306%、4.5445%和2.0548%的股份，费传文分别直接持有上海妙翔99%的股权、上海适置100%

的股权、上海九瓣99%的股权。费传文通过间接控制的公司股份表决权合计28.1299%。报告期内，公司实际控制人未发生变更，龚晓青与费传文能够控制公司合计63.4180%的股份表决权。

龚晓青，女，1972年3月出生，中国国籍，无境外长期居留权，硕士学历。1994年至1995年在上海第四制药有限公司工作；1996年至2007年任香港奥星集团上海公司总经理；2007年至2011年，历任江苏华兰药用新材料股份有限公司首席执行官、常务副总等职；2011年至2015年，任苏州创扬新材料科技股份有限公司董事长；2015年11月至2019年4月，任苏州创扬新材料科技股份有限公司董事长、总经理；2019年4月至报告期末，任苏州创扬新材料科技股份有限公司董事、总经理。

费传文，男，1974年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993年3月至1996年5月，任全椒县橡胶制品厂业务经理；1996年6月至1998年10月，任江苏江阴中马橡塑制品有限公司大区经理；1998年11月至2004年10月，任山东药玻股份有限公司大区经理；2005年1月至今，任安徽中马橡塑科技有限公司执行董事兼总经理；2018年6月至今，任苏州创扬新材料科技股份有限公司董事长、董事。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年12月5日	2023年6月30日	3.20	5,000,000	陕西开源雏鹰股权投资基金合伙企业（有限合伙）、吴中海、彭庆荣	现金	16,000,000.00	补充流动资金、项目建设

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年12月5日	16,000,000.00	14,530,444.31	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况:

本次募集资金用途为：1、补充流动资金 5,000,000.00 元；2、项目建设 11,000,000.00。报告期内，使用情况：1、补充流动资金 4,990,382.71 元；2、项目建设 9,540,061.60 元。募集资金使用与公开披露的募集资金用途一致。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司
锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 宏观政策

一、所属行业：

根据《上市公司行业分类指引》、《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于医药制造业下卫生材料及医药用品制造行业。

二、行业监管：

公司主要产品为医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖、医药用胶塞及垫片。我国医药包装行业由政府主管部门和行业协会共同管理。政府主管部门为国家食品药品监督管理局，行业协会为中国医药包装协会。

三、行业政策法规

我国先后出台了《关于改革药品医疗器械审评审批制度的意见》、《关于药包材药用辅料与药品关联审评审批有关事项的公告》、《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》等规范性文件，医药包装材料审批由独立审批制度修改为关联审评审批制度。在关联审评审批制度下，医药包装材料被视为药品的整体，在审批药品注册申请时一并审评审批。关联审评审批制度有助于全面把控各因素对药品安全性、有效性和质量可控性的影响，不仅提升了医药包装材料的重要性，也从根本上有助于提高药品质量。

二、 业务资质

公司主要经营业务资质及许可为全国工业产品生产许可证、海关报关单位注册登记证书、质量管理体系认证证书等，公司主要产品注册证及备案登记为扳折式塑料输液容器用聚丙烯组合盖、输液袋用聚丙烯双口管接口、塑料输液容器用聚丙烯组合盖（双折翼式）、输液袋用聚丙烯接口、塑料输液容器用聚丙烯组合盖（拉环式）、贴膜式塑料输液容器用聚丙烯组合盖、易折式塑料输液容器用聚丙烯组合盖、注射用冷冻干燥用氯化丁基橡胶塞、注射用无菌粉末用卤化丁基橡胶塞、注射用冷冻干燥用溴化丁基橡胶塞等。

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

适用 不适用

（二） 药（产）品生产、销售情况

适用 不适用

1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药（产）品/其他（请	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入同比增	营业成本同比增	毛利率同比增
-------------------	------	------	-----	---------	---------	--------

列明)				减%	减%	减%
聚丙烯改性料	23,766,348.04	18,035,321.83	24.11%	49.17%	33.01%	9.22%
组合盖	159,843,922.43	117,941,893.70	26.21%	11.40%	18.22%	-4.26%
胶塞及垫片	42,582,502.27	33,077,670.44	22.32%	-18.42%	24.25%	-26.68%
合计	226,192,772.74	169,054,885.97	-	-	-	-

1、聚丙烯改性料：营业收入增加49.17%，营业成本增加33.01%，毛利率增加9.22%。主要原因为：报告期内，随着市场需求增长，公司销售收入增加，产量的增长单位制造成本下降，从而导致营业收入增加、营业成本、毛利率增加。

2、组合盖：营业收入增加11.40%，营业成本增加18.22%，毛利率减少4.26%。主要原因为：报告期内，公司客户需求量增长，出口销售订单增多，新客户增加，由于销售产品结构的不同本期高毛利产品较上期有所下降，从而导致营业收入增加、营业成本增加、毛利率减少。

3、胶塞及垫片：营业收入减少18.42%，营业成本增加24.25%，毛利率减少26.68%。主要原因为：报告期内，公司组合盖销量增加，对垫片的需求同比例增加，为满足公司内部垫片需要，高毛利胶塞产品对外销售减少，从而导致营业收入减少、营业成本增加、综合毛利率减少。

2. 销售模式分析

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

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

适用 不适用

（三） 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

适用 不适用

四、 知识产权

（一） 主要药（产）品核心技术情况

公司核心技术为医药用聚丙烯改性料、医药用塑料包装容器组合盖、医药用胶塞及垫片的产品设计、产品配方及生产工艺。公司凭借多年生产经验、技术研发的积累，拥有一系列优质的产品、产品配方及生产工艺。可规模化生产质量稳定的产品，并可根据客户及药物特性的要求设计产品、研制配方，为客户提供满足技术要求和功能性要求的产品，保证药品使用安全。公司采取自主研发模式，拥有专利99项，发明专利8项。报告期内，取得实用新型专利7项。

（二） 驰名或著名商标情况

适用 不适用

（三） 重大知识产权法律纠纷或争议事项

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

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

报告期内，公司研发项目为DD药用胶塞硫化工段自动上料、自动取模设备及工艺的研发、输液组合盖用新型铆接固定技术的研发、医用低永久压缩形变TPE原料的研发、BFS系列专用输液盖技术的研发、兽用安全高效便捷输液组合盖的研发、DD预灌装活塞的研发、DD一种胶塞的检测方法的研究等，研发项目均已取得了阶段性研发成果，取得实用新型专利7项，在行业内均处于领先地位。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	DD药用胶塞硫化工段自动上料、自动取模设备及工艺的研发	2,887,537.34	2,887,537.34	开发阶段
2	输液组合盖用新型铆接固定技术的研发	2,136,558.65	3,114,270.92	已完成
3	医用低永久压缩形变TPE原料的研发	2,292,417.03	3,114,691.98	开发阶段
4	BFS系列专用输液盖技术的研发	2,243,751.83	3,932,977.11	已完成
5	兽用安全高效便捷输液组合盖的研发	1,595,622.63	1,595,622.63	开发阶段
	合计	11,155,887.48	14,645,099.98	-

-

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

适用 不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研发项目

适用 不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

适用 不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

适用 不适用

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

7. 自愿披露的其他研发情况

适用 不适用

六、 药（产）品委托生产

适用 不适用

七、 质量管理

（一） 基本情况

公司严格按照医药生产企业及 ISO9001 质量管理体系的要求，建立健全了公司质量管理体系。公司制定了《工艺规程》、《企业质量标准》、《QA 标准管理规程》、《QC 标准管理规程》、《QC 检验标准操作规程》、《生产标准管理规程》、《生产岗位标准操作规程》等一系列质量管理制度。在产品研发、采购、生产、检验等各个环节实施严格的产品质量管控。

报告期内，未发生重大产品质量事故和纠纷情况。

（二） 重大质量问题

适用 不适用

八、 安全生产与环境保护

（一） 基本情况

根据《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》，公司所处行业不属于重污染行业。公司生产经营环节中产生的污染物主要为废水、废气、固体废物和噪声，公司已制定了相应的环境保护措施并严格落实，符合国家有关环境保护政策要求。

（二） 涉及危险废物、危险化学品的情况

适用 不适用

（三） 涉及生物制品的情况

适用 不适用

（四） 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

九、 细分业务

（一） 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

（二） 仿制药一致性评价

适用 不适用

（三） 生物类似药生产研发

适用 不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
费传文	董事长	男	1974年4月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
龚晓青	董事兼总经理	女	1972年3月	2022年5月31日	2025年5月30日	2,800	0	2,800	0.0025%
彭振伟	董事兼副总经理	男	1973年10月	2022年5月31日	2025年5月30日	3,261,587	0	3,261,587	2.8739%
顾雪梅	董事	女	1975年2月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
陈龙	董事	男	1983年1月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
王维鑫	监事会主席	男	1947年7月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
居小琴	监事	女	1987年1月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
李彬	监事	男	1974年1月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
杨少强	职工代表监事	男	1973年2月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
洪琴	职工代表监事	女	1981年10月	2022年5月31日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
张莘	财务总监	女	1967年1月	2022年6月8日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%
郝津琳	副总经理	女	1980年7月	2022年6月8日	2025年5月30日	32,500	0	32,500	0.0286%
张超	董事会秘书	男	1983年3月	2022年6月8日	2025年5月30日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

际控制人间不存在任何其他关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
殷涛	董事	离任	无	公司发展需要
陈云	董事	离任	无	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	46	17	-	63
生产人员	247	28	-	275
销售人员	13	5	-	18
技术人员	25	7	-	32
财务人员	13	1	-	14
员工总计	344	58	-	402

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	28	29
专科	60	69
专科以下	255	303
员工总计	344	402

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：

根据《中华人民共和国劳动法》及地方相关法律法规，公司与员工签订了《劳动合同书》，依法为员工缴纳了五险一金，并制定了合理的绩效考核体系及健全的薪酬制度。

2、培训计划：

公司建立了完善的员工培训体系，包括新员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训、管理者领导力培训等，不断提高员工知识水平和专业技能。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：

报告期内，公司无离退休职工人员，无需承担相关费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司对《公司章程》、《募集资金管理的内部控制制度》进行了修订。不断完善法人治理结构，建立健全内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求及《公司章程》的规定，公司董事、监事和高级管理人员严格按照相关法律、法规及《公司章程》的规定行使权力、履行职责。上述机构及成员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会严格履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项；公司董事、高级管理人员在履行职责时，不存在违反相关法律法规和规章制度的行为，不存在损害股东利益的行为。

报告期内，监事会对的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内控制度均是依据《公司法》、《公司章程》等相关法律法规和规章制度的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况

出发，制定会计核算的具体制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系：报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 430478 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蔡海健 1 年 蒋啸秋 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	22 万元

