

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]2128号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	8
2023年度财务报表附注	20



深圳市柏星龙创意包装股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了深圳市柏星龙创意包装股份有限公司（以下简称“柏星龙”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柏星龙2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1、营业收入的确认</p> <p>2023 年度，柏星龙实现营业收入 53,755.06 万元，较 2022 年度增加 5,009.61 万元，增长率 10.28%。</p> <p>考虑到收入是柏星龙的关键业绩指标之一，产品销售收入是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报。因此，我们将柏星龙收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“(二十八)收入”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”之“(三十五)营业收入、营业成本”和“十九、母公司主要财务报表项目注释”之“(四)营业收入、营业成本”。</p>	<p>我们针对收入的确认执行的主要审计程序如下：</p> <p>1、对销售与收款内部控制循环进行了解，评价和测试与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性；</p> <p>2、通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；</p> <p>3、通过公开渠道查询和了解主要客户的背景信息，如工商登记资料等，确认主要客户与公司及关联方是否存在潜在未识别的关联方关系，并关注主要客户的经营规模、行业地位、支付能力、所购货物是否具有商业合理性，是否与其生产经营能力和规模相匹配；</p> <p>4、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；</p> <p>5、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额，对未回函的样本，通过检查收入确认原始单据等方式执行替代测试；结合货币资金大额流水检查对主要客户本期和期后的回款情况进行检查；获取公司与主要物流供应商签署的物流费用结算明细表，分析运输服务费与主要客户销售规模的匹配性，对交易真实性情况进行核实；</p> <p>6、对于国内销售业务，通过抽样的方式检查合同或订单、送货单等与收入确认相关的凭证；</p> <p>7、对于国外销售业务，将账面本期确认的国外收入与国家外汇管理局应用服务平台的出口数据进行对比分析；公司对部分外销主要客户购买了</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	<p>中信保, 选取部分购买数据与账面记录进行对比分析:</p> <p>8、对资产负债表日前后确认的营业收入, 抽样核对送货单、报关单等支持性文件, 评价营业收入是否在恰当期间确认。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
2、应收账款坏账准备	
<p>2023年末，柏星龙应收账款的账面余额为14,058.11万元，坏账准备为1,337.24万元。</p> <p>柏星龙对应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。由于应收账款金额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（十三）应收款项”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”之“（四）应收账款”和“十九、母公司主要财务报表项目注释”之“（一）应收账款”。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备执行的主要审计程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计及运行有效性进行了评估和测试； 2、分析管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性及一致性，并获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行； 3、分析主要客户的应收账款信用期，对超出信用期的应收账款了解原因，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形； 4、通过对期后收款进行检查，对超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象； 5、对于采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款，分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，并选取样本对账龄准确性进行测试，通过预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。

四、其他信息

柏星龙管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估柏星龙的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督柏星龙的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



（6）就柏星龙中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。





中国注册会计师
(项目合伙人):



陈志刚

中国注册会计师:



周芬





合并资产负债表

编制单位：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	183,491,431.19	194,076,714.19	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		86,716,610.40	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	12,783,577.39	9,030,139.64	六、(三)
应收账款	127,208,699.14	122,624,771.54	六、(四)
应收款项融资	15,010,061.00	7,367,235.54	六、(五)
预付款项	3,072,163.10	5,004,408.56	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	6,157,879.27	3,397,394.88	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	64,923,984.42	38,649,622.06	六、(八)
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,255,620.53	639,076.72	六、(九)
流动资产合计	414,903,416.04	467,705,973.53	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	1,800,000.00	1,800,000.00	六、(十)
投资性房地产			
固定资产	65,394,974.64	66,155,338.45	六、(十一)
在建工程	159,263,939.06	6,882,235.06	六、(十二)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	17,485,698.47	19,692,604.65	六、(十三)
无形资产	14,226,975.29	12,113,265.97	六、(十四)
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,761,426.70	4,972,349.36	六、(十五)
递延所得税资产	9,064,325.52	7,448,277.74	六、(十六)
其他非流动资产	1,723,788.73	5,984,699.89	六、(十七)
非流动资产合计	272,721,128.41	125,048,771.12	
资产总计	687,624,544.45	592,754,744.65	

法定代表人：

[Signature]

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



合并资产负债表（续）



编制单位：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	20,014,055.56	30,045,466.67	六、（十九）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16,971,972.16	32,149,907.58	六、（二十）
应付账款	149,025,424.33	65,627,835.37	六、（二十一）
预收款项			
合同负债	40,586,926.04	21,364,440.54	六、（二十二）
△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	17,804,231.22	12,267,114.53	六、（二十三）
应交税费	7,977,673.37	7,079,942.16	六、（二十四）
其他应付款	3,244,731.67	2,861,883.05	六、（二十五）
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	4,018,146.94	4,117,472.26	六、（二十六）
其他流动负债	4,863,959.53	7,779,838.77	六、（二十七）
流动负债合计	264,509,120.82	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	13,813,538.70	15,702,647.22	六、（二十八）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	337,011.35	1,145,838.63	六、（二十九）
递延所得税负债	2,852,624.39	3,108,439.77	六、（十六）
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,003,174.44	19,956,925.62	
负 债 合 计	281,512,295.26	203,250,826.55	
所有者权益			
股本	64,815,000.00	64,815,000.00	六、（三十）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	137,776,097.73	136,793,650.33	六、（三十一）
减：库存股			
其他综合收益	109,628.01	93,773.98	六、（三十二）
专项储备			
盈余公积	32,407,500.00	30,719,727.66	六、（三十三）
△一般风险准备			
未分配利润	168,410,843.67	154,014,298.47	六、（三十四）
归属于母公司所有者权益合计	403,519,069.41	386,436,450.44	
少数股东权益	2,593,179.78	3,067,467.66	
所有者权益合计	406,112,249.19	389,503,918.10	
负债及所有者权益合计	687,624,544.45	592,754,744.65	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：深圳市怡思创包装股份有限公司

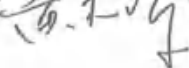
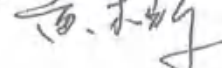
金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	537,550,648.00	487,454,504.24	
其中：营业收入	537,550,648.00	487,454,504.24	六、(三十五)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	489,247,730.22	438,957,545.49	
其中：营业成本	355,046,957.51	322,724,746.23	六、(三十五)
△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	3,551,226.13	3,648,727.47	六、(三十六)
销售费用	46,502,085.25	38,775,509.87	六、(三十七)
管理费用	56,171,470.64	57,316,546.18	六、(三十八)
研发费用	20,386,012.97	19,914,901.52	六、(三十九)
财务费用	-413,022.28	-2,422,885.78	六、(四十)
其中：利息费用	1,382,073.53	105,056.65	六、(四十)
利息收入	1,055,816.44	351,002.70	六、(四十)
加：其他收益	2,692,546.80	5,528,087.86	六、(四十二)
投资收益（损失以“-”号填列）	1,131,454.30	419,297.77	六、(四十二)
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）	1,473,323.99	326,729.93	六、(四十三)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,268,038.80	-1,579,936.70	六、(四十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,410,642.48	-3,597,287.57	六、(四十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-35,366.40	607.94	六、(四十六)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	52,886,195.19	49,594,377.98	
加：营业外收入	663,165.32	175,867.23	六、(四十七)
减：营业外支出	839,297.52	5,203,686.70	六、(四十八)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	52,710,062.99	44,566,558.51	
减：所得税费用	7,100,034.67	5,853,045.95	六、(四十九)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	45,610,028.32	38,713,512.56	
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）	45,610,028.32	38,713,512.56	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	46,084,316.20	39,040,702.65	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-474,287.88	-327,170.09	
六、其他综合收益的税后净额	15,854.03	21,995.06	六、(三十二)
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	15,854.03	21,995.06	六、(三十二)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	15,854.03	21,995.06	六、(三十二)
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额	15,854.03	21,995.06	六、(三十二)
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	45,625,882.35	38,735,527.62	
归属母公司所有者的综合收益总额	46,100,170.23	39,062,697.71	
归属少数股东的综合收益总额	-474,287.88	-327,170.09	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.7110	0.7529	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.7110	0.7529	二十、(二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并现金流量表

编制单位：深圳市柏尼龙源科技股份有限公司

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额	563,357,895.37	-448,647,989.47	
△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	14,441,025.33	11,416,715.52	
收到其他与经营活动有关的现金	7,610,818.58	6,154,554.96	六、(五十一)
经营活动现金流入小计	585,409,739.28	466,219,259.95	
购买商品、接受劳务支付的现金	327,282,213.61	261,439,797.99	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	127,461,388.55	118,452,436.64	
支付的各项税费	24,233,863.24	26,192,900.38	
支付其他与经营活动有关的现金	23,609,630.32	30,655,430.54	六、(五十一)
经营活动现金流出小计	502,587,095.72	436,740,565.55	
经营活动产生的现金流量净额	82,822,643.56	29,478,694.40	六、(五十二)
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	1,084,914.43	1,110,809.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	245,036.16	15,260.00	
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	237,236,474.25	133,434,070.00	六、(五十一)
投资活动现金流入小计	238,566,424.85	134,560,139.10	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	133,228,336.61	34,055,909.48	
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	149,000,000.00	122,673,750.00	六、(五十一)
投资活动现金流出小计	282,228,336.61	156,729,659.48	
投资活动产生的现金流量净额	-43,661,911.76	-22,169,520.38	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	-	141,707,060.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	2,540,000.00	
取得借款收到的现金	20,000,000.00	30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	171,707,060.00	
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,413,483.30	405,666.65	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5,941,539.85	11,211,900.38	六、(五十一)
筹资活动现金流出小计	67,355,023.15	41,617,567.03	
筹资活动产生的现金流量净额	-47,355,023.15	130,089,492.97	
四、汇率变动对现金的影响	1,439,844.45	712,672.86	
五、现金及现金等价物净增加额	-6,754,446.90	138,111,339.85	六、(五十二)
加：期初现金及现金等价物的余额	186,851,483.49	48,740,143.64	六、(五十二)
六、期末现金及现金等价物余额	180,097,036.59	186,851,483.49	六、(五十二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

