

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司  
审阅报告  
天职业字[2022]43009号

---

目 录

审阅报告	1
2022年9月30日财务报表	2
2022年9月30日财务报表附注	14



审阅报告

天职业字[2022]43009号

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市柏星龙创意包装股份有限公司（以下简称“柏星龙”）财务报表，包括 2022 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是柏星龙管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的合并及母公司财务状况、合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。



中国注册会计师  
(项目合伙人):



刘丹

中国注册会计师:



周芬





# 合并资产负债表

编制单位：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	51,802,057.56	54,939,478.03	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	41,601,490.98	97,362,908.92	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	7,058,763.67	9,240,407.00	六、(三)
应收账款	125,925,120.68	101,737,572.87	六、(四)
应收款项融资	3,001,702.87	2,896,704.79	六、(五)
预付款项	8,851,126.98	5,985,643.05	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,966,312.21	2,823,357.97	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	40,008,937.57	38,960,581.01	六、(八)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,371,493.91	1,983,192.65	六、(九)
<b>流动资产合计</b>	<b>287,587,006.43</b>	<b>315,929,846.29</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	1,800,000.00	1,800,000.00	六、(十)
投资性房地产			
固定资产	64,563,827.90	59,036,728.60	六、(十一)
在建工程	4,233,507.93	-	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	3,450,766.58	7,051,972.18	六、(十三)
无形资产	12,001,373.19	12,465,411.46	六、(十四)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5,651,112.74	7,012,061.69	六、(十五)
递延所得税资产	3,816,726.61	3,311,034.38	六、(十六)
其他非流动资产	7,810,969.79	8,737,366.32	六、(十七)
<b>非流动资产合计</b>	<b>103,328,084.74</b>	<b>99,414,574.63</b>	
<b>资产总计</b>	<b>390,915,091.17</b>	<b>415,344,420.92</b>	

法定代表人：

赵国义

主管会计工作负责人：

李强

会计机构负责人：

李强





## 合并资产负债表（续）

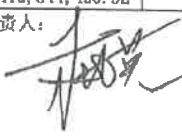
编制单位：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	附注编号
流动资产：			
短期借款	30,041,333.33	40,055,466.67	六、（十八）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	18,948,335.69	31,077,904.21	六、（十九）
应付账款	41,609,232.70	63,583,384.08	六、（二十）
预收款项			
合同负债	21,054,048.41	29,955,848.78	六、（二十一）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	10,715,582.26	15,916,760.55	六、（二十二）
应交税费	6,248,009.78	4,181,638.70	六、（二十三）
其他应付款	2,352,457.58	3,309,488.35	六、（二十四）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,636,968.41	5,762,223.76	六、（二十五）
其他流动负债	2,327,348.92	2,253,690.50	六、（二十六）
流动资产合计	134,933,317.08	196,096,405.60	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	-	1,552,763.85	六、（二十七）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,348,045.45	2,062,649.66	六、（二十八）
递延所得税负债	15,223.64	198,087.27	六、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,363,269.09	3,813,500.78	
负债合计	136,296,586.17	199,909,906.38	
所有者权益			
股本	51,852,000.00	51,852,000.00	六、（二十九）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	17,691,135.36	16,990,962.50	六、（三十）
减：库存股			
其他综合收益	156,261.21	71,778.92	六、（三十一）
专项储备			
盈余公积	25,926,000.00	25,926,000.00	六、（三十二）
△一般风险准备			
未分配利润	155,745,471.10	119,739,135.37	六、（三十三）
归属于母公司所有者权益合计	251,370,867.67	214,579,876.79	
少数股东权益	3,247,637.33	854,637.75	
所有者权益合计	254,618,505.00	215,434,514.54	
负债及所有者权益合计	390,915,091.17	415,344,420.92	

法定代表人：赵国义

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并利润表

编制单位：深圳市龙源包装股份有限公司

金额单位：元

项目	2022年1-9月	2021年1-9月	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	356,989,958.72	293,934,136.46	
其中：营业收入	356,989,958.72	283,934,136.46	六、(三十四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	313,688,763.65	261,099,617.45	
其中：营业成本	232,598,550.33	165,882,194.66	六、(三十四)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,842,415.00	1,739,291.23	六、(三十五)
销售费用	26,682,928.43	24,286,895.52	六、(三十六)
管理费用	41,156,404.22	35,915,873.65	六、(三十七)
研发费用	13,703,209.42	12,498,036.29	六、(三十八)
财务费用	-2,314,743.75	777,326.10	六、(三十九)
其中：利息费用	1,143,980.71	867,405.19	六、(三十九)
利息收入	246,430.48	231,619.78	六、(三十九)
加：其他收益	4,669,501.04	4,209,624.69	六、(四十)
投资收益（损失以“-”号填列）	1,126,135.67	348,883.75	六、(四十一)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-375,909.49	1,308,043.04	六、(四十二)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,511,066.20	-1,500,385.42	六、(四十三)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,067,522.09	-1,065,787.40	六、(四十四)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,119.68	12,675.67	六、(四十五)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	46,180,214.32	26,147,573.34	
加：营业外收入	8,512.32	17,121.85	六、(四十六)
减：营业外支出	4,573,542.52	659,368.10	六、(四十七)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	41,615,184.12	25,505,329.09	
减：所得税费用	5,755,848.81	3,664,518.51	六、(四十八)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	35,859,335.31	21,840,810.58	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	35,859,335.31	21,840,810.58	
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）	36,006,335.73	21,840,802.95	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-147,000.42	7.63	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	84,482.29	-2,186.20	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	84,482.29	-2,186.20	
(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	84,482.29	-2,186.20	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额	84,482.29	-2,186.20	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	35,943,817.60	21,838,624.38	
归属于母公司所有者的综合收益总额	36,090,818.02	21,838,616.75	
归属于少数股东的综合收益总额	-147,000.42	7.63	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.694	0.421	
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.694	0.421	

法定代表人：

赵国义

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

编制单位：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

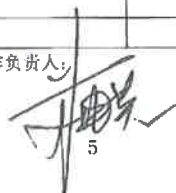
金额单位：元

项目	2022年1-9月	2021年1-9月	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	301,310,085.03	300,205,416.19	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	4,928,237.85	4,412,231.46	
收到其他与经营活动有关的现金	4,524,923.09	12,075,884.01	
经营活动现金流入小计	310,763,245.97	318,693,531.66	
购买商品、接受劳务支付的现金	205,044,960.83	162,036,836.11	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	69,221,552.76	68,136,288.13	
支付的各项税费	15,994,373.18	19,089,257.41	
支付其他与经营活动有关的现金	20,314,758.24	39,042,472.09	
经营活动现金流出小计	330,575,645.01	288,304,853.74	
经营活动产生的现金流量净额	-19,812,399.04	30,388,677.92	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,969,317.00	414,801.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	116,000.00	131,595.54	
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	113,994,830.00	115,920,554.98	
投资活动现金流入小计	116,080,147.00	116,466,951.95	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,275,928.19	17,225,685.36	
投资支付的现金		-	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	59,078,657.63	146,000,000.00	
投资活动现金流出小计	84,354,585.82	163,225,685.36	
投资活动产生的现金流量净额	31,725,561.18	-46,758,733.41	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	2,540,000.00	860,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	2,540,000.00	860,000.00	
取得借款收到的现金	-	10,010,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,604,892.00	-	
筹资活动现金流入小计	6,144,892.00	10,870,000.00	
偿还债务支付的现金	10,010,000.00	33,811,038.36	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,148,114.05	985,828.67	
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	9,529,176.84	4,132,257.84	
筹资活动现金流出小计	20,687,290.89	38,929,124.87	
筹资活动产生的现金流量净额	-14,542,398.89	-28,059,124.87	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	927,576.89	512,683.56	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-1,701,659.86	-43,916,496.80	
加：期初现金及现金等价物的余额	48,740,143.64	95,938,919.03	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	47,038,483.78	52,022,422.23	

法定代表人：

赵国义

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并股东权益变动表

金额单位：元

项目	2022年1-9月										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	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		其他		
一、上年年末余额	51,852,000.00	-	-	16,950,492.50	-	71,778.92	-	25,923,000.00	-	119,739,135.37	-	214,579,876.79	864,637.75	215,434,514.54
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	51,852,000.00	-	-	16,950,492.50	-	71,778.92	-	25,923,000.00	-	119,739,135.37	-	214,579,876.79	864,637.75	215,434,514.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				700,172.86		84,482.29				36,008,335.73		36,790,990.89	2,392,999.58	39,183,990.46
（一）综合收益总额						84,482.29				36,008,335.73		36,090,818.02	-147,000.42	35,943,817.60
（二）股东投入和减少资本				700,172.86								700,172.86	2,540,000.00	3,240,172.86
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本				700,172.86								700,172.86		700,172.86
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）盈余公积内结转														
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. 被宣告破产清算应结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	51,852,000.00	-	-	17,691,135.36	-	156,261.21	-	25,923,000.00	-	155,745,471.10	-	251,370,867.87	3,247,637.33	254,618,505.00

法定代表人：赵国义

主管会计工作负责人：李梅

会计机构负责人：李梅



# 合并股东权益变动表 (续)

金额单位: 元

项目	2021年1-9月										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	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	其他	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	51,852,000.00	14,529,484.12	-	74,259.09	-	25,926,000.00	-	103,922,248.42	-	196,313,996.63	-	196,313,996.63
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-6,413,132.98	-	-4,085,023.68	-	-4,085,023.68
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	51,852,000.00	14,529,484.12	-	74,259.09	-	25,926,000.00	-	97,519,115.44	-	192,228,672.95	-	192,228,672.95
三、本年年末余额	51,852,000.00	16,857,603.42	-	-2,186.20	-	25,926,000.00	-	11,640,802.85	-	11,721,964.36	860,000.63	13,581,871.99
(一) 综合收益总额	-	-116,652.29	-	-2,186.20	-	-	-	21,840,802.95	-	21,838,616.75	7.63	21,838,624.38
(二) 股东投入和减少资本	-	-116,652.29	-	-	-	-	-	-	-	-116,652.29	860,000.00	743,347.71
1. 股东投入的普通股	-	-116,652.29	-	-	-	-	-	-	-	-116,652.29	860,000.00	860,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-10,000,000.10	-	-10,000,000.10	-	-10,000,000.10
1. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	51,852,000.00	16,740,851.13	-	72,072.89	-	25,926,000.00	-	109,359,913.29	-	203,950,937.31	860,000.63	204,810,937.94

会计机构负责人: 

主管会计工作负责人: 

法定代表人: 







### 资产负债表

编制单位：深圳市柏呈龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>			
货币资金	41,583,707.05	45,983,704.66	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	33,101,490.98	97,362,908.92	
衍生金融资产			
应收票据	6,758,763.67	8,350,407.00	
应收账款	122,621,604.59	101,093,673.45	十五、(一)
应收款项融资	3,001,702.87	2,896,704.79	
预付款项	7,625,461.45	5,716,975.10	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	166,446,352.72	135,599,331.49	十五、(二)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	21,730,198.09	26,244,658.70	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,255,896.20	1,537,813.40	
<b>流动资产合计</b>	<b>408,125,177.62</b>	<b>424,786,177.51</b>	
<b>非流动资产</b>			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	23,056,700.00	12,096,700.00	十五、(三)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	1,800,000.00	1,800,000.00	
投资性房地产			
固定资产	7,065,902.01	7,685,656.92	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	2,475,223.37	6,188,058.44	
无形资产	440,493.22	580,903.64	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	4,541,557.53	6,580,300.62	
递延所得税资产	2,769,578.84	2,805,777.67	
其他非流动资产	2,588,675.44	411,753.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>44,738,130.41</b>	<b>38,149,150.29</b>	
<b>资产总计</b>	<b>452,863,308.03</b>	<b>462,935,327.80</b>	

法定代表人：赵刚

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]





