



# 天星股份

NEEQ : 838984

## 四川天星智能包装股份有限公司

SICHUAN TIANXING SMART PACKAGING CO.,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、公司负责人陶天、主管会计工作负责人鄢伟及会计机构负责人（会计主管人员）鄢伟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，不存在未出席审议的董事。
- 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“七、 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

公司客户及供应商信息属于公司的商业机密，出于保守商业机密的原因，公司以“客户一、客户二……”、“供应商一、供应商二……”代替其具体名称。

## 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 .....	17
第六节	财务会计报告 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	82
附件 II	融资情况 .....	82

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。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	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	四川天星智能包装股份有限公司董事会秘书办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、天星股份	指	四川天星智能包装股份有限公司
成都科星	指	成都科星企业管理中心（有限合伙）
贵阳天星	指	贵阳天星智能包装有限公司
天星优选	指	四川天星优选电子商务有限公司
天码通	指	四川天码通科技有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
三会	指	董事会、监事会、股东大会
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币、人民币万元
报告期、本期	指	2023年01月01日至2023年6月30日
上年同期	指	2022年01月01日至2022年6月30日
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会审议通过的《四川天星智能包装股份有限公司章程》
股东大会	指	四川天星智能包装股份有限公司股东大会
董事会	指	四川天星智能包装股份有限公司董事会
监事会	指	四川天星智能包装股份有限公司监事会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川天星智能包装股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Tianxing Smart Packaging Co., Ltd.		
	TIANXING		
法定代表人	陶天	成立时间	2010年11月10日
控股股东	控股股东为（陶天）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陶天），一致行动人为（陶子）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C23-印刷和记录媒介复制业-C231-印刷-C2319-包装装潢及其他印刷		
主要产品与服务项目	物联网智能包装产品、文化用品的研发定制、生产与销售		
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	天星股份	证券代码	838984
挂牌时间	2016年8月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	49,200,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道1号四楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	安滔	联系地址	成都市武侯区长华路19号 万科汇智中心-1006
电话	028-85229181	电子邮箱	3393217043@qq.com
传真	028-85229422		
公司办公地址	成都市蒲江县寿安工业区（寿安镇新园一路203号）	邮政编码	610000
公司网址	http://www.txsmart.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	915101005644530998		
注册地址	四川省成都市蒲江县寿安工业园区（寿安镇新园一路203号）		
注册资本（元）	49,200,000	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) 商业模式与经营计划

1、主要产品及服务：物联网+工业互联网+智能包装三位一体数字化服务，公司以物联网信息技术为手段，推进工业互联网标识解析落地应用，创立天星防伪追溯数字云平台；以智能包装为载体，提供一物一码、防伪、追溯+数字化营销整体解决方案和一站式服务，赋能产业链上下游企业，实现全链的信息透明化，通过智能包装（二维码、RFID、NFC）触达终端用户，助力用户企业监管产品质量、提高管理水平、提升消费体验。同时，公司防伪追溯营销平台与数字人民币推广应用相结合，以智能包装作为载体，借助“一物一码”标签为业务切口，利用防伪溯源和互动营销平台，将数字人民币消费红包通过快消品(烟、酒、茶、保健品、农产品等)触达C端用户促销场景。消费者扫码领奖，奖品可根据银行要求设置为数字人民币红包，或者是数币红包与实物奖品混合方式(异业奖品)，活动页面和抽奖活动玩法可根据产品或活动内容制定。

文创用品及定制产品方面，随着文创产业的大力发展，儿童文创行业消费需求迅速升级，公司采用“C2B”定制模式，以适应快速多变、高度个性化的儿童文创产品新需求，实现个性化定制与文创产业升级。

2、经营模式及销售渠道：公司属于设计+生产+销售型经营模式，具备一定的新产品开发能力，根据市场需求研发需要的产品，主要代表产品有：酒类、食品、饮料等二维码防伪溯源标签、防伪溯源系统、智能包装管理系统、易碎防伪标签，C2B定制类文化用品如活页芯、定制单据、创意文具等。公司采取线上线下整合营销模式，线上通过自营电商以及第三方平台商家实现天星及科星品牌的产品销售。线下在成都以及重庆等地设立多个办事处进行线下品牌推广销售。

3、客户类型及收入模式：公司平台客户类型为主要生产商及服务商，通过系统平台使用费、标识码使用费和服务费实现收入；产品主要客户类型为经销商、终端客户（含投标、自营电商客户）、第三方电商平台，通过销售商品实现收入。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期内，公司实现营业收入 50,685,849.93 元，较去年同期 14.73%，净利润 1,368,830.18 元，较上期增加 245.38%。

业务具体发展情况：

(1) 物联网+工业互联网+智能包装三位一体数字化服务，以物联网信息技术为手段，以工业互联网标识解析为依据，研发并部署天星工业互联网智能包装 SaaS 平台，天星 NFC 防伪追溯数字云平台；公司以智能包装呈现(赋码、印刷)为体，提供标识应用(追溯防伪+数字化营销)服务赋能产业链上下游企业，通过品控节点数据与数字化信息的统一管理，实现全链的信息透明化，最终数字化信息通过智能包装(二维码、RFID、NFC)触达终端用户，助力用户企业监管产品质量、提高管理水平、提升消费体验。公司为多家客户企业提供了应用服务，平台数据已接入国家工业互联网成都节点进行标识注册和解析。

同时，公司以智能包装作为载体，借助“一物一码”标签为业务切口，利用防伪溯源和互动营销平台，将数字人民币消费红包通过快消品(烟、酒、茶、保健品、农产品等)触达C端用户促销场景。消费者扫码领奖，奖品可根据银行要求设置为仅数币红包，或者是数币红包与实物奖品混合方式(异业奖品)，活动页面和抽奖活动玩法可根据产品或活动内容制定。

(2) 文化用品业务方面，公司将继续采用“C2B”定制模式持续推进电商平台销售业务发展，通过自主研发和运营以及第三方平台商家实现天星及科星品牌的产品销售，可实现个性化定制，推出时尚因素、创意文化紧密联系的趣味、益智相结合的学习文具，如创意文具用品、火漆印章、咕卡套装、手账套装等。后续公司将推陈出新，不断研发各种包含流行色彩等时尚元素的新式文化用品，在满足市场增

长的同时不断扩大市场占有率。

## （二） 行业情况

随着“中国制造 2025”、工业互联网、大数据等不断融合到制造业中，我国制造业的信息化、智能化水平不断提高，而作为服务制造业的包装产业，不仅可为工业产品提供安全防护、方便运输等，还可通过信息化、智能化的包装技术，使包装具备信息传输、数据归集、全程追踪等功能，从而完善智能包装系统功能结构，增强产品包装的便捷性、安全性、可靠性以及智能性，满足包装应用商和消费者特定、个性化需要，与制造业联合建立起新型工业制造系统。智能包装为包装行业解决了库存和生命周期管理、产品完整性、用户体验三大问题，不仅具有替代传统商业模式的巨大潜力，还能为多方参与者创造巨大的价值。在物联网、人工智能、5G 技术迅速发展的今天，人类的生产生活将进入“万物互联”时代，智能数据应用分析的场景将越来越普遍，智能包装未来几年内，将随着 5G 技术普及、印刷电子技术及其相应材料、设备、工艺等的逐渐成熟而迎来迅猛发展，融合 NFC、RFID、印刷电子传感器、智能材料的智能包装，不仅可以实现商品的防伪溯源、防窜货、互动营销、消费分析等，通过建立包装数据化系统，使整个包装制造和销售过程信息透明化，实现包装全过程可追踪。着力发展智能包装商品，推进智能包装一体化发展，提升包装信息化、智能化水平，包装智能化发展成为包装行业新的发展方向 and 机遇。未来，随着中国消费者对产品品质要求不断提高，可以实现对产品流通过程全程定位、展现产品实际品质的智能包装市场需求将日益增长，发展潜力巨大，或将成为中国包装行业重要的发展方向之一。