审计报告

中兴华审字（2024）第 430478 号

苏州创扬新材料科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了苏州创扬新材料科技股份有限公司（以下简称“创扬股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了创扬股份 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于创扬股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一） 收入的确认

1、 事项描述

如合并财务报表附注五、38 所述，2023 年度创扬股份主营业务收入为 237,176,815.82 元，占营

业收入比重 94%。主营业务收入确认是否恰当对创扬股份经营成果产生很大影响，因此，我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价创扬股份对于收入确认相关的内部控制设计的有效性，并通过控制测试确认内部控制执行的有效性；

(2) 分析主营业务收入中各类主要产品的毛利率波动的合理性；

(3) 查阅销售合同，分析主要条款，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；

(4) 采用抽样方法，检查与主营业务收入相关的合同（订单）、出库记录、物流单据、收款记录等文件记录，评价营业收入确认是否符合创扬股份会计政策；

(5) 通过检查收款、订单、出库记录、物流单据对主营业务收入执行截止性测试，检查收入是否存在跨期；

(6) 结合应收账款，对主营业务收入执行函证程序，评价收入的真实性与完整性；

(7) 检查与主营业务收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 商誉减值测试

1、事项描述

于 2023 年 12 月 31 日，创扬股份合并资产负债表中的商誉账面余额及账面价值分别为人民币 64,756,689.44 和 63,100,189.44 元

创扬股份管理层每年年度终了进行商誉减值测试，并将含有商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与资产组的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。确定预计未来现金流量的现值涉及重大的管理层判断，特别是对收入增长率和折现率等关键假设的估计。

由于商誉账面价值对财务报表的重要性，同时商誉减值测试涉及管理层的重大判断和估计，这些判断存在固有不确定性，可能受到管理层偏向的影响，因此我们将商誉的潜在减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解并评价创扬股份与商誉减值相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；

(2) 评价管理层对资产组的识别和将商誉分配至资产组的方法以及确定相关资产组预计未来现金流量现值所采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 基于我们对创扬股份所处行业的了解，综合考虑相关资产组的历史经营情况，评价管理层在确定预计未来现金流量现值时所采用的收入增长率的合理性；

(4) 利用本所估值专家的工作，评价管理层在确定相关资产组预计未来现金流量现值时所采用的折现率的合理性；

(5) 对管理层采用的折现率等关键假设进行敏感性分析，评价关键假设变动对减值测试结论的影响，以及是否存在管理层偏向的迹象；

(6) 评价期初商誉减值测试过程中所采用方法的恰当性、关键假设和重要参数的合理性，并将管理层在上一年度编制预计现金流量现值时所采用的关键假设与本年度的实际情况进行比较，以评价是否存在管理层偏向的迹象，并就识别出的任何重大差异向管理层询问原因，同时考虑相关因素是否已在本年度的预测中予以考虑；及考虑在财务报表中有关商誉的减值的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

创扬股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括创扬股份 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估创扬股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算创扬股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督创扬股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就创扬股份实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

2024年4月29日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	88,360,375.32	17,033,246.54
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	五、2	30,532,898.38	36,388,901.72
应收账款	五、3	156,549,368.13	183,043,095.13
应收款项融资	五、4	1,181,874.26	615,540.00
预付款项	五、5	7,640,468.16	14,507,263.61
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	五、6	2,671,466.93	5,799,409.93
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、7	42,812,095.98	33,164,530.41
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	五、8	217,400.00	1,278,685.93
其他流动资产	-	2,333,908.43	311,523.31
流动资产合计	-	332,299,855.59	292,142,196.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	五、10	-	1,161,843.76
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	五、11	25,513,526.95	26,563,597.63
固定资产	五、12	201,254,624.59	147,436,969.64
在建工程	五、13	22,419,572.32	375,795.92
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、14	12,882,974.35	17,200,661.65

无形资产	五、15	22,237,057.33	24,391,461.81
开发支出	-	-	-
商誉	五、16	53,351,689.44	63,100,189.44
长期待摊费用	五、17	3,492,951.82	4,695,781.54
递延所得税资产	五、18	3,325,426.19	5,852,352.64
其他非流动资产	五、19	10,284,977.72	11,335,682.36
非流动资产合计	-	354,762,800.71	302,114,336.39
资产总计	-	687,062,656.30	594,256,532.97
流动负债：			
短期借款	五、21	215,542,629.22	178,894,850.52
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、22	17,500,000.00	900,000.00
应付账款	五、23	34,600,820.07	24,329,205.12
预收款项	-	-	-
合同负债	五、24	3,368,582.87	773,648.07
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	五、25	3,909,233.34	2,931,041.75
应交税费	五、26	3,650,926.13	14,471,952.51
其他应付款	五、27	19,946,946.27	20,892,277.09
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、28	23,824,661.73	18,528,134.77
其他流动负债	五、29	22,527,808.92	27,658,116.76
流动负债合计	-	344,871,608.55	289,379,226.59
非流动负债：			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五、30	16,900,000.00	14,392,603.91
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	五、31	5,954,979.58	3,776,191.85
长期应付款	五、32	7,476,664.13	591,701.81
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-

递延收益	五、33	945,630.00	1,050,700.00
递延所得税负债	五、18	988,121.36	1,615,507.07
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	32,265,395.07	21,426,704.64
负债合计	-	377,137,003.62	310,805,931.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、34	113,488,235.00	108,488,235.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、35	68,694,064.79	58,445,951.58
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、36	7,618,428.85	6,631,653.84
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、37	114,677,447.21	102,964,138.57
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	304,478,175.85	276,529,978.99
少数股东权益	-	5,447,476.83	6,920,622.75
所有者权益（或股东权益）合计	-	309,925,652.68	283,450,601.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	687,062,656.30	594,256,532.97

法定代表人：龚晓青

主管会计工作负责人：张莘

会计机构负责人：张莘

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	-	21,219,849.78	12,084,765.20
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	25,680,328.91	14,656,578.19
应收账款	十一、1	65,490,653.05	81,785,785.26
应收款项融资	-	475,000.00	-
预付款项	-	3,589,969.68	11,669,939.59
其他应收款	十一、2	60,216,196.21	1,435,268.36
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	15,852,932.10	14,107,461.83

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	-	1,771,086.23	103,658.17
流动资产合计	-	194,296,015.96	135,843,456.60
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十一、3	162,225,150.87	162,225,150.87
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	123,877,969.24	89,024,596.65
在建工程	-	7,670,530.00	285,868.65
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	10,305,437.61	2,301,327.43
无形资产	-	7,944,398.30	8,812,814.91
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	1,396,988.55	2,002,942.46
递延所得税资产	-	918,174.23	1,340,597.51
其他非流动资产	-	9,154,977.72	9,033,433.61
非流动资产合计	-	323,493,626.52	275,026,732.09
资产总计	-	517,789,642.48	410,870,188.69
流动负债：			
短期借款	-	121,741,399.97	106,289,519.36
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	17,500,000.00	900,000.00
应付账款	-	15,998,170.71	16,685,524.88
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	1,017,630.47	7,518.88
应交税费	-	318,504.46	3,569,620.82
其他应付款	-	51,601,672.29	23,310,013.79
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合同负债	-	13,165.70	13,044.50
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	16,660,661.76	6,934,959.34
其他流动负债	-	10,209,364.11	7,237,686.12

流动负债合计	-	235,060,569.47	164,947,887.69
非流动负债：			
长期借款	-	16,900,000.00	11,519,520.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	3,398,783.13	163,626.69
长期应付款	-	3,075,272.27	-
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	-	23,374,055.40	11,683,146.69
负债合计	-	258,434,624.87	176,631,034.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	-	113,488,235.00	108,488,235.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	69,682,494.13	59,434,380.92
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	7,618,428.85	6,631,653.84
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	68,565,859.63	59,684,884.55
所有者权益（或股东权益）合计	-	259,355,017.61	234,239,154.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计	-	517,789,642.48	410,870,188.69

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	-	253,098,756.49	231,073,696.50
其中：营业收入	五、38	253,098,756.49	231,073,696.50
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	240,288,375.53	200,030,683.17
其中：营业成本	五、38	185,156,220.19	152,984,581.68
利息支出	-	-	-

手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	五、39	2,142,844.81	3,264,465.82
销售费用	五、40	7,452,881.64	4,302,705.33
管理费用	五、41	17,285,257.31	15,239,973.62
研发费用	五、42	13,042,424.93	10,745,856.73
财务费用	五、43	15,208,746.65	13,493,099.99
其中：利息费用	-	11,961,776.27	12,033,736.25
利息收入	-	433,029.85	466,774.53
加：其他收益	五、44	2,605,541.13	1,550,028.12
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	7,866,215.16	-17,864,323.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-9,767,282.61	-2,127,983.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	59,380.87	-45,538.97
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	13,574,235.51	12,555,195.60
加：营业外收入	五、48	868,234.29	36,654.29
减：营业外支出	五、49	319,780.79	511,249.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	14,122,689.01	12,080,600.22
减：所得税费用	五、50	2,895,751.28	-140,601.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	11,226,937.73	12,221,201.54
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）	-	11,226,937.73	12,221,201.54
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）	-	-1,473,145.92	-1,426,164.24
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	12,700,083.65	13,647,365.78
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-

1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
(5) 其他	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
(5) 现金流量套期储备	-	-	-
(6) 外币财务报表折算差额	-	-	-
(7) 其他	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	11,226,937.73	12,221,201.54
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	12,700,083.65	13,647,365.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-1,473,145.92	-1,426,164.24
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.11	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.09	0.12

法定代表人：龚晓青 主管会计工作负责人：张莘 会计机构负责人：张莘

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十一、4	173,319,079.80	141,805,327.92
减：营业成本	十一、4	140,484,426.87	113,915,207.86
税金及附加	-	814,649.79	919,981.04
销售费用	-	4,555,536.64	1,260,537.23
管理费用	-	5,941,738.99	4,843,991.08
研发费用	-	8,268,350.14	6,186,878.35
财务费用	-	7,240,505.37	6,245,967.17
其中：利息费用	-	5,898,152.13	5,910,130.68
利息收入	-	123,348.86	388,164.25
加：其他收益	-	1,526,232.02	298,582.45
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止	-	-	-

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	2,832,750.28	-3,621,982.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-16,595.16	-622,925.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-39,345.31	-49,898.18
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	10,316,913.83	4,436,541.88
加：营业外收入	-	82,879.12	36,654.29
减：营业外支出	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	10,399,792.95	4,473,196.17
减：所得税费用	-	532,042.86	-204,340.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	9,867,750.09	4,677,536.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	9,867,750.09	4,677,536.61
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	9,867,750.09	4,677,536.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	229,691,029.28	137,514,294.45