金额单位：元

本期金额

归属于母公司所有者权益

编制单位：杭州中恒包装股份有限公司

法定代表人：黄林河

主管会计工作负责人：黄林河

会计机构负责人：黄林河

审计机构：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师：王利军、王利军

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	64,815,000.00	-	-	-	136,793,650.33	-	93,773.98	-	30,719,737.66	-	154,014,298.47	386,436,430.44	3,057,467.66	389,503,918.10
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	64,815,000.00	-	-	-	136,793,650.33	-	93,773.98	-	30,719,737.66	-	154,014,298.47	386,436,430.44	3,067,467.66	389,503,918.10
三、本年年末余额	64,815,000.00	-	-	-	982,447.40	-	15,854.03	-	1,687,772.34	-	14,396,555.20	17,082,618.97	-474,287.88	16,608,331.09
(一) 综合收益总额							15,854.03				46,084,316.20	46,100,170.23	-474,287.88	45,625,882.35
(二) 股东投入和减少资本					982,447.40							982,447.40		982,447.40
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额					982,447.40							982,447.40		982,447.40
4. 其他														
(三) 利润分配									1,687,772.34		-31,687,771.00	-29,999,998.66		-29,999,998.66
1. 提取盈余公积									1,687,772.34		-1,687,772.34			
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配											-29,999,998.66	-29,999,998.66		-29,999,998.66
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	64,815,000.00	-	-	-	137,776,097.73	-	109,628.01	-	32,407,500.00	-	168,410,843.67	402,519,069.41	2,593,179.78	405,112,249.19

法定代表人：黄林河

主管会计工作负责人：黄林河

会计机构负责人：黄林河

审计机构：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师：王利军、王利军

会计师事务所：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：浙江省杭州市西湖区

电话：0571-88116000

传真：0571-88116000



合并股东权益变动表(续)

金额单位:元

	百润子公司所有者权益											所有者权益合计			
	股本		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
	优先股	普通股	永续债	其他											
一、上年年末余额		91,853,000.00			16,990,962.50		71,778.92		25,926,000.00		119,729,135.37		214,579,876.79	854,637.75	215,434,514.54
加:会计政策变更									5,694.86		22,553.25		28,188.11		28,188.11
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额		91,853,000.00			16,990,962.50		71,778.92		25,931,694.86		119,761,688.62		214,608,064.90	854,637.75	215,462,702.65
三、本年期初余额(减少以“-”号填列)		12,993,000.00			119,802,887.83		21,995.06		4,788,092.80		34,252,609.85		171,828,285.54	2,212,829.91	174,041,215.45
(一)综合收益总额							21,995.06				39,040,702.65		39,062,697.71	-327,170.09	38,735,527.62
1.股本溢入和减少资本		12,963,000.00			119,802,887.83								132,765,687.83	2,540,000.00	135,305,687.83
2.其他权益工具持有者投入资本		12,963,000.00			119,856,903.12								131,819,903.12	2,540,000.00	134,359,903.12
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					945,784.71								945,784.71		945,784.71
(三)利润分配									4,788,092.80		4,788,092.80				
1.提取盈余公积									4,788,092.80		4,788,092.80				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
(四)股东权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
(五)专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额		61,815,000.00			136,793,650.33		93,773.98		30,719,727.66		154,014,298.47		386,436,150.44	3,067,467.66	389,503,618.10

法定代表人:

首席执行官:

审计机构负责人:





资产负债表

编制单位：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	155,007,904.25	189,242,651.71	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		79,198,599.93	
衍生金融资产			
应收票据	12,683,577.39	8,780,139.64	
应收账款	123,812,433.06	114,392,262.94	十九、（一）
应收款项融资	14,466,221.24	7,367,235.54	
预付款项	2,757,829.07	4,392,025.97	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	179,044,705.54	164,251,124.72	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	52,412,829.20	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	384,999.98	575,345.44	
流动资产合计	540,570,499.73	592,150,438.11	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	145,725,603.12	23,056,700.00	十九、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	1,800,000.00	1,800,000.00	
投资性房地产			
固定资产	6,208,462.95	6,782,718.99	
在建工程	418,540.71	-	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	15,188,002.27	18,655,219.37	
无形资产	3,205,479.27	660,261.95	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	1,143,652.50	3,861,976.50	
递延所得税资产	6,234,932.57	5,844,366.09	
其他非流动资产	8,799.00	2,323,655.04	
非流动资产合计	179,933,472.39	62,984,897.94	
资产总计	720,503,972.12	655,135,336.05	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	20,014,055.56	30,045,466.67	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	16,971,972.16	32,149,907.58	
应付账款	82,301,324.48	44,739,715.74	
预收款项			
合同负债	39,094,145.20	19,075,160.53	
△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	13,175,266.86	8,570,364.73	
应交税费	7,768,104.82	2,177,730.35	
其他应付款	5,744,226.74	5,764,811.82	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,065,841.62	3,236,581.16	
其他流动负债	5,811,682.95	7,301,843.29	
流动负债合计	193,946,620.39	153,061,581.87	
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	12,459,227.08	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	337,011.35	1,145,838.63	
递延所得税负债	2,278,200.34	2,844,590.83	
其他非流动负债			
非流动负债合计	15,074,438.77	19,515,498.16	
负债合计	209,021,059.16	172,577,080.03	
所有者权益			
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	137,776,097.73	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	30,719,727.66	
△一般风险准备			
未分配利润	276,484,315.23	250,229,878.03	
所有者权益合计	511,482,912.96	482,558,256.02	
负债及所有者权益合计	720,503,972.12	655,135,336.05	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入			
其中：营业收入	524,123,424.36	438,994,639.05	
△利息收入	524,123,424.36	438,994,639.05	十九、(四)
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	451,595,993.06	406,035,391.37	
△利息支出	340,707,812.86	311,361,917.40	十九、(四)
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	1,854,321.57	1,564,572.71	
销售费用	43,702,319.52	35,171,048.77	
管理费用	45,240,910.95	40,492,981.86	
研发费用	20,245,895.68	19,914,901.52	
财务费用	-158,267.52	-2,470,030.89	
其中：利息费用	2,207,152.23	604,779.14	
利息收入	681,099.32	331,342.01	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	1,093,174.32	5,182,765.98	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	890,383.22	419,297.77	十九、(五)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,004,903.44	308,719.46	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,234,458.40	-1,038,229.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-4,282,533.59	-2,503,077.20	
其他收益	-32,813.93	-3,415.81	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	66,966,086.36	55,325,308.86	
加：营业外收入	555,580.82	31,486.65	
减：营业外支出	672,562.40	841,293.14	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	65,849,104.78	54,515,502.37	
减：所得税费用	7,906,896.58	6,634,571.11	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	57,942,208.20	47,880,927.96	
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	57,942,208.20	47,880,927.96	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：深圳市星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	545,594,134.41	443,355,416.69	
△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	10,202,426.65	9,382,188.33	
收到其他与经营活动有关的现金	14,081,568.00	13,767,921.16	
经营活动现金流入小计	569,878,129.06	466,505,526.18	
购买商品、接受劳务支付的现金	363,523,711.89	307,197,615.16	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	76,419,629.87	73,021,237.10	
支付的各项税费	16,300,731.64	21,559,672.73	
支付其他与经营活动有关的现金	57,294,296.29	55,744,635.56	
经营活动现金流出小计	513,538,309.69	457,523,160.55	
经营活动产生的现金流量净额	56,339,759.37	8,982,365.63	
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	357,412.33	1,110,809.10	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	136,960.00	1,060.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	110,736,474.26	132,434,070.00	
投资活动现金流入小计	111,230,846.59	133,545,939.10	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,674,233.21	3,418,611.70	
投资支付的现金	122,668,903.12	10,960,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	30,000,000.00	114,173,750.00	
投资活动现金流出小计	154,343,136.33	128,552,361.70	
投资活动产生的现金流量净额	-43,112,289.74	4,993,577.40	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		139,167,060.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	20,000,000.00	30,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	169,167,060.00	
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	30,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,408,031.97	405,666.65	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	4,433,151.24	10,345,883.23	
筹资活动现金流出小计	65,841,183.21	40,751,549.88	
筹资活动产生的现金流量净额	-45,841,183.21	128,415,510.12	
四、汇率变动对现金的影响	1,414,553.34	636,846.47	
五、现金及现金等价物净增加额	-31,199,160.24	143,028,299.62	
加：期初现金及现金等价物的余额	182,812,669.89	39,784,370.27	
六、期末现金及现金等价物余额	151,613,509.65	182,812,669.89	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

