

广东东峰新材料集团股份有限公司

审计报告

苏亚审〔2024〕653号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：江苏省南京市建邺区泰山路159号正太中心A座13-16楼

邮编：210019

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编号：苏244069PJ4F



苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审(2024)653号

审计报告

广东东峰新材料集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东东峰新材料集团股份有限公司（以下简称东峰集团）财务报表，包括2023年12月31日的合并资产负债表及资产负债表，2023年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者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，公允反映了东峰集团2023年12月31日财务状况以及2023年度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，我们独立于东峰集团，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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



1、收入确认

请参阅财务报表附注三“公司重要会计政策、会计估计”注释二十六所述的会计政策及附注五“合并财务报表项目附注”注释 38。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>东峰集团主要从事烟标等包装印刷品、医药包装和膜类新材料等产品的生产和销售业务，2023 年度实现营业收入 263,115.86 万元，较上年同期下降 29.72%。由于营业收入对于财务报表整体具有重要性，且营业收入的真实准确是财务报表使用者评估公司持续经营能力和盈利能力的重要依据，故我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认执行的主要审计程序包括：</p> <p>(1) 了解东峰集团商品销售收入确认流程，评估并测试收入确认相关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>(2) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，识别合同权利义务，对履约义务的时点进行评价，评价与收入确认有关的控制权转移的判断是否符合公司会计政策和企业会计准则的规定；</p> <p>(3) 分析主要产品的收入、成本和毛利情况，结合市场和行业趋势等因素，分析本期收入和毛利率变动的合理性；</p> <p>(4) 从销售收入的会计记录中选取样本，检查与收入确认相关的销售合同、出库单、签收单、发票等在内的支持性文件；</p> <p>(5) 结合应收账款的审计，向主要客户询证应收账款期末余额和当期销售额，并检查本期销售回款及期后回款情况；</p> <p>(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p>

商誉减值测试

请参阅财务报表附注三“公司重要会计政策、会计估计”注释二十一所述的会计政策及附注五“合并财务报表项目附注”注释 14。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
--------	-------------



<p>截至 2023 年 12 月 31 日，东峰集团合并报表中确认的非同一控制下企业合并形成的商誉 38,287.43 万元，其中商誉原值 75,194.93 万元、商誉减值准备 36,907.50 万元。东峰集团管理层在对商誉进行减值测试中涉及重大会计估计和判断，且商誉减值测试的结果对本期财务报表反映的财务状况和经营成果影响重大，因此我们将商誉减值测试作为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值测试执行的审计程序包括：</p> <p>(1) 了解管理层执行商誉减值测试的流程，评估管理层对商誉有关的资产组的识别和确定资产组可回收金额时采用的方法的合理性；</p> <p>(2) 通过将管理层采用的关键参数，包括预测收入、增长率及利润率与相关资产组过往业绩进行比较，评价管理层在预测未来现金流量现值时采用的假设和关键判断；</p> <p>(3) 测试未来现金流量净现值的计算是否准确；</p> <p>(4) 利用资产评估专家的工作并复核其工作成果；</p> <p>(5) 复核管理层执行商誉减值测试的结果，并评估其在财务报表中的披露和列报是否恰当。</p>
--	---

四、其他信息

东峰集团管理层对其他信息负责。其他信息包括东峰集团 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，管理层负责评估东峰集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东峰集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东峰集团的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能导致对东峰集团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东峰集团不能持续经营。

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

(6) 就东峰集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。



中国 南京市

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十一日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东东粤新材料集团股份有限公司

资产	附注五	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,977,402,519.19	1,921,294,771.42	短期借款	18	61,055,916.68	46,767,876.17
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	233,762,842.34	376,515,075.98	应付票据	19	239,612,711.49	641,454,423.36
应收账款	3	486,479,113.26	589,218,449.90	应付账款	20	294,947,641.80	530,228,919.80
应收款项融资				预收款项	21	2,802.07	60,242.25
预付款项	4	22,390,201.50	48,800,173.24	合同负债	22	3,898,173.49	7,538,216.56
其他应收款	5	236,413,935.68	108,399,729.68	应付职工薪酬	23	41,514,664.21	109,297,067.80
存货	6	333,701,680.45	757,130,482.35	应交税费	24	12,297,688.60	52,693,518.12
合同资产				其他应付款	25	32,604,024.52	34,462,919.35
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	26	5,427,717.08	40,360,561.36
其他流动资产	7	68,997,092.76	40,154,428.04	其他流动负债	27	33,828,588.06	40,262,901.31
流动资产合计		3,658,947,385.18	3,841,513,110.61	流动负债合计		725,189,928.00	1,503,126,646.08
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	28		10,000,000.00
其他债权投资				应付债券	29	276,265,832.72	267,054,202.27
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	8	1,272,726,519.15	1,438,784,347.49	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	30	62,965,556.75	62,916,305.91
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	9	1,035,270,919.34	1,615,440,334.24	递延收益	31	77,331,522.50	41,035,743.70
在建工程	10	389,262,821.78	49,002,636.37	递延所得税负债	16	206,825,589.88	275,809,751.64
生产性生物资产	11		3,930,146.59	其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		623,388,501.85	656,816,003.52
使用权资产	12	51,464,419.05	59,692,148.63	负债合计		1,348,578,429.85	2,159,942,649.60
无形资产	13	313,941,704.18	461,003,265.90	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				股本	32	1,842,963,433.00	1,842,956,582.00
商誉	14	382,874,316.33	456,515,946.80	其他权益工具	33	54,379,417.61	54,385,688.97
长期待摊费用	15	43,720,362.98	48,092,971.70	其中：优先股			
递延所得税资产	16	181,479,486.05	53,660,600.22	永续债			
其他非流动资产	17	77,489,717.07	135,303,326.15	资本公积	34	674,152,377.91	686,647,290.25
非流动资产合计		3,748,230,265.93	4,321,425,724.09	减：库存股			
				其他综合收益	35	-8,247,660.50	-10,384,505.43
				专项储备			
				盈余公积	36	680,570,027.40	672,340,692.05
				一般风险准备			
				未分配利润	37	2,467,606,436.58	2,325,298,451.04
				归属于母公司所有者权益合计		5,711,424,032.00	5,571,244,198.88
				少数股东权益		347,175,189.26	431,751,986.22
				所有者权益合计		6,058,599,221.26	6,002,996,185.10
资产总计		7,407,177,651.11	8,162,938,834.70	负债和所有者权益总计		7,407,177,651.11	8,162,938,834.70


法定代表人：


440515068499

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

2023年度

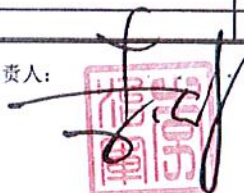
编制单位：广东东峰新材料集团股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	38	2,631,158,567.91	3,744,006,025.02
减：营业成本	38	2,024,728,786.41	2,636,755,146.38
税金及附加	39	26,393,571.67	34,541,688.56
销售费用	40	61,263,021.94	148,416,879.88
管理费用	41	303,394,400.77	303,553,258.85
研发费用	42	132,612,210.47	166,230,144.05
财务费用	43	-13,004,098.75	-20,261,887.08
其中：利息费用		19,635,867.09	17,914,937.62
利息收入		32,875,475.02	37,059,597.53
加：其他收益	44	24,533,873.15	12,646,946.97
投资收益（损失以“-”号填列）	45	-198,000,709.65	6,032,769.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-77,767,307.13	2,968,285.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-57,498.44
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）	46		706,869.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-23,102,352.77	-12,609,645.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-20,868,264.24	-70,091,681.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	134,522,600.06	137,860.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,855,821.95	411,593,914.21
加：营业外收入	50	651,431.62	1,487,111.77
减：营业外支出	51	10,610,527.05	17,783,338.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,896,726.52	395,297,687.35
减：所得税费用	52	-145,950,290.51	91,134,473.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		148,847,017.03	304,163,213.37
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		148,847,017.03	304,163,213.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		150,537,320.89	289,255,701.31
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,690,303.86	14,907,512.06
五、其他综合收益的税后净额	53	2,136,844.93	1,425,264.36
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,136,844.93	1,425,264.36
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		2,136,844.93	1,425,264.36
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		116,160.68	
（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		2,020,684.25	1,425,264.36
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		150,983,861.96	305,588,477.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		152,674,165.82	290,680,965.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,690,303.86	14,907,512.06
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.17

法定代表人：


4405115383493

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







合并现金流量表

2023年度



编制单位:广东东睦新材料集团股份有限公司

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,618,429,324.43	3,810,753,387.37
收到的税费返还		23,442,738.77	17,758,814.58
收到其他与经营活动有关的现金	54(1)-①	118,557,571.27	89,742,706.43
经营活动现金流入小计		2,760,429,634.47	3,918,254,908.38
购买商品、接受劳务支付的现金		1,868,468,155.38	2,235,648,102.50
支付给职工以及为职工支付的现金		463,176,210.48	500,320,399.99
支付的各项税费		202,977,255.84	259,420,034.20
支付其他与经营活动有关的现金	54(1)-②	217,956,004.17	235,089,554.99
经营活动现金流出小计		2,752,577,625.87	3,230,478,091.68
经营活动产生的现金流量净额		7,852,008.60	687,776,816.70
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		52,128,496.30	30,867,002.00
取得投资收益收到的现金		81,298,090.65	56,941,531.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		284,134,785.31	104,365,177.55
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		273,933,395.51	955,587.58
收到其他与投资活动有关的现金	54(2)-①	115,110,953.06	
投资活动现金流入小计		806,605,720.83	193,129,298.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		430,923,919.50	229,716,517.49
投资支付的现金		35,540,000.00	54,252,163.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			265,348,316.92
支付其他与投资活动有关的现金	54(2)-②	75,634,143.27	35,600,000.00
投资活动现金流出小计		542,098,062.77	584,916,998.31
投资活动产生的现金流量净额		264,507,658.06	-391,787,699.69
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		18,800,000.00	7,000,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		18,800,000.00	7,000,000.00
取得借款收到的现金		61,000,000.00	40,026,665.42
收到其他与筹资活动有关的现金	54(3)-①	4,372,847.95	1,241,000.00
筹资活动现金流入小计		84,172,847.95	48,267,665.42
偿还债务支付的现金		39,810,000.00	44,220,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,206,529.49	697,131,030.09
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	54(3)-②	40,593,867.63	66,119,087.23
筹资活动现金流出小计		87,610,397.12	807,470,117.32
筹资活动产生的现金流量净额		-3,437,549.17	-759,202,451.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		500,781.95	1,765,663.19
五、现金及现金等价物净增加额		269,422,899.44	-461,447,671.70
加:期初现金及现金等价物余额		1,920,306,567.42	2,381,754,239.12
六、期末现金及现金等价物余额		2,189,729,466.86	1,920,306,567.42

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:






合并所有者权益变动表

2023年度



编制单位： 项 目	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	其他权益工具	其他										
一、上年年末余额	1,842,956,582.00		54,385,688.97		686,647,290.25			-10,384,505.43		672,340,692.05		2,325,298,451.04	431,751,986.22	6,002,996,185.10
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、本年年初余额	1,842,956,582.00		54,385,688.97		686,647,290.25			-10,384,505.43		672,340,692.05		2,325,298,451.04	431,751,986.22	6,002,996,185.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,851.00		-6,271.36		-12,494,912.34			2,136,844.93		8,229,335.35		142,307,985.54	-84,576,796.96	55,603,036.16
（一）综合收益总额								2,136,844.93				150,537,320.89	-1,690,303.86	150,983,861.96
（二）所有者投入和减少资本	6,851.00		-6,271.36		-12,494,912.34								-70,348,749.98	-82,843,082.68
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）利润分配	6,851.00		-6,271.36		30,444.37								19,443,700.00	31,024.01
1.提取盈余公积														
2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
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														
四、本年年末余额	1,842,963,433.00		54,379,417.61		674,152,377.91			-8,247,660.50		680,570,027.40		2,467,606,436.58	347,175,189.26	6,058,599,221.26



会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：



合并所有者权益变动表 (续)

2023年度



编制单位: 江苏信义新材料集团股份有限公司

项目	归属于母公司所有者权益										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		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,535,743,492.00		54,445,451.42	998,867,108.67		-11,809,769.79		622,660,962.45		2,776,811,618.23	232,764,457.04	6,209,483,320.02
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	1,535,743,492.00		54,445,451.42	998,867,108.67		-11,809,769.79		622,660,962.45		2,776,811,618.23	232,764,457.04	6,209,483,320.02
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	307,213,090.00		-59,762.45	-312,219,818.42		1,425,264.36		49,679,729.60		-451,513,167.19	198,987,529.18	-206,487,134.92
(一) 综合收益总额						1,425,264.36				289,255,701.31	14,907,512.06	305,588,477.73
(二) 所有者投入和减少资本	62,362.00		-59,762.45	-5,069,090.42							7,000,000.00	179,013,526.25
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	62,362.00		-59,762.45	285,561.11								288,160.66
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				-5,354,651.53							177,080,017.12	171,725,365.59
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								49,679,729.60		-740,768,868.50		-691,089,138.90
2. 提取一般风险准备								49,679,729.60		-49,679,729.60		
3. 对所有者 (或股东) 的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	307,150,728.00			-307,150,728.00								
1. 资本公积转增资本 (或股本)	307,150,728.00			-307,150,728.00								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 投资收益结转留存收益												
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												
四、本年年末余额	1,842,956,582.00		54,385,688.97	686,647,290.25		-10,384,505.43		672,340,692.05		2,325,298,451.04	431,751,986.22	6,002,996,185.10

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东东峰新材料集团股份有限公司

附注十三	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	附注十三	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：			
货币资金	1,345,299,687.60	815,149,395.43	短期借款			
交易性金融资产			交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据	304,520.93	182,261,612.95	应付票据	1,232,937.64	153,055,424.79	
应收账款	1 26,255,738.18	193,071,984.00	应付账款	24,147,324.95	162,973,549.13	
应收款项融资			预收款项			
预付款项	765,466.40	1,977,414.87	合同负债		446,601.08	
其他应收款	2 850,546,938.39	306,236,739.20	应付职工薪酬	5,744,275.81	24,656,302.56	
存货	4,054,695.05	211,981,493.49	应交税费	3,116,683.03	23,205,803.40	
合同资产			其他应付款	24,753,857.37	17,260,098.87	
持有待售资产			持有待售负债			
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	434,241.22	159,692.68	
其他流动资产	6,326,363.45	155,857.36	其他流动负债		743.19	
流动资产合计	2,233,553,410.00	1,710,834,497.30	流动负债合计	59,429,320.02	381,758,215.70	
非流动资产：			非流动负债：			
债权投资			长期借款			
其他债权投资			应付债券	276,265,832.72	267,054,202.27	
长期应收款			其中：优先股			
长期股权投资	3 3,463,567,269.48	4,246,800,136.88	永续债			
其他权益工具投资			租赁负债	1,090,691.84	20,933.13	
其他非流动金融资产			长期应付款			
投资性房地产			预计负债			
固定资产	74,931,206.76	188,522,207.67	递延收益	103,253.11	552,624.22	
在建工程			递延所得税负债	134,049,146.56	160,698,766.49	
生产性生物资产			其他非流动负债			
油气资产			非流动负债合计	411,508,924.23	428,326,526.11	
使用权资产	1,556,391.00	142,570.70	负债合计	470,938,244.25	810,084,741.81	
无形资产	15,103,291.47	15,985,150.60	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出			股本	1,842,963,433.00	1,842,956,582.00	
商誉			其他权益工具	54,379,417.61	54,385,688.97	
长期待摊费用	561,689.35		其中：优先股			
递延所得税资产	129,895,063.31		永续债			
其他非流动资产		11,652,399.00	资本公积	791,986,833.94	790,019,071.01	
非流动资产合计	3,685,614,911.37	4,463,102,464.85	减：库存股			
			其他综合收益	116,160.68		
			专项储备			
			盈余公积	721,943,696.83	713,714,361.48	
			一般风险准备			
			未分配利润	2,036,840,535.06	1,962,776,516.88	
			所有者权益(或股东权益)合计	5,448,230,077.12	5,363,852,220.34	
资产总计	5,919,168,321.37	6,173,936,962.15	负债和所有者权益(或股东权益)总计	5,919,168,321.37	6,173,936,962.15	

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






利润表

2023年度

编制单位：广东东峰新材料集团股份有限公司

项目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	500,104,495.97	1,466,552,508.14
减：营业成本	4	366,204,822.61	1,049,651,772.73
税金及附加		9,197,060.59	9,789,734.08
销售费用		1,807,905.68	35,429,394.94
管理费用		43,285,302.96	78,216,122.98
研发费用		14,593,826.16	54,262,463.85
财务费用		-20,898,137.14	-14,261,600.36
其中：利息费用		13,708,042.81	13,519,716.27
利息收入		34,419,959.31	26,319,092.24
加：其他收益		2,770,199.22	2,028,965.63
投资收益（损失以“-”号填列）	5	-151,524,293.48	325,384,314.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-78,437,546.43	-24,489,865.72
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-11,828,481.60	-4,147,148.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		421,688.11	-997,935.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		232,768.71	3,428,049.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-74,014,403.93	579,160,865.75
加：营业外收入		331.84	103,909.56
减：营业外支出		1,389,824.38	3,784,358.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-75,403,896.47	575,480,417.02
减：所得税费用		-157,697,250.00	78,683,121.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,293,353.53	496,797,296.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,293,353.53	496,797,296.00
（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		116,160.68	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		116,160.68	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		116,160.68	
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			
六、综合收益总额		82,409,514.21	496,797,296.00
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：


