



创意设计驱动
品牌溢价的缔造者

2023 半年度报告

证券简称:柏星龙 | 证券代码:833075

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

SHENZHEN BAIXINGLONG CREATIVE PACKAGING CO., LTD

BAIXINGLONG

公司半年度大事记

01/ 积极参加国内外展会, 提高行业知名度、拓展商机

报告期内, 公司为开拓市场强势出击, 积极参加国内各大展会与行业协会举办的学术交流活动, 深入终端市场实地考察, 直接拜访境外客户, 深入了解客户品牌打造需求, 加大客户开发力度, 持续发挥柏星龙品牌策略规划与创意设计对行业的引领作用。



4月成都春糖



4月深圳设计周



5月杭州茶博会



5月上海美博会



5月上海西雅展



6月FBIF食品创新展

02/ 持续创新引领

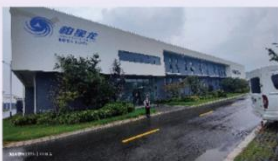
- (1) 专利: 报告期内, 新增4项实用新型专利、4项外观专利
- (2) 奖项: 报告期内, 新增德国IF设计奖3项、世界之星1项



03/ 创意包装生产基地建设情况

(1) 江苏、河北柏星龙设立

目前河北、江苏等基地的建设, 已陆续实现投产, 将进一步提升公司生产交付水平, 完善创意包装生产基地区域布局, 扩大综合交付规模。



江苏
柏星龙

(2) 募投项目建设进展

募投项目之一惠州柏星龙创意包装智能制造生产建设项目正在有序进行, 厂房主体建设稳步进行, 预计于年底完成封顶;



惠州
柏星龙

04/ 权益分派情况

2023年5月26日, 公司完成2022年权益分派实施, 以公司现有总股本64,815,000股为基数, 向全体股东每10股派4.628558元人民币现金, 共计派发现金红利29,999,998.68元。

目录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	26
第五节	股份变动和融资	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	32
第七节	财务会计报告	35
第八节	备查文件目录	117

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人赵国义、主管会计工作负责人黄木辉及会计机构负责人（会计主管人员）黄木辉保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

1、未按要求披露的事项及原因

为更好地保护公司重要客户的信息及商业秘密，最大限度的保护公司及股东利益，公司在披露2023年半年度报告时，豁免披露重要客户的具体名称，具体以“客户 X”进行披露，对应单位均不涉及关联方。

【重大风险提示】

1.是否存在退市风险

是 否

2.本半年度报告已在“第三节会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

释义

释义项目	指	释义
柏星龙、柏星龙股份、公司、股份公司、母公司	指	深圳市柏星龙创意包装股份有限公司
三会	指	股东（大）会、董事会和监事会
股东大会	指	深圳市柏星龙创意包装股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市柏星龙创意包装股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市柏星龙创意包装股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总裁、董事会秘书、财务负责人、财务总监
管理层、董监高	指	公司董事、监事及高级管理人员
柏星龙投资	指	公司股东之一，深圳市柏星龙投资有限责任公司
柏星龙创意投资	指	公司股东之一，深圳市柏星龙创意投资有限合伙企业（有限合伙）
证监会	指	中国证券监督管理委员会
北交所	指	北京证券交易所
国金证券	指	国金证券股份有限公司、持续督导券商
公司章程、章程	指	最近一次经公司股东大会批准的《深圳市柏星龙创意包装股份有限公司章程》
惠州柏星龙、惠州子公司、惠州工厂	指	公司控股子公司之一，惠州柏星龙包装有限公司
四川柏星龙	指	公司控股子公司之一，四川天府柏星龙创意包装有限公司
美国柏星龙	指	公司控股子公司之一，BXL Creative Design Co.,Ltd
贵州柏星龙	指	公司控股子公司之一，贵州柏星龙创意包装有限公司
山西柏星龙	指	公司控股子公司之一，山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司
江苏柏星龙	指	公司控股子公司之一，江苏柏星龙创意包装有限公司
河北柏星龙	指	公司控股子公司之一，河北柏星龙创意包装有限公司
黄山锐翔	指	公司参股公司、黄山市锐翔包装股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期初、期初	指	2023年1月1日
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末、期末	指	2023年6月30日

注：本年报任何表格中若出现总数与明细数据总和不符，均为四舍五入所致。

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	柏星龙
证券代码	833075
公司中文全称	深圳市柏星龙创意包装股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen BaiXingLong Creative Packaging Co.,Ltd BXL Creative Design Co.,Ltd
法定代表人	赵国义

二、 联系方式

董事会秘书姓名	黄海英
联系地址	深圳市罗湖区清水河街道清水河一路 112 号罗湖投资控股大厦裙楼 6 层 01 和 1 座 11 整层
电话	0755-82212236
传真	0755-25180164
董秘邮箱	huanghaiying@szbxl.com
公司网址	www.szbxl.com
办公地址	深圳市罗湖区清水河街道清水河一路 112 号罗湖投资控股大厦裙楼 1 座 11 楼公司董事会办公室
邮政编码	518023
公司邮箱	huanghaiying@szbxl.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报(www.stcn.com)
公司中期报告备置地	公司董事会秘书办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022 年 12 月 14 日
行业分类	制造业（C）-印刷和记录媒介复制业（C23）-印刷（C231）-包装装潢及其他印刷（C2319）
主要产品与服务项目	公司主要为酒类、化妆品、茶叶、食品、珠宝、奢侈品为代表的中高端消费品客户提供专业化创意设计服务以及内外包装制品、文创产品生产与销售。
普通股总股本（股）	64,815,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（赵国义）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赵国义），一致行动人为（赵国祥、赵国忠）
--------------	-----------------------------

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	国金证券股份有限公司
	办公地址	上海市浦东新区芳甸路 1088 号紫竹国际大厦 23 层
	保荐代表人姓名	李孟烈、林海峰
	持续督导的期间	2022 年 12 月 14 日-2025 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	236,595,731.55	246,375,642.62	-3.97%
毛利率%	35.22%	33.84%	-
归属于上市公司股东的净利润	21,462,904.19	23,822,732.54	-9.91%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,087,082.32	24,674,890.78	-22.65%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	5.47%	10.51%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	4.86%	10.88%	-
基本每股收益	0.331	0.459	-27.89%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	575,283,727.35	589,922,981.73	-2.48%
负债总计	193,948,460.79	200,426,085.32	-3.23%
归属于上市公司股东的净资产	378,393,987.74	386,429,428.75	-2.08%
归属于上市公司股东的每股净资产	5.84	5.96	-2.01%
资产负债率%（母公司）	25.32%	26.05%	-
资产负债率%（合并）	33.71%	33.97%	-
流动比率	2.37	2.55	-
利息保障倍数	34.43	38.05	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,008,435.84	-21,949,730.16	223.05%
应收账款周转率	1.93	1.97	-
存货周转率	4.11	4.21	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.48%	1.05%	-
营业收入增长率%	-3.97%	36.27%	-
净利润增长率%	-10.06%	76.47%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-30,103.62
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,542,047.19
委托他人投资或管理资产的损益	594,166.41
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	1,281,866.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-686,367.52
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	2,701,609.45
减：所得税影响数	310,171.66
少数股东权益影响额（税后）	15,615.92
非经常性损益净额	2,375,821.87

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	4,369,412.85	4,616,514.82	3,311,034.38	4,295,591.74
递延所得税负债	50,810.54	283,698.54	198,087.27	1,126,296.04
未分配利润	153,994,659.27	154,008,873.24	119,739,135.37	119,795,483.96

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，公司未提前施行该事项相关的会计处理。根据解释16号的相关规定，公司对财务报表相关项目累积影响调整具体内容详见公司“四、（一）会计数据追溯调整或重述情况”以及2023年8月25日在北京证券交易所（www.bse.cn）披露的《会计政策变更公告》（公告编号：2023-085）

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

柏星龙是一家国内综合实力领先的产品形象工程整体解决方案提供商，目前主要为酒类、化妆品、茶叶、食品、珠宝、奢侈品等中高端消费品客户提供“品牌策略规划、创意设计、技术研发、产品交付”四位一体综合服务，助力为客户开发市场畅销产品，提升产品的整体形象，增加产品附加值，创建强势品牌。

柏星龙以创意设计为核心业务驱动，为客户提供市场调研、品牌架构梳理及体系搭建、产品线梳理及产品包装设计、品牌推广建议及终端生动化等品牌策略规划与创意设计服务，助力客户快速推出符合市场需求的新产品或维持老产品的市场竞争力，并通过自产+外协外购模式实现包括多品类、多元化的创意产品的落地交付。

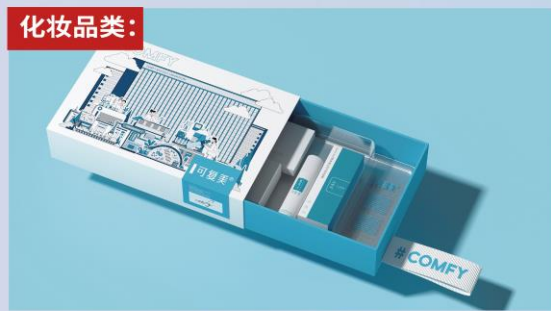
一、公司产品形象设计服务的具体内容如下：

服务板块	服务项目	服务内容
市场调研	企业及市场调研	品牌资产梳理、企业文化调研、专业技术调研、渠道现状调研、竞品政策调研、地域文化考察调研、产品线现有布局、在销产品销售情况调查、产品终端反馈调查
	消费者调研	消费者认知下竞争环境调研、本品类消费逻辑分析、消费者视觉认知分析、对本品牌认知扫描与检索
品牌架构梳理及体系搭建	定位体系	品牌架构梳理、市场定位、人群定位、价格定位、场景定位、价值定位、品牌口号提炼、品牌信任状挖掘
	品质体系	产品主要卖点提炼、品质支撑体系、形象产品支撑体系
	文化体系	文化母体挖掘、文化符号提炼、品牌愿景、文化故事提炼
产品线梳理及产品包装设计	产品线梳理	现有产品线梳理、产品新矩阵构建、产品战略角色定位、产品定价策略、产品名提炼、未来产品开发思路
	产品设计	外包装设计、结构设计、瓶型设计、图标设计手袋设计、外箱设计、包装盒打样
品牌推广建议及终端生动化	品牌推广建议	制定年度推广建议、广告投放及媒介组合建议、购买场景陈列设计、公关活动规划建议
	终端生动化设计	形象店风格定位、终端店物料打造策略、物料设计
	产品电商详情页设计	核心场景植入，单品页面视觉风格规划、产品实物拍摄、包装展示、产品信息参数表设计，单款详情页平面设计、活动页面设计

二、公司产品包括产品外包装盒子、手袋、外箱、标签等，内包装包括瓶子、瓶盖等相关产品。公司产品的服务案例如下：



茅台兔年新春礼盒



巨子生物可复美礼盒



八马“靠谱”好茶礼盒



燕之屋悦享零糖燕窝礼盒



周生生珠宝礼盒



宝格丽新春礼盒



茅台玉兔呈祥工艺盘/马克杯



美獭搅蛋专用扑克牌礼盒

在品牌策略规划、创意设计方面，公司多年来积累了丰富的创意设计素材库和设计方法论，并打造了一套独特的流程化创意管理模式（即工业化设计模式），不依赖单一设计师完成作品输出，实现

分工协作、批量设计，保障公司持续、稳定地为业界输出高品质的设计作品。在技术研发、产品交付方面，公司基于对创意设计的深刻理解和领先的技术研发能力，率先推出行业内多项防伪技术、低碳环保等相关技术，保障创意设计成功落地。截至报告期末，公司累计获得了包括德国红点奖、联合国WPO世界之星、IF奖、莫比乌斯广告奖、Pentawards包装设计奖等107项国际设计大奖，获得授权专利191项，其中发明专利13项，并先后荣获“国家高新技术企业”“中国包装百强”“中国专利优秀奖”“广东省工程研究中心”“广东省工业设计中心”“深圳市工业设计中心”等一系列荣誉资质，持续增强公司在行业内的竞争实力与影响力。

品牌策略规划和创意设计是公司业务的起点，通过助力客户新产品开发与老产品的迭代升级，公司获得创意设计服务收入。优秀的创意设计能力和突出的产品制造实力，公司进一步获得创意包装产品销售收入。

凭借优秀的创意设计能力、优质的工艺技术以及高效的交付能力，公司通过老客户口碑推介、业务人员的主动推广及展会活动等方式获客。公司业务覆盖全国主要省份，并出口美国、法国、意大利、德国等多个国家及地区，主要服务的客户包括贵州茅台集团、洋河股份、郎酒、泸州老窖、国台、珍酒、山西汾酒、古井贡酒、舍得、酒鬼酒、古驰（GUCCI）、宝格丽（Bvlgari）、格拉夫（GRAFF）、葆蝶家（BOTTEGAVENETA）、宁德时代、巨子生物、八马茶叶、吴裕泰、燕之屋、周大生、周生生、法拉利等超过200家国内外知名品牌企业，为公司健康发展奠定了坚实基础。

报告期内，公司业务模式未发生重大变化。

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
其他相关的认定情况	广东省工程技术研究中心-省级-广东省科学技术厅
其他相关的认定情况	广东省工业设计中心-省级-广东省工业和信息化厅
其他相关的认定情况	深圳市工业设计中心-市级-深圳市经济贸易和信息化委员会

七、经营情况回顾

（一）经营计划

结合国内外经济形势，报告期内公司管理团队在董事会的带领下，积极拓展市场，主动拜访客户及参加各类展会增加市场获客机会，公司不断挖掘存量客户、开发新客户需求，强力推进进攻国内外知名品牌及核心大单品的市场发展战略。通过前期的市场开发，已取得一定的进展和成效，目前公司与超过**200**多家的国内外知名品牌客户开展了合作，其中**化妆品及精品包装收入实现同比增长50.20%**，未来随着消费市场的逐步复苏，公司与客户合作深度的不断提升，业务份额也将逐步释放和增加，对公司的长远经营将会起到积极效应。现对公司上半年的经营情况回顾如下：

一、经营业绩

（一）报告期内，公司实现营业收入**23,659.57**万元，净利润**2,133.67**万元，除酒类产品包装收入受下游行业影响外，化妆品包装、茶食品包装及设计服务收入均实现稳步增长，且内包装业务板块实现收入**1,500.21**万元。

报告期内，公司实现营业收入**23,659.57**万元，报告期比上年同期减少977.99万元，下降3.97%，主要原因是报告期内下游客户酒类消费市场低迷、各大厂商库存堆积，导致酒类包装产品需求短期内出现相应的减少。同时，公司健康、多板块同步发展的业务布局初见成效，化妆品、珠宝类客户通过前期的市场开发培育、客户的积累及合作深度的不断加强，化妆品、珠宝包装产品需求迎来大幅增长。主要原因详尽分析如下：

1、报告期内宴席、聚饮等消费场景逐步恢复，下游客户酒类消费市场仍处于复苏阶段，白酒消费略有承压，导致包装产品需求相应的减少，公司酒类产品包装收入与去年同期减少4,260.52万元，同比下降25.05%。虽然下游白酒市场受到大环境的影响出现短期内下滑，但公司持续服务好存量客户的同时，不断开发优质的客户群体及调整市场策略扩大客户核心大单品的合作份额，已成功与茅台文旅、洋河股份、国台、珍酒、贵州贵酒等国内优质知名的酒企形成了紧密合作，其中公司是洋河股份海之蓝系列及国台国标系列产品的核心供应商之一，未来随着消费市场的复苏，公司酒类板块的业务

也将随之逐步增加；

2、公司化妆品、珠宝等领域实现大幅增长，通过前期的市场开发、客户的积累及合作深度的不断加强，报告期内实现 8,753.40 万元收入，与去年同期同比上升 50.20%，形成了公司更加健康、多板块同步发展的业务结构；

3、面对新的经济形势新的市场竞争环境，客户新产品开发需求增加，公司通过专业的品牌策略及创意设计服务优势，使得报告期内实现设计服务收入 1,792.25 万元，与去年同期上升 21.77%，并为公司下半年产品转换落地增加生产订单的储备；

