



聚塔科技

NEEQ : 839155

四川聚塔科技股份有限公司

SICHUAN JUTA TECHNOLOGY COMPANY LTD



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人杨玺、主管会计工作负责人谢丽君及会计机构负责人（会计主管人员）谢丽君保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。  
董事何春霞因在外地，未能出席董事会会议，委托董事郑文君代为出席并行使表决权。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件.....	13
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	91
附件 II	融资情况 .....	91

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券部

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、聚塔股份、股份公司	指	四川聚塔科技股份有限公司
聚塔有限、有限公司	指	四川省射洪聚塔化工有限公司
发起人	指	四川聚塔科技股份有限公司公司的发起人
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《四川聚塔科技股份有限公司公司章程》
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
股东会	指	四川省射洪聚塔化工有限公司股东会
股东大会	指	四川聚塔科技股份有限公司公司股东大会
董事会	指	四川聚塔科技股份有限公司董事会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元
我国、中国	指	中华人民共和国
上浆	指	为防止或减少纱线在织造时产生断头，提供织造效率，将纱线用纺织浆料进行处理以增强纱线的强力、伸长、耐磨性
退浆	指	去除织物上浆料的工艺过程。棉、粘胶以及合成纤维等织物的经纱，在织造前进行上浆；浆料在染整过程中会影响织物的润湿性，并阻碍化学品对纤维接触，因此织物一般都先经退浆
聚乙烯醇（PVA）	指	一种水溶性高分子聚合物，广泛的用作于纺织浆料，具有良好的粘着性、成膜性
淀粉改性	指	通过适当化学、物理等方法处理，使天然淀粉的分子结构及物理性质发生变化，生成淀粉衍生
交联剂	指	三羟甲基丙烷三(3-吡啶基丙酸酯)，用作三官能团氮丙啶交联剂，是一种化工中间体

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川聚塔科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SICHUAN JUTA TECHNOLOGY COMPANY LTD		
	-		
法定代表人	杨玺	成立时间	2003年6月26日
控股股东	控股股东为（杨玺）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杨玺），一致行动人为（杨玺、郑文君、杨俊杰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C26)-化学原料和化学制品制造业(C26)-专用化学产(C266)-其他专用化学产品制造(C2669)		
主要产品与服务项目	纺织浆料的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	聚塔科技	证券代码	839155
挂牌时间	2016年9月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	华西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	四川省成都市高新区天府二街 198 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨俊杰	联系地址	四川省射洪市经济开发区南二路
电话	18081286686	电子邮箱	1243165711@qq.com
传真	0825-6612725		
公司办公地址	四川省射洪市经济开发区南二路	邮政编码	629200
公司网址	www.jutakeji.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510900708993781E		
注册地址	四川省遂宁市射洪市虹桥路 108 号		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

公司所处 C26 化学原料和化学制品制造业。主营业务是纺织浆料的研发、生产和销售。公司产品为纺织浆料，主要运用于纺织行业。产品核心技术主要为公司联合研发的一项专利技术和自主研发的专有技术。经过多年运营，公司已经拥有完整的研发、设计、销售服务体系，公司把经营重心放在产品研发和销售环节，并与下游多家纺织企业建立了良好的合作关系。公司和四川大学建立长期联合研发合作，并根据客户及市场的需求，自主研发出满足相应需求条件要求的新产品。公司采购业务统一由采购部门负责，根据生产车间生产计划需要，向长期合作的原材料供应商采购生产需要的原材料。

公司依靠自身平台渠道及品牌口碑，销售人员对目标客户登门拜访，介绍本公司产品及服务进行销售。接到销售订单后，公司按订单组织生产。对市场需求量较大且需求稳定的产品，公司提前组织生产和备货。

报告期内公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期内公司主要面向川内纺织行业市场提供产品和售后服务，因疫情原因和下游纺织行业设备的更新，市场严重萎缩，目前客户减至 10 余家，外地市场暂时未提供产品，从而进一步影响了公司的经营业绩。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,932,853.91	2,670,421.83	84.73%
毛利率%	18.29%	32.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	89,120.18	-390,665.59	122.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	89,120.18	-390,665.59	122.81%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	1.3%	-3.24%	-
加权平均净资产收益率%(依据	1.3%	-3.24%	-

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.004	-0.02	120%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	34,240,875.07	33,466,061.19	2.32%
负债总计	27,399,028.71	26,713,335.01	3.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,841,846.36	6,752,726.18	1.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.34	67.84	-42.37%
资产负债率% (母公司)	80.02%	79.82%	-
资产负债率% (合并)	80.02%	79.82%	-
流动比率	0.47	0.48	-
利息保障倍数	-1.34	-3.25	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	303,253.30	179,433.31	69.01%
应收账款周转率	8.66	2.6	-
存货周转率	0.39	0.18	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	2.32%	2.1%	-
营业收入增长率%	84.72%	11.93%	-
净利润增长率%	-122.81%	-57.79%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	67,269.05	0.2%	95,449.15	0.29%	-29.52%
应收票据	50,000.00	0.15%	69,273.00	0.21%	-27.82%
应收账款	407,345.35	1.19%	732,429.08	2.19%	-44.38%
存货	10,585,317.90	30.91%	9,975,701.35	29.81%	6.11%
固定资产	20,155,360.82	58.86%	20,358,843.65	60.83%	-1.00%
在建工程	281,579.72	0.82%	-	-	100.00%
无形资产	1,620,965.56	4.73%	1,642,045.60	4.91%	-1.28%
递延所得税	819,388.77	2.39%	90,587.60	0.27%	804.53%
其他应付款	11,848,895.05	34.6%	11,729,561.72	35.05%	1.02%
应付职工薪酬	277,862.60	0.81%	457,466.44	1.37%	-39.26%
应交税金	871,213.18	2.54%	824,309.58	2.46%	5.69%