442511506439

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2023年度

编制单位：广东东峰新材料集团股份有限公司

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		908,148,962.78	1,603,462,142.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,541,237.08	29,443,183.82
经营活动现金流入小计		936,690,199.86	1,632,905,326.73
购买商品、接受劳务支付的现金		446,083,638.61	1,114,591,507.28
支付给职工以及为职工支付的现金		42,997,519.79	110,398,929.80
支付的各项税费		84,958,134.16	85,853,100.67
支付其他与经营活动有关的现金		51,983,622.03	84,731,177.02
经营活动现金流出小计		626,022,914.59	1,395,574,714.77
经营活动产生的现金流量净额		310,667,285.27	237,330,611.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		391,672,622.73	20,339,731.12
取得投资收益收到的现金		498,045,211.56	369,907,768.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		140,292,316.79	9,051,214.81
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		92,659,615.00	
投资活动现金流入小计		1,122,669,766.08	399,298,714.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,420,946.59	31,355,519.04
投资支付的现金		458,340,000.00	452,536,824.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	26,000,000.00
投资活动现金流出小计		504,760,946.59	509,892,343.04
投资活动产生的现金流量净额		617,908,819.49	-110,593,628.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		171,809,182.06	149,790,077.01
筹资活动现金流入小计		171,809,182.06	149,790,077.01
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,422,255.00	694,037,698.90
支付其他与筹资活动有关的现金		566,025,032.84	268,085,702.90
筹资活动现金流出小计		570,447,287.84	962,123,401.80
筹资活动产生的现金流量净额		-398,638,105.78	-812,333,324.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		220,497.19	1,537,319.85
五、现金及现金等价物净增加额		530,158,496.17	-684,059,021.43
加：期初现金及现金等价物余额		815,141,191.43	1,499,200,212.86
六、期末现金及现金等价物余额		1,345,299,687.60	815,141,191.43

法定代表人：


440515033493

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

2023年度



编制单位: 广东恒盛新材料集团股份有限公司

项目	本年金额				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
	股本	其他权益工具		其他								
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,842,956,582.00		54,385,688.97	790,019,071.01				713,714,361.48	1,962,776,516.88			5,363,852,220.34
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,842,956,582.00		54,385,688.97	790,019,071.01				713,714,361.48	1,962,776,516.88			5,363,852,220.34
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,851.00		-6,271.36	1,967,762.93			116,160.68	8,229,335.35	74,064,018.18			84,377,856.78
(一) 综合收益总额	6,851.00		-6,271.36	1,967,762.93			116,160.68		82,293,353.53			82,409,514.21
(二) 所有者投入和减少资本												1,968,342.57
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												31,024.01
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												1,937,318.56
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												
四、本年年末余额	1,842,963,433.00		54,379,417.61	91,986,833.94			116,160.68	721,943,696.83	2,036,840,535.06			5,448,230,077.12

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



所有者权益变动表 (续)

2023年度



项目	上年金额											
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,535,743,492.00			54,445,451.42	1,096,884,237.90				664,034,631.88		2,206,748,089.38	5,557,855,902.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年年初余额	1,535,743,492.00			54,445,451.42	1,096,884,237.90				664,034,631.88		2,206,748,089.38	5,557,855,902.58
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	307,213,090.00			-59,762.45	-306,865,166.89				49,679,729.60		-243,971,572.50	-194,003,682.24
(一) 综合收益总额											496,797,296.00	496,797,296.00
(二) 所有者投入和减少资本	62,362.00			-59,762.45	285,561.11							288,160.66
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本	62,362.00			-59,762.45	285,561.11							288,160.66
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 利润分配												
1.提取盈余公积									49,679,729.60		-740,768,868.50	-691,089,138.90
2.提取一般风险准备									49,679,729.60		-49,679,729.60	
3.对所有者 (或股东) 的分配											-691,089,138.90	-691,089,138.90
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转	307,150,728.00				-307,150,728.00							
1.资本公积转增资本 (或股本)	307,150,728.00				-307,150,728.00							
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												
四、本年年末余额	1,842,956,582.00			54,385,688.97	790,019,071.01				713,714,361.48		1,962,776,516.88	5,363,852,220.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



广东东峰新材料集团股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司概况

广东东峰新材料集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是经广东省对外贸易经济合作厅粤外经贸资字[2010]388 号《关于合资企业汕头市东风印刷厂有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》文件批准，由香港东风投资有限公司（现更名为香港东风投资集团有限公司）、东捷控股有限公司、汕头市华青投资控股有限公司、汕头市恒泰投资有限公司、泰华投资有限公司、汕头市泰丰投资有限公司、汕头市东恒贸易发展有限公司和上海易畅投资有限公司共同发起设立的外商投资股份有限公司。

2012 年 1 月 10 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]77 号《关于核准汕头东风印刷股份有限公司首次公开发行股票批复》文件核准，公司向社会公开发行人民币普通股 5,600 万股。经 2012 年 1 月 13 日上海证券交易所上证发字[2012]2 号《关于汕头东风印刷股份有限公司人民币普通股股票上市交易的通知》文件批准，公司股票于 2012 年 2 月 16 日在上海证券交易所挂牌上市交易，证券简称：东风股份，证券代码：601515。

根据 2014 年 4 月 29 日公司 2013 年度股东大会审议通过的《公司 2013 年度利润分配预案》，公司以截止 2013 年 12 月 31 日总股本 55,600 万股为基准，以资本公积（股本溢价）向全体股东每 10 股转增 10 股的方式转增总股本 55,600 万股。本次资本公积（股本溢价）转增股本完成后，公司总股本为 111,200 万股，注册资本由人民币 55,600.00 万元增加至人民币 111,200.00 万元。

根据 2019 年 4 月 8 日公司 2018 年度股东大会审议通过的《公司 2018 年度利润分配方案》，公司以截止 2018 年 12 月 31 日总股本 111,200 万股为基准，向全体股东按每 10 股派发现金股利 5.00 元（含税）、送红股 2 股（含税）。本次送红股后，公司总股本变更为 133,440 万股。注册资本由人民币 111,200.00 万元增加至人民币 133,440.00 万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准汕头东风印刷股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2021]611 号）文件核准，公司于 2021 年 10 月 12 日非公开发行人民币普通股（A 股）201,320,132 股，每股面值 1 元，发行价格为 6.06 元/股，募集资金总额为人民币 1,219,999,999.92 元，扣减发行费用（不含增值税）人民币 19,861,657.37 元后的实际募集资金净额为人民币 1,200,138,342.55 元，其中：增加股本人民币 201,320,132.00 元，增加资本公积（股本溢价）人民币 998,818,210.55 元。本次非公开发行股票募集资金净额新增股本后，公司总股本由人民币 133,440.00 万元增加至人民币 153,572.0132 万元。

根据 2022 年 5 月 6 日公司 2021 年度股东大会审议通过的《公司 2021 年度利润分配方案》，公司以截止 2021 年 12 月 31 日总股本 1,535,743,492 股为基准，向全体股东按每 10 股派发现金股利 4.50 元（含税），并以资本公积金（股本溢价）向全体股东每 10 股转增 2 股。由于公司公开发行的可转换公司债券已于 2020 年 6 月 30 日进入转股期，上述利润分配方案披露之日起至实施利润分配股权登记日期

间，公司总股本存在增加的可能。公司拟维持每股现金分红金额及转增股份数量不变，最终将以利润分配股权登记日的总股本数量为基数，相应调整派发现金股利总额及转增股份总数。公司 2021 年度利润分配除权除息日为 2022 年 5 月 23 日，于该日实际以资本公积金（股本溢价）转增股本 30,715.0728 万元，公司总股本由人民币 153,572.0132 万元增加至人民币 184,287.086 万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2549 号《关于核准汕头东风印刷股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》文件核准，公司于 2019 年 12 月 24 日向社会公开发行可转换公司债券 2,953,280 张，每张面值为人民币 100 元，发行总额为人民币 29,532.80 万元。2020 年 6 月 30 日，公司发行的可转换公司债券（债券简称：东风转债，债券代码：113030）进入转股期。截至 2023 年 12 月 31 日，可转债累计转股 85,722 股（其中：以前年度可转债转股 85,722 股，2022 年可转债转股 6,851 股），公司总股本由人民币 184,295.6582 万元增加至人民币 184,296.3433 万元。

经公司第五届董事会第二次会议及 2023 年第三次临时股东大会关于变更公司名称及修改<公司章程>的议案》审议批准，汕头东风印刷股份有限公司实施战略转型和经营战略调整，公司名称变更为广东东峰新材料集团股份有限公司，于 2023 年 10 月 13 日取得汕头市市场监督管理局公司公司名称更名后的营业执照。2023 年 11 月 15 日，公司股票证券简称由“东风股份”变更为“东峰集团”，证券代码“601515”保持不变。

公司统一社会信用代码：914405001928763487

公司注册资本：184,291.7069 万元人民币

公司法定代表人：谢名优

公司住所：汕头市潮汕路金园工业城北郊工业区（二围工业区）、4A2-2 片区、2M4 片区、13-02 片区 A-F 座

公司类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）

公司行业性质：包装印刷业

公司经营范围：包装装潢印刷品印刷(印刷经营许可证有效期至 2025 年 12 月 31 日);加工、制造:印刷油墨、醇溶凹印油墨(危险化学品安全生产许可证有效期至 2024 年 8 月 24 日);五金交电、普通机械、针纺织品、工艺美术品、陶瓷制品的转口贸易、仓储(不含危化品，涉及行业许可证管理的，按国家有关规定办理);纸及纸制品的批发及零售(不设店铺，涉及行业许可管理的按国家规定办理);塑料制品、防伪电化铝、防伪标识的研发、生产及销售;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外);包装印刷以及相关设备的设计、研发、开发、销售、技术成果转让;供应链管理;药品包装用材料及容器、药用辅料、医疗器械的生产研发和销售;电子雾化设备的生产，研发和销售;植物提取物、香精、香料的生产、研发和销售。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和各

项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、营业周期

公司营业周期为12个月。

四、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

五、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的本期应收账款坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额达到报告期末应收账款余额的5%以上且绝对金额不低于500万元。
重要的应收账款核销情况	单项核销金额达到报告期末应收账款余额的5%以上且绝对金额不低于500万元。
重要的账龄超过1年的预付款项	单项达到报告期末预付款项的5%以上且绝对金额不低于500万元。
重要的本期其他应收款坏账准备收回或转回金额	单项收回或转回金额达到报告期末其他应收款余额的5%且绝对金额不低于500万元。
重要的其他应收款核销情况	单项核销金额达到报告期末其他应收款余额的5%以上且绝对金额不低于500万元。
重要的账龄超过1年的应付账款	单项达到报告期末应付账款的5%以上且绝对金额不低于1,000万元。
重要的账龄超过1年的预收款项	单项达到报告期末预收款项的5%以上且绝对金额不低于100万元。
重要的账龄超过1年的合同负债	单项达到报告期末合同负债的5%以上且绝对金额不低于100万元。
重要的账龄超过1年的其他应付款	单项达到报告期末其他应付款的5%以上且绝对金额不低于500万元。
重要在建工程项目	单项在建工程预算数或实际发生数达到报告期末资产总额的1%以上且绝对金额不低于5,000万元。
重要的投资活动现金流量	单项投资活动有关的现金流量金额达到报告期末资产总额的1%以上且绝对金额不低于5,000万元。

项目	重要性标准
重要的非全资子公司	来源于该子公司的合并后归属于母公司所有者净利润(或净利润)对公司归属于母公司所有者净利润(或净利润)的影响达到绝对值 10%以上
重要的合营企业或联营企业	来源于该参股公司的投资收益对公司归属于母公司所有者净利润(或净利润)的影响达到绝对值 10%以上

六、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(一) 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(二) 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

1. 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

2. 合并成本分别以下情况确定：

(1) 一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

3. 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

(1) 公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(2) 公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(3) 公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

(4) 公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

(5) 公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

4. 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

(1) 公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

(2) 公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

①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；

②经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。

(三) 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

1. 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

2. 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

(1) 债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

(2) 债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

3. 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

(1) 在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

(2) 在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

七、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(一) 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，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当

相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，公司将进行重新评估。

（二）合并财务报表的编制基础

1. 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

2. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

3. 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余继续冲减少数股东权益。

4. 报告期内增减子公司的处理

（1）报告期内增加子公司的处理

① 报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

八、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（一）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。

通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：

- 1.合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2.合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3.其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（二）共同经营的会计处理

合营方根据其在共同经营中利益份额确认相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1.确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2.确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3.确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4.按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5.确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

九、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

十、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1.外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2.资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处

理：

(1) 外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

(2) 外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

(二) 外币报表折算的会计处理方法

1. 公司按照下列方法对境外经营的财务报表进行折算：

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或者采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在合并资产负债表中所有者权益项目的“其他综合收益”项目列示。

2. 公司按照下列方法对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表进行折算：

(1) 公司对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按资产负债表日的即期汇率进行折算。

(2) 在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，公司对财务报表停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

3. 公司在处置境外经营时，将合并资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按照处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

十一、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（一）金融工具的分类

1.金融资产的分类

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，将金融资产分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（包括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）；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2.金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：（1）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和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）；（2）以摊余成本计量的金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1.金融工具的确认依据

公司在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。

2.金融工具的计量方法

（1）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应收账款、应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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的，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损益的金融资产

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，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，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

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

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，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以摊余成本计量的金融负债

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。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入

其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

(四) 金融负债终止确认

当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债),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。

(五) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

1. 公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;
2. 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(六) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理,发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义,但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具,在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分,分类为金融负债。

(七) 金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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,使用不可观察输入值。

在初始确认时,金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的,公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后,公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

(八) 金融资产减值

公司对于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等,以预期信用损失为基础确认损失准备。

1.减值准备的确认方法

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

(1) 一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司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) 简化处理方法

对于应收账款、合同资产、租赁应收款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期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。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30日，则通常可以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，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。

3.以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、合同资产、租赁应收款和其他应收款单项评价信用风险。如：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。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	根据票据类型，划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合，分别参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
合并范围内关联方客户组合 按信用等级分类的客户组合	根据客户类型，分类为合并范围内关联方客户组合和按信用等级分类的客户组合。合并范围内关联方客户组合，客户类型为合并范围内母子公司；按信用等级分类的客户组合，以客户的信用等级为信用风险特征划分组合。对于划分为不同客户类型组合的应收款项，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 应收账款（逾期）账龄计算方法：公司应收账款自销售收入确认时点开始计算应收账款账龄，每满12个月为1年，按先进先出的原则统计应收账款账龄，不足1年仍按1年计算。
合同资产组合	对于划分为组合的合同资产，参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收退税款组合 保证金及押金组合 其他组合	公司将应收合并范围内母子公司的款项和按款项性质划分的具有类似信用风险特征的应收款项，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。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

十二、存货

（一）存货的分类

公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品（产成品）和发出商品等。

（二）发出存货的计价方法

发出材料和发出库存商品均采用加权平均法核算。

（三）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

1. 存货可变现净值的确定依据

（1）库存商品（产成品）和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（2）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

（3）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；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 单项计提

公司通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

(2) 按存货类别计提

对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

十三、合同资产

合同资产，指公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注十一之（八）“金融资产减值”。

十四、持有待售及终止经营

(一) 持有待售

1. 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

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。

2. 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

3. 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二）终止经营

1. 终止经营的认定标准

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、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单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

十五、长期股权投资

（一）长期股权投资初始投资成本的确定

1. 企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本的确认详见本附注三之六同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

2. 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）通过支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

（2）通过发行的权益性证券（权益性工具）等方式取得的长期股权投资，按照所发行权益性证

券（权益性工具）公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明，取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券（权益性工具）的公允价值更加可靠的，以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券（权益性工具）直接相关费用，包括手续费、佣金等，冲减发行溢价，溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券（债务性工具）取得的长期股权投资，比照通过发行权益性证券（权益性工具）处理。

（3）通过债务重组方式取得的长期股权投资，公司以放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本作为其初始投资成本。

（4）通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，公司以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述条件的，公司以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

公司发生的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，计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

（二）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

1. 采用成本法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，即对子公司投资，采用成本法核算。

（2）采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润，均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

2. 采用权益法核算的长期股权投资

（1）公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业，采用权益法核算。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，对于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初始投资成本。

（3）取得长期股权投资后，公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是，公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的，直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损

益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应分享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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所有者权益。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照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盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

（三）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

1.确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制，是指按照相关约定对相应安排所共有的控制，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。相应安排通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

2.确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

十六、固定资产

（一）固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（二）固定资产折旧

1.除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2.公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3.固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5~10	5	9.50~19.00
运输设备	4~5	5	19.00~23.75
电子及办公设备	3~5	5	19.00~31.67

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4.符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

十七、在建工程

（一）在建工程的类别

公司的在建工程分为建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

（二）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产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，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司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，再按照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。

十八、借款费用

（一）借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

（二）借款费用的确认原则

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

符合资本化条件的资产，包括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。

（三）借款费用资本化期间的确定

1.借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，借款费用开始资本化。其中，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.借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3.借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1.借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以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) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(3) 借款存在折价或者溢价的，公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(4) 在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2.借款辅助费用资本化金额的确定

(1) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(2) 一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3.汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

十九、生物资产

(一) 生物资产的分类

生物资产，是指有生命的动物和植物。公司的生物资产分为消耗性生物资产和生产性生物资产。

(二) 生物资产的确认条件

公司对于同时满足下列条件的生物资产，才能予以确认：

- 1.公司因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- 2.与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；
- 3.该生物资产的成本能够可靠的计量。

(三) 生产性生物资产的折旧

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产计提折旧，并根据其性质、使用情况和所包含经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。

生产性生物资产的类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命(年)	预计净残值	折旧方法
产畜	3~5	5~20	16.00~31.67

已计提减值准备的生产性生物资产在计提折旧时，公司按照该项生产性生物资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

公司定期对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者包含的经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

二十、无形资产

（一）无形资产的初始计量

1.外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2.自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

（二）无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1.使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	使用寿命（年）	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	40~50	2.50~2.00	土地使用权
专利权	5~10	20.00~10.00	专利权
非专利技术	5~10	20.00~10.00	非专利技术
商标权	5~10	20.00~10.00	商标权
软件	2~5	50.00~20.00	软件

资产负债表日，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。

2.使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

（三）无形资产使用寿命的估计

1.来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2.合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

（四）划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

1.研发支出的归集范围

通常包括研发人员工资费用、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，包括费用化的研发费用和资本化的开发支出。

2.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

根据公司的业务模式和研发项目特点，公司研究开发项目均为研究阶段。

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

二十一、长期资产减值

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

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法

分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二十二、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