4、公司进一步扩大了内包装的市场开发力度，内包装产品包括酒瓶、盖子以及化妆品、香水、香薰的内包装和各类文创产品、礼品的综合服务。报告期内，内包装实现营业收入 1,500.21 万元，与去年同期同比上升 2011.46%，使公司形成了新的收入增长点。基于内包装产品均为一比一、一比多地与外包装产品配套使用，其业务市场仍具有更大的发展潜力和空间；

5、公司持续挖掘文创领域产品，打造出茅台玉兔呈祥工艺盘、茅台玉兔呈祥马克杯、珍酒端午系列产品、美獭掬蛋专用扑克牌等文创产品，中国传统文化与产品之间的价值融合，契合当代消费者的精神需求，各地不断涌现出节气、节庆主题产品，公司将继续发挥创意设计引领作用，不断开发文创领域新可能；

6、茶叶、食品市场持续培育与扩大，在报告期内成功开发了海王星辰、鹿得医疗、华盛水产、武夷山骏德茶叶等客户，实现营业收入 224.67 万元，与去年同期同比上升 7.49%。

（二）净利润、扣非后净利润

报告期净利润比上年同期减少 238.76 万元，下降 10.06%，主要原因如下：

1、报告期内公司加大开拓市场力度，积极参加国内各大展会与行业协会举办的学术交流活动，深入终端市场实地考察，直接拜访国内与境外客户，导致销售费用同比增加 312.47 万元；

2、报告期内因下游客户酒类市场仍处于复苏阶段，个别客户生产销售受到影响，导致公司部分存货货龄超 1 年，公司按一贯政策计提了存货跌价准备，导致资产减值损失增加 316.85 万元；

3、报告期内，公司收到政府补助导致其他收益减少 213.94 万元。

报告期扣非后净利润比上年同期减少 558.78 万元，下降 22.65%，主要原因是报告期内销售费用同比增加 312.47 万元与资产减值损失同比增加 316.85 万元。

（三）截至报告期末，公司在手订单 1.6 亿元，因设计及生产有一定的周期，将完成后陆续交付；根据公司所处行业惯例，下半年为行业旺季，如中秋、国庆、圣诞、元旦、春节等重大节假日均会带动消费，进而增加创意包装需求。

二、持续研发创新，创意设计持续引领

报告期内，公司新增德国 IF 设计奖 3 项、世界之星 1 项，新增 4 项实用新型专利、4 项外观专利。截至报告期末，累计获奖 107 项国际设计大奖，191 项授权专利。公司创意设计、技术研发能力持续提升，将有力保持公司未来市场拓展的核心竞争力。

三、创意包装生产基地建设情况

（一）完善区域生产布局，贴近服务客户，提高客户粘性

报告期内，公司完成江苏、河北柏星龙生产基地设立，目前均已实现投产，其中江苏柏星龙已开始为洋河股份生产海之蓝包装产品。生产基地的设立将进一步提升创意包装生产水平，完善创意包装生产基地区域布局，扩大综合交付规模。

（二）有序开展募投项目建设，提升核心工艺水平

惠州柏星龙作为公司中心工厂，汇集公司高端生产设备及人才，其主要定位为完成生产交付环节中核心工艺工序，以及生产工艺难度较高的产品。募投项目之一惠州柏星龙创意包装智能制造生产建设项目正在有序进行，预计厂房年底封顶，募投项目建设进度符合项目规划。

（二） 行业情况

1、公司所处行业情况

公司以品牌策略规划和创意设计为核心，专注于为酒类、化妆品、茶叶、食品、珠宝、奢侈品等消费品领域客户提供品牌策略规划、创意设计、技术研发、产品交付四位一体的产品形象工程整体解决方案。公司的生产经营状况与宏观消费经济以及白酒、化妆品、茶叶、食品等消费行业发展情况紧密相关。

近年来，国家相关多个政策均发布包装绿色环保、文化创意设计相关行业政策。

时间	主体	政策	相关内容
2022年9月8日	国务院	《关于进一步加强商品过度包装治理的通知》	加强包装领域技术创新。推动包装企业提供设计合理、用材节约、回收便利、经济适用的包装整体解决方案，自主研发低克重、高强度、功能化包装材料及其生产设备，创新研发商品和快递一体化包装产品。
2021年7月7日	国家发展和改革委员会	《“十四五”循环经济发展规划》	推行重点产品绿色设计，推动包装和包装印刷减量化。构建废旧物资循环利用体系，建设资源循环型社会。
2021年5月6日	文化和旅游部	《“十四五”文化产业发展规划》	促进创意设计与现代生产生活和消费需求对接，发挥创意设计对国民经济相关产业的赋能作用。植根中华文化沃土，将中华美学精神融入创意设计。培育一批专业化、特色化、品牌化创意设计企业。加强青年设计师培养扶持。
2021年4月29日	文化和旅游部	《“十四五”文化和旅游发展规划》	加快发展新型文化企业、文化业态、文化消费模式，不断健全结构合理、门类齐全、科技含量高、富有创意、竞争力强的现代文化产业体系。提高创意设计发展水平，促进创意设计与实体经济、现代生产生活、消费需求对接。
2018年4月2日	国家统计局	《文化及相关产业分类（2018）》	包装装潢及其他印刷：指根据一定的商品属性、形态，采用一定的包装材料，经过对商品包装的造型结构艺术和图案文字的设计与安排来装饰美化商品的印刷，以及其他印刷活动。

公司从创意设计及技术研发入手，防止过度包装、环保包装系公司的重点研发方向。公司量产使用的纸浆模塑产品是世界普遍认可的可降解材料之一。公司为业内首家将环保纸塑新材料运用到酒类产品包装中，顺应行业低碳环保、循环经济理念及趋势。

随着过度包装、环保包装等政策不断落地实施，下游客户对创意包装产品迭代升级的需求会不断释放，公司未来将充分发挥创意设计先导产业作用，将防止过度包装、环保包装的理念运用到更多的产品当中，帮助客户实现创意包装的绿色升级。

近年来，随着国民经济的发展，社会分工不断细化以及商业化程度的逐步提高，创意包装行业已成为国民经济发展的重要产业之一，《“十四五”文化产业发展规划》要求促进创意设计与现代生产生活和消费需求对接，发挥创意设计对国民经济相关产业的赋能作用。《文化及相关产业分类

（2018）》将包装装潢及其他印刷服务列入其中。

文化创意与设计服务、包装市场的持续发展带动创意包装行业的发展，创意包装市场需求正在稳定增大。文化创意与设计服务业作为我国文化产业的重要组成部分，保持较快的增长速度。据国家统计局数据显示，2015—2021年，我国文化及相关产业增加值从2.72万亿元增长至5.24万亿元，年均复合增长率达到11.55%，占GDP比重由3.95%增长至4.58%，2022年全国规模以上文化及相关产业企业营业收入121,805亿元，同比增长0.9%。我国文化及相关产业呈现整体上升的态势。其中，文化创意与设计服务作为我国文化产业的重要组成部分，保持了较快的增长速度。2015—2021年，我国文化创意与设计服务业增加值由4,953亿元增长至8,978亿元，年复合增长率为10.42%。2016—2022年，创意设计服务业营业收入从9,854.00亿元增长至19,486.00亿元，年复合增长率12.03%。由此可见，我国文化创意与设计服务业的规模不断扩大，发展活力凸显。

基于公司对市场需求的深刻理解和通过与国内外知名品牌客户的长期合作，根据不同细分市场及不同客户的需求，建立了按酒、化妆品及精品、茶叶、食品等类别划分的市场需求库及创意素材库，更好地向客户提供定制化品牌策略咨询和创意设计解决方案。

2、消费领域行业情况

报告期内，我国经济社会逐步恢复常态化运行，此前受到压抑的消费需求持续释放，叠加政策利好频频出台，消费呈现逐步复苏态势。国家相关部门为提振消费行业，促进消费、扩大内需等政策密集出台。2023年3月，十四届全国人大一次会议及全国政协十四届一次会议阐述2023年经济工作八大重点，把“着力扩大国内需求”作为首要任务，把恢复和扩大消费摆在优先位置。2023年4月政治局会议强调“恢复和扩大需求是当前经济持续回升向好的关键所在”。

2023年“两会”扩大内需相关内容：

关键词	相关内容
增强消费能力	（1）多渠道增加居民收入，促进居民想消费、敢消费、能消费；（2）推进城乡区域联动、线上线下相结合的系列促消费活动；
改善消费条件	（1）加快推进国际消费中心城市及区域消费中心的培育建设；（2）打造便民生活圈；（3）建立县域商业体系；（4）支持住房改善、养老服务等消费，推动重点领域和大宗商品消费持续改善。
创新消费场景	（1）鼓励发展消费新业态新模式新场景，推动线上线下商品消费融合发展；（2）引导电商企业培育新消费品牌；（3）鼓励有条件地方积极发展首店经济、首发经济；（4）培育文化和旅游消费新业态新场景。
鼓励绿色消费	（1）鼓励有条件的地方对购买绿色智能家电、绿色建材等予以支持；（2）持续开展家电生产企业回收目标责任制行动；（3）扩大绿色产品供给和消费。

（1）白酒行业

白酒产业近几年在消费升级、品质升级大背景下，“少喝酒，喝好酒”成为白酒主流消费诉求，白酒市场消费需求往头部企业和优秀品牌集中，行业“马太效应”越发明显。报告期内，商务消费复苏滞后导致次高端消费略有承压，高端白酒因消费场景刚性而韧性十足，次高端白酒企业普遍承压明显，白酒市场份额向头部名优白酒品牌集中。酒类包装是酒类产品的关键组成部分，占酒类产品售价比例较大。

宏观经济仍处复苏进程，白酒消费略有承压，对公司创意包装产品需求造成了一定程度的影响。但白酒企业为面对下一场高端化、品质化的竞争，新产品打造、老产品迭代升级成为了各白酒品牌商首选战略储备，具体而言，白酒企业对品质优势和差异化特色竞争需求，不仅为公司进攻国内知名品牌发展战略提供了机遇，也为公司品牌策略规划、创意设计服务业务带来了新的商机。

（2）化妆品行业

国际化妆品于中国市场迎来强势复苏，多品牌多品类集团式发展成为国际大牌的，基于高品质的

高附加化妆品势头强劲，国际化妆品企业迎来较强增势。

国内化妆品随着中国经济稳步增长，中国人均化妆品支出有广阔的增长空间。目前，中国化妆品市场国货市占率接近 50%，国潮风的助推以及不断强大的研发实力将进一步助力国货快速成长，扩大市场份额。凭借优秀的成长能力和巨大的潜力。

化妆品包装构建了化妆品的文化属性，已经与化妆品融为一体，是化妆品企业给消费者传递信息的媒介物，公司深耕国际化妆品多年，为国际知名品牌提供服务，打造出众多获得客户及终端市场认可的产品案例，为公司团队在化妆品领域积累了丰富经验。在面对国内外化妆品蓬勃增长的机遇，公司具有多年化妆品打造案例，将进一步深挖国际化妆品领域，培育国内化妆品品牌，发展公司化妆品业务成为增长支柱。

（3）茶叶行业

目前，茶叶市场呈现集中度较低，生产商较多、品牌商较少的行业态势。茶叶消费正由非品牌茶叶逐步转向品牌茶叶，茶叶包装在茶叶销售中所起到的作用愈发明显，茶叶包装设计是提高茶叶销量的有效突破点。

报告期内，公司团队前往武夷山、黄山等茶叶核心产区考察接洽，挖掘对接茶叶品牌商，深度挖掘地方特色的茶叶文化内涵，推动文化赋能，正是公司品牌策略规划、创意设计服务的核心实力，公司将持续培育发展茶叶领域客户，帮助茶叶生产商向品牌商升级，推动茶叶品牌价值进一步提升。

（4）食品行业

食品行业涉及的领域非常广，包括烘焙产品、休闲食品、大健康保健品、土特产、绿色食品、调味品、饮料、预食品等等。随着新一代消费群体逐渐成为消费主体，年轻一代消费者对产品功能、外观等的诉求较强，食品包装由原来的注重保护化运输化，品质化、差异化成为食品包装新风向，定制版、联名版包装成为了众多食品创新的重要选择，食品创意包装市场顺势兴起。外卖平台普及化和家庭规模小型化趋势日益明显，安全、营养又方便快捷的冷链食材、预食品需求激增；未来老龄化趋势还将进一步加速，将带动大健康市场规模持续提升。

公司设立了独立的食品事业部，更加针对性、为客户提供更专业化的服务。目前公司已为水产领域客户华盛水产提供冷链创意包装、同时服务于大健康领域客户海王星辰、鹿得医疗。公司也将持续挖掘食品领域的广阔市场空间，为业务发展积蓄新的增长力量。

（5）珠宝行业

黄金珠宝具备投资、婚嫁、送礼、日常消费等属性，2023 年以来黄金珠宝消费场景恢复，婚庆刚需释放，带动黄金首饰销量提升。金价的震荡上行使得黄金饰品更受消费者青睐。在国潮风、潮玩风、IP 联名风不断渗透黄金饰品市场的基础下，各大黄金珠宝企业纷纷开展产品创新，打造新的产品序列。

珠宝行业因其作为礼品的特殊消费场景，加以受国潮风、潮玩风、IP 联名风等因素影响，珠宝产品个性化、品质化包装需求日益增长，如公司创意设计的 MINTYGREEN·周生生联名款礼盒。珠宝品牌商为保障产品设计整体感，开始选择公司创意包装作为产品体验的一环，为公司业务发展带来了新的增长突破口。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	117,941,374.88	20.50%	194,076,714.19	32.90%	-39.23%
应收票据	14,467,770.00	2.51%	9,030,139.64	1.53%	60.22%

应收账款	122,734,083.95	21.33%	122,624,771.54	20.79%	0.09%
存货	35,899,147.15	6.24%	38,649,622.06	6.55%	-7.12%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	63,527,023.42	11.04%	66,155,338.45	11.21%	-3.97%
在建工程	48,722,736.85	8.47%	6,882,235.06	1.17%	607.95%
无形资产	11,783,598.07	2.05%	12,113,265.97	2.05%	-2.72%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	30,041,333.33	5.22%	30,045,466.67	5.09%	-0.01%
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	102,082,141.29	17.74%	86,716,610.40	14.70%	17.72%
其他应收款	6,373,841.79	1.11%	3,397,394.88	0.58%	87.61%
其他流动资产	3,421,112.65	0.59%	839,076.72	0.14%	307.72%
使用权资产	20,831,669.83	3.62%	19,692,604.65	3.34%	5.78%
长期待摊费用	4,687,064.38	0.81%	4,972,349.36	0.84%	-5.74%
递延所得税资产	6,511,499.10	1.13%	4,616,514.82	0.78%	41.05%
其他非流动资产	4,318,460.60	0.75%	5,984,699.89	1.01%	-27.84%
应付票据	15,201,571.89	2.64%	32,149,907.58	5.45%	-52.72%
应付账款	73,045,684.67	12.70%	65,627,835.37	11.12%	11.30%
合同负债	24,967,845.61	4.34%	21,364,440.54	3.62%	16.87%
应付职工薪酬	9,121,952.56	1.59%	12,267,114.53	2.08%	-25.64%
应交税费	5,207,675.10	0.91%	7,079,942.16	1.20%	-26.44%
其他应付款	3,016,387.85	0.52%	2,861,883.05	0.49%	5.40%
一年内到期的非流动负债	4,666,645.07	0.81%	4,117,472.26	0.70%	13.34%
其他流动负债	8,694,340.86	1.51%	7,779,838.77	1.32%	11.75%
租赁负债	16,540,071.43	2.88%	15,702,647.22	2.66%	5.33%
递延收益	1,941,424.99	0.34%	1,145,838.63	0.19%	69.43%
递延所得税负债	1,503,527.43	0.26%	283,698.54	0.05%	429.97%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、货币资金：报告期末较年初减少7,613.53万元，下降39.23%，主要原因是支付募投项目惠州柏星龙创意包装智能制造生产建设项目工程款4,634.92万元与2022年年度权益分派现金分红3,000万元影响所致。
- 2、应收票据：报告期末较期初增加543.76万元，增长60.22%，主要原因是报告期内收到客户采用票据结算未到期的银行承兑汇票增加影响所致。
- 3、在建工程：报告期末较年初增加4,184.05万元，增长607.95%，主要原因是募投项目惠州柏星龙创意包装智能制造生产建设项目增加4,241.25万元影响所致。
- 4、其他应收款：报告期末较年初增加297.64万元，增长87.61%，主要原因是报告期外销订单收入增加，期末应收出口退税增加206.45万元影响所致。
- 5、其他流动资产：报告期末较年初增加258.20万元，增长307.72%，主要原因是待抵扣的增值税进项税额增加所致。
- 6、递延所得税资产：报告期末较年初增加189.50万元，增长41.05%，主要为本期计提的资产减值损失、信用减值损失导致资产减值准备、信用减值准备形成的递延所得税资产增加205.52万元。
- 7、应付票据：报告期末较年初减少1,694.83万元，下降52.72%，主要原因是上年度开具银行承兑汇票结算供应商货款，在报告期内到期解付影响所致。
- 8、递延收益：报告期末较年初增加79.56万元，增长69.43%，主要原因是报告期收到贵州省工业和信息化发展专项资金技术改造项目补贴120万元影响所致。
- 9、递延所得税负债：报告期末较年初增加121.98万元，增长429.97%，主要原因是报告期内交易性金融资产公允价值变动以及使用权应纳税暂时性差异影响所致。