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	-	998,683.75	917,475.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、51(1)	9,259,280.68	4,694,583.69
经营活动现金流入小计	-	239,948,993.71	143,126,353.22
购买商品、接受劳务支付的现金	-	135,876,548.57	104,787,131.09
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	-	38,019,848.54	31,426,108.62
支付的各项税费	-	21,057,287.42	11,595,768.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、51(2)	16,977,888.87	8,492,251.00
经营活动现金流出小计	-	211,931,573.40	156,301,258.83
经营活动产生的现金流量净额	-	28,017,420.31	-13,174,905.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	376,341.62	550.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	376,341.62	550.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	39,738,010.88	8,668,092.88
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	39,738,010.88	8,668,092.88
投资活动产生的现金流量净额	-	-39,361,669.26	-8,667,542.88
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金	-	16,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	326,260,616.85	243,178,814.59
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51(3)	31,650,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	373,910,616.85	243,178,814.59
偿还债务支付的现金	-	218,634,554.83	191,711,570.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	12,309,503.91	10,766,558.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51(4)	60,890,180.38	18,044,707.76
筹资活动现金流出小计	-	291,834,239.12	220,522,837.12
筹资活动产生的现金流量净额	-	82,076,377.73	22,655,977.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-659.95
五、现金及现金等价物净增加额	-	70,732,128.78	812,869.03
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,428,246.54	5,615,377.51
六、期末现金及现金等价物余额	-	77,160,375.32	6,428,246.54

法定代表人：龚晓青 主管会计工作负责人：张苹 会计机构负责人：张苹

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	147,822,858.37	92,125,714.66
收到的税费返还	-	916,674.24	423,364.31
收到其他与经营活动有关的现金	-	193,299,507.37	723,400.99
经营活动现金流入小计	-	342,039,039.98	93,272,479.96
购买商品、接受劳务支付的现金	-	166,807,114.25	86,421,670.68
支付给职工以及为职工支付的现金	-	13,052,932.13	10,075,391.42
支付的各项税费	-	7,628,157.52	4,099,170.67
支付其他与经营活动有关的现金	-	175,112,714.91	15,535,954.90
经营活动现金流出小计	-	362,600,918.81	116,132,187.67
经营活动产生的现金流量净额	-	-20,561,878.83	-22,859,707.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	336,341.62	550.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	336,341.62	550.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支	-	28,863,270.42	5,456,460.66

付的现金			
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	28,863,270.42	5,456,460.66
投资活动产生的现金流量净额	-	-28,526,928.80	-5,455,910.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	16,000,000.00	-
取得借款收到的现金	-	199,823,124.09	137,876,750.77
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	31,650,000.00	-
筹资活动现金流入小计	-	247,473,124.09	137,876,750.77
偿还债务支付的现金	-	128,841,126.11	97,189,662.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	6,374,401.44	5,694,293.39
支付其他与筹资活动有关的现金	-	54,628,704.33	8,854,406.67
筹资活动现金流出小计	-	189,844,231.88	111,738,362.54
筹资活动产生的现金流量净额	-	57,628,892.21	26,138,388.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-659.95
五、现金及现金等价物净增加额	-	8,540,084.58	-2,177,890.09
加：期初现金及现金等价物余额	-	1,479,765.20	3,657,655.29
六、期末现金及现金等价物余额	-	10,019,849.78	1,479,765.20

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	108,488,235.00	-	-	-	58,445,951.58	-	-	-	6,631,653.84	-	102,964,138.57	6,920,622.75	283,450,601.74
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	108,488,235.00	-	-	-	58,445,951.58	-	-	-	6,631,653.84	-	102,964,138.57	6,920,622.75	283,450,601.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00	-	-	-	10,248,113.21	-	-	-	986,775.01	-	11,713,308.64	-	26,475,050.94
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,700,083.65	-	11,226,937.73
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00	-	-	-	10,248,113.21	-	-	-	-	-	-	-	15,248,113.21
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00	-	-	-	10,248,113.21	-	-	-	-	-	-	-	15,248,113.21
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	-	-	-	-	-	-	-	-	986,775.01	-	-986,775.01	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	986,775.01	-	-986,775.01	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本年期末余额	113,488,235.00	-	-	-	68,694,064.79	-	-	-	7,618,428.85	-	114,677,447.21	5,447,476.83	309,925,652.68
----------	----------------	---	---	---	---------------	---	---	---	--------------	---	----------------	--------------	----------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	108,488,235.00	-	-	-	58,445,951.58	-	-	-	6,519,974.22	-	100,060,614.66	8,711,267.86	282,226,043.32
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-356,074.04	-	-10,276,088.21	-364,480.87	-10,996,643.12
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	108,488,235.00	-	-	-	58,445,951.58	-	-	-	6,163,900.18	-	89,784,526.45	8,346,786.99	271,229,400.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	467,753.66	-	13,179,612.12	-	12,221,201.54
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,647,365.78	-	12,221,201.54
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	467,753.66	-	-467,753.66	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	467,753.66	-	-467,753.66	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本期末余额	108,488,235.00	-	-	-	58,445,951.58	-	-	-	6,631,653.84	-	102,964,138.57	6,920,622.75	283,450,601.74
---------	----------------	---	---	---	---------------	---	---	---	--------------	---	----------------	--------------	----------------

法定代表人：龚晓青

主管会计工作负责人：张苹

会计机构负责人：张苹

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,488,235.00	-	-	-	59,434,380.92	-	-	-	6,631,653.84	-	59,684,884.55	234,239,154.31
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	108,488,235.00	-	-	-	59,434,380.92	-	-	-	6,631,653.84	-	59,684,884.55	234,239,154.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,000,000.00	-	-	-	10,248,113.21	-	-	-	986,775.01	-	8,880,975.08	25,115,863.30
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,867,750.09	9,867,750.09
(二) 所有者投入和减少资本	5,000,000.00	-	-	-	10,248,113.21	-	-	-	-	-	-	15,248,113.21
1. 股东投入的普通股	5,000,000.00	-	-	-	10,248,113.21	-	-	-	-	-	-	15,248,113.21
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	-	-	-	-	-	-	-	-	986,775.01	-	-986,775.01	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	986,775.01	-	-986,775.01	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本年期末余额	113,488,235.00	-	-	-	69,682,494.13	-	-	-	7,618,428.85	-	68,565,859.63	259,355,017.61
----------	----------------	---	---	---	---------------	---	---	---	--------------	---	---------------	----------------

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	108,488,235.00	-	-	-	59,434,380.92	-	-	-	6,519,974.22	-	58,679,767.99	233,122,358.13
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-356,074.04	-	-3,204,666.39	-3,560,740.43
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	108,488,235.00	-	-	-	59,434,380.92	-	-	-	6,163,900.18	-	55,475,101.60	229,561,617.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	467,753.66	-	4,209,782.95	4,677,536.61
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,677,536.61	4,677,536.61
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	467,753.66	-	-467,753.66	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	467,753.66	-	-467,753.66	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	108,488,235.00	-	-	-	59,434,380.92	-	-	-	6,631,653.84	-	59,684,884.55	234,239,154.31

三、 财务报表附注

苏州创扬新材料科技股份有限公司
2023 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

(1) 公司简介

苏州创扬新材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2005 年 8 月 24 日, 于 2016 年 3 月 18 日由全国中小企业股份转让系统出具“关于同意苏州创扬新材料科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”, 同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌, 转让方式为集合竞价转让, 公司挂牌后纳入非上市公众公司监管。批准文号: 股转系统函[2016]2232 号, 股票简称: 创扬医药, 股票代码: 836810。统一社会信用代码: 913205007780138307, 注册资本: 人民币 113,488,235.00 元。

(2) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址: 太仓市双凤镇温州路 18 号

公司组织形式: 股份有限公司

公司总部办公地址: 太仓市双凤镇温州路 18 号

2、 公司实际从事的主要经营活动

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

营业期限: 2005 年 8 月 24 日至无固定期限。

3、 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

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》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》(2023 年修订)的规定编制。

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

减值准备。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事医药包装产品的生产经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023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。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

(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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”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”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排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，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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。

10、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。

11、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、合同资产、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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（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) 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。

(4) 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。

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

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5%	5%	5%	5%
1-2 年	25%	25%	25%	25%
2-3 年	30%	30%	30%	30%
3-4 年	50%	50%	50%	50%
4-5 年	100%	100%	100%	100%
5 年以上	100%	100%	100%	100%

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

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

④其他应收款

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

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

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

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。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、在产品、半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出的计价方法

存货发出时，本集团采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

资产负债表日，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

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

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

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失

金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“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，按本附注三、6、（2）“合并财务报

表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

15、投资性房地产

(1) 投资性房地产的种类和计量模式

本集团投资性房地产是指出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

(2) 采用成本模式核算政策

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

本集团对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本集团在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本集团在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产。

16、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	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公及其他	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75

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三、20“长期资产减值”。

(4) 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。

17、在建工程

(1) 在建工程的计量

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

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

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

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 资本化金额计算方法

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

本化的期间不包括在内。

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

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

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

本集团资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

19、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。

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

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三、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

21、长期待摊费用

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

22、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。

23、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。

其中：

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

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

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。

24、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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。

25、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本集团收入确认的具体方法如下：

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

26、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

值。

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

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

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

B、本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

28、租赁

(1) 本公司作为承租人

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人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；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

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（价值低于 2000 元）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。

（2）本公司作为出租人

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。

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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

无、

四、税项

1、主要税种及税率

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

本公司及子公司企业所得税税率情况如下：

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

2、税收优惠及批文

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

（2）根据《财政部 税务总局关于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）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，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；对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

苏州晟心医药包装科技有限公司、上海创扬国际贸易有限公司、上海晟心医药包装材料有限公司、滁州佑康医药包装科技有限公司和安徽创扬双鹤药用包装有限公司 2023 年享受上述小型微利企业优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

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 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,736.45	4,895.39
银行存款	77,157,597.84	16,423,221.12
其他货币资金	11,201,041.03	605,130.03
合 计	88,360,375.32	17,033,246.54
其中：因抵押、质押或冻结等对使用 有限制的款项总额	11,200,000.00	10,605,000.00

注：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	上年年末余额
定期存单借款质押		10,000,000.00
票据保证金	11,200,000.00	605,000.00
合 计	11,200,000.00	10,605,000.00

2、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	30,532,898.38	36,388,901.72
商业承兑汇票	-	-
小 计	30,532,898.38	36,388,901.72
减：坏账准备		
合 计	30,532,898.38	36,388,901.72

(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	12,620,359.50	28,298,312.38
商业承兑汇票	-	-
合 计	12,620,359.50	28,298,312.38

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	129,139,613.37	143,779,620.52

账 龄	期末余额	上年年末余额
1至2年	41,670,168.13	38,300,591.85
2至3年	4,470,906.10	15,223,645.65
3至4年	1,378,280.15	17,014,740.65
4至5年	474,886.40	366,865.14
5年以上	994,645.05	627,779.91
小 计	178,128,499.20	215,313,243.72
减：坏账准备	21,579,131.07	32,270,148.59
合 计	156,549,368.13	183,043,095.13