当前的工业互联网和环保要求等政策导向对包装行业提出更高的要求，智能包装将成为未来包装行业发展的重要方向。与此同时，2021 年 12 月 28 日，工业和信息化部等八部门联合印发了《“十四五”智能制造发展规划》。到 2025 年，规模以上制造业企业大部分实现数字化网络化，重点行业骨干企业初步应用智能化；到 2035 年，规模以上制造业企业全面普及数字化网络化，重点行业骨干企业基本实现智能化。包装在制造业中作为产品生产流程最后一道的包装环节，传统上需要大量人工，正在受到人工费用上涨、个性化消费、产品可追溯、电商物流、环保等的新需求影响。结合产业链在工业化、信息化、智能化上的技术进展，智能包装产业正在发生着深刻的变革。相比传统包装，智能包装更符合时代发展的要求，因此智能包装将成为行业未来重要发展方向。

未来我国文具行业的发展前景和趋势：

### 1、市场潜力巨大，消费者购买力持续增强

目前，我国文具市场的年销售额在 1500 亿以上，且保持持续增长，一个由小商品拉动的文具大采购市场正快速形成。随着中国经济的持续高速发展，特别是文化业的大力发展，各类幼儿园和学校更加注重教学文具的全面升级，同时家庭和个人也越来越重视子女的培养，普遍追求趣味、益智相结合的学习文具，文具观念不断更新，居民收入增加使文具消费量持续增加，品质也逐步提升。我国文具行业面临消费需求迅速升级的机遇，文具市场需求在宏观经济的推动下出现爆发式增长，市场规模不断扩大，行业前景光明。

### 2、文具用品向个性化、时尚化和品牌化发展

随着中国经济的蓬勃发展，居民消费观念的不断升级，文具消费朝着个性化、时尚化和品牌化发展。我国在校学生和各类培训生约 5 亿人，随着家庭收入水平增加和学生可支配收入的增加，学生文具市场快速增长，呈现出外观时尚化、功能多样化、结构层次化、档次多元化的特点。

### 3、文具行业已成为创意文化的重要组成部分

文具因其特有的文化内涵，与时尚因素、创意文化紧密联系，学龄前儿童或学生最喜欢的卡通图片、动漫、游戏、影视、音乐、流行色彩等时尚元素，均能在各种新式文具上得到充分体现。文具作为创意文化的天然载体，文具产业正在与创意设计业、动漫游戏业、高端工艺美术业等实现融合，成为创意文化产业的一个重要分支，具有广阔的发展空间。根据分析，我国文具市场中办公耗材占 41%，约 615 亿元，文件处理用品占 13%，约 195 亿元，书写工具类占 10%，约为 150 亿元，本册类和桌面用品各占 7%，均为 105 亿元，教学及学生用品占 9%，约为 135 亿元。即使仅将办公耗材和文件处理用品算作办公文

具，其市场空间也将达到 810 亿元。但考虑到 1500 亿已经是几年前的市场空间，目前文具行业的规模已经大于 1500 亿元，且不包括办公设备，所以保守估计我国目前的办公用品市场在 1000 亿元以上。按办公直销比例 55% 计算，则相应的办公直销市场份额至少达到 550 亿元。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2022 年 6 月入选省级专精特新名单；2021 年 10 月公司取得新的高新技术企业证书；2020 年 9 月通过“成都市企业技术中心”认定。

## 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	50,685,849.93	44,179,611.00	14.73%
毛利率%	18.20%	19.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,274,753.20	438,046.22	191.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	488,392.44	459,878.35	6.06%
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）	1.98%	0.72%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	0.76%	0.75%	-
基本每股收益	0.0259	0.0089	191.01%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	102,414,017.66	98,669,082.83	3.80%
负债总计	36,662,623.22	34,306,247.50	6.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	64,445,925.24	63,134,660.04	4.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.28	3.91%
资产负债率%（母公司）	34.62%	33.93%	-
资产负债率%（合并）	35.85%	34.77%	-
流动比率	2.34	2.35	-



利息保障倍数	4.24	3.69	-
<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	-8,184,263.53	-7,477,596.79	-9.45%
应收账款周转率	2.97	1.77	-
存货周转率	0.77	0.86	-
<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%	3.65%	-11.25%	-
营业收入增长率%	14.73%	0.65%	-
净利润增长率%	245.38%	23.76%	-

### 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	3,385,533.70	3.31%	2,871,063.20	2.91%	17.92%
应收票据					
应收账款	18,894,597.78	18.45%	15,208,796.27	15.41%	24.23%
存货	52,720,674.41	51.48%	55,527,241.18	56.28%	-5.05%
固定资产	15,985,182.46	15.61%	17,120,917.30	17.35%	-6.63%
无形资产	1,707,955.33	1.67%	1,737,689.23	1.76%	-1.71%
短期借款	20,000,000.00	19.53%	10,000,000.00	10.13%	100.00%
资本公积	124,958.27	0.12%	124,958.27	0.13%	0.00%
未分配利润	11,204,733.83	10.94%	10,091,757.75	10.23%	11.03%
预付账款	6,111,988.94	5.97%	2,564,689.21	2.60%	138.31%
其他应收款	1,565,438.59	1.53%	1,184,566.51	1.20%	32.15%
应付账款	7,872,278.15	7.69%	15,048,620.95	15.25%	-47.69%
应交税费	2,880,066.08	2.81%	2,165,350.16	2.19%	33.01%
应付账款	7,872,278.15	7.69%	15,048,620.95	15.25%	-47.69%
合同负债	1,069,130.66	1.04%	1,258,608.91	1.28%	-15.05%
租赁负债	798,090.00	0.78%	608,154.00	0.62%	31.23%
长期应付款	163,972.91	0.16%	273,794.28	0.28%	-40.11%

#### 项目重大变动原因：

短期借款：期末2000万元，较期初增加了1000万元，主要是报告期末公司通过邮储银行贷款1000万元。  
 预付账款：本期末向供应商预定了一批原材料，导致预付账款增加。  
 其他应收款：较去年年末增加了32.15%，报告期内支付了投标保证金和押金。  
 应付账款：较去年年末减少了47.69%，主要是支付了供应商部分尾款。  
 应交税费：本期末收入有所增加，导致应交税费增加。

租赁负债：公司新租了仓库。  
 长期应付款：融资租赁的款项陆续还款后长期应付款减少。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	50,685,849.93	-	44,179,611.00	-	14.73%
营业成本	41,461,693.48	81.80%	35,679,164.63	80.76%	16.21%
毛利率	18.20%	-	19.24%	-	-
销售费用	3,125,796.77	6.17%	2,911,340.20	6.59%	7.37%
管理费用	1,876,146.59	3.7%	1,774,320.51	4.02%	5.74%
研发费用	3,381,181.80	6.67%	2,646,620.45	5.99%	27.75%
财务费用	424,933.06	0.84%	381,565.59	0.86%	11.37%
信用减值损失	121,914.17	0.24%	-319,351.37	0.72%	-138.18%
营业利润	443,339.42	0.87%	527,166.35	1.19%	-15.90%
营业外收入	948,923.93	1.87%	26,669.30	0.06%	3,458.11%
净利润	1,368,830.18	2.70%	396,322.01	0.90%	245.38%
营业税金及附加	154,138.00	0.30%	130,292.70	0.29%	18.30%
其他收益	59,465.02	0.12%	184,464.96	0.42%	-67.76%
利润总额	1,368,469.72	2.70%	495,735.65	1.12%	176.05%