2、营业情况分析
(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	236,595,731.55	-	246,375,642.62	-	-3.97%
营业成本	153,271,756.43	64.78%	163,014,091.00	66.16%	-5.98%
毛利率	35.22%	-	33.84%	-	-
销售费用	19,742,659.18	8.34%	16,617,921.88	6.74%	18.80%
管理费用	25,345,072.15	10.71%	26,343,284.70	10.69%	-3.79%
研发费用	8,837,900.84	3.74%	8,664,826.94	3.52%	2.00%
财务费用	-1,009,518.02	-0.43%	-1,065,268.43	-0.43%	-5.23%
信用减值损失	-2,867,280.13	-1.21%	-2,856,879.96	-1.16%	0.36%
资产减值损失	-4,005,681.37	-1.69%	-837,189.70	-0.34%	378.47%
其他收益	1,542,047.19	0.65%	3,681,454.23	1.49%	-58.11%
投资收益	594,166.41	0.25%	493,145.67	0.20%	20.48%
公允价值变动收益	1,281,866.99	0.54%	315,908.42	0.13%	305.77%
资产处置收益	-30,103.62	-0.01%	-2,119.70	0.00%	1320.18%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	25,820,412.40	10.91%	32,349,964.43	13.13%	-20.18%
营业外收入	114,856.52	0.05%	2,746.84	0.00%	4081.41%
营业外支出	801,224.04	0.34%	4,558,470.48	1.85%	-82.42%
净利润	21,336,715.35	-	23,724,360.12	-	-10.06%

项目重大变动原因:

- 1、资产减值损失：报告期比上年同期增加316.85万元，上升378.47%，主要原因是报告期内因下游酒类客户消费仍处于复苏阶段，部分客户生产销售受到影响，导致部分产品库龄超过1年，公司采用一贯政策对该部分库龄已达到1年以上的存货全额计提跌价准备。
- 2、其他收益：报告期比上年同期减少213.94万元，下降58.11%，主要原因是报告期内收到的政府补助款项同比减少。
- 3、公允价值变动收益：报告期比上年同期增加96.60万元，增长305.77%，主要原因是报告期交易性金融资产公允价值变动损益增加。
- 4、资产处置收益：报告期比上年同期增加2.80万元，增长1320.18%，主要原因是报告期固定资产处置收益增加。
- 5、营业外收入：报告期比上年同期增加11.21万元，增长4081.41%，主要原因是报告期内处置供应商、客户长账龄的往来款。
- 6、营业外支出：报告期比上年同期减少375.72万元，下降82.42%，主要原因是上年同期启动募投项目惠州柏星龙包装有限公司创意包装智能制造生产建设项目，对原有员工宿舍楼拆除重新规划建设，产生处置损失432.20万元。
- 7、营业收入：报告期比上年同期减少977.99万元，下降3.97%，主要原因是报告期内下游客户酒类消费市场低迷、各大厂商库存堆积，导致酒类包装产品需求短期内出现相应的减少，酒类客户营业收入同比减少4,260.52万元。同时，公司健康、多板块同步发展的业务布局初见成效，化妆品、珠宝类客户通过前期的市场开发培育、客户的积累及合作深度的不断加强，化妆品、珠宝包装产品需求迎来大幅增长，化妆品、珠宝类客户营业收入同比增加2,925.69万元，也由于非酒业板块业务的增

长使得公司整体营业收入影响减少。

8、净利润：报告期比上年同期减少238.76万元，下降10.06%，主要原因是报告期内公司加大开拓市场力度，积极参加国内各大展会与行业协会举办的学术交流活动，深入终端市场实地考察，直接拜访国内与境外客户，导致销售费用同比增加312.47万元；报告期内因下游酒类客户消费仍处于复苏阶段，部分客户生产销售受到影响，导致公司部分存货货龄超1年，公司按一贯政策计提了存货跌价准备，导致资产减值损失增加316.85万元；报告期内，公司收到政府补助同比减少，导致其他收益减少213.94万元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	235,180,352.61	245,168,178.95	-4.07%
其他业务收入	1,415,378.94	1,207,463.67	17.22%
主营业务成本	152,799,707.25	162,624,653.18	-6.04%
其他业务成本	472,049.18	389,437.82	21.21%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
产品包装收入	217,257,844.06	145,610,969.88	32.98%	-5.72%	-6.14%	增加 0.30 个百分点
设计业务收入	17,922,508.55	7,188,737.38	59.89%	21.77%	-3.99%	增加 10.76 个百分点
其他业务	1,415,378.94	472,049.18	66.65%	17.22%	21.21%	减少 1.10 个百分点
合计	236,595,731.55	153,271,756.43	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销	151,028,465.14	107,524,750.23	28.80%	-22.71%	-18.90%	减少 3.35 个百分点
外销	85,567,266.41	45,747,006.21	46.54%	67.87%	50.29%	增加 6.25 个百分点
合计	236,595,731.55	153,271,756.43	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

报告期内，营业收入同比下降 3.97%，主要原因如下：

1、报告期产品包装业务收入同比减少 1,319.18 万元，同比下降 5.72%，主要原因是白酒消费市场仍处于复苏阶段，导致酒类包装需求减少，从而使得产品包装收入下降；

2、报告期设计业务收入同比增加 320.40 万元，同比增长 21.77%，主要原因是面对新的市场竞争环境，客户新产品设计开发需求有所增加，进而增加公司设计服务收入。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,008,435.84	-21,949,730.16	223.05%
投资活动产生的现金流量净额	-64,403,942.66	47,594,101.10	-235.32%

筹资活动产生的现金流量净额	-36,570,638.51	-9,601,379.31	-280.89%
---------------	----------------	---------------	----------

现金流量分析:

- 1、报告期经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 4,895.82 万元，增长 223.05%，主要原因是报告期收到到期应收账款、预收款项同比增加 4,754.17 万元。
- 2、报告期投资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 11,199.80 万元，主要原因是募投项目惠州柏星龙创意包装智能制造生产建设项目购建长期资产支付的现金同比增加 3,049.62 万元以及使用闲置资金购买理财产品同比增加 6,771.14 万元影响所致。
- 3、报告期筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 2,696.93 万元，下降 280.89%，主要原因报告期支付 2022 年年度权益分派现金分红 3,000 万元影响所致。

4、理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	15,000,000.00	65,950,151.17	0	不存在
银行理财产品	募集资金	90,000,000.00	35,000,000.00	0	不存在
合计	-	105,000,000.00	100,950,151.17	0	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

□适用 √不适用

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
惠州柏星龙包装有限公司	控股子公司	产品包装生产与销售	30,000,000.00	184,348,599.59	8,696,117.15	36,790,942.53	-6,276,311.32
BXL Creative Design Co.,Ltd	控股子公司	产品包装设计与销售	150,000 美元	1,903,335.93	1,071,876.49	1,266,462.66	-14,656.98
四川天府柏星龙创意包装有限公司	控股子公司	产品包装设计与销售	1,000,000.00	8,638,933.96	5,307,403.15	2,472,569.71	154,345.12
贵州柏星龙创意包装有限公司	控股子公司	产品包装设计、生产与销售	10,000,000.00	17,583,028.85	4,654,741.04	15,322,959.62	-2,238,383.23
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	控股子公司	产品包装设计、生产与销售	20,000,000.00	14,203,624.06	13,234,133.40	2,034,378.96	-496,171.64

		售					
河北柏星龙创意包装有限公司	控股子公司	产品包装设计、生产与销售	10,000,000.00	10,809,259.50	5,737,645.63	221,238.95	-111,354.37
江苏柏星龙创意包装有限公司	控股子公司	产品包装设计、生产与销售	10,000,000.00	5,202,775.82	4,966,289.02	-	-33,710.98
黄山市锐翔包装股份有限公司	参股公司	茶叶产品包装设计、研发、生产与销售	15,000,000.00	40,705,712.31	20,621,359.80	14,470,485.04	1,019,769.82

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
黄山市锐翔包装股份有限公司	黄山锐翔主要从事茶叶产品包装设计、研发、生产与销售。黄山锐翔主要产品或服务为茶叶包装产品。	公司通过参股黄山锐翔，加深对茶叶包装市场的理解，以更好地服务客户及开拓市场。

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
河北柏星龙创意包装有限公司	新设立	报告期内新设立生产基地，截至报告期末已完成筹划建设，实现投产，为公司进一步开拓华北、东北片区提供有力支撑。
江苏柏星龙创意包装有限公司	新设立	报告期内新设立生产基地，截至报告期末已完成筹划建设，实现投产，为公司进一步开拓华东片区提供有力支撑。

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

公司于2023年2月3日、2023年2月13日，分别召开了第四届董事会第十六次会议、第四届董事会第十七次会议，审议通过了河北柏星龙、江苏柏星龙《关于投资设立全资子公司的议案》，公司分别出资1,000万元设立全资子公司河北柏星龙、江苏柏星龙。2023年4月23日、2023年6月5日，河北柏星龙、江苏柏星龙已分别完成工商注册登记，取得营业执照，公司对前述子公司全资控股，有实质控制权，自河北柏星龙、江苏柏星龙成立之日起将其纳入合并范围。

九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

报告期内，公司承担其他社会责任的情况如下：

(1) 公司严格按照《公司法》《证券法》《公司章程》以及有关法律法规、规范性文件的要求，已建立了完善的公司法人治理结构，持续规范公司运作，公平、及时、真实、准确、完整地进行信息披露，并与投资者建立和保持良好的沟通机制，以提高公司的透明度和诚信度，确保公司所有股东的合法权益。此外，公司始终重视投资者的合理投资回报，在不影响公司正常经营和持续发展的前提下，公司采取积极的利润分配方案，与股东持续分享发展的经营成果。

(2) 公司一直诚信经营，按时依法纳税，维护员工、供应商和客户合法权益；积极吸纳就业和严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，尊重和员工的个人权益，进一步规范和完善了公司的激励、社保等薪酬和福利制度，切实关注员工健康、安全和满意度，重视人才培养，实现员工与企业的共同成长，构建和谐稳定的劳资关系。公司遵循“自愿、平等、互利”的原则，积极构建和发展与供应商和客户的战略合作伙伴关系，切实履行公司与供应商和客户合同约定，保障各方的合法权益。

(3) 2023年5月25日，公司在深圳市罗湖区关工委的指导下，向广西隆林各族自治县民族高级中学捐资捐物5万元，支持隆林各族自治县民族高级中学建设青少年思想教育基地，为东西部协作、关心下一代工作尽绵薄之力。

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司作为一家以创意设计为驱动型企业，为下游客户提供创意包装产品设计及生产服务时，充分发挥设计的引导消费作用，优先采用绿色环保、简约、可循环使用的包装设计理念，从源头控制过度包装；在技术研发环节，将环保新材料以及环保工艺技术作为研发方向及重点，在设计效果转换产品打样中导入环保材料及技术；

公司所处行业（C23 印刷和记录媒介复制业）不属于重污染行业。

公司主要污染物及对应的处理方式如下：

污染物	主要污染物	环保措施
废气	VOCs	通过废气处理装置集中收集，净活性炭装置净化处理达标后由排气筒排放。
废水	设备清洗废水、网版清洗废水、喷淋废水	生产废水经一体化废水处理设施处理达标后回用。更换出来的网版清洗废水经收集后交由有资质的公司处理，不外排。
固体废弃物中的危险废弃物	废油墨罐等废桶、废抹布手套、废 PS 板、废活性炭等	集中收集后，委托具备相应资质的专业机构定期回收处理。
噪音	机器运转声音	选择低噪音设备，对机器设备采取安装减震垫圈；加强机器设备维修保养，及时添加润滑油防止机械磨损。

报告期内，生产过程当中，公司污染物处理方式妥当，环保设备配置合理、环保设施的运营情况

良好。公司严格遵守环境保护的规章制度，建立专业的环境保护设施，将环保理念贯穿到员工的日常工作和生活中，努力降低产品生产和员工生活对自然环境造成的不利影响。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、宏观经济波动及下游行业周期性风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内，公司客户主要集中于酒和化妆品行业，公司的生产经营状况与宏观经济和下游酒及化妆品等行业发展情况紧密相关。近年来，随着居民消费能力的不断提高，为酒、化妆品等包装领域的发展提供了有利的外部环境。但如果未来国内外的宏观经济增速放缓或消费市场持续低迷，导致酒、化妆品等需求总量减少，进而影响酒和化妆品等包装物的需求，将对公司的经营业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>一方面，公司将进一步提升管理水平，随时跟踪市场信息和行业动态，并进行相应的分析处理，提前分析预测下游行业周期，及时调整决策思路，以避免或降低行业周期波动对公司业绩增长所造成的影响。另一方面，公司在进行市场开拓时会综合考虑公司发展战略，优化公司现有的营销网络，积极开发更多适合公司的客户群体及不断丰富产品线，例如公司目前除了酒、化妆品行业之外，也积极在拓展茶叶、食品等细分领域，并大力发展客户的关联产品，此外，公司充分发挥创意设计引导消费的优势，持续挖掘客户需求，主动为客户进行老产品升级以及开发新产品，助力客户提高销量，从而增加包装需求。此外，公司持续探索研究创意价值延伸新的商业模式，增加利润增长点。</p>
2、毛利率波动的风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内，公司主营业务毛利率为 35.03%，在包装产品结构变化及原材料价格波动的情况下，公司产品毛利率水平或将随之波动。若下游客户利用其经营规模和竞争地位，或本公司同行业企业采取低价竞争策略导致行业平均市场价格下降；亦或原材料价格波动较大，公司不能保持较好的创意设计、技术研发、成本控制和客户服务能力等，公司将面临毛利率下降的风险，对经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>(1) 公司持续加强内部管理，保持产品的创新力，提升专业服务能力，巩固市场竞争力；(2) 根据市场环境、竞争对手优劣势，制定公司的经营目标，选择适合公司长远发展的客户类型及目标客户群体，并充分发挥创意设计优势，丰富及开发多元化、高毛利的产品线，制定有效的市场开发与客户产品报价策略，产品生产过程进行精细化管理，达到成本控制目标，以降低毛利波动对业绩造成影响；(3) 公司根据市场布局及客户情况，对重点区域进行设立生产基地，以达到贴近客</p>