编制单位：惠州市柏星龙创意包装股份有限公司

金额单位：元

	本期金额											
	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、上年年末余额	64,815,000.00				136,793,650.33			30,719,727.66			250,229,878.03	482,558,256.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	64,815,000.00	-	-	-	136,793,650.33	-	-	30,719,727.66	-	-	250,229,878.03	482,558,256.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	982,447.40	-	-	1,687,772.34	-	-	26,254,437.20	28,924,656.94
（一）综合收益总额											57,942,208.20	57,942,208.20
（二）股东投入和减少资本					982,447.40							982,447.40
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					982,447.40							982,447.40
4. 其他												
（三）利润分配											-31,687,771.00	-31,687,771.00
1. 提取盈余公积								1,687,772.34			-1,687,772.34	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-29,999,998.66	-29,999,998.66
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	64,815,000.00	-	-	-	137,776,097.73	-	-	32,407,500.00	-	-	276,484,315.23	511,482,912.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表(续)

编制单位: 深圳市柏文创意包装股份有限公司

项目	上期金额											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	51,852,000.00				16,990,962.50				26,926,000.00		207,065,329.14	301,855,291.64
加: 会计政策变更									5,634.86		50,713.73	56,348.59
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	51,852,000.00				16,990,962.50				25,931,634.86		207,137,042.87	301,911,640.23
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,963,000.00				119,802,687.83				4,788,092.80		43,092,835.16	180,646,615.79
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	12,963,000.00				119,802,687.83						47,880,927.96	47,880,927.96
1. 股东投入的普通股	12,963,000.00				118,856,903.12						132,765,687.83	131,819,903.12
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					945,784.71							945,784.71
4. 其他												
(三) 利润分配											-4,788,092.80	-4,788,092.80
1. 提取盈余公积											-4,788,092.80	-4,788,092.80
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	64,815,000.00				136,793,650.33				30,719,727.66		250,229,878.03	482,558,256.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



蔡木好

蔡木好

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(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: 上市公司

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

企业统一社会信用代码: 914403006718547282

注册资本: 6,481.50 万元

股本: 6,481.50 万元

法定代表人: 赵国义

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

成立日期: 2008 年 2 月 1 日

营业期限: 永续经营

(二) 历史沿革

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

公司初始注册资本 500.00 万元, 分两期出资。公司第一期出资 300.00 万元, 业经深圳佳和会计师事务所出具“深佳和验字[2008]第 037 号”《验资报告》验证; 公司第二期出资 200.00 万元, 业经深圳市鹏城会计师事务所有限公司出具“深鹏所验字[2009]第 168 号”《验资报告》

验证。

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

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

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

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

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

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

2013年12月18日，公司2013年度第一次临时股东大会会议决议，同意将股东孟艳持有的0.174%股权、刘爱军持有的0.174%股权，转让给股东赵国义；并于2014年1月22日就本次股权转让变更办理完相应的工商变更登记。

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

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

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

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

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

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2024年4月15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，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

（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

本公司采用人民币作为记账本位币。

（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）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	100万人民币
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	100万人民币
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，或当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上
账龄超过1年以上的重要合同负债	占合同负债余额10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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

本公司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以及持有的其他权益工具投资公允价值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或留存收益。

(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或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）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。

（十）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。

（十一）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。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

（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. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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。

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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%

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,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。

(十四) 应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项融资,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资,本公司选择采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

(十五) 其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见附注三(十一)金融工具进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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%

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

公司对无收回风险的其他应收款不计提坏账准备。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。

(十六) 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。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十七）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的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十八）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。

（十九）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、（三十二）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	折旧年限	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%

类别	折旧年限	残值率	折旧方法	年折旧率
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。

（二十）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。

（二十一）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。

（二十二）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术及软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
软件	5
专利技术	10
土地使用权	42.5
商标权	3

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

(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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

（二十六）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。

（二十七）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才

可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）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。

（二十九）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，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. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

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

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

（三十）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. 政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(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，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 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。

6. 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。

7. 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。

(三十一) 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。

（三十二）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

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

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

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的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（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，采用直线法的方法，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）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物收入	13.00%/6.00%

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%
企业所得税	应纳税所得额	15%/25%/20%/8.84%

本公司及子公司适用的企业所得税税率为：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市柏星龙创意包装股份有限公司	15.00%
惠州柏星龙包装有限公司	25.00%
BXL Creative Design Co.,Ltd	8.84%
四川天府柏星龙创意包装有限公司	20.00%
贵州柏星龙创意包装有限公司	20.00%
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	20.00%
河北柏星龙创意包装有限公司	20.00%
江苏柏星龙创意包装有限公司	20.00%

注：美国加利福尼亚州特许经营税税率为 8.84%，因此境外子公司 BXL Creative Design Co.,Ltd2023 年度适用企业所得税税率为 8.84%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

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；于 2023 年 10 月 16 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：GR202344201233），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%。

2、根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税 2023 年第 6 号）和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。四川天府柏星龙创意包装有限公司、贵州柏星龙创意包装有限公司、山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司、河北柏星龙创意包装有限公司、江苏柏星龙创意包装有限公司 2023 年度企业所得税税率均为 20%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

本公司于 2023 年 8 月 24 日召开第五届董事会第二次会议，会议批准自 2023 年 1 月 1 日

采用《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	合并报表期初影响金额	母公司报表期初影响金额
根据《企业会计准则解释第16号》的规定，租赁业务产生的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，本公司按照要求，根据累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初未分配利润及其他相关财务报表项目。	递延所得税资产	3,078,864.89	2,814,247.48
	递延所得税负债	3,057,629.23	2,798,282.91
	盈余公积	1,596.46	1,596.46
	未分配利润	19,639.20	14,368.11
	所得税费用	6,952.45	40,384.02

2. 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。

3. 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2023年01月01日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,152.20	28,582.01
银行存款	180,065,884.39	186,822,901.48
其他货币资金	3,394,394.60	7,225,230.70
合计	183,491,431.19	194,076,714.19
<u>其中：存放在境外的款项总额</u>	<u>1,006,465.91</u>	<u>1,722,021.87</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项3,394,394.60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	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	86,716,610.40	-
其中：理财产品	-	86,716,610.40	-

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
合计	=	<u>86,716,610.40</u>	-

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	12,783,577.39	9,030,139.64
合计	<u>12,783,577.39</u>	<u>9,030,139.64</u>

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	3,735,782.90
合计	=	<u>3,735,782.90</u>

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,783,577.39	100.00	12,783,577.39	-	12,783,577.39
合计	<u>12,783,577.39</u>	--	<u>12,783,577.39</u>	--	<u>12,783,577.39</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,030,139.64	100.00	9,030,139.64	-	9,030,139.64
合计	<u>9,030,139.64</u>	--	<u>9,030,139.64</u>	--	<u>9,030,139.64</u>

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. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	124,980,536.84	119,157,698.31
1-2年(含2年)	8,847,883.21	8,985,240.77
2-3年(含3年)	3,991,370.30	1,675,058.89

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4年(含4年)	1,385,058.89	-
4-5年(含5年)	-	467,908.50
5年以上	1,376,234.50	1,067,226.00
合计	140,581,083.74	131,353,132.47

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,626,033.46	3.29	4,626,033.46	100.00	-
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,798,282.60	1.99	2,798,282.60	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,827,750.86	1.30	1,827,750.86	100.00	-
按组合计提坏账准备	135,955,050.28	96.71	8,746,351.14	6.43	127,208,699.14
其中:					
按信用风险特征组合(账龄分析法)计提坏账准备的应收账款	135,955,050.28	96.71	8,746,351.14	6.43	127,208,699.14
合计	140,581,083.74	100.00	13,372,384.60	9.51	127,208,699.14

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	775,394.78	0.59	775,394.78	100.00	-
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	775,394.78	0.59	775,394.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	130,577,737.69	99.41	7,952,966.15	6.09	122,624,771.54
其中:					

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合（账龄分析法）计提坏账准备的应收账款	130,577,737.69	99.41	7,952,966.15	6.09	122,624,771.54
合计	131,353,132.47	100.00	8,728,360.93	6.64	122,624,771.54

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
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
青海高原雪山青稞酒股份有限公司	305,480.00	305,480.00	100.00	预期无法收回
云南滇红集团股份有限公司	469,914.78	469,914.78	100.00	预期无法收回
甘肃普康酒业集团有限公司	813,958.08	813,958.08	100.00	预期无法收回
振帮（深圳）信息科技有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预期无法收回
山东扳倒井股份有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预期无法收回
深圳市宝昊桐兴科技有限公司	18,398.00	18,398.00	100.00	预期无法收回
洛阳杜康百亿酒业销售有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预期无法收回
合计	4,626,033.46	4,626,033.46	100.00	—

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	124,980,536.84	6,249,026.83	5.00
1-2年（含2年）	5,798,634.09	579,863.41	10.00
2-3年（含3年）	3,239,672.57	647,934.51	20.00
3-4年（含4年）	1,333,360.78	666,680.39	50.00
5年以上	602,846.00	602,846.00	100.00
合计	135,955,050.28	8,746,351.14	6.43

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	775,394.78	3,850,638.68	-	-	-	4,626,033.46
按信用风险特征组合（账龄分析法）计提坏账准备的应收账款	7,952,966.15	1,515,391.23	-	722,006.24	-	8,746,351.14
合计	8,728,360.93	5,366,029.91	-	722,006.24	-	13,372,384.60

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
重庆西水河酒业有限公司	98,900.00
VOSGES HOLDINGS, LLC	493,106.24
华泽酒业销售有限公司	60,000.00
甲子窖（深圳）销售有限公司	70,000.00
合计	722,006.24