#### 项目重大变动原因：

- 1、研发费用：报告期内，公司加大了研发投入，总投入比去年同期增加了27.75%。
- 2、营业收入：报告期内，公司营业收入较去年同期增加了14.73%，主要是公司防伪溯源平台收入较去年有所增加。
- 3、信用减值损失：报告期内应收款整体回款良好，前期计提坏账陆续冲回。
- 4、营业外收入：主要是报告期内公司获得政府补助较去年同期有大幅增加。
- 5、净利润：较去年同期增加了245.38%，主要是公司收入增加。
- 6、其他收益：部分政府补助摊销完毕，导致其他收益较去年同期减少了67.76%。
- 7、利润总额：智能包装产品和文化用品收入与去年同期均有增加，利润总额较去年同期也增加了176.05%。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	50,665,336.66	44,173,716.85	14.70%
其他业务收入	20,513.27	5,894.15	248.03%
主营业务成本	41,454,579.88	35,673,833.58	16.20%
其他业务成本	7,113.60	5,331.05	33.44%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
文化用品	28,264,512.68	22,948,605.45	18.81%	17.91%	20.13%	-7.40%
智能包装产品	22,400,823.98	18,505,974.43	17.39%	10.88%	11.68%	-3.30%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内公司收入结构无重大变化。

(三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,184,263.53	-7,477,596.79	-9.45%
投资活动产生的现金流量净额	-376,842.98	-550,378.00	-31.53%
筹资活动产生的现金流量净额	9,600,116.69	-2,230,308.78	-530.44%

现金流量分析：

- 1、经营活动现金流量净额流出较去年同期略有增加，主要是增加了原材料采购。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较去年同期减少了 31.53%，主要是公司新购置了几台设备。
- 3、筹资活动现金流量净额流入较去年同期增加了 11,830,425.47 元，主要是由于今年银行贷款较去年增加了 1000 万元。

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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
贵阳天星智能包装有限公司	控股子公司	主要从事防伪标签印刷业务	400万	8,133,839.48	4,407,507.61	2,710,600.61	313,589.94
四川天星优选电子商务有限公司	控股子公司	互联网销售	100万	1,040,291.94	1,040,058.96	59,217.08	8,707.85
四川天码通科技有限公司	控股子公司	软件开发运	1000万	1,172,685.32	445,098.45	945,223.81	-428,037.99

司		营、工业互联网数据服务					
---	--	-------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

## 七、 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
原材料价格上涨风险	原材料价格的波动对企业经营及盈利状况有一定影响。目前公司生产所需的主要原材料为纸制品材料，预计未来几年国内工业用纸的供应仍将保持充足，但随着木浆价格变动及废纸回收成本逐渐增高，工业用纸价格仍存在上涨可能，这将对本公司纸品原材料成本的控制造成一定压力，使企业盈利水平面临下降风险。
市场竞争加剧的风险	中国经济发展吸引国外大型印刷企业在国内投资设厂，部分国内企业也加大了技改、市场扩张力度，这将加大印刷行业的市场竞争。如果公司不能够提升产品质量及服务，提高自身竞争力，或在市场竞争策略上选择不当，则有可能面临行业竞争加剧所导致的市场地位下降的风险。
技术开发和升级滞后的风险	伴随科技进步，客户会对传统产品在质量、技术、功能等方面提出新的要求。公司必须及时将成熟、实用、先进的技术应用到产品的设计、开发和升级换代上。如果公司不能快速、准确地满足客户的新需求，在技术开发方向的决策发生失误，或不能及时将新技术运用于产品的开发和升级，将对公司的持续发展产生不利影响。
核心技术人员流失风险	公司自设立以来就十分重视技术的研发及创新，培养了一批经验丰富的技术研究型人才，公司累计获得专利 50 项，6 项软件著作权，其中授权发明专利 6 项，1 项外观设计专利，虽然公司严格制定了技术人员的保密条款，并加强知识产权保护教育；在收益分配、职务提升等激励机制方面，公司也充分向技术人员倾斜。但是由于人才竞争激烈，公司仍然面临核心技术人员

	流失的可能，如果核心技术人员流失，将会给公司技术创新、新产品研发带来不利影响。
存货增长较快风险	严格的环保政策及环保监管对中小型包装企业的发展形成了压力，原材料价格持续上涨，综合考虑生产和销售因素，公司增加了存货储备。虽然历年对存货管理较好，存货周转率较高，但是，仍然存在市场需求发生变化、公司应对措施不当，从而导致公司存货滞销、减值的可能。
应收账款金额较大的风险	报告期末应收账款 18,894,597.78 元，较 2022 年末增加了 3,685,801.51 元。虽然报告期内公司货款回笼情况整体良好，应收账款账龄大部分均在 1 年以内，主要客户规模较大、信誉度较高，但倘若某些客户因经营出现问题导致公司无法及时回收货款，将对公司的现金流和资金周转产生不利影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

## （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

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	5,000,000	5,000,000
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

### 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：

本次关联交易是公司实际控制人陶天先生、陶子女士（二人为夫妻关系）为公司本次拟向中国邮政储蓄银行股份有限公司蒲江县支行、成都银行股份有限公司科技支行申请金额分别不超过 200 万元、300 万元的贷款提供信用担保，不收取费用，产生积极的影响。

## （四） 承诺事项的履行情况

### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 6 月 1 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 6 月 1 日		挂牌	规范关联交易及诚信情况	出具了《关于规范关联交易的承诺》以及《关于诚信情况的声明》	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司在申请挂牌时，公司控股股东及实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》。公司董事、监事、高级管理人员作出的重要承诺包括：《关于规范关联交易的承诺》以及《关于诚信情况的声明》。

在报告期间各承诺人均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

#### (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
货币资金	抵押	抵押	1,707,955.33	1.67%	抵押反担保
无形资产	抵押	抵押	1,655,346.44	1.62%	银行承兑汇票保证金
固定资产	抵押	抵押	5,302,241.95	5.18%	抵押贷款和融资租赁
<b>总计</b>	-	-	8,665,543.72	8.47%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

该项资产权利受限，属于正常的银行借款抵押，不影响公司对该项资产的正常使用，对公司的正常生产经营不会造成影响。

## 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	23,011,103	46.77%	545,400	23,556,503	47.88%
	其中：控股股东、实际控制人	8,548,332	17.37%	4,800,200	8,548,532	27.13%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	26,188,897	53.23%	-545,400	25,643,497	52.12%
	其中：控股股东、实际控制人	25,643,497	52.12%		25,643,497	52.12%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
<b>总股本</b>		49,200,000	-	0	49,200,000	-
<b>普通股股东人数</b>						81

#### 股本结构变动情况：

适用 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	陶天	30,744,000		30,744,000	62.49%	23,058,000	7,686,000		
2	周辉	5,516,140	-100	5,516,040	11.21%		5,516,040		
3	成都科星企业管理中心(有限合伙)	4,800,000		4,800,000	9.76%		4,800,000		
4	陶子	3,447,829	200	3,448,029	7.01%	2,585,497	862,532		
5	成都涌石投资管理有限公司	2,112,000		2,112,000	4.29%		2,112,000		
6	东莞市源铁印刷机械有限公司	960,000		960,000	1.95%		960,000		
7	卢朝林	500,200	180,400	680,600	1.38%		680,600		
8	李华	478,400		478,400	0.97%		478,400		
9	徐荣清	545,400	-180,000	365,400	0.74%		365,400		
10	赵冬林	13,000		13,000	0.03%		13,000		
	<b>合计</b>	49,116,969	-	49,117,469	99.83%	25,643,497	23,473,972	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

上述股东中，陶天和陶子为夫妻关系，合计持有公司股份 69.50%。陶子为成都科星企业管理中心（有限合伙）的普通合伙人。

## 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
陶天	董事长、总经理	男	1971年5月	2021年7月13日	2024年7月13日
陶子	董事	女	1972年3月	2021年7月13日	2024年7月13日
邓韬	董事	男	1982年10月	2022年6月7日	2024年7月13日
邓韬	副总经理	男	1982年10月	2022年5月20日	2024年7月13日
鄢伟	董事	男	1976年12月	2023年1月13日	2024年7月13日
樊雪	董事	女	1988年10月	2021年7月13日	2024年7月13日
安滔	董事会秘书	女	1985年8月	2021年7月13日	2024年7月13日
吉李军	副总经理	男	1985年1月	2021年7月13日	2023年3月21日
李云飞	监事会主席	男	1980年6月	2021年7月13日	2024年7月13日
王小川	监事	男	1983年12月	2021年7月13日	2024年7月13日
竭永君	职工监事	男	1984年7月	2021年7月13日	2024年7月13日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董监高中，陶天和陶子为夫妻关系，为一致行动人、公司实际控制人，除此之外，其他公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陶天	30,744,000		30,744,000	62.49%		
陶子	3,447,829	200	3,448,029	7.01%		
合计	34,191,829	-	34,192,029	69.50%	0	0