	户服务，降低综合生产成本。
3、市场竞争加剧的风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>我国包装行业整体呈现行业分散、集中度低的特点，行业竞争较为激烈，各区域和细分领域的包装印刷公司都有着自己的特点和优势。公司凭借较强的创意设计和制造执行能力，目前已与国内多家大型白酒厂商建立了较为稳定的合作关系，在酒类包装细分领域形成了一定的市场竞争优势，并为多家国际知名化妆品、精品厂商提供了包装产品。随着下游客户对包装质量要求的提升，以及公司客户的不断开拓，产品竞争从低端产品向中高端产品转变，公司也将参与到更多细分领域的竞争中。为适应优势企业之间中高端产品的竞争，行业内主要生产商致力于整合研发、品牌、销售渠道等环节优势资源，增强竞争力。高水平、高层次的行业竞争，对参与企业的能力要求进一步提高，如果未来公司不能持续保持有市场竞争力的创意设计能力并有效整合资源，公司持续盈利能力将受到影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>(1) 每年度公司通过 PEST 宏观经济、社会、行业、顾客、消费者、竞争对手等几个维度分析内外部环境，结合公司的优劣势，制定科学、合理的经营战略规划，并持续完善内部管理、产品的创意创新能力，并根据重点区域进行投资建设生产基地，持续完善供应链体系，提高创意作品转换为产品生产的落地和交付能力，增强市场竞争力。</p> <p>(2) 公司目前所服务的下游酒类、化妆品、精品领域客户的特点，需要通过品牌策划和创意设计展示产品的品牌文化、产品形象，提高其产品的销售规模和附加值，对创意包装具有较强的依赖性，公司专注创意包装行业多年，沉淀了较高的品牌知名度和专业服务能力，拥有一批优质的客户资源和市场成功案例，具有较强创新能力和市场竞争力，重点突破创意设计产品的转换能力，进一步扩大市场份额。</p>
4、应收账款增长的风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期末公司应收账款账面价值为 12,273.41 万元，占流动资产的比例为 29.71%，占营业收入的比例为 51.88%。随着公司客户的增加及销售规模的扩大，报告期末公司应收账款规模较期初保持稳定。虽然公司主要客户的资金实力较强，信用较好，且截至报告期末公司应收账款账龄主要在一年以内，应收账款整体质量较好，但是如果客户经营、财务等情况发生重大不利变化，将可能导致公司应收账款不能按期回收或者无法回收的风险，从而对公司经营业绩和生产运营、市场拓展等方面造成不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>为了尽可能降低可能出现的客户回款风险，保证资金顺利回笼，公司已建立一套更完善的客户信用管理和风险识别系统，在销售合同签订前综合考虑客户付款能力、付款意愿等因素，优先考虑信用良好、有发展前景、生产经营好的客户；公司在主要生产物资采购工作流程中预设了应急措施，能够根据需要控制采购，当出现客户无法支付或不予支付进度款的情况，可采取限制措施尽量减少损失；在与客户充分沟通且在客户承诺付款期的前提下，可解除限制；必要时公司会通过法律途径解决应收款回收问题，减少财产损失。</p>
5、汇率波动的风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内，公司外销收入金额为 8,556.73 万元，占营业收入</p>

	<p>入的比例为 36.17%。公司外销业务收入的主要结算货币为美元，报告期内，由于人民币对美元汇率波动而形成的汇兑收益 156.08 万元，汇兑收益绝对值占营业利润的比例为 6.04%，因此，人民币对美元汇率波动会对公司盈利能力产生一定的影响。随着公司外销业务规模的逐步扩大，人民币对美元若出现持续升值，将会对公司盈利能力带来不利影响，公司存在因汇率变动而导致经营业绩波动的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>对于汇率波动带来的风险，公司设立专门岗位关注及时的汇率变动情况，并用策略报价减少汇率风险，依据 2023 年 1-6 月最新的人民币美元汇率呈波动变化的趋势，因此总体来讲汇率风险对现阶段公司的影响较小。</p>
6、税收优惠政策变化的风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内公司享受了高新技术企业所得税税收优惠和研发费用加计扣除的税收优惠。若公司高新技术企业资格不能持续获得，或者高新技术企业所得税或研发费用加计扣除的税收优惠幅度减少或取消，将对公司的盈利能力产生一定的不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司已成立了专门的创意、研发部门，制定了一系列有效的产品设计与研发活动管理制度，每年设置了新产品开发投入的资金预算，通过系统化的制度，激励制度鼓励员工产品创新积极性，并借助制度的力量全面加强管控产品从研发设计立项到科研成果转化的整个流程。同时，公司已配置专职的政策研究及经营资质申报管理专员，及时关注政策动态、积极申报符合公司的各类资质。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的重大合同	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		426,641.40	426,641.40	0.11%

注：截至本报告发出之日，报告期内公司作为被告的诉讼均已结案。

2、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、公司是否预计日常性关联交易

是 否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		

2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	1,400,000.00	528,850.00

注：公司与关联方深圳市鸿汐物业租赁有限公司签署租赁协议，向其租赁宿舍供公司员工使用。该事项已由公司第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十二次会议审议通过，持续督导券商国金证券已发表无异议的核查意见。

2、重大日常性关联交易

适用 不适用

3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

适用 不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

适用 不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

适用 不适用

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

适用 不适用

8、其他重大关联交易

适用 不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项、以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023年3月1日	招商银行深圳罗湖支行	银行理财产品	现金	30,000,000.00	否	否
对外投资	2023年3月1日	招商银行深圳罗湖支行	银行理财产品	现金	20,000,000.00	否	否
对外投资	2023年3月15日	招商银行深圳罗湖支行	银行理财产品	现金	11,500,000.00	否	否
对外投资	2023年3月22日	招商银行深圳罗湖支行	银行理财产品	现金	13,500,000.00	否	否
对外投资	2023年3月22日	中国工商银行深圳罗湖支行	银行理财产品	现金	15,000,000.00	否	否
对外投资	2023年4月25日	中国工商银行深圳罗湖支行	银行理财产品	现金	15,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

报告期内，公司于2023年1月9日召开第四届董事会第十五次会议、2023年1月31日召开2023年第一次临时股东大会审议通过了《关于使用闲置募集资金购买理财产品的议案》；2023年4月24日召开第四届董事会第十八次会议、2023年5月15日召开2022年年度股东大会审议通过《关于使用自

有资金购买理财产品》议案，为更好的降低财务费用，提高公司的资金使用效率，实现股东利益最大化，在保证公司流动资金周转不影响主营业务情形下，使用不超过人民币 9,000 万元额度的闲置募集资金、20,000 万元额度的闲置自有资金购买银行理财产品，在上述额度内资金可以循环滚动使用。闲置募集资金使用期限为 2023 年 1 月 31 日至 2024 年 1 月 31 日、闲置自有资金使用期限自 2022 年年度股东大会召开之日起至 2023 年年度股东大会召开之日止。

报告期内，使用闲置资金购买理财产品未对公司主营业务造成不利影响，购买理财产品的品类、审批程序均符合《公司章程》《募集资金管理制度》等相关规则制度，资金安全得到保障。不存在对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面造成任何不利影响。

（五） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在新增承诺事项，承诺事项均正常履行，已披露的承诺事项不存在超期未履行完毕的情况，不存在违反承诺的情况。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
一种展示装置	知识产权	质押	0	0%	向深圳市高新投小额贷款有限公司借款
总计	-	-	0	0%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

2023 年 4 月 24 日公司召开第四届董事会第十八次会议、2023 年 5 月 15 日公司召开 2022 年年度股东大会审议，审议通过了《关于继续向深圳市高新投小额贷款有限公司申请授信》议案。向深圳市高新投小额贷款有限公司（以下简称“高新投”）申请不超过人民币 3,000 万元的综合授信额度；由公司控股股东、实际控制人赵国义先生及其配偶张明秀女士为拟申请授信提供反担保。赵国义先生及张明秀女士不向公司收取任何费用。

报告期内，公司向高新投提供公司名下实用新型知识产权“一种展示装置”作为质押担保。上述知识产权质押有助于公司取得贷款，满足公司生产经营流动资金需求，促进公司业务发展，未对公司生产经营造成重大不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	20,942,800	32.31%	-189,450	20,753,350	32.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	100	0.0002%	900	1,000	0.0015%	
	董事、监事、高管	500	0.0008%	3,600	4,100	0.0063%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	43,872,200	67.69%	189,450	44,061,650	67.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,908,500	35.34%	93,272	23,001,772	35.49%	
	董事、监事、高管	11,170,100	17.23%	96,178	11,266,278	17.38%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		64,815,000	-	0	64,815,000	-	
普通股股东人数							12,608

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，为维护公司上市后股价的稳定，保护投资者利益，履行稳定股价相关承诺，公司制定了稳定股价方案，公司董监高赵国义、赵国祥、赵国忠、苏凤英、黄海英通过竞价交易实施了稳定股价措施。截至本报告发出之日，公司董监高新增股份均已完成限售办理。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	赵国义	境内自然人	22,908,600	94,172	23,002,772	35.49%	23,001,772	1,000
2	赵国祥	境内自然人	6,831,500	31,622	6,863,122	10.59%	6,863,122	0
3	深圳市柏星龙投资有限责任公司	境内非国有法人	3,417,500	0	3,417,500	5.27%	3,417,500	0
4	赵国忠	境内自然人	3,278,600	21,157	3,299,757	5.09%	3,299,757	0
5	荆涛	境内自然人	3,000,000	0	3,000,000	4.63%	0	3,000,000
6	深圳市柏星龙创意投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	2,500,000	0	2,500,000	3.86%	2,500,000	0
7	国金证券股份有限公司	境内非国有法人	2,062,600	0	2,062,600	3.18%	2,062,600	0
8	唐庆宇	境内自然人	1,852,000	0	1,852,000	2.86%	0	1,852,000
9	张军	境内自然人	1,700,000	0	1,700,000	2.62%	0	1,700,000
10	姜怡坤	境内自然人	1,283,500	0	1,283,500	1.98%	1,283,500	0
合计		-	48,834,300	146,951	48,981,251	75.57%	42,428,251	6,553,000
<p>持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明： 股东赵国义、赵国祥、赵国忠三人互为兄弟关系； 股东姜怡坤系赵国义、赵国祥及赵国忠的堂妹夫； 股东赵国义为柏星龙投资的法定代表人； 股东赵国义为柏星龙创意投资的执行事务合伙人。</p>								

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	国金证券股份有限公司	未约定持股期间

注：国金证券股份有限公司为公司此次公开发行并在北交所上市的战略投资者。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

公司募集资金净额为 131,819,903.12 元，报告期内，公司募投项目投入募集资金金额为 43,438,965.15 元，截至报告期末，募投项目累计投入募集资金金额为 46,576,490.53 元，募集资金余额为 86,064,629.81 元，其中银行存款 51,064,629.81 元，闲置募集资金购买理财产品 35,000,000.00 元。报告期内不存在募集资金用途变更的情况。

具体内容详见公司在北京证券交易所（www.bse.cn）披露的《2023 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2023-084）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
赵国义	董事长	男	1972年9月	2023年5月15日	2026年5月14日
赵国祥	副董事长、总裁	男	1974年5月	2023年5月15日	2026年5月14日
赵国忠	董事	男	1971年2月	2023年5月15日	2026年5月14日
苏凤英	董事、副总裁	女	1975年9月	2023年5月15日	2026年5月14日
汤崇辉	董事	男	1981年10月	2023年5月15日	2026年5月14日
王志永	董事	男	1981年10月	2023年5月15日	2026年5月14日
甘权	独立董事	男	1975年9月	2023年5月15日	2026年5月14日
刘昱熙	独立董事	女	1978年12月	2023年5月15日	2026年5月14日
盛宝军	独立董事	男	1964年7月	2023年5月15日	2026年5月14日
杜全立	监事会主席	男	1973年2月	2023年5月15日	2026年5月14日
张娟	监事	女	1988年2月	2023年5月15日	2026年5月14日
李叶	职工代表监事	女	1982年7月	2023年5月15日	2026年5月14日
黄海英	董事会秘书	女	1982年2月	2023年5月15日	2026年5月14日
黄木辉	财务总监	男	1982年1月	2023年5月15日	2026年5月14日
董事会人数:					9
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事、监事、高级管理人员中：
 赵国义、赵国祥与赵国忠互为兄弟关系；
 赵国义、赵国祥、苏凤英、黄海英分别持有柏星龙投资的股权；
 赵国义、苏凤英、汤崇辉、王志永、杜全立、黄海英、黄木辉均为柏星龙创意投资的合伙人；
 除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间及股东之间无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
赵国义	董事长	22,908,600	94,172	23,002,772	35.49%	0	0	1,000
赵国祥	副董事长、总裁	6,831,500	31,622	6,863,122	10.59%	0	0	0
赵国忠	董事	3,278,600	21,157	3,299,757	5.09%	0	0	0
苏凤英	董事、副总裁	739,500	15,199	754,699	1.16%	0	0	0
汤崇辉	董事	0	0	0	0%	0	0	0
王志永	董事	0	0	0	0%	0	0	0

杜全立	监事会主席	174,000	0	174,000	0.27%	0	0	0
张娟	监事	0	0	0	0%	0	0	0
李叶	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0	0
黄海英	董事会秘书	147,000	31,800	178,800	0.28%	0	0	4,100
黄木辉	财务总监	0	0	0	0%	0	0	0
合计	-	34,079,200	-	34,273,150	52.88%	0	0	5,100

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨强	独立董事	离任	未担任董监高	任期已满,董事换届
初大智	独立董事	离任	未担任董监高	任期已满,董事换届
甘权	未担任董监高	新任	独立董事	任期已满,董事换届
刘昱熙	未担任董监高	新任	独立董事	任期已满,董事换届
苏凤英	财务总监	新任	副总裁	工作岗位调整
黄木辉	未担任董监高	新任	财务总监	工作岗位调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

甘权先生，1975年09月出生，中国国籍，无境外永久居住权，大专学历。1996年9月至2002年12月，任北京北大方正电子有限公司行政经理职务；2003年3月起，在中国酒业协会历任白酒分会工作人员、副秘书长，现任白酒分会秘书长。

刘昱熙女士，1978年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于暨南大学会计学专业，博士学位。2009年2月至2019年12月就职于广州宏集信息科技有限公司，任监事；2017年8月至2022年8月，就职于深圳市北鼎晶辉科技股份有限公司，任独立董事；2019年4月至今，就职于深圳爱问文化科技有限公司，任监事；2008年3月至今，就职于深圳大学经济学院会计系，现任讲师、硕士研究生导师、会计系副系主任。2020年6月至今任东莞市汉维科技股份有限公司独立董事。

黄木辉先生，1982年1月出生，中国国籍，无境外永久居住权，本科学历。2000年7月至2004年8月，任厦门广懋国际有限公司会计；2004年9月至2007年5月，任深圳市思诺兰德服装发展有限公司财务主管；2007年6月至2011年3月，任深圳市喜德年实业有限公司财务经理；2011年4月至2016年8月，任深圳市欧润皮具有限公司财务经理；2016年9月至2023年5月，历任深圳市柏星龙创意包装股份有限公司财务经理、财务副总监。

(四) 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	109	7		116
生产人员	403		3	400
销售人员	115	1		116
技术人员	111			111
财务人员	27		5	22
行政人员	43		4	39
员工总计	808	8	12	804

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	5
本科	171	176
专科	160	155
专科以下	470	468
员工总计	808	804

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	117,941,374.88	194,076,714.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	102,082,141.29	86,716,610.40
衍生金融资产			
应收票据	六、（三）	14,467,770.00	9,030,139.64
应收账款	六、（四）	122,734,083.95	122,624,771.54
应收款项融资	六、（五）	5,525,000.00	7,367,235.54
预付款项	六、（六）	4,657,203.39	5,004,408.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（七）	6,373,841.79	3,397,394.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（八）	35,899,147.15	38,649,622.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（九）	3,421,112.65	839,076.72
流动资产合计		413,101,675.10	467,705,973.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、（十）	1,800,000.00	1,800,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、（十一）	63,527,023.42	66,155,338.45
在建工程	六、（十二）	48,722,736.85	6,882,235.06
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	六、(十三)	20,831,669.83	19,692,604.65
无形资产	六、(十四)	11,783,598.07	12,113,265.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十五)	4,687,064.38	4,972,349.36
递延所得税资产	六、(十六)	6,511,499.10	4,616,514.82
其他非流动资产	六、(十七)	4,318,460.60	5,984,699.89
非流动资产合计		162,182,052.25	122,217,008.20
资产总计		575,283,727.35	589,922,981.73
流动负债：			
短期借款	六、(十八)	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	六、(十九)	15,201,571.89	32,149,907.58
应付账款	六、(二十)	73,045,684.67	65,627,835.37
预收款项		0.00	0.00
合同负债	六、(二十一)	24,967,845.61	21,364,440.54
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(二十二)	9,121,952.56	12,267,114.53
应交税费	六、(二十三)	5,207,675.10	7,079,942.16
其他应付款	六、(二十四)	3,016,387.85	2,861,883.05
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十五)	4,666,645.07	4,117,472.26
其他流动负债	六、(二十六)	8,694,340.86	7,779,838.77
流动负债合计		173,963,436.94	183,293,900.93
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	六、(二十七)	16,540,071.43	15,702,647.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十八)	1,941,424.99	1,145,838.63
递延所得税负债	六、(十六)	1,503,527.43	283,698.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		19,985,023.85	17,132,184.39
负债合计		193,948,460.79	200,426,085.32