### 项目重大变动原因:

1. 货币资金减少 29.52%，主要是库存现金和银行存款增减所致；
2. 应收票据减少 27.82%，主要是购进原材料 80%是承兑支出；
3. 应收账款减少 44.38%，主要是由于销售回款增加所致；
4. 递延所得税增加804.53%，主要是资产减值准备增加所致；
5. 应付职工薪酬减少39.26%，主要是工资发放增加。

### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,932,853.91	100%	2,670,421.83	100%	84.73%
营业成本	4,030,585.17		1,803,731.95		123.46%
毛利率	18.29%	-	32.46%	-	-
销售费用	553,783.78	11.23%	258,713.04	9.69%	114.054%
管理费用	526,323.93	10.67%	539,238.86	20.19%	-2.40%
研发费用	66,000.00	1.34%	59,445.00	2.23%	11.03%
财务费用	283,935.87	5.76%	381,663.03	14.29%	-25.61%
信用减值损失	133,655.95	2.71%	18,295.54	0.69%	630.54%
营业利润	-665,002.51	0.57%	-390,665.59	-14.63%	-70.22%
营业外收入	28,011.80	0.57%	-	-	
净利润	89,120.18	1.81%	-390,665.59	-14.63%	122.8%
经营活动产生的现金流量净额	303,253.30	-	179,433.31	-	69.01%
投资活动产生的现金流量净额	-287,322.29	-	-123,476.57	-	132.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-44,111.11	-	-	-	100.00%

### 项目重大变动原因:

1. 营业收入增加 84.72%，主要系产品升级，销售数量增加；
2. 营业成本增加 123.46%，主要是原材料价格上涨而销售价格下降所致；
3. 信用减值损失增加 630.54%，主要是借款保证金无法收回所致；
4. 营业利润减少 70.22%，主要是营业成本增加所致；
5. 净利润增加 122.8%，主要是营业外收入、信用减值损失增加所致；
6. 财务费用减少 25.61%，主要是银行贷款减少所致；
7. 研发费用增加 11.03%，主要是研发费用增加所致；
8. 销售费用增加 114.05%，主要是开发市场导致费用增加。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、依法纳税，积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。公司主要生产原料为玉米淀粉，带动农户种植玉米的热情，增加了农户的收入。公司坚持“饮水思源，服务社会，回馈社会”的公益理念，积极履行社会责任，关注社会弱势群体的生存环境，扶贫济困，将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展。

#### 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	报告期内，公司股东杨玺和郑文君系夫妻关系，杨玺与杨俊杰为父子关系，郑文君与杨俊杰为母子关系，三人合计持有公司股份 1365 万股，合计持股比例为 68.25%，居于绝对控股地位，对公司经营决策可施予重大影响。如果实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营带来不利影响，从而可能损害中小股东的利益。
下游市场波动风险	纺织行业作为公司产品的主要下游市场，其市场的波动情况与公司的发展密切相关。我国的纺织行业经历了长期的快速发展后，长期积累的矛盾和问题也日渐凸显，主要表现在：自主创新能力薄弱，高技术、功能性纤维和复合材料开发滞后，高性能纺织机械装

	备主要依靠进口；产业布局不尽合理等，上述问题严重的制约了我国纺织行业的发展。
流动资金不足的风险	公司日常生产经营需要流动资金较大，导致公司账面流动资金紧张。因此充足的流动资金是保证公司项目完成和持续发展的关键因素。如果公司不能及时筹措资金或提升经营能力，公司未来发展将受到一定影响。
规模较小抗风险能力较弱的风险	由于公司所处行业受下游行业的影响较大，公司目前规模较小，对客户的议价能力有限，在规模竞争力方面与同行业大公司相比处于弱势。若市场环境发生不利于公司发展的变化，或因公司决策失误对公司经营产生负面影响，公司将面临较大的经营压力。若公司未能采取适当措施进行风险管理，则有可能减弱公司持续经营能力。
应收账款较大产生的坏账损失风险	公司应收账款金额占营业收入比重较大，虽然报告期内公司足额计提了坏账减值准备，但一旦应收款项未能及时收回或公司未来不能对应收账款进行有效的管理控制，公司将面临应收账款坏账损失以及流动资金不足的风险，可能会对公司的经营产生一定影响。
内部控制风险	公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但公司治理和内部控制体系仍需要在日常经营过程中逐渐完善。相关制度的切实执行及完善均需要一定的过程，公司及管理层仍需要加强对新制度的学习和理解，不断转变观念，增强规范运作意识。公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需求而影响公司持续、稳定发展的风险。
股票质押的风险	2017年7月公司向曹倩借款700.00万元，借款期限自2017年7月17日至2020年7月16日。公司股东

	<p>杨玺以其持有的公司 6,912,820 股股票质押给曹倩为该贷款提供担保，质押股份占公司总股本的 34.56%。2018 年 4 月郑文君和杨俊杰向罗丽借款 420 万元，借款期限 2018 年 3 月 5 日起至 2018 年 12 月 4 日止。郑文君以持有的 3,000,000 股质押给罗丽作为该笔贷款担保，质押股份占公司总股本 15%。杨俊杰以持有 3,000,000 股质押给罗丽作为该笔贷款担保，质押股份占公司总股本 15%。公司股东质押的股票占公司总股本的 64.5641%，质押比例大，强制执行后会导致公司股权结构将发生重大变化，对公司经营产生重大影响。</p>
<p>股权结构变动的风险</p>	<p>2018 年 4 月郑文君和杨俊杰向罗丽借款 420 万元，借款期限 2018 年 3 月 5 日起至 2018 年 12 月 4 日止。郑文君以持有的 3,000,000 股质押给罗丽作为该笔贷款担保，质押股份占公司总股本 15%。杨俊杰以持有的 3,000,000 股质押给罗丽作为该笔贷款担保，质押股份占公司总股本 15%。2017 年 7 月公司向曹倩借款 700 万元，借款期限自 2017 年 7 月 17 日至 2020 年 7 月 16 日。公司股东杨玺以其持有的公司 6,912,820 股股票质押给曹倩为该贷款提供担保，质押股份占公司总股本的 34.56%。上述借款到期后，因无法与出借人取得联系，公司无法按期归还或与出借人达成延期还款安排，质押的股票存在被强制执行的风险，届时公司股权结构将发生重大变化，对公司经营产生重大影响。</p>
<p>到期债务无法偿还的风险</p>	<p>2017 年 7 月公司向曹倩借款 700 万元，借款期限自 2017 年 7 月 17 日至 2020 年 7 月 16 日。上述借款到期后，因无法与出借人取得联系，公司无法按期归还或与出借人达成延期还款安排，已构成到期债务违</p>