#### (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吉李军	副总经理	离任	无	个人原因
鄢伟	财务负责人	新任	董事、财务负责人	新任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

鄢伟，男，汉族，1976年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997年7月-2000年9月，就职于国营雅安名山化工厂，担任会计；2000年10月-2003年12月，就职于成都辰农绿色产业有限公司，担任主办会计；2004年1月-2008年2月，就职于成都腾翔包装制品有限公司，担任财务经理；2008年3月-2013年9月，就职于成都市帝利斯鞋业有限责任公司，担任财务经理；2013年10月-2016年4月，就职于成都智科通信技术有限公司，担任财务负责人；2016年4月-2021年12月，就职于成都智科通信技术股份有限公司，担任财务总监、董事会秘书；2016年4月-2022年12月，就职于成都智科通信技术股份有限公司，担任董事；2022年1月-2022年8月，就职于成都欧康医药股份有限公司，担任财务经理。2022年9月至今，就职于四川天星智能包装股份有限公司，先后担任财务经理、董事、财务负责人。

**(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22		1	21
生产人员	39	4	2	41
销售人员	10		1	9
技术人员	34	2	12	24
财务人员	8	2	3	7
行政人员	4			4
<b>员工总计</b>	<b>117</b>	<b>8</b>	<b>19</b>	<b>106</b>

**(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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	3,385,533.70	2,871,063.20
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			
应收账款	六、2	18,894,597.78	15,208,796.27
应收款项融资			
预付款项	六、3	6,111,988.94	2,564,689.21
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、4	1,565,438.59	1,184,566.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	52,720,674.41	55,527,241.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		1,356.15
<b>流动资产合计</b>		<b>82,678,233.42</b>	<b>77,357,712.52</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、7	15,985,182.46	17,120,917.30
在建工程		402,653.09	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、7(2)	831,674.04	1,014,721.74
无形资产	六、8	1,707,955.33	1,737,689.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	91,799.04	86,521.76
递延所得税资产	六、10	716,520.28	716,520.28
其他非流动资产			635,000.00
<b>非流动资产合计</b>		19,735,784.24	21,311,370.31
<b>资产总计</b>		102,414,017.66	98,669,082.83
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	20,000,000.00	10,000,000.00
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	六、12	1,655,346.44	2,179,886.12
应付账款	六、13	7,872,278.15	15,048,620.95
预收款项			
合同负债	六、14	1,069,130.66	1,258,608.91
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、15	549,536.97	710,650.62
应交税费	六、16	2,880,066.08	2,165,350.16
其他应付款	六、17	1,255,128.28	119,622.78
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18		1,299,401.77
其他流动负债			163,619.16
<b>流动负债合计</b>		35,281,486.58	32,945,760.47
<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	六、19	798,090.00	608,154.00
长期应付款	六、20	163,972.91	273,794.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	419,073.73	478,538.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,381,136.64	1,360,487.03
<b>负债合计</b>		36,662,623.22	34,306,247.50
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、22	49,200,000.00	49,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	124,958.27	124,958.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	3,717,944.02	3,717,944.02
一般风险准备			
未分配利润	六、25	11,403,022.95	10,091,757.75
归属于母公司所有者权益合计		64,445,925.24	63,134,660.04
少数股东权益		1,305,469.20	1,228,175.29
<b>所有者权益合计</b>		65,751,394.44	64,362,835.33
<b>负债和所有者权益合计</b>		102,414,017.66	98,669,082.83

法定代表人：陶天

主管会计工作负责人：鄢伟

会计机构负责人：鄢伟

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,940,701.71	2,671,974.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	18,325,335.56	14,468,479.75
应收款项融资			
预付款项		5,939,626.39	2,395,732.52
其他应收款	十三、2	1,351,705.70	1,147,760.43

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,424,855.12	51,325,180.90
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>		75,982,224.48	72,009,127.77
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	5,000,000	4,237,000.00
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		14,560,327.17	15,591,033.55
在建工程		402,653.09	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		831,674.04	1,014,721.74
无形资产		1,707,955.33	1,737,689.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		496,827.76	496,827.76
其他非流动资产			635,000.00
<b>非流动资产合计</b>		22,999,437.39	23,712,272.28
<b>资产总计</b>		98,981,661.87	95,721,400.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,655,346.44	2,179,886.12
应付账款		6,749,777.68	13,897,843.55
预收款项		769,259.86	
合同负债			1,014,954.43
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		404,105.20	527,115.65
应交税费		2,726,655.53	1,971,954.24
其他应付款		578,996.61	95,999.65
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,299,401.77
其他流动负债			131,944.08
<b>流动负债合计</b>		32,884,141.32	31,119,099.49
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		798,090.00	608,154.00
长期应付款		163,972.91	273,794.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		419,073.73	478,538.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,381,136.64	1,360,487.03
<b>负债合计</b>		34,265,277.96	32,479,586.52
<b>所有者权益：</b>			
股本		49,200,000.00	49,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		124,958.27	124,958.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,717,944.02	3,717,944.02
一般风险准备			
未分配利润		11,673,481.62	10,198,911.24
<b>所有者权益合计</b>		64,716,383.91	63,241,813.53
<b>负债和所有者权益合计</b>		98,981,661.87	95,721,400.05

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		50,685,849.93	44,179,611.00
其中：营业收入	六、26	50,685,849.93	44,179,611.00

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		50,423,889.70	43,523,304.08
其中：营业成本	六、26	41,461,693.48	35,679,164.63
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、27	154,138.00	130,292.70
销售费用	六、28	3,125,796.77	2,911,340.20
管理费用	六、29	1,876,146.59	1,774,320.51
研发费用	六、30	3,381,181.80	2,646,620.45
财务费用	六、31	424,933.06	381,565.59
其中：利息费用		422,773.91	401,108.78
利息收入		31,616.18	58,132.29
加：其他收益	六、32	59,465.02	184,464.96
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	121,914.17	-319,351.37
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34		5,745.84
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		443,339.42	527,166.35
加：营业外收入	六、35	948,923.93	26,669.30
减：营业外支出	六、36	23,793.63	58,100.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,368,469.72	495,735.65
减：所得税费用	六、37	-360.46	99,413.64
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,368,830.18	396,322.01
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）		94,076.98	-41,724.21



2. 归属于母公司所有者的净利润		1,274,753.20	438,046.22
<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>		1,368,830.18	396,322.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,274,753.20	438,046.22
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		94,076.98	-41,724.21
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0259	0.0089
(二) 稀释每股收益（元/股）			0.0089

法定代表人：陶天

主管会计工作负责人：鄢伟

会计机构负责人：鄢伟

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、4	47,837,777.64	42,318,726.93
<b>减：营业成本</b>	十三、4	39,946,633.85	34,451,147.62
税金及附加		150,609.10	128,040.39
销售费用		2,828,349.70	2,752,617.74
管理费用		1,533,687.50	1,296,708.74
研发费用		2,488,247.88	2,488,247.88
财务费用		425,967.57	380,087.21
其中：利息费用		423,362.55	
利息收入		-58,003.04	