## 资产负债表（续）

编制单位：深圳市青石龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年9月30日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	30,041,333.33	30,045,466.67	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16,948,335.69	41,087,904.21	
应付账款	22,535,986.56	35,769,729.23	
预收款项			
合同负债	19,345,538.73	25,157,271.99	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	7,237,757.56	11,705,065.70	
应交税费	1,711,374.65	1,525,525.45	
其他应付款	5,016,170.27	1,881,549.21	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,672,249.36	5,219,673.59	
其他流动负债	2,025,482.09	2,083,071.01	
<b>流动负债合计</b>	<b>107,534,228.24</b>	<b>157,475,257.06</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	-	1,344,042.17	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,348,045.45	2,062,649.66	
递延所得税负债	15,223.64	198,087.27	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,363,269.09</b>	<b>3,604,779.10</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>108,897,497.33</b>	<b>161,080,036.16</b>	
<b>所有者权益</b>			
股本	51,852,000.00	51,852,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	17,691,135.36	16,990,962.50	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25,926,000.00	25,926,000.00	
△一般风险准备			
未分配利润	248,496,675.34	207,086,329.14	
<b>所有者权益合计</b>	<b>343,965,810.70</b>	<b>301,855,291.64</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>452,863,308.03</b>	<b>462,935,327.80</b>	

法定代表人：

赵国义

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]





## 利润表

编制单位：深圳星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

目	2022年1-9月	2021年1-9月	附注编号
一、营业总收入	330,870,967.03	278,339,431.27	
其中：营业收入	330,870,967.03	278,339,431.27	十五、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	286,713,141.48	250,372,584.91	
其中：营业成本	220,951,340.79	187,830,894.69	十五、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,237,488.62	1,132,828.00	
销售费用	24,305,579.39	22,646,107.14	
管理费用	28,689,157.40	25,207,650.66	
研发费用	13,881,459.58	12,616,117.67	
财务费用	-2,351,884.30	736,986.75	
其中：利息费用	1,143,980.71	867,405.19	
利息收入	229,479.57	224,639.90	
加：其他收益	4,447,559.16	4,209,399.37	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,126,135.67	290,483.89	十五、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-375,909.49	1,286,637.56	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-901,508.97	-1,454,666.87	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-662,652.73	-950,947.09	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-1,075.56	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	47,791,449.19	31,346,677.66	
加：营业外收入	7,925.98	12,704.19	
减：营业外支出	196,846.82	523,590.31	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,602,528.35	30,835,791.54	
减：所得税费用	6,192,182.15	4,067,285.60	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,410,346.20	26,768,505.94	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41,410,346.20	26,768,505.94	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	41,410,346.20	26,768,505.94	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

赵国义

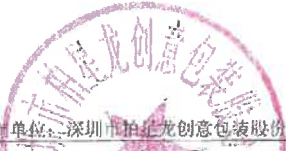
主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]





## 现金流量表

编制单位：深圳市胜龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022年1-9月	2021年1-9月	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	304,728,318.47	294,796,162.55	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	4,928,237.85	4,412,231.46	
收到其他与经营活动有关的现金	7,407,600.90	14,684,800.97	
经营活动现金流入小计	317,064,157.22	313,893,194.98	
购买商品、接受劳务支付的现金	249,744,554.11	181,096,635.48	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	55,168,826.20	45,359,355.93	
支付的各项税费	15,120,658.68	15,415,691.01	
支付其他与经营活动有关的现金	44,882,973.21	50,658,291.29	
经营活动现金流出小计	364,917,012.20	292,529,973.71	
经营活动产生的现金流量净额	-47,852,854.98	21,363,221.27	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	1,969,317.00	356,401.57	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	4,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	113,994,830.00	111,920,554.98	
投资活动现金流入小计	115,964,147.00	112,280,958.55	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,152,858.70	526,487.13	
投资支付的现金	10,960,000.00	7,640,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	50,578,657.63	137,500,000.00	
投资活动现金流出小计	64,691,516.33	145,666,487.13	
投资活动产生的现金流量净额	51,272,630.67	-33,385,530.58	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	3,604,892.00	-	
筹资活动现金流入小计	3,604,892.00	-	
偿还债务支付的现金	-	28,825,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,148,114.05	985,828.67	
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	8,896,780.58	3,986,871.84	
筹资活动现金流出小计	10,044,894.63	33,797,700.51	
筹资活动产生的现金流量净额	-6,440,002.63	-33,797,700.51	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	851,238.82	522,506.71	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-2,168,988.12	-45,297,503.11	
加：期初现金及现金等价物的余额	39,784,370.27	87,453,983.81	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	37,615,382.15	42,156,480.70	

法定代表人：

赵国义

主管会计工作负责人：

李 斌

会计机构负责人：

李 斌



# 股东权益变动表

金额单位：元

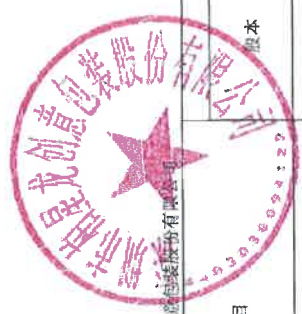
2022年1-9月

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	51,852,000.00				16,980,962.50				25,926,000.00		207,086,329.14	301,855,291.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	51,852,000.00				16,980,962.50				25,926,000.00		207,086,329.14	301,855,291.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					700,172.86						41,410,346.20	42,110,519.06
（一）综合收益总额											41,410,346.20	41,410,346.20
（二）股东投入和减少资本					700,172.86							700,172.86
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					700,172.86							700,172.86
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	51,852,000.00				17,681,135.36				25,926,000.00		248,496,675.34	343,965,810.70

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

赵国义



# 股东权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2021年1-9月									
	股本		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	其他								
一、上年年末余额	51,852,000.00	-	14,529,494.12	-	-	25,926,000.00	-	185,781,417.24	278,088,911.36	
加: 会计政策变更	-	-	2,328,109.30	-	-	-	-	-5,084,139.27	-2,756,029.97	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	51,852,000.00	-	16,857,603.42	-	-	25,926,000.00	-	180,697,277.97	275,332,881.39	
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-116,652.29	-	-	-	-	16,768,505.84	16,651,853.55	
(一) 综合收益总额	-	-	-116,652.29	-	-	-	-	26,768,505.84	26,768,505.84	
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-116,652.29	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-116,652.29	-	-	-	-	-	-116,652.29	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-10,000,000.10	-10,000,000.10	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-10,000,000.10	-10,000,000.10	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、年年末余额	51,852,000.00	-	16,740,951.13	-	-	25,926,000.00	-	197,465,783.81	291,984,731.94	

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

赵国义



# 深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

## 2022年1月1日至2022年9月30日

### 财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

#### 一、公司的基本情况

##### （一）公司概况

公司注册名称：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

·公司类型：非上市股份有限公司

住所：深圳市罗湖区清水河街道清水河社区清水河一路112号罗湖投资控股大厦裙楼601和1座11整层

企业统一社会信用代码：914403006718547282

注册资本：5,185.20万元

股本：5,185.20万元

法定代表人：赵国义

经营范围：产品外型包装设计；工艺礼品设计；美术设计；企业营销策划、企业形象策划；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；货物及技术进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；专业设计服务；工业设计服务；平面设计；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；包装材料及制品销售。（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）。

成立日期：2008年2月1日

营业期限：永续经营

##### （二）历史沿革

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市柏星龙创意设计有限责任公司，系由自然人赵国义、赵国祥投资设立，其中：赵国义持股比例80%，赵国祥持股比例20%。2008年2月1日经深圳市工商行政管理局注册登记。

公司初始注册资本500.00万元，分两期出资。公司第一期出资300.00万元，业经深圳佳

和会计师事务所出具“深佳和验字[2008]第 037 号”《验资报告》验证；公司第二期出资 200.00 万元，业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具“深鹏所验字[2009]第 168 号”《验资报告》验证。

2009 年 11 月 30 日，转让方赵国义与受让方赵国忠签订《股权转让协议书》，依据协议约定，赵国义将其占公司 10.00%的股权以人民币 50.00 万元转让给赵国忠。2009 年 12 月 1 日，广东省深圳市深圳公证处出具“（2009）深证字第 194404 号公证书”。并于 2009 年 12 月 9 日就本次股权转让变更办理完相应的工商变更登记手续。

2010 年 7 月 25 日，公司召开临时股东会作出决议，同意赵国义、赵国祥及赵国忠将其持有公司共计 17.61%的实收资本，转让予部分员工及拟用于实施员工股权激励。2010 年 7 月至 8 月，赵国义、赵国祥及赵国忠与受让方深圳市柏星龙投资有限责任公司、袁庆洪、姜怡坤、惠晓明、庄煜昕、苏凤英、杜全立、刘群、唐敦芝、刘爱军、付木英、孟艳和黄海英等签署《股权转让协议》，约定以上实收资本转让。并于 2010 年 8 月 16 日就本次实收资本转让办理完相应的工商变更登记。

2010 年 8 月 15 日，公司召开股东会并决议，同意公司申请增加注册资本 74.71 万元，由新增股东杭州中证大道嘉湖投资合伙企业（有限合伙）和杭州英琦恒洲投资合伙企业（有限合伙）投入，其中：杭州中证大道嘉湖投资合伙企业（有限合伙）认缴新增注册资本人民币 40.23 万元，溢价款人民币 1,459.17 万元列入资本公积，占公司注册资本 7%，杭州英琦恒洲投资合伙企业（有限合伙）认缴新增注册资本人民币 34.48 万元，溢价款人民币 1,250.72 万元列入资本公积，占公司注册资本 6%。该事项业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具“深鹏所验字[2010]第 300 号”《验资报告》验证。并于 2010 年 9 月 15 日就本次增资事宜及股权变更办理完毕相应的工商变更登记手续。

2010 年 11 月 30 日，公司全体股东通过股东会议决议及股份有限公司发起人协议，同意公司以经审计的净资产值 5,232.08 万元，以其中的 5,000 万元按 1:1 的比例折合为股份有限公司成立后的股本总额 5,000.00 万元（每股面值 1.00 元，共计 5,000 万股），其余 232.08 万元列为股份有限公司的资本公积金，整体变更设立深圳市柏星龙创意包装股份有限公司。本次出资业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具“深鹏所验字[2010]第 438 号”《验资报告》验证。

2012 年 5 月 22 日，公司 2012 年临时股东会决议，同意将股东赵国义持有的 4%股权、赵国祥持有的 2%股权，赵国忠持有 1%股权转让给深圳中科宏易创业投资合伙企业等公司，其中深圳中科宏易创业投资合伙企业受让 2%股权、杭州嫣颖股权投资合伙企业受让 3%股权、杭州中证大道汇海股权投资合伙企业受让 2%股权。

2013 年 6 月 25 日，公司 2012 年度股东大会会议决议，同意将股东唐敦芝持有的 0.174%股权转让给股东赵国义；并于 2013 年 8 月 6 日就本次股权转让变更办理完毕相应的工商变更登记手续。

2013 年 12 月 18 日，公司 2013 年度第一次临时股东大会会议决议，同意将股东孟艳持有



的 0.174% 股权、刘爱军持有的 0.174% 股权，转让给股东赵国义；并于 2014 年 1 月 22 日就本次股权转让变更办理完相应的工商变更登记。

2014 年 6 月 27 日，公司 2013 年度股东大会会议决议，同意将股东庄煜昕持有的 1.479% 股权转让给股东赵国义，该股权转让已于 2014 年 8 月 7 日于深圳联合产权交易所办理非上市股份有限公司股东名册变更登记。

2014 年 11 月 20 日，公司 2014 年度股东大会会议决议，同意将股东刘群持有的 0.2610% 股权转让给股东赵国义，该股权转让已于 2014 年 12 月 23 日于深圳联合产权交易所办理非上市股份有限公司股东名册变更登记。

2015 年 8 月 14 日，公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，证券简称：柏星龙，证券代码：833075。

2017 年 1 月 3 日，公司 2017 年第一次临时股东大会决议，审议通过向投资者唐庆宇定向增发股票 1,852,000.00 股；增发后股本增加 185.20 万元，资本公积增加 814.88 万元。前述股票增发情况业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）“天职业字[2017]2302 号”验资报告验证。

2019 年 12 月 28 日，公司 2019 年第二次临时股东大会决议，审议通过《公司股权激励计划》议案，公司实际控制人、股东赵国义向员工持股平台深圳市柏星龙创意投资有限合伙企业（有限合伙）转让 4.82% 股权。激励计划授予的激励对象总人数为 20 人（不含预留部分股份的人数），股票数量为 2,218,500 股，另外，预留 281,500 股。2019 年 12 月 30 日，前述股份完成过户。