二十三、合同负债

合同负债，是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，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。

二十四、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（一）短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1.企业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。
- 2.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1.服务成本。
- 2.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

二十五、预计负债

（一）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

- 1.该义务是公司承担的现时义务；
- 2.该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3.该义务的金额能够可靠地计量。

（二）预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

1.所需支出存在一个连续范围且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

2.在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

(1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

二十六、收入

(一) 收入确认原则和计量方法

1.收入的确认

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同开始日，公司对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

2.收入的计量

合同包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，公司将考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价以及应付客户对价等因素的影响，并假定将按照现有合同的约定向客户转移商品，且该合同不会被取消、续约或变更。

(二) 具体的收入确认政策

1、公司烟标等包装印刷产品和医药包装产品，通常根据客户订单组织生产，发货运输至客户所在地或其指定地点暂存，在实际交货时需经客户检测验收（进货检验或使用检验），按交付客户验收合格数量办理开票结算手续。因此，公司以交货验收并办理开票结算时确认商品销售收入的实现，属于时点法确认收入的履约义务。

2、公司膜类新材料、纸品等其他产品，通常根据客户订单组织生产并向客户发出商品，货物送达至客户后客户在送货单上签收或提供采购发货通知单作为签收回单，公司定期与客户进行对账。因此，公司将客户已验收并确认的入库商品确认为商品销售收入的实现，属于时点法确认收入的履约义务。

3、对于出口销售产品，公司以办理完成海关报关时作为收入的确认时点，属于时点法确认收入的履约义务。

二十七、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

1.该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

2.该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源。

3.该成本预期能够收回。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，公司将其在发生时计入当期损益。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

二十八、政府补助

（一）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（二）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- 1.公司能够满足政府补助所附条件；
- 2.公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（三）政府补助的计量

- 1.政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
- 2.政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1.与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的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损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2.与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

4.与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5.已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

二十九、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

(一) 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1.公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2.递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

(2) 对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司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。

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

3.递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1.资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2.适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3.公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4.公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

三十、租赁

(一) 出租人对租赁的分类标准和会计处理方法

1.租赁分类标准

公司作为出租人的，在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

2.会计处理方法

(1) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各期间，公司按照固定的周期性利率计算并确认利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，如与资产的未来绩效或使用情况挂钩，在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 经营租赁

公司按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表的相关项目内。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础

分期计入当期损益。在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

（二）承租人对租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，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。

1.使用权资产的会计处理方法

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式，采用直线法/其他系统合理的方法对使用权资产计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。使用权资产类别、使用年限、年折旧率列示如下：

使用权资产类别	折旧年限（年/月）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	1.5~10	10.00~66.66

2.租赁负债的会计处理方法

（1）初始计量

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率。因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。公司以银行贷款利率为基础，考虑相关因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债的账面价值，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。

3.短期租赁和低价值资产租赁的判断依据和会计处理方法

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司对于短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益，不确认使用权资产和租赁负债。

三十一、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

一、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额—可抵扣进项税额	13%、10%、9%、6%、5%、3% [注 1]
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、30%

[注 1]: 子公司香港福瑞投资有限公司不缴纳增值税; 境外子公司 DFP AUSTRALIA PTY LTD、AUSTRALIA LUCK INVESTMENT COMPANY PTY LIMITED, 适用的增值税(商品和服务税)税率为 10%。

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的, 税率情况如下:

纳税主体名称	所得税税率 (%)
广东东峰新材料集团股份有限公司	25
汕头东峰博盛科技有限公司	25
深圳市凯文印刷有限公司	25
湖南福瑞印刷有限公司	15
延边长白山印务有限公司	15
贵州西牛王印务有限公司	15
陆良福牌彩印有限公司	15
广东鑫瑞新材料科技有限公司	15
广东鑫瑞新材料有限公司	25
汕头市鑫瑞奇诺包装材料有限公司	25
株洲福瑞包装有限公司	25
贵州裕豐纸业实业有限公司	25
上海东峰医药包装科技有限公司	25
汕头东峰医药包装有限公司	25
贵州千叶药品包装有限公司	15
江苏福鑫华康包装材料有限公司	25
重庆首键药用包装材料有限公司	15
重庆首瀚智能技术研究院有限公司	15
重庆东峰首键药用玻璃包装材料有限公司	25
常州市华健药用包装材料有限公司	15

纳税主体名称	所得税税率 (%)
常州琦罡新材料有限公司	15
深圳市博盛新材料有限公司	15
湖南博盛新能源技术有限公司	15
盐城博盛新能源有限公司	15
东莞市博盛新材料有限公司	25
东莞市博睿新能源有限公司	25
惠州市天宏新材料有限公司	25
江苏博盛精密制造有限公司	25
汕头博盛复合集流体科技有限公司	25
香港福瑞投资有限公司[注 1]	25
汕头东峰消费品产业有限公司	25
无锡东峰佳品科技发展有限公司	25
无锡东峰供应链管理有限公司	25
DFP AUSTRALIA PTY LTD[注 2]	30
AUSTRALIA LUCK INVESTMENT COMPANY PTY LIMITED[注 2]	30
Q&I PTY LTD[注 2]	30

[注 1]: 全资子公司香港福瑞投资有限公司: 根据广东省地方税务局《香港福瑞投资有限公司认定为居民企业的批复》(粤地税发[2014]41 号) 批复文件, 该公司被认定为境外注册中资控股居民企业, 并自 2012 年起开始执行, 故报告期内该公司企业所得税税率为 25%。

[注 2]: 澳大利亚全资子公司 DFP AUSTRALIA PTY LTD、AUSTRALIA LUCK INVESTMENT COMPANY PTY LIMITED、Q&I PTY LTD: 均按澳大利亚所得税法规定, 每年 7 月 1 日至次年 6 月 30 日为一个税收年度, 公司所得税全额税率为 30%, 基准税率实体公司可以享受较低的所得税税率。上述公司是否符合基准税率实体公司标准, 需由其税收主管机关以其该收入年度的总营业额进行判定。

二、税收优惠及批文

(1) 母公司

公司于 2022 年被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业, 取得编号为 GR202244003694 的高新技术企业证书, 有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定, 本公司 2022 年度享受高新技术企业税收优惠政策, 减按 15% 的税率缴纳企业所得税。2023 年集团公司战略发展调整, 公司作为集团总部, 成为决策管理投资融资中心。公司作为集团总部及母公司, 自身职能及相关业务已不符合高新技术企业认定标准, 因此 2023 年度企业所得税税率变更为 25%。

(2) 子公司

全资子公司-湖南福瑞印刷有限公司：该公司 2022 年为高新技术企业，2023 年 10 月经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局重新认定为高新技术企业，取得编号为 GR202343003141 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2022 年度及 2023-2025 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

全资子公司-延边长白山印务有限公司：该公司于 2021 年经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202122000357 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2021-2023 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-贵州西牛王印务有限公司：该公司 2022 年为高新技术企业，2023 年 12 月经贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局重新认定为高新技术企业，取得编号为 GR202352000134 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2022 年度及 2023-2025 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-陆良福牌彩印有限公司：根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）、《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）等的有关规定，该公司符合西部大开发税收优惠的条件。因此，该公司 2022 年度及 2023 年度均减按 15%的税率缴纳企业所得税。

全资子公司-广东鑫瑞新材料科技有限公司：该公司于 2022 年经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202244000087 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2022-2024 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-贵州千叶药品包装有限公司：根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）、《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）等的有关规定，该公司符合西部大开发税收优惠的条件。因此，该公司 2022 年度及 2023 年度均减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-重庆首键药用包装材料有限公司：根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）、《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）等的有关规定，该公司符合西部大开发税收优惠的条件。因此，该公司 2022 年度及 2023 年度均减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-重庆首瀚智能技术研究院有限公司：根据《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）、《企业所得税优惠政策事项办理办法》（国家税务总局公告 2018 年第 23 号）等的有关规定，该公司符合西部大开发税收优惠的条件。因此，该公司 2022

年度及 2023 年度均减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-常州市华健药用包装材料有限公司：该公司于 2021 年经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202132005426 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2021-2023 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-常州琦罡新材料有限公司：该公司于 2022 年经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202132005426 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2022-2024 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-深圳市博盛新材料有限公司：该公司于 2022 年经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局和国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，取得编号为 GR202244205358 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2022-2024 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-湖南博盛新能源技术有限公司：该公司 2022 年为高新技术企业，2023 年 10 月经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅和国家税务总局湖南省税务局重新认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202343001269 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2022 年度及 2023-2025 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

控股子公司-盐城博盛新能源有限公司：该公司于 2023 年 11 月经江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业，并取得编号为 GR202332002341 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《企业所得税法》相关规定，该公司 2023-2025 年度享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

全资子公司-深圳市凯文印刷有限公司以及控股子公司-汕头市鑫瑞奇诺包装材料有限公司、广东鑫瑞新材料有限公司、重庆东峰首键药用玻璃包装材料有限公司、东莞市博盛新材料有限公司、东莞市博睿新能源有限公司、惠州市天宏新材料有限公司、江苏博盛精密制造有限公司、汕头博盛复合集流体科技有限公司、株洲福瑞包装有限公司、贵州裕丰纸业实业有限公司：同时符合小型微利企业判定的三个条件，公司的企业所得税优惠税率为 20%。根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）、《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2021]12 号）、《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号）及《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）文件的相关规定，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的企业，实施小微企业所得税优惠政策。2022 年度，按上述文件规定，小微企业所得税进行分段计税：对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，依据财税[2021]12 号文，2021-2022 年再减半征收；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，2022-2024 年减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；2023 年，根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号文，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。上述子公司 2022 年度及 2023 年度均符合小型微利企业相关标准，享受小型微利企业上述企业所得税税收优惠政策。

控股子公司-江苏福鑫华康包装材料有限公司：2022 年度符合小型微利企业相关标准，享受小型微利企业所得税税收优惠政策，2023 年因资产总额不再符合小型微利企业相关标准，因此 2023 年度企业所得税税率为 25%。

附注五、合并财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	47,080.70	60,558.79
银行存款	2,189,681,168.37	1,755,634,160.85
其他货币资金[注]	87,474,270.12	165,600,051.78
存放财务公司款项		
合计	2,277,202,519.19	1,921,294,771.42
其中：存放在境外的款项总额	271,544,237.52	23,997,812.09

说明：（1）其他货币资金期末余额中：银行承兑汇票保证金为 83,735,052.33 元，信用保证金 3,738,000.00 元。

（2）货币资金期末余额中除上述被限制使用银行存款外，无其他抵押、冻结等对使用有限制或有潜在回收风险的款项。

2.应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	233,762,842.34	374,995,075.98
商业承兑票据		1,520,000.00
合计	233,762,842.34	376,515,075.98

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	233,762,842.34	100.00			233,762,842.34
其中：银行承兑汇票组合	233,762,842.34	100.00			233,762,842.34
合计	233,762,842.34	100.00			233,762,842.34

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	376,595,075.98	100.00	80,000.00	0.02	376,515,075.98
其中：银行承兑汇票组合	374,995,075.98	99.58			374,995,075.98
商业承兑汇票组合	1,600,000.00	0.42	80,000.00	5.00	1,520,000.00
合计	376,595,075.98	100.00	80,000.00	0.02	376,515,075.98

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票组合	80,000.00		80,000.00			

(3) 期末公司无已质押的应收票据

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	97,000,069.45	33,522,162.54

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	507,484,706.62	606,362,192.96
1~2年	3,302,018.83	16,528,888.44
2~3年	631,269.88	4,604,361.42
3~4年	1,098,404.89	473,457.86
4~5年	11,680.00	366,728.25
5年以上	407,253.44	243,547.72
合计	512,935,333.66	628,579,176.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	384,518.00	0.07	384,518.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	512,550,815.66	99.93	26,071,702.40	5.09	486,479,113.26
合计	512,935,333.66	/	26,456,220.40	/	486,479,113.26

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,146,174.49	0.82	5,146,174.49	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	623,433,002.16	99.18	34,214,552.26	5.49	589,218,449.90
合计	628,579,176.65	/	39,360,726.75	/	589,218,449.90

按单项计提坏账准备:

应收账款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户甲	200,000.00	200,000.00	100.00	该公司已申请破产重组, 预计收回可能性极小
客户乙	184,518.00	184,518.00	100.00	已向法院立案起诉, 预计收回可能性极小
合计	384,518.00	384,518.00		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用风险优良客户	127,254,531.76	1,960,822.75	1.54
信用风险良好客户	19,179,705.57	809,078.14	4.22
信用风险普通客户	366,116,578.33	23,301,801.51	6.36
合计	512,550,815.66	26,071,702.40	5.09

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	5,146,174.49	1,692,711.93		3,454,540.20	-2,999,828.22	384,518.00
组合计提	34,214,552.26	2,591,637.11		36,188.95	-10,698,298.02	26,071,702.40
合计	39,360,726.75	4,284,349.04		3,490,729.15	-13,698,126.24	26,456,220.40

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,490,729.15

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户 1	135,638,238.87		135,638,238.87	26.44	2,684,125.96
客户 2	17,952,333.26		17,952,333.26	3.50	718,093.33
客户 3	17,300,634.45		17,300,634.45	3.37	865,031.72
客户 4	14,881,516.16		14,881,516.16	2.90	765,412.54
客户 5	14,328,468.48		14,328,468.48	2.79	716,423.42
合计	200,101,191.22		200,101,191.22	39.00	5,749,086.97

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	20,976,085.68	93.68	48,629,763.70	99.65
1~2年	1,385,946.40	6.19	123,398.75	0.25
2~3年	28,169.42	0.13	47,010.79	0.10
合计	22,390,201.50	100.00	48,800,173.24	100.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 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	占期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	7,090,341.96	31.67
供应商 2	3,342,000.00	14.93
供应商 3	2,753,580.00	12.30
供应商 4	1,580,754.70	7.06
供应商 5	765,466.40	3.42
合计	15,532,143.06	69.38

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		130,613.34
应收股利	25,097,454.53	50,065,403.88
其他应收款	211,316,481.15	58,203,712.46
合计	236,413,935.68	108,399,729.68

(1) 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
应收拆借款利息		130,613.34

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
广西真龙彩印包装有限公司	19,777,791.17	50,065,403.88
贵州西牛王印务有限公司	5,319,663.36	
合计	25,097,454.53	50,065,403.88

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	224,994,548.78	47,165,442.96
1~2年	1,073,653.43	14,114,333.31
2~3年	9,066,871.33	4,101,589.58
3~4年	157,342.58	421,885.69
4~5年		98,830.00
5年以上	377,808.14	432,040.00
合计	235,670,224.26	66,334,121.54
减：坏账准备	24,353,743.11	8,130,409.08
净额	211,316,481.15	58,203,712.46

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	29,419,245.46	11,037,127.05
股权收购定金		26,000,000.00
不动产购买定金		9,600,000.00
应收出口退税款	376,609.95	
股权转让款	187,701,214.53	
其他往来款	18,173,154.32	19,696,994.49
合计	235,670,224.26	66,334,121.54
减：坏账准备	24,353,743.11	8,130,409.08
净额	211,316,481.15	58,203,712.46

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	8,833,445.65	3.75	8,833,445.65	100.00	-

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(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	226,836,778.61	96.25	15,520,297.46	6.84	211,316,481.15
合计	235,670,224.26	/	24,353,743.11	/	211,316,481.15

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	19,750.21	0.03	19,750.21	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	66,314,371.33	99.97	8,110,658.87	12.23	58,203,712.46
合计	66,334,121.54	/	8,130,409.08	/	58,203,712.46

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

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)	
期初余额	8,110,658.87		19,750.21	8,130,409.08
期初余额在本期				
—转入第二阶段			—	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段	—			
—转回第一阶段				
本期计提	10,064,169.01		8,833,834.72	18,898,003.73
本期转回				
本期核销	339,388.00		20,139.28	359,527.28
其他变动	-2,315,142.42			-2,315,142.42
期末余额	15,520,297.46		8,833,445.65	24,353,743.11

期末坏账准备按三阶段模型计提如下:

阶段	账面余额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	226,836,778.61	6.84	15,520,297.46	211,316,481.15
第二阶段				
第三阶段	8,833,445.65	100.00	8,833,445.65	
合计	235,670,224.26	10.33	24,353,743.11	211,316,481.15

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	19,750.21	8,833,834.72		20,139.28		8,833,445.65
组合计提	8,110,658.87	10,064,169.01		339,388.00	-2,315,142.42	15,520,297.46
合计	8,130,409.08	18,898,003.73		359,527.28	-2,315,142.42	24,353,743.11

⑤本报告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	359,527.28

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
单位1	股权转让款	105,545,866.57	1年以内	44.79	5,277,293.33
单位2	股权转让款	73,702,353.66	1年以内	31.27	7,370,235.37
单位3	履约保证金	10,000,000.00	1年以内	4.24	500,000.00
单位4	履约保证金	10,000,000.00	1年以内	4.24	200,000.00
贵州裕豐纸业实业有限公司	借款	7,355,945.65	2-3年	3.12	7,355,945.65
合计	/	206,604,165.88	/	87.66	20,703,474.35

6.存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	138,451,132.50	304,277.60	138,146,854.90	211,962,333.59	329,839.12	211,632,494.47
自制半成品	21,333,161.58	390,683.80	20,942,477.78	22,225,290.57	116,674.90	22,108,615.67
在产品	29,691,162.69		29,691,162.69	58,250,372.80		58,250,372.80
库存商品	88,954,196.04	5,343,583.40	83,610,612.64	125,528,966.88	10,031,201.93	115,497,764.95
发出商品	65,865,688.64	4,555,116.20	61,310,572.44	371,059,520.29	21,418,285.83	349,641,234.46
合计	344,295,341.45	10,593,661.00	333,701,680.45	789,026,484.13	31,896,001.78	757,130,482.35

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	329,839.12	1,823,239.10		151,064.17	1,697,736.45	304,277.60

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
自制半成品	116,674.90	274,008.90				390,683.80
库存商品	10,031,201.93	2,151,793.11		2,238,543.76	4,600,867.88	5,343,583.40
发出商品	21,418,285.83			10,998,580.65	5,864,588.98	4,555,116.20
合计	31,896,001.78	4,249,041.11		13,388,188.58	12,163,193.31	10,593,661.00