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,384,851.90	1.34	2,384,851.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	175,743,647.30	98.66	19,194,279.17	10.91	156,549,368.13
其中：					
账龄组合	175,743,647.30	98.66	19,194,279.17	10.91	156,549,368.13
合 计	178,128,499.20	100.00	21,579,131.07	12.11	156,549,368.13

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,384,851.90	1.11	2,384,851.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	212,928,391.82	98.89	29,885,296.69	14.04	183,043,095.13
其中：					
账龄组合	212,928,391.82	98.89	29,885,296.69	14.04	183,043,095.13
合 计	215,313,243.72	100.00	32,270,148.59	14.99	183,043,095.13

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	计提依据
上海亓珍贸易商行	1,720,950.00	1,720,950.00	100.00%	公司注销
海南伊顺药业有限公司	526,728.00	526,728.00	100.00%	经济纠纷
威海爱威制药有限公司	79,720.00	79,720.00	100.00%	大股东失信，多次催款无果
上海长征富民药业铜陵有限公司	57,453.90	57,453.90	100.00%	大股东失信，多次催款无果
合计	2,384,851.90	2,384,851.90		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	129,139,613.37	6,456,980.68	5.00
1至2年	41,670,168.13	10,417,542.03	25.00
2至3年	2,749,956.10	824,986.83	30.00
3至4年	1,378,280.15	689,140.08	50.00
4至5年	182,490.40	182,490.40	100.00
5年以上	623,139.15	623,139.15	100.00
合计	175,743,647.30	19,194,279.17	

（续）

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	143,779,620.52	7,188,981.04	5.00
1至2年	36,579,641.85	9,144,910.47	25.00
2至3年	15,223,645.65	4,567,093.70	30.00
3至4年	16,722,344.65	8,361,172.33	50.00
4至5年	319,545.14	319,545.14	100.00
5年以上	303,594.01	303,594.01	100.00
合计	212,928,391.82	29,885,296.69	

（3）坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	32,270,148.59	3,268,588.80	13,959,606.32		21,579,131.07
合计	32,270,148.59	3,268,588.80	13,959,606.32		21,579,131.07

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽双鹤药业有限责任公司及其关联方	22,086,419.03	12.40	1,104,320.99
德州京信药业有限公司	20,234,483.24	11.36	1,536,554.16
上海戎成国际贸易有限公司	12,221,154.00	6.86	1,138,253.70
广东利泰制药股份有限公司	11,935,315.84	6.70	1,353,145.00
山东华抗网络有限公司	10,181,882.50	5.72	2,545,470.63
合计	65,561,348.34	43.04	7,677,744.48

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,181,874.26	615,540.00
合计	1,181,874.26	615,540.00

5、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	7,324,255.96	95.86	13,995,365.00	96.46
1至2年	51,554.73	0.67	244,308.75	1.68
2至3年	2,880.00	0.04	580.00	0.01
3年以上	261,777.47	3.43	268,282.59	1.85
合计	7,640,468.16	100.00	14,507,263.61	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
李长荣化学工业股份有限公司	2,168,405.04	28.38

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
国网江苏省电力公司太仓市供电公司双凤供电所	1,368,107.12	17.91
石家庄柯佰贸易有限公司	666,915.00	8.73
安徽千橡贸易有限公司	562,012.21	7.36
企知道产学研科技成果转化(深圳)有限公司	450,000.00	5.89
合 计	5,215,439.37	68.27

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,671,466.93	5,799,409.93
合 计	2,671,466.93	5,799,409.93

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,295,605.93	1,048,905.17
1 至 2 年	301,100.00	4,499,374.40
2 至 3 年	20,000.00	376,991.72
3 至 4 年	10,020.00	385,756.79
4 至 5 年	191,736.80	864,284.51
5 年以上	657,118.00	30,000.00
小 计	3,475,580.73	7,205,312.59
减：坏账准备	804,113.80	1,405,902.66
合 计	2,671,466.93	5,799,409.93

②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
押金及保证金	2,349,325.72	3,938,899.00
备用金	86,020.00	1,373,481.81
代扣代缴款项	902.50	5,415.00
应收出口退税		67,862.40
代付个人款项	25,217.47	25,217.49
拆借款及利息		34,913.38

往来款	804,525.08	1,751,612.51
其他	209,589.96	7,911.00
小计	3,475,580.73	7,205,312.59
减：坏账准备	804,113.80	1,405,902.66
合 计	2,671,466.93	5,799,409.93

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	1,405,902.66			1,405,902.66
上年年末其他应收款账面 余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-621,788.86		621,788.86	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	20,000.00		2,804,802.36	2,824,802.36
本期转回				
本期转销				
本期核销			3,426,591.22	3,426,591.22
其他变动				
期末余额	804,113.80			804,113.80

④坏账准备的情况

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	
其他应收款坏 账准备	1,405,902.66	2,824,802.36		3,426,591.2 2	804,113.80
合 计	1,405,902.66	2,824,802.36		3,426,591.2 2	804,113.80

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,426,591.22

其中：重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
张艳	往来款	2,000,000.00	确系无法收回的往来款项	董事长审批核销	否
李新华	往来款	420,000.00	确系无法收回的往来款项	董事长审批核销	否
张红敏	往来款	310,800.00	确系无法收回的往来款项	董事长审批核销	否
任芳青	往来款	303,293.99	确系无法收回的往来款项	董事长审批核销	否
缪一鸣	往来款	200,000.00	确系无法收回的往来款项	董事长审批核销	否
合 计	——	3,234,093.99	——	——	——

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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上瑞融资租赁有限公司	押金保证金	792,000.00	1年以内	22.79	
上海市崇明工业园区开发有限公司	往来款	593,377.00	5年以上	17.07	593,377.00
安徽双鹤药业有限责任公司	往来款及押金保证金	590,736.80	1-2年、2-3年、5年以上	17.00	190,736.80
欧力士融资租赁（中国）有限公司	押金保证金	518,460.00	1年以内	14.92	
江苏金融租赁股份有限公司	押金保证金	350,000.00	1年以内	10.07	
合 计	——	2,844,573.80	——	81.85	784,113.80

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,943,320.81	503,302.60	13,440,018.21

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	3,630,311.63		3,630,311.63
半成品	187,132.15		187,132.15
库存商品	26,774,709.86	1,643,463.64	25,131,246.22
劳务成本	5,011.53		5,011.53
周转材料	134,949.41		134,949.41
发出商品	283,426.83		283,426.83
合 计	44,958,862.22	2,146,766.24	42,812,095.98

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,941,094.34	505,201.68	13,435,892.66
在产品	1,202,388.89		1,202,388.89
半成品	516,285.74		516,285.74
库存商品	19,184,382.40	1,622,781.95	17,561,600.45
劳务成本			
周转材料	448,362.67		448,362.67
发出商品			
合 计	35,292,514.04	2,127,983.63	33,164,530.41

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	505,201.68			1,899.08		503,302.60
库存商品	1,622,781.95	20,681.69				1,643,463.64
合 计	2,127,983.63	20,681.69		1,899.08		2,146,766.24

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	217,400.00	1,278,685.93
合 计	217,400.00	1,278,685.93

9、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	466,489.03	
待认证进项税额	977,994.28	
预缴企业所得税	614,372.25	
待摊费用	189,505.43	311,523.31
其他	85,547.44	
合 计	2,333,908.43	311,523.31

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

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
融资租赁款				1,161,843.76		1,161,843.76
其中：未实现融资收益				85,685.44		85,685.44
合 计				1,161,843.76		1,161,843.76

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	32,123,188.56	32,123,188.56
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	32,123,188.56	32,123,188.56
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	5,559,590.93	5,559,590.93
2、本期增加金额	1,050,070.68	1,050,070.68
（1）计提或摊销	1,050,070.68	1,050,070.68
3、本期减少金额		
4、期末余额	6,609,661.61	6,609,661.61
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		

项 目	房屋、建筑物	合 计
四、账面价值		
1、期末账面价值	25,513,526.95	25,513,526.95
2、上年年末账面价值	26,563,597.63	26,563,597.63

12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	201,254,624.59	147,436,969.64
固定资产清理		
减：减值准备		
合 计	201,254,624.59	147,436,969.64

(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	电子设备	办公及其他	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	92,405,211.34	125,979,833.43	2,989,052.54	661,537.58	11,259,557.35	233,295,192.24
2、本期增加金额	37,434,969.61	47,811,822.91	1,356,477.88	165,884.07	1,738,190.52	88,507,344.99
(1) 购置		1,862,171.61	1,356,477.88	165,884.07	1,738,190.52	5,122,724.08
(2) 在建工程转入	37,434,969.61	22,934,281.06				60,369,250.67
(3) 使用权资产转 入		23,015,370.24				23,015,370.24
3、本期减少金额		7,721,987.03			13,018.97	7,735,006.00
(1) 处置或报废		951,186.73			13,018.97	964,205.70
(2) 改造转出		6,770,800.30				6,770,800.30
4、期末余额	129,840,180.95	166,069,669.31	4,345,530.42	827,421.65	12,984,728.90	314,067,531.23
二、累计折旧						
1、上年年末余额	24,629,787.93	49,478,107.53	2,641,047.41	559,603.18	8,549,676.55	85,858,222.60
2、本期增加金额	4,144,263.12	23,381,798.93	154,638.50	28,630.10	1,109,833.07	28,819,163.72
(1) 计提	4,144,263.12	11,858,606.55	154,638.50	28,630.10	1,109,833.07	17,295,971.34
(2) 使用权资产转 入		11,523,192.38				11,523,192.38
3、本期减少金额		1,852,111.84			12,367.82	1,864,479.66
(1) 处置或报废		651,019.23			12,367.82	663,387.05

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备	办公及其他	合 计
(2) 改造		1,201,092.61				1,201,092.61
4、期末余额	28,774,051.05	71,007,794.62	2,795,685.91	588,233.28	9,647,141.80	112,812,906.66
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	101,066,129.90	95,061,874.69	1,549,844.51	239,188.37	3,337,587.10	201,254,624.57
2、上年年末账面价值	67,775,423.41	76,501,725.90	348,005.13	101,934.40	2,709,880.80	147,436,969.64

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	22,419,572.32	375,795.92
工程物资		
减：减值准备		
合 计	22,419,572.32	375,795.92

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
在建工程	22,419,572.32		22,419,572.32	375,795.92		375,795.92
合 计	22,419,572.32		22,419,572.32	375,795.92		375,795.92