### （三）财务报表的批准报出者和财务报表批准报出日

本财务报表于 2022 年 11 月 3 日经本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在对持续能力产生重大怀疑的因素及其他影响事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求,真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外,本财务报表参照了《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号-财务报告的一般规定》(2014年修订)(以下简称“第15号文(2014年修订)”)以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》(会计部函[2018]453号)的列报和披露要求。

## (二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

## (三) 记账本位币

除境外子公司以其选定的货币作为记账本位币外,本公司记账本位币和编制财务报表所采用的货币均为人民币。

## (四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## (五) 企业合并

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并,企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本企业取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本企业在购买日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;如果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,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,应按以下顺序处理:

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的,转为购买日所属当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉(或计入当期损益的金额)。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本

与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

#### 通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，由本公司根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵消。

子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。

#### **(七) 现金流量表之现金及现金等价物的确定标准**

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(八) 外币业务和外币报表折算**

##### **1. 外币业务折算**

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2. 外币财务报表折算**

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

#### **(九) 金融工具**

##### **1. 金融工具的确认和终止确认**

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现

现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

### 5.金融资产减值

本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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：（一）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。（二）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：（一）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。（二）是一项对非交易性权益工具的投资，且将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。（三）是一项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，且该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。（四）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，且其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

#### （十）应收款项

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在对应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

##### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，应收票据预期信用损失确定方法如下：

（1）银行承兑汇票的承兑人为商业银行时，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，所以不计提坏账准备。

（2）商业承兑汇票的承兑人为具有金融许可证的集团财务公司时，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，所以不计提坏账准备。对于承兑人为非集团财务公司的票据，

比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合的预期信用损失率计提坏账准备。

(3) 期末对商业承兑汇票按照账龄连续计算的原则计提坏账准备。

## 2. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项确定预期信用损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款余额超过 100 万元、其他应收款余额超过 50 万元以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

(2) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

### 确定组合的依据

采用账龄分析法计提坏账准备的组合	应收款项账龄
采用不计提坏账准备的组合	无收回风险的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
采用不计提坏账准备的组合	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	20%
3-5 年（含 5 年）	50%
5 年以上	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	经确认款项不能收回
坏账准备的计提方法	个别认定法



### 3. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(1) 以组合为基础计量预期信用损失，比照应收账款，按照相应的信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

(2) 公司对无收不回风险的其他应收款不计提坏账准备。

(3) 如果有客观证据表明某项应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### (十一) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### (十二) 存货

##### 1. 存货的分类

公司存货主要分为原材料、委托加工物资、包装物和低值易耗品、在产品、库存商品等。

##### 2. 发出存货的计价方法

公司存货按实际成本计价，采用永续盘存制确定存货数量。购入并已验收入库原材料（包括辅助材料）、包装物、低值易耗品在取得时以实际成本计价，发出时除低值易耗品外按加权平均法计价。低值易耗品采用五五摊销法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

(1) 公司的产品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营

过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 公司需要加工的材料存货，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) 公司在资产负债表日，同一项存货中一部分有合同约定价格、其他部分不存在合同约定价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提和转回的金额。

存货跌价准备的计提方法：本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑日后事项的影响。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存法。

#### 5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法。

### (十三) 合同资产

#### 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

#### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）应收款项”。

### (十四) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：

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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超

过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业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，应当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。

## （十五）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 4. 长期股权投资的处置

### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

## 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### （十六）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

#### 1. 投资性房地产按照成本进行初始计量：

（1）外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

#### 2. 后续计量

与投资性房地产有关的后续支出，如与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业且该投资性房地产的成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本；否则在发生时计入当期损益。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

#### 3. 折旧及减值准备

比照固定资产的折旧和减值准备执行。

### （十七）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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机器设备、运输设备、电子及其他设备等资产。

#### 2. 固定资产的计价方法

固定资产按取得时的实际成本入账。

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。购买固定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，固定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，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造的固定资产，自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 融资租入的固定资产，按照本附注“三、(三十一) 租赁”确定入账价值。

(5) 通过非货币性资产交换取得的固定资产，在同时满足换入的固定资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量、该项交换具有商业实质条件时，以公允价值和应支付的相关税费加(减)收到的补价作为入账价值；如不能同时满足上述条件的取得的固定资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费加(减)收到的补价作为入账价值。

(6) 通过债务重组取得的固定资产，按照受让固定资产的公允价值确定初始投资成本。

(7) 盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

(8) 固定资产的更新改造等后续支出，同时满足下列条件时：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业、该固定资产的成本能够可靠地计量，计入固定资产成本；如有被替换的部分，扣除其账面价值。不满足上述条件时，在发生时计入管理费用或销售费用。

### 3. 各类固定资产的折旧方法

类别	使用年限	残值率	折旧方法	年折旧率
房屋建筑物	20-50 年	5%、10%	年限平均法	1.80%-4.75%
机器设备	3-15 年	5%、10%	年限平均法	6.00%-31.67%
运输设备	5-10 年	5%	年限平均法	9.50%-19%
电子设备及其他	5 年	5%、10%	年限平均法	18%-19%

### 4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 5. 其他说明

固定资产的后续支出，如与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业且该固定资产的成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，如有被替换的部分，扣除其账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

## （十八）在建工程

### 1. 在建工程的核算方法

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

### 2. 在建工程减值准备

资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：（1）在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工；（2）所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十九）使用权资产

在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

使用权资产应当按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 承租人发生的初始直接费用；
4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

承租人应当按照《企业会计准则第13号——或有事项》对本条第4项所述成本进行确认和计量。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

承租人应当参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

## （二十）无形资产

1. 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括土地使用权、专利技术、软件等。

### 2. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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，除按照《企业会计准则第17号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

### （3）自行开发的无形资产

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

（4）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号-债务重组》、《企业会计准则第16号-政府补助》、《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确定。

### 3. 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产按照其能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还



应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

公司每年年度终了对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

本公司无形资产具体摊销年限如下：

资产类别	摊销年限
软件	5年
专利技术	10年
土地使用权	42.5年
商标权	3年

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

#### 4. 无形资产减值准备

期末检查各项无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，当存在以下情形之一时：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备；(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备情形的情况，按预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

公司期末如果预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

#### 5. 研究阶段支出和开发阶段支出的划分标准：

(1) 研究阶段支出是指为获得并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出。

对涉及公司产品的研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择等进行的研究活动，对公司生产产品所涉及的材料、设备、工序、系统等进行的研究活动，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统的试制、设计、评价和最终选择等进行的研究活动，上述研究活动所发生的支出划入公司内部研究项目的研究阶段支出，于发生时计入当期损益。

(2) 开发阶段支出是在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等过程中所发生的开发支出。

公司将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，在此进行生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，以及不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营等开发活动所发生的支出划入公司内部研究项目的开发阶段支出，该等支出同时满足下列条件时才确认为无形资产，否则计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

#### （二十一）长期待摊费用

1. 长期待摊费用指应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

2. 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用自生产经营之日起按租赁期、5年孰短平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十二）合同负债

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

#### （二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

租赁付款额，是指本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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3. 购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；

4. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

#### （二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

##### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

##### 4. 设定受益计划

###### （1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工

停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## （2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## （二十五）预计负债

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

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十六）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使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已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的

资产支出加权平均数乘以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。

## （二十七）收入

### 1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3. 本公司收入确认的具体政策：

报告期内公司的商品分境内销售和境外销售两种形式。

对于境内销售，公司按照合同约定将商品交至客户，客户验收合格（或合同约定期间未提

出异议的) 做为确认收入的时点;

对于境外销售, 公司在发出货物且完成报关手续, 结合贸易方式, 获取货运提单或运送至客户指定地点后, 商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 公司据此确认收入。

#### 4. 收入的计量

本公司应当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, 本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

##### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时, 应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

##### (2) 重大融资成分

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

##### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

##### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的, 应当将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付) 客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的, 应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的, 超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的, 企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### (二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的, 本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。（摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。）

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

- (1) 本公司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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## （二十九）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （三十一）租赁

#### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否



发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 出租人

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当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，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 企业所得税

本公司及子公司适用的企业所得税税率为：

公司名称	税率
深圳市柏星龙创意包装股份有限公司	15.00%
惠州柏星龙包装有限公司	25.00%
BXL Creative Design Co., Ltd	8.84%
四川天府柏星龙创意包装有限公司	见注 2
贵州柏星龙创意包装有限公司	25.00%
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	25.00%

注 1：深圳柏星龙于 2020 年 12 月 11 日取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202044203581），

认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，深圳柏星龙 2022 年 1-9 月适用企业所得税税率为 15%。

注 2: 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)，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《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) 第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。四川天府柏星龙创意包装有限公司 2022 年 1-9 月企业所得税税率为 2.5%。

## (二) 增值税

1. 本公司及子公司适用的增值税税率为：

公司名称	税率
深圳市柏星龙创意包装股份有限公司	13.00%/6.00%
惠州柏星龙包装有限公司	13.00%
四川天府柏星龙创意包装有限公司	13.00%/6.00%
贵州柏星龙创意包装有限公司	13.00%/6.00%
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	13.00%

注 1: 公司提供的设计收入按 6% 缴纳增值税。

注 2: 境外子公司 BXL Creative Design Co., Ltd 不适用。

## (三) 城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加

税种	税率
城市维护建设税	7.00%/5.00%
教育费附加	3.00%
地方教育附加	2.00%

注 1: 境外子公司 BXL Creative Design Co., Ltd 不适用。

注 2: 贵州柏星龙创意包装有限公司城市维护建设税税率为 5%。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### (一) 会计政策的变更

本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”。会计政策变更对本公司无影响。

除上述会计政策变更的情形外，在报告期内未发生其他会计政策变更的情形。

## （二）会计估计的变更

本公司报告期间未发生主要的会计估计变更。

## （三）前期会计差错更正

本公司报告期内未发生重大的会计差错更正。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 9 月 30 日，“上期”指 2021 年 1-9 月，“本期”指 2022 年 1-9 月。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
现金	12,071.52	49,759.89
银行存款	47,026,412.26	48,690,383.75
其他货币资金	4,763,573.78	6,199,334.39
<b>合计</b>	<b><u>51,802,057.56</u></b>	<b><u>54,939,478.03</u></b>
其中：存放在境外的款项总额	5,190,788.31	275,943.48

2. 期末其他货币资金系票据保证金 3,389,667.27 元、远期结汇保证金 578,657.63 元、诉讼冻结 795,248.88 元。诉讼案件情况详见“十二、（二）或有事项”和“十三、资产负债表日后事项”。

3. 除其他货币资金外，期末货币资金无变现有限制、潜在回收风险的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	2022 年 9 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	41,601,490.98	97,362,908.92
其中：其他（理财产品）	41,957,190.98	97,362,908.92
衍生金融资产	-355,700.00	-
<b>合计</b>	<b><u>41,601,490.98</u></b>	<b><u>97,362,908.92</u></b>

注：期末余额系公司购买的非保本型银行理财产品及衍生金融工具，理财产品含嵌入衍生工具的混合工具，本公司将其确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### （三）应收票据

#### 1. 按类别列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	7,058,763.67	9,240,407.00
减：坏账准备	-	-
<b>合计</b>	<b><u>7,058,763.67</u></b>	<b><u>9,240,407.00</u></b>

#### 2. 期末已背书但尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	-	1,415,546.00	已背书未到期
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b><u>1,415,546.00</u></b>	

3. 期末不存在已贴现尚未到期的票据。

4. 期末不存在因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况。

### （四）应收账款

#### 1. 应收账款按类别列示

类别	2022年9月30日			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>133,755,178.62</u>	99.34	<u>7,830,057.94</u>	5.85
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	133,755,178.62	99.34	7,830,057.94	5.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	895,394.78	0.66	895,394.78	100.00
<b>合计</b>	<b><u>134,650,573.40</u></b>	<b><u>100.00</u></b>	<b><u>8,725,452.72</u></b>	<b><u>6.48</u></b>

接上表：

类别	2021年12月31日			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)

2021年12月31日

类别	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	108,130,432.76	99.18	6,392,859.89	5.91
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	108,130,432.76	99.18	6,392,859.89	5.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	895,394.78	0.82	895,394.78	100.00
<b>合计</b>	<b>109,025,827.54</b>	<b>100.00</b>	<b>7,288,254.67</b>	<b>6.68</b>