加：其他收益		59,465.02	184,464.96
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		25,775.02	-319,204.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	十三、5		5,745.84
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		549,522.08	692,883.91
加：营业外收入	十三、6	948,841.93	26,669.30
减：营业外支出	十三、7	23,793.63	58,100.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,474,570.38	661,453.21
减：所得税费用			99,217.98
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,474,570.38	562,235.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,474,570.38	562,235.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,474,570.38	562,235.23
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		41,595,535.35	43,113,767.53
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			55,663.36
收到其他与经营活动有关的现金	六、38(1)	6,001,548.55	781,972.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>47,597,083.90</b>	<b>43,951,403.05</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		39,537,322.06	40,788,362.32
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		5,776,082.56	5,552,983.38
支付的各项税费		1,105,171.61	721,587.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、38(2)	9,362,771.20	4,366,066.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>55,781,347.43</b>	<b>51,428,999.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,184,263.53</b>	<b>-7,477,596.79</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		201,598.52	122,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>201,598.52</b>	<b>122,000.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		685,951.20	672,378.00
投资支付的现金		-107,509.70	
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>		578,441.50	672,378.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-376,842.98	-550,378.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		222,490.30	
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		15,000,000.00	15,000,000.00
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>		15,222,490.30	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		401,873.61	401,108.78
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	六、38（3）	220,500.00	829,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,622,373.61	17,230,308.78
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,600,116.69	-2,230,308.78
<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>		1,039,010.18	-10,258,283.57
加：期初现金及现金等价物余额		691,177.08	10,699,787.30
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,730,187.26	441,503.73

法定代表人：陶天

主管会计工作负责人：鄢伟

会计机构负责人：鄢伟

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<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		37,994,540.16	40,222,977.04
收到的税费返还			53,288.65
收到其他与经营活动有关的现金		4,596,374.49	779,410.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		42,590,914.65	41,055,676.62
购买商品、接受劳务支付的现金		36,986,626.66	38,295,528.51
支付给职工以及为职工支付的现金		4,493,223.86	4,797,104.91
支付的各项税费		994,297.17	569,275.07
支付其他与经营活动有关的现金		7,346,773.45	3,959,047.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		49,820,921.14	47,620,955.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-7,230,006.49	-6,565,279.08

<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		201,598.52	122,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		201,598.52	122,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		685,951.20	672,378.00
投资支付的现金		870,000.00	977,509.70
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>		1,555,951.20	1,649,887.70
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,354,352.68	-1,527,887.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	15,000,000.00
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>		15,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	16,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		401,873.61	401,108.78
支付其他与筹资活动有关的现金		220,500.00	829,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,622,373.61	17,230,308.78
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,377,626.39	-2,230,308.78
<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>		793,267.22	-10,323,475.56
加：期初现金及现金等价物余额		492,088.05	10,668,047.25
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,285,355.27	344,571.69

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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:

索引事情均无变化。

## （二） 财务报表项目附注

### 四川天星智能包装股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

四川天星智能包装股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2010年11月10日在四川省成都市蒲江县注册成立，取得的最新统一社会信用代码为915101005644530998，现公司注册地址为成都市蒲江县寿安镇工业区（寿安镇新园一路203号）。

法定代表人：陶天。

注册资本：4,920万元人民币。

经营范围：特定印刷品印刷；包装装潢印刷品印刷；文件、资料等其他印刷品印刷；印刷品装订服务；出版物互联网销售；出版物批发；出版物零售；食品用纸包装、容器制品生产；货物进出口；第二类增值电信业务；互联网信息服务；在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）；一般项目：国内贸易代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；日用百货销售；办公服务；油墨销售（不含危险化学品）；合成材料销售；物联网技术研发；塑料制品销售；塑料制品制造；玻璃纤维增强塑料制品销售；日用品销售；纸制品制造；日用口罩（非医用）销售；工艺美术品及礼仪用品销售（象牙及其制品除外）；母婴用品销售；美发饰品销售；品牌管理；产业用纺织制成品销售；个人卫生用品销售；针纺织品销售；文具用品批发；办公用品销售；文具用品零售；文具制造；纸和纸板容器制造；纸制品销售；体育用品及器材批发；体育用品及器材零售；橡胶制品销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；高性能纤维及复合材料销售；3D打印基础材料销售；海绵制品销售；颜料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；超材料销售；教学用模型及教具销售；复印和胶印设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；包装服务；包装专用设备销售；医用包装材料制造；金属包装容器及材料销售；包装材料及制品销售；办公设备销售；办公设备耗材销售；图文设计制作；计算机软硬件及辅助设备零售；信息安全设备销售；软件开发；物料搬运装备销售；新鲜水果零售；新鲜水果批发；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农副产品销售；劳动保护用品销售；机械设备租赁；非居住房地产租赁；住房租赁；制浆和造纸专用设备销售；塑料加工专用设备销售；五金产品零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。（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）根据证监会《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，公司所处行业属于“C23印刷和记录媒介复制业”。根据《国民经济行业分类GB/T 4754-2011》，公司所处行业属于“C23印刷和记录媒介复制业”，细分行业属于“C2319包装装潢及其他印刷”。

2016年7月29日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具批准函（股转系统函[2016]6156号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2018年5月23日召开的临时股东大会审议通过了公司名称变更为四川天星智能包装股份有限公司，并于2018年6月19日取得了变更后的《企业法人营业执照》。

公司股票简况：

股票上市交易所	股票简称	股票代码
全国中小企业股份转让系统	天星股份	838984

本公司及所属子公司主要从事商务信息纸品、标签及定制产品的研发、生产和销售。

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月22日决议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
贵阳天星智能包装有限公司	控股子公司	一级	70%	70%
四川天星优选电子商务有限公司	控股资子公司	一级	90%	90%
四川天码通科技有限公司	控股资子公司	一级	65%	65%

## 三、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则》并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。



#### 4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号

的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东

损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16、“长期股权投资”或本附注四、9、“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参

与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、金融工具

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。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易金融。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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。

##### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的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。

##### ①以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收

账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### ②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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### ③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### ④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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不

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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### ⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (3) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：  
收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### ②金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

终止确认部分在终止确认日的账面价值。

终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产



负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### ③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### ④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

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

## 10、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9(6)金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	账龄组合

## 11、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9(6)金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按组合计提预期信用损失的应收账款	账龄组合	账龄分析法
按组合计提预期信用损失的应收账款	关联方组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

## 12、应收款项融资

本公司对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详见本附注四、9(6)金融工具减值。

## 13、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9(6)金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按组合计提预期信用损失的其他应收款	账龄组合	账龄分析法
按组合计提预期信用损失的其他应收款	关联方及员工往来款组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

#### 14、存货

##### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货主要包括原材料、周转材料、库存商品以及发出商品等等。

##### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

##### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期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。

期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。。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法摊销。

## 15、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9（6）金融工具减值。

## 16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以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长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为其他权益工具投资的，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当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《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其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认

净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。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，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期

损益。

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，开始计提折旧；本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。采用年限平均法计提折旧的各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

(1) 短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利主要包括设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

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、经本公司管理层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职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 23、收入

### (1) 商品销售收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本公司具体收入确认方法：在发货并经对方验收确认后确认收入。

### (2) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### (3) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

### （4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

## 26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也

可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 27、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整，其中：对可比期间资产负债表列报项目变更及金额影响详见本附注四 30、其他重要的会计政策和会计估计—首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

## 28、重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，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做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。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。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公

司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### （3）非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)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作出重大判断。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有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### （4）折旧和摊销

本公司对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。

### （5）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### （6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。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同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号,以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报,将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报;增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求;补充“研发费用”核算范围,明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销;“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号,以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外,删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定,对上述会计政策变更采用追溯调整法,可比期间财务报表已重新表述。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目,本公司已在财务报表中直接进行了调整,不再专门列示重分类调整情况,本公司无其余受重要影响的报表项目。

### (1) 会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),变更后的会计政策详见附注四、9 金融工具。

### (2) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本公司比较财务报表数据无影响。

### (3) 首次执行新金融工具准则以及列报格式变更调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

无。

### (4) 会计估计变更

无。

## 五、税项



### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	本公司按实际缴纳的流转税的5%计缴，本公司之子公司贵阳天星智能包装有限公司（以下简称“贵阳天星”）按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

### 2、不同纳税主体的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	按应纳税所得额的15%计缴
贵阳天星智能包装有限公司	按应纳税所得额的25%计缴

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率。根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%。