7.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣/待认证进项税	60,552,794.53	24,492,628.26
预缴税金	856,063.97	15,054,753.13
待摊费用	7,340,527.84	607,046.65
其他	247,706.42	
合计	68,997,092.76	40,154,428.04

8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备			其他	
(1)合营企业													
成都天图天投东风股权投资基金中心（有限合伙）[注 1]	363,838,917.31		-20,110,103.48	-142,805,750.20									200,923,063.63
深圳天图东峰投资咨询中心（有限合伙）[注 1]	691,525,158.58			49,885,555.89									741,410,714.47
小计	1,055,364,075.89		-20,110,103.48	-92,920,194.31									942,333,778.10
(2)联营企业													
广西真龙彩印包装有限公司[注 2]	243,960,610.63			20,291,578.59					-49,444,477.94		1,260,959.05		216,068,670.33
汕头钰彩智能包装科技有限公司	19,778,222.73			-3,292,542.17									16,485,680.56
珠海天威新材料股份有限公司	46,472,139.95		-28,086,256.56	-2,519,037.43	208.33	2,339,197.04	-1,566,000.00						16,640,251.33
上海绿馨电子科技有限公司	30,209,940.41			2,080,438.72	115,952.35								32,406,331.48
汕头鑫瑞雅新材料有限公司[注 3]													0
杭州斯瀚股权投资合伙企业（有限合伙）	40,013,965.00			-687,987.20									39,325,977.80
灰小度科技（上海）有限公司	2,985,392.88			-731,381.78									2,254,011.10

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额		
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值 准备			其他	
深圳市智叶生物科技有限公司			10,000,000.00	-10,000,000.00								0	
广东东弘数码新材料有限公司			7,200,000.00		11,818.45							7,211,818.45	
NATURE ONE DAIRY (AUSTRALIA) PTE LTD[注 4]													
小计	383,420,271.60		17,200,000.00	-38,086,256.56	15,152,887.18	116,160.68	2,339,197.04	-51,010,477.94			1,260,959.05	330,392,741.05	
合计	1,438,784,347.49		17,200,000.00	-58,196,360.04	-77,767,307.13	116,160.68	2,339,197.04	-51,010,477.94			1,260,959.05	1,272,726,519.15	

[注1]：成都天图天投东风股权投资基金中心(有限合伙)成立于2016年11月17日，其《合伙协议》约定：基金存续期7年，其中投资期4年，退出期3年，如退出期满后，可以延长退出期1年，该基金已于2023年11月16日到期；深圳天图东峰投资咨询中心(有限合伙)所属于基金深圳市天图东峰中小微企业股权投资基金合伙企业(有限合伙)成立于2017年7月25日，其《合伙协议》约定：投资期5年，回收期3年，可以延长存续期，但存续期不得超过10年，该基金将于2025年7月25日到期。

[注2]：系联营企业广西真龙彩印包装有限公司合并报表数据，包括其纳入合并报表范围的所属全资子公司广西真龙天瑞彩印包装有限公司的财务数据。

[注3]及[注4]：因全资子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司所属联营企业汕头鑫瑞雅新材料有限公司以及全资子公司AUSTRALIA LUCK INVESTMENT COMPANY PTY LIMITED所属联营企业NATURE ONE DAIRY (AUSTRALIA) PTE LTD已发生超额亏损，按照《企业会计准则——长期股权投资》中相关规定，按权益法核算对联营企业的长期股权投资时，投资企业确认应分担被投资单位发生的损失，应以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）。

9. 固定资产

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,035,270,919.34	1,554,783,112.79
固定资产清理		60,657,221.45
合计	1,035,270,919.34	1,615,440,334.24

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	975,352,042.27	2,098,877,405.87	49,204,705.42	36,661,982.22	3,160,096,135.78
2. 本期增加金额	52,295,966.86	317,065,263.85	7,194,931.02	1,695,646.44	378,251,808.17
(1) 购置	44,231,232.25	197,767,276.21	7,129,608.81	1,563,337.56	250,691,454.83
(2) 在建工程转入	8,033,522.92	119,122,302.10		126,735.41	127,282,560.43
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	31,211.69	175,685.54	65,322.21	5,573.47	277,792.91
3. 本期减少金额	345,970,042.15	1,319,771,828.09	19,865,211.97	22,546,996.80	1,708,154,079.01
(1) 处置或报废	51,245,667.10	541,519,818.07	7,935,662.52	8,720,294.09	609,421,441.78
(2) 企业合并减少	283,897,231.65	773,166,900.52	11,929,549.45	13,812,631.91	1,082,806,313.53
(3) 其他	10,827,143.40	5,085,109.50		14,070.80	15,926,323.70
4. 期末余额	681,677,966.98	1,096,170,841.63	36,534,424.47	15,810,631.86	1,830,193,864.94
二、累计折旧					
1. 期初余额	394,688,767.67	1,139,267,905.24	41,689,486.45	29,666,863.63	1,605,313,022.99
2. 本期增加金额	36,274,133.62	148,739,888.29	3,156,771.32	2,149,011.45	190,319,804.68
(1) 计提	36,271,073.53	148,609,875.19	3,152,846.55	2,144,561.83	190,178,357.10
(2) 企业合并增加					
(3) 其他	3,060.09	130,013.10	3,924.77	4,449.62	141,447.58
3. 本期减少金额	127,278,251.47	835,382,614.30	17,861,030.50	20,187,985.80	1,000,709,882.07
(1) 处置或报废	25,127,687.12	349,809,919.23	7,087,910.02	7,743,517.25	389,769,033.62
(2) 企业合并减少	101,979,134.56	484,564,572.61	10,773,120.48	12,438,156.11	609,754,983.76
(3) 其他	171,429.79	1,008,122.46		6,312.44	1,185,864.69
4. 期末余额	303,684,649.82	452,625,179.23	26,985,227.27	11,627,889.28	794,922,945.60
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	16,809,850.02				16,809,850.02
(1) 计提	16,809,850.02				16,809,850.02

项目	房屋及构筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额	16,809,850.02				16,809,850.02
(1)处置或报废					
(2)企业合并减少	16,809,850.02				16,809,850.02
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	377,993,317.16	643,545,662.40	9,549,197.20	4,182,742.58	1,035,270,919.34
2.期初账面价值	580,663,274.60	959,609,500.63	7,515,218.97	6,995,118.59	1,554,783,112.79

②期末无暂时闲置的固定资产情况

③通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	46,853,959.17	12,870,860.90		33,983,098.27
运输设备	122,216.81	116,105.97		6,110.84
合计	46,976,175.98	12,986,966.87		33,989,209.11

④期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(3) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
子公司湖南福瑞土地使用权及地上建（构）筑物等		60,657,221.45

10.在建工程

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	389,262,821.78	49,002,636.37

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
子公司-湖南福瑞高端包装印刷智能工厂技改搬迁建设项目				3,747,506.71		3,747,506.71
机器设备	157,377,765.71		157,377,765.71	25,140,223.23		25,140,223.23
子公司-福鑫华康医药包装硬片生产项目	36,326,412.81		36,326,412.81	15,486,238.51		15,486,238.51
子公司-盐城博盛新增隔膜新材料及涂覆隔膜新材料项目	118,103,524.09		118,103,524.09	47,258.98		47,258.98
子公司-重庆首键年产 120 亿只药用瓶盖、120 亿只药用吸管智能制造基地项目	29,189,106.42		29,189,106.42			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
子公司-常州华健高阻隔药品包装材料智能制造基地项目	35,432,166.12		35,432,166.12	738,520.65		738,520.65
其他	12,833,846.63		12,833,846.63	3,842,888.29		3,842,888.29
合计	389,262,821.78		389,262,821.78	49,002,636.37		49,002,636.37

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)
				转入固定资产	其他减少		
子公司-湖南福瑞高端包装印刷智能工厂技改搬迁建设项目	54,159.67	3,747,506.71	58,294,289.48	12,648,577.14	49,393,219.05		30.99
机器设备		25,140,223.23	207,284,437.38	72,291,994.79	2,754,900.11	157,377,765.71	
子公司-福鑫华康医药包装硬片生产项目	8,700.00	15,486,238.51	20,840,174.30			36,326,412.81	41.75
子公司-盐城博盛新增隔膜新材料及涂覆隔膜新材料项目	20,000.00	47,258.98	162,953,103.92	44,896,838.81		118,103,524.09	81.50
子公司-重庆首键年产 120 亿只药用瓶盖、120 亿只药用吸管智能制造基地项目	16,442.40		32,027,926.25	2,838,819.83		29,189,106.42	19.48
子公司-常州华健高阻隔药品包装材料智能制造基地项目	28,164.94	738,520.65	34,693,645.47			35,432,166.12	12.58
其他		3,842,888.29	17,003,040.20	4,951,763.54	3,060,318.32	12,833,846.63	
合计		49,002,636.37	533,096,617.00	137,627,994.11	55,208,437.48	389,262,821.78	

(续)

项目名称	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源[注]
子公司-湖南福瑞高端包装印刷智能工厂技改搬迁建设项目	项目期末变更				募集/自筹资金
机器设备	设备安装中				自筹
子公司-福鑫华康医药包装硬片生产项目	项目建设中				自筹
子公司-新增隔膜新材料及涂覆隔膜新材料项目	项目建设中				自筹
子公司-重庆首键年产 120 亿只药用瓶盖、120 亿只药用吸管智能制造基地项目	项目建设中				自筹
子公司-常州华健高阻隔药品包装材料智能制造基地项目	项目建设中				自筹
其他					自筹
合计					

11.生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	幼畜	产畜	合计
一、账面原值			

项目	幼畜	产畜	合计
1.期初余额	2,486,529.50	3,128,609.59	5,615,139.09
2.本期增加金额	79,486.20		79,486.20
(1)外购			
(2)自行培育	8,484.70		8,484.70
(3)其他	71,001.50		71,001.50
3.本期减少金额	2,566,015.70	3,128,609.59	5,694,625.29
(1)处置	2,566,015.70	2,983,524.18	5,549,539.88
(2)其他		145,085.41	145,085.41
4.期末余额			
二、累计折旧			
1.期初余额		1,684,992.50	1,684,992.50
2.本期增加金额		434,866.71	434,866.71
(1)计提		434,866.71	434,866.71
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额		2,119,859.21	2,119,859.21
(1)处置		1,946,347.80	1,946,347.80
(2)其他		173,511.41	173,511.41
4.期末余额			
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)企业合并减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值			
2.期初账面价值	2,486,529.50	1,443,617.09	3,930,146.59

12.使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.期初余额	79,860,361.13
2.本期增加金额	10,801,729.65

项目	房屋及建筑物
(1)新增租赁	10,801,729.65
(2)企业合并增加	
(3)其他	
3.本期减少金额	23,680,436.83
(1)处置	9,903,218.23
(2)租赁到期	4,983,263.14
(3)企业合并减少	8,793,955.46
4.期末余额	66,981,653.95
二、累计折旧	
1.期初余额	20,168,212.50
2.本期增加金额	10,231,215.63
(1)计提	10,231,215.63
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	14,882,193.23
(1)处置	5,779,844.47
(2)租赁到期	4,983,263.14
(3)企业合并减少	4,119,085.62
4.期末余额	15,517,234.90
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
(1)计提	
(2)企业合并增加	
3.本期减少金额	
(1)租赁到期	
(2)企业合并减少	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	51,464,419.05
2.期初账面价值	59,692,148.63

13.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	车位使用权	商标权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	337,061,727.23	195,698,048.00	471,698.10	3,662,552.69	13,257,142.85	700,000.00	550,851,168.87
2.本期增加金额	65,889,297.76	20,990.10		499,599.63			66,409,887.49
(1)购置	63,457,049.92	20,990.10		499,599.63			63,977,639.65

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	车位使用权	商标权	合计
(2)内部研发							
(3)企业合并增加							
(4)其他[注]	2,432,247.84						2,432,247.84
3.本期减少金额	182,659,829.14	25,034,941.21		1,945,733.87	13,257,142.85		222,897,647.07
(1)处置	64,424,928.30	194,174.76			76,190.48		64,695,293.54
(2)企业合并减少	114,591,700.84	24,840,766.45		1,238,520.67	13,180,952.37		153,851,940.33
(3)其他[注]	3,643,200.00			707,213.20			4,350,413.20
4.期末余额	220,291,195.85	170,684,096.89	471,698.10	2,216,418.45		700,000.00	394,363,409.29
二、累计摊销							
1.期初余额	44,380,395.03	35,624,850.02	200,471.65	2,114,056.98	1,375,741.10	157,499.91	83,853,014.69
2.本期增加金额	6,062,202.92	16,965,804.12	47,169.80	1,518,878.11	178,154.30	69,999.96	24,842,209.21
(1)计提	6,062,202.92	16,965,804.12	47,169.80	1,518,878.11	178,154.30	69,999.96	24,842,209.21
(2)企业合并增加							
3.本期减少金额	10,725,336.95	14,048,552.57		1,945,733.87	1,553,895.40		28,273,518.79
(1)处置		194,174.76			8,419.67		202,594.43
(2)企业合并减少	10,725,336.95	13,854,377.81		1,238,520.67	1,545,475.73		27,363,711.16
(3)其他				707,213.20			707,213.20
4.期末余额	39,717,261.00	38,542,101.57	247,641.45	1,687,201.22		227,499.87	80,421,705.11
三、减值准备							
1.期初余额	5,994,888.28						5,994,888.28
2.本期增加金额	171,180.78						171,180.78
(1)计提							
(2)企业合并增加							
(3)其他	171,180.78						171,180.78
3.本期减少金额	6,166,069.06						6,166,069.06
(1)处置	6,166,069.06						6,166,069.06
(2)企业合并减少							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	180,573,934.85	132,141,995.32	224,056.65	529,217.23		472,500.13	313,941,704.18
2.期初账面价值	286,686,443.92	160,073,197.98	271,226.45	1,548,495.71	11,881,401.75	542,500.09	461,003,265.90

[注]:无形资产账面原值本期增加额中的其他系泰兴市虹桥镇农村集体资产管理委员会以20亩土地作价入股子公司福鑫华康及子公司澳洲东风外币报表折算差额影响；本期减少金额中的其他系因税收优惠政策，子公司湖南福瑞土地使用权已交契税3,643,200.00元于2023年1月份返还，土地使用权原值对应调减。减值准备本期增加金额中的其他系子公司澳洲东风外币报表折算差额影响。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

14.商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
合并陆良福牌彩印有限公司	91,860,016.93					91,860,016.93
合并原广东可逸智膜科技有限公司[注 1]	44,782,706.55					44,782,706.55
合并原广东凯文印刷有限公司[注 2]	232,432,280.83					232,432,280.83
合并湖南福瑞印刷有限公司	73,641,630.47			73,641,630.47		
合并贵州千叶药品包装有限公司	87,354,589.97					87,354,589.97
合并重庆首键药用包装材料有限公司	89,095,294.27					89,095,294.27
合并常州市华健药用包装材料有限公司	56,686,033.07					56,686,033.07
合并江苏福鑫华康包装材料有限公司	9,291,014.39					9,291,014.39
合并深圳市博盛新材料有限公司	140,447,384.63					140,447,384.63
合计	825,590,951.11			73,641,630.47		751,949,320.64

[注1]: 公司全资子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司于2014年8月收购原广东可逸智膜科技有限公司（以下简称“可逸智膜”，收购时公司名称为“汕头可逸塑胶有限公司”）100%股权，可逸智膜自2014年8月31日起纳入公司合并报表范围。根据《企业会计准则第20号——企业合并》，鑫瑞科技对收购可逸智膜100%股权所支付的股权收购对价款大于购买日取得可逸智膜可辨认资产公允价值份额的差额44,782,706.55元确认为商誉。公司于2020年4月召开的第三届董事会第二十四次会议审议通过了《关于公司全资子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司吸收合并公司全资孙公司广东可逸智膜科技有限公司的议案》，同意由公司全资子公司鑫瑞科技对其全资子公司可逸智膜实施整体吸收合并。可逸智膜于2020年12月取得汕头市市场监督管理局出具的《准予注销登记通知书》及《核准注销登记通知书》、公司全资子公司鑫瑞科技于2020年12月取得汕头市市场监督管理局出具的《核准变更登记通知书》及变更登记后的《营业执照》，本次公司全资子公司鑫瑞科技吸收合并其全资子公司可逸智膜的事项已完成。根据《企业会计准则》的相关规定，公司全资子公司鑫瑞科技原合并报表层面对可逸智膜的商誉转移至鑫瑞科技母公司个别报表层面。

[注2]: 公司于2016年7月收购原广东凯文印刷有限公司（以下简称“广东凯文”，收购时公司名称为“汕头保税区金光实业有限公司”）75%股权，广东凯文自2016年7月31日起被公司纳入合并报表范围。根据《企业会计准则第20号——企业合并》，公司对收购广东凯文75%股权所支付的股权收购对价款大于购买日取得广东凯文可辨认资产公允价值份额的差额232,432,280.83元确认为商誉。公司于2020年5月召开的2019年年度股东大会审议通过了《关于公司吸收合并全资子公司广东凯文印刷有限公司的议案》，同意由公司对全资子公司广东凯文实施整体吸收合并。广东凯文于2020年12月取得汕头市市场监督管理局出具的《准予注销登记通知书》及《核准注销登记通知书》、公司于2020年12月取得汕头市市场监督管理局出具的《核准变更登记通知书》及变更登记后的《营业执照》，本次公司吸收合并全资子公司广东凯文的事项已完成。根据《企业会计准则》的相关规定，公司原合并报表层面对广东凯文的商誉转移至公司母公司个别报表层面。

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
合并陆良福牌彩印有限公司	91,860,016.93					91,860,016.93
合并原广东凯文印刷有限公司	232,432,280.83					232,432,280.83
合并原广东可逸智膜科技有限公司	44,782,706.55					44,782,706.55
合计	369,075,004.31					369,075,004.31