2. 组合中，采用信用风险特征组合账龄和对应的预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额	期末坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	125,662,821.84	6,283,141.10	5.00
1-2年(含2年)	6,809,513.19	680,951.32	10.00
2-3年(含3年)	521,097.59	104,219.52	20.00
3-4年(含4年)	-	-	-
4-5年(含5年)	-	-	-
5年以上	761,746.00	761,746.00	100.00
<b>合计</b>	<b>133,755,178.62</b>	<b>7,830,057.94</b>	<b>5.85</b>

接上表：

账龄	期初金额	期初坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	102,115,095.87	5,105,754.80	5.00
1-2年(含2年)	5,253,590.89	525,359.09	10.00
2-3年(含3年)	-	-	-
3-4年(含4年)	-	-	-
4-5年(含5年)	-	-	-
5年以上	761,746.00	761,746.00	100.00
<b>合计</b>	<b>108,130,432.76</b>	<b>6,392,859.89</b>	<b>5.91</b>

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末金额	坏账准备期末金额	计提比例(%)	计提理由
云南滇红集团股份有限公司	589,914.78	589,914.78	100.00	预期无法收回
青海高原雪山青稞酒股份有限公司	305,480.00	305,480.00	100.00	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>895,394.78</b>	<b>895,394.78</b>	<b>100.00</b>	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	1,437,198.05

5. 本期无实际核销的应收账款

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7. 期末应收账款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

8. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额比重（%）	坏账准备
北京顺鑫农业股份有限公司牛栏山酒厂	非关联方	14,180,835.13	1年以内	10.53	709,041.76
江苏汤沟两相和酒业有限公司	非关联方	13,144,081.21	1年以内	9.76	657,204.06
承德乾隆醉酒业有限责任公司	非关联方	11,874,455.43	1年以内	8.82	593,722.77
BALANCEINC	非关联方	10,376,817.98	1年以内	7.71	518,840.90
青海互助天佑德青稞酒股份有限公司	非关联方	7,267,524.60	1年以内	5.40	363,376.23
<b>合计</b>		<b>56,843,714.35</b>		<b>42.22</b>	<b>2,842,185.72</b>

## （五）应收款项融资

### 1. 按类别列示

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	3,001,702.87	2,896,704.79
减：坏账准备	-	-
<b>合计</b>	<b>3,001,702.87</b>	<b>2,896,704.79</b>

2. 期末无质押的票据。

3. 期末已背书但尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	11,673,339.70	-	已背书未到期
<b>合计</b>	<b>11,673,339.70</b>	<b>-</b>	

注：商业汇票的承兑人是信用较高的商业银行时，因为具有较高的信用，票据到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书的票据予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 期末不存在已贴现尚未到期的票据。

## （六）预付款项

### 1. 按账龄列示

账龄	2022年9月30日		2021年12月31日	
	余额	比例(%)	余额	比例(%)
1年以内(含1年)	8,725,089.99	98.57	5,954,609.55	99.47
1-2年(含2年)	125,907.79	1.42	129.20	0.01
2-3年(含3年)	129.20	0.01	30,904.30	0.52
<b>合计</b>	<b>8,851,126.98</b>	<b>100.00</b>	<b>5,985,643.05</b>	<b>100.00</b>

### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项 总额的比例(%)
深圳市和硕国际物流有限公司	非关联方	1,413,965.09	1年以内	15.97
贵州金鑫鑫新材料科技有限公司	非关联方	750,000.00	1年以内	8.47
广东圣威玻璃科技有限公司	非关联方	520,902.43	1年以内	5.89
深圳市纸艺纸品包装有限公司	非关联方	421,956.71	1年以内	4.77
泰兴市盛佳文体用品有限公司	非关联方	324,257.06	1年以内	3.66
<b>合计</b>		<b>3,431,081.29</b>		<b>38.76</b>

3. 期末预付款项中预付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况详见本附注“十、（五）关联方往来余额情况”。

## （七）其他应收款

### 1. 总表情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
其他应收款	3,966,312.21	2,823,357.97
<b>合计</b>	<b>3,966,312.21</b>	<b>2,823,357.97</b>

### 2. 其他应收款

#### （1）按账龄披露

账龄	2022年9月30日
1年以内(含1年)	2,596,083.33
1-2年(含2年)	908,346.24
2-3年(含3年)	38,100.00

账龄	2022年9月30日
3-4年(含4年)	126,395.58
4-5年(含5年)	1,177,687.29
5年以上	7,400.00
小计	<u>4,854,012.44</u>
减:坏账准备	887,700.23
合计	<u>3,966,312.21</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年9月30日	2021年12月31日
押金、保证金	3,034,770.40	2,434,918.14
应收出口退税	756,467.73	797,560.41
员工备用金及借款	485,209.22	30,668.51
代扣代缴款	450,414.29	332,836.78
其他	127,150.80	37,388.03
合计	<u>4,854,012.44</u>	<u>3,633,371.87</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	810,013.90	-	-	<u>810,013.90</u>
2022年1月1日余额	-	-	-	-
在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	77,686.33	-	-	<u>77,686.33</u>
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年9月30日余额	887,700.23	-	-	<u>887,700.23</u>

(4) 坏账准备情况



类别	2021年12月31日		2021年12月31日			2022年9月30日
	月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	30日
其他应收款坏账准备-第一阶段	810,013.90	77,686.33	-	-	-	887,700.23
<b>合计</b>	<b>810,013.90</b>	<b>77,686.33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>887,700.23</b>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 期末其他应收款中应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位和其他关联方情况，详见“十、（五）关联方往来余额情况”。

(7) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
深圳市罗湖区机关物业管理办公室	押金、保证金	984,412.80	4-5年	20.28	492,206.40
国家税务总局深圳市税务局	应收出口退税	756,467.73	1年以内	15.58	37,823.39
安徽古井贡酒股份有限公司	押金、保证金	500,000.00	2年以内、4-5年	10.30	80,000.00
惠州仲恺高新技术产业开发区惠南高新科技产业园管理委员会	押金、保证金	300,000.00	1-2年	6.18	30,000.00
江苏洋河酒厂股份有限公司	押金、保证金	150,000.00	1年以内	3.10	7,500.00
<b>合计</b>		<b>2,690,880.53</b>		<b>55.44</b>	<b>647,529.79</b>

## （八）存货

### 1. 分类列示

项目	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,594,994.51	574,398.07	2,020,596.44	3,257,276.19	492,255.37	2,765,020.82
在产品	12,499,119.72	223,491.25	12,275,628.47	8,575,240.87	164,952.52	8,410,288.35
库存商品	14,994,780.39	115,903.02	14,878,877.37	10,615,238.35	547,402.28	10,067,836.07
发出商品	4,771,755.76	36,541.93	4,735,213.83	10,606,472.15	97,455.70	10,509,016.45
委托加工物资	6,776,101.74	677,480.28	6,098,621.46	8,056,755.11	848,335.79	7,208,419.32
<b>合计</b>	<b>41,636,752.12</b>	<b>1,627,814.55</b>	<b>40,008,937.57</b>	<b>41,110,982.67</b>	<b>2,150,401.66</b>	<b>38,960,581.01</b>

### 2. 存货跌价准备

项目	2021年12月 31日	本期计提	本期减少		2022年9月30日	
			转回	转销	合计	日
原材料	492,255.37	196,571.61	-	114,428.91	114,428.91	574,398.07
在产品	164,952.52	155,980.28	-	97,441.55	97,441.55	223,491.25
库存商品	547,402.28	254,690.17	-	686,189.43	686,189.43	115,903.02
发出商品	97,455.70	36,418.16	-	97,331.93	97,331.93	36,541.93
委托加工物资	848,335.79	423,861.87	-	594,717.38	594,717.38	677,480.28
<b>合计</b>	<b>2,150,401.66</b>	<b>1,067,522.09</b>	<b>-</b>	<b>1,590,109.20</b>	<b>1,590,109.20</b>	<b>1,627,814.55</b>

### (九) 其他流动资产

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
预付IPO发行股份直接费用	4,843,396.19	1,171,698.11
待摊费用	412,500.01	256,415.09
待抵扣的增值税	113,418.17	445,379.25
预缴的企业所得税	2,179.54	109,700.20
<b>合计</b>	<b>5,371,493.91</b>	<b>1,983,192.65</b>

### (十) 其他非流动金融资产

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
其他非流动金融资产	1,800,000.00	1,800,000.00
<b>合计</b>	<b>1,800,000.00</b>	<b>1,800,000.00</b>

### (十一) 固定资产

#### 1. 总表情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
固定资产	64,563,627.90	59,036,728.60
<b>合计</b>	<b>64,563,627.90</b>	<b>59,036,728.60</b>

#### 2. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 2021年12月31日余额	40,098,919.05	58,480,258.40	6,981,462.36	9,218,851.50	114,779,491.31
2. 本期增加金额	-	16,519,717.92	34,746.59	922,494.95	17,476,959.46

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 购置	-	16,519,717.92	34,746.59	922,494.95	<u>17,476,959.46</u>
3. 本期减少金额	7,366,335.20	447,272.00	-	937.93	<u>7,814,545.13</u>
(1) 处置或报废	7,366,335.20	447,272.00	-	937.93	<u>7,814,545.13</u>
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4. 2022年9月30日余额	32,732,583.85	74,552,704.32	7,016,208.95	10,140,408.52	<u>124,441,905.64</u>
<b>二、累计折旧</b>					
1. 2021年12月31日余额	15,944,556.93	30,762,033.00	3,636,021.45	5,360,523.64	<u>55,703,135.02</u>
2. 本期增加金额	1,284,875.07	4,824,624.84	340,061.17	1,033,387.42	<u>7,482,948.50</u>
(1) 计提	1,284,875.07	4,824,624.84	340,061.17	1,033,387.42	<u>7,482,948.50</u>
3. 本期减少金额	2,923,514.04	423,028.40	-	891.03	<u>3,347,433.47</u>
(1) 处置或报废	2,923,514.04	423,028.40	-	891.03	<u>3,347,433.47</u>
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4. 2022年9月30日余额	14,305,917.96	35,163,629.44	3,976,082.62	6,393,020.03	<u>59,838,650.05</u>
<b>三、减值准备</b>					
1. 2021年12月31日余额	-	39,627.69	-	-	<u>39,627.69</u>
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 2022年9月30日余额	-	39,627.69	-	-	<u>39,627.69</u>
<b>四、账面价值</b>					
1. 2022年9月30日账面价值	18,426,665.89	39,349,447.19	3,040,126.33	3,747,388.49	<u>64,563,627.90</u>
2. 2021年12月31日账面价值	24,154,362.12	27,678,597.71	3,345,440.91	3,858,327.86	<u>59,036,728.60</u>

注1: 累计折旧本期增加7,482,948.50元,其中:计入成本费用的累计折旧为7,475,405.93元,外币报表折算差形成的为7,542.57元。

注2: 期末不存在固定资产抵押的情况。

## (十二) 在建工程

### 1. 总表情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
在建工程	4,233,507.93	-
<b>合计</b>	<b>4,233,507.93</b>	<b>-</b>

### 2. 在建工程

#### (1) 在建工程余额

项目	2022年9月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
惠州智能制造生产建设项目	4,233,507.93	-	4,233,507.93	-	-	-
<b>合计</b>	<b>4,233,507.93</b>	<b>-</b>	<b>4,233,507.93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### (2) 重大在建工程项目变化情况

项目名称	工程 进度 (%)	2021年12月31日			本年增加		
		金额	其中：利息 资本化金额	减值 准备	金额	其中：利息资 本化金额	本年利息资 本化率(%)
惠州智能制造生产建设项目	注	-	-	-	4,233,507.93	-	-
<b>合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,233,507.93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

接上表：

项目名称	本年减少		2022年9月30日			资金来源
	金额	其中：转增固 定资产	余额	其中：利息 资本化金额	减值 准备	
惠州智能制造生产建设项目	-	-	4,233,507.93	-	-	自有资金
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,233,507.93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

注：截止2022年9月30日惠州智能制造生产建设项目处于土建工程实施阶段。

3. 期末在建工程无需计提减值准备。

### (十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
<b>一、账面原值</b>		
1. 2021年12月31日	12,522,672.39	<u>12,522,672.39</u>
2. 本期增加金额	776,579.23	<u>776,579.23</u>