	约。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		

提供财务资助		
提供担保	1,500,000.00	1,500,000.00
委托理财		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

报告期内，公司向遂宁银行股份有限公司射洪支行借款 150.00 万元，借款期限为 2023 年 7 月 31 至 2024 年 7 月 30 杨玺、郑文君、杨俊杰及射洪市诚信融资担保有限公司为该笔借款提供保证担保，杨玺、郑文君、杨俊杰、谢丽君、何春霞向射洪县诚信融资担保有限公司提供反担保。

本次关联交易系由关联方自愿无偿提供，不向公司收取任何费用，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无重大影响。

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2015 年 9 月 21 日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺(新三板挂牌事宜)	2016 年 4 月 5 日		正在履行中
	其他股东	其他承诺(新三板挂牌事宜)	2016 年 4 月 5 日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2016 年 4 月 8 日		正在履行中
	董监高	一致行动承诺	2016 年 4 月 8 日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺(避免关联交易承诺)	2016 年 4 月 8 日		正在履行中
	董监高	其他承诺(避免关联交易承诺)	2016 年 4 月 8 日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺(其他公积金)	2016 年 5 月 5 日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
ZL2011104148057的专利权	无形资产	质押	0	0%	向四川射洪农村商业银行股份有限公司申请质押借款
土地	无形资产	抵押	1,684,250.68	4.92%	向四川射洪农村商业银行股份有限公司申请抵押借款
总计	-	-	1,684,250.68	4.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以专利权和不动产权抵押，向银行申请综合授信，符合公司经营发展需要，有利于公司持续、稳定、健康发展，符合公司及全体股东的合法利益，资产权利受限对公司不构成影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	6,357,500	31.79%	0	6,357,500	31.79%
	其中：控股股东、实际控制人	1,462,500	7.31%	0	1,462,500	7.31%
	董事、监事、高管	1,947,500	9.74%	0	1,947,500	9.74%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	13,642,500	68.21%	0	13,642,500	68.21%
	其中：控股股东、实际控制人	12,187,500	60.49%	0	12,187,500	60.49%
	董事、监事、高管	13,642,500	68.21%	0	13,642,500	68.21%

	核心员工	-	-	-	-	-
	总股本	20,000,000	-	0	20,000,000	-
	普通股股东人数	51				

股本结构变动情况：

√ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	杨玺	7,650,000	0	7,650,000	38.25%	6,187,500	1,462,500	6,912,820	0
2	郑文君	3,000,000	0	3,000,000	15.00%	3,000,000	0	3,000,000	0
3	杨俊杰	3,000,000	0	3,000,000	15.00%	3,000,000	0	3,000,000	0
4	四川省冠蜀企业管理咨询有限公司	2,600,000	0	2,600,000	13.00%	0	2,600,000	0	0
5	余桂芳	820,000	0	820,000	4.10%	615,000	205,000	0	0
6	何春霞	420,000	0	420,000	2.10%	315,000	105,000	0	0
7	郑文英	230,000	0	230,000	1.15%	172,500	57,500	0	0
8	谢丽君	205,000	0	205,000	1.03%	153,750	51,250	0	0

9	何晓华	200,000	0	200,000	0.01%	150,000	50,000	0	0
10	张继蓉	150,000	0	150,000	0.75%	0	150,000	0	0
	<b>合计</b>	18,275,000	-	18,275,000	90.39%	13,593,750	4,681,250	12,912,820	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东杨玺与郑文君为夫妻关系、与杨俊杰为父子关系，郑文君与杨玺为夫妻关系、与杨俊杰为母子关系。公司股东郑文英与郑文君为姐妹关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杨 玺	董事长	男	1963 年 2 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
郑文君	董事、总经理	女	1963 年 3 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
杨俊杰	董事、董事会 秘书	男	1987 年 9 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
谢丽君	董事、财务负 责人	女	1963 年 7 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
何春霞	董事	女	1965 年 8 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
郑文英	董事	女	1960 年 9 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
杨 颖	董事	男	1966 年 8 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
宋大银	监事会主席、 职工监事	男	1954 年 12 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
余桂芳	监事	女	1964 年 6 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日
何晓华	监事	女	1972 年 4 月	2021 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 12 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事杨玺与董事郑文君为夫妻关系、与董事杨俊杰为父子关系。董事郑文君与董事杨玺为夫妻关系、与董事杨俊杰为母子关系。监事宋大银为董事杨玺的姨夫。董事郑文英为公司董事郑文君姐姐，董事郑文英为董事杨玺姨姐，董事郑文英是董事杨俊杰姨。董事杨颖为董事杨玺的弟弟。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