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、上年年末余额	4,829,996.75	23,015,370.24	27,845,366.99
2、本年增加金额	693,355.25	10,549,823.04	11,243,178.29
(1) 租赁	693,355.25	10,549,823.04	11,243,178.29
3、本年减少金额	457,766.36	23,015,370.24	23,473,136.60
(1) 处置	351,794.49	2,477,876.11	2,829,670.60
(2) 转入固定资产		20,537,494.13	20,537,494.13

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
(3) 税率变动	105,971.87		105,971.87
4、年末余额	5,065,585.64	10,549,823.04	15,615,408.68
二、累计折旧			
1、上年年末余额	1,580,742.99	9,063,962.35	10,644,705.34
2、本年增加金额	1,259,100.38	2,703,615.46	3,962,715.84
(1) 计提	1,259,100.38	2,703,615.46	3,962,715.84
3、本年减少金额	351,794.49	11,523,192.38	11,874,986.87
(1) 处置	351,794.49		351,794.49
(2) 转入固定资产		11,523,192.38	11,523,192.38
4、年末余额	2,488,048.88	244,385.43	2,732,434.31
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,577,536.76	10,305,437.61	12,882,974.37
2、上年年末账面价值	3,249,253.76	13,951,407.89	17,200,661.65

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	14,467,653.42	20,669,154.01	359,046.77	35,495,854.20
2、本期增加金额			294,565.73	294,565.73
(1) 购置			294,565.73	294,565.73
3、本期减少金额				
4、期末余额	14,467,653.42	20,669,154.01	653,612.50	35,790,419.93
二、累计摊销				
1、上年年末余额	3,228,386.61	7,612,851.76	263,154.02	11,104,392.39
2、本期增加金额	371,256.35	2,020,515.35	57,198.51	2,448,970.21
(1) 计提	371,256.35	2,020,515.35	57,198.51	2,448,970.21
3、本期减少金额				

项目	土地使用权	非专利权	软件	合计
4、期末余额	3,599,642.96	9,633,367.11	320,352.53	13,553,362.60
三、减值准备				
1、上年年末余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	10,868,010.46	11,035,786.90	333,259.97	22,237,057.33
2、上年年末账面价值	11,239,266.81	13,056,302.25	95,892.75	24,391,461.81

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
安徽中马橡塑制品有限公司	64,510,067.36			64,510,067.36
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	246,622.08			246,622.08
合计	64,756,689.44			64,756,689.44

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
安徽中马橡塑制品有限公司	1,656,500.00	9,748,500.00		11,405,000.00
合计	1,656,500.00	9,748,500.00		11,405,000.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	包括商誉相关的资产组组合（固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、长期待摊费用、商誉）（万元）
资产组或资产组组合的账面价值	9,177.36
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	6,285.36
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	15,462.72
包含商誉的资产组或资产组组合的可回收价值不低于	14,487.87

资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致

是

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数(如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等)及商誉减值损失的确认方法:

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据集团批准的5年期现金流量预测为基础,现金流量预测使用的折现率12.89%。减值测试中采用的其他关键数据包括:产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。集团根据历史经验、2024年一季度销售情况、在手订单及对市场发展的预测确定上述关键数据。集团采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

折现率r采用(所得)税前加权平均资本成本(WACCBT)确定,公式如下:

$$WACCBT = \frac{WACC}{1 - T}$$

$$WACC = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

式中:Re:权益资本成本;Rd:付息负债资本成本;T:所得税率。

权益资本成本Re采用资本资产定价模型(CAPM)计算,公式如下:

$$R_e = R_f + \beta \times ERP + R_s$$

式中:Re为股权回报率;Rf为无风险回报率;β为风险系数;ERP为市场风险超额回报率;Rs为资产组特有风险超额回报率。

17、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	其他减少金额	期末余额
装修费	1,825,256.05		534,039.00		1,291,217.05
服务费	1,918,886.03	234,373.42	771,078.58		1,382,180.87
租入固定资产改良支出	621,220.92		106,848.00		514,372.92
绿化	330,418.54		25,237.56		305,180.98
合计	4,695,781.54	234,373.42	1,437,203.14		3,492,951.82

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	22,383,244.86	2,687,747.09	33,676,051.25	5,108,671.78

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
资产减值准备	2,146,766.24	276,296.67	2,127,983.60	227,224.44
可抵扣亏损			2,917,818.00	145,890.90
内部交易未实现利润	1,280,756.67	192,113.50	348,829.33	52,324.40
递延收益	945,630.00	141,844.50	1,050,700.00	157,605.00
使用权资产暂时性差异	442,558.20	27,424.43	1,232,088.82	160,636.12
合 计	27,198,955.97	3,325,426.19	41,353,471.00	5,852,352.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	6,303,633.28	988,121.36	7,822,919.75	1,374,167.61
融资租出动产收入确认暂时性差异			1,608,929.73	241,339.46
合 计	6,303,633.28	988,121.36	8,788,277.59	1,615,507.07

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	3,668,981.14	
合 计	3,668,981.14	

(4) 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
2023 年		
2024 年		
2025 年		
2026 年	475,381.49	
2027 年	641,559.96	
2028 年	2,552,039.69	
合 计	3,668,981.14	

19、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	10,284,977.72	11,335,682.36
合 计	10,284,977.72	11,335,682.36

20、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,200,000.00	质押
应收票据	28,298,312.38	质押
固定资产	113,615,806.82	抵押
使用权资产	12,882,974.37	抵押、租赁
无形资产	10,868,010.46	抵押
投资性房地产	25,513,526.95	抵押
合 计	202,378,630.98	

21、短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款		9,500,000.00
抵押借款	89,800,000.00	84,700,000.00
保证借款	65,100,000.00	75,300,000.00
信用借款	54,315,565.85	1,000,000.00
贷款利息	138,370.85	148,695.56
已贴现未到期的银行承兑汇票	6,188,692.52	8,246,154.96
合 计	215,542,629.22	178,894,850.52

(1) 抵押借款

贷款单位	借款余额	起始年月日	终止年月日	抵押物
浦发银行太仓支行	20,000,000.00	2023-6-12	2024-6-12	标准工业厂房
浦发银行太仓支行	20,000,000.00	2023-6-30	2024-6-30	标准工业厂房
浦发银行太仓支行	10,000,000.00	2023-7-11	2024-7-11	标准工业厂房
浦发银行太仓支行	10,000,000.00	2023-7-31	2024-7-31	标准工业厂房
浦发银行太仓支行	10,000,000.00	2023-12-12	2024-12-26	标准工业厂房
安徽全椒农村商业银行股份有限公司	13,000,000.00	2023-9-14	2024-9-14	佑康自有房产
安徽全椒农村商业银行股份有限公司	6,800,000.00	2023-3-10	2024-3-10	中马房产质押
合 计	89,800,000.00			

(2) 保证借款

贷款单位	借款余额	起始年月 日	终止年月 日	担保单位/个人
安徽全椒农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	2023/3/10	2024/3/10	保证人：全椒县企业融资担保有限公司；反担保人：苏州创扬医药科技股份有限公司、滁州佑康医药包装有限公司、费传文、龚晓青
平安银行股份有限公司合肥分行（芜湖支行）	3,000,000.00	2023/1/6	2024/1/6	保证人：费传文、龚晓青
平安银行股份有限公司合肥分行（芜湖支行）	2,000,000.00	2023/1/6	2024/1/6	保证人：费传文、龚晓青
交通银行股份有限公司	5,000,000.00	2023/3/28	2024/3/28	权利人：安徽省科技融资担保有限公司；保证人：费传文、龚晓青
中国农业银行股份有限公司全椒县支行	3,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	担保人：费传文
中国农业银行股份有限公司全椒县支行	5,000,000.00	2023/3/15	2024/3/14	保证人：全椒县企业融资担保有限公司；反担保人：苏州创扬医药科技股份有限公司、滁州佑康医药包装有限公司、费传文、费翔、龚晓青
安徽全椒农村商业银行股份有限公司	13,800,000.00	2023/9/14	2024/9/14	保证人：费传文、安徽中马橡塑制品有限公司/信用
安徽全椒农村商业银行股份有限公司	15,000,000.00	2023/1/20	2024/1/20	保证人：全椒县全信产业投资有限公司、全椒县企业融资担保有限公司；反担保人：安徽中马橡塑制品有限公司、苏州创扬医药科技股份有限公司、费传文、龚晓青
中国农业银行股份有限公司芜湖金桥支行	3,300,000.00	2023/6/27	2024/6/26	芜湖市民强融资担保（集团）有限公司
恒丰银行	5,000,000.00	2023/6/21	2024/6/20	龚晓青
中国光大银行	5,000,000.00	2023/8/30	2024/8/29	保证人：费传文， 龚晓青
合计	65,100,000.00			

22、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	17,500,000.00	900,000.00
合 计	17,500,000.00	900,000.00

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	22,553,400.31	22,827,830.32
应付长期资产款	11,648,841.10	1,501,374.80
合 计	34,600,820.07	24,329,205.12

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

24、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	3,368,582.87	773,648.07
合 计	3,368,582.87	773,648.07

25、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
一、短期薪酬	2,796,304.36	37,008,421.95	35,903,777.77	3,900,948.54
二、离职后福利-设定提存计划	134,737.39	2,750,259.19	2,876,711.78	8,284.80
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,931,041.75	39,758,681.14	38,780,489.55	3,909,233.34

(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	2,646,635.16	33,533,316.82	32,426,975.94	3,752,976.04
2、职工福利费	90,344.50	1,361,373.29	1,395,173.79	56,544.00
3、社会保险费	28,165.82	1,193,536.92	1,206,639.44	15,063.30
其中：医疗保险费	22,040.48	1,060,936.80	1,067,969.28	15,008.00
工伤保险费	5,989.34	112,680.65	118,614.69	55.30
生育保险费	136.00	19,919.47	20,055.47	
4、住房公积金	26,836.00	866,241.00	822,731.00	70,346.00
5、工会经费和职工教育经费	4,322.88	53,953.92	52,257.60	6,019.20

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	2,796,304.36	37,008,421.95	35,903,777.77	3,900,948.54

(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
1、基本养老保险	130,657.12	2,660,999.76	2,783,372.08	8,284.80
2、失业保险费	4,080.27	89,259.43	93,339.70	-
合计	134,737.39	2,750,259.19	2,876,711.78	8,284.80

26、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,183,549.56	10,112,638.92
企业所得税	920,011.55	2,371,660.96
个人所得税	59,812.08	53,085.12
房产税	232,231.51	804,156.72
土地使用税	80,063.99	56,032.54
城市维护建设税	57,041.19	512,079.21
教育费附加	45,643.23	302,965.15
地方教育费附加	9,145.43	201,247.82
水利基金	20,560.50	27,109.35
印花税	42,867.09	30,976.72
合计	3,650,926.13	14,471,952.51

27、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	19,946,946.27	20,892,277.09
合计	19,946,946.27	20,892,277.09