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产 期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京顺鑫农业股份有限公司牛栏山酒厂	17,629,507.81	-	17,629,507.81	12.54	881,475.39
客户1	14,744,717.11	-	14,744,717.11	10.49	737,235.86
安徽古井贡酒股份有限公司	14,336,301.35	-	14,336,301.35	10.20	716,815.07
江苏汤沟两相和酒业有限公司	10,038,734.30	-	10,038,734.30	7.14	501,936.72
贵州高酱酒业有限公司	8,382,330.75	-	8,382,330.75	5.96	419,116.54
合计	65,131,591.32	-	65,131,591.32	46.33	3,256,579.58

6. 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

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

（五）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,010,061.00	7,367,235.54
<u>合计</u>	<u>15,010,061.00</u>	<u>7,367,235.54</u>

2. 期末无质押的票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,936,460.96	-
<u>合计</u>	<u>23,936,460.96</u>	-

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>15,010,061.00</u>	<u>100.00</u>	-	-	<u>15,010,061.00</u>
其中：					
银行承兑汇票	15,010,061.00	100.00	-	-	15,010,061.00
<u>合计</u>	<u>15,010,061.00</u>	<u>100.00</u>	-	-	<u>15,010,061.00</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>7,367,235.54</u>	<u>100.00</u>	-	-	<u>7,367,235.54</u>
其中：					
银行承兑汇票	7,367,235.54	100.00	-	-	7,367,235.54
<u>合计</u>	<u>7,367,235.54</u>	<u>100.00</u>	-	-	<u>7,367,235.54</u>

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	2,813,860.84	91.59	5,004,408.56	100.00
1-2年(含2年)	258,302.26	8.41	-	-
<u>合计</u>	<u>3,072,163.10</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	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
浙江长兴杭华玻璃有限公司	536,579.76	17.47
深圳百高展览展示有限公司	330,000.00	10.74
东莞市欧克华迪铝塑制品有限公司	123,725.00	4.03
江苏苏宿工业园区开发有限公司	105,185.33	3.42
深圳市鸿汐物业租赁有限公司	102,000.00	3.32
合计	1,197,490.09	38.98

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“十四、（六）应收、应付关联方等未结算项目情况”。

（七）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,157,879.27	3,397,394.88
合计	6,157,879.27	3,397,394.88

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	5,555,648.68	2,296,686.22
1-2年（含2年）	621,805.56	332,883.62
2-3年（含3年）	197,643.62	393,146.24
3-4年（含4年）	294,546.24	30,000.00
4-5年（含5年）	30,000.00	1,172,861.47
5年以上	315,494.15	125,800.00
合计	7,015,138.25	4,351,377.55

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	5,498,140.45	2,795,814.87
应收出口退税	807,972.37	859,183.40
代扣代缴款	534,312.74	462,058.38
员工备用金及借款	101,467.27	105,617.44
其他	73,245.42	128,703.46
合计	7,015,138.25	4,351,377.55

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	7,015,138.25	100.00	857,258.98	12.22	6,157,879.27
其中:					
账龄组合	7,015,138.25	100.00	857,258.98	12.22	6,157,879.27
合计	7,015,138.25	100.00	857,258.98	12.22	6,157,879.27

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,351,377.55	100.00	953,982.67	21.92	3,397,394.88
其中:					
账龄组合	4,351,377.55	100.00	953,982.67	21.92	3,397,394.88
合计	4,351,377.55	100.00	953,982.67	21.92	3,397,394.88

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,555,648.68	277,782.43	5.00
1-2年(含2年)	621,805.56	62,180.55	10.00
2-3年(含3年)	197,643.62	39,528.73	20.00
3至4年(含4年)	294,546.24	147,273.12	50.00
4至5年(含5年)	30,000.00	15,000.00	50.00
5年以上	315,494.15	315,494.15	100.00
合计	7,015,138.25	857,258.98	12.22

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	953,982.67	-	-	953,982.67

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	-	-	-	-
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	-96,723.69	-	-	<u>-96,723.69</u>
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	857,258.98	-	-	<u>857,258.98</u>

(5) 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	
处于第一阶段的其他应收款	953,982.67	-96,723.69	-	-	-	857,258.98
<u>合计</u>	<u>953,982.67</u>	<u>-96,723.69</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>857,258.98</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 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，本附注“十四、(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况”。

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
深圳市罗湖投资控股有限公司	1,394,014.24	19.87	押金及保证金	1 年以内、2-3 年	81,700.71
出口退税	807,972.37	11.52	出口退税	1 年以内	40,398.62

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
安徽古井贡酒股份有限公司	500,000.00	7.13	押金及保证金	1-2年、3-4 年、5年以上	220,000.00
深圳市鸿汐物业租赁有限公司	159,500.00	2.27	押金及保证金	1年以内-4年	46,460.00
合计	5,061,486.61	72.15			498,559.33

(9) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		期初余额		期末余额		期初余额	
	账面 余额	存货跌价准 备/合同履约 成本减值准 备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准 备/合同履约 成本 减值准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准 备/合同履约 成本 减值准备
原材料	2,714,638.99	854,634.96	1,860,004.03	2,557,054.19	596,719.61	1,960,334.58	596,719.61	1,960,334.58
在产品	8,614,991.19	277,200.79	8,337,790.40	9,497,622.13	2,073,320.98	7,424,301.15	2,073,320.98	7,424,301.15
库存商品	24,827,371.18	3,454,162.17	21,373,209.01	15,425,239.17	940,154.18	14,485,084.99	940,154.18	14,485,084.99
发出商品	20,268,472.12	389,342.36	19,879,129.76	7,968,333.42	19,386.97	7,948,946.45	19,386.97	7,948,946.45
委托加工物资	13,977,521.17	503,669.95	13,473,851.22	7,183,475.90	352,521.01	6,830,954.89	352,521.01	6,830,954.89
合计	70,402,994.65	5,479,010.23	64,923,984.42	42,631,724.81	3,982,102.75	38,649,622.06	3,982,102.75	38,649,622.06

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	596,719.61	522,031.24	-	264,115.89	-	854,634.96
在产品	2,073,320.98	223,192.33	-	2,019,312.52	-	277,200.79
库存商品	940,154.18	2,935,178.29	-	421,170.30	-	3,454,162.17
发出商品	19,386.97	389,342.36	-	19,386.97	-	389,342.36
委托加工物资	352,521.01	340,898.26	-	189,749.32	-	503,669.95
合计	3,982,102.75	4,410,642.48	-	2,913,735.00	-	5,479,010.23

3. 存货期末余额无含有的借款费用资本化金额情况。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税	1,870,620.55	839,076.72
待摊费用	384,999.98	-

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>2,255,620.53</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. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	65,394,974.64	66,155,338.45
固定资产清理	-	-
合计	<u>65,394,974.64</u>	<u>66,155,338.45</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	机器设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	32,732,583.85	6,997,179.61	10,202,906.22	78,610,503.12	128,543,172.80
2. 本期增加金额	-	587,955.75	1,602,720.91	10,482,684.08	12,673,360.74
(1) 购置	-	587,955.75	1,602,720.91	8,394,595.33	10,585,271.99
(2) 在建工程转入	-	-	-	1,161,367.22	1,161,367.22
(3) 资产类别调整	-	-	-	926,721.53	926,721.53
3. 本期减少金额	-	4,370.92	1,036,383.53	3,851,411.26	4,892,165.71
(1) 处置或报废	-	4,370.92	109,662.00	3,851,411.26	3,965,444.18
(2) 资产类别调整	-	-	926,721.53	-	926,721.53
4. 期末余额	<u>32,732,583.85</u>	<u>7,580,764.44</u>	<u>10,769,243.60</u>	<u>85,241,775.94</u>	<u>136,324,367.83</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	14,678,893.41	4,067,470.56	6,626,731.79	36,975,110.90	62,348,206.66
2. 本期增加金额	1,440,407.82	418,037.60	1,407,576.75	9,555,381.61	12,821,403.78
(1) 计提	1,440,407.82	418,037.60	1,407,576.75	8,885,544.18	12,151,566.35
(2) 资产类别调整	-	-	-	669,837.43	669,837.43
3. 本期减少金额	-	4,152.37	764,075.88	3,511,616.69	4,279,844.94
(1) 处置或报废	-	4,152.37	94,238.45	3,511,616.69	3,610,007.51

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	机器设备	合计
(2) 资产类别调整	-	-	669,837.43	-	669,837.43
4. 期末余额	<u>16,119,301.23</u>	<u>4,481,355.79</u>	<u>7,270,232.66</u>	<u>43,018,875.82</u>	<u>70,889,765.50</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	39,627.69	39,627.69
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. 期末账面价值	<u>16,613,282.62</u>	<u>3,099,408.65</u>	<u>3,499,010.94</u>	<u>42,183,272.43</u>	<u>65,394,974.64</u>
2. 期初账面价值	<u>18,053,690.44</u>	<u>2,929,709.05</u>	<u>3,576,174.43</u>	<u>41,595,764.53</u>	<u>66,155,338.45</u>

注：固定资产类别调整系按公司管理要求对类别进行调整，折旧年限及折旧方法均未变更，不存在折旧差异。

(2) 本期无暂时闲置固定资产情况

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况

(5) 本期无固定资产抵押的情况

3. 本期无固定资产的减值情况

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	159,263,939.06	6,882,235.06
<u>合计</u>	<u>159,263,939.06</u>	<u>6,882,235.06</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
惠州柏星龙包装有限公司创意包装智能制造生产建设项目	158,412,776.31	-	158,412,776.31	6,135,785.32	-	6,135,785.32