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
合并江苏福鑫华康包装材料有限公司所形成的商誉及相关资产组	固定资产、无形资产、和商誉	药包业务，根据收购时的主营业务确定	是
合并深圳市博盛新材料有限公司所形成的商誉及相关资产组	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用和商誉	锂电池隔膜业务，根据收购时的主营业务确定	是
合并常州市华健药用包装材料有限公司所形成的商誉及相关资产组	固定资产、无形资产、在建工程、长期待摊费用和商誉	药包业务，根据收购时的主营业务确定	是
合并贵州千叶药品包装有限公司所形成的商誉及相关资产组	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊、商誉	药包业务，根据收购时的主营业务确定	是
合并重庆首键药用包装材料有限公司所形成的商誉及相关资产组	固定资产、无形资产、长期待摊、商誉	药包业务，根据收购时的主营业务确定	是

(4) 可收回金额的具体确认方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
合并江苏福鑫华康包装材料有限公司所形成的商誉	18,792,121.14	19,800,000.00	0.00	5年	2024年-2028年收入增长率： 12.51% 7.37% 5.37% 3.77% 1.95% 2024年-2028年利润率： 4.94% 5.81% 6.61% 6.97% 6.91%	根据管理层对市场发展的预期	利润率：7.45% 折现率：12.74%
合并深圳市博盛新材料有限公司所形成的商誉及相关资产组	994,944,652.77	1,006,000,000.00	0.00	6年	2024年-2029年收入增长率： 61.69% 51.42% 3.30% 3.24% 3.18% 1.06% 2024年-2029年利润率： -1.07% 13.05% 14.37% 16.59% 17.07% 16.67%	根据管理层对市场发展的预期	利润率：20.49% 折现率：12.47%

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
合并常州市华健药用包装材料有限公司所形成的商誉及相关资产组	141,179,776.48	166,000,000.00	0.00	5年	2024年-2028年收入增长率：9.75% 8.00% 6.00% 5.00% 3.00% 2024年-2028年利润率：7.96% 8.27% 8.29% 8.35% 8.24%	营业收入增长率 根据2023年实际情况、2024在手订单及公司对未来增长的预测；利润率参考2023年实际利润率水平；	利润率：8.99% 折现率：11.17%
合并贵州千叶药品包装有限公司所形成的商誉及相关资产组	278,853,307.84	288,000,000.00	0.00	5年	2024年-2028年收入增长率：4.57% 2.98% 1.99% 1.99% 0.99% 2024年-2028年利润率：11.92% 12.59% 12.70% 12.73% 12.63%	营业收入增长率 根据2023年实际情况、2024在手订单及公司对未来增长的预测；利润率参考2023年实际利润率水平；税前折现率按加权平均资本成本WACC计算	利润率：13.10% 折现率：11.36%
合并重庆首键药用包装材料有限公司所形成的商誉及相关资产组	204,210,106.56	226,000,000.00	0.00	5年	2024年-2028年收入增长率：-7.44% 3.13% 3.13% 3.14% 3.10% 2024年-2028年利润率：13.67% 13.28% 13.20% 13.27% 13.82%	营业收入增长率 根据2023年实际情况、2024在手订单及公司对未来增长的预测；利润率参考2023年实际利润率水平；	利润率：14.30% 折现率：11.24%
合计	1,637,979,964.79	1,705,800,000.00	0.00				

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
贵州千叶药品包装有限公司	3,590.00	3,618.11	100.78%	2,880.00	2,935.06	101.91%	-	-
重庆首键药用包装材料有限公司	1,930.00	2,571.21	133.22%	1,630.00	1,658.37	101.74%	-	-
常州市华健药用包装材料有限公司	1,900.00	2,037.07	107.21%	1,350.00	694.38	51.44%	-	-
深圳市博盛新材料有限公司	4,750.00	-3,050.76	-64.22%	3,000.00	433.26	14.44%	-	-

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
经营租入固定资产改良支出	43,879,782.68	2,829,541.69	7,789,114.40		38,920,209.97
车间改造净化支出	2,472,372.92	580,621.01	609,327.59		2,443,666.34
办公楼改造装修支出	813,923.02		184,218.96		629,704.06
厂区绿化费	926,893.08		262,603.92		664,289.16
数字化工厂项目建设改造费		1,099,131.16	36,637.71		1,062,493.45
合计	48,092,971.70	4,509,293.86	8,881,902.58		43,720,362.98

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,241,299.24	3,779,340.21	36,285,077.54	5,626,500.62
内部交易未实现利润	4,875,070.16	511,046.84	8,266,505.56	1,604,924.92
可抵扣亏损	690,108,190.16	156,549,064.16	159,195,443.27	25,353,857.23
递延收益	66,766,976.24	10,015,046.44	39,043,119.48	7,927,753.74
租赁负债	68,228,303.59	10,624,988.40	61,595,162.82	13,147,563.71
合计	855,219,839.39	181,479,486.05	304,385,308.67	53,660,600.22

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	193,793,743.45	29,366,178.37	374,159,968.74	57,448,956.17
固定资产一次性扣除折旧	189,182,070.49	28,638,414.41	263,239,837.32	43,481,511.89
长期股权投资损益调整[注]	562,443,881.58	140,610,970.40	655,364,075.89	163,841,018.98
使用权资产	51,464,419.05	8,129,159.09	49,297,567.61	10,942,925.76
其他	539,117.43	80,867.61	635,592.27	95,338.84
合计	997,423,232	206,825,589.88	1,342,697,041.83	275,809,751.64

[注]：系对持有合营企业成都天图天投东风股权投资基金中心(有限合伙)（以下简称“成都基金”）及深圳天图东峰投资咨询中心(有限合伙)（以下简称“深圳母基金”）长期股权投资权益法核算产生的暂时性差异确认相关的所得税影响。由于合伙企业税制上采取“先分后税”的政策，并以每一个合伙人为纳税主体，公司作为该企业的合伙人之一，未来需对从该合伙企业所投资的项目进行转让或清算时分回的利润缴纳企业所得税。且根据《合伙协议》约定，成都基金存续期为7年（可以延长存续期，但最长不得超过8年），深圳母基金所属子基金深圳市天图东峰中小微企业股权投资基金合伙企业(有限合伙)存续期为8年（可以延长存续期，但最长不得超过10年）；回收或退出期可以通过

各种方式对项目进行变现，但延长存续期限届满后应对未退出投资项目的基金资产进行处置、清算变现，从而实现投资收益。故按照企业会计准则相关规定对该长期股权投资暂时性差异确认相关的所得税影响。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	39,826,460.82	53,262,492.55
可抵扣亏损	292,418,117.05	576,020,150.75
合计	332,244,577.87	629,282,643.30

(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	期初余额	备注
2023 年		46,679,583.20	
2024 年	3,894,130.04	78,383,469.37	
2025 年	2,347,293.41	87,449,036.69	
2026 年	44,754,200.18	124,677,804.99	
2027 年	8,780,611.19	83,095,559.79	
2028 年	57,006,578.24		
2029 年			
2030 年	2,590,609.88		
2031 年	15,797,632.67	12,544,124.09	
2032 年	13,599,900.92		
2033 年	10,007,082.29		
澳大利亚子公司无期限[注]	133,640,078.23	143,190,572.62	
合计	292,418,117.05	576,020,150.75	/

[注]：系根据澳洲当地税收相关法律法规，澳洲子公司当期税务亏损可无期限向以后经营年度结转。

17.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	77,489,717.07	125,303,326.15
其他		10,000,000.00
合计	77,489,717.07	135,303,326.15

18.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	61,055,916.68	28,644,915.22
保证借款		1,200,000.00

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		10,012,069.43
迪链贴现融资		6,910,891.52
合计	61,055,916.68	46,767,876.17

19.应付票据

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	239,612,711.49	641,454,423.36

20.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
购买原材料和电费等成本类的应付款项	176,159,790.57	474,877,842.49
购建固定资产等长期资产的应付款项	118,787,851.23	55,351,077.31
合计	294,947,641.80	530,228,919.80

(2) 期末账龄无账龄超过1年的重要应付账款

21.预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	2,802.07	60,242.25

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项

22.合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
履约合同预收款项	3,898,173.49	7,538,216.56

(2) 期末无账龄超过1年的重要合同负债

23.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	104,134,138.95	392,747,291.08	455,388,486.42	41,492,943.61
二、离职后福利—设定提存计划	4,298,827.85	29,362,609.60	33,639,716.85	21,720.60
三、辞退福利	864,101.00	18,691,775.16	19,555,876.16	
四、一年内到期的其他福利				
合计	109,297,067.80	440,801,675.84	508,584,079.43	41,514,664.21

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	97,443,309.72	326,181,536.13	382,608,172.91	41,016,672.94
二、职工福利费		24,083,841.14	24,083,841.14	
三、社会保险费	602,696.16	24,476,769.01	25,071,234.82	8,230.35
其中：1. 医疗保险费	508,366.95	23,073,861.61	23,574,203.65	8,024.91
2. 工伤保险费	94,329.21	1,402,907.40	1,497,031.17	205.44
3. 生育保险费				
四、住房公积金	453,382.80	13,142,092.65	13,284,875.60	310,599.85
五、工会经费和职工教育经费	479,528.25	4,124,662.22	4,470,164.76	134,025.71
六、短期带薪缺勤	215,615.43	738,389.93	930,590.60	23,414.76
七、其他	4,939,606.59		4,939,606.59	
合计	104,134,138.95	392,747,291.08	455,388,486.42	41,492,943.61

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险费	4,166,139.82	28,222,512.10	32,367,332.57	21,319.35
2. 失业保险费	132,688.03	1,140,097.50	1,272,384.28	401.25
3. 企业年金缴费				
合计	4,298,827.85	29,362,609.60	33,639,716.85	21,720.60

24. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,936,458.42	27,531,690.01
企业所得税	4,526,251.69	19,644,776.38
城市维护建设税	231,030.83	1,901,944.09
教育费附加	197,271.95	1,403,280.95
城镇土地使用税	1,116,007.12	523,627.87
房产税	1,427,586.87	55,299.28
印花税	343,303.84	524,508.91
环境保护税	90,026.31	29,671.24
代扣代缴个人所得税	429,751.57	952,253.56
残疾人就业保障金		83,803.30
地方水利建设基金		36,163.32
防洪保安资金		6,499.21
合计	12,297,688.60	52,693,518.12

25. 其他应付款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,604,024.52	34,462,919.35
合计	32,604,024.52	34,462,919.35

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
物流费		7,765,111.78
押金及其他	32,604,024.52	26,697,807.57
合计	32,604,024.52	34,462,919.35

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款

26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		30,045,680.56
一年内到期的应付债券	101,494.03	98,285.33
一年内到期的租赁负债	5,326,223.05	10,216,595.47
合计	5,427,717.08	40,360,561.36

27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认银行承兑汇票	33,522,162.54	39,490,194.73
待转销项税	306,425.52	772,706.58
合计	33,828,588.06	40,262,901.31

28. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款		10,000,000.00

29. 应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	276,265,832.72	267,054,202.27

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

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
东风转债	100.00	1.5%	2019-12-24	6年	295,328,000.00

(续表)

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
东风转债	267,054,202.27		4,523,749.03	4,721,881.42	34,000.00	276,265,832.72	否

(3) 可转换公司债券的说明

项目	转股条件	转股时间
东风转债	根据有关规定及《汕头东风印刷股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，公司发行的“东风转债”自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日，即2020年6月30日起可转换为公司股份。	自2020年6月30日至2025年12月23日（如遇法定节假日或休息日延至其后的第一个工作日）。

转股权会计处理及相关判断依据

经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2549号《关于核准汕头东风印刷股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》文件核准，公司于2019年12月24日向社会公开发行可转换公司债券（债券简称：东风转债，债券代码：113030）2,953,280张，每张面值为人民币100元，发行总额为29,532.80万元。2020年6月30日，公司发行的可转换公司债券进入转股期，转股价格为6.90元/股，因公司历次利润分配，东风转债的转股价格调整为4.96元/股，调整后的转股价格自2022年5月23日起生效。2023年，公司共有34,000.00元可转换债券转换为公司A股股票，本期累计可转债转股6,851股，相应增加公司股本6,851.00元，同时增加资本公积(股本溢价)30,444.37元，减少其他权益工具6,271.36元。

30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁付款额	80,697,760.78	80,928,888.00
未确认融资费用	-17,732,204.03	-18,012,582.09
合计	62,965,556.75	62,916,305.91

31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	41,035,743.70	49,171,308.13	14,387,677.19	75,819,374.64	与资产/收益相关政府补助
待转减免增值税额		5,762,933.20	4,250,785.34	1,512,147.86	增值税进项税额加计抵减额
合计	41,035,743.70	54,934,241.33	18,638,462.53	77,331,522.50	/

32. 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,842,956,582.00				6,851.00	6,851.00	1,842,963,433.00

说明：经中国证券监督管理委员会证监许可[2019]2549号《关于核准汕头东风印刷股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》文件核准，公司于2019年12月24日向社会公开发行可转换公司债券2,953,280张，每张面值为人民币100元，发行总额为29,532.80万元。2020年6月30日，公司发行的可转换

公司债券（债券简称：东风转债，债券代码：113030）进入转股期。公司2023年1-12月可转换公司债券转为公司股票6,851股。截止报告期末，公司总股本增加至人民币1,842,963,433.00元。

33.其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

详见附注五、注释29.应付债券。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券 (权益成分)	2,948,500.00	54,385,688.97			340.00	6,271.36	2,948,160.00	54,379,417.61

34.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价[注 1]	686,646,616.68	30,444.37	14,864,553.75	671,812,507.30
其他资本公积[注 2]	673.57	6,892,431.92	4,553,234.88	2,339,870.61
合计	686,647,290.25	6,922,876.29	19,417,788.63	674,152,377.91

注 1：股本溢价：本期增加 30,444.37 元，系公司 2023 年 1-12 月可转换公司债券转为公司股票 6,851 股，对应的其他权益工具结转至资本公积（股本溢价）；本期减少 14,864,553.75 元，系公司子公司深圳市博盛新材料有限公司、江苏福鑫华康包装材料有限公司、东莞市博睿新能源科技有限公司本期因权益性交易事项，依照企业会计准则的相关规定冲减资本公积（股本溢价）。

注 2：其他资本公积本期增加 6,892,431.92 元，系公司按权益法核算联营企业珠海天威新材料股份有限公司因本期权益份额变动而形成；本期减少 4,553,234.88 元，系公司本期转让联营企业珠海天威新材料股份有限公司部分股权，相应结转对应份额的资本公积（其他资本公积）至当期投资收益。

35.其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-10,384,505.43	2,137,017.20	172.27			2,136,844.93	-8,247,660.50
其中：权益法下可转损益的其他综合收益		116,332.95	172.27			116,160.68	116,160.68
外币财务报表折算差额	-10,384,505.43	2,020,684.25				2,020,684.25	-8,363,821.18
合计	-10,384,505.43	2,137,017.20	172.27			2,136,844.93	-8,247,660.50

36. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	672,340,692.05	8,229,335.35		680,570,027.40

37. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,325,298,451.04	2,776,811,618.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,325,298,451.04	2,776,811,618.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	150,537,320.89	289,255,701.31
减：提取法定盈余公积	8,229,335.35	49,679,729.60
应付普通股股利		691,089,138.90
期末未分配利润	2,467,606,436.58	2,325,298,451.04

38. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,563,724,432.82	1,985,328,627.17	3,712,030,071.31	2,623,194,021.22
其他业务	67,434,135.09	39,400,159.24	31,975,953.71	13,561,125.16
合计	2,631,158,567.91	2,024,728,786.41	3,744,006,025.02	2,636,755,146.38

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

分类	本公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类				
烟标产品	1,082,971,564.89	820,365,850.45	1,082,971,564.89	820,365,850.45
医药包装产品	712,354,820.42	520,634,321.14	712,354,820.42	520,634,321.14
膜类新材料产品	504,565,954.56	434,046,935.66	504,565,954.56	434,046,935.66
纸品	161,612,319.35	124,089,071.47	161,612,319.35	124,089,071.47
其他产品	102,219,773.60	86,192,448.45	102,219,773.60	86,192,448.45
其他业务收入	67,434,135.09	39,400,159.24	67,434,135.09	39,400,159.24
按客户地区分类				
境内	2,586,250,408.66	1,989,424,528.00	2,586,250,408.66	1,989,424,528.00
境外	44,908,159.25	35,304,258.41	44,908,159.25	35,304,258.41

39. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,839,233.88	10,823,989.95
教育费附加	6,078,137.36	8,391,310.47

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	6,983,947.60	9,087,506.54
土地使用税	2,791,370.52	3,522,579.59
车船使用税	65,697.94	74,000.26
印花税	2,344,877.66	2,425,523.90
其他	290,306.71	216,777.85
合计	26,393,571.67	34,541,688.56

40.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,527,478.73	42,558,081.52
办公费	925,560.80	1,199,397.80
差旅费	3,467,291.81	2,541,216.38
业务招待费	11,866,774.69	20,557,585.77
折旧费	1,139,034.19	1,027,508.34
车辆费用	779,942.40	1,426,592.42
销售渠道运营费	13,481,097.97	75,347,347.40
展览费	1,425,239.76	587,925.92
其他	1,650,601.59	3,171,224.33
合计	61,263,021.94	148,416,879.88

41.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	132,936,873.05	144,636,530.46
工会经费	3,745,988.09	4,470,968.00
职工教育经费	378,674.13	571,470.05
办公费	7,309,509.87	6,773,954.60
差旅费	5,622,342.70	2,608,819.32
业务招待费	17,160,421.11	20,454,617.92
折旧费	51,239,046.14	42,751,967.55
租赁费	4,640,251.30	4,847,217.11
车辆费用	5,089,016.83	5,440,211.89
保险费	1,536,361.70	1,469,943.08
修理费	6,831,872.89	4,482,081.98
绿化费	795,500.00	1,380,090.37
无形资产摊销	22,023,519.88	22,606,344.24
长期待摊费用摊销	3,256,145.21	718,970.88
物业管理费	9,769,796.29	10,016,094.88