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	16,804,372.87	15,859,739.15
代垫款	2,081,368.92	1,376,097.60
应付费用	1,061,204.48	3,656,440.34
合计	19,946,946.27	20,892,277.09

28、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	6,112,472.03	8,503,449.63
1年内到期的租赁负债	5,857,161.03	4,304,054.80
1年内到期的长期应付款	11,855,028.67	5,720,630.34
合 计	23,824,661.73	18,528,134.77

29、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	416,477.52	196,522.71
不能终止确认的应收票据	22,109,619.86	27,459,898.26
其他	1,711.54	1,695.79
合 计	22,527,808.92	27,658,116.76

30、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押/保证借款	22,426,882.03	17,345,711.59
信用借款	554,222.06	5,500,076.63
利息	31,367.94	50,265.32
减：一年内到期的长期借款	6,112,472.03	8,503,449.63
合 计	16,900,000.00	14,392,603.91

(1) 抵押/保证借款

贷款单位	借款余额	起始年月日	终止年月日	抵押物/担保方
浙商银行太仓支行	9,500,000.00	2023-6-13	2026-06-12	工业厂房
浙商银行太仓支行	4,600,000.00	2022-07-06	2025-07-04	工业厂房
浙商银行太仓支行	4,600,000.00	2022-08-05	2025-08-04	工业厂房
苏州银行	864,000.00	2021-11-15	2024-09-29	太仓市融资担保有限公司，龚晓青
苏州银行	1,451,520.00	2021-10-15	2024-09-29	太仓市融资担保有限公司，龚晓青
深圳前海微众银行股份有限公司	289,999.88	2022-5-27	2024-6-21	连带担保人：费传文
深圳前海微众银行股份有限公司	375,037.50	2022-9-21	2024-9-21	连带担保人：费传文
深圳前海微众银行股份有限公司	375,037.50	2022-9-21	2024-9-21	连带担保人：费传文

贷款单位	借款余额	起始年月日	终止年月日	抵押物/担保方
深圳前海微众银行股份有限公司	371,287.15	2022-9-21	2024-9-21	连带担保人：费传文
合 计	22,426,882.03			

(2) 信用借款

贷款单位	借款余额	起始年月日	终止年月日	担保单位/个人
深圳前海微众银行股份有限公司	554,222.06	2022-9-21	2024-9-21	
合 计	554,222.06			

31、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	11,812,140.61	8,080,246.65
其中：未确认融资费用	-1,709,207.26	-736,724.99
减：一年内到期的租赁负债	5,857,161.03	4,304,054.80
合 计	5,954,979.58	3,776,191.85

32、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	7,476,664.13	591,701.81
专项应付款		
合 计	7,476,664.13	591,701.81

长期应付款：

项 目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	19,331,692.80	6,312,332.15
其中：未确认融资费用	1,177,957.77	118,867.79
减：一年内到期部分	11,855,028.67	5,720,630.34
合 计	7,476,664.13	591,701.81

33、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,050,700.00		105,070.00	945,630.00
合 计	1,050,700.00		105,070.00	945,630.00

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
生产线改造升级补提	1,050,700.00	105,070.00	945,630.00	与资产相关
合计	1,050,700.00	105,070.00	945,630.00	

34、股本

项目	上年年末余额	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	108,488,235.00	5,000,000.00					113,488,235.00

上述投入资本已经和信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并于2023年05月17日出具和信验字（2023）第000021号验资报告。

35、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	58,445,951.58	11,000,000.00	751,886.79	68,694,064.79
合计	58,445,951.58	11,000,000.00	751,886.79	68,694,064.79

36、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,631,653.84	987,454.62		7,619,108.46
合计	6,631,653.84	987,454.62		7,619,108.46

37、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	102,964,138.57	100,060,614.66
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-10,276,088.21
调整后上年年末未分配利润	102,964,138.57	89,784,526.45
加：本期归属于母公司股东的净利润	12,700,083.65	13,647,365.78
减：提取法定盈余公积	986,775.01	467,753.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	114,677,447.21	102,964,138.57

38、营业收入和营业成本

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	237,176,815.82	176,678,794.33	225,332,468.96	148,781,907.57
其他业务	15,921,940.67	8,477,425.86	5,741,227.54	4,202,674.11
合 计	253,098,756.49	185,156,220.19	231,073,696.50	152,984,581.68

39、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	294,484.99	668,970.92
教育费附加	170,089.16	394,312.03
地方教育费附加	112,993.49	262,871.02
印花税	151,246.33	96,635.06
房产税	835,612.57	1,307,918.55
土地使用税	478,384.08	431,023.38
车船税	8,115.00	6,540.00
水利基金及其他	91,919.19	96,194.86
合 计	2,142,844.81	3,264,465.82

40、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,710,626.80	2,622,379.20
折旧与摊销	427.99	720.24
业务费	743,012.42	97,633.37
交通差旅费	1,279,534.96	378,071.56
业务招待费	2,087,489.43	756,140.16
广告业务宣传	52,711.98	51,499.12
办公费	41,849.02	622.00
会务费	253,610.48	
邮电通讯费	6,249.55	5,578.08
快递费	162,689.63	75,510.94
其他	114,679.38	354,370.14
合 计	7,452,881.64	4,302,705.33

41、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,567,368.30	6,923,791.18
折旧与摊销	4,662,110.60	4,401,098.49
服务费	2,194,454.62	1,794,772.89
交通差旅费	396,945.53	253,729.41
保险费	469,039.43	318,520.24
业务招待费	400,195.77	257,475.86
水电费	784,735.86	535,655.69
办公费	130,820.30	50,686.22
租赁费	137,017.48	239,293.13
会务费	27,179.25	23,400.00
邮电通讯费	51,355.97	47,943.31
快递费	12,650.56	15,894.07
检测费	1,743.40	18,155.34
其他	449,640.24	359,557.79
合 计	17,285,257.31	15,239,973.62

42、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接人工	4,644,473.33	3,579,641.06
直接投入	5,412,403.36	3,569,483.54
折旧与摊销	2,507,584.01	2,462,251.16
其他	477,964.23	1,134,480.97
合 计	13,042,424.93	10,745,856.73

43、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	14,742,351.85	12,519,221.88
减：利息收入	590,486.18	952,260.16
汇兑损益	134,879.77	63,019.58
票据贴现息	1,915,968.13	836,803.62
融资担保费	1,124,544.92	812,206.76
手续费	504,607.41	214,108.31
合 计	15,208,746.65	13,493,099.99

44、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	1,621,822.73	1,543,400.88	1,621,822.73
进项税加计抵减	979,397.99		979,397.99
代扣个人所得税手续费	4,320.41	5,983.36	4,320.41
其他		643.88	
合 计	2,605,541.13	1,550,028.12	2,605,541.13

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政策扶持奖励	658,619.94	340,171.45	与收益相关
税费减免	823,956.86	126,137.17	与收益相关
进口达量奖补	16,000.00		与收益相关
收全椒县公共就业和人才管理服务中心	18,175.93	25,291.53	与收益相关
收全椒县经济和信息化局		941,200.00	与收益相关
2022年科技保险补助		17,700.00	与收益相关
21年知识产权奖		10,000.00	与收益相关
全椒县2020年度科技创新奖励(第二批)		41,000.00	与收益相关
二期生产线改造	105,070.00		与资产相关
失业保险返还		41,082.97	与收益相关
合 计	1,621,822.73	1,543,400.88	

45、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	10,691,017.52	-18,042,704.35
其他应收款坏账损失	-2,824,802.36	178,381.10
合 计	7,866,215.16	-17,864,323.25

46、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-18,782.61	-2,127,983.63
商誉减值损失	-9,748,500.00	
合 计	-9,767,282.61	-2,127,983.63

47、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	59,380.87	-49,898.18	59,380.87
其他		4,359.21	
合 计	59,380.87	-45,538.97	59,380.87

48、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
盘盈利得	2,400.55		2,400.55
罚款收入		100.00	
违约赔偿收入	70,294.90		70,294.90
保险赔款收入	5,126.66	36,554.29	5,126.66
无法支付的应付款项	790,368.94		790,368.94
其他	43.24		43.24
合 计	868,234.29	36,654.29	868,234.29

49、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
对外捐赠支出	16,000.00		16,000.00
非常损失	27,711.08	3,198.24	27,711.08
盘亏损失	9,596.64		9,596.64
罚款支出	256,473.07	501,051.43	256,473.07
违约赔偿支出	10,000.00	7,000.00	10,000.00
合 计	319,780.79	511,249.67	319,780.79

50、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	989,414.41	2,596,194.35
递延所得税费用	1,899,540.75	-2,736,795.67
合 计	2,895,751.28	-140,601.32

(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	24,798,527.84

项 目	本期金额
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,719,779.18
子公司适用不同税率的影响	-218,276.79
调整以前期间所得税的影响	69,928.34
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	284,284.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	273,492.88
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-1,233,456.40
所得税费用	2,895,751.28

51、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
经营租赁收入	1,784,266.00	190,210.51
政府补助收入	604,702.30	1,546,689.88
存款利息收入	1,487,467.81	466,774.53
其他营业外收入	184,319.80	36,654.29
收到经营性往来款	5,198,524.77	1,403,554.48
递延收益增加	-	1,050,700.00
合 计	9,259,280.68	4,694,583.69

(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
经营租赁支出	1,338,794.00	
费用性支出	10,487,388.04	6,657,755.13
手续费支出	375,884.52	108,695.43
其他营业外支出	16,000.00	114,585.17
罚款支出	2,471,522.25	-
支付经营性往来款	1,782,832.00	1,006,215.27
信用证利息	505,468.06	-
票据保证金增加	-	605,000.00
合 计	16,977,888.87	8,492,251.00

(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
企业间借款收到的资金	21,650,000.00	
收回受限货币资金	10,000,000.00	
合 计	31,650,000.00	

(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
融资租赁支付的现金	16,698,180.38	16,607,152.26
票据保证金增加	21,142,000.00	295,000.00
企业间借款归还的资金	23,050,000.00	
融资担保费		922,048.10
支付非金融机构利息		220,507.40
合 计	60,890,180.38	18,044,707.76

52、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	12,700,083.65
加：少数股东本期收益	-1,473,145.92
资产减值损失	9,767,282.61
信用减值损失	-7,866,215.16
固定资产折旧	20,130,238.40
无形资产摊销	2,448,970.21
长期待摊费用摊销	1,437,203.14
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）	-59,380.87
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）	14,877,231.62
投资损失（收益以“-”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,526,926.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-627,385.71
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,666,348.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-66,802,062.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	50,624,022.11

补充资料	本期金额
经营活动产生的现金流量净额	28,017,420.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	
3、现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	77,160,375.32
减：现金的上年年末余额	6,428,246.54
现金及现金等价物净增加额	70,732,128.78