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
装修工程	81,122.04	-	81,122.04	-	-	-
待安装设备	351,500.00	-	351,500.00	746,449.74	-	746,449.74
软件调试安装	418,540.71	-	418,540.71			
合计	159,263,939.06	-	159,263,939.06	6,882,235.06	-	6,882,235.06

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入	本期其他	期末余额
			金额	固定资产金额	减少金额	
惠州智能制造 生产建设项目	341,253,200.00	6,135,785.32	152,276,990.99	-	-	158,412,776.31
合计	341,253,200.00	6,135,785.32	152,276,990.99	-	-	158,412,776.31

接上表:

工程累计投入占 预算的比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
46.49%	46.49%	-	-	-	募投资金及自 有资金
<u>46.49%</u>	<u>46.49%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(3) 本期无计提在建工程减值准备情况。

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	31,062,346.59	31,062,346.59
2. 本期增加金额	<u>2,671,880.37</u>	<u>2,671,880.37</u>
(1) 租入	2,671,880.37	2,671,880.37
3. 本期减少金额	<u>1,803,698.51</u>	<u>1,803,698.51</u>
(1) 处置	1,803,698.51	1,803,698.51
4. 期末余额	<u>31,930,528.45</u>	<u>31,930,528.45</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	11,369,741.94	11,369,741.94
2. 本期增加金额	<u>4,878,786.55</u>	<u>4,878,786.55</u>
(1) 计提	4,878,786.55	4,878,786.55
3. 本期减少金额	<u>1,803,698.51</u>	<u>1,803,698.51</u>

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	1,803,698.51	1,803,698.51
4. 期末余额	<u>14,444,829.98</u>	<u>14,444,829.98</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	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>17,485,698.47</u>	<u>17,485,698.47</u>
2. 期初账面价值	<u>19,692,604.65</u>	<u>19,692,604.65</u>

2. 本期无使用权资产减值的情况

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利技术	商标权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	3,915,134.55	14,818,693.00	38,385.00	77,669.90	18,849,882.45
2. 本期增加金额	<u>2,820,045.89</u>	-	-	-	<u>2,820,045.89</u>
(1) 购置	2,820,045.89	-	-	-	2,820,045.89
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	<u>6,735,180.44</u>	<u>14,818,693.00</u>	<u>38,385.00</u>	<u>77,669.90</u>	<u>21,669,928.34</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	2,930,447.76	3,690,113.82	38,385.00	77,669.90	6,736,616.48
2. 本期增加金额	<u>357,660.49</u>	<u>348,676.08</u>	-	-	<u>706,336.57</u>
(1) 计提	357,660.49	348,676.08	-	-	706,336.57
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	<u>3,288,108.25</u>	<u>4,038,789.90</u>	<u>38,385.00</u>	<u>77,669.90</u>	<u>7,442,953.05</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-

项目	软件	土地使用权	专利技术	商标权	合计
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>3,447,072.19</u>	<u>10,779,903.10</u>	=	=	<u>14,226,975.29</u>
2. 期初账面价值	<u>984,686.79</u>	<u>11,128,579.18</u>	=	=	<u>12,113,265.97</u>

2. 公司本期研发支出已全部计入当期损益，未予以资本化

3. 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

4. 本期无无形资产减值情况

(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	其他减少金额	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	-	2,718,324.00	-	1,143,652.50
惠州厂区地面墙面改造工程	151,262.54	-	55,004.52	-	96,258.02
惠州打样中心装修	73,995.55	-	42,283.20	-	31,712.35
惠州工厂景观园林改造工程	75,728.16	-	25,242.72	-	50,485.44
贵州大堂及展厅装修工程	809,386.61	-	202,324.14	-	607,062.47
山西工厂厂房装修工程	-	1,045,057.40	176,903.28	-	868,154.12
山西工厂设计工程	-	299,380.50	47,188.47	-	252,192.03
河北工厂厂房装修工程	-	367,390.93	21,611.23	-	345,779.70
江苏工厂危化房和车间装修工程	-	114,805.58	19,134.24	-	95,671.34
江苏工厂办公室及卫生间装修工程	-	304,266.05	33,807.32	-	270,458.73
合计	<u>4,972,349.36</u>	<u>2,130,900.46</u>	<u>3,341,823.12</u>	=	<u>3,761,426.70</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	2,890,525.60	18,555,684.77	1,917,238.58	12,314,377.09
可抵扣亏损	2,882,577.95	14,506,869.94	2,275,479.74	12,078,477.04

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
递延收益	50,551.70	337,011.35	171,875.79	1,145,838.63
未实现交易毛利	335,255.71	2,235,038.07	4,818.74	19,274.96
租赁负债	2,905,414.56	17,831,685.64	3,078,864.89	19,820,119.48
合计	9,064,325.52	53,466,289.77	7,448,277.74	45,378,087.20

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	-	-	50,810.54	326,729.93
使用权资产	2,852,624.39	17,485,698.47	3,057,629.23	19,692,604.65
合计	2,852,624.39	17,485,698.47	3,108,439.77	20,019,334.58

3. 本期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债情况

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-198,367.64	1,350,069.26
可抵扣亏损	44,586,065.80	42,505,659.95
合计	44,387,698.16	43,855,729.21

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023	-	9,076,546.25
2024	12,254,182.14	12,254,182.14
2025	8,890,425.33	8,890,425.33
2026	4,645,838.25	4,645,838.25
2027	7,638,667.98	7,638,667.98
2028	11,084,367.24	-
无期限	72,584.86	-
合计	44,586,065.80	42,505,659.95

注：无固定期限的可抵扣亏损系BXL Creative Design Co.,Ltd公司经营产生。根据美国相关税收法规，2018年起产生的亏损，将可以无期限往后结转抵减以后年度的应纳税所得额。

(十七) 其他非流动资产

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
预付长期资产						
款项	1,723,788.73	-	1,723,788.73	5,984,699.89	-	5,984,699.89
合计	1,723,788.73	-	1,723,788.73	5,984,699.89	-	5,984,699.89

(十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,394,394.60	3,394,394.60	冻结	保证金	7,225,230.70	7,225,230.70	冻结	保证金和诉讼冻结
合计	3,394,394.60	3,394,394.60	-	-	7,225,230.70	7,225,230.70	-	-

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	20,000,000.00	-
质押+保证借款	-	30,000,000.00
短期借款利息	14,055.56	45,466.67
合计	20,014,055.56	30,045,466.67

注：短期借款相关质押及担保情况详见本附注“十四、（五）关联方交易”。

2. 期末无已到期未偿还的短期借款情况。

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,971,972.16	32,149,907.58
合计	16,971,972.16	32,149,907.58

注1：应付票据相关担保情况详见本附注“十四、（五）关联方交易”。

注2：期末无已到期未支付的应付票据情况。

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	148,867,327.20	65,547,396.86
1-2年（含2年）	154,029.63	80,438.51

项目	期末余额	期初余额
2-3年(含3年)	4,067.50	-
合计	149,025,424.33	65,627,835.37

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款情况。

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

(二十二) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	40,588,926.04	21,364,440.54
合计	40,588,926.04	21,364,440.54

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债情况

(二十三) 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	125,655,855.01	120,118,738.32	17,804,231.22
二、离职后福利中-设定提存计划负债	-	6,465,217.62	6,465,217.62	-
三、辞退福利	-	557,977.84	557,977.84	-
合计	12,267,114.53	132,679,050.47	127,141,933.78	17,804,231.22

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,183,861.62	115,407,942.96	109,941,066.88	17,650,737.70
二、职工福利费	-	3,871,474.80	3,827,172.85	44,301.95
三、社会保险费	-	2,949,369.68	2,949,369.68	-
其中：1. 医疗保险费	-	2,545,874.28	2,545,874.28	-
2. 工伤保险费	-	181,605.56	181,605.56	-
3. 生育保险费	-	221,889.84	221,889.84	-
四、住房公积金	-	1,827,474.22	1,827,474.22	-
五、工会经费和职工教育经费	83,252.91	1,599,593.35	1,573,654.69	109,191.57
合计	12,267,114.53	125,655,855.01	120,118,738.32	17,804,231.22

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	-	6,275,996.63	6,275,996.63	-
2. 失业保险费	-	189,220.99	189,220.99	-
合计	-	6,465,217.62	6,465,217.62	-

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退补偿	557,977.84	-

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,052,813.58	4,644,083.92
企业所得税	3,757,943.08	1,446,135.10
代扣代缴个人所得税	529,811.00	475,305.19
城市维护建设税	275,836.43	258,141.42
教育费附加(含地方教育附加)	197,897.77	186,697.66
印花税	163,025.67	69,578.87
环境保护税	345.84	-
合计	7,977,673.37	7,079,942.16

(二十五) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,244,731.67	2,861,883.05
合计	3,244,731.67	2,861,883.05

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
人才补助	1,489,368.22	1,425,818.00
保证金及押金	917,449.96	774,105.80
员工互助基金	112,154.95	75,604.95
工程装修款	77,446.54	33,571.20
其他	648,312.00	552,783.10
合计	3,244,731.67	2,861,883.05

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市罗湖区人才工作局	1,489,368.22	引进的罗湖区高层次产业人才考核任期满未离职，因暂未收到相关主管部门要求退回的通知，由公司对罗湖区高层次产业人才补助款代为管理
合计	1,489,368.22	-