### 3、税收优惠及批文

2021年10月9日本公司取得高新技术企业资格证书，证书编号：GR202151001198，有效期三年，本公司2023年度按15%的税率征收企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年6月30日；“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,994.20	894.20
银行存款	1,306,820.85	661,258.29
其他货币资金	2,076,718.65	2,208,910.71
合 计	3,385,533.70	2,871,063.20

注：其他货币资金为银行承兑汇票保证金。

### 2、应收账款

## (1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1-3 个月	15,200,782.28	10,061,405.39
4-6 个月	918,411.15	2,078,292.03
7-12 个月	1,684,463.02	926,864.74
1-2 年	1,473,406.13	2,562,922.61
2-3 年	166,118.77	375,420.42
3-4 年	260,517.28	283,679.29
小计	19,703,698.63	16,288,584.48
减：坏账准备	809,100.85	1,079,788.21
合计	18,894,597.78	15,208,796.27

## (2) 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,703,698.63	100.00	809,100.85	4.11	18,894,597.78
其中：账龄组合	19,703,698.63	100.00	809,100.85	4.11	18,894,597.78
合 计	19,703,698.63	100.00	809,100.85	4.11	18,894,597.78

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	529,045.07	3.25	189,296.39	65.78	339,748.68
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,759,539.41	96.75	890,491.82	5.65	14,869,047.59
其中：组合 1	399,624.83	2.45			399,624.83
组合 2	15,359,914.58	94.30	890,491.82	5.80	14,469,422.76
合 计	16,288,584.48	100.00	1,079,788.21		15,208,796.27

## (3) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

1-3 个月	15,200,782.28	147,510.82	0.97
4-6 个月	918,411.15	18,368.22	2.00
7-12 个月	1,684,463.02	168,446.30	10.00
1-2 年	1,473,406.13	294,681.23	20.00
2-3 年	166,118.77	49,835.63	30.00
3-4 年	260,517.28	130,258.65	50.00
合 计	19,703,698.63	809,100.85	

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	10,058,221.56	100,582.20	1.00
4-6 个月	1,767,738.28	35,354.77	2.00
7-12 个月	840,977.49	84,097.75	10.00
1-2 年	2,043,677.54	408,735.51	20.00
2-3 年	375,420.42	112,626.13	30.00
3-4 年	249,567.69	124,783.86	50.00
4 年以上	24,311.60	24,311.60	100.00
合计	15,359,914.58	890,491.82	

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,079,788.21		-191,294.19	-79,393.17	809,100.85
其中：账龄组合					809,100.85
合计	1,079,788.21		-191,294.19	-79,393.17	809,100.85

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户一	3,306,888.08	16.78	33,068.88
客户二	1,418,825.40	7.20	14,188.25
客户三	1,153,937.15	5.86	14,114.10
客户四	845,489.14	4.29	8,454.89
客户五	718,570.09	3.65	7,185.70

合计	7,443,709.86	37.78	77,011.82
----	--------------	-------	-----------

### 3、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 (%)
1-3 个月	2,715,111.69	44.42	2,399,982.82	93.58
4-6 个月	556,618.63	9.11		
7-12 个月	2,787,932.31	45.61	33,779.30	1.32
1-2 年	22,054.89	0.36	30,380.85	1.18
2-3 年	6,654.35	0.11	95,200.08	3.71
3-4 年	23,617.07	0.39	5,346.16	0.21
合计	6,111,988.94	100.00	2,564,689.21	100.00

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	2,680,619.70	43.86	2023 年	尚未结算
供应商二	1,171,055.00	19.16	2023 年	尚未结算
供应商三	980,080.44	16.04	2023 年	尚未结算
供应商四	179,500.00	2.94	2023 年	尚未结算
供应商五	162,568.40	2.66	2023 年	尚未结算
合计	5,173,823.54	84.66		

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	1,565,438.59	1,184,566.51
合计	1,565,438.59	1,184,566.51

#### (1) 应收利息

无。

#### (2) 应收股利

无。

## (3) 其他应收款

## ①其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,714,273.91	100.00	148,835.32	8.68	1,565,438.59
其中：账龄组合	1,308,144.47	76.31	148,835.32	11.38	1,159,309.15
关联方及员工往来款组合	406,129.44	23.69			406,129.44
合计	1,714,273.91	100.00			1,565,438.59

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,264,021.81	100.00	79,455.30	6.29	1,184,566.51
其中：账龄组合	1,084,015.91	85.64	79,455.30	7.33	1,004,560.61
关联方及员工往来款组合	180,005.90	14.24			180,005.90
合计	1,264,021.81	100.00	79,455.30		1,184,566.51

## A、组合中，按预计信用损失计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	519,900.33	5,199.00	1.00
3-6 个月	82,691.25	1,653.83	2.00
6-12 个月	331,144.89	33,114.49	10.00
1-2 年	301,300.00	60,260.00	20.00
2-3 年	35,000.00	10,500.00	30.00
3-4 年			
4 年以上	38,108.00	38,108.00	100.00
合计	1,308,144.47	148,835.32	

(续:)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	444,802.30	4,448.02	1.00
4-6 个月	182,944.77	3,658.90	2.00
7-12 个月	358,377.84	35,837.78	10.00
1-2 年	44,783.00	8,956.60	20.00
2-3 年			
3-4 年	53,108.00	26,554.00	50.00
合 计	1,084,015.91	79,455.30	

B、其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	79,455.30	69,380.02			148,835.32
其中：账龄组合	79,455.30	69,380.02			148,835.32
关联方及员工往来款组合					
合计	79,455.30	69,380.02	-		148,835.32

②按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
客户一	保证金	222,300.00	1-2 年	16.99	44460
客户二	往来款	180,000.00	1 年以内	13.76	1800
客户三	快递费	117,200.00	1 年以内	8.96	1172
客户四	设备款	95,002.00	1 年以内	7.26	9500.2
客户五	保证金	91,493.02	1 年以内	6.99	9149.3
合计		705,995.02		53.96	66,081.50

## 5、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,969,205.69		24,969,205.69
库存商品	26,364,538.99		26,364,538.99
周转材料	1,386,929.73		1,386,929.73
合 计	52,720,674.41		52,720,674.41

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,483,433.84		30,483,433.84
库存商品	23,468,668.99		23,468,668.99
周转材料	1,575,138.35		1,575,138.35
合 计	55,527,241.18		55,527,241.18

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税		
预缴所得税		1,356.15
合 计		1,356.15

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,985,182.46	17,120,917.30
固定资产清理		
合 计	15,985,182.46	17,120,917.30

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1、期初余额	9,551,227.43	21,985,147.28	534,811.22	915,935.93	258,378.18	33,245,500.04
2、本期增加金额		267,256.65	18,359.17			285,615.82
(1) 购置		267,256.65	18,359.17			285,615.82
3、本期减少金额		61,145.30				61,145.30
(1) 处置或报废		61,145.30				61,145.30
4、期末余额	9,551,227.43	22,252,403.93	553,170.39	915,935.93	258,378.18	33,531,115.86
二、累计折旧						
1、期初余额	2,888,455.66	12,351,855.17	190,446.66	582,225.55	91,870.77	16,104,853.81
2、本期增加金额	164,175.00	1,141,675.14	34,416.27	84,246.43	16,566.75	1,441,079.59
(1) 计提	164,175.00	1,141,675.14	34,416.27	84,246.43	16,566.75	1,441,079.59
3、本期减少金额						

(1) 处置或报废						
4、期末余额	3,052,630.66	13,493,530.31	224,862.93	666,471.98	108,437.52	17,545,933.40
三、账面价值						
1、期末账面价值	6,498,596.77	8,758,873.62	328,307.46	249,463.95	149,940.66	15,985,182.46
2、期初账面价值	4,069,182.66	12,225,924.86	298,648.07	369,554.40	157,607.31	17,120,917.30

(2) 使用权资产。

期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
1,014,721.74		183,047.70	831,674.04
合计			