所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（二十九）	64,815,000.00	64,815,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十）	137,284,874.03	136,793,650.33
减：库存股			
其他综合收益	六、（三十一）	104,203.75	93,773.98
专项储备			
盈余公积	六、（三十二）	32,407,500.00	30,718,131.20
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十三）	143,782,409.96	154,008,873.24
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		378,393,987.74	386,429,428.75
少数股东权益		2,941,278.82	3,067,467.66
所有者权益（或股东权益）合计		381,335,266.56	389,496,896.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		575,283,727.35	589,922,981.73

法定代表人：赵国义

主管会计工作负责人：黄木辉

会计机构负责人：黄木辉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		57,088,023.43	189,242,651.71
交易性金融资产		78,846,736.31	79,198,599.93
衍生金融资产			
应收票据		14,287,770.00	8,780,139.64
应收账款	十六、（一）	120,247,259.58	114,392,262.94
应收款项融资		5,525,000.00	7,367,235.54
预付款项		3,509,675.05	4,392,025.97
其他应收款	十六、（二）	162,075,027.99	164,251,124.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,605,653.07	23,951,052.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,865,762.52	575,345.44
流动资产合计		467,050,907.95	592,150,438.11
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、（三）	145,725,603.12	23,056,700.00
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		6,509,574.85	6,782,718.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,878,531.81	18,655,219.37
无形资产		546,348.05	660,261.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,502,814.50	3,861,976.50
递延所得税资产		3,950,880.22	3,231,724.93
其他非流动资产		2,392,400.64	2,323,655.04
非流动资产合计		180,306,153.19	60,372,256.78
资产总计		647,357,061.14	652,522,694.89
流动负债：			
短期借款		30,041,333.33	30,045,466.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		15,201,571.89	32,149,907.58
应付账款		53,882,613.06	44,739,715.74
预收款项			
合同负债		21,482,350.25	19,075,160.53
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,478,449.41	8,570,364.73
应交税费		5,856,998.62	2,177,730.35
其他应付款		5,515,314.43	5,764,811.82
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,903,376.79	3,236,581.16
其他流动负债		8,179,752.73	7,301,843.29
流动负债合计		148,541,760.51	153,061,581.87
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		14,033,392.11	15,525,068.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		741,424.99	1,145,838.63
递延所得税负债		589,740.79	231,949.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,364,557.89	16,902,857.00
负债合计		163,906,318.40	169,964,438.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本		64,815,000.00	64,815,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		137,284,874.03	136,793,650.33
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,407,500.00	30,718,131.20
一般风险准备			
未分配利润		248,943,368.71	250,231,474.49
所有者权益（或股东权益）合计		483,450,742.74	482,558,256.02
负债和所有者权益（或股东权益）合计		647,357,061.14	652,522,694.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		236,595,731.55	246,375,642.62
其中：营业收入	六、（三十四）	236,595,731.55	246,375,642.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		207,290,334.62	214,819,997.15
其中：营业成本	六、（三十四）	153,271,756.43	163,014,091.00
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（三十五）	1,102,464.04	1,245,141.06
销售费用	六、（三十六）	19,742,659.18	16,617,921.88
管理费用	六、（三十七）	25,345,072.15	26,343,284.70
研发费用	六、（三十八）	8,837,900.84	8,664,826.94
财务费用	六、（三十九）	-1,009,518.02	-1,065,268.43
其中：利息费用		751,903.53	750,114.44
利息收入		732,389.27	122,387.34
加：其他收益	六、（四十）	1,542,047.19	3,681,454.23
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	594,166.41	493,145.67
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	六、（四十二）	1,281,866.99	315,908.42

列)			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	-2,867,280.13	-2,856,879.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、（四十四）	-4,005,681.37	-837,189.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十五）	-30,103.62	-2,119.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,820,412.40	32,349,964.43
加：营业外收入	六、（四十六）	114,856.52	2,746.84
减：营业外支出	六、（四十七）	801,224.04	4,558,470.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,134,044.88	27,794,240.79
减：所得税费用	六、（四十八）	3,797,329.53	4,069,880.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,336,715.35	23,724,360.12
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）		21,336,715.35	23,724,360.12
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-126,188.84	-98,372.42
2.归属于母公司所有者的净利润		21,462,904.19	23,822,732.54
六、其他综合收益的税后净额		10,429.77	1,224.02
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		10,429.77	1,224.02
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		10,429.77	1,224.02
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		10,429.77	1,224.02
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		21,347,145.12	23,725,584.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		21,473,333.96	23,823,956.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-126,188.84	-98,372.42
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.331	0.459
（二）稀释每股收益（元/股）		0.331	0.459

法定代表人：赵国义

主管会计工作负责人：黄木辉

会计机构负责人：黄木辉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六、(四)	230,253,246.64	229,208,435.07
减：营业成本	十六、(四)	145,475,543.12	155,099,226.37
税金及附加		777,390.23	927,981.38
销售费用		18,244,276.76	15,289,049.22
管理费用		20,329,735.24	18,145,170.24
研发费用		8,837,900.84	8,805,473.13
财务费用		-807,187.12	-1,090,915.59
其中：利息费用		748,133.31	750,114.44
利息收入		470,575.73	113,678.43
加：其他收益		1,384,260.68	3,675,227.35
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)	320,244.18	493,145.67
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）		917,306.06	315,908.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,925,909.75	-2,298,128.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,677,558.10	-629,166.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-30,103.62	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,383,827.02	33,589,436.99
加：营业外收入		101,303.38	2,160.50
减：营业外支出		641,866.28	192,166.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,843,264.12	33,399,430.67
减：所得税费用		4,442,002.44	4,349,067.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,401,261.68	29,050,362.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,401,261.68	29,050,362.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		30,401,261.68	29,050,362.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		234,380,945.41	186,839,230.15
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		2,790,179.63	2,450,956.59
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十九）	7,643,708.48	3,797,751.97
经营活动现金流入小计		244,814,833.52	193,087,938.71
购买商品、接受劳务支付的现金		126,196,294.51	130,264,788.97
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		59,776,597.63	61,024,609.94
支付的各项税费		12,887,735.93	12,189,755.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十九）	18,945,769.61	11,558,514.34
经营活动现金流出小计		217,806,397.68	215,037,668.87
经营活动产生的现金流量净额	六、（五十）	27,008,435.84	-21,949,730.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		681,985.06	1,336,327.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		140,179.00	110,000.00
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	六、(四十九)	90,828,517.45	103,994,830.00
投资活动现金流入小计		91,650,681.51	105,441,157.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,054,624.17	20,558,465.70
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	六、(四十九)	105,000,000.00	37,288,590.20
投资活动现金流出小计		156,054,624.17	57,847,055.90
投资活动产生的现金流量净额		-64,403,942.66	47,594,101.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	2,540,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	2,540,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(四十九)	0.00	3,604,892.00
筹资活动现金流入小计		0.00	6,144,892.00
偿还债务支付的现金		0.00	10,010,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,752,265.31	754,247.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十九)	5,818,373.20	4,982,023.53
筹资活动现金流出小计		36,570,638.51	15,746,271.31
筹资活动产生的现金流量净额		-36,570,638.51	-9,601,379.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		796,422.17	431,707.51
五、现金及现金等价物净增加额	六、(五十)	-73,169,723.16	16,474,699.14
加：期初现金及现金等价物余额	六、(五十)	187,351,483.49	48,740,143.64
六、期末现金及现金等价物余额	六、(五十)	114,181,760.33	65,214,842.78

法定代表人：赵国义

主管会计工作负责人：黄木辉

会计机构负责人：黄木辉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		226,498,169.49	182,583,115.84
收到的税费返还		2,790,179.63	2,450,956.59
收到其他与经营活动有关的现金		10,108,040.06	6,863,047.93
经营活动现金流入小计		239,396,389.18	191,897,120.36
购买商品、接受劳务支付的现金		140,832,971.14	162,156,584.53
支付给职工以及为职工支付的现金		37,806,210.46	38,440,997.76
支付的各项税费		7,281,392.29	10,000,314.43
支付其他与经营活动有关的现金		25,761,896.45	25,350,949.26
经营活动现金流出小计		211,682,470.34	235,948,845.98
经营活动产生的现金流量净额		27,713,918.84	-44,051,725.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00

取得投资收益收到的现金		320,244.18	1,336,327.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		135,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		31,269,169.68	103,994,830.00
投资活动现金流入小计		31,724,413.86	105,331,157.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,053,554.60	2,824,262.67
投资支付的现金		122,668,903.12	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00	37,288,590.20
投资活动现金流出小计		153,722,457.72	43,112,852.87
投资活动产生的现金流量净额		-121,998,043.86	62,218,304.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	3,604,892.00
筹资活动现金流入小计		0.00	3,604,892.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,752,265.31	754,247.78
支付其他与筹资活动有关的现金		5,244,392.19	4,641,917.63
筹资活动现金流出小计		35,996,657.50	5,396,165.41
筹资活动产生的现金流量净额		-35,996,657.50	-1,791,273.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		796,521.51	434,406.80
五、现金及现金等价物净增加额		-129,484,261.01	16,809,711.90
加：期初现金及现金等价物余额		182,812,669.89	39,784,370.27
六、期末现金及现金等价物余额		53,328,408.88	56,594,082.17

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	64,815,000.00	0.00	0.00	0.00	136,793,650.33	0.00	93,773.98	0.00	30,718,131.20	0.00	153,994,659.27	3,067,467.66	389,482,682.44
加：会计政策变更											14,213.96		14,213.96
前期差错更正													0.00
同一控制下企业合并													0.00
其他													0.00
二、本年期初余额	64,815,000.00	0.00	0.00	0.00	136,793,650.33	0.00	93,773.98	0.00	30,718,131.20	0.00	154,008,873.23	3,067,467.66	389,496,896.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	491,223.70	0.00	10,429.77	0.00	1,689,368.80	0.00	-10,226,463.27	-126,188.84	-8,161,629.84
(一) 综合收益总额							10,429.77				21,462,904.19	-126,188.84	21,347,145.12
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	491,223.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	491,223.70
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	491,223.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	491,223.70
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,689,368.80	0.00	-31,689,367.46	0.00	-29,999,998.66
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,689,368.80	0.00	-1,689,368.80	0.00	0.00

2.提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-29,999,998.66	0.00	-29,999,998.66
3.对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）														0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）														0.00
3.盈余公积弥补亏损														0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益														0.00
5.其他综合收益结转留存收益														0.00
6.其他														0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本期提取														0.00
2.本期使用														0.00
（六）其他														0.00
四、本期期末余额	64,815,000.00	0.00	0.00	0.00	137,284,874.03	0.00	104,203.75	0.00	32,407,500.00	0.00	143,782,409.96	2,941,278.82	381,335,266.56	

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	51,852,000.00	0.00	0.00	0.00	16,990,962.50	0.00	71,778.92	0.00	25,926,000.00	0.00	119,739,135.37	854,637.75	215,434,514.54

加：会计政策变更														0.00
前期差错更正														0.00
同一控制下企业合并														0.00
其他														0.00
二、本年期初余额	51,852,000.00	0.00	0.00	0.00	16,990,962.50	0.00	71,778.92	0.00	25,926,000.00	0.00	119,739,135.37	854,637.75	215,434,514.54	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	454,561.02	0.00	1,224.02	0.00	0.00	0.00	23,822,732.54	2,441,627.58	26,720,145.16	
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,224.02	0.00	0.00	0.00	23,822,732.54	-98,372.42	23,725,584.14	
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	454,561.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,540,000.00	2,994,561.02	
1.股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,540,000.00	2,540,000.00	
2.其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	454,561.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	454,561.02	
4.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2.提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.资本公积转增资本（或股本）													0.00	
2.盈余公积转增资本（或股本）													0.00	
3.盈余公积弥补亏损													0.00	
4.设定受益计划变动额结转留存收益													0.00	
5.其他综合收益结转留存收益													0.00	
6.其他													0.00	

(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本期提取													0.00
2.本期使用													0.00
(六) 其他													0.00
四、本期期末余额	51,852,000.00	0.00	0.00	0.00	17,445,523.52	0.00	73,002.94	0.00	25,926,000.00	0.00	143,561,867.91	3,296,265.33	242,154,659.70

法定代表人：赵国义

主管会计工作负责人：黄木辉

会计机构负责人：黄木辉

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	64,815,000.00				136,793,650.33				30,718,131.20		250,215,509.92	482,542,291.45
加：会计政策变更											15,964.57	15,964.57
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	64,815,000.00	0.00	0.00	0.00	136,793,650.33	0.00	0.00	0.00	30,718,131.20	0.00	250,231,474.49	482,558,256.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	491,223.70	0.00	0.00	0.00	1,689,368.80	0.00	-1,288,105.78	892,486.72
（一）综合收益总额											30,401,261.68	30,401,261.68
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	491,223.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	491,223.70
1.股东投入的普通股												0.00
2.其他权益工具持有者投入资本												0.00
3.股份支付计入所有者权益的金额					491,223.70							491,223.70
4.其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,689,368.80	0.00	-31,689,367.46	-29,999,998.66
1.提取盈余公积									1,689,368.80		-1,689,368.80	0.00
2.对所有者（或股东）的分配											-29,999,998.66	-29,999,998.66

3.其他												0.00
(四)所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本(或股本)												0.00
2.盈余公积转增资本(或股本)												0.00
3.盈余公积弥补亏损												0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5.其他综合收益结转留存收益												0.00
6.其他												0.00
(五)专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本期提取												0.00
2.本期使用												0.00
(六)其他												0.00
四、本期期末余额	64,815,000.00	0.00	0.00	0.00	137,284,874.03	0.00	0.00	0.00	32,407,500.00	0.00	248,943,368.71	483,450,742.74

上期情况

单位：元

项目	2022年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	51,852,000.00				16,990,962.50				25,926,000.00		207,086,329.14	301,855,291.64
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	51,852,000.00	0.00	0.00	0.00	16,990,962.50	0.00	0.00	0.00	25,926,000.00	0.00	207,086,329.14	301,855,291.64
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	454,561.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,050,362.82	29,504,923.84
(一)综合收益总额											29,050,362.82	29,050,362.82
(二)所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	454,561.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	454,561.02
1.股东投入的普通股												0.00
2.其他权益工具持有者投入资本												0.00

3.股份支付计入所有者权益的金额					454,561.02							454,561.02
4.其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.提取盈余公积												0.00
2.对所有者（或股东）的分配												0.00
3.其他												0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）												0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）												0.00
3.盈余公积弥补亏损												0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5.其他综合收益结转留存收益												0.00
6.其他												0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本期提取												0.00
2.本期使用												0.00
（六）其他												0.00
四、本期期末余额	51,852,000.00	0.00	0.00	0.00	17,445,523.52	0.00	0.00	0.00	25,926,000.00	0.00	236,136,691.96	331,360,215.48

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注四
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、2
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	八、(二)
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三、(一)、1
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

1.报告期内,公司向所有者分配利润情况为2023年5月15日召开的股东大会审议通过2022年年度权益分配方案,以现有总股本64,815,000股为基数,向全体股东每10股派4.628558元(含税)人民币现金,权益分配登记日为2023年5月25日,除权除息日为2023年5月26日。具体内容详见公司于2023年5月18日在北京证券交易所指定信息披露平台(www.bse.cn)披露的《2022年年度权益分派实施公告》(公告编号:2023-071)