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	4,018,146.94	4,117,472.26
合计	4,018,146.94	4,117,472.26

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	1,128,176.63	1,299,699.13
未终止确认的银行承兑汇票	3,735,782.90	6,480,139.64
合计	4,863,959.53	7,779,838.77

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	14,972,313.02	17,452,974.60
未确认融资费用	-1,158,774.32	-1,750,327.38
合计	13,813,538.70	15,702,647.22

(二十九) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,145,838.63	-	808,827.28	337,011.35	与资产相关的政府补助
合计	1,145,838.63	-	808,827.28	337,011.35	-

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
一、有限售条件股份	28,110,295.00	=	=	=	=	=	28,110,295.00	
1. 国家持股	-	-	-	-	-	-	-	
2. 国有法人持股	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他内资持股	28,110,295.00	=	=	=	=	=	28,110,295.00	
其中：境内法人持股	28,110,295.00	-	-	-	-	-	28,110,295.00	

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
境内自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	
4. 境外持股	-	-	-	-	-	-	-	
其中：境外法人持股	-	-	-	-	-	-	-	
境外自然人持股	-	-	-	-	-	-	-	
二、无限售条件流通股份	36,704,705.00	-	-	-	-	-	36,704,705.00	
1. 人民币普通股	36,704,705.00	-	-	-	-	-	36,704,705.00	
2. 境内上市外资股	-	-	-	-	-	-	-	
3. 境外上市外资股	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	
股份合计	64,815,000.00	-	-	-	-	-	64,815,000.00	

(三十一) 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	982,447.40	-	7,711,446.17
合计	136,793,650.33	982,447.40	-	137,776,097.73

本期增减变动情况、变动原因说明：

其他资本公积变动原因：本期确认股份支付费用增加其他资本公积982,447.40元。

(三十二) 其他综合收益

项目	期初余额	本期 所得税前 发生额	本期发生金额					期末余额
			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	
将重分类进损益的其他综合收益	93,773.98	15,854.03	-	-	-	-	-	109,628.01
外币财务报表折算差额	93,773.98	15,854.03	-	-	-	-	-	109,628.01
合计	93,773.98	15,854.03	-	-	-	-	-	109,628.01

(三十三) 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	30,719,727.66	1,687,772.34	-	32,407,500.00
合计	30,719,727.66	1,687,772.34	-	32,407,500.00

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	154,014,298.47	119,739,135.37
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)	-	22,553.25
调整后期初未分配利润	154,014,298.47	119,761,688.62
加:本期归属于母公司所有者的净利润	46,084,316.20	39,040,702.65
减:提取法定盈余公积	1,687,772.34	4,788,092.80
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	29,999,998.66	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	168,410,843.67	154,014,298.47

调整期初未分配利润明细:

(1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润19,639.20元。

(2) 由于会计政策变更,影响期初未分配利润19,639.20元。

(3) 由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润0元。

(4) 由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润0元。

(5) 其他调整合计影响期初未分配利润0元。

(三十五) 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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	534,118,666.52	353,336,427.06	481,690,567.29	319,450,911.70
其他业务	3,431,981.48	1,710,530.45	5,763,936.95	3,273,834.53
合计	537,550,648.00	355,046,957.51	487,454,504.24	322,724,746.23

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型		
产品包装业务	498,771,228.11	338,369,296.65
设计业务	35,347,438.41	14,967,130.41
其他业务	3,431,981.48	1,710,530.45

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
合计	537,550,648.00	355,046,957.51
按经营地区分类		
内销	366,696,953.53	261,820,997.91
外销	170,853,694.47	93,225,959.60
合计	537,550,648.00	355,046,957.51

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	908,098.07	1,016,512.03
教育费附加(含地方教育附加)	664,204.46	729,339.25
房产税	396,712.73	433,881.94
印花税	497,853.23	385,522.86
土地使用税	74,124.00	74,124.00
车船使用税	9,092.80	7,740.00
环境保护税	1,140.84	1,607.39
合计	2,551,226.13	2,648,727.47

(三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,791,891.22	24,296,838.23
招待费	3,613,464.89	2,669,278.99
固定资产及使用权资产折旧	1,294,245.75	1,870,818.18
展会费	2,615,711.91	804,800.16
差旅费	3,518,991.28	2,156,201.37
宣传费	1,775,237.70	1,981,970.26
长期待摊费用摊销	818,759.16	820,131.84
保险费	1,071,476.21	576,919.32
邮寄费	415,378.88	448,173.64
租赁费	560,755.01	505,979.84
培训费	79,651.39	76,089.65
售后费用	340,658.18	253,441.74
车辆费	275,787.18	152,888.19
股份支付	583,367.64	583,367.64
其他	746,708.85	1,578,610.82

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>46,502,085.25</u>	<u>38,775,509.87</u>

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	39,044,187.20	39,184,797.47
固定资产及使用权资产折旧	3,629,969.93	3,898,883.10
办公费用	1,453,358.80	1,542,393.67
业务招待费	2,353,964.76	3,327,099.07
咨询服务费	1,885,140.91	2,048,431.36
长期待摊费用摊销	1,165,183.99	964,588.67
汽车使用费	738,490.79	705,398.52
无形资产摊销	693,416.29	620,641.02
水电管理费	856,020.28	588,203.99
装修费	2,888.00	295,254.80
租赁费	59,556.96	484,325.10
股份支付	340,250.80	340,250.79
培训费	68,531.21	72,999.35
邮寄费	192,964.71	210,508.72
差旅费	2,124,680.64	1,681,615.20
通讯及网络费	216,886.97	190,656.32
招聘费	352,595.60	211,227.09
残疾人保障金	224,376.32	138,504.92
会务费	44,996.06	45,727.98
其他	727,010.42	765,039.04
<u>合计</u>	<u>56,174,470.64</u>	<u>57,316,546.18</u>

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	10,924,915.03	12,685,048.81
直接投入费用	6,482,756.82	3,662,254.74
使用权资产折旧	1,200,023.86	1,741,941.55
长期待摊费用摊销	614,441.45	701,710.69
其他相关费用	1,163,875.81	1,123,945.73
<u>合计</u>	<u>20,386,012.97</u>	<u>19,914,901.52</u>

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,382,073.53	405,666.65
减：利息收入	1,055,816.44	351,002.70
手续费支出	117,857.47	115,076.12
汇兑损益	-1,774,289.65	-2,830,452.46
未确认融资费用	917,152.81	237,826.61
合计	-413,022.28	-2,422,885.78

(四十一) 其他收益

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	808,827.28	916,811.03
2. 与收益相关——补偿已发生的成本费用或损失	1,883,719.52	4,611,196.83
合计	2,692,546.80	5,528,007.86

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,131,454.30	419,297.77
合计	1,131,454.30	419,297.77

(四十三) 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	1,473,323.99	326,729.93
合计	1,473,323.99	326,729.93

(四十四) 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	-5,365,581.27	-1,439,073.20
其他应收款坏账损失	97,542.47	-140,863.50
合计	-5,268,038.80	-1,579,936.70

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,410,642.48	-3,597,287.57
合计	-4,410,642.48	-3,597,287.57

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-35,366.40	607.94
合计	-35,366.40	607.94

(四十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	<u>1,053.00</u>	<u>5,054.65</u>	<u>1,053.00</u>
其中: 固定资产处置利得	1,053.00	5,054.65	1,053.00
其他	662,112.32	170,832.58	662,112.32
合计	<u>663,165.32</u>	<u>175,887.23</u>	<u>663,165.32</u>

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	<u>101,334.06</u>	<u>4,322,023.41</u>	<u>101,334.06</u>
其中: 固定资产处置损失	101,334.06	4,322,023.41	101,334.06
罚款支出	5,570.63	163,526.81	5,570.63
公益性捐赠支出	80,000.00	33,000.00	80,000.00
滞纳金	-	8,616.79	-
其他	652,392.83	676,519.69	652,392.83
合计	<u>839,297.52</u>	<u>5,203,686.70</u>	<u>839,297.52</u>

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	8,971,897.83	7,051,748.70
递延所得税	-1,871,863.16	-1,198,702.75
合计	<u>7,100,034.67</u>	<u>5,853,045.95</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	52,710,062.99
按适用税率计算的所得税费用	7,906,509.45
子公司适用不同税率的影响	-1,441,043.82
对以前期间当期所得税的调整	88,325.91
加计扣除的研发费用	-2,713,317.42
利用以前年度可抵扣亏损	-51,469.86
不可抵扣的费用	716,872.84
股份支付费用	147,367.11

项目	本期发生额
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	2,723,313.64
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	44,703.42
其他调整	-321,226.60
所得税费用合计	7,100,034.67

(五十) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(三十二)其他综合收益”。

(五十一) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(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	1,883,719.52	4,466,180.23
往来款	117,193.43	710,026.38
利息收入	1,055,816.44	351,002.70
收回的受限资金	3,830,836.10	-
其他	723,253.09	627,345.65
合计	7,610,818.58	6,154,554.96

(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
付现的期间费用	19,948,038.55	28,188,219.63
往来款	2,643,238.10	927,380.82
增加的受限资金	-	1,025,896.31
银行手续费支出	117,857.47	115,076.12
其他	900,496.20	398,857.66
合计	23,609,630.32	30,655,430.54

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	133,228,336.61	34,055,909.48
合计	133,228,336.61	34,055,909.48

(2) 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	237,236,474.26	133,434,070.00
合计	237,236,474.26	133,434,070.00