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额	211,434.48	<u>211,434.48</u>
4. 2022年9月30日	13,087,817.14	<u>13,087,817.14</u>
<b>二、累计折旧</b>		
1. 2021年12月31日	5,470,700.21	<u>5,470,700.21</u>
2. 本期增加金额	4,377,784.83	<u>4,377,784.83</u>
(1) 计提	4,377,784.83	<u>4,377,784.83</u>
3. 本期减少金额	211,434.48	<u>211,434.48</u>
(1) 处置或报废	211,434.48	<u>211,434.48</u>
4. 2022年9月30日	9,637,050.56	<u>9,637,050.56</u>
<b>三、减值准备</b>		
1. 2021年12月31日	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4. 2022年9月30日	-	-
<b>四、账面价值</b>		
1. 2022年9月30日	3,450,766.58	<u>3,450,766.58</u>
2. 2021年12月31日	7,051,972.18	<u>7,051,972.18</u>

#### (十四) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	商标权	专利技术	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 2021年12月31日	3,633,718.62	14,818,693.00	77,669.90	38,385.00	<u>18,568,466.52</u>
2. 本期增加	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
3. 本期减少	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-

项目	软件	土地使用权	商标权	专利技术	合计
4. 2022年9月30日	3,633,718.62	14,818,693.00	77,669.90	38,385.00	<u>18,568,466.52</u>
<b>二、累计摊销</b>					
1. 2021年12月31日	2,645,558.34	3,341,441.82	77,669.90	38,385.00	<u>6,103,055.06</u>
2. 本期增加	202,534.27	261,504.00	-	-	<u>464,038.27</u>
(1) 计提	202,534.27	261,504.00	-	-	<u>464,038.27</u>
3. 本期减少	-	-	-	-	<u>-</u>
(1) 处置	-	-	-	-	<u>-</u>
4. 2022年9月30日	2,848,092.61	3,602,945.82	77,669.90	38,385.00	<u>6,567,093.33</u>
<b>三、减值准备</b>					
1. 2021年12月31日	-	-	-	-	<u>-</u>
2. 本期增加	-	-	-	-	<u>-</u>
(1) 计提	-	-	-	-	<u>-</u>
3. 本期减少	-	-	-	-	<u>-</u>
(1) 处置	-	-	-	-	<u>-</u>
4. 2022年9月30日	-	-	-	-	<u>-</u>
<b>四、账面价值</b>					
1. 2022年9月30日	785,626.01	11,215,747.18	-	-	<u>12,001,373.19</u>
2. 2021年12月31日	988,160.28	11,477,251.18	-	-	<u>12,465,411.46</u>

注 1：本期摊销额 464,038.27 元。

注 2：期末无形资产无减值迹象，未计提减值准备。

2. 公司本期研发支出已全部计入当期损益，未予以资本化。

#### (十五) 长期待摊费用

项目	2021年12月 31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减 少额	2022年9月 30日
深圳罗湖投资控股大厦装修 及消防工程	6,580,300.62	-	2,038,743.09	-	4,541,557.53
惠州工厂装修工程	109,215.25	-	109,215.25	-	-
惠州厂区地面墙面改造工程	206,267.12	-	41,253.37	-	165,013.75
惠州打样中心装修	116,278.70	-	31,712.40	-	84,566.30

项目	2021年12月		其他减少额	2022年9月
	31日	本期增加金额		
贵州大堂及展厅装修工程	-	369,568.98	55,465.37	314,103.61
贵州工厂装修工程	-	642,201.83	96,330.28	545,871.55
<b>合计</b>	<b>7,012,061.69</b>	<b>1,011,770.81</b>	<b>2,372,719.76</b>	<b>5,651,112.74</b>

## (十六) 递延所得税资产及递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年9月30日		2021年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	1,542,312.91	10,039,018.90	1,406,481.28	9,306,380.93
可抵扣亏损	2,053,971.97	11,192,445.98	1,501,086.43	8,980,903.82
递延收益	202,206.82	1,348,045.45	309,397.45	2,062,649.66
未实现交易毛利	18,234.91	99,331.59	94,069.22	518,278.12
<b>合计</b>	<b>3,816,726.61</b>	<b>22,678,841.92</b>	<b>3,311,034.38</b>	<b>20,868,212.53</b>

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年9月30日		2021年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值变动	15,223.64	101,490.98	198,087.27	1,320,581.80
<b>合计</b>	<b>15,223.64</b>	<b>101,490.98</b>	<b>198,087.27</b>	<b>1,320,581.80</b>

## (十七) 其他非流动资产

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
长期资产的预付款项	7,810,969.79	8,737,366.32
<b>合计</b>	<b>7,810,969.79</b>	<b>8,737,366.32</b>

## (十八) 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
质押+保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	-	10,010,000.00
短期借款利息	41,333.33	45,466.67
<b>合计</b>	<b>30,041,333.33</b>	<b>40,055,466.67</b>

注：短期借款相关质押及担保情况详见本附注“十、（四）2. 关联方担保情况”。

2. 期末无已到期未偿还的短期借款情况。

### （十九）应付票据

票据种类	2022年9月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	16,948,335.69	31,077,904.21
<b>合计</b>	<b>16,948,335.69</b>	<b>31,077,904.21</b>

注：应付票据相关担保情况详见本附注“十、（四）2. 关联方担保情况”。

### （二十）应付账款

1. 应付账款列示

账龄	2022年9月30日		2021年12月31日	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1年以内（含1年）	41,247,736.63	99.13	63,313,036.40	99.58
1-2年（含2年）	266,407.34	0.64	208,654.65	0.33
2-3年（含3年）	40,838.09	0.10	14,142.54	0.02
3-4年（含4年）	6,700.15	0.02	8,529.80	0.01
4-5年（含5年）	8,529.80	0.02	39,020.69	0.06
5年以上	39,020.69	0.09	-	-
<b>合计</b>	<b>41,609,232.70</b>	<b>100.00</b>	<b>63,583,384.08</b>	<b>100.00</b>

2. 期末应付账款中无应付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

### （二十一）合同负债

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
预收货款	21,054,048.41	29,955,848.78
<b>合计</b>	<b>21,054,048.41</b>	<b>29,955,848.78</b>

### （二十二）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期支付	2022年9月30日
一、短期薪酬	15,916,760.55	79,504,282.52	84,705,460.81	10,715,582.26
二、离职后福利中-	-	3,694,222.22	3,694,222.22	-



项目	2021年12月31日	本期增加	本期支付	2022年9月30日
设定提存计划负债				
三、辞退福利	-	279,160.87	279,160.87	-
<b>合计</b>	<b>15,916,760.55</b>	<b>83,477,665.61</b>	<b>88,678,843.90</b>	<b>10,715,582.26</b>

## 2. 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期支付	2022年9月30日
一、工资、奖金	15,747,249.00	72,796,150.53	77,921,949.14	10,621,450.39
二、职工福利费	-	2,872,504.01	2,872,504.01	-
三、社会保险费	-	2,199,632.65	2,199,632.65	-
其中：医疗保险费	-	1,951,953.86	1,951,953.86	-
工伤保险费	-	92,635.89	92,635.89	-
生育保险费	-	155,042.90	155,042.90	-
四、住房公积金	-	1,154,633.25	1,154,633.25	-
五、工会经费和职工教育经费	169,511.55	481,362.08	556,741.76	94,131.87
<b>合计</b>	<b>15,916,760.55</b>	<b>79,504,282.52</b>	<b>84,705,460.81</b>	<b>10,715,582.26</b>

## 3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2021年12月31日	本期增加	本期支付	2022年9月30日
1.基本养老保险	-	3,587,059.75	3,587,059.75	-
2.失业保险费	-	107,162.47	107,162.47	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>3,694,222.22</b>	<b>3,694,222.22</b>	<b>-</b>

## (二十三) 应交税费

税费项目	2022年9月30日	2021年12月31日
增值税	4,129,538.72	3,262,043.35
企业所得税	921,569.43	65,483.28
代扣代缴个人所得税	450,641.95	480,655.71
城市维护建设税	193,156.46	195,494.52
房产税	333,592.91	-
教育费附加(含地方教育附加)	139,668.80	139,638.94
印花税	24,248.51	38,259.90
土地使用税	55,593.00	-
环境保护税	-	63.00
<b>合计</b>	<b>6,248,009.78</b>	<b>4,181,638.70</b>

## (二十四) 其他应付款

### 1. 总表情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
其他应付款	2,352,457.58	3,309,488.35
<u>合计</u>	<u>2,352,457.58</u>	<u>3,309,488.35</u>

### 2. 其他应付款

#### (1) 按账龄列示

账龄	2022年9月30日		2021年12月31日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,055,806.78	87.39	2,861,156.08	86.45
1-2年(含2年)	56,232.65	2.39	37,356.53	1.13
2-3年(含3年)	83,502.35	3.55	254,059.94	7.68
3-4年(含4年)	56,915.80	2.42	56,915.80	1.72
4-5年(含5年)	100,000.00	4.25	100,000.00	3.02
<u>合计</u>	<u>2,352,457.58</u>	<u>100.00</u>	<u>3,309,488.35</u>	<u>100.00</u>

(2) 期末其他应付款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况。

## (二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	3,636,968.41	5,762,223.76
<u>合计</u>	<u>3,636,968.41</u>	<u>5,762,223.76</u>

## (二十六) 其他流动负债

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
待转增值税销项税	2,327,348.92	2,253,690.50
<u>合计</u>	<u>2,327,348.92</u>	<u>2,253,690.50</u>

## (二十七) 租赁负债

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
租赁负债-租赁付款额	-	1,566,319.37

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
租赁负债-未确认融资费用	-	-13,555.52
<b>合计</b>	<b>二</b>	<b><u>1,552,763.85</u></b>

## (二十八) 递延收益

### 1. 分类列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	其他减少	2022年9月30日
与资产相关的政府补助	2,062,649.66	-	714,604.21	-	1,348,045.45
<b>合计</b>	<b><u>2,062,649.66</u></b>	<b>二</b>	<b><u>714,604.21</u></b>	<b>二</b>	<b><u>1,348,045.45</u></b>

### 2. 政府补助情况

项目	2021年12月31日	本期新增	本期计入其他收益金额	其他增加	2022年9月30日	与资产/收益相关
深圳市工业设计业发展专项资金	107,983.76	-	107,983.76	-	-	与资产相关
罗湖区2020年第三批产业转型升级专项资金项目-装修自用办公用房	1,954,665.90	-	606,620.45	-	1,348,045.45	与资产相关
<b>合计</b>	<b><u>2,062,649.66</u></b>	<b>二</b>	<b><u>714,604.21</u></b>	<b>二</b>	<b><u>1,348,045.45</u></b>	

## (二十九) 股本

项目	2021年12月31日		本期增减变动(+、-)				2022年9月30日		
	投资金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	投资金额	比例(%)
<b>一、有限售条件股份</b>	<b><u>27,462,145.00</u></b>	<b><u>52.96</u></b>	-	-	-	<u>13,817,455.00</u>	<u>13,817,455.00</u>	<u>41,279,600.00</u>	<u>79.61</u>
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他内资持股	27,462,145.00	52.96	-	-	-	13,817,455.00	13,817,455.00	41,279,600.00	79.61
其中：境内法人持股	-	-	-	-	-	5,917,500.00	5,917,500.00	5,917,500.00	11.41
境内自然人持股	27,462,145.00	52.96	-	-	-	7,899,955.00	7,899,955.00	35,362,100.00	68.20
<b>二、无限售条件流通股股份</b>	<b><u>24,389,855.00</u></b>	<b><u>47.04</u></b>	-	-	-	<u>-13,817,455.00</u>	<u>-13,817,455.00</u>	<u>10,572,400.00</u>	<u>20.39</u>

项目	2021年12月31日		本期增减变动(+、-)					2022年9月30日	
	投资金额	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	投资金额	比例(%)
人民币普通股	24,389,855.00	47.04	-	-	-	-13,817,455.00	-13,817,455.00	10,572,400.00	20.39
股份合计	<u>51,852,000.00</u>	<u>100.00</u>	=	=	=	=	=	<u>51,852,000.00</u>	<u>100.00</u>

注：公司股本变动系有限售条件股份的增加导致。

### (三十) 资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
股本溢价	11,207,748.44	-	-	11,207,748.44
其他资本公积	5,783,214.06	700,172.86	-	6,483,386.92
合计	<u>16,990,962.50</u>	<u>700,172.86</u>	=	<u>17,691,135.36</u>