8、无形资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	2,253,392.00	2,253,392.00
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	2,253,392.00	2,253,392.00
二、累计摊销		
1、期初余额	515,702.77	515,702.77
2、本期增加金额	29,733.90	29,733.90
(1) 计提	29,733.90	29,733.90
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	545,436.67	545,436.67
三、账面价值		
1、期末账面价值	1,707,955.33	1,707,955.33
2、期初账面价值	1,737,689.23	1,737,689.23

9、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	期末数
办公室装修	65,174.12	133,199.04	127,274.12		71,099.04
房租	20,700.00	62100	62100		20,700.00
合 计	85,874.12	133,199.04	127,274.12		91,799.04

10、递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
信用减值损失	1,159,243.51	189,677.07	1,159,243.51	189,677.07



可抵扣亏损	2,553,172.88	455,062.40	2,553,172.88	455,062.40
递延所得税	478,538.75	71,780.81	478,538.75	71,780.81
合计	4,190,955.14	716,520.28	4,190,955.14	716,520.28

### 11、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证及抵押借款	13,000,000.00	7,000,000.00
保证借款	7,000,000.00	3,000,000.00
合计	20,000,000.00	10,000,000.00

### 12、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,655,346.44	2,179,886.12
合计	1,655,346.44	2,179,886.12

### 13、应付账款

项目	期末余额	期初余额
1-3个月	6,209,749.48	725,214.64
3-6个月	228,533.35	202,121.12
6-12个月	1,324,475.54	13,706,789.88
1-2年	53,056.89	178,937.07
2-3年	55,431.92	211,714.37
3-4年	1,030.97	23,843.87
合计	7,872,278.15	15,048,620.95

### 14、合同负债

#### (1) 预收款项按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1-3个月	474,115.97	421,543.12
3-6个月	39,109.96	42,111.50
6-12个月	68,417.37	75,121.02
1-2年	166,021.02	184,424.55
2-3年	302,174.90	424,512.22
3-4年	19,291.44	110,896.50
合计	1,069,130.66	1,258,608.91

### 15、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	710,695.62	5,932,897.73	6,094,011.38	549,581.97

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、离职后福利-设定提存计划	-45	454,013.84	454,013.84	-45
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	710,650.62	5,932,897.73	6,094,011.38	549,581.97

(2) 短期薪酬列示

1、工资、奖金、津贴和补贴	671,723.88	4,986,415.70	5,148,753.93	509,385.65
2、职工福利费		104,378.60	104,378.60	
3、社会保险费	462.23	699,834.56	699,834.56	462.23
其中：基本医疗保险费	462.23	230,403.36	230,403.36	462.23
工伤保险费		15,417.36	15,417.36	
生育保险费				
4、住房公积金	38,509.51	61,752.00	61,752.00	38,509.51
5、工会经费和职工教育经费		80,516.87	79,292.29	1,224.58
合计	710,650.62	5,932,897.73	6,094,011.38	549,536.97

(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		437,188.56	437,188.56	
2、失业保险费	-45.00	16,825.28	16,825.28	-45.00
合计	-45.00	454,013.84	454,013.84	-45.00

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,862,151.90	2,108,364.55
企业所得税	-10,468.55	815.98
城市维护建设税	5,004.64	23,763.82
教育费附加	2,918.63	13,845.89
地方教育费附加	1,944.38	9,230.58
印花税	14,280.86	146.44
土地使用税		
个人所得税	4,187.54	9,136.48
环境保护税	46.68	46.42
合计	2,880,066.08	2,165,350.16

17、其他应付款

(1) 按账龄列示其它应付款

项 目	期末余额	期初余额
1-3 个月	877,779.72	115,498.78
3-6 个月	302,000.00	
6-12 个月	74,018.56	
1-2 年		
2-3 年		2,794.00
3-4 年	1,330.00	1,330.00
合 计	1,255,128.28	119,622.78

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款		1,299,401.77
合 计		1,299,401.77

19、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
办公室租赁费用	311,946.00	225,898.26
库房租赁费用	486,144.00	331,557.60
合 计	798,090.00	608,154.00

20、长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
东风标致雪铁龙汽车金融有限公司	208,333.36	166,666.72
平安国际融资租赁有限公司		167,555.50
未确认融资费用	44,360.45	60,427.94
合 计	163,972.91	273,794.28

21、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	478,538.75		59,465.02	419,073.73
合 计	478,538.75		59,465.02	419,073.73

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益		
项目土地购置补贴款	274,800.00			3,600.00	271,200.00	与资产相关

彩印生产线建设 补贴款	26,378.75		22,610.02	3,768.73	与资产相关
固定资产补贴	177,360.00		33,255.00	144,105.00	与资产相关
合计	478,538.75		59,465.02	419,073.73	

## 22、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)			年末余额
		送股	公积金转股	小计	
股份总数	49,200,000.00				49,200,000.00

## 23、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	124,958.27			124,958.27
合计	124,958.27			124,958.27

## 24、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	3,717,944.02			3,717,944.02
合计	3,717,944.02			3,717,944.02

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 25、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	10,091,757.75	7,465,524.44
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	36,512.00	
调整后期初未分配利润	10,128,269.75	7,465,524.44
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,274,753.20	2,936,571.97
减：提取法定盈余公积		310,338.66
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	11,403,022.95	10,091,757.75

## 26、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,665,336.66	41,454,579.88	44,173,716.85	35,673,833.58
其他业务	20,513.27	7,113.60	5,894.15	5,331.05
合计	50,685,849.93	41,461,693.48	44,179,611.00	35,679,164.63

## 27、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	27,189.40	20,876.13
教育费附加	15,983.60	12,327.76
地方教育费附加	10,655.72	8,218.49
房产税	29,221.98	29,946.44
土地使用税	33,761.70	33,761.70
印花税	37,232.12	25,068.95
其他	93.48	93.23
合 计	154,138.00	130,292.70

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 28、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
应付职工薪酬	987,530.09	1,076,002.17
折旧费	14,552.45	11,023.00
办公费	34,484.91	37,775.11
差旅费	69,505.45	11,360.92
业务招待费	39,827.74	55,367.04
交通费	86,889.66	44,882.50
货运费	1,330,607.24	1,336,794.75
修理费	19,908.98	16,162.95
广告、业务宣传费	5,817.40	98,384.27
房租费	249,491.66	115,345.22
其它费用	287,181.19	108,242.27
合 计	3,125,796.77	2,911,340.20

## 29、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,148,774.12	1,056,129.66
折旧费	50,666.92	9,467.90
无形资产摊销	29,733.90	21,733.92
办公费	118,466.00	138,322.74
差旅费	34,812.16	28,101.57
业务招待费	30,726.25	21,129.39
税金及附加		85,808.13
交通费	23,727.24	9,494.32
咨询、服务费	262,183.45	277,093.64
其他费用	177,056.55	127,039.24
合 计	1,876,146.59	1,774,320.51

## 30、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	1,632,832.56	1,179,867.65
物料消耗	1,314,290.42	1,175,179.15
折旧费	48,009.96	62,250.97
专利费		9,975.00
技术服务费	299,695.99	219,347.68

其他	86,352.87	
合计	3,381,181.80	2,646,620.45

### 31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	422,773.91	401,108.78
减：利息收入	31,616.18	58,132.29
汇兑损失	3,448.93	-6,382.07
手续费支出	13,469.20	12,657.81
其他	16,857.20	32,313.36
合计	424,933.06	381,565.59

### 32、其他收益

与日常经营活动相关的政府补助如下：

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
项目土地购置补贴款	3,600.00	3,600.00	与资产相关
彩印生产线建设补贴款	22,610.02	22,609.98	与资产相关
固定资产补贴	33,255.00	33,255.00	与资产相关
专利补贴		124,999.98	与资产相关
合计	59,465.02	184,464.96	

### 33、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	191,294.19	-315,274.92
其他应收款坏账损失	-69,380.02	-4,076.45
合计	121,914.17	-319,351.37