2.行业周期性与季节性

(1) 周期性

创意包装行业的周期性与下游行业的需求密不可分。目前,我国消费市场处于复苏阶段,消费场景不断恢复,社会总体消费需求稳中向好。同时,随着品牌竞争的深入,创意包装在消费品行业得到快速普及。因此,在下游行业发展和产品应用需求的带动下,创意包装行业在未来相当长的时间仍处于成长期。

(2) 季节性

酒、化妆品、茶叶等消费的季节性决定了创意包装行业的季节特性,通常情况下消费品受节日效应的影响较大,节假日较为集中的下半年消费需求大于上半年,消费品生产商为应对春节、国庆、圣诞节、中秋等主要传统节日增加的需求,往往提前采购包装产品进行备货。因此,每年春节、国庆、圣诞节、中秋等传统节日的前1-2个月是创意包装需求的高峰期。

（二）财务报表项目附注

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

2023年1月1日至2023年6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：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）

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：6,481.50 万元

股本：6,481.50 万元

法定代表人：赵国义

经营范围：

一般经营项目：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。广告设计、代理；非金属矿及制品销售；金属制品销售；塑料制品销售；食品用塑料包装容器工具制品销售；化妆品零售；日用玻璃制品销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；销售代理。（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）

许可经营项目：食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

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包装设计有限责任公司，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，已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，已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%。该事项已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。本次出资已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。前述股票增发情况已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。

2022 年 12 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2022]2881 号文的核准，公司获准向社会公开发售的人民币普通股股票每股面值为人民币 1 元，发行股份总数量 1,296.30 万股，全部为公开发行新股。公司收到此次发行所募集资金净额人民币 131,819,903.12 元，其中增加股本人民币 12,963,000.00 元，增加资本公积人民币 118,856,903.12 元。该注册资本经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“天职业字[2022]45964 号”验资报告验证。

（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 2023 年 8 月 24 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。

本公司在前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	计税依据	税率
深圳市柏星龙创意包装股份有限公司	应纳税所得额	15.00%
惠州柏星龙包装有限公司	应纳税所得额	25.00%
BXL Creative Design Co.,Ltd	应纳税所得额	8.84%
四川天府柏星龙创意包装有限公司	应纳税所得额	见注 2
贵州柏星龙创意包装有限公司	应纳税所得额	25.00%
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	应纳税所得额	25.00%
河北柏星龙创意包装有限公司	应纳税所得额	25.00%
江苏柏星龙创意包装有限公司	应纳税所得额	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 2023 年度适用企业所得税税率为 15%。

注 2：根据《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》，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。

(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	计税依据	税率
深圳市柏星龙创意包装股份有限公司	销售货物收入	13.00%/6.00%
惠州柏星龙包装有限公司	销售货物收入	13.00%
四川天府柏星龙创意包装有限公司	销售货物收入	13.00%/6.00%
贵州柏星龙创意包装有限公司	销售货物收入	13.00%/6.00%
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	销售货物收入	13.00%
河北柏星龙创意包装有限公司	销售货物收入	13.00%
江苏柏星龙创意包装有限公司	销售货物收入	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	计税依据	税率
城市维护建设税	实缴流转税额	7.00%/5.00%
教育费附加	实缴流转税额	3.00%
地方教育附加	实缴流转税额	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%。

（四）其他税项

按照国家和地方有关规定计算缴纳。

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

本公司报告期间未发生重大的会计政策变更。

（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2022年12月31日，“期末”指2023年6月30日，“上期”指2022年1-6月，“本期”指2023年1-6月。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	23,747.10	28,582.01
银行存款	114,158,013.23	186,822,901.48
其他货币资金	3,759,614.55	7,225,230.70
<u>合计</u>	<u>117,941,374.88</u>	<u>194,076,714.19</u>
<u>其中：存放在境外的款项总额</u>	<u>1,056,822.96</u>	<u>1,722,021.87</u>
<u>存放财务公司存款</u>	=	=

2.期末其他货币资金系票据保证金 3,759,614.55 元。

3.期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	102,082,141.29	86,716,610.40
其中：理财产品	102,082,141.29	86,716,610.40
<u>合计</u>	<u>102,082,141.29</u>	<u>86,716,610.40</u>

（三）应收票据

1.按类别列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	14,467,770.00	9,030,139.64
<u>合计</u>	<u>14,467,770.00</u>	<u>9,030,139.64</u>

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	-	7,217,770.00	已背书未到期
<u>合计</u>	=	<u>7,217,770.00</u>	

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	期末余额			
	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	2,798,282.60	2.08	2,798,282.60	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	130,300,159.33	96.90	7,566,075.38	5.81
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	130,300,159.33	96.89	7,566,075.38	5.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	775,394.78	0.58	775,394.78	100.00
合计	<u>133,873,836.71</u>	<u>100.00</u>	<u>11,139,752.76</u>	<u>8.32</u>

接上表：

类别	期初余额			
	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	130,577,737.69	99.41	7,952,966.15	6.09
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	130,577,737.69	99.41	7,952,966.15	6.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	775,394.78	0.59	775,394.78	100.00
合计	<u>131,353,132.47</u>	<u>100.00</u>	<u>8,728,360.93</u>	<u>6.64</u>

2. 单项金额重大并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
恒信玺利实业股份有限公司	2,798,282.60	2,798,282.60	100.00	预期无法收回
合计	<u>2,798,282.60</u>	<u>2,798,282.60</u>	<u>100.00</u>	

3. 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）	118,338,626.93	5,917,010.72	5.00
1-2年（含2年）	7,642,418.26	764,241.83	10.00
2-3年（含3年）	4,249,114.14	849,822.83	20.00
3-4年（含4年）	70,000.00	35,000.00	50.00
4-5年（含5年）	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	<u>130,300,159.33</u>	<u>7,566,075.38</u>	<u>5.81</u>

接上表：

账龄	期初金额	期初坏账准备	计提比例 (%)
----	------	--------	----------

账龄	期初金额	期初坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	119,157,698.31	5,957,884.92	5.00
1-2年 (含2年)	8,983,234.49	898,323.45	10.00
2-3年 (含3年)	1,675,058.89	335,011.78	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
合计	<u>130,577,737.69</u>	<u>7,952,966.15</u>	<u>6.10</u>

4. 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	469,914.78	469,914.78	100.00	预计收回难度较大
青海高原雪山青稞酒股份有限公司	305,480.00	305,480.00	100.00	预计收回难度较大
合计	<u>775,394.78</u>	<u>775,394.78</u>	<u>100.00</u>	

5. 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	
坏账准备	8,728,360.93	3,014,237.83	-	-	-	11,742,598.76
合计	<u>8,728,360.93</u>	<u>3,014,237.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,742,598.76</u>

6. 本期无实际核销的应收账款

7. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

8. 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。

9. 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
客户一	非关联关系	15,096,141.35	1年以内	11.23	754,807.06
北京顺鑫农业股份有限公司牛栏山酒厂	非关联关系	14,158,371.03	1年以内	10.53	707,918.55
客户二	非关联关系	13,465,992.96	1年以内	10.01	673,299.65
贵州贵酒集团有限公司	非关联关系	12,171,980.72	1年以内	9.05	608,599.04
青海互助天佑德青稞酒股份有限公司	非关联关系	6,834,880.99	1年以内	5.08	341,744.05
合计		<u>61,727,367.05</u>		<u>45.90</u>	<u>3,086,368.35</u>

(五) 应收款项融资

1. 按类别列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,525,000.00	7,367,235.54
<u>合计</u>	<u>5,525,000.00</u>	<u>7,367,235.54</u>

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	备注
银行承兑汇票	4,415,800.37	已背书未到期
<u>合计</u>	<u>4,415,800.37</u>	

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	期末余额		期初余额	
	余额	比例（%）	余额	比例（%）
1年以内（含1年）	3,824,029.10	82.11	5,004,408.56	100.00
1-2年（含2年）	833,174.29	17.89	-	-
<u>合计</u>	<u>4,657,203.39</u>	<u>100.00</u>	<u>5,004,408.56</u>	<u>100.00</u>

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（%）
深圳市鸿彩礼品包装有限公司	非关联方	491,804.41	1年以内	10.56
深圳市纸艺纸品包装有限公司	非关联方	342,445.70	1年以内	7.35
泰兴市盛佳文体用品有限公司	非关联方	322,765.44	1年以内、1-2年	6.93
深圳市伟谊纸品贸易有限公司	非关联方	254,344.32	1年以内	5.46
深圳市和顺昌精品包装有限公司	非关联方	167,660.00	1年以内	3.60
<u>合计</u>		<u>1,579,019.87</u>		<u>33.90</u>

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	期末余额	期初余额
其他应收款	6,373,841.79	3,397,394.88
<u>合计</u>	<u>6,373,841.79</u>	<u>3,397,394.88</u>

2.其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	5,570,391.29
1-2年(含2年)	754,787.52
2-3年(含3年)	412,546.24
3-4年(含4年)	30,000.00
4-5年(含5年)	115,000.00
5年以上	199,248.67
<u>小计</u>	<u>7,081,973.72</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	3,096,884.57	2,795,814.87
应收出口退税	2,923,633.45	859,183.40
代扣代缴款	316,100.68	462,058.38
员工备用金及借款	96,134.35	105,617.44
其他	649,220.67	128,703.46
<u>合计</u>	<u>7,081,973.72</u>	<u>4,351,377.55</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)	
2023年1月1日余额	953,982.67	-	-	953,982.67
2023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	69,138.80	-	-	69,138.80

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)	
本期转回	314,989.54	-	-	314,989.54
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	708,131.93	-	-	708,131.93

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	期初余额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备-第一阶段	953,982.67	69,138.80	314,989.54	-	-	708,131.93
合计	953,982.67	69,138.80	314,989.54	=	=	708,131.93

(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
出口退税	应收出口退税	2,923,633.45	1 年以内	41.28	146,181.67
深圳市罗湖投资控股有限公司	押金、保证金	1,394,014.24	1 年以内	19.68	69,700.71
安徽古井贡酒股份有限公司	押金、保证金	500,000.00	1-2 年、2-3 年、5 年以上	7.06	160,000.00
北京红星股份有限公司	押金、保证金	200,000.00	1 年以内、1-2 年	2.82	15,000.00
福建省禹澄建设工程有限公司	其他	182,432.13	1 年以内	2.58	9,121.61
合计		5,200,079.82		73.42	400,003.99

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	3,263,419.73	776,760.75	2,486,658.98	2,557,054.19	596,719.61	1,960,334.58

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	8,790,781.77	1,818,740.31	6,972,041.46	9,497,622.13	2,073,320.98	7,424,301.15
库存商品	13,322,764.23	2,964,416.37	10,358,347.86	15,425,239.17	940,154.18	14,485,084.99
发出商品	5,998,629.75	-	5,998,629.75	7,968,333.42	19,386.97	7,948,946.45
委托加工物资	10,528,688.58	445,219.48	10,083,469.10	7,183,475.90	352,521.01	6,830,954.89
合计	<u>41,904,284.06</u>	<u>6,005,136.91</u>	<u>35,899,147.15</u>	<u>42,631,724.81</u>	<u>3,982,102.75</u>	<u>38,649,622.06</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少		合计	期末余额
			转回	转销		
原材料	596,719.61	235,135.68	-	55,094.54	55,094.54	776,760.75
在产品	2,073,320.98	46,988.63	-	301,569.30	301,569.30	1,818,740.31
库存商品	940,154.18	2,752,421.14	-	728,158.95	728,158.95	2,964,416.37
发出商品	19,386.97	-	-	19,386.97	19,386.97	-
委托加工物资	352,521.01	941,888.12	-	849,189.65	849,189.65	445,219.48
合计	<u>3,982,102.75</u>	<u>3,976,433.57</u>	<u>=</u>	<u>1,953,399.41</u>	<u>1,953,399.41</u>	<u>6,005,136.91</u>

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税	3,421,112.65	839,076.72
预缴的企业所得税	-	-
待摊费用	-	-
合计	<u>3,421,112.65</u>	<u>839,076.72</u>

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
其他非流动金融资产	1,800,000.00	1,800,000.00
合计	<u>1,800,000.00</u>	<u>1,800,000.00</u>

(十一) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	63,527,023.42	66,155,338.45

项目	期末余额				期初余额
<u>合计</u>	<u>63,527,023.42</u>				<u>66,155,338.45</u>
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
一、账面原值					
1. 期初余额	<u>32,732,583.85</u>	<u>78,610,503.12</u>	<u>6,997,179.61</u>	<u>10,202,906.22</u>	<u>128,543,172.80</u>
2. 本期增加金额	=	<u>3,471,330.21</u>	<u>444,290.45</u>	<u>879,531.93</u>	<u>4,795,152.59</u>
(1) 购置	-	3,471,330.21	444,290.45	879,531.93	4,795,152.59
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	=	<u>6,078,018.10</u>	<u>27,611.02</u>	<u>86,030.32</u>	<u>6,191,659.44</u>
(1) 处置或报废	-	6,078,018.10	27,611.02	86,030.32	6,191,659.44
4. 期末余额	<u>32,732,583.85</u>	<u>76,003,815.23</u>	<u>7,413,859.04</u>	<u>10,996,407.83</u>	<u>127,146,665.95</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	<u>14,678,893.41</u>	<u>36,975,110.90</u>	<u>4,067,470.56</u>	<u>6,626,731.79</u>	<u>62,348,206.66</u>
2. 本期增加金额	<u>774,460.08</u>	<u>4,334,771.52</u>	<u>192,749.52</u>	<u>821,342.97</u>	<u>6,123,324.09</u>
(1) 计提	774,460.08	4,334,771.52	192,749.52	821,342.97	6,123,324.09
3. 本期减少金额	=	<u>4,814,933.98</u>	<u>17,185.32</u>	<u>59,396.61</u>	<u>4,891,515.91</u>
(1) 处置或报废	-	4,814,933.98	17,185.32	59,396.61	4,891,515.91
4. 期末余额	<u>15,453,353.49</u>	<u>36,494,948.44</u>	<u>4,243,034.76</u>	<u>7,388,678.15</u>	<u>63,580,014.84</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	=	<u>39,627.69</u>	=	=	<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. 期末余额	=	<u>39,627.69</u>	=	=	<u>39,627.69</u>
四、账面价值					
1. 期末余额账面价值	<u>17,279,230.36</u>	<u>39,469,239.10</u>	<u>3,170,824.28</u>	<u>3,607,729.68</u>	<u>63,527,023.42</u>
2. 期初余额账面价值	<u>18,053,690.44</u>	<u>41,595,764.53</u>	<u>2,929,709.05</u>	<u>3,576,174.43</u>	<u>66,155,338.45</u>

注 1：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	期末余额	期初余额
在建工程	48,722,736.85	6,882,235.06
<u>合计</u>	<u>48,722,736.85</u>	<u>6,882,235.06</u>

2.在建工程

(1) 在建工程余额

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
惠州智能制造生产建设项目	48,548,320.34	-	48,548,320.34	6,135,785.32	-	6,135,785.32
待安装设备	-	-	-	746,449.74	-	746,449.74
装修工程	174,416.51	-	174,416.51	-	-	-
<u>合计</u>	<u>48,722,736.85</u>	=	<u>48,722,736.85</u>	<u>6,882,235.06</u>	=	<u>6,882,235.06</u>

(2) 重大在建工程项目变化情况

项目名称	工程进度	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
惠州智能制造生产建设项目	14.28%	6,135,785.32	42,412,535.02	-	-	48,548,320.34	自有资金、募集资金

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
一、账面原值		
1.期初余额	<u>30,881,117.03</u>	<u>30,881,117.03</u>
2.本期增加金额	<u>3,734,897.10</u>	<u>3,734,897.10</u>
3.本期减少金额	=	=
4.期末余额	<u>34,616,014.13</u>	<u>34,616,014.13</u>
二、累计折旧		
1.期初余额	<u>11,188,512.38</u>	<u>11,188,512.38</u>
2.本期增加金额	<u>2,595,831.92</u>	<u>2,595,831.92</u>
(1) 计提	2,595,831.92	2,595,831.92
3.本期减少金额	=	=