注：其他资本公积变动，系公司实施股权激励确认以权益结算的股份支付累计金额6,483,386.92元。

### (三十一) 其他综合收益

项目	2021年12月31日	本期所得税前发生额	本期发生金额				税后归属于母公司	税后归属于少数股东	2022年9月30日
			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				
将重分类进损益的其他综合收益	71,778.92	84,482.29	-	-	-	84,482.29	-	156,261.21	
其中：外币财务报表折算差额	71,778.92	84,482.29	-	-	-	84,482.29	-	156,261.21	
合计	<u>71,778.92</u>	<u>84,482.29</u>	=	=	=	<u>84,482.29</u>	=	<u>156,261.21</u>	

### (三十二) 盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年9月30日
法定盈余公积	25,926,000.00	-	-	25,926,000.00
合计	<u>25,926,000.00</u>	=	=	<u>25,926,000.00</u>

### (三十三) 未分配利润

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
上期期末未分配利润	119,739,135.37	103,932,243.42

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-6,413,132.98
调整后期初未分配利润	119,739,135.37	97,519,110.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	36,006,335.73	42,220,024.87
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	19,999,999.94
<b>期末未分配利润</b>	<b>155,745,471.10</b>	<b>119,739,135.37</b>

### （三十四）营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
主营业务收入	354,050,847.72	281,451,459.51
其他业务收入	2,939,111.00	2,482,676.95
<b>合计</b>	<b>356,989,958.72</b>	<b>283,934,136.46</b>
主营业务成本	231,563,870.08	184,246,786.92
其他业务成本	1,034,680.25	1,635,407.74
<b>合计</b>	<b>232,598,550.33</b>	<b>185,882,194.66</b>

#### 2. 公司前五名客户营业收入情况如下

客户名称	本期营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
承德乾隆醉酒业有限责任公司	50,276,351.01	14.08
北京顺鑫农业股份有限公司牛栏山酒厂	35,842,443.09	10.04
安徽古井贡酒股份有限公司	15,796,584.96	4.42
BALANCEINC	14,689,207.39	4.11
贵州国台酒业集团股份有限公司	12,779,619.15	3.59
<b>合计</b>	<b>129,384,205.60</b>	<b>36.24</b>

### （三十五）税金及附加

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
城市维护建设税	689,401.07	674,752.24
教育费附加(含地方教育附加)	494,689.95	482,008.11
房产税	333,592.91	343,904.43
印花税	266,888.18	175,017.07

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
土地使用税	55,593.00	55,593.00
房产税	1,086.64	892.71
车辆使用税	1,020.00	6,842.55
环境保护税	143.25	281.12
<b>合计</b>	<b>1,842,415.00</b>	<b>1,739,291.23</b>

### (三十六) 销售费用

费用性质	2022年1-9月	2021年1-9月
职工薪酬	17,292,661.21	15,445,037.97
固定资产及使用权资产折旧	1,402,051.61	1,288,115.21
招待费	1,911,385.73	2,254,619.95
宣传费	1,013,946.61	913,861.42
差旅费	1,515,893.49	1,107,478.71
长期待摊费用摊销	615,098.88	615,099.33
股份支付	437,525.73	-120,291.57
保险费	434,248.61	397,693.21
邮寄费	356,061.60	224,229.29
展会费	207,938.57	935,912.58
租赁费	210,421.56	292,251.16
售后费用	173,458.11	167,653.85
车辆费	121,603.33	127,702.19
培训费	27,934.05	218,206.68
其他	962,699.34	419,325.54
<b>合计</b>	<b>26,682,928.43</b>	<b>24,286,895.52</b>

### (三十七) 管理费用

费用性质	2022年1-9月	2021年1-9月
职工薪酬	28,488,115.76	23,607,248.78
固定资产及使用权资产折旧	2,960,944.57	3,352,973.00
业务招待费	2,160,290.61	1,200,675.35
中介机构费	992,715.51	667,452.81
长期待摊费用摊销	723,449.12	616,852.35
差旅费	981,314.55	847,284.19

费用性质	2022年1-9月	2021年1-9月
办公费用	891,471.15	1,297,932.60
咨询服务费	760,027.35	951,610.66
水电费	579,101.93	377,469.44
无形资产摊销	454,347.97	483,397.22
汽车使用费	428,219.20	496,151.37
股份支付	255,188.09	255,188.09
劳务费	235,261.68	206,422.70
市内交通费	162,702.93	138,275.53
租赁管理费	194,953.30	345,489.08
通讯及网络费	127,583.38	103,442.48
邮寄费	146,419.27	135,068.03
会员及参赛费	84,000.00	80,000.00
培训费	33,997.40	198,675.69
招聘费	88,167.90	33,943.90
其他	408,132.55	520,320.38
<b>合计</b>	<b>41,156,404.22</b>	<b>35,915,873.65</b>

### (三十八) 研发费用

费用性质	2022年1-9月	2021年1-9月
人员人工费用	9,096,690.68	7,536,480.47
直接投入费用	1,904,990.28	2,492,293.26
使用权资产折旧	954,861.60	1,019,003.16
长期待摊费用摊销	493,910.55	460,003.20
其他相关费用	1,252,756.31	990,256.20
<b>合计</b>	<b>13,703,209.42</b>	<b>12,498,036.29</b>

### (三十九) 财务费用

费用性质	2022年1-9月	2021年1-9月
利息支出	1,143,980.71	867,405.19
减：利息收入	246,430.48	231,619.78
手续费支出	71,075.88	56,754.19
汇兑损益	-3,466,397.38	-191,869.88
未确认融资费用	204,342.83	323,979.36

费用性质	2022年1-9月	2021年1-9月
现金折扣	-21,315.31	-47,322.98
<b>合计</b>	<b>-2,314,743.75</b>	<b>777,326.10</b>

#### (四十) 其他收益

##### 1. 按项目列示

项目	2022年1-9月	2021年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
1. 与资产相关的政府补助摊销	714,604.21	849,584.10	714,604.21
2. 与收益相关——补偿已发生的成本费用或损失	3,974,896.83	3,360,040.59	3,903,169.28
<b>合计</b>	<b>4,689,501.04</b>	<b>4,209,624.69</b>	<b>4,617,773.49</b>

##### 2. 政府补助情况

项目名称	2022年1-9月	2021年1-9月	与资产相关或与收益相关
深圳市罗湖区科技创新局关于产业转型升级专项资金扶持项目补助	1,070,500.00	-	与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局《关于2022年文化产业发展专项资金百强奖励项目》补助	700,000.00	-	与收益相关
罗湖区2020年第三批产业转型升级专项资金项目-装修自用办公用房	606,620.45	606,620.46	与资产相关
深圳市工业和信息化局《关于2022年深圳市工业发展扶持计划第二批拟资助项目》补助	600,000.00	-	与收益相关
深圳市罗湖区科技创新局《深圳市罗湖区产业转型升级专项资金2021年第一次联席会拟扶持科技创新项目公示》补助	405,000.00	500,000.00	与收益相关
深圳市中小企业服务局关于2022年民营及中小企业创新发展培育扶持计划改制上市培育资助项目补助	300,000.00	-	与收益相关
深圳市科技创新委员会关于2022年高新技术企业培育企业项目补助款	200,000.00	-	与收益相关
深圳市2021年度外贸优质增长扶持计划(出口信用保险保费资助)	185,000.00	-	与收益相关
收深圳市社会保险基金管理局年一次性留工培训补助	165,125.00	-	与收益相关
收广东省社会保险管理局免申即享2022年一次性留工培训补助	135,415.00	-	与收益相关
深圳市工业设计业发展专项资金	107,983.76	242,963.64	与资产相关
吸纳重点群体税收优惠	98,800.00	-	与收益相关
个税手续费返还	71,727.55	48,040.59	与收益相关
稳岗补贴	41,829.28	-	与收益相关



项目名称	2022年1-9月	2021年1-9月	与资产相关或 与收益相关
收到 2022 年度扩岗补贴	1,500.00	-	与收益相关
深圳市市场监督管理局 ZK0120210900131 版权补贴	-	500,000.00	与收益相关
《深圳市科技创新委员会关于公示 2020 年度企业研究开发资助计划第一批拟资助和第二批审核企业名单的通知》补助	-	392,000.00	与收益相关
《罗湖区工业和信息化局关于产业转型升级专项资金 2021 年第三次联席会拟扶持项目公示（第一批）》补贴-鼓励企业购买出口信用保险	-	300,000.00	与收益相关
《市工业和信息化局关于 2021 年深圳市工业设计发展扶持计划第三批拟资助项目公示的通知》补助	-	280,000.00	与收益相关
深圳市工业和信息化局《市工业和信息化局关于 2021 年深圳市工业发展扶持计划第二批拟资助项目公示的通知》第二批补助	-	250,000.00	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处《深圳市市场监督管理局知识产权领域专项资金项目 2020 年深圳市知识产权（专利、商标、版权奖）》配套奖励单位的公示补助	-	200,000.00	与收益相关
深圳市商务局《关于开展 2019 年 6-12 月保费资助收据工作的通知》温桃润外贸优质增长扶补助	-	200,000.00	与收益相关
深圳市文化广电旅游体育局 2021 年度文化产业发展补助	-	190,000.00	与收益相关
《罗湖区工业和信息化局关于产业转型升级专项资金 2021 年第三次联席会拟扶持项目公示（第一批）》补贴-鼓励企业加大设计研发投入	-	157,500.00	与收益相关
深圳市罗湖区文化广电旅游体育局产业转型升级专项资金	-	150,000.00	与收益相关
“以工代训”政府补助	-	142,500.00	与收益相关
《深圳市科技创新委员会关于公示 2020 年度高新技术企业认定奖励性资助企业名单的通知》补助	-	50,000.00	与收益相关
合计	<u>4,689,501.04</u>	<u>4,209,624.69</u>	

#### （四十一）投资收益

产生投资收益的来源	2022年1-9月	2021年1-9月
银行理财产品收益	1,126,135.67	348,883.75
合计	<u>1,126,135.67</u>	<u>348,883.75</u>

#### （四十二）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022年1-9月	2021年1-9月
交易性金融资产公允价值变动损益	-375,909.49	1,308,043.04
合计	<u>-375,909.49</u>	<u>1,308,043.04</u>

(四十三) 信用减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
应收账款坏账损失	-1,437,198.05	-1,054,510.19
其他应收款坏账损失	-73,868.15	-445,875.23
<u>合计</u>	<u>-1,511,066.20</u>	<u>-1,500,385.42</u>

(四十四) 资产减值损失 (损失以“-”号填列)

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
存货跌价损失	-1,067,522.09	-1,065,787.40
<u>合计</u>	<u>-1,067,522.09</u>	<u>-1,065,787.40</u>

(四十五) 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	2022年1-9月	2021年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	-2,119.68	12,675.67	-2,119.68
<u>合计</u>	<u>-2,119.68</u>	<u>12,675.67</u>	<u>-2,119.68</u>

(四十六) 营业外收入

项目	2022年1-9月	2021年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	4.88	2.26	4.88
其他	8,507.44	17,119.59	8,507.44
<u>合计</u>	<u>8,512.32</u>	<u>17,121.85</u>	<u>8,512.32</u>

(四十七) 营业外支出

项目	2022年1-9月	2021年1-9月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失小计	4,340,213.20	122,524.88	4,340,213.20
其中: 固定资产毁损报废损失	4,340,213.20	122,524.88	4,340,213.20
非常损失	27,940.38	-	27,940.38
质量赔款	-	99,625.23	-
公益性捐赠支出	50,876.11	30,000.00	50,876.11
其他	154,512.83	407,215.99	154,512.83
<u>合计</u>	<u>4,573,542.52</u>	<u>659,366.10</u>	<u>4,573,542.52</u>

## （四十八）所得税费用

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
所得税费用	5,755,848.81	3,664,518.51
其中：当期所得税费用	6,444,404.67	3,701,203.95
递延所得税费用	-688,555.86	-36,685.44