项目	本期发生额	上期发生额
宣传费	318,213.81	1,061,262.09
中介机构费	13,843,456.68	11,028,011.72
证券运营费	556,603.77	1,082,357.25
环境保护费	4,412,955.10	3,100,361.82
其他	11,927,852.22	14,051,983.64
合计	303,394,400.77	303,553,258.85

42.研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	50,321,941.73	59,478,638.89
直接投入	57,088,007.72	69,503,886.83
折旧费用与长期费用摊销	16,276,838.41	13,363,861.26
设计费	48,543.69	16,990.60
无形资产摊销	4,063.51	278,671.16
委托外部研究开发费用	6,235,199.29	18,137,365.96
其他费用	2,637,616.12	5,450,729.35
合计	132,612,210.47	166,230,144.05

43.财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,635,867.09	17,914,937.62
其中：租赁负债利息费用	3,265,214.89	1,265,474.85
减：利息收入	32,875,475.02	37,059,597.53
加：汇兑损失（减收益）	-340,233.08	-1,688,320.28
加：手续费及其他	575,742.26	571,093.11
合计	-13,004,098.75	-20,261,887.08

44.其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	19,864,721.06	12,324,210.93	19,864,721.06
扣缴税款手续费返还	388,532.75	280,858.41	
准予减免的增值税额	4,280,619.34	41,877.63	
合计	24,533,873.15	12,646,946.97	19,864,721.06

45.投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-77,767,307.13	2,968,285.02

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-120,233,402.52	1,321,089.22
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		1,800,893.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-57,498.44
合计	-198,000,709.65	6,032,769.27

46.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产		706,869.29

47.信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	80,000.00	-80,000.00
应收账款坏账损失	-4,284,349.04	-7,915,555.18
其他应收款坏账损失	-18,898,003.73	-4,614,090.00
合计	-23,102,352.77	-12,609,645.18

48.资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,058,414.22	-25,308,974.70
商誉减值损失		-44,782,706.55
固定资产减值损失	-16,809,850.02	
合计	-20,868,264.24	-70,091,681.25

49.资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产资产处置利得和损失	134,522,600.06	137,860.73	134,522,600.06

50.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	11,931.65	21,386.77	11,931.65
其他	639,499.97	1,465,725.00	639,499.97
合计	651,431.62	1,487,111.77	651,431.62

51.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	6,450,738.21	3,324,076.10	6,450,738.21
其中：固定资产处置损失	6,440,479.92	3,324,076.10	6,440,479.92
生产性生物资产死亡损失	10,258.29		10,258.29
捐赠支出	1,613,600.00	3,305,573.75	1,613,600.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
综合基金	347,204.70	680,309.28	
非常损失		9,949,697.87	
其他	2,198,984.14	523,681.63	2,198,984.14
合计	10,610,527.05	17,783,338.63	10,263,322.35

52. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,778,225.97	46,269,050.50
递延所得税费用	-155,728,516.48	44,865,423.48
合计	-145,950,290.51	91,134,473.98

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,896,726.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	724,181.60
子公司适用不同税率的影响	-17,421,085.46
调整以前期间所得税的影响	-1,922,288.38
非应税收入的影响	-139,602,888.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-9,366,308.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,579,686.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	27,821,984.64
技术开发费加计扣除影响金额	-20,629,895.78
其他影响	19,025,697.45
所得税费用	-145,950,290.51

53. 其他综合收益

详见附注五之35本期发生金额情况。

54. 合并现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他业务收入	12,269,595.23	3,785,285.57
政府补助	62,965,375.34	10,694,174.16

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	32,564,412.64	37,059,597.53
受限制的银行存款和其他货币资金	988,204.00	13,330,000.00
往来款及其他	9,769,984.06	24,873,649.17
合计	118,557,571.27	89,742,706.43

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	40,235,474.11	100,024,419.20
管理费用	101,678,175.92	79,680,561.68
研发费用	21,729,532.20	38,150,565.82
财务费用	559,342.26	571,093.11
营业外支出	3,368,931.90	4,695,845.21
受限制的银行存款和其他货币资金	32,653,097.61	8,204.00
往来款及其他	17,731,450.17	11,958,865.97
合计	217,956,004.17	235,089,554.99

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金-出售全资子公司湖南福瑞印刷有限公司	149,097,612.98	
取得投资收益收到的现金-投资收益广西真龙彩印包装有限公司	79,732,090.65	
合计	228,829,703.63	

本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司在本期收到的现金或现金等价物	381,604,310.00
其中：延边长白山印务有限公司	81,090,000.00
贵州西牛王印务有限公司	113,914,310.00
湖南福瑞印刷有限公司	183,600,000.00
无锡东峰佳品科技发展有限公司	3,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	107,670,914.49
其中：延边长白山印务有限公司	17,113,658.92
贵州西牛王印务有限公司	55,457,336.76
湖南福瑞印刷有限公司	34,502,387.02
无锡东峰佳品科技发展有限公司	597,531.79
处置子公司收到的现金净额	273,933,395.51

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	本期发生额
投资支付的现金		
受让深圳市博盛新材料有限公司股权		274,580,479.82
合计		274,580,479.82

③收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
已对外股权转让原子公司支付的现金股利	56,208,138.06	
收到股权转让定金	26,000,000.00	
购置新厂区不动产合同定金	9,600,000.00	
收到子公司少数股东业绩承诺补偿款	19,659,615.00	
主管税务机关退还土地使用权契税	3,643,200.00	
合计	115,110,953.06	

④ 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付股权收购合同定金		9,600,000.00
保证金	20,000,000.00	26,000,000.00
受限制的与长期资产相关的其他货币资金	54,819,954.72	
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额	814,188.55	
合计	75,634,143.27	35,600,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回租赁押金	341,869.20	1,241,000.00
收回资金拆借款及利息	4,030,978.75	
合计	4,372,847.95	1,241,000.00

②支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁付款额	8,483,734.84	16,537,481.20
支付工厂物业租赁履约保证金	26,393,903.90	
支付租赁保证金	5,716,228.89	
其他		49,581,606.03
合计	40,593,867.63	66,119,087.23

③筹资活动产生的各项负债变动情况

负债项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	46,767,876.17	61,000,000.00		39,801,067.97	6,910,891.52	61,055,916.68
应付债券(含一年内到期的应付债券)	267,152,487.60		13,671,094.15	4,422,255.00	34,000.00	276,367,326.75
长期借款(含一年内到期的长期借款)	40,045,680.56				40,045,680.56	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	73,132,901.38		6,095,304.61	8,483,734.84	2,452,691.35	68,291,779.80
合计	427,098,945.71	61,000,000.00	19,766,398.76	52,707,057.81	49,443,263.43	405,715,023.23

55.合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	148,847,017.03	304,163,213.37
加: 资产减值损失	20,868,264.24	70,091,681.25
信用减值损失	23,102,352.77	12,609,645.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	190,613,223.81	180,523,218.27
使用权资产折旧	10,231,215.63	7,891,724.44
无形资产摊销	24,350,464.91	22,665,311.85
长期待摊费用摊销	8,881,902.58	3,062,400.44
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)	-134,522,600.06	-137,860.73
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	6,428,548.27	3,302,751.76
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-706,869.29
财务费用(收益以“-”号填列)	19,164,371.63	16,226,617.34
投资损失(收益以“-”号填列)	198,000,709.65	-6,090,267.71
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-131,810,244.25	-7,507,235.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-23,993,575.37	52,372,658.56
存货的减少(增加以“-”号填列)	254,186,522.76	127,691,337.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	978,411,015.84	188,531,033.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,571,753,023.30	-278,982,856.46
其他	-13,154,157.54	-7,929,687.19
经营活动产生的现金流量净额	7,852,008.60	687,776,816.70
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
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	2,189,729,466.86	1,920,306,567.42
减：现金的期初余额	1,920,306,567.42	2,381,754,239.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	269,422,899.44	-461,447,671.70

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,189,729,466.86	1,920,306,567.42
其中：库存现金	47,080.70	60,558.79
可随时用于支付的银行存款	2,189,681,168.37	1,754,654,160.85
可随时用于支付的其他货币资金	1,217.79	165,591,847.78
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,189,729,466.86	1,920,306,567.42
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	87,473,052.33	988,204.00

56.所有权或使用权受到限制的资产

资产类别	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	87,473,052.33	87,473,052.33	质押	开具银行承兑汇票及信用证缴纳的保证金

(续表)

资产类别	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	988,204.00	988,204.00	质押	开具保函保证金及被冻结资金
应收票据	15,600,000.00	15,600,000.00	质押	质押用于办理银行承兑汇票
固定资产	51,607,946.47	43,425,862.44	抵押	抵押用于办理金融机构贷款
合计	68,196,150.47	60,014,066.44		/

57.外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	158,288.42	7.0827	1,121,109.39
港币	885,617.13	0.90622	802,563.96
澳元	15,575,287.32	4.8484	75,515,223.05
应收账款			
其中：美元	539,166.95	7.0827	3,818,757.78
澳元	19,542.49	4.8484	94,749.81
其他应收款			
其中：港币	45,853.92	0.90622	41,553.74
应付账款			
其中：欧元	122,500.00	7.8592	962,752.00
应付职工薪酬			
其中：港币	229,439.35	0.90622	207,922.53
应交税金			
其中：澳元	0.95	4.85263	4.61
其他应付款			
其中：港币	7,962.00	0.90622	7,215.32

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
DFPAustraliaPtyLtd	澳大利亚	澳元	经营活动位于澳大利亚且具有自主性
AustraliaLuckInvestmentCompanyPtyLimited	澳大利亚	澳元	经营活动位于澳大利亚且具有自主性
香港福瑞投资有限公司	中国香港	人民币	被主管税务机关认定为境外注册中资控股居民企业

58.政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	41,035,743.70	49,171,308.13		6,672,118.04	-7,715,559.15	75,819,374.64
其中：与资产相关	41,035,743.70	48,971,308.13		6,472,118.04	-7,715,559.15	75,819,374.64
与收益相关		200,000.00		200,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	19,864,721.06	12,324,210.93

59.租赁

(1) 出租情况

经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
出租固定资产	2,202,449.29	

(2) 承租情况

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用为5,594,892.71元，与租赁相关的现金流出总额为14,078,627.55元。

60.研发支出

按费用性质披露的研发支出

费用性质	本期发生额	上期发生额
人员人工	50,321,941.73	59,478,638.89
直接投入	57,088,007.72	69,503,886.83
折旧费用与长期费用摊销	16,276,838.41	13,363,861.26
设计费	48,543.69	16,990.60
无形资产摊销	4,063.51	278,671.16
委托外部研究开发费用	6,235,199.29	18,137,365.96
其他费用	2,637,616.12	5,450,729.35
合计	132,612,210.47	166,230,144.05
其中：费用化研发支出	132,612,210.47	166,230,144.05
资本化研发支出		

附注六、合并范围的变更

1.非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的财务业绩		
							收入	净利润	现金流量净额
广东鑫瑞新材料有限公司	2023年4月13日	0.00	40.00	并购	2023年4月30日	股权已变更登记	39,005,971.50	5,070,919.40	18,052,872.120

公司全资子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司于2023年4月13日以人民币0元受让自然人股东范建新持有的原汕头市峻宏电梯安装工程有有限公司（后于2023年4月20日在汕头市市场监督管理局更名为广东鑫瑞新材料有限公司）40%股权，汕头市峻宏电梯安装工程有有限公司（现更名为广东鑫瑞新材料有限公司）于2023年4月13日在汕头市市场监督管理局办理完成本次股权的工商变更登记手续。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	广东鑫瑞新材料有限公司
-现金	0.00
-非现金资产的公允价值	
-发行或承担的债务的公允价值	
-发行的权益性证券的公允价值	
-或有对价的公允价值	
-购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
-其他	
合并成本合计	0.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	0.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	0.00

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广东鑫瑞新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	0.00	0.00
应收款项	0.00	0.00
存货	0.00	0.00
固定资产	0.00	0.00
无形资产	0.00	0.00
负债：		
借款	0.00	0.00
应付款项	0.00	0.00
递延所得税负债	0.00	0.00
净资产	0.00	0.00
减：少数股东权益	0.00	0.00
取得的净资产	0.00	0.00

2.处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

项目	无锡东峰佳品科技发展有限公司	延边长白山印务有限公司	贵州西牛王印务有限公司	深圳市凯文印刷有限公司	Q&IPTYLTD	湖南福瑞印刷有限公司
股权处置价款	3,000,000.00	154,792,353.66	113,914,310.00	600,000.00	484.84	290,598,860.87
股权处置比例（%）	100.00	100.00	59.64	100.00	100.00	100.00
股权处置方式	股权转让	股权转让	股权转让	股权转让	股权转让	股权转让
丧失控制权的时点	2023年1月18日	2023年5月29日	2023年5月29日	2023年7月26日	2023年8月1日	2023年10月30日
丧失控制权时点的确定依据	股权变更工商登记日	股权变更工商登记日	股权变更工商登记日	股权变更工商登记日	股权变更工商登记日	股权变更工商登记日

项目	无锡东峰佳品科技发展有限公司	延边长白山印务有限公司	贵州西牛王印务有限公司	深圳市凯文印刷有限公司	Q&IPTYLTD	湖南福瑞印刷有限公司
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	-7,583,169.01	174,453.20	1,513,376.45	-199,583.92	337,616.90	-115,408,232.40

3.其他原因的合并范围变动

新设子公司：

1、公司于2023年5月8日作出设立汕头东峰医药包装有限公司的董事长决定，由公司所属全资子公司上海东峰医药包装科技有限公司独家出资设立，该子公司注册资本为人民币1亿元，上海东峰医药包装科技有限公司持股比例为100%。该子公司于2023年5月9日取得汕头市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91440500MACGYA188N《营业执照》，经营范围为：包装材料及制品销售；新材料技术推广服务；新材料技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。公司自2023年5月31日起将汕头东峰医药包装有限公司纳入合并报表范围；2023年12月20日汕头东峰医药包装有限公司持股100%的股东上海东峰医药包装科技有限公司决定将其持有的股权全部转让给公司，转让价格为人民币1亿元。该子公司已于2023年12月27日完成变更股东登记，注册资本及经营范围不变。

2、2023年5月10日公司所属全资子公司汕头东峰医药包装有限公司、控股子公司重庆首键药用包装材料有限公司与其他三位自然人股东作出设立重庆东峰首键药用玻璃包装有限公司的股东会决议，重庆东峰首键药用玻璃包装有限公司注册资本为人民币5,000万元，其中：汕头东峰医药包装有限公司出资人民币3,100万元，持股比例为62%；重庆首键药用包装材料有限公司出资人民币750万元，持股比例为15%；其他三位自然人股东出资人民币1,150万元，持股比例为23%。该子公司于2023年5月15日取得重庆市涪陵区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91500102MACJKFYA4K《营业执照》，经营范围为：医用包装材料制造；包装材料及制品销售；玻璃仪器制造；玻璃仪器销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；货物进出口；技术进出口。公司自2023年5月31日起将重庆东峰首键药用玻璃包装有限公司纳入合并报表范围。

3、江苏博盛精密制造有限公司（原名：江苏博盛新材料有限公司）：该公司由公司所属控股子公司深圳市博盛新材料有限公司独家出资设立，持股比例为100%，该子公司注册资本为人民币1,000万元，于2023年8月28日取得盐城市盐都区行政审批局核发的统一社会信用代码为91320903MACW3DH671的《营业执照》，经营范围为：一般项目：电工机械专用设备制造；电池制造；电池销售；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；模具制造；模具销售；塑料制品制造；塑料制品销售；机械零件、零部件销售；橡胶制品制造；橡胶制品销售；有色金属压延加工；光伏设备及元器件制造；光伏设备及元器件销售；五金产品制造；建筑材料销售；建筑用金属配件销售；五金产品批发；五金产品零售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。公司自2023年8月28日起将其纳入合并报表范围。

4、公司与苏州格律焱新能源材料合伙企业(有限合伙)（曾用名：苏州益材阁新能源材料合伙企业(有限合伙)）一致共同决定发起设立汕头博盛复合集流体科技有限公司，注册资本总额为人民币1,000

万元，其中：公司出资人民币650万元，持股比例为65%；苏州格律焱新能源材料合伙企业(有限合伙)出资350万元，持股比例为35%。该子公司于2023年9月20日取得汕头市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91440500MACX2WEKXP《营业执照》，经营范围为：新材料技术推广服务；新材料技术研发；储能技术服务；电池销售；新型膜材料销售；电子专用材料销售；机械设备研发；新型催化材料及助剂销售；机械电气设备销售；有色金属合金销售；新型金属功能材料销售；表面功能材料销售；金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。公司自2023年9月30日起将汕头博盛复合集流体科技有限公司纳入合并报表范围。