#### (二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	4	4
技术人员	2	2

生产人员	4	4
财务人员	2	2
销售人员	6	6
员工总计	18	18

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六（一）	67,269.05	95,449.15
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六（二）	50,000.00	69,273.00
应收账款	六（三）	407,345.35	732,429.08
应收款项融资			
预付款项	六（四）	210,217.73	313,662.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	43,430.17	188,069.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	10,585,317.90	9,975,701.35
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>11,363,580.20</b>	<b>11,374,584.34</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六（七）	20,155,360.82	20,358,843.65
在建工程	六（八）	281,579.72	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六（九）	1,620,965.56	1,642,045.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六（十）	819,388.77	90,587.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		22,877,294.87	22,091,476.85
<b>资产总计</b>		34,240,875.07	33,466,061.19
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六（十一）	10,300,000.00	10,340,000.00
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			
应付账款	六（十二）	387,012.16	214,818.60
预收款项		656,036.15	72,724.67
合同负债	六（十三）	5,240.80	5,240.80
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十四）	277,862.61	457,466.44
应交税费	六（十五）	871,213.18	824,309.58
其他应付款	六（十六）	11,848,895.05	11,729,561.72
其中：应付利息		2,128,000.00	2,128,000.00
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		681.30	681.30
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		24,346,941.25	23,657,136.44
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		10,277.78	14,388.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（十七）	3,041,809.68	3,041,809.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,052,087.46	3,056,198.57
<b>负债合计</b>		27,399,028.71	26,713,335.01
<b>所有者权益：</b>			
股本	六（十八）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（十九）	830,617.53	830,617.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		30,151.70	30,151.70
一般风险准备			
未分配利润		-14,018,922.87	-14,108,043.05
归属于母公司所有者权益合计		6,841,846.36	6,752,726.18
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		6,841,846.36	6,752,726.18
<b>负债和所有者权益总计</b>		34,240,875.07	33,466,061.19

法定代表人：杨玺

主管会计工作负责人：谢丽君

会计机构负责人：谢丽君

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	六（二十）	4,932,853.91	2,670,421.83
其中：营业收入		4,932,853.91	2,670,421.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	六（二十一）	5,597,856.42	3,061,087.42
其中：营业成本		4,030,585.17	1,803,731.95
利息支出			

手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（二十二）	3,571.72	
销售费用	六（二十三）	553,783.78	258,713.04
管理费用	六（二十四）	526,323.93	539,238.86
研发费用	六（二十五）	66,000.00	66,000.00
财务费用	六（二十六）	283,935.87	381,663.03
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（二十七）		18,295.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-665,002.51	
加：营业外收入	六（二十八）	28,011.80	
减：营业外支出	六（二十九）	2,690.28	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-639,680.99	
减：所得税费用	六（三十）	-728,801.17	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		89,120.18	
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净		89,120.18	-390,665.59

亏损以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		89,120.18	-390,665.59
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.004	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.004	-0.02

法定代表人：杨玺

主管会计工作负责人：谢丽君

会计机构负责人：谢丽君

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,516,260.76	3,582,012.43
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			
收到其他与经营活动有关的现金		1,505,183.07	4,012,825.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,021,443.83</b>	<b>7,594,837.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,049,762.64	3,617,501.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		569,970.81	387,529.31
支付的各项税费		596,938.52	335,853.85
支付其他与经营活动有关的现金		1,501,518.56	3,074,520.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,718,190.53</b>	<b>7,415,404.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>303,253.30</b>	<b>179,433.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		287,322.29	123,476.57
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>287,322.29</b>	<b>123,476.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-287,322.29</b>	<b>-123,476.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			2,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			<b>2,900,000.00</b>
偿还债务支付的现金		44,111.11	2,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>44,111.11</b>	<b>2,900,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-44,111.11</b>	<b>-</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-28,180.10</b>	<b>55,956.74</b>
加：期初现金及现金等价物余额		95,449.15	34,190.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>67,269.05</b>	<b>90,147.64</b>

法定代表人：杨玺

主管会计工作负责人：谢丽君

会计机构负责人：谢丽君

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明:

无

#### (二) 财务报表项目附注

### 四川聚塔科技股份有限公司

### 2023 年半年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

四川聚塔科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2003 年 6 月 23 日，取得遂宁市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91510900708993781E 的营业执照，公司法定代表人杨玺，注册资本 2000 万元，营业期限为 2003 年 10 月 30 日至长期，

公司经营地址：遂宁市射洪县太和镇虹桥路 108 号。经营范围：生产、销售：纺织化工系列产品、石油化工产品（不含危险化学品）、造纸浆料、印染助剂、印刷包装材料（国家有专项规定的除外）。销售：纺织原料、纺织品、纺织器材、及配件、五金、电器、百货。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## 二、本年度合并财务报表范围

无。

## 三、财务报表编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

### （二）持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

## 一、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

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

### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

## （五）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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处

理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## **2、非同一控制下企业合并 参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。**

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。购买方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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：

- (1) 源于合同性权利或其他法定权利；
- (2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。

购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得

税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### （六）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以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等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控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公

司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司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。

## **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

## **(九) 外币业务和外币报表折算**

### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

### **2、外币报表折算**

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

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

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：（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）处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### 1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 2、金融资产的确认和计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

###### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

###### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## **3、金融负债的分类、确认和计量**

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### **(2) 其他金融负债**

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## **4、金融资产转移的确认依据和计量方法**

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，

但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或

其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

## 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

## 8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

### (十一) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对合同资产及部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

## 1、 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法，（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

## 2、 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3、 以组合为基础评估预期信用风险的组合方

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4、 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 1、各类金融资产信用损失的确定方法

### (1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

### (2) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	正常关联方账款
非关联方账龄组合	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组
非关联方信用账期组合	备用金、押金、保证金等

### (3) 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
----	---------

关联方组合	正常关联方账款
非关联方账龄组合	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组
非关联方信用账期组合	备用金、押金、保证金等

## (十二) 存货

**1、 存货的分类：**存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等。

### **2、 取得和发出存货的计价方法**

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

### **3、 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

年末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### （十三） 长期股权投资

##### 1、 长期股权投资的分类及其判断依据

###### （1） 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

###### （2） 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

## 2、长期股权投资初始成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的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采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共

同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

#### （十四）固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋建筑、生产设备、运输设备、电子设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业供给经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20.00	5.00	4.75
2	生产设备	10.00	5.00	9.50
3	运输设备	4.00	5.00	23.75
4	电子设备	5.00	5.00	19.00
5	办公设备	5.00	5.00	19.00

#### （十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **（十六）借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

### **2、借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3、借款费用暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生

的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

### （十七）无形资产

#### 1、无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

本公司无形资产包括土地使用权。

##### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十九）长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	按照土地使用权证的期限
专利权	3年	按预计使用年限平均摊销
金蝶软件	3年	按预计使用年限平均摊销