(3) 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	149,000,000.00	122,673,750.00
合计	149,000,000.00	122,673,750.00

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 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	5,941,539.85	7,602,479.30
支付 IPO 中介机构服务费	-	3,609,421.08
合计	5,941,539.85	11,211,900.38

(2) 本期筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,045,466.67	20,000,000.00	14,055.56	30,045,466.67	-	20,014,055.56
租赁负债	15,702,647.22	-	2,213,579.23	604,091.58	3,498,596.17	13,813,538.70
一年内到期的非流动负债	4,117,472.26	-	5,641,829.92	4,971,408.23	769,747.01	4,018,146.94
合计	49,865,586.15	20,000,000.00	7,869,464.71	35,620,966.48	4,268,343.18	37,845,741.20

4. 本期无以净额列报现金流量的说明情况

5. 本期无不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响情况

(五十二) 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	45,610,028.32	38,713,532.56
加：信用减值损失	5,268,038.80	1,579,936.70
资产减值损失	4,410,642.48	3,597,287.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,151,566.38	10,133,551.44

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产摊销	4,878,786.55	5,899,041.73
无形资产摊销	706,336.57	633,561.42
长期待摊费用摊销	3,341,823.12	3,127,211.30
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)	35,366.40	-607.94
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	100,281.06	4,316,968.76
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,473,323.99	-326,729.93
财务费用(收益以“-”号填列)	884,673.00	-472,156.09
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,131,454.30	-419,297.77
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,616,047.78	-259,983.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-255,815.38	-938,719.36
存货的减少(增加以“-”号填列)	-30,685,004.84	-3,286,328.62
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-24,654,659.05	-26,418,254.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	64,268,958.82	-6,550,855.32
其他	982,447.40	150,535.83
经营活动产生的现金流量净额	82,822,643.56	29,478,694.40

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	180,097,036.59	186,851,483.49
减：现金的期初余额	186,851,483.49	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	-6,754,446.90	138,111,339.85

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	180,097,036.59	186,851,483.49
其中：库存现金	31,152.20	28,582.01
可随时用于支付的银行存款	180,065,884.39	186,822,901.48
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	-	-

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	180,097,036.59	186,851,483.49

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
其他货币资金	3,394,394.60	7,225,230.70	冻结的保证金
合计	3,394,394.60	7,225,230.70	—

(五十三) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	496,284.27	7.0827	3,515,032.60
欧元	-	-	-
港币	2.34	0.9062	2.12
应收账款			
其中：美元	2,112,160.99	7.0827	14,959,802.64
欧元	81,417.97	7.8592	639,880.11

(五十四) 租赁

1. 作为承租人

(1) 本期无未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	217,633.57
(3) 本期无售后租回交易情况	

七、研发支出

(一) 按费用明细列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	10,924,915.03	12,685,048.81
直接投入费用	6,482,756.82	3,662,254.74
使用权资产折旧	1,200,023.86	1,741,941.55
长期待摊费用摊销	614,441.45	701,710.69
其他相关费用	1,163,875.81	1,123,945.73

项目	本期发生额	上期发生额
合计	20,386,012.97	19,914,901.52
其中：费用化研发支出	20,386,012.97	19,914,901.52
资本化研发支出	-	-
合计	20,386,012.97	19,914,901.52

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出情况

(三) 本期无重要的外购在研项目情况

八、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	投资新设时间	注册资本	注册地	法定代表人
河北柏星龙创意包装有限公司	2023年04月18日	人民币1,000.00万元	河北承德	王志永
江苏柏星龙创意包装有限公司	2023年06月05日	人民币1,000.00万元	江苏宿迁	王志永

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
惠州柏星龙包装有限公司	广东惠州	人民币3,000.00万元	广东惠州	制造业	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	人民币1,000.00万元	贵州金沙	制造业	100.00	-	投资设立
BXL Creative Design Co., Ltd	CaliforniaUSA	美元15.00万元	CaliforniaUSA	贸易业	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	人民币100.00万元	四川成都	贸易业	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	人民币2,000.00万元	山西汾阳	制造业	57.00	-	投资设立
河北柏星龙创意包装有限公司	河北承德	人民币1,000.00万元	河北承德	制造业	100.00	-	投资设立
江苏柏星龙创意包装有限公司	江苏宿迁	人民币1,000.00万元	江苏宿迁	制造业	100.00	-	投资设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	43.00%	-474,287.88	-	2,593,179.78

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额
	山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司
流动资产	6,117,263.22
非流动资产	8,464,885.81
资产合计	14,582,149.03
流动负债	2,916,391.22
非流动负债	-
负债合计	2,916,391.22
营业收入	3,949,978.93
净利润（净亏损）	-2,064,547.23
综合收益总额	-2,064,547.23
经营活动现金流量	-4,384,089.26

接上表：

项目	期初余额或上期发生额
	山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司
流动资产	7,943,224.77
非流动资产	7,920,409.88
资产合计	15,863,634.65
流动负债	2,128,826.99
非流动负债	4,502.62
负债合计	2,133,329.61
营业收入	49,699.12
净利润（净亏损）	-1,057,224.61
综合收益总额	-1,057,224.61
经营活动现金流量	-1,338,739.80

十、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	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	1,145,838.63	-	-	808,827.28	-	337,011.35	与资产相关
合计	1,145,838.63	-	-	808,827.28	-	337,011.35	

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
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	808,827.28	808,827.27
深圳市文化广电旅游体育局 2021 年度文化产业发展补助	280,000.00	-
深圳国家知识产权局专利代办处 2022 年深圳市著作权登记补贴	2,000.00	-
深圳市科技创新委员会高新处报 2023 年高新技补贴	120,000.00	-
深圳市工业和信息化局 2023 年工业补贴	400,000.00	-
深圳市罗湖区公共就业促进中心首次在深就业补贴	4,500.00	-
2023 年贵州省省级中小企业发展专项资金	1,400,000.00	-
毕节市工业和信息化局全市上规入统奖励资金	150,000.00	-
深圳市工业设计业发展专项资金	-	107,983.76
个税返还手续费	181,133.55	71,727.55
稳岗补贴	40,085.97	41,829.28
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	700,000.00
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
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
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
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
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
留工培训补助	-	354,940.00
深圳市罗湖区科技创新局《关于深圳市柏星龙创意包装股份有限公司 2022 年第二次产业发展专项资金相关扶持项目》补助	-	405,000.00
一次性扩岗补助	6,000.00	40,500.00

类型	本期发生额	上期发生额
罗湖区科技创新局《关于产业发展专项资金 2022 年第五次领导小组会拟扶持项目》补助	-	500,000.00
税费返还	-	141,700.00
合计	2,692,546.80	5,528,007.86

十一、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、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	183,491,431.19	-	-	<u>183,491,431.19</u>
交易性金融资产	-	-	-	-
应收票据	12,783,577.39	-	-	<u>12,783,577.39</u>
应收账款	127,208,699.14	-	-	<u>127,208,699.14</u>
应收款项融资	15,010,061.00	-	-	<u>15,010,061.00</u>
其他应收款	6,157,879.27	-	-	<u>6,157,879.27</u>
其他非流动金融资产	-	1,800,000.00	-	<u>1,800,000.00</u>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
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>

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
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

①2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款	-	20,014,055.56	<u>20,014,055.56</u>
应付票据	-	16,971,972.16	<u>16,971,972.16</u>
应付账款	-	149,025,424.33	<u>149,025,424.33</u>
其他应付款	-	3,244,731.67	<u>3,244,731.67</u>
一年内到期的非流动负债	-	4,018,146.94	<u>4,018,146.94</u>
租赁负债	-	13,813,538.70	<u>13,813,538.70</u>

②2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
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>

2. 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。

3. 流动性风险

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。

4. 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。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书和贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	3,735,782.90	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑组成，已背书或贴现的银行承兑汇票和商业承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书和贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	23,936,460.96	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计	--	<u>27,672,243.86</u>	--	--

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书和贴现	23,936,460.96	-
合计	--	<u>23,936,460.96</u>	-

3. 继续涉入的转移金融资产

本期无该情况。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，以支持业务发展并使股东价值最大化。

为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他非流动金融资产	-	-	1,800,000.00	<u>1,800,000.00</u>

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

本公司第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产是本公司持有的非上市公司股权，被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的最佳估计数。

(三) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债等。

十四、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）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见“九、（一）在子公司中的权益”。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
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
深圳市鸿沙物业租赁有限公司	张建华的兄弟张建波持股 50%

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市鸿沙物业租赁有限公司	租赁费	1,096,850.00	1,011,700.00

2. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赵国义	40,000,000.00	2020-06-23	2025-08-29	否
赵国义	30,000,000.00	2023-03-07	2027-03-06	否
赵国义、张明秀	30,000,000.00	2021-10-28	2025-10-23	否
赵国义、张明秀	30,000,000.00	2022-11-10	2026-11-10	否

关联担保情况说明：

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。

期末相应借款余额 2,000.00 万元，相应对付票据无余额。

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, 应付票据余额为 1,697.20 万元。

注 3: 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。期末相应借款无余额。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市鸿汐物业租赁有限公司	159,500.00	46,460.00	135,900.00	20,735.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
预付款项	深圳市鸿汐物业租赁有限公司	102,000.00	84,800.00

十五、股份支付

(一) 本期无各项权益工具变动情况

(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

项目	内容
授予日权益工具公允价值的重要参数	全国中小企业股份转让系统 2019 年 12 月收盘价、2019 年 12 月最近一期 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
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,711,446.17
(三) 本期股份支付费用	