## 七、合并范围的变动

公司本报告期内合并范围未发生变动。

## 八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权比例(%)	取得方式
				直接(%)	间接(%)		
惠州柏星龙包装有限公司	广东惠州	广东惠州	制造业	100.00	-	100.00	同一控制下企业合并
贵州柏星龙创意包装有限公司	贵州金沙	贵州金沙	制造业	100.00	-	100.00	投资设立
BXL Creative Design Co.,Ltd	CaliforniaUSA	CaliforniaUSA	贸易业	100.00	-	100.00	投资设立
四川天府柏星龙创意包装有限公司	四川成都	四川成都	贸易业	100.00	-	100.00	投资设立
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	山西汾阳	山西汾阳	制造业	57.00	-	57.00	投资设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。各项金融工具的详细情况说明已于相关附注内披露。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### （一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

（1）2022年9月30日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	51,802,057.56	-	-	<u>51,802,057.56</u>
交易性金融资产	-	41,601,490.98	-	<u>41,601,490.98</u>
应收票据	7,058,763.67	-	-	<u>7,058,763.67</u>
应收账款	125,925,120.68	-	-	<u>125,925,120.68</u>
应收款项融资	-	-	3,001,702.87	<u>3,001,702.87</u>
其他应收款	3,966,312.21	-	-	<u>3,966,312.21</u>
其他非流动金融资产	-	1,800,000.00	-	<u>1,800,000.00</u>

(2) 2021年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	54,939,478.03	-	-	<u>54,939,478.03</u>
交易性金融资产	-	97,362,908.92	-	<u>97,362,908.92</u>
应收票据	9,240,407.00	-	-	<u>9,240,407.00</u>
应收账款	101,737,572.87	-	-	<u>101,737,572.87</u>
应收款项融资	-	-	2,896,704.79	<u>2,896,704.79</u>
其他应收款	2,823,357.97	-	-	<u>2,823,357.97</u>
其他非流动金融资产	-	1,800,000.00	-	<u>1,800,000.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

(1) 2022年9月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	-	30,041,333.33	<u>30,041,333.33</u>
应付票据	-	16,948,335.69	<u>16,948,335.69</u>
应付账款	-	41,609,232.70	<u>41,609,232.70</u>
其他应付款	-	2,352,457.58	<u>2,352,457.58</u>
一年内到期的非流动负债	-	3,636,968.41	<u>3,636,968.41</u>
租赁负债	-	-	<u>-</u>

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	-	40,055,466.67	<u>40,055,466.67</u>

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据	-	31,077,904.21	<u>31,077,904.21</u>
应付账款	-	63,583,384.08	<u>63,583,384.08</u>
其他应付款	-	3,309,488.35	<u>3,309,488.35</u>
一年内到期的非流动负债	-	5,762,223.76	<u>5,762,223.76</u>
租赁负债	-	1,552,763.85	<u>1,552,763.85</u>

## （二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的公司进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款及某些衍生工具，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。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的公司进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

## （二）流动风险

本公司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。

本公司的目标是运用银行借款、应付票据等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

## （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。市场风险主要包括汇率风险等。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于本公司以人民币以外的货币进行的销售所致。本公司涉及的外币主要为美元，为最大程度的降低外汇影响，财务部门负责监控公司外币交易，同时密切关注汇率变动，主要采取措施有：1. 购买外币相关的理财产品；2. 适时购买远期结汇，锁定未来结汇汇率。

## 十、关联方关系及其交易

### （一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

### （二）本公司的实际控制人

本企业实际控制人	期末对本公司的直接持股比例（%）	期末对本公司的间接持股比例（%）	期末对本公司的表决权比例（%）
赵国义	44.1806	7.3077	51.4883

赵国义系公司实际控制人。赵国义直接持有公司 2,290.85 万股，占总股本的 44.1806%，同时通过公司股东深圳市柏星龙投资有限责任公司和深圳市柏星龙创意投资有限合伙企业（有限合伙）间接持有公司 7.3077% 的股份，直接及间接持有公司 51.4883% 的股份。

### （三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	备注
张明秀	实际控制人赵国义的妻子	
张建华	赵国忠（赵国义的兄弟）的配偶	
深圳市鸿汐物业租赁有限公司	张建华的兄弟张建波持股 50%	

### （四）关联方交易

#### 1. 关联方采购情况

关联方	主要采购内容	2022 年 1-9 月	2021 年 1-9 月
深圳市鸿汐物业租赁有限公司	租赁费	736,200.00	775,408.00

#### 2. 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	备注
赵国义	本公司	40,000,000.00	2020-06-23	2025-08-29	否	注 1
赵国义	本公司	10,000,000.00	2021-09-27	2022-08-30	是	注 2
赵国义	本公司	30,000,000.00	2021-10-23	2025-10-22	否	注 3
赵国义、张明秀	本公司	30,000,000.00	2021-10-28	2025-10-23	否	注 4

注 1：本公司与中国工商银行股份有限公司罗湖支行签订总授信融资合同，在授信额度内借款发放由中国工商银行股份有限公司罗湖支行审批并以双方分别签定的单笔融资合同为准。

赵国义与中国工商银行股份有限公司罗湖支行签订最高额抵押合同，以其名下位于深圳市罗湖区迎春路海外联谊大厦 2701、2707、2712、2718 四处房产作为抵押。就前述借款合同、银行承兑协议等产生的债务提供抵押担保。

赵国义与中国工商银行股份有限公司罗湖支行签订最高额保证合同，为上述借款合同、银行承兑协议产生的债务提供连带责任担保。

期末相应借款无余额，应付票据余额为 1,694.83 万元。

注 2：本公司与中国银行股份有限公司深圳分行签订授信协议。赵国义与中国银行股份有限公司深圳分行签订最高额保证合同，以其名下依法有处分权的资产做为担保，向上述授信协议等产生的债务提供连带责任保证。

期末相应借款无余额。

注 3：本公司与招商银行股份有限公司深圳分行签订授信协议。赵国义与招商银行股份有限公司深圳分行签订最高额不可撤销担保书，以其名下依法有处分权的资产做为担保，向上述授信协议等产生的债务提供连带责任保证。

赵国义与招商银行股份有限公司深圳分行签订最高额抵押合同，以其名下位于深圳市罗湖区迎春路海外联谊大厦 2702、2703、2705、2706 四处房产作为抵押，就前述授信协议产生的债务提供抵押担保。

期末相应借款无余额，期末应付票据无余额。

注 4：本公司与深圳市高新投小额贷款有限公司签订授信额度合同，签订最高额质押合同，以两项实用新型专利：一种防伪锁扣及其盒子（ZL201721278825.5）、防掉底包装盒（ZL201820437859.2）进行质押，质押期间为 2021 年 10 月 28 日至 2022 年 10 月 23 日。

赵国义、张明秀与深圳市高新投小额贷款有限公司签订最高额保证合同，为上述债务承担不可撤销连带责任保证。深圳市高新投融资担保有限公司为本公司提供担保，赵国义、张明秀为其提供反担保。

期末相应借款余额为 3,000.00 万元。

## （五）关联方往来余额情况

### 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 9 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	深圳市鸿汐物业租赁有限公司	99,200.00	-	78,100.00	-
其他应收款	深圳市鸿汐物业租赁有限公司	135,900.00	11,575.00	125,200.00	10,100.00

## 十一、股份支付

### （一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	58,500.00
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	不适用
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

## （二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	价格源自全国中小企业股份转让系统 2019 年 12 月收盘价及参照最近一期 PE 价格
可行权权益工具数量的确定依据	由股东大会审议通过
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	6,483,386.92
以权益结算的股份支付确认的费用总额	700,172.86

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

根据公司与招商银行股份有限公司罗湖支行签订的“随心展”交易委托书，截止至 2022 年 9 月 30 日，公司尚有共计 100.00 万美元的远期外汇结售汇合约尚未交割，可在 2022 年 7 月 25 日至 2022 年 10 月 24 日间的固定交易日交割，期末已按 2022 年 9 月 30 日的远期外汇汇率相应确认交易性金融资产-355,700.00 元。

截至 2022 年 9 月 30 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

四川天府柏星龙创意包装有限公司与成都市御顺酒业有限公司买卖合同纠纷案

2022 年 7 月 4 日，成都市御顺酒业有限公司（以下简称“成都御顺”）至四川自由贸易试验区人民法院起诉四川天府柏星龙创意包装有限公司（被告一）和本公司（被告二），诉讼请求为：1、请求判令原告与被告一解除《单一系列产品形象设计合同》；2、请求判令二被告返还原告支付的全部合同费用 500,000.00 元，并支付资金占用利息（以 500,000.00 元为基数，自起诉之日起按 LPR 的标准计算至实际付清之日止）；3、请求判令本案诉讼费、保全费、公告费等一切费用由二被告承担。2022 年 8 月 18 日四川自由贸易试验区人民法院出具的民事裁定书（（2022）川 0193 民初 8699 号之一），冻结四川天府柏星龙创意包装有限公司银行存款 500,000.00 元，冻结期限为一年。



截至本报告出具日止，本案尚未开庭，公司结合《企业会计准则》以及案件具体情况，初步判定尚无法对该等案件是否可能导致经济利益流出及其金额做出合理的估计，因此未计提预计负债。

除上述事项外，本公司无需要披露的重要或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

惠州柏星龙包装有限公司与东莞市杰泰胶粘剂有限公司买卖合同纠纷案

2022年5月16日，东莞市杰泰胶粘剂有限公司（以下简称“东莞杰泰”）至东莞市第三人民法院起诉惠州柏星龙包装有限公司，诉讼请求为：1、请求法院判决被告支付原告货款人民币293,800元及利息1,448.88元（以本金293,800元，从2022年3月31日起按全国银行间同业拆借中心公布的同期限贷款市场报价利率1.5倍计算至货款清偿之日止，暂计至2022年4月20日为1,448.88元。），本息暂共计295,248.88元；2、本案诉讼费用由被告承担。2022年6月1日东莞市第三人民法院出具的民事裁定书（（2022）粤1973财保1854号），冻结惠州柏星龙包装有限公司银行存款295,248.88元，冻结期限为2022年6月6日至2023年6月5日。

2022年8月5日惠州柏星龙包装有限公司提起反诉。反诉请求为：1、请求法院判令被告赔偿原告因瑕疵交付所造成的经济损失284,029.50元（包括半成品材料损失226,966.40元、人工费12,157.30、电费43,421.80元、第三方检测费1,484.00元）；2、本案诉讼费用由被告承担。

2022年10月8日，东莞市第三人民法院出具“（2022）粤1973民初10749号”一审判决书，判决如下：1、限惠州柏星龙包装有限公司于本判决发生法律效力之日起五日内支付东莞市杰泰胶粘剂有限公司货款248,800.00元以及逾期付款的损失（逾期付款的损失以248,800.00元为本金，从2022年3月1日起按全国银行间同业拆借中心公布的同期限贷款市场报价利率1.5倍计算至货款付清之日止）；2、限东莞市杰泰胶粘剂有限公司于本判决发生法律效力之日起五日内赔偿惠州柏星龙包装有限公司20,000.00元；3、限东莞市杰泰胶粘剂有限公司于本判决发生法律效力之日起五日内支付惠州柏星龙包装有限公司检测费1,484.00元；4、驳回东莞市杰泰胶粘剂有限公司的其他本诉诉讼请求；5、驳回惠州柏星龙包装有限公司的其他反诉请求。本案本诉受理费2,806.67元、保全费1,996.24元（原告均已预交），由原告负担受理费406.67元、保全费306.24元，由被告负担受理费2,400.00元、保全费1,690.00元；本案反诉受理费2,864.37元（被告均已预交），由原告负担受理费864.37元，由被告负担受理费2,000.00元。上述费用由原、被告之间直接互相径付，本院不予退收。

截至本财务报表批准报出日止，除上述事项外，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

### 十四、其他重要事项

截至 2022 年 9 月 30 日止，本公司无需说明的其他重要事项。

## 十五、母公司主要财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

类别	2022 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>129,817,235.94</u>	<u>99.31</u>	<u>7,195,631.35</u>	<u>5.54</u>	<u>122,621,604.59</u>
其中：按账龄组合	121,407,297.41	92.88	7,195,631.35	5.93	114,211,666.06
采用不计提坏账准备的组合	8,409,938.53	6.43	-	-	8,409,938.53
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	895,394.78	0.69	895,394.78	100.00	-
<b>合计</b>	<u>130,712,630.72</u>	<u>100.00</u>	<u>8,091,026.13</u>	<u>6.19</u>	<u>122,621,604.59</u>