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：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、产品等活动的阶段。

## 4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## （十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **（十九）长期待摊费用**

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### **（二十）职工薪酬**

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1、短期薪酬的会计处理方法**

在职工为公司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。

## 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

## 3、辞退福利的会计处理方法 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## （二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评

估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## **（二十二）股份支付**

### **1、股份支付的种类及会计处理**

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### **2、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

### **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

### （二十三）收入

本公司 2020 年 1 月 1 日前适用的收入会计政策：

#### 1、销售商品收入的确认

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### 2、提供劳务收入的确认

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工程度能可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售

商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### 3、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起适用的收入会计政策：

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或服务的控制权时确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤交易的完工程度能不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务；
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## **（二十四）政府补助**

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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判断依据及会计处理方法**

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

- （1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用；
- （2）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；
- （3）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **3、政策性优惠贷款贴息的会计处理**

（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公司提供贷款的，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）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## **（二十六）租赁（适用于 2020 年 12 月 31 日之前）**

### **1、经营租赁会计处理**

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **2、融资租赁会计处理**

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## **（二十七）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）**

1. 租赁的识别：在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了 在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确 定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在 使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁期的评估：租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有 终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租 赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相 应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重 新评估。

3. 作为承租人：本公司作为承租人的一般会计处理见附“使用权资产和附注“租赁负债”。

4. 短期租赁和低价值资产租赁：本公司将在租赁期开始日，租赁期不超 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对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。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## （二十八）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项 相关计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

## （二十九）关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员 ；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：
- 11、 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形 之一的个人；
- 15、 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

### （三十）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1、其他主要会计政策

无。

## 2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

### (1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

### (2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### (3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可

能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

#### **(4) 非金融长期资产减值**

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

#### **(5) 坏账准备计提**

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

#### **(6) 存货跌价准备**

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### **(7) 商誉估计的减值准备**

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

### **(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更**

## 1、重要会计政策变更

### (1) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

2018年12月7日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发的通知》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），新租赁准则要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。

根据上述会计准则的修订及执行期限要求，公司对会计政策相关内容进行调整，并从2021年1月1日起开始执行。

根据新旧准则衔接规定，公司自2021年1月1日起按新租赁准则要求进行会计报表列报，不追溯调整2020年可比数，本次会计政策变更不影响公司2020年度股东权益、净利润等相关财务指标，也未对本期股东权益、净利润等相关财务指标产生影响。

### (2) 其他会计政策变更

无。

## 2、会计估计变更

无。

## 五、税项

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 六、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，金额单位为人民币元。（期末指2022年6月30日，期初指2021年12月31日，本期指2022年1-6月，上期指2022年1-6月）

### (一) 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
现金	3,345.94	2028.93
银行存款	63,923.11	93,420.22
<b>合计</b>	<b>67,269.05</b>	<b>95,449.15</b>

其他说明：无

## （二）应收票据

### 1、应收票据分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
银行承兑汇票	50,000	69,273.00
商业承兑汇票		
<b>小计</b>		
减：坏账准备		
<b>合计</b>	<b>50,000</b>	<b>69,273.00</b>

期末已质押的票据情况：无

## （三）应收账款

### （1）应收账款按种类披露

种 类	2023年6月30日				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	290,885.00	39.92	290,885.00	100	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	437,724.48	60.08	30,379.13	6.94	407,345.35
其中：账龄组合	437,724.48	60.08	30,379.13	6.94	407,345.35
关联关系组合					
信用风险特征组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收					

账款					
合 计	728,609.48	100.00	321,264.13	44.09	407345.35

(续)

种 类	2022年12月31日				
	金 额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	290,885.00	27.03	290,885.00	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	785,443.22	72.97	53,014.14	6.75	732,429.08
其中：					
关联关系组合					
账龄组合	785,443.22	72.97	53,014.14	6.75	732,429.08
合 计	1,076,328.22	100	343,899.14	31.95	732,429.08

说明：（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023年6月30日			2022年12月31日		
	应收账款	计提比例%	坏账准备	应收账款	计提比例%	坏账准备
1年以内	267,866.40	5	13,393.32	510,603.64	5	25,530.18
1至2年	169,858.08	10	16,985.81	274,839.58	10	27,483.96
2至3年		15			15	
3至4年		20			20	
4至5年						
5年以上	290,885.00	100	290,885.00	290,885.00	100	290,885.00
合 计	728,609.48		321,264.13	1,076,328.22		343,899.14

注：截止各会计期末，无受限的应收账款。

本公司财务报告期间无坏账准备转回情况。

本公司财务报告期间无实际核销的应收账款。

各会计期末应收账款中不含持本公司 5%（含 5%）股东单位欠款。

截止 2023 年 6 月 30 日应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末应收账款	占应收账款的比例%	账龄
重庆市红玉织造有限公司	非关联方	290,885.00	39.92	5 年以内
乐山华鑫纺织有限公司	非关联方	193,666.40	26.58	1 年以内
四川省井研玉皇纺织有限公司	非关联方	177,150.00	24.31	1 年以内
浙江博源	非关联方	26,250.00	3.6	1 年以内
四川省井研县金龙纺织有限公司	非关联方	25,750.00	3.53	1 年以内
合计		713701.4	97.94	

截止 2022 年 12 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末应收账款	占应收账款的比例%	账龄
重庆市红玉织造有限公司	非关联方	290,885.00	27.03	5 年以内
乐山市鹏翔纺织有限公司	非关联方	276,855.64	25.72	1 年以内
广元龙祥纺织有限公司	非关联方	259,931.50	24.15	5 年以内
乐山华鑫纺织有限公司	非关联方	154,950.00	14.40	1-2 年以内
四川泓纺供应链管理有限公司	非关联方	78,798.00	7.32	1 年以内
合计		1,061,420.14	98.62	

本公司财务报告期间应收账款中无关联

#### （四）预付款项

项 目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
货 款			313,662.73	100.00
服务费	113,000.00	53.75		
其 他	97,217.73	46.25		
合 计	210,217.73	100.00	313,662.73	100.00