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理费用	340,250.80	-
销售费用	583,367.64	-
研发费用	58,828.96	-
合计	982,447.40	-

十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 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 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	29,522,167.96
经审议批准宣告发放的利润或股利	股利分配方案尚待股东大会批准

2024 年 4 月 15 日，本公司第四届董事会召开第七次会议，审议通过了《2023 年年度权益分派预案》，公司拟以 2023 年度权益分派实施时的股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4.6 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。上述预案尚须提交本公司 2023 年年度股东大会审议通过。

除上述事项外，截至本财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十八、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。

十九、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	121,030,813.04	110,683,140.38
1-2年(含2年)	8,847,883.21	8,639,583.72
2-3年(含3年)	3,972,972.30	1,675,058.89
3-4年(含4年)	1,385,058.89	-
4-5年(含5年)	-	467,908.50
5年以上	1,376,234.50	1,067,226.00
合计	136,612,961.94	122,532,917.49

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	4,607,635.46	3.37	4,607,635.46	100.00	-
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,798,282.60	2.05	2,798,282.60	100.00	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,809,352.86	1.32	1,809,352.86	100.00	-
按组合计提坏账准备	132,005,326.48	96.63	8,192,893.42	6.21	123,812,433.06
其中:					
按信用风险特征组合(账龄分析法)计提坏账准备的应收账款	124,885,895.70	91.42	8,192,893.42	6.56	116,693,002.28
采用不计提坏账准备的组合	7,119,430.78	5.21	-	-	7,119,430.78
合计	136,612,961.94	100.00	12,800,528.88	9.37	123,812,433.06

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,363,650.25	2.75	775,394.78	23.05	2,588,255.47
其中:					
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,588,255.47	2.12	-	-	2,588,255.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	775,394.78	0.63	775,394.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	119,169,267.24	97.25	7,365,259.77	6.18	111,804,007.47
其中:					
按信用风险特征组合(账龄分析法)计提坏账准备的应收账款	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	-	-	-	-	-
合计	122,532,917.49	100.00	8,140,654.55	6.64	114,392,262.94

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
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
青海高原雪山青稞酒股份有限公司	305,480.00	305,480.00	100.00	预期无法收回
云南滇红集团股份有限公司	469,914.78	469,914.78	100.00	预期无法收回
甘肃普康酒业集团有限公司	813,958.08	813,958.08	100.00	预期无法收回
振帮(深圳)信息科技有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00	预期无法收回
山东扳倒井股份有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	预期无法收回
洛阳杜康佰亿酒业销售有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预期无法收回
合计	4,607,635.46	4,607,635.46	100.00	

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:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	113,911,382.26	5,695,569.11	5.00
1-2年(含2年)	5,798,634.09	579,863.41	10.00
2-3年(含3年)	3,239,672.57	647,934.51	20.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4年(含4年)	1,333,360.78	666,680.39	50.00
5年以上	602,846.00	602,846.00	100.00
合计	124,885,895.70	8,192,893.42	6.56

3. 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	
按单项计提坏账准备	775,394.78	3,832,240.68	-	-	-	4,607,635.46
按信用风险特征组合(账 龄分析法)计提坏账准备 的应收账款	7,365,259.77	1,549,639.89	-	722,006.24	-	8,192,893.42
合计	8,140,654.55	5,381,880.57	-	722,006.24	-	12,800,528.88

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
重庆西水河酒业有限公司	98,900.00
VOSGES HOLDINGS, LLC	493,106.24
华泽酒业销售有限公司	60,000.00
甲子窖(深圳)销售有限公司	70,000.00
合计	722,006.24

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
北京顺鑫农业股份有限公司牛栏 山酒厂	非关联方	17,629,507.81	一年以内	12.91	881,475.38
客户1	非关联方	14,744,717.11	一年以内	10.79	737,235.86
安徽古井贡酒股份有限公司	非关联方	14,336,301.35	一年以内	10.49	716,815.07
江苏汤沟两相和酒业有限公司	非关联方	10,038,734.30	一年以内	7.35	501,936.72
贵州高酱酒业有限公司	非关联方	8,382,330.75	一年以内	6.14	419,116.54
合计		65,131,591.32		47.68	3,256,579.57

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	179,044,705.54	164,251,124.72
合计	179,044,705.54	164,251,124.72

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	17,228,104.64	29,932,245.23
1-2年(含2年)	28,477,812.04	33,572,144.78
2-3年(含3年)	33,527,644.78	1,453,770.88
3-4年(含4年)	1,355,170.88	15,326,047.83
4-5年(含5年)	15,326,047.83	10,577,216.20
5年以上	83,846,591.91	74,253,788.51
合计	179,761,372.08	165,115,213.43

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	173,657,726.53	161,510,110.70
押金、保证金	4,904,164.20	2,443,793.36
应收出口退税	807,972.37	859,183.40
代扣代缴款	324,504.51	222,328.53
员工备用金及借款	-	79,797.44
其他	67,004.47	-
合计	179,761,372.08	165,115,213.43

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	179,761,372.08	100.00	716,666.54	0.40	179,044,705.54
其中:					
其他应收款	6,103,645.55	3.40	716,666.54	11.74	5,386,979.01
采用不计提坏账准备的组合	173,657,726.53	96.60	-	-	173,657,726.53

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	179,761,372.08	100.00	716,666.54	0.40	179,044,705.54

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	165,115,213.43	100.00	864,088.71	0.52	164,251,124.72
其中:					
其他应收款	3,605,102.73	2.18	864,088.71	23.97	2,741,014.02
采用不计提坏账准备的组合	161,510,110.70	97.82	-	-	161,510,110.70
合计	165,115,213.43	100.00	864,088.71	0.52	164,251,124.72

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其他应收款:

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,900,364.99	245,018.25	5.00
1-2年(含2年)	500,116.93	50,011.69	10.00
2-3年(含3年)	167,817.39	33,563.48	20.00
3至4年(含4年)	294,546.24	147,273.12	50.00
4至5年(含5年)	-	-	-
5年以上	240,800.00	240,800.00	100.00
合计	6,103,645.55	716,666.54	11.74

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	864,088.71	-	-	864,088.71
2023年1月1日余额				
在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-

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)	
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-147,422.17	-	-	-147,422.17
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	716,666.54	-	-	716,666.54

(5) 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	
处于第一阶段的其他应收款	864,088.71	-147,422.17	-	-	-	716,666.54
合计	864,088.71	-147,422.17	-	-	-	716,666.54

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
惠州柏星龙包装有限公司	173,657,726.53	96.60	往来款	一年以内-5年以上	-
中国贵州茅台酒厂(集团)文化旅游有限责任公司	2,200,000.00	1.22	押金保证金	一年以内	110,000.00
深圳市罗湖投资控股有限公司	1,394,014.24	0.78	押金保证金	一年以内、2-3年	81,700.71
出口退税	807,972.37	0.45	押金保证金	一年以内	40,398.62
安徽古井贡酒股份有限公司	500,000.00	0.28	押金保证金	1-2年、3-4年	220,000.00
合计	178,559,713.14	99.33			452,099.33

(8) 本期无因资金集中管理而列报于其他应收款情况

(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
对子公司投资	153,166,998.34	7,441,395.22	145,725,603.12	30,498,095.22	7,441,395.22	23,056,700.00
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

1. 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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
惠州柏星龙包装有限公司	7,441,395.22	111,819,903.12	-	119,261,298.34	-	7,441,395.22
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	-	-
山西贾家庄柏星龙创意包装有限公司	11,400,000.00	-	-	11,400,000.00	-	-
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	-	-
合计	30,498,095.22	122,668,903.12	-	153,166,998.34	-	7,441,395.22

(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	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	522,333,878.11	339,011,861.46	454,624,035.35	308,091,079.06
其他业务	1,789,546.25	1,695,951.40	4,370,604.30	3,270,838.34
合计	524,123,424.36	340,707,812.86	458,994,639.65	311,361,917.40

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	890,383.22	419,297.77
合计	890,383.22	419,297.77

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-135,647.46
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,511,413.25
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,473,323.99
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	1,131,454.30
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-75,851.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,451.33
减：所得税影响金额	402,419.03
少数股东权益影响额（税后）	20,677.95
合计	<u>4,476,144.63</u>

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		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	11.75%	0.7110	0.7110

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.61%	0.6420	0.6420

深圳市柏星龙创意包装股份有限公司

二〇二四年四月十五日

证书序号: 0000175

说明

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

北京市财政局
发证机关：
二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



特殊普通合伙
11010150
京财会许可[2011]0105号
2011年11月14日

特殊普通合伙

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日



姓名	陈志刚
Full name	陈志刚
性别	男
Sex	男
出生日期	1972-12-07
Date of birth	1972-12-07
工作单位	天职国际会计师事务所有限公司
Working unit	深圳分所
身份证号码	420122721207007
Identity card No.	420122721207007



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 420003204559
No. of Certificate

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

发证日期: 2000年 09月 21日
Date of Issuance



陈志刚
420003204559
深圳市注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 110101500344

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 2019 年 03 月 08 日



周芬 年 月 日
110101500344
深圳市注册会计师协会



姓名: 周芬
Sex: 女
Date of Birth: 1987-11-19
工作单位: 天职国际会计师事务所
Working unit: 德通合伙(深圳)会计师事务所
身份证号码: 460311198711190148