附注七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
汕头东峰博盛科技有限公司[注 1]	广东省汕头市	广东省汕头市	广东省汕头市	包装印刷业	100.00		设立
深圳市凯文印刷有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	广东省深圳市	包装印刷业	100.00		非同一控制下企业合并
湖南福瑞印刷有限公司[注 5]	湖南省长沙县	湖南省长沙县	湖南省长沙县	包装印刷业	100.00		非同一控制下企业合并
延边长白山印务有限公司[注 2]	吉林省延吉市	吉林省延吉市	吉林省延吉市	包装印刷业	72.00	28.00	同一控制下企业合并
贵州西牛王印务有限公司[注 3]	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	包装印刷业	30.00	29.641	同一控制下企业合并
陆良福牌彩印有限公司	云南省陆良县	云南省陆良县	云南省陆良县	包装印刷业	69.00		非同一控制下企业合并
广东鑫瑞新材料科技有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	广东省汕头市	新材料生产加工	68.75	31.25	同一控制下企业合并
汕头市鑫瑞奇诺包装材料有限公司[注 4]	广东省汕头市	广东省汕头市	广东省汕头市	新材料生产加工		85.00	设立
广东鑫瑞新材料有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	广东省汕头市	新型膜材料生产、研发、销售		40.00	非同一控制下企业合并
株洲福瑞包装有限公司[注 5]	湖南省株洲市	湖南省株洲市	湖南省株洲市	包装印刷业		96.00	设立
贵州裕豐纸业实业有限公司[注 6]	贵州省黔南州	贵州省黔南州	贵州省黔南州	纸箱、纸板生产	82.00		非同一控制下企业合并
深圳市博盛新材料有限公司[注 7]	广东省深圳市	广东省深圳市	广东省深圳市	新能源膜材料研发、贸易	51.57347		非同一控制下企业合并
湖南博盛新能源技术有限公司[注 7]	湖南省娄底市	湖南省娄底市	湖南省娄底市	新能源膜材料生产、研发		51.57347	非同一控制下企业合并
盐城博盛新能源有限公司[注 7]	江苏省盐城市	江苏省盐城市	江苏省盐城市	新能源膜材料生产、研发		51.57347	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
东莞市博盛新材料有限公司[注 7]	广东省东莞市	广东省东莞市	广东省东莞市	新能源膜材料生产、研发		51.57347	非同一控制下企业合并
东莞市博睿新能源科技有限公司[注 7]	广东省东莞市	广东省东莞市	广东省东莞市	新能源技术研发		51.57347	非同一控制下企业合并
惠州市天宏新材料有限公司[注 7]	广东省惠州市	广东省惠州市	广东省惠州市	新能源膜材料生产、研发		51.57347	非同一控制下企业合并
江苏博盛精密制造有限公司[注 7]	江苏省盐城市	江苏省盐城市	江苏省盐城市	电池制造		51.57347	设立
汕头博盛复合集流体科技有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	广东省汕头市	新材料技术研发	65.00		设立
上海东峰医药包装科技有限公司	上海市	上海市	上海市	医用包装材料贸易、服务	100.00		设立
汕头东峰医药包装有限公司[注 8]	广东省汕头市	广东省汕头市	广东省汕头市	包装材料贸易、服务	100.00		设立
贵州千叶药品包装有限公司	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市	医用包装材料生产	75.00		非同一控制下企业合并
江苏福鑫华康包装材料有限公司[注 9]	江苏省泰州市	江苏省泰州市	江苏省泰州市	医用包装材料生产		83.2785	非同一控制下企业合并
重庆首键药用包装材料有限公司	重庆市涪陵区	重庆市涪陵区	重庆市涪陵区	医用包装材料生产	75.00		非同一控制下企业合并
重庆首瀚智能技术研究院有限公司[注 10]	重庆市涪陵区	重庆市涪陵区	重庆市涪陵区	设备研发及技术服务		75.00	非同一控制下企业合并
重庆东峰首键药用玻璃包装有限公司[注 11]	重庆市涪陵区	重庆市涪陵区	重庆市涪陵区	医用包装材料生产		77.00	设立
常州市华健药用包装材料有限公司	江苏省常州市	江苏省常州市	江苏省常州市	医用包装材料生产	76.00		非同一控制下企业合并
常州琦盟新材料有限公司[注 12]	江苏省常州市	江苏省常州市	江苏省常州市	薄膜生产		76.00	非同一控制下企业合并
香港福瑞投资有限公司	中国香港	中国香港	中国香港	实业投资	100.00		同一控制下企业合并
汕头东峰消费品产业有限公司	广东省汕头市	广东省汕头市	广东省汕头市	投资咨询	100.00		设立
无锡东峰佳品科技发展有限公司[注 13]	江苏省无锡市	江苏省无锡市	江苏省无锡市	商业	100.00		设立
无锡东峰供应链管理有限公司[注 14]	江苏省无锡市	江苏省无锡市	江苏省无锡市	商业	100.00		设立
DFPAUSTRALIA PTY LTD	澳大利亚墨尔本	澳大利亚墨尔本	澳大利亚墨尔本	农产品生产	100.00		设立
AUSTRALIA LUCK INVESTMENT COMPANY PTYLIMITED	澳大利亚悉尼	澳大利亚悉尼	澳大利亚悉尼	实业投资	100.00		设立
Q&I PTYLTD[注 15]	澳大利亚悉尼	澳大利亚悉尼	澳大利亚悉尼	品牌运营		100.00	设立

[注 1]: 汕头东峰博盛科技有限公司成立于 2022 年 12 月 8 日, 由汕广东东峰新材料集团股份有限公司独家出资设立, 取得汕头市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91440500MAC3QPYAXC《营业执照》, 注册资本人民币 2 亿元, 为公司所属全资子公司。

[注 2]: 延边长白山印务有限公司原为公司全资子公司, 于 2023 年 5 月办理完股权转让并于 2023 年 5 月 29 日完成工商变更登记手续, 公司自 2023 年 5 月 31 日起不再将其纳入合并报表范围, 亦不再纳入本公司企业集团。

[注 3]: 贵州西牛王印务有限公司原为公司控股子公司, 于 2023 年 5 月办理完股权转让并于 2023 年 5 月 29 日完成工商变更登记手续, 公司自 2023 年 5 月 31 日起不再将其纳入合并报表范围, 亦不再纳入本公司企业集团。

[注 4]: 汕头市鑫瑞奇诺包装材料有限公司为公司全资子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司所属控股子公司。

[注 5]: 湖南福瑞印刷有限公司原为公司全资子公司, 株洲福瑞包装有限公司为公司全资子公司湖南福瑞印刷有限公司所属控股子公司, 于 2023 年 10 月办理完股权转让并于 2023 年 10 月完成工商变更登记手续, 公司自 2023 年 10 月 31 日起不再将其纳入合并报表范围, 亦不再纳入本公司企业集团。

[注 6]: 贵州裕丰纸业实业有限公司原为公司控股子公司, 于 2022 年 12 月办理完股权转让并于 2022 年 12 月 13 日完成工商变更登记手续, 公司自 2022 年 12 月 31 日起不再将其纳入合并报表范围, 亦不再纳入本公司企业集团。

[注 7]: 公司先后以现金增资和股权受让方式取得深圳市博盛新材料有限公司 51.57347% 的股权, 并于 2022 年 10 月 17 日在深圳市市场监督管理局办理了控制权转移的工商变更登记手续, 深圳市博盛新材料有限公司成为公司控股子公司, 公司自 2022 年 10 月 31 日起将其纳入合并报表范围。湖南博盛新能源技术有限公司、盐城博盛新能源有限公司、东莞市博盛新材料有限公司、东莞市博睿新能源有限公司、惠州市天宏新材料有限公司、江苏博盛精密制造有限公司均为公司控股子公司深圳市博盛新材料有限公司所属子公司, 纳入本公司企业集团。

[注 8]: 汕头东峰医药包装有限公司为公司全资子公司。

[注 9]: 江苏福鑫华康包装材料有限公司为公司全资子公司上海东峰医药包装科技有限公司所属控股子公司。

[注 10]: 重庆首瀚智能技术研究院有限公司为公司控股子公司重庆首键药用包装材料有限公司所属全资子公司。

[注 11]: 重庆东峰首键药用玻璃包装有限公司为公司全资子公司汕头东峰医药包装有限公司所属控股子公司。

[注 12]: 常州琦罡新材料有限公司为公司控股子公司常州市华健药用包装材料有限公司所属全资子公司。

[注 13]: 无锡东峰佳品科技发展有限公司原为公司全资子公司, 于 2023 年 1 月办理完股权转让并

于 2023 年 1 月 18 日完成工商变更登记手续，公司自 2023 年 1 月 31 日起不再将其纳入合并报表范围，亦不再纳入本公司企业集团。

[注 14]：无锡东峰供应链管理有限公司原为公司全资子公司，公司于 2022 年 5 月 18 日作出同意注销无锡东峰供应链管理有限公司的股东决定，该公司已清算结束并于 2022 年 7 月 21 日取得无锡国家高新技术产业开发区（无锡市新吴区）行政审批局颁发的《公司准予注销登记通知书》，无锡东峰供应链管理有限公司已清算注销终止，合并报表范围因此减少，亦不再纳入本公司企业集团。

[注 15]：Q&I PTY LTD 原为公司全资子公司 AUSTRALIA LUCK INVESTMENT COMPANY PTY LIMITED 所属全资子公司，已于 2023 年 7 月 31 日股权对外转让并办理工商变更登记，公司自 2023 年 8 月 31 日起不再将其纳入合并报表范围，亦不再纳入本公司企业集团。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

公司所属全资子公司广东鑫瑞新材料科技有限公司（以下简称“鑫瑞科技”）持有广东鑫瑞新材料有限公司（以下简称“鑫瑞新材料”）40%股权，为其第一大股东。根据鑫瑞新材料公司章程，董事会席位 5 人，由广东鑫瑞新材料科技有限公司委派 3 名，董事长及财务负责人均由鑫瑞科技委派担任。因鑫瑞科技拥有鑫瑞新材料董事会半数以上投票表决权，且董事长、法定代表人、财务负责人均由鑫瑞科技委派担任，公司实质上能够控制鑫瑞新材料的经营和财务政策，因此公司本报告期将其纳入合并报表范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
贵州千叶药品包装有限公司[注 1]	25.00	8,214,184.63		82,097,927.57
重庆首键药用包装材料有限公司[注 2]	25.00	5,937,962.74		31,473,505.91
深圳市博盛新材料有限公司[注 3]	48.42653	-16,814,867.33		141,835,375.26

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	贵州千叶[注 1]	重庆首键[注 2]	深圳博盛[注 3]	贵州千叶[注 1]	重庆首键[注 2]	深圳博盛[注 3]
流动资产	249,474,412.02	107,800,277.57	383,746,178.77	188,717,969.04	94,912,679.77	271,788,632.51
非流动资产	187,770,393.21	135,414,442.34	810,868,875.4	192,036,559.35	89,798,264.58	524,405,544.55
资产合计	437,244,805.23	243,214,719.91	1,194,615,054.18	380,754,528.39	184,710,944.35	796,194,177.06
流动负债	99,265,513.16	94,793,903.30	748,942,426.10	74,473,149.88	75,202,263.38	345,979,082.60
非流动负债	9,587,581.78	13,526,792.96	152,157,598.53	10,569,276.27	7,366,508.29	123,088,176.39
负债合计	108,853,094.94	108,320,696.26	901,100,024.63	85,042,426.15	82,568,771.67	469,067,258.99
营业收入	265,413,700.33	157,807,681.62	241,079,887.09	220,172,747.99	110,219,499.49	35,964,850.41
净利润	32,856,738.52	23,751,850.97	-33,611,888.52	18,418,282.10	14,266,219.06	1,602,979.21

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	贵州千叶[注 1]	重庆首键[注 2]	深圳博盛[注 3]	贵州千叶[注 1]	重庆首键[注 2]	深圳博盛[注 3]
综合收益总额	32,856,738.52	23,751,850.97	-33,611,888.52	18,418,282.10	14,266,219.06	1,602,979.21
经营活动现金流量	65,551,574.58	31,987,666.14	-156,635,387.44	-11,254,809.55	15,150,278.25	-9,418,718.26

[注 1]: 系贵州千叶药品包装有限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后的财务数据。

[注 2]: 系重庆首键药用包装材料有限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后的财务数据，包括其纳入合并报表范围的所属全资子公司重庆首瀚智能技术研究院有限公司的财务数据。

[注 3]: 系深圳市博盛新材料有限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后的财务数据，包括其纳入合并报表范围的所属全资子公司常州琦罡新材料有限公司的财务数据。

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

公司子公司江苏福鑫华康包装材料有限公司（以下简称“福鑫华康”）于2023年5月9日召开股东会会议，同意福鑫华康增加注册资本人民币4,000万元，其中：股东上海东峰医药包装科技有限公司以货币出资人民币2,682.35万元，股东贵州千叶药品包装有限公司以货币出资人民币1,117.65万元，自然人股东李志新以货币出资人民币200万元，自然人股东朱荣藻、赵永忠同意本次增资并自愿放弃购买该子公司新增注册资本的权利。本次增资后，福鑫华康注册资本由原人民币3,000万元变更为人民币7,000万元，其中：公司全资子公司上海东峰医药包装科技有限公司持有福鑫华康的股权比例由60%变更为64.04%，控股子公司贵州千叶药品包装有限公司持有福鑫华康的股权比例由25%变更为26.68%。福鑫华康已于2023年5月12日在泰兴市行政审批局完成本次注册资本增资的工商变更登记手续。

公司子公司深圳市博盛新材料有限公司（以下简称“深圳博盛”）于2023年9月13日召开股东会会议，同意自然人股东陈燕将其持有深圳博盛4.36%的股权(对应出资金额为564.7212万元)，以人民币2,834.00万元的价格转让给广东东峰新材料集团股份有限公司，各股东均同意上述股权转让并自愿放弃对转让股权的优先购买权。本次股权转让后，公司持有深圳博盛的股权比例由47.21347%变更为51.57347%。深圳博盛已于2023年9月19日在深圳市市场监督管理局完成本次股权转让的工商变更登记手续。

东莞市金恒晟新能源科技有限公司于2023年7月4日召开股东会，同意股东东莞市金恒晟新材料科技有限公司将其持有的49%股权(对应认缴出资额为人民币980万元，实缴出资额为人民币0元)，以人民币0元的价格转让给股东深圳市博盛新材料有限公司；同意公司名称变更为东莞市博睿新能源有限公司（以下简称“东莞博睿”）。本次股权转让后，公司控股子公司深圳市博盛新材料有限公司持有东莞博睿的股权比例由51%变更为100%。东莞博睿已于2023年7月5日在东莞市市场监督管理局完成工商信息变更登记手续。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	江苏福鑫华康包装材料 有限公司	深圳市博盛新材料有限 公司	东莞市博睿新能源科技 有限公司
购买成本/处置对价			
-现金	38,000,000.00	28,340,000.00	
-非现金资产的公允价值			
购买成本/处置对价合计	38,000,000.00	28,340,000.00	
减：按取得/处置的股权比例计算的子 公司净资产份额	37,446,897.92	14,028,706.14	-157.81
差额	553,102.08	14,311,293.86	157.81
其中：调整资本公积	553,102.08	14,311,293.86	157.81
调整盈余公积			
调整未分配利润			

3.在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业 名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营 企业投资的会计处 理方法
				直接	间接	
广西真龙彩印包装有 限公司	广西富川	广西富川	包装印刷业		49.00	权益法
成都天图天投东风股 权投资基金中心（有 限合伙）	四川成都	四川成都	股权投资	46.67	3.33	权益法
深圳天图东峰投资咨 询中心（有限合伙）	广东深圳	广东深圳	股权投资	48.00	2.00	权益法

(2) 重要联营企业和合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	广西真龙[注 1]	成都基金[注 2]	深圳基金[注 2]	广西真龙[注 1]	成都基金[注 2]	深圳基金[注 2]
流动资产	475,133,761.91	10,149,875.06	5,899.23	578,718,932.37	388,899,315.20	9,781.71
非流动资产	334,920,007.25	411,148,000.00	1,499,014,136.71	333,023,195.11	399,472,000.00	1,399,222,142.46
资产合计	810,053,769.16	421,297,875.06	1,499,020,035.94	911,742,127.48	788,371,315.20	1,399,231,924.17
流动负债	355,442,418.79	79,065.86	16,198,607.00	390,053,766.56	2,373,775.85	16,181,607.00
非流动负债	1,982,296.28			2,416,666.67		
负债合计	357,424,715.07	79,065.86	16,198,607.00	392,470,433.23	2,373,775.85	16,181,607.00
少数股东权益						
归属于母公司股东 权益	452,629,054.09	421,218,809.20	1,482,821,428.94	519,271,694.25	785,997,539.35	1,383,050,317.17
按持股比例计算的 净资产份额	217,387,254.21	194,465,502.98	741,410,714.47	246,540,153.56	344,399,015.74	691,525,158.58
调整事项	-1,318,583.88	6,457,560.65		-2,579,542.93	19,439,901.57	
- 内部交易未实现 利润	-1,318,583.88			-2,579,542.93		

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	广西真龙[注 1]	成都基金[注 2]	深圳基金[注 2]	广西真龙[注 1]	成都基金[注 2]	深圳基金[注 2]
-其他		6,457,560.65			19,439,901.57	
营业收入	638,027,362.36			733,298,778.45		
净利润	42,459,590.52	-324,558,523.19	99,771,111.77	87,561,552.09	-134,636,196.12	44,238,631.72
其他综合收益						
综合收益总额	42,459,590.52	-324,558,523.19	99,771,111.77	87,561,552.09	-134,636,196.12	44,238,631.72
本期收到的来自联营或合营企业的股利	79,732,090.65			50,065,403.88		

注 1: 广西真龙彩印包装有限公司合并报表数据, 包括其纳入合并报表范围的所属全资子公司广西真龙天瑞彩印包装有限公司的财务数据。

注 2: 成都天图天投东风股权投资基金中心(有限合伙)与深圳天图东峰投资咨询中心(有限合伙)本期数据, 系根据合伙协议中关于费用、收益分配和亏损分担的相关约定条款进行相应调整后的财务数据, 主要调整包括计提基金普通合伙人管理费、支付给普通合伙人的业绩报酬等相关事项, 本公司按经调整后的合伙人权益(为合伙人资本与可供分配利润之和)视同为可分配资金计算应享有的净资产份额, 并作为对合营企业权益投资的账面价值。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	114,324,070.72	139,459,660.97
下列各项填列按持股比例计算的合计数		
--净利润	-5,138,691.41	903,825.35
--其他综合收益	116,160.68	
--综合收益总额	-5,022,530.73	903,825.35

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期末未确认的损失(或本期分享的净利润)	本期末累积未确认的损失
联营企业			
汕头鑫瑞雅斯新材料有限公司	141,939.94	-11,460.88	130,479.06
NATURE ONE DAIRY (AUSTRALIA) PTE LTD		16,888,285.78	16,888,285.78

附注八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠

地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。本公司的主要金融工具包括应收票据，应收款项，其他权益工具投资，其他非流动金融资产，应付票据，应付账款及银行存贷款等。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司进行信用评估并进行信用审批，并对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。同时，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已得到有效控制。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、委托贷款及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

同时，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故相应资金的信用风险较低。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持有管理层认为的充足的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，以及有效应对对现金流量波动的影响。同时，本公司已建立并健全了资金业务的风险评估和监测制度，并采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司持有部分短期借款和长期借款，利率以固定利率为主，因此本管理层认为公允价值利率变动风险并不重大。另由于存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