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	210,217.73	100.00	313,662.73	100.00
1至2年				
2至3年				
3至4年				
4至5年				
5年以上				
合 计	210,217.73	100.00	313,662.73	100.00

(2) 截止2023年6月30日预付款项单位前五名

单位名称	与本公司关系	欠款金额	占预付款项总额的比例 (%)	账龄	款项性质
射洪市颖志商贸合伙企业(有限合伙)	非关联方	113,000	53.75	1年以内	服务费
专利保险	非关联方	58,000	27.59	1年以内	保险费
中石化川渝射洪石化有限公司	非关联方	26,315.25	12.52	1年以内	油费
律师费	非关联方	10,000	4.76	1年以内	顾问费
贵安新区满帮物流科技有限公司	非关联方	2,902.48	1.38	1年以内	预存运费

合计		210, 217. 73	100		
----	--	--------------	-----	--	--

(五) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11, 672. 13	20. 03
1 至 2 年		
2 至 3 年	38, 049. 00	6, 910. 00
3 至 4 年		31, 139. 00
4 至 5 年		
5 年以上	2, 950, 000. 00	2, 950, 000. 00
小计	2, 999, 721. 13	2, 988, 069. 03
减: 坏账准备	2, 956, 290. 96	2, 800, 000. 00
合 计	43, 430. 17	188, 069. 03

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保证金及质押	2, 972, 566. 00	2, 972, 566. 00
备用金	15, 483. 00	15, 483. 00
往来款项	11672. 13	20. 03
小计	2, 999, 721. 13	2, 988, 069. 03
减: 坏账准备	2, 956, 290. 96	2, 800, 000. 00
合 计	43, 430. 17	188, 069. 03

(3) 2023 年 6 月 30 日其他应收款中没有含持本公司 5% (含 5%) 股东单位欠款。

截止 2023 年 6 月 30 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占其他应 收款总额 的比例%	账龄	款项性质
曹家荣	2,800,000.00	93.71	5 年以上	保证金
射洪市诚信融资担保公司	150,000.00	5.02	5 年以上	保证金
昌邑市宏展纺织有限公司	22,566.00	0.76	2-3 年以上	保证金
何通成	14,483.00	0.48	2-3 年以上	保证金
罗碧娟	1,000.00	0.03	2-3 年	备用金
合 计	2,988,049.00	100.00		

注：截止 2022 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例%	账龄	款项性质
曹家荣	2,800,000.00	93.71	4-5 年以内	保证金及押金
射洪市诚信融资担保公司	150,000.00	5.02	5 年以上	保证金及押金
昌邑市宏展纺织有限公司	22,566.00	0.76	5 年以上	保证金及押金
何通成	14,483.00	0.48	2-3 年	备用金
罗碧娟	1,000.00	0.03	2-3 年以内	备用金
合 计	2,988,049.00	100.00		

无应收关联方账款情况。

#### (六) 存货

存货 种类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
原材	313,796.85		313,796.85	808,448.73		808,448.73

料					
包装材料	33,875.65		33,875.65	55,793.86	55,793.86
半成品					
库存商品	10,237,645.40		10,237,645.40	9,111,458.76	9,111,458.76
合计	10,585,317.90		10,585,317.9	9,975,701.35	9,975,701.35

公司于报告期末对存货进行检查，未发现可变现净值低于存货成本的情况，故未计提存货跌价准备。

#### (七) 固定资产

项目	房屋及建筑物	办公设备	生产设备	运输设备	合计
一、账面原值合计					
1. 2022年12月31日	20,982,125.92	11,313.82	334,265.89	1,195,828.47	22,523,534.10
2. 本期增加金额	5,742.57				5,742.57
购置					
在建工程转入	5742.57				5,742.57
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额					

处置或报 废					
融资租出					
其他转出					
4. 2023年 6月30日	20,987,868.49	11,313.82	334,265.89	1,195,828.47	22,529,276.67
<b>二、累计 折旧</b>					
1. 2022年 12月31日	742,715.10	10,748.16	306,704.10	1,104,523.09	2,164,690.45
2. 本期增 加金额	199,516.10		5,464.60	4,244.70	209,225.40
计提	199,516.10		5,464.60	4,244.70	209,225.40
企业合并 增加					
其他转入					
3. 本期减 少金额					
处置或报 废					
融资租出					
其他转出					
4. 2023年 6月30日	942,231.20	10,748.16	312,168.70	1,108,767.79	2,373,915.85
<b>三、减值 准备</b>					
1. 2022年 12月31日					
2. 本期增					

加金额					
计提					
企业合并 增加					
其他转入					
3. 本期减少 金额					
处置或报 废					
融资租出					
其他转出					
4. 2022 年 6 月 30 日					
<b>四、账面 价值合计</b>					
1. 2023 年 6 月 30 日	20,045,637.29	565.66	22,097.19	87,060.68	20,155,360.82
2. 2022 年 12 月 31 日	21,022,745.39	565.66	27,561.79	91,305.38	20,358,843.65

说明：2023 年 1-6 月增加的累计折旧中，本期计提 209,225.40 元

## （八）无形资产

### （1）无形资产情况

项目	土地使用权	金蝶财务软件	专利技术	合计
<b>一、账面原值</b>				
1. 2022 年 12 月 31 日	1,979,713.54	7,692.31	30,050.00	2,017,455.85
2. 本期增加金额				
(1) 购置				

(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023年6月30日	1,979,713.54	7,692.31	30,050.00	2,017,455.85
<b>二、累计摊销</b>				-
1. 2022年12月31日	337,667.94	7,692.31	30,050.00	375,410.25
2. 本期增加金额	21,080.04			21,080.04
(1) 计提	21,080.04			21,080.04
3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
4. 2023年6月30日	358,747.98	7,692.31	30,050.00	396,490.29
<b>三、减值准备</b>				-
1. 2022年12月31日				-
2. 本期增加金额				-
(1) 计提				-
(2) 企业合并增加				-
3. 本期减少金额				-
(1) 处置				-
4. 2022年6月30日				-
<b>四、账面价值</b>				-
1. 2023年6月30日	1,620,965.56	-		1,620,965.56
2. 2022年12月31日	1,642,045.60			1,642,045.60