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	77,160,375.32	6,428,246.54
其中：库存现金	1,736.45	2,018.39
可随时用于支付的银行存款	77,158,638.87	6,423,351.15
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	77,160,375.32	6,428,246.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
苏州晟心医药包装科技有限公司	5,000,000.00	江苏省 太仓市	江苏省太 仓市	销售	100.00		设立
上海创扬国际贸易有限公司	1,000,000.00	上海市	上海市	贸易	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
上海晟心医药包装材料有限公司	2,000,000.00	上海市	上海市	贸易	100.00		同一控制下企业合并取得的子公司
安徽中马橡塑制品有限公司	17,118,507.00	安徽省 滁州市	安徽省滁 州市	生产	100.00		非同一控制下企业合并取得的子公司
安徽创扬双鹤药用包装有限公司	7,959,200.00	安徽省 芜湖市	安徽省芜 湖市	生产	51.00		非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
滁州佑康医药包装科技有限公司	5,000,000.00	安徽省滁州市	安徽省滁州市	生产		100.00	非同一控制下企业合并取得的子公司

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
上海创扬投资管理有限公司	上海	投资管理	200 万元	24.0613	24.0613

注：本公司的最终控制方是龚晓青、费传文。

2、本公司的子公司情况

详见附注六、1、企业集团的构成。

3、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
彭振伟	股东、董事
安徽双鹤药业有限责任公司	子公司安徽创扬双鹤药用包装有限公司之投资者
安徽双鹤药业有限责任公司关联方	子公司安徽创扬双鹤药用包装有限公司之投资者或者关联方
湖北通瀛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	董事殷涛持股任职的企业
上海埃文制药设备工程有限公司	董事陈云投资的企业
上海埃文生物科技有限公司	董事陈云投资的企业
上海埃文造物信息科技有限公司	董事陈云投资的企业
安徽酱茅酒业有限公司	实际控制人龚晓青、费传文投资的企业
级贵（上海）酒业有限公司	实际控制人近亲属参股企业
小蟾健康科技（上海）有限公司	实际控制人、董事、总经理龚晓青亲属控制的企业
顾雪梅	董事
陈龙	董事
陈云	董事
殷涛	董事
王维鑫	监事
杨少强	监事

李新华	监事
居小琴	监事
李彬	监事
张莘	财务总监
张超	董事会秘书
郝津琳	副总经理
佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	董事彭振伟亲属控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安徽双鹤药业有限责任公司	采购货物	4,831,635.47	4,777,571.40
安徽双鹤药业有限责任公司	接受劳务	51,661.18	
安徽双鹤药业有限责任公司	采购能源	4,515,480.59	4,403,213.91
安徽双鹤药业有限责任公司	检测费	40,266.89	45,067.55
安徽双鹤药业有限责任公司	保卫	10,000.00	9,433.96
佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	采购设备	2,599,788.50	1,323,484.07
佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	采购商品	3,185.84	
级贵（上海）酒业有限公司	采购商品		39,915.04
合计		12,052,018.47	10,598,685.94

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
安徽双鹤药业有限责任公司	销售货物	40,431,262.83	39,053,005.81
安徽双鹤药业有限责任公司	提供劳务	51,661.18	
双鹤药业及其关联方	销售产品、商品	21,866,008.82	
上海埃文制药设备工程有限公司	销售货物、产品、商品	2,309,506.19	575,946.90
上海埃文医疗科技有限公司	销售货物	26,681.42	
合计		64,685,120.45	39,628,952.71

(2) 关联租赁情况

①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
安徽双鹤药业有限责任公司	厂房	708,760.35	735,760.74
佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	设备	1,256,637.16	1,446,725.64
合计		1,256,637.16	2,182,486.38

说明：2022年1月25日，公司与上海鼎策融资租赁有限公司签署了融资租赁相关合同，融资金额2,800,000元，融资方式为直租。上述租赁物的供应商为公司关联方佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司，2023年度支付租金1,420,000.00元，不含税租金1,256,637.16元。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龚晓青	10,000,000.00	2023/12/19	2024/12/10	否
费传文	3,000,000.00	2023/9/22	2024/9/21	否
费传文	26,800,000.00	2023/9/14	2024/9/14	否
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023/8/30	2024/8/29	否
龚晓青、费传文反担保	5,000,000.00	2023/8/29	2024/8/29	否
龚晓青、费传文	10,000,000.00	2023/8/20	2025/7/19	否
龚晓青、费传文	1,030,000.00	2023/8/5	2025/7/5	否
龚晓青、费传文连带责任保证	10,000,000.00	2023/7/31	2024/7/31	否
龚晓青、费传文连带责任保证	10,000,000.00	2023/7/11	2024/7/11	否
龚晓青、费传文	2,308,800.00	2023/7/5	2025/6/5	否
龚晓青、费传文连带责任保证	20,000,000.00	2023/6/30	2024/6/30	否
龚晓青、费传文连带责任保证	5,000,000.00	2023/6/21	2024/6/20	否
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023/6/20	2024/6/20	否
中马+费传文、龚晓青、为共同借款人)	5,000,000.00	2023/6/16	2024/6/15	否
龚晓青、费传文连带责任保证	20,000,000.00	2023/6/12	2024/6/12	否
龚晓青、费传文	3,400,000.00	2023/5/26	2026/5/26	否
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	否
龚晓青、费传文反担保	5,000,000.00	2023/3/20	2024/3/18	否
龚晓青、费传文反担保	5,000,000.00	2023/3/15	2024/3/14	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023/8/30	2024/8/29	否
龚晓青、费传文反担保	5,000,000.00	2023/8/29	2024/8/29	否
龚晓青、费传文	10,000,000.00	2023/8/20	2025/7/19	否
龚晓青、费传文	1,030,000.00	2023/8/5	2025/7/5	否
龚晓青、费传文连带责任保证	10,000,000.00	2023/7/31	2024/7/31	否
龚晓青、费传文连带责任保证	10,000,000.00	2023/7/11	2024/7/11	否
龚晓青、费传文	2,308,800.00	2023/7/5	2025/6/5	否
龚晓青、费传文连带责任保证	20,000,000.00	2023/6/30	2024/6/30	否
龚晓青、费传文连带责任保证	5,000,000.00	2023/6/21	2024/6/20	否
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023/6/20	2024/6/20	否
中马+费传文、龚晓青、为共同借款人)	5,000,000.00	2023/6/16	2024/6/15	否
龚晓青、费传文连带责任保证	20,000,000.00	2023/6/12	2024/6/12	否
龚晓青、费传文	3,400,000.00	2023/5/26	2026/5/26	否
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	否
龚晓青、费传文反担保	5,000,000.00	2023/3/20	2024/3/18	否
龚晓青、费传文反担保	5,000,000.00	2023/3/15	2024/3/14	否
龚晓青、费传文反担保	11,800,000.00	2023/3/10	2024/3/10	否
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023/2/1	2025/1/1	否
龚晓青、费传文反担保	15,000,000.00	2023/1/20	2024/1/20	否
龚晓青、费传文	5,000,000.00	2023/1/6	2024/1/6	否
费传文连带保证	2,990,299.00	2022/9/21	2024/9/21	否
上海创扬国际贸易有限公司	5,000,000.00	2022/8/6	2025/8/4	否
上海创扬国际贸易有限公司	5,000,000.00	2022/7/7	2025/7/4	否
费传文	1,160,000.00	2022/5/27	2024/6/1	否
龚晓青	1,440,000.00	2021/11/15	2024/9/30	否
费传文	1,160,000.00	2022/5/27	2024/6/1	否
龚晓青	1,440,000.00	2021/11/15	2024/9/30	否
龚晓青、费传文连带责任保证	3,024,000.00	2021/10/15	2024/9/29	否
龚晓青	2,419,200.00	2021/10/15	2024/9/29	否
费传文连带保证	2,137,168.33	2021/4/30	2024/3/30	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
合计	314,259,437.33			

(4) 关联方资金拆借

① 关联方有息借款

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

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
借款本金及利息	2,139,109.92	21,912,326.35	23,802,817.32	248,618.95
合计	2,139,109.92	21,912,326.35	23,802,817.32	248,618.95

② 关联方无息借款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
费传文	530,013.55	2,590,000.00	2,980,384.44	139,629.11
合计	530,013.55	2,590,000.00	2,980,384.44	139,629.11

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应收账款	安徽双鹤药业有限责任公司及其关联方	22,086,419.03	8,164,687.69
预付款项	佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	-	535,100.00
其他应收款	安徽双鹤药业有限责任公司及其关联方	390,736.80	590,736.80
其他应收款	陈龙	-	49,000.00
其他应收款	李新华	-	420,000.00
其他应收款	李彬	-	46,423.00
应收票据	安徽双鹤药业有限责任公司	35,996.20	-
应收票据	武汉滨湖双鹤药业有限责任公司	168,628.40	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	安徽双鹤药业有限责任公司	3,867,698.35	3,257,985.69
应付账款	佛山市顺德区森灿自动化机械有限公司	-	43,469.03
预收账款	上海埃文制药设备工程有限公司	178,200.00	158,495.58
其他应付款	上海创扬投资管理有限公司	149,375.00	-

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	安徽双鹤药业有限责任公司	442,286.03	336,234.22
其他应付款	费传文	139,629.11	902,104.59
其他应付款	陈龙	-	34,890.81
其他应付款	李彬	-	6,682.40
其他应付款	张苹	-	556.70
一年内到期的非流动负债	安徽双鹤药业有限责任公司	-	455,718.96
租赁负债	安徽双鹤药业有限责任公司	-	2,989,543.47

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
—购建长期资产承诺	14,173,130.00
—大额发包合同	-
—对外投资承诺	-
合计	14,173,130.00

2、或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

1、销售退回

2024年第一季度，客户由于设备改变等原因，向本公司提出退货或换货请求。根据合同条款，本公司完全有权拒绝该等请求。出于与客户长期合作的考量，且退货产品仍然可以再次出售，本公司仍相应客户需求并给予退换货。相关退货将对减少公司2024年第一季度营业收入1,863,637.17元、营业成本866,878.27元。根据销售合同条款，该等交易于2023年已经满足销售确认条件，且2023年底前客户均无退货迹象，因此未对2023年度财务报表进行调整。

十、其他重要事项

1、前期差错更正

公司因自主梳理发现，公司编制的2022年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司经本公司2024年4月29日第二届董事会第十二次会议审议通过《关于对前期会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了追溯重述调整，具体受影响的报表项目前后对比及说明情况如见以下说明：