接上表：

类别	2021 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>107,432,285.88</u>	<u>99.17</u>	<u>6,338,612.43</u>	<u>5.90</u>	<u>101,093,673.45</u>
其中：按账龄组合	107,045,483.64	98.82	6,338,612.43	5.92	100,706,871.21
采用不计提坏账准备的组合	386,802.24	0.35	-	-	386,802.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	895,394.78	0.83	895,394.78	100.00	-
<b>合计</b>	<u>108,327,680.66</u>	<u>100.00</u>	<u>7,234,007.21</u>	<u>6.68</u>	<u>101,093,673.45</u>

2. 组合中，采用信用风险特征组合账龄和对应的预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额	期末坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	113,655,591.03	5,682,779.55	5.00

账龄	期末金额	期末坏账准备	计提比例 (%)
1-2年(含2年)	6,468,862.79	646,886.28	10.00
2-3年(含3年)	521,097.59	104,219.52	20.00
3-4年(含4年)	-	-	-
4-5年(含5年)	-	-	-
5年以上	761,746.00	761,746.00	100.00
<b>合计</b>	<b>121,407,297.41</b>	<b>7,195,631.35</b>	<b>5.93</b>

接上表:

账龄	期初金额	期初坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	101,030,146.75	5,051,507.34	5.00
1-2年(含2年)	5,253,590.89	525,359.09	10.00
2-3年(含3年)	-	-	-
3-4年(含4年)	-	-	-
4-5年(含5年)	-	-	-
5年以上	761,746.00	761,746.00	100.00
<b>合计</b>	<b>107,045,483.64</b>	<b>6,338,612.43</b>	<b>5.92</b>

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末金额	坏账准备期末金额	计提比例 (%)	计提理由
云南滇红集团股份有限公司	589,914.78	589,914.78	100.00	预期无法收回
青海高原雪山青稞酒股份有限公司	305,480.00	305,480.00	100.00	预期无法收回
<b>合计</b>	<b>895,394.78</b>	<b>895,394.78</b>	<b>100.00</b>	

### 4. 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年1-9月
本期计提应收账款坏账准备	857,018.92

5. 本期无实际核销的应收账款情况。

6. 期末应收账款中应收持公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况如下:

单位名称	2022年9月30日
贵州柏星龙创意包装有限公司	4,922,373.36
BXL Creative Design Co.,Ltd	3,487,565.17

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

8. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款 总额比重 (%)	坏账准备
北京顺鑫农业股份有限公司 牛栏山酒厂	非关联方	14,180,835.13	1年以内	10.85	709,041.76
江苏汤沟两相和酒业有限公司	非关联方	13,144,081.21	1年以内	10.06	657,204.06
承德乾隆醉酒业有限责任公司	非关联方	11,874,455.43	1年以内	9.08	593,722.77
BALANCEINC	非关联方	10,376,817.98	1年以内	7.94	518,840.90
青海互助天佑德青稞酒股份有限公司	非关联方	7,267,524.60	1年以内	5.56	363,376.23
<b>合计</b>		<b>56,843,714.35</b>		<b>43.49</b>	<b>2,842,185.72</b>

## (二) 其他应收款

### 1. 总表情况

项目	2022年9月30日	2021年12月31日
其他应收款	166,446,352.72	135,599,331.49
<b>合计</b>	<b>166,446,352.72</b>	<b>135,599,331.49</b>

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2022年9月30日
1年以内(含1年)	55,199,952.07
1-2年(含2年)	14,392,540.45
2-3年(含3年)	1,068,724.64
3-4年(含4年)	15,452,443.41
4-5年(含5年)	10,580,616.20
5年以上	70,529,072.43
<b>小计</b>	<b>167,223,349.20</b>
减: 坏账准备	776,996.48
<b>合计</b>	<b>166,446,352.72</b>

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2022年9月30日	2021年12月31日
往来款	163,409,141.09	133,456,186.75
押金、保证金	2,372,475.91	1,905,172.01
应收出口退税	756,467.73	797,560.41

款项性质	2022年9月30日	2021年12月31日
员工备用金及借款	463,926.22	30,668.51
代扣代缴款	221,338.25	142,250.24
<b>合计</b>	<b>167,223,349.20</b>	<b>136,331,837.92</b>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	732,506.43	-	-	732,506.43
2022年1月1日账面余额在本期	-	-	-	=
——转入第二阶段	-	-	-	=
——转入第三阶段	-	-	-	=
——转回第二阶段	-	-	-	=
——转回第一阶段	-	-	-	=
本期计提	44,490.05	-	-	44,490.05
本期转回	-	-	-	=
本期转销	-	-	-	=
本期核销	-	-	-	=
其他变动	-	-	-	=
2022年9月30日余额	776,996.48	-	-	776,996.48

(4) 坏账准备的情况

类别	2021年12月	本期变动金额				2022年9月
	31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	30日
其他应收款坏账准备-第一阶段	732,506.43	44,490.05	-	-	-	776,996.48
<b>合计</b>	<b>732,506.43</b>	<b>44,490.05</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>=</b>	<b>776,996.48</b>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 期末其他应收款中应收持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方情况如下：

单位名称	2022年9月30日
惠州柏星龙包装有限公司	161,267,974.77

单位名称	2022年9月30日
贵州柏星龙创意包装有限公司	1,981,808.88
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	159,179.94
深圳市鸿汐物业租赁有限公司	135,900.00
BXL Creative Design Co.,Ltd	177.50

(7) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2022年9月30日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
惠州柏星龙包装有限公司	往来款	161,267,974.77	5年以内、5年以上	96.43	-
贵州柏星龙创意包装有限公司	往来款	1,981,808.88	1年以内	1.19	-
深圳市罗湖区机关物业管理办公室	押金、保证金	984,412.80	4-5年	0.59	492,206.40
国家税务总局深圳市税务局	应收出口退税	756,467.73	1年以内	0.45	37,823.39
安徽古井贡酒股份有限公司	押金、保证金	500,000.00	2年以内、4-5年	0.30	80,000.00
<b>合计</b>		<b>165,490,664.18</b>		<b>98.96</b>	<b>610,029.79</b>

(三) 长期股权投资

被投资单位名称	2021年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
贵州柏星龙创意包装有限公司	10,000,000.00	-	-
惠州柏星龙包装有限公司	-	-	-
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	1,140,000.00	10,260,000.00	-
BXL Creative Design Co.,Ltd	656,700.00	-	-
四川天府柏星龙创意包装有限公司	300,000.00	700,000.00	-
<b>合计</b>	<b>12,096,700.00</b>	<b>10,960,000.00</b>	<b>-</b>

(接上表)

被投资单位名称	权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
贵州柏星龙创意包装有限公司	-	-	-	-
惠州柏星龙包装有限公司	-	-	-	-
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	-	-	-	-

被投资单位名称	本期增减变动			
	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	现金红利
BXL Creative Design Co.,Ltd	-	-	-	-
四川天府柏星龙创意包装有限公司	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(接上表)

被投资单位名称	本期增减变动		2022年9月30 日	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
贵州柏星龙创意包装有限公司	-	-	10,000,000.00	-
惠州柏星龙包装有限公司	-	-	-	7,441,395.22
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	-	-	11,400,000.00	-
BXL Creative Design Co.,Ltd	-	-	656,700.00	-
四川天府柏星龙创意包装有限公司	-	-	1,000,000.00	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23,056,700.00</b>	<b>7,441,395.22</b>

#### (四) 营业收入、营业成本

项目	2022年1-9月	2021年1-9月
主营业务收入	329,048,610.87	276,140,361.74
其他业务收入	1,822,356.16	2,199,069.53
<b>合计</b>	<b>330,870,967.03</b>	<b>278,339,431.27</b>
主营业务成本	219,888,136.70	186,201,429.77
其他业务成本	1,063,204.09	1,629,464.92
<b>合计</b>	<b>220,951,340.79</b>	<b>187,830,894.69</b>

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	2022年1-9月	2021年1-9月
处置银行理财产品产生的投资收益	1,126,135.67	290,483.89
<b>合计</b>	<b>1,126,135.67</b>	<b>290,483.89</b>

## 十六、补充资料

### (一) 净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订），本公司报告期加权平均的净资产收益率和每股收益计算如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.45%	0.694	0.694
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.51%	0.697	0.697

注1：上述指标计算公式：

（1）加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P<sub>0</sub>分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub>为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E<sub>j</sub>为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M<sub>0</sub>为报告期月份数；M<sub>i</sub>为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub>为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E<sub>k</sub>为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M<sub>k</sub>为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

（2）基本每股收益的计算公式如下：

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P<sub>0</sub>为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S<sub>0</sub>为期初股份总数；S<sub>1</sub>为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S<sub>i</sub>为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S<sub>j</sub>为报告期因回购等减少股份数；S<sub>k</sub>为报告期缩股数；M<sub>0</sub>为报告期月份数；M<sub>i</sub>为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M<sub>j</sub>为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（3）公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

$$\text{稀释每股收益} = P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$$

其中，P<sub>1</sub>为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东



的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

#### （4）同一控制下合并影响

1) 报告期发生同一控制下企业合并的，计算加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从报告期期初起进行加权；计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从比较期间期初起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

2) 报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为1进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

3) 报告期发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期和比较期间的稀释每股收益时，比照计算基本每股收益的原则处理。

注2：考虑到股份支付影响净利润，但不影响净资产，为便于清晰反映财务情况，故计算加权平均净资产收益率时，NP和Ek均不考虑股份支付的数据。

#### （二）非经常性损益明细表

按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	本期发生额	说明
（一）非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-4,342,332.88	
（二）越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	
（三）计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	4,617,773.49	
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
（五）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的被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
（六）非货币性资产交换损益	-	
（七）委托他人投资或管理资产的损益	1,126,135.67	
（八）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
（九）债务重组损益	-	

非经常性损益明细	本期发生额	说明
(十) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	
(十一) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
(十二) 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	-	
(十三) 与公司主营业务无关的或有事项产生的损益	-	
(十四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-375,909.49	
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
(十六) 对外委托贷款取得的损益	-	
(十七) 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	-	
(十八) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
(十九) 受托经营取得的托管费收入;	-	
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-224,817.00	
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>800,849.79</b>	
减: 所得税影响金额	924,056.76	
<b>扣除所得税影响后的非经常性损益</b>	<b>-123,206.97</b>	
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	-123,551.52	
归属于少数股东的非经常性损益	344.55	

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司



二〇二二年十一月三日

# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描市场主体身份码了解更多企业信息、政策、许可、监管信息, 获取更多增值服务。



名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 156547万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012年03月05日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 技术开发、技术咨询、技术服务; 应用软件服务; 软件开发; 计算机系统集成; 数据处理(服务器、托管、呼叫中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外); 企业管理咨询; 销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2022年 09月 18日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

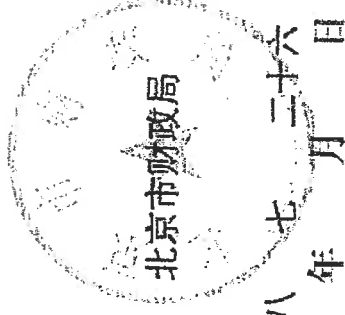
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

# 说明

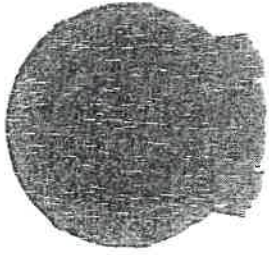
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一一年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:





证书编号: 110101800898  
 发证日期: 2014年08月04日  
 姓名: 张某某

姓名: 张某某  
 Full Name: \_\_\_\_\_  
 性别: \_\_\_\_\_  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1986-11-10  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 德信会计师事务所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号: 612727198611105144  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_





年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书按照新令, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

陕西省注册会计师协会  
 CPA 任职资格检查  
 合格专用章  
 2015年3月20日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书按照新令, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书按照新令, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书按照新令, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书按照新令, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.


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.

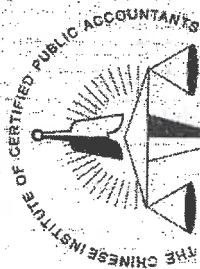


证书编号:  
No. of Certificate 110101500344

批准注册协会:  
Authorizing Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2019 03 08

周芬 年 月 日  
110101500344  
深圳市注册会计师协会



中国注册会计师协会

姓名 周芬

性别 女

出生日期 1989-11-10

工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

身份证号码 360211198911100049