(九) 递延所得税资产

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,277,555.09	819,388.77	3,143,899.14	90,587.60
合计	3,277,555.09	819,388.77	3,143,899.14	90,587.60

#### (十) 短期借款

##### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年余额
保证借款	1,500,000.00	1,500,000.00
质押借款	2,900,000.00	2,900,000.00
抵押借款	5,900,000.00	5,940,000.00
合计	10,300,000.00	10,340,000.00

(1) 截止2023年6月30日保证借款余额明细如下：

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	保证人
遂宁银行股份有限公司射洪支行	1,500,000.00	2022-7-28	2023-7-28	射洪市诚信融资担保有限公司
合计	1,500,000.00			

(2) 截止2023年6月30日质押借款余额明细如下：

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	备注
四川射洪农村商业银行股份有限公司	2,900,000.00	2022-1-24	2023-1-23	1*
合计	2,900,000.00			

1\*出质人：四川聚塔科技股份有限公司；质押物：一种纺织浆料及其制备方法，评估价值610万。

(3) 截止2023年6月30日抵押借款余额明细如下：

贷款单位	期末余额	借款起始日	借款终止日	备注
四川射洪农村商业银行股份有限公司	5,900,000.00	2022-3-16	2023-3-15	1*
<b>合计</b>	5,900,000.00			

1\*质押人：四川聚塔科技股份有限公司；质押物：工业用地川（2020）射洪市不动产权第0001462号，地处洪市洪城新区，面积17,121.62平方米。

#### （十一）应付账款

(1) 种类分析

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
材料款	357,012.16	134,818.60
服务费	30,000.00	80,000.00
<b>合计</b>	387,012.16	214,818.60

(2) 账龄分析

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	357,012.16	92.25	80,000	37.24
1至2年	30,000.00	7.75	134,818.60	62.76
2至3年				
3年以上				
<b>合计</b>	387,012.16	100.00	214,818.60	100.00

(3) 2021年6月30日、2020年12月31日应付账款中不存在应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 截止2023年6月30日应付账款前五名

单位名称	与本公司关系	金额	占应付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
成都轱豪商贸有限公司	非关联方	193,500.00	50.00	1至2年	未到结算期
徐州华东纺织有限公司	非关联方	153,550.00	39.68	1年以内	未到结算期
亚太会计师事务所	非关联方	30,000.00	7.75	1年以内	未到结算期
成都东美纺织有限公司	非关联方	5,662.03	1.46	1年以内	未到结算期
四川宏发包装有限公司	非关联方	3,328.00	0.86	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>		386,040.03	99.75		

截止2022年12月31日应付账款前五名

单位名称	与本公司关系	金额	占应付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
成都东美纺织有限公司	非关联方	86,337.20	40.19	1-2年以内	未到结算期
亚太会计事务所有限公司	非关联方	80,000.00	37.24	1年以内	未到结算期
四川全塑料制品有限公司	非关联方	18,168.00	8.46	1年以内	未到结算期
成都轱豪商贸有限公司	非关联方	15,100.00	7.03	1年以内	未到结算期
江苏宿迁科林有	非关联方	10,000.00	4.65	1年以内	未到结算期

限公司					
合计		209,605.20	97.57		

(十二) 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
有履约义务的预收款项	5,240.80	5,240.80
合计	5,240.80	5,240.80

(十三) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	427,652.62	374,268.98	524,058.99	277,862.61
二、离职后福利—设定提存计划	29,813.82	16,098.00	45,911.82	
合计	457,466.44	390,366.98	569,970.81	277,862.61

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	421,600.00	349,524.00	493,261.39	277,862.61
职工福利费				
社会保险费	6,052.62	16,601.26	22,653.88	0
其中：医疗保险费	5,541.90	14,784.00	20,325.90	0
工伤保险费	510.72	277.26	787.98	0
生育保险费				0
补充医疗保险费		1,540.00	1,540.00	0
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		8,143.72	8,143.72	

合计	427,652.62	374,268.98	524,058.99	277,862.61
----	------------	------------	------------	------------

(3) 设定提存计划列示

设定提存计划项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2021年6月30日
基本养老保险费	29,013.12	15,632.64	44,645.76	0.00
失业保险费	800.70	465.36	1,266.06	0.00
合计	29,813.82	16,098.00	45,911.82	0.00

说明：应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(十四) 应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	700,941.08	654,037.48
企业所得税	170,272.10	170,272.10
合计	871,213.18	824,309.58

(十五) 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他应付款	11,848,989.05	11,729,561.72
其中：应付利息	2,128,000.00	2,128,000.00
应付股利		

其他说明：无

(2) 应付利息

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	2,128,000.00	2,128,000.00
合计	2,128,000.00	2,128,000.00

(3) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
借款	9,686,027.71	8,071,000.00
往来款	34,867.34	22,568.76
合计	9,720,895.05	8,093,568.76

(4) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2023年6月30日	性质或内容
曹倩	7,000,000.00	资金拆借款，未到偿还期
合计	7,000,000.00	

其他说明：无

(5) 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额	681.30	681.30
合计	681.30	681.30

(十六) 递延收益

1、递延收益情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
政府补助	3,041,809.68	3,041,809.68
合计	3,041,809.68	3,041,809.68

2、涉及政府补助的明细

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	冲减营业成	冲减管理费	计入其他收	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相

			本		益			关
JT30 淀粉纳 米环保纺织 浆料建设项 目	2,144,966.67						2,144,966.67	
土地补贴	896,843.01						896,843.01	
合计	3,041,809.68						3,041,809.68	

(十七) 股本

项目	上年年末余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其 他	小 计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

其他说明:无

(十八) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	上年年末	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	830,617.53	-	-	830,617.53
其他资本公积		-	-	
合计	830,617.53	-	-	830,617.53