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	<u>13,784,344.30</u>	<u>13,784,344.30</u>
三、减值准备		
1.期初余额	≡	≡
2.本期增加金额	=	=
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	=	=
(1) 处置或报废	-	-
4.期末余额	≡	≡
四、账面价值		
1.期末余额账面价值	<u>20,831,669.83</u>	<u>20,831,669.83</u>
2.期初余额账面价值	<u>19,692,604.65</u>	<u>19,692,604.65</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
一、账面原值					
1.期初余额	3,915,134.55	14,818,693.00	77,669.90	38,385.00	18,849,882.45
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	3,915,134.55	14,818,693.00	77,669.90	38,385.00	18,849,882.45
二、累计摊销					
1.期初余额	2,930,447.76	3,690,113.82	77,669.90	38,385.00	6,736,616.48
2.本期增加金额	155,329.86	174,338.04	-	-	329,667.90
(1) 计提	155,329.86	174,338.04	-	-	329,667.90
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-

项目	软件	土地使用权	商标权	专利技术	合计
4.期末余额	3,085,777.62	3,864,451.86	77,669.90	38,385.00	7,066,284.38

三、减值准备

1.期初余额	-	-	-	-	=
2.本期增加金额	=	=	=	=	=
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	=	=	=	=	=
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-

四、账面价值

1.期末余额账面价值	829,356.93	10,954,241.14	-	-	11,783,598.07
2.期初余额账面价值	984,686.79	11,128,579.18	-	-	12,113,265.97

注 1：本期摊销额 329,667.90 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	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 额	期末余额
深圳罗湖投资控股大厦装修及消防工程	3,861,976.50	-	1,359,162.00	-	2,502,814.50
惠州厂区地面墙面改造工程	151,262.54	-	27,502.26	-	123,760.28
惠州打样中心装修	73,995.55	-	21,141.60	-	52,853.95
惠州工厂景观园林改造工程	75,728.16	-	12,621.36	-	63,106.80
山西装修工程	-	1,286,185.47	49,866.13	-	1,236,319.34
贵州大堂及展厅装修工程	809,386.61	-	101,177.10	-	708,209.51
<u>合计</u>	<u>4,972,349.36</u>	<u>1,286,185.47</u>	<u>1,571,470.45</u>	<u>0.00</u>	<u>4,687,064.38</u>

(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	期末余额		期初余额	
	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	3,972,479.34	24,861,458.68	1,917,238.58	12,314,377.09

项目	期末余额		期初余额	
	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
可抵扣亏损	1,105,795.87	11,864,578.67	2,275,479.74	12,078,477.04
递延收益	111,213.75	741,424.99	171,875.79	1,145,838.63
未实现交易毛利	-	-	4,818.74	19,274.96
使用权可抵扣暂时性差异	1,322,010.14	6,555,609.80	247,101.97	1,526,024.74
<u>合计</u>	<u>6,511,499.10</u>	<u>44,023,072.14</u>	<u>4,616,514.82</u>	<u>27,083,992.46</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	206,200.87	1,191,725.89	50,810.54	326,729.93
使用权应纳税暂时性差异	1,297,326.56	6,395,025.92	232,888.00	1,426,596.69
<u>合计</u>	<u>1,503,527.43</u>	<u>7,586,751.81</u>	<u>283,698.54</u>	<u>1,753,326.62</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	1,035,804.13	1,350,069.26
可抵扣亏损	6,453,116.72	8,807,025.72
<u>合计</u>	<u>7,488,920.85</u>	<u>10,157,094.98</u>

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期资产的预付款项	4,318,460.60	5,984,699.89
<u>合计</u>	<u>4,318,460.60</u>	<u>5,984,699.89</u>

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
短期借款利息	41,333.33	45,466.67
<u>合计</u>	<u>30,041,333.33</u>	<u>30,045,466.67</u>

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	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,201,571.89	32,149,907.58
<u>合计</u>	<u>15,201,571.89</u>	<u>32,149,907.58</u>

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	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1年以内（含1年）	72,989,498.07	99.93	65,547,396.86	99.88
1-2年（含2年）	46,120.54	0.06	80,438.51	0.12
2-3年（含3年）	10,066.06	0.01	-	-
3-4年（含4年）	-	-	-	-
4-5年（含5年）	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>73,045,684.67</u>	<u>100.00</u>	<u>65,627,835.37</u>	<u>100.00</u>

2.本期应付账款金额前五名情况

单位名称	业务内容	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例（%）
东莞市超盛包装材料有限公司	采购成品	5,408,137.87	1年以内	7.40
东莞市金美环保包装制品有限公司	采购成品	3,597,290.22	1年以内	4.92
深圳市亮彩纸品包装有限公司	应付加工费	2,495,219.78	1年以内	3.42
东莞市强旺包装制品有限公司	采购成品	2,238,444.83	1年以内	3.06
东莞市品尚纸品有限公司	应付材料款	1,677,384.38	1年以内	2.30
<u>合计</u>		<u>15,416,477.08</u>		<u>21.10</u>

3.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	期末余额	期初余额
预收货款	24,967,845.61	21,364,440.54
<u>合计</u>	<u>24,967,845.61</u>	<u>21,364,440.54</u>

（二十二）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	本期支付	期末余额
一、短期薪酬	12,267,114.53	53,755,123.66	56,900,285.63	9,121,952.56
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	3,022,485.39	3,022,485.39	-
三、辞退福利	-	193,890.84	193,890.84	-
合计	12,267,114.53	56,971,499.89	60,116,661.86	9,121,952.56

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金	12,183,861.62	49,883,148.71	53,029,376.57	9,037,633.76
二、职工福利费	-	1,343,737.53	1,343,737.53	-
三、社会保险费	-	1,298,936.08	1,298,936.08	-
其中：医疗保险费	-	1,085,248.34	1,085,248.34	-
工伤保险费	-	85,915.39	85,915.39	-
生育保险费	-	127,772.35	127,772.35	-
四、住房公积金	-	895,166.29	895,166.29	-
五、工会经费和职工教育经费	83,252.91	333,209.64	332,143.75	84,318.80
合计	12,267,114.53	53,754,198.25	56,899,360.22	9,121,952.56

3.离职后福利中的设定提存计划负债

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
1.基本养老保险	-	2,937,660.66	2,937,660.66	-
2.失业保险费	-	84,808.21	84,808.21	-
合计	-	3,022,468.87	3,022,468.87	-

（二十三）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,951,698.36	4,644,083.92
企业所得税	2,320,468.83	1,446,135.10
代扣代缴个人所得税	340,222.66	475,305.19
房产税	198,331.14	-
城市维护建设税	188,020.28	258,141.42
教育费附加(含地方教育附加)	135,323.37	186,697.66

税费项目	期末余额	期初余额
土地使用税	37,062.00	-
印花税	36,202.62	69,578.87
环境保护税	345.84	-
<u>合计</u>	<u>5,207,675.10</u>	<u>7,079,942.16</u>

(二十四) 其他应付款

1.总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,016,387.85	2,861,883.05
<u>合计</u>	<u>3,016,387.85</u>	<u>2,861,883.05</u>

2.其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
人才补助	1,425,818.00	1,425,818.00
保证金及押金	856,105.80	774,105.80
伙食费	58,773.45	90,164.80
员工互助基金	89,514.95	75,604.95
软件服务费	-	41,415.92
工程装修款	11,151.35	33,571.20
其他	575,024.30	421,202.38
<u>合计</u>	<u>3,016,387.85</u>	<u>2,861,883.05</u>

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,666,645.07	4,117,472.26
其中：租赁负债-租赁付款额	5,581,636.41	4,971,408.23
租赁负债-未确认融资费用	-914,991.34	-853,935.97
<u>合计</u>	<u>4,666,645.07</u>	<u>4,117,472.26</u>

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	1,476,570.86	1,299,699.13
未终止确认的银行承兑汇票	7,217,770.00	6,480,139.64
<u>合计</u>	<u>8,694,340.86</u>	<u>7,779,838.77</u>

（二十七）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债-租赁付款额	17,650,439.14	17,452,974.60
租赁负债-未确认融资费用	-1,110,367.71	-1,750,327.38
<u>合计</u>	<u>16,540,071.43</u>	<u>15,702,647.22</u>

（二十八）递延收益

1.分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
与资产相关的政府补助	1,145,838.63	1,200,000.00	404,413.64	-	1,941,424.99
<u>合计</u>	<u>1,145,838.63</u>	<u>1,200,000.00</u>	<u>404,413.64</u>	=	<u>1,941,424.99</u>

2.政府补助情况

项目	期初余额	本期新增	本期计入其他收益金额	其他增加	期末余额	与资产/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	1,145,838.63	-	404,413.64	-	741,424.99	与资产相关
贵州省工业和信息化发展专项资金技术改造项目	-	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00	与资产相关
<u>合计</u>	<u>1,145,838.63</u>	<u>1,200,000.00</u>	<u>404,413.64</u>	=	<u>1,941,424.99</u>	

（二十九）股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	64,815,000					64,815,000

（三十）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	130,064,651.56	-	-	130,064,651.56
其他资本公积	6,728,998.77	491,223.70	-	7,220,222.47
<u>合计</u>	<u>136,793,650.33</u>	<u>491,223.70</u>	=	<u>137,284,874.03</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。

（三十一）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额
----	------	--------

	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	税后归属 于少数股 东	期末余额
将重分类进损 益的其他综合 收益	93,773.98	10,429.77	-	-	-	-	104,203.75
其中：外币财 务报表折算差 额	93,773.98	10,429.77	-	-	-	-	104,203.75
合计	<u>93,773.98</u>	<u>10,429.77</u>	≡	≡	≡	≡	<u>104,203.75</u>

（三十二）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	30,718,131.20	1,689,368.80	-	32,407,500.00
合计	<u>30,718,131.20</u>	<u>1,689,368.80</u>	≡	<u>32,407,500.00</u>

（三十三）未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上期期末未分配利润	153,994,659.27	119,739,135.37
期初未分配利润调整合计数（调增+， 调减-）	14,213.96	-
调整后期初未分配利润	154,008,873.23	119,739,135.37
加：本期归属于母公司所有者的净利 润	21,462,904.19	39,047,655.10
减：提取法定盈余公积	1,689,368.80	4,792,131.20
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	29,999,998.66	-
期末未分配利润	<u>143,782,409.96</u>	<u>153,994,659.27</u>

（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	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	235,180,352.61	245,168,178.95
其他业务收入	1,415,378.94	1,207,463.67
合计	<u>236,595,731.55</u>	<u>246,375,642.62</u>
主营业务成本	152,799,707.25	162,624,653.18
其他业务成本	472,049.18	389,437.82

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>153,271,756.43</u>	<u>163,014,091.00</u>

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	410,949.91	483,806.53
教育费附加(含地方教育附加)	299,085.14	347,275.95
房产税	198,331.14	229,270.74
印花税	155,626.69	145,853.17
土地使用税	37,062.00	37,062.00
车船使用税	960.00	660.00
财产税	-	1,086.64
环境保护税	449.16	126.03
<u>合计</u>	<u>1,102,464.04</u>	<u>1,245,141.06</u>

(三十六) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,313,350.14	11,525,318.22
固定资产及使用权资产折旧	809,257.04	863,012.92
招待费	1,654,780.59	858,125.32
宣传费	874,031.11	810,281.35
差旅费	1,637,758.32	689,636.26
长期待摊费用摊销	411,418.33	410,066.26
股份支付	291,683.82	291,683.82
保险费	373,232.31	256,415.09
邮寄费	249,013.10	223,000.76
展会费	1,280,261.99	149,900.28
租赁费	146,431.65	121,752.54
售后费用	125,227.46	102,922.71
车辆费	117,043.68	74,499.55
培训费	23,703.88	23,437.91
其他	435,465.76	217,868.89
<u>合计</u>	<u>19,742,659.18</u>	<u>16,617,921.88</u>

(三十七) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,439,815.08	18,067,509.56
固定资产及使用权资产折旧	1,434,704.17	2,125,394.62
业务招待费	1,195,730.12	1,473,409.68
中介机构费	1,169,313.32	1,109,368.04
长期待摊费用摊销	470,057.83	482,308.72
交通差旅费	993,342.25	696,929.87
办公费用	530,719.77	491,554.06
水电租赁管理费	346,180.03	395,372.27
无形资产摊销	323,207.76	304,227.08
汽车使用费	306,003.60	284,387.30
股份支付	170,125.40	170,125.40
劳务费	26,524.03	156,740.55
通讯及网络费	91,265.61	89,189.00
邮寄费	89,469.63	87,686.58
会员及参赛费	-	81,000.00
培训费	98,705.45	33,581.90
招聘费	193,291.30	2,919.50
其他	466,616.80	291,580.57
<u>合计</u>	<u>25,345,072.15</u>	<u>26,343,284.70</u>

(三十八) 研发费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	4,531,004.27	5,928,165.01
直接投入费用	2,808,503.45	1,083,045.59
使用权资产折旧	484,447.30	578,987.79
长期待摊费用摊销	291,190.44	317,926.15
其他相关费用	722,755.38	756,702.40
<u>合计</u>	<u>8,837,900.84</u>	<u>8,664,826.94</u>

(三十九) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	751,903.53	750,114.44

费用性质	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	732,389.27	122,387.34
手续费支出	60,599.93	45,945.62
汇兑损益	-1,560,813.76	-1,889,340.55
未确认融资费用	471,181.55	150,399.40
现金折扣	-	-
合计	-1,009,518.02	-1,065,268.43

(四十) 其他收益

1.按项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
1.与资产相关的政府补助摊销	404,413.64	512,397.40
2.与收益相关——补偿已发生的成本费用或损失	1,137,633.55	3,169,056.83
合计	1,542,047.19	3,681,454.23

2.政府补助情况

项目名称	本期发生额	上期发生额	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
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
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	404,413.64	404,413.64	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	与资产相关
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
深圳市工业设计业发展专项资金	-	107,983.76	与收益相关
个税手续费返还	181,133.55	71,727.55	与收益相关
稳岗补贴	4,500.00	41,829.28	与收益相关
深圳市科技创新委员会《关于公示 2023 年高新技术企业培育资助第一批拟资助企业的通知》补助	120,000.00	-	与收益相关
深圳市工业和信息化局《2023 年深圳市工业设计发展扶持计划第一批拟资助项目-知名工业设计奖》补助	400,000.00	-	与收益相关
深圳国家知识产权局专利代办处 2022 年深圳市著作权登补贴	2,000.00	-	与收益相关
深圳市商务局外贸优质增长扶持计划项目（出口信用保险保费资助）	280,000.00	-	与收益相关
毕节市工业和信息化局 2022 年 6 月-10 月全市上规入统奖励资金	150,000.00	-	与收益相关

项目名称	本期发生额	上期发生额	与资产相关或与收益相关
<u>合计</u>	<u>1,542,047.19</u>	<u>3,681,454.23</u>	

(四十一) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	594,166.41	493,145.67
远期结汇收益	-	-
<u>合计</u>	<u>594,166.41</u>	<u>493,145.67</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	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动损益	1,281,866.99	315,908.42
<u>合计</u>	<u>1,281,866.99</u>	<u>315,908.42</u>

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,113,136.35	-2,763,157.62
其他应收款坏账损失	245,856.22	-93,722.34
<u>合计</u>	<u>-2,867,280.13</u>	<u>-2,856,879.96</u>

(四十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-4,005,681.37	-837,189.70
<u>合计</u>	<u>-4,005,681.37</u>	<u>-837,189.70</u>

(四十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-30,103.62	-2,119.70
<u>合计</u>	<u>-30,103.62</u>	<u>-2,119.70</u>

(四十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得小计	1,053.00	-
其中：固定资产毁损报废利得	1,053.00	-

项目	本期发生额	上期发生额
其他	113,803.52	2,746.84
<u>合计</u>	<u>114,856.52</u>	<u>2,746.84</u>