2.外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司生产经营地主要在中国内地，且其主要活动以人民币

计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（四）资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。本报告期内，公司的资本管理目标、政策或程序未发生变化。

附注九、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(%)	本公司最终控制方
香港东风投资集团有限公司	中国香港	实业投资	港币1万元	47.26	47.26	黄炳文、黄晓佳、黄晓鹏

本公司的母公司情况的说明：

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七之1。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七之3。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
汕头钰彩智能包装科技有限公司（原汕头东风智能包装科技有限公司）	公司联营企业
广西真龙彩印包装有限公司	公司联营企业
成都天图天投东风股权投资基金中心（有限合伙）	公司合营企业
灰小度科技（上海）有限公司	公司联营企业
广东东弘数码新材料有限公司	公司联营企业
汕头鑫瑞雅斯新材料有限公司	公司全资子公司之联营企业
广西真龙天瑞彩印包装有限公司	公司联营企业之全资子公司

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
俊通投资有限公司	实际控制人之一黄炳文控制的企业

5. 关联交易情况

（1）购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东东弘数码新材料有限公司	采购材料	2,949,952.91	
广东东弘数码新材料有限公司	采购商品	460,000.62	
灰小度科技（上海）有限公司	采购材料	259,800.00	
汕头钰彩智能包装科技有限公司	接受加工劳务	7,959,227.38	56,420,206.16
汕头钰彩智能包装科技有限公司	采购原材料	8,980.12	13,997.34
汕头钰彩智能包装科技有限公司	接受管理服务		35,864.00
安徽三联木艺包装有限公司	采购商品		13,976,053.08
合计		11,637,961.03	70,446,120.58

销售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都天图天投东风股权投资基金中心（有限合伙）	提供管理服务	512,524.79	520,304.42
广西真龙彩印包装有限公司	销售商品	34,657,529.15	66,195,697.83
广西真龙天瑞彩印包装有限公司	销售商品	10,038,007.99	21,721,311.84
汕头鑫瑞雅斯新材料有限公司	销售商品		355,913.67
汕头鑫瑞雅斯新材料有限公司	销售原材料	317,504.37	
安徽三联木艺包装有限公司	销售商品		4,154,374.33
深圳佳品健怡科技有限公司	销售商品		28,318.58
NEPEANRIVERDAIRYPTYLIMITED	销售商品		173,229.75
广东东弘数码新材料有限公司	提供服务	638,289.66	
广东东弘数码新材料有限公司	销售产品	1,379,145.15	
广东东弘数码新材料有限公司	销售原材料	4,720,186.92	
汕头钰彩智能包装科技有限公司	销售产品	8,391,360.37	
灰小度科技（上海）有限公司	销售产品	36,339.82	
合计		60,690,888.22	93,149,150.42

(2) 关联租赁情况

公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
广东东弘数码新材料有限公司	出租固定资产	257,296.90	

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确定的租赁费	上期确定的租赁费
俊通投资有限公司	办公楼	1,437,398.83	1,369,866.75

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汕头钰彩智能包装科技有限公司	转让旧设备		88,495.58
广东东弘数码新材料有限公司	转让商标、固定资产	5,883,963.98	
汕头鑫瑞雅斯新材料有限公司	转让商标	660.38	
合计		5,884,624.36	88,495.58

6. 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		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	广西真龙彩印包装有限公司	16,346,460.74		32,096,325.88	
应收票据	广西真龙天瑞彩印包装有限公司	150,000.00		166,259.20	
应收账款	广西真龙彩印包装有限公司	7,497,665.19	316,811.39	16,049,683.26	641,987.33
应收账款	广西真龙天瑞彩印包装有限公司	2,775,530.53	111,021.22	2,463,696.42	98,547.86
应收账款	汕头鑫瑞雅斯新材料有限公司	96,921.54	4,227.03	96,921.54	4,390.03
应收账款	NEPEANRIVERDAIRYPTYLIMITED	94,749.81	28,424.96	92,119.39	7,369.55
应收股利	广西真龙彩印包装有限公司	19,777,791.17		50,065,403.88	
应收账款	广东东弘数码新材料有限公司	1,909,697.00	76,387.88		
应收账款	汕头钰彩智能包装科技有限公司	6,805,141.50	272,205.66		
应收票据	汕头钰彩智能包装科技有限公司	1,047,687.43			
合计		56,501,644.91	809,078.14	101,030,409.57	752,294.77

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东东弘数码新材料有限公司	2,344,707.48	
应付账款	汕头钰彩智能包装科技有限公司	10,147.53	10,103,227.34
合同负债	灰小度科技（上海）有限公司		35,752.21
合同负债	成都天图天投东风股权投资基金中心（有限合伙）	199,504.13	456,584.72
其他应付款	广东东弘数码新材料有限公司	288,878.40	
合计		2,843,237.54	10,595,564.27

附注十、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2023年12月31日，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截止2023年12月31日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

附注十一、资产负债表日后事项

1.利润分配情况说明

2024年4月21日公司第五届董事会第十一次会议审议通过了《公司2023年度利润分配方案》，公司2023年度拟以母公司财务报表的当期可供分配利润为依据，以截止2023年12月31日公司总股本1,842,963,433股为基准，向全体股东按每10股派发现金股利0.25元（含税），共计派发现金股利总额为46,074,085.83元（含税）。本次分配不派发股票股利。由于公司公开发行的可转换公司债券已于2020年6月30日进入转股期，上述利润分配方案披露之日起至实施利润分配股权登记日期间，公司总股本存在增加的可能。公司拟维持每股现金分红金额不变，最终将以利润分配股权登记日的总股本数量为基数，相应调整派发现金股利总额。此项议案尚需提交股东大会审议。

附注十二、其他重要事项

本报告期无其他重要事项需要披露。

附注十三、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1.应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	27,314,335.64	199,539,511.50
1~2年		
2~3年		1,062,953.27
合计	27,314,335.64	200,602,464.77

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,314,335.64	100.00	1,058,597.46	3.88	26,255,738.18
其中：按信用等级分类的客户组合	27,199,919.64	99.58	1,058,597.46	3.89	26,141,322.18
合并范围内关联方客户组合	114,416.00	0.42			114,416.00
合计	27,314,335.64	/	1,058,597.46	/	26,255,738.18

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,062,953.27	0.53	1,062,953.27	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	199,539,511.50	99.47	6,467,527.50	3.24	193,071,984.00
其中：按信用等级分类的客户组合	199,539,511.50	99.47	6,467,527.50	3.24	193,071,984.00
合计	200,602,464.77	/	7,530,480.77	/	193,071,984.00

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方客户组合	114,416.00	-	-

按信用等级分类的客户组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
信用风险优良客户	24,809,881.99	936,376.25	3.77
信用风险良好客户	1,467,190.13	75,592.39	5.15
信用风险普通客户	922,847.52	46,628.82	5.05
合计	27,199,919.64	1,058,597.46	3.89

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,062,953.27	1,440,934.98		2,503,888.25		
组合计提	6,467,527.50		5,408,930.04			1,058,597.46
合计	7,530,480.77	1,440,934.98	5,408,930.04	2,503,888.25		1,058,597.46

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,503,888.25

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户 2	17,952,333.26		17,952,333.26	65.72	1,511,436.52

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户 6	6,439,000.00		6,439,000.00	23.57	621,648.76
客户 7	1,467,190.13		1,467,190.13	5.37	75,592.39
客户 8	888,962.60		888,962.60	3.25	53,337.76
客户 9	203,030.40		203,030.40	0.74	12,181.82
合计	26,950,516.39		26,950,516.39	98.65	2,274,197.25

2.其他应收款

(1) 分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		130,613.34
应收股利	5,319,663.36	
其他应收款	845,227,275.03	306,106,125.86
合计	850,546,938.39	306,236,739.20

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收借款利息		130,613.34

(2) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
贵州西牛王印务有限公司	5,319,663.36	

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	635,004,297.07	289,148,123.98
1~2年	212,399,807.43	20,082,541.53
2~3年	18,059,945.65	1,360,898.09
3~4年	75,000.00	
4~5年		50,000.00
5年以上		
合计	865,539,050.15	310,641,563.60
减：坏账准备	20,311,775.12	4,535,437.74
净额	845,227,275.03	306,106,125.86

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	10,631,466.00	1,805,778.88
股权收购定金		26,000,000.00
集团内借款	685,375,000.00	270,875,000.00
股权转让款	160,064,555.51	
其他往来款	9,468,028.64	11,960,784.72
合计	865,539,050.15	310,641,563.60
减：坏账准备	20,311,775.12	4,535,437.74
净额	845,227,275.03	306,106,125.86

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	8,833,445.65	1.02	8,833,445.65	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	856,705,604.50	98.98	11,478,329.47	1.34	845,227,275.03
合计	865,539,050.15	/	20,311,775.12	/	845,227,275.03

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	19,750.21	0.01	19,750.21	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	310,621,813.39	99.99	4,515,687.53	1.45	306,106,125.86
合计	310,641,563.60	/	4,535,437.74	/	306,106,125.86

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
期初余额	4,515,687.53		19,750.21	4,535,437.74
期初余额在本期				
——转入第二阶段			—	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段	—			
——转回第一阶段				
本期计提	6,962,641.94		8,833,834.72	15,796,476.66
本期转回				
本期核销			20,139.28	20,139.28

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)	
其他变动				
期末余额	11,478,329.47		8,833,445.65	20,311,775.12

期末坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
第一阶段	856,705,604.50	1.34	11,478,329.47	845,227,275.03
第二阶段				
第三阶段	8,833,445.65	100	8,833,445.65	
合计	865,539,050.15	2.35	20,311,775.12	845,227,275.03

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	19,750.21	8,833,834.72		20,139.28		8,833,445.65
组合计提	4,515,687.53	6,962,641.94				11,478,329.47
合计	4,535,437.74	15,796,476.66		20,139.28		20,311,775.12

⑤本报告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	20,139.28

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
深圳市博盛新材料有限公司	集团内借款	500,000,000.00	1年以内 35,000.00 万元， 1-2 年 15,000.00 万元	57.77	
单位 1	股权转让款	105,545,866.57	1 年以内	12.19	5,277,293.33
贵州千叶药品包装有限公司	集团内借款	71,500,000.00	1年以内 3,650.00 万元， 1-2 年 3,500.00 万元	8.26	
单位 2	股权转让款	53,065,694.64	1 年以内	6.13	5,306,569.46
常州市华健药用包装材料有限公司	集团内借款	48,875,000.00	1 年以内 1,300.00 万元,1-2 年 3,587.50 万元。	5.65	
合计	/	778,986,561.21	/	90.00	10,583,862.79

3.长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,527,406,145.95	64,210,855.79	2,463,195,290.16	3,186,235,138.17	64,210,855.79	3,122,024,282.38
对联营、合营企业投资	1,000,371,979.32		1,000,371,979.32	1,124,775,854.50		1,124,775,854.50
合计	3,527,778,125.27	64,210,855.79	3,463,567,269.48	4,311,010,992.67	64,210,855.79	4,246,800,136.88

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增加	本期减少	期末余额 (账面价值)	减值准备期 末余额
湖南福瑞印刷有限公司	558,419,131.97			558,419,131.97		
延边长白山印务有限公司	99,002,196.65			99,002,196.65		
贵州西牛王印务有限公司	52,622,303.49			52,622,303.49		
陆良福牌彩印有限公司	168,641,537.35	64,210,855.79			168,641,537.35	64,210,855.79
深圳市凯文印刷有限公司	76,723,481.63			76,723,481.63		
广东鑫瑞新材料科技有限公司	381,280,395.48				381,280,395.48	
贵州千叶药品包装有限公司	259,230,000.00				259,230,000.00	
香港福瑞投资有限公司	371,464,324.27				371,464,324.27	
无锡东峰佳品科技发展有限公司	330,000,000.00			330,000,000.00		
DFPAUSTRALIAPT LTD	98,691,680.00				98,691,680.00	
AUSTRALIALUCKINVESTMENTCOMPAN NYPTYLIMITED	81,805,763.33				81,805,763.33	
重庆首键药用包装材料有限公司	143,587,500.00		9,000,000.00		152,587,500.00	
常州市华健药用包装材料有限公司	168,650,000.00				168,650,000.00	
汕头东峰消费品产业有限公司	35,000,000.00				35,000,000.00	
上海东峰医药包装科技有限公司	60,000,000.00		120,000,000.00		180,000,000.00	
深圳市博盛新材料有限公司	301,116,824.00		28,340,000.00		329,456,824.00	
汕头东峰博盛科技有限公司			200,000,000.00		200,000,000.00	
汕头东峰医药包装有限公司			99,598,121.52		99,598,121.52	
汕头博盛复合集流体科技有限公司			1,000,000.00		1,000,000.00	
合计	3,186,235,138.17	64,210,855.79	457,938,121.52	1,116,767,113.74	2,527,406,145.95	64,210,855.79

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整
1、合营企业						
成都天图天投东风股权投资 基金中心(有限合伙)	321,452,041.29			-18,769,429.91	-121,177,170.22	
深圳天图东峰投资咨询中心 (有限合伙)	663,864,152.24				47,890,133.65	
小计	985,316,193.53			-18,769,429.91	-73,287,036.57	
2、联营企业						
汕头钰彩智能包装科技有限 公司	19,778,222.73				-3,292,542.17	
珠海天威新材料股份有限公 司	46,472,139.95			-28,086,256.56	-2,519,037.43	208.33
						2,339,197.04

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
上海绿馨电子科技有限 公司	30,209,940.41				2,080,438.72	115,952.35	
杭州斯涵股权投资合伙企业 (有限合伙)	40,013,965.00				-687,987.20		
灰小度科技(上海)有限 公司	2,985,392.88				-731,381.78		
深圳市智叶生物科技有限 公司			10,000,000.00	-10,000,000.00			
小计	139,459,660.97		10,000,000.00	-38,086,256.56	-5,150,509.86	116,160.68	2,339,197.04
合计	1,124,775,854.50		10,000,000.00	-56,855,686.47	-78,437,546.43	116,160.68	2,339,197.04

(续表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
1、合营企业:					
成都天图天投东风股权投资基金中心 (有限合伙)				181,505,441.16	
深圳天图东峰投资咨询中心(有限 合伙)				711,754,285.89	
小计				893,259,727.05	
2、联营企业:					
汕头钰彩智能包装科技有限公司				16,485,680.56	
珠海天威新材料股份有限公司	-1,566,000.00			16,640,251.33	
上海绿馨电子科技有限公司				32,406,331.48	
杭州斯涵股权投资合伙企业(有限 合伙)				39,325,977.80	
灰小度科技(上海)有限公司				2,254,011.10	
深圳市智叶生物科技有限公司					
小计	-1,566,000.00			107,112,252.27	
合计	-1,566,000.00			1,000,371,979.32	

4.营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	464,644,447.97	347,354,914.13	1,465,296,262.23	1,049,604,986.19
其他业务	35,460,048.00	18,849,908.48	1,256,245.91	46,786.54
合计	500,104,495.97	366,204,822.61	1,466,552,508.14	1,049,651,772.73

(2) 营业收入与营业成本的分解信息

分类	2023 年度	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类		
烟标产品	445,931,411.56	331,116,714.53
其他产品	18,713,036.41	16,238,199.60
其他业务收入	35,460,048.00	18,849,908.48
按客户地区分类		
境内	492,601,962.23	360,156,819.41
境外	7,502,533.74	6,048,003.20

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	548,798,874.92	360,534,448.66
权益法核算的长期股权投资收益	-78,437,546.43	-24,489,865.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-621,885,621.97	-10,660,268.88
合计	-151,524,293.48	325,384,314.06

附注十四、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	7,860,649.27	
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	20,044,521.06	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	311,062.38	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-16,369,565.99	

项目	金额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,183,342.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计（影响利润总额）	8,663,324.26	
减：所得税影响数	20,151,528.63	
非经常性损益净额（影响净利润）	-11,488,204.37	
其中：影响少数股东损益	1,963,663.74	
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	-13,451,868.11	

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(元/股)	
		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	2.67	0.08	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.91	0.09	0.09

附注十五、财务报表之批准

公司本年度财务报表已于2024年4月21日经第五届董事会第十一次会议批准。

（以下无正文）

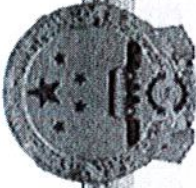
(本页为《广东东峰新材料集团股份有限公司2023年度财务报表附注》之签署页，无正文)



广东东峰新材料集团股份有限公司

二〇二四年四月二十一日

四



营业执照

(副本)

编号 320100000202312120059

扫描二维码，即可
查看企业信用信息。
国家企业信用信息公示系统
网址：<http://www.gsxt.gov.cn>



统一社会信用代码
9132000085046285W (1/10)

名称 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙
 执行事务合伙人 章从才 于龙斌
 经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资情况报告；代理记账，代编资产负债表及审计报告、审计意见书；资产评估；从事专项审计（不含国家法律法规规定的特定项目，须经相关部门批准后方可开展经营活动）；税务咨询、管理咨询、会计培训（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

出资额 1425万元整
 成立日期 2013年12月02日
 主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正大中心大厦A座14-16层



登记机关

2023年12月12日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

证书序号: 0012220

说明

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



发证机关: 江苏省财政厅
二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)
詹从才
南京市建邺区泰山路158号正大中心A座14-16层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 32000026
批准执业文号: 苏财会[2013]46号
批准执业日期: 2013年11月08日



姓名 阚宝勇
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1987-12-25
 出生日期 江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 Date of birth 江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 3201051987122500411
 Identity card No. 3201051987122500411



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320000260063
 No. of Certificate
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 2003 06 27
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance 2014 05 12

年 月 日
 年 月 日



姓名	何天宇
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1991-10-08
Date of birth	
工作单位	江苏苏亚金诚会计师事务所 (特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	320106199110080019
Identity card No.	



年度检验登
Annual Renewal Register

本证书经检验合
This certificate is va
this renewal.



证书编号: 320000260192
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 04 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d



何天宇(320000260192)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

何天宇(320000260192)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会