2、其他说明:无

(十九) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
法定盈余公积	30,151.70	-	-	30,151.70
合计	30,151.70	-	-	30,151.70

2、其他说明：无

#### (二十) 未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
调整前上年末未分配利润	-14,108,043.05	-8,610,973.66
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	-14,108,043.05	-8,610,973.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	89,120.18	-5,497,069.39
减：提取法定盈余公积		
提前任意盈余公积		
提前一般风险准备		
应付普通股股利		
转作普通股股利		
期末未分配利润	-14,018,922.87	-14,108,043.05

#### (二十一) 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
主营业务收入	4,932,853.91	2,670,421.83
主营业务成本	4,030,585.17	1,803,731.95

#### (二十二) 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	0.00	0.00
教育费附加	0.00	0.00
地方教育附加	0.00	0.00
土地使用税		0.00

车船税	0.00	
印花税	3,571.72	
合计	3,571.72	0.00

(二十三) 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
工资	75,813.00	150,000.00
运输费	67,183.69	33,904.23
差旅费	23,975.09	69,768.81
社保费		-
业务费	7,812.00	5,040.00
其他	379,000.00	
合计	553,783.78	258,713.04

(二十四) 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
折旧摊销	162,919.20	162,919.22
工薪福利费	146,171.00	159,600.00
汽车费用	53,980.88	47,808.84
社保费	40,596.20	21,841.20
业务差旅费	5,373.36	18,135.04
办公费	5,444.89	823.64
税金		-
服务费		
其他费用	111,838.40	128,110.92
合计	526,323.93	539,238.86

(二十五) 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
----	-----------	-----------

研发费用	66,000.00	59,445.00
合计	66,000.00	59,445.00

#### (二十六) 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	273,209.77	302,448.95
减：利息资本化		
减：利息收入		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	10,726.10	79,214.08
合计	283,935.87	381,663.03

#### (二十七) 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	321,264.13	20,397.24
其他应收账款坏账损失	2,956,290.96	-2,101.70
合计	3,277,555.09	18,295.54

#### (二十八) 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	1,300.00	

递延摊销		
其他	26,711.80	
合计	28,011.80	

(二十九) 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他	2,690.28	
合 计	2690.28	0.00

(三十) 所得税费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用		
递延所得税费用	-728,801.17	26,106.82
合计	-728,801.17	26,106.82

(三十一) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示：

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收	稀释每股收	基本每股收	稀释每股收
归属于公司普通股股东的净利润	89,120.18	89,120.18	-5,497,069.39	-5,497,069.39

其中：持续经营	89,120.18	89,120.18	-5,497,069.39	-5,497,069.39
终止经营				
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-665,002.51	-665,002.50	-5,515,289.50	-5,515,289.50
其中：持续经营	-665,002.51	-665,002.50	-5,515,289.50	-5,515,289.50
终止经营				

(2) 每股收益和稀释每股收益的计算过程

报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	89,120.18	-5,497,069.39
其中：归属于持续经营的净利润	89,120.18	-5,497,069.39
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-665,002.51	-5,515,289.50
其中：归属于持续经营的净利	-665,002.51	-5,515,289.50
归属于终止经营的净利润		

② 计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期发生数	上期发生数
期初发行在外的普通股股数	20,000,000.00	20,000,000.00
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	20,000,000.00	20,000,000.00

(三十二) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
往来	1,503,883.07	4,012,825.14

政府补助收入	1,300.00	
利息收入		
合计	1,505,183.07	4,012,825.14

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
往来	1049,100.48	2,137,909.06
银行手续费	10,726.10	79,214.08
付现的销售费用	215,368.05	258,713.04
付现的管理费用、研发费用	226,323.93	598,683.86
付现的营业外支出		
合计	1,501,518.56	3,074,520.04

(三十三) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	89,120.18	-390,665.59
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	209,225.40	223,029.80
无形资产摊销	21,080.04	21,080.04
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	283,935.87	381,663.03
投资损失（收益以“-”号填列）		

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-728,801.17	-26,106.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-609,616.55	-1,154,399.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	325,128.69	484,833.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	729,804.81	-46,385.9
其他	-16,623.97	738,941.76
经营活动产生的现金流量净额	303,253.30	179,433.31
2. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	67,269.05	90,147.64
减：现金的上年年末余额	95,449.15	34,190.90
加：现金等价物的期末余额 减：现金等价物的上年年末余额		
加：现金等价物的期末余额 减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-28,180.10	55,956.74

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
一、现金	67,269.05	90,147.64
其中：库存现金	3,345.94	2,535.93
可随时用于支付的银行存款	63,923.11	87,611.71
可随时用于支付的其他货币资金可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现	67,269.05	90,147.64

金和现金等价物		
---------	--	--

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	项期末账面价值	受限原因
无形资产土地	1,620,965.56	贷款抵押
合计	1,620,965.56	

在其他主体中的权益：无

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业无母公司，最终控制方是杨玺、郑文君、杨俊杰、

2、本企业的子公司情况

无

3、本企业合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
四川省冠蜀企业管理咨询有限公司	股东

5、关联交易情况

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

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

(3) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无。

6、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨玺、郑文君、 杨俊杰	本公司	1,500,000.00	2022-7-28	2023-7-28	否

(3) 关联担保情况说明： 无。

## 7、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	郑文君	2,686,027.71	2,555,909.98

(3) 关联方承诺： 无。

## 八、承诺及或有事项

(1) 重要承诺事项

无。

(2) 或有事项

无。

## 九、资产负债表日后事项

无。

## 十、其他重要事项

无。

## 十一、补充资料

### 1、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	1.3	0.004	0.004

扣除非经常性损益后 归属于公司普通股 股东的净利润	1.3	0.004	0.004
---------------------------------	-----	-------	-------

## 十二、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司批准。

四川聚塔科技股份有限公司

单位负责人：杨玺

主管会计工作负责人：谢丽君

会计机构负责人：谢丽君

2023年8月22日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	-728,801.17
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-728,801.17

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用