受影响的合并报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
应收账款	196,851,195.00	183,043,095.13	-13,808,099.87	1.1.1
其他应收款	7,449,347.99	5,799,409.93	-1,649,938.06	1.1.1/1.1.2
存货	35,292,514.04	33,164,530.41	-2,127,983.63	1.1.3
固定资产	146,545,985.14	147,436,969.64	890,984.50	1.1.4
在建工程	1,570,486.17	375,795.92	-1,194,690.25	1.1.4
递延所得税资产	3,343,494.86	5,852,352.64	2,508,857.78	1.1.5
应付账款	24,010,621.05	24,329,205.12	318,584.07	1.1.6
应交税费	14,394,363.36	14,471,952.51	77,589.15	1.1.5
其他应付款	21,742,163.49	20,892,277.09	-849,886.40	1.1.6
盈余公积	7,071,696.72	6,631,653.84	-440,042.88	1.1.8
未分配利润	116,571,113.76	102,964,138.57	-13,606,975.19	/
营业收入	230,751,710.25	231,073,696.50	321,986.25	1.1.7
销售费用	4,012,312.78	4,302,705.33	290,392.55	1.1.2
管理费用	15,126,477.95	15,239,973.62	113,495.67	1.1.4
信用减值损失	-15,343,709.21	-17,864,323.25	-2,520,614.04	1.1.1
资产减值损失	-	-2,127,983.63	-2,127,983.63	1.1.3
所得税费用	659,385.09	-140,601.32	-799,986.41	1.1.5
净利润	16,151,714.77	12,221,201.54	-3,930,513.23	/
销售商品、提供劳务收到的现金	161,412,810.04	137,514,294.45	-23,898,515.59	1.1.9
取得借款收到的现金	219,280,299.00	243,178,814.59	23,898,515.59	1.1.9

(续)

受影响的母公司报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
-------------------	-----	-----	-------	----

应收账款	86,289,363.57	81,785,785.26	-4,503,578.31	1.1.1
其他应收款	1,671,050.86	1,435,268.36	-235,782.50	1.1.1/1.1.2
存货	14,730,387.02	14,107,461.83	-622,925.19	1.1.3
递延所得税资产	571,621.98	1,340,597.51	768,975.53	1.1.5
盈余公积	7,071,696.72	6,631,653.84	-440,042.88	1.1.8
未分配利润	63,838,152.14	59,684,884.55	-4,153,267.59	1.1.8
销售费用	1,091,080.73	1,260,537.23	169,456.50	1.1.2
信用减值损失	-3,229,479.88	-3,621,982.39	-392,502.51	1.1.1
资产减值损失		-622,925.19	-622,925.19	1.1.3
所得税费用	-52,026.28	-204,340.44	-152,314.16	1.1.5
净利润	5,710,106.65	4,677,536.61	-1,032,570.04	/
销售商品、提供劳务收到的现金	110,002,465.43	92,125,714.66	17,876,750.77	1.1.9
取得借款收到的现金	137,876,750.77	155,753,501.54	17,876,750.77	1.1.9

说明 1.1.1: 公司根据金融工具减值政策和应收款项余额, 调整应收账款、其他应收款、信用减值损失。

说明 1.1.2: 公司重新梳理了各项往来款, 对各项费用跨期进行了调整。

说明 1.1.3: 公司重新评估了存货跌价准备计提情况, 对存货跌价准备计提进行了调整。

说明 1.1.4: 对已达到预定可使用状态的在建工程予以转固, 并对累计折旧的影响进行调整。

说明 1.1.5: 根据税前利润变化调整相应的所得税费用。

说明 1.1.6: 对预提项目按性质进行了重分类。

说明 1.1.7: 调整未按期确认的租金收入。

说明 1.1.8: 根据对净利润的影响调整相应的盈余公积。

说明 1.1.9: 将贴现无法终止确认票据的取得的现金重分类至筹资活动。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	61,174,325.19	70,022,962.66
1 至 2 年	8,209,046.68	15,430,067.10
2 至 3 年	22,704.00	4,270,698.40
3 至 4 年	1,189,769.80	107,965.40

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	107,965.40	110,488.68
5 年以上	268,483.20	157,994.52
小 计	75,121,791.19	90,100,176.76
减：坏账准备	5,481,641.22	8,314,391.50
合 计	65,490,653.05	81,785,785.26

(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	137,173.90	0.19	137,173.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	70,835,120.37	99.81	5,344,467.32	7.54	65,490,653.05
其中：					
账龄组合	63,668,802.19	89.71	5,344,467.32	8.39	58,324,334.87
其他方法组合	7,166,318.18	10.10			7,166,318.18
合 计	70,972,294.27	100.00	5,481,641.22	7.72	65,490,653.05

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	137,173.90	0.15	137,173.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	89,963,002.86	99.85	8,177,217.60	9.09	81,785,785.26
其中：					
账龄组合	77,198,526.22	85.68	8,177,217.60	10.59	69,021,308.62
其他方法组合	12,764,476.64	14.17			12,764,476.64
合 计	90,100,176.76	100.00	8,314,391.50	9.23	81,785,785.26

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（%）	计提依据
威海爱威制药有限公司	79,720.00	79,720.00	100.00	经营困难，无法收回
上海长征富民药业铜陵有限公司	57,453.90	57,453.90	100.00	经营困难，无法收回
合计	137,173.90	137,173.90	100.00	——

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
威海爱威制药有限公司	79,720.00	79,720.00	100.00	经营困难，无法收回
上海长征富民药业铜陵有限公司	57,453.90	57,453.90	100.00	经营困难，无法收回
合计	137,173.90	137,173.90	100.00	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	55,124,209.51	2,756,210.48	5.00
1至2年	7,196,544.18	1,799,136.04	25.00
2至3年	22,704.00	6,811.20	30.00
3至4年	1,086,069.80	543,034.90	50.00
4至5年	75,565.40	75,565.40	100.00
5年以上	163,709.30	163,709.30	100.00
合计	63,668,802.19	5,344,467.32	——

③组合中，按其他方法组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方款项	11,315,815.10		
合计	11,315,815.10		

(3) 坏账准备的情况

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	
应收账款坏账准备	8,314,391.50	-2,832,750.28			5,481,641.22
合计	8,314,391.50	-2,832,750.28			5,481,641.22

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海戎成国际贸易有限公司	9,354,334.00	12.45	467,716.70
广东利泰制药股份有限公司	8,144,042.64	10.84	1,034,194.49
济民健康管理股份有限公司	6,299,619.62	8.39	314,980.98
太仓烁坤贸易有限公司	5,141,844.06	6.84	750,358.27
安徽双鹤药业有限责任公司	4,564,849.05	6.08	228,242.45
合计	33,504,689.37	44.60	2,795,492.89

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	60,216,196.21	1,435,268.36
合计	60,216,196.21	1,435,268.36

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	59,944,966.21	302,695.46
1至2年		1,132,572.90
2至3年	202,000.00	
3至4年	69,000.00	
4至5年	230.00	
5年以上		
小计	60,216,196.21	1,435,268.36
减：坏账准备		
合计	60,216,196.21	1,435,268.36

②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
押金及保证金	1,016,430.00	1,295,230.00

备用金	71,000.00	71,000.00
代付个人款项	25,217.47	25,217.49
拆借款及利息		34,913.38
往来款	411.28	8,907.49
其他	3,127.31	
合并范围内关联方款项	59,100,010.15	
小 计	60,216,196.21	1,435,268.36
减：坏账准备		
合 计	60,216,196.21	1,435,268.36

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
苏州晟心医药包装科技有限公司	合并范围内关联方款项	54,576,486.74	90.63	
上海晟心医药包装材料有限公司	合并范围内关联方款项	4,523,523.41	7.51	
欧力士融资租赁（中国）有限公司	押金及保证金	466,200.00	0.77	
江苏金融租赁股份有限公司	押金及保证金	350,000.00	0.58	
安徽双鹤药业有限责任公司	押金及保证金	200,000.00	0.33	
合 计	——	60,116,210.15	98.14	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	162,225,150.87		162,225,150.87
对联营、合营企业投资			
合 计	162,225,150.87		162,225,150.87

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	162,225,150.87		162,225,150.87

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资			
合 计	162,225,150.87		162,225,150.87

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽中马橡塑制品有限公司	127,642,847.22	127,642,847.22		
上海创扬国际贸易有限公司	17,768,859.88	17,768,859.88		
安徽双鹤药用包装有限公司	9,711,500.00	9,711,500.00		
苏州晟心医药包装科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		
上海晟心医药包装材料有限公司	2,101,943.77	2,101,943.77		
合 计	162,225,150.87	162,225,150.87		

4、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	156,392,415.30	126,298,840.36	135,802,222.20	110,303,758.25
其他业务	16,926,664.50	14,185,586.51	6,003,105.72	3,611,449.61
合 计	173,319,079.80	140,484,426.87	141,805,327.92	113,915,207.86

十二、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	59,380.87	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	2,605,541.13	

项 目	金 额	说 明
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	548,453.50	
扣除所得税前非经常性损益合计	3,213,375.50	
	0	
减：所得税影响金额	469,875.14	
扣除所得税后非经常性损益合计	2,743,500.36	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	58,516.65	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	2,684,983.71	

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 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	4.33	0.11	0.11
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.42	0.09	0.09

苏州创扬新材料科技股份有限公司

2024年4月29日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	196,851,195.00	183,043,095.13	155,355,778.00	144,323,282.35
其他应收款	7,449,347.99	5,799,409.93	8,566,649.15	6,952,113.46
存货	35,292,514.04	33,164,530.41	28,849,540.40	28,849,540.40
固定资产	146,545,985.14	147,436,969.64	171,632,945.56	172,637,425.73
在建工程	1,570,486.17	375,795.92	8,328,003.96	7,133,313.71
递延所得税资产	3,343,494.86	5,852,352.64	782,173.96	2,474,946.02
应付账款	24,010,621.05	24,329,205.12	13,802,579.13	13,802,579.13
其他应付款	21,742,163.49	20,892,277.09	22,351,714.26	22,351,714.26
盈余公积	7,071,696.72	6,631,653.84	6,519,974.22	6,163,900.18
未分配利润	116,571,113.76	102,964,138.57	100,060,614.66	89,272,219.34
营业收入	230,751,710.25	231,073,696.50	181,281,520.47	181,281,520.47
销售费用	4,012,312.78	4,302,705.33	3,376,124.63	3,586,513.13
管理费用	15,126,477.95	15,209,973.62	14,819,301.51	14,932,797.18
信用减值损失	-15,343,709.21	-17,864,323.25	81,759.01	-11,654,704.33
资产减值损失	0.00	-2,127,983.63	0.00	0.00
所得税费用	659,385.09	-140,601.32	1,293,545.95	-339,888.41
净利润	16,151,714.77	12,221,201.54	16,085,653.96	5,658,740.81

(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

(1) 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《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”）。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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

无

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	59,380.87
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)	2,605,541.13
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	548,453.50
非经常性损益合计	3,213,375.50
减：所得税影响数	469,875.14
少数股东权益影响额（税后）	58,516.65
非经常性损益净额	2,684,983.71

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用