(四十七) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
<u>非流动资产毁损报废损失小计</u>	<u>23,149.54</u>	<u>4,332,821.16</u>
其中：固定资产毁损报废损失	23,149.54	4,332,821.16
非常损失	-	27,940.38
质量赔款	-	92,616.71
公益性捐赠支出	80,000.00	99,550.11
滞纳金	-	5,348.13
其他	698,074.50	193.99
<u>合计</u>	<u>801,224.04</u>	<u>4,558,470.48</u>

(四十八) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
<u>所得税费用</u>	<u>3,797,329.53</u>	<u>4,069,880.67</u>
当期所得税	4,808,397.21	4,656,966.02
递延所得税	-1,011,067.68	-587,085.35

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	25,134,044.88	27,794,240.79
按适用税率计算的所得税费用	3,770,106.73	4,169,136.12
子公司适用不同税率的影响	-963,524.63	-769,936.86
核定征收的子公司的纳税影响	-	-
对以前期间当期所得税的调整	-	-
加计扣除的研发费用	-1,193,116.61	-876,427.37
利用以前年度可抵扣亏损	-	-37,594.40
不可抵扣的费用	440,902.57	255,022.06
股份支付费用	-	-
其他调整影响	-32,526.29	-
税率变动对本期递延所得税余额的影响	-	-27,217.91

项目	本期发生额	上期发生额
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	1,774,465.23	1,356,899.03
确认的暂时性差异的影响当期税率与确认递延所得税税率差异影响	1,022.53	-
<u>合计</u>	<u>3,797,329.53</u>	<u>4,069,880.67</u>

(四十九) 现金流量表项目注释

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,161,887.55	3,097,329.28
往来款	396,259.68	503,560.96
利息收入	732,361.49	122,387.34
其他	4,353,199.76	74,474.39
<u>合计</u>	<u>7,643,708.48</u>	<u>3,797,751.97</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	2,660,572.52	5,391,482.27
付现销售费用	3,723,536.54	3,907,894.73
付现研发费用	464,766.95	368,063.59
往来款	5,815,303.40	1,352,170.31
增加的受限资金	3,092,217.27	295,248.88
银行手续费支出	87,313.90	45,945.62
其他	3,102,059.04	197,708.94
<u>合计</u>	<u>18,945,769.61</u>	<u>11,558,514.34</u>

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到银行理财本金	90,828,517.45	103,994,830.00
<u>合计</u>	<u>90,828,517.45</u>	<u>103,994,830.00</u>

4.支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的银行理财本金	105,000,000.00	37,000,000.00
支付远期结售汇的保证金	-	288,590.20
<u>合计</u>	<u>105,000,000.00</u>	<u>37,288,590.20</u>

5.收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回票据保证金	-	3,604,892.00
<u>合计</u>	<u>≡</u>	<u>3,604,892.00</u>

6.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	3,225,683.32	3,293,344.30
支付 IPO 中介机构服务费	2,592,689.88	1,688,679.23
<u>合计</u>	<u>5,818,373.20</u>	<u>4,982,023.53</u>

(五十) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	21,336,715.35	23,724,360.12
加：信用减值损失	2,867,280.13	2,856,879.96
资产减值损失	3,580,415.76	837,189.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,033,571.25	4,847,632.15
使用权资产折旧	2,595,831.92	2,855,983.19
无形资产摊销	329,667.90	310,687.28
长期待摊费用摊销	1,571,470.45	1,602,625.80
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）	30,103.62	2,119.70
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	23,149.54	4,332,821.16
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,281,866.99	-315,908.42
财务费用（收益以“－”号填列）	502,474.91	-486,395.84
投资损失（收益以“－”号填列）	-594,166.41	-493,145.67
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,531,445.31	-507,994.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,849,635.08	-79,090.94
存货的减少（增加以“－”号填列）	-813,049.59	-300,272.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	158,345,181.76	-54,382,433.04
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-167,327,757.23	-7,209,349.01
其他	491,223.70	454,561.02
经营活动产生的现金流量净额	27,008,435.84	-21,949,730.16

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

补充资料	本期发生额	上期发生额
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	114,181,760.33	65,214,842.78
减：现金的期初余额	187,351,483.49	48,740,143.64
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	-73,169,723.16	16,474,699.14

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	114,181,760.33	<u>65,214,842.78</u>
其中：1. 库存现金	23,747.10	34,741.08
2. 可随时用于支付的银行存款	114,158,013.23	65,180,101.70
3. 可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	<u>114,181,760.33</u>	<u>65,214,842.78</u>

（五十一）外币货币性项目

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
<u>货币资金</u>			
其中：美元	544,038.80	7.22580	3,931,115.55
欧元	19,624.65	7.87710	154,585.33
港元	61,383.31	0.92198	56,594.18

（五十二）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额账面价值	受限原因
其他货币资金	3,759,614.55	质押情况详见附注六、（一）
应收票据	7,217,770.00	期末已背书未终止确认的银行承兑汇票
<u>合计</u>	<u>10,977,384.55</u>	

七、合并范围的变动

本报告期内新增合并范围内全资子公司江苏柏星龙创意包装有限公司与河北柏星龙创意包装有限公司。

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
江苏柏星龙创意包装有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	制造业	100.00	-	100.0	投资设立
河北柏星龙创意包装有限公司	河北承德	河北承德	制造业	100.00	-	100.0	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) 期末余额

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	117,941,374.88	-	-	<u>117,941,374.88</u>
交易性金融资产		102,082,141.29		<u>102,082,141.29</u>
应收票据	14,467,770.00	-	-	<u>14,467,770.00</u>
应收账款	122,734,083.95	-	-	<u>122,734,083.95</u>
应收款项融资	5,525,000.00	-	-	<u>5,525,000.00</u>
其他应收款	6,373,841.79	-	-	<u>6,373,841.79</u>
其他非流动金融资产		1,800,000.00		<u>1,800,000.00</u>

(2) 期初余额

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	194,076,714.19	-	-	<u>194,076,714.19</u>
交易性金融资产	-	86,716,610.40	-	<u>86,716,610.40</u>
应收票据	9,030,139.64	-	-	<u>9,030,139.64</u>
应收账款	122,624,771.54	-	-	<u>122,624,771.54</u>
应收款项融资	7,367,235.54	-	-	<u>7,367,235.54</u>
其他应收款	3,397,394.88	-	-	<u>3,397,394.88</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) 期末余额

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	30,041,333.33
应付票据	-	15,201,571.89	15,201,571.89
应付账款	-	73,045,684.67	73,045,684.67
其他应付款	-	3,016,387.85	3,016,387.85
一年内到期的非流动负债	-	4,666,645.07	4,666,645.07
租赁负债	-	16,540,071.43	16,540,071.43

(2) 期初余额

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	-	30,045,466.67	<u>30,045,466.67</u>
应付票据	-	32,149,907.58	<u>32,149,907.58</u>
应付账款	-	65,627,835.37	<u>65,627,835.37</u>
其他应付款	-	2,861,883.05	<u>2,861,883.05</u>
一年内到期的非流动负债	-	4,117,472.26	<u>4,117,472.26</u>
租赁负债	-	15,702,647.22	<u>15,702,647.22</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、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。
公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最
低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第2层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或
负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲
线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1、持续的公允价值计量

项目	第1层次	第2层次	第3层次	合计
分类以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	-	-	-	-

交易性金融资产	-	102,082,141.29	-	102,082,141.29
其他非流动金融资产	-	1,800,000.00	-	1,800,000.00
合计	≡	<u>103,882,141.29</u>	≡	<u>103,882,141.29</u>

十一、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	35.4899	5.8462	41.3361

赵国义系公司实际控制人。赵国义直接持有公司 2,300.28 万股，占总股本的 35.4899%，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 5.8462% 的股份，直接及间接持有公司 41.3361% 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	本期发生额	上期发生额
深圳市鸿汐物业租赁有限公司	租赁费	528,850.00	480,100.00

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	30,000,000.00	2023-03-07	2027-03-06	否	注 2

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、张明秀	本公司	30,000,000.00	2021-10-28	2025-10-23	否	注 3
赵国义、张明秀	本公司	30,000,000.00	2022-11-10	2026-11-10	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 1520.16 万元。

注 2：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 3：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，以一项实用新型专利：一种展示装置（ZL202020101654.4）进行质押，质押期间为 2022 年 11 月至 2023 年 11 月。

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

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

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
预付款项	深圳市鸿汐物业租赁有限公司	86,900.00	-	84,800.00	-
其他应收款	深圳市鸿汐物业租赁有限公司	143,100.00	22,220.00	135,900.00	20,735.00

十二、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	无
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	7,220,222.47
以权益结算的股份支付确认的费用总额	491,223.70

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需说明的重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

截至期末余额止，本公司无需说明的其他重要事项。

十六、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	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	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	2,798,282.60	2.13	2,798,282.60	100.00		-	
采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	127,954,406.22	97.28	7,707,146.64	6.02		120,247,259.58	
其中：按账龄组合	121,990,235.35	92.75	7,707,146.64	6.32		114,283,088.71	
采用不计提坏账准备的组合	5,964,170.87	4.53	-	-		5,964,170.87	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	775,394.78	0.59	775,394.78	100		0.00	
合计	131,528,083.60	100	11,280,824.02	8.58		120,247,259.58	

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	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	2,588,255.47	2.12	-	-		2,588,255.47	
采用信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	119,944,662.02	97.88	8,140,654.55	6.79		111,804,007.47	
其中：按账龄组合	119,169,267.24	97.25	7,365,259.77	6.18		111,804,007.47	
采用不计提坏账准备的组合	-	-	-	-		-	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	775,394.78	0.63	775,394.78	100.00		-	
合计	122,532,917.49	100.00	8,140,654.55	6.64		114,392,262.94	

2. 单项金额重大并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
恒信玺利实业股份有限公司	2,798,282.60	2,798,282.60	100.00	预计无法收回
合计	2,798,282.60	2,798,282.60	100.00	

3.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)	109,710,198.35	5,485,509.92	5.00
1-2年 (含2年)	7,376,474.86	737,647.49	10.00
2-3年 (含3年)	4,230,716.14	846,143.23	20.00
3-4年 (含4年)	70,000.00	35,000.00	50.00
4-5年 (含5年)	-	-	-
5年以上	602,846.00	602,846.00	100.00
合计	121,990,235.35	7,707,146.64	6.32

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)	108,094,884.91	5,404,744.25	5.00
1-2年 (含2年)	8,637,577.44	863,757.74	10.00
2-3年 (含3年)	1,675,058.89	335,011.78	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
合计	119,169,267.24	7,365,259.77	6.19

4.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	469,914.78	469,914.78	100.00	预计无法收回
青海高原雪山青稞酒股份有限公司	305,480.00	305,480.00	100.00	预计无法收回
合计	775,394.78	775,394.78	100.00	

4.报告期内计提、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	
坏账准备	8,140,654.55	3,140,169.46	-	-	-	11,280,824.02
合计	8,140,654.55	3,140,169.46	-	-	-	11,280,824.02

5.本期无实际核销的应收账款情况。

6.本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

7.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
------	--------	----	----	---------------	------

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
客户一	非关联方	15,096,141.35	一年以内	11.48	754,807.07
北京顺鑫农业股份有限公司牛栏山酒厂	非关联方	14,158,371.03	一年以内	10.76	707,918.55
客户二	非关联方	13,465,992.96	一年以内	10.24	673,299.65
贵州贵酒集团有限公司	非关联方	12,171,980.72	一年以内	9.25	608,599.04
青海互助天佑德青稞酒股份有限公司	非关联方	6,834,880.99	一年以内	5.20	341,744.05
<u>合计</u>		<u>61,727,367.05</u>	一年以内	<u>46.93</u>	<u>3,086,368.35</u>

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	162,075,027.99	164,251,124.72
<u>合计</u>	<u>162,075,027.99</u>	<u>164,251,124.72</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	161,483,989.46
1-2年(含2年)	586,821.29
2-3年(含3年)	314,346.24
3-4年(含4年)	-
4-5年(含5年)	115,000.00
5年以上	125,800.00
<u>小计</u>	<u>162,625,956.99</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	156,562,436.98	161,510,110.70
押金、保证金	2,822,586.30	2,443,793.36
应收出口退税	2,923,633.45	859,183.40
代扣代缴款	236,502.82	222,328.53
员工备用金及借款	80,797.44	79,797.44
<u>合计</u>	<u>162,625,956.99</u>	<u>165,115,213.43</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)	
期初余额	864,088.71	-	-	864,088.71
期初账面余额在本期	-	-	-	≡
——转入第二阶段	-	-	-	≡
——转入第三阶段	-	-	-	≡
——转回第二阶段	-	-	-	≡
——转回第一阶段	-	-	-	≡
本期计提	-	-	-	≡
本期转回	313,159.71	-	-	<u>313,159.71</u>
本期转销	-	-	-	≡
本期核销	-	-	-	≡
其他变动	-	-	-	≡
期末余额	550,929.00	-	-	<u>550,929.00</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备-第一阶段	864,088.71	-	313,159.71	-	-	550,929.00
合计	<u>864,088.71</u>	≡	<u>313,159.71</u>	≡	≡	<u>550,929.00</u>

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 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
惠州柏星龙包装有限公司	往来款	156,558,710.67	1 年以内	96.27	-
出口退税	出口退税	2,923,633.45	1 年以内	1.80	146,181.67
深圳市罗湖投资控股有限公司	押金及保证金	1,394,014.24	1 年以内	0.86	69,700.71
安徽古井贡酒股份有限公司	押金及保证金	500,000.00	1-2 年、2-3 年、5 年以上	0.31	160,000.00
北京红星股份有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内、1-2 年	0.12	15,000.00
合计		<u>161,576,358.36</u>		<u>99.36</u>	<u>390,882.38</u>

(三) 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
惠州柏星龙包装有限公司	119,261,298.34	7,441,395.22	111,819,903.12	7,441,395.22	7,441,395.22	-
BXL Creative Design Co.,Ltd	656,700.00	-	656,700.00	656,700.00	-	656,700.00
四川天府柏星龙创意包装有限公司	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00
贵州柏星龙创意包装有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
河北柏星龙创意包装有限公司	5,849,000.00	-	5,849,000.00	-	-	-
江苏柏星龙创意包装有限公司	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-	-
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	11,400,000.00	-	11,400,000.00	11,400,000.00	-	11,400,000.00
合计	153,166,998.34	7,441,395.22	145,725,603.12	30,498,095.22	7,441,395.22	23,056,700.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
惠州柏星龙包装有限公司	-	111,819,903.12	-	111,819,903.12
BXL Creative Design Co.,Ltd	656,700.00	-	-	656,700.00
四川天府柏星龙创意包装有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
贵州柏星龙创意包装有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
河北柏星龙创意包装有限公司	-	5,849,000.00	-	5,849,000.00
江苏柏星龙创意包装有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	11,400,000.00	-	-	11,400,000.00
合计	23,056,700.00	122,668,903.12	=	145,725,603.12

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	229,515,236.60	228,760,389.97
其他业务收入	738,010.04	448,045.10
合计	230,253,246.64	229,208,435.07
主营业务成本	144,997,387.75	154,712,784.74
其他业务成本	478,155.37	386,441.63
合计	145,475,543.12	155,099,226.37

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置银行理财产品产生的投资收益	320,244.18	493,145.67

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
远期结汇取得的投资收益	-	-
<u>合计</u>	<u>320,244.18</u>	<u>493,145.67</u>

十七、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	5.47%	0.331	0.331
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.86%	0.295	0.295

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：P₀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；E₀为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i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_j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；M₀为报告期月份数；M_i为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k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_k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：P₀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；S₀为期初股份总数；S₁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_i为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j为报告期因回购等减少股份数；S_k为报告期缩股数；M₀为报告期月份数；M_i为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j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：

稀释每股收益= $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1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
（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)	-30,103.62
（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	1,542,047.19
（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	-

非经常性损益明细	本期发生额
(七) 委托他人投资或管理资产的损益	594,166.41
(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	-
(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	1,281,866.99
(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	-686,367.52
(二十一) 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	2,701,609.45
减：所得税影响金额	310,171.66
扣除所得税影响后的非经常性损益	2,391,437.79
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	2,375,821.87
归属于少数股东的非经常性损益	15,615.92

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。