### 34、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		5,745.84	
非流动资产处置损失	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	5,745.84	0.00

### 35、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	941,660.80	24,345.53	941,660.80

其他		7,263.13	2,323.77	7,263.13
合 计		948,923.93	26,669.30	948,923.93

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
蒲江县市场监督管理局项目资助				1,000.00			与收益相关
社会保险稳岗补贴				23,345.53			与收益相关
其他	105,923.93			2,323.77			与收益相关
蒲江县经济科技和信息化局补贴款	600,000.00						与收益相关
蒲江县就业服务管局岗位培训补贴	193,000.00						与收益相关
蒲江县就业服务管局以工代训补贴	50000						
合 计	948,923.93			26,669.30			

36、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
公司赔款	0.00	55,000.00	0.00
对外捐赠支出	777.00	1,500.00	777.00
其他	23,016.63	1,600.00	23,016.63
罚款	0.00	0.00	0.00
合 计	23,793.63	58,100.00	23,793.63

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-360.46	99,413.64
递延所得税费用		
合 计	-360.46	99,413.64

38、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	44,360.80	26,669.30
利息收入	6,870.06	58,086.49
往来款项	6,920,317.69	697,216.37
合 计	6,971,548.55	781,972.16

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
经营管理费用支出	7,601,853.86	4,362,740.68
其他	2,730,917.34	3,325.96
合 计	10,332,771.20	4,366,066.64

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资性售后租回还款额	220,500.00	829,200.00
融资担保费		
合 计	220,500.00	829,200.00

## 39、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,368,830.18	396,322.01
加：信用减值损失	121,914.17	-319,351.37
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,624,127.29	1,359,165.14
无形资产摊销	29,733.90	21,733.92
长期待摊费用摊销	127,274.12	109,774.74
其他非流动资产摊销		
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）		-5,745.84
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）	422,733.91	401,108.78
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）		-53,866.76
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）	2,806,566.77	-7,442,540.97
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,433,222.39	1,946,297.77
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,252,221.48	-18,757,191.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,184,263.53	-7,477,596.79
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,730,187.26	441,503.73
减：现金的期初余额	691,177.08	10,699,787.30
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	1,039,010.18	-10,258,283.57



## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,730,187.26	441,503.73
其中：库存现金	1,994.20	1,347.20
可随时用于支付的银行存款	1,306,820.85	417,080.35
其他货币资金	421,372.21	23,076.18
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	1,730,187.26	441,503.73

## 40、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,707,955.33	抵押反担保
无形资产	1,655,346.44	银行承兑汇票保证金
固定资产	5,302,241.95	抵押贷款和融资租赁
合 计	8,665,543.72	

## 七、在其他主体中的权益

## 在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
贵阳天星智能包装有限公司	贵阳市	贵阳市	防伪标识类印刷	70		投资设立
四川天星优选电子商务有限公司	成都市	成都市	互联网销售	90		投资设立
四川天码通科技有限公司	成都市	成都市	技术服务与开发	65		投资设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
贵阳天星智能包装有限公司	30	94,076.98		1,305,469.20

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
贵阳天星智能包装有限公司	6,568,448.94	1,565,390.54	8,133,839.48	3,726,331.87		3,726,331.87

(续)

子公司名称	本期发生额			上期发生额		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
贵阳天星智能包装有限公司	2,710,600.61	313,589.94	-73,084.32	2,305,362.84	-139,080.69	63,432.35

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

截至资产负债表日，陶天持有本公司 3074.40 万股，占本公司总股本的 62.4878%，为本公司的控股股东；陶子直接持有公司 3448029 股，占本公司总股本的 7.0082%，并通过成都科星企业管理中心（有限合伙）间接持有 480.00 万股，占本公司总股本的 9.7561%，直接和间接持有的本公司股份达公司总股本的 16.7643%，为公司第二大股东；陶天与陶子为夫妻关系，并签署了《一致行动协议》，能够共同对本公司实施控制，故陶天、陶子夫妇为本公司实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周辉	持本公司 11.2115% 股权股东
成都涌石投资管理有限公司	持本公司 4.2927% 股权股东
成都科星企业管理中心（有限合伙）	持本公司 9.7561% 股权股东
邓韬	董事、副总经理
樊雪	董事
安滔	董事会秘书
李云飞	监事会主席
竭永君	监事
王小川	监事
鄢伟	董事、财务负责人

### 4、关联方交易情况

关联担保情况

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
-----	------	-------	-------	------------

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
陶天、陶子	10,000,000.00	2022-12-28	2028-12-27	否
陶天、陶子	2,000,000.00	2022-6-23	2028-6-22	否
陶天、陶子	3,300,000.00	2021-04-26	2024-04-25	否
陶天、陶子、天码通	5,000,000.00	2022-11-25	2023-11-25	否
陶天、陶子	1,360,000.00	2022-9-29	2024-09-28	否

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	年末余额	年初余额
1-3 个月	15,014,877.30	9,650,119.03
4-6 个月	712,773.65	2,009,063.21
7-12 个月	1,612,002.33	824,381.38
1-2 年	1,339,293.60	2,260,239.25
2-3 年	143,588.13	373,006.42
3-4 年	260,517.28	249,241.69
4 年以上		24,311.60
小计	19,083,052.29	15,390,362.58
减：坏账准备	757,716.73	921,882.83
合计	18,325,335.56	14,468,479.75

#### (2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	19,083,052.29	100.00	757,716.73	3.97	18,325,335.56
其中：账龄组合	19,083,052.29	100.00	757,716.73	3.97	18,325,335.56
关联方组合	-	-			-
合 计	19,083,052.29	100.00	757,716.73		18,325,335.56

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	433190.07		93441.39		339748.68
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,957,172.51	97.19	828,441.44	5.54	14,128,731.07
其中：账龄组合	608,799.87	3.96			608,799.87
关联方组合	14,957,172.51	97.19	828,441.44	5.54	14,128,731.07
合 计	15,390,362.58	100.00	921,882.83		14,468,479.75

(3) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	15,014,877.30	141,067.22	0.94
4-6 个月	712,773.65	14,255.47	2.00
7-12 个月	1,612,002.33	161,200.23	10.00
1-2 年	1339293.6	267858.72	20.00
2-3 年	143588.13	43076.44	30.00
3-4 年	260517.28	130258.65	50.00
合 计	19,083,052.29	757,716.73	

(续)

账 龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	9,437,759.96	94,377.60	1.00
4-6 个月	1,698,509.46	33,970.19	2.00
7-12 个月	738,494.33	73,849.43	10.00
1-2 年	1,827,049.18	365,409.84	20.00
2-3 年	373,006.42	111,901.93	30.00
3-4 年	249,241.69	124,620.85	50.00
4 年以上	24,311.60	24,311.60	
合 计	25,381,481.05	803,702.68	

## (4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	921,882.83	-84,772.93		-79,393.17		757,716.73
其中：账龄组合	921,882.83					757,716.73
合计	921,882.83	-84,772.93		-79,393.17		757,716.73

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户一	3,306,888.08	17.33	33,068.88
客户二	1,418,825.40	7.44	14,188.25
客户三	1,153,937.15	6.05	14,114.10
客户四	845,489.14	4.43	8,454.89
客户五	718,570.09	3.77	7,185.70
合计	7,443,709.86	39.01	77,011.82

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,351,705.70	1,147,760.43
合计	1,351,705.70	1,147,760.43

## (1) 应收利息

无。

## (2) 应收股利

无。

## (3) 其他应收款

## ①其他应收款按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损					

失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,162,563.55	78.02	138,453.21	11.91	1,024,110.34
其中：账龄组合	1,162,563.55	78.02	138,453.21	11.91	1,024,110.34
关联方及员工往来款组合	327,595.36	21.98			327,595.36
合计	1,490,158.91	100.00	138,453.21		1,351,705.70

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,227,215.73	100.00	79,455.30	6.47	1,147,760.43
其中：账龄组合	1,084,015.91	88.33	79,455.30	7.33	1,004,560.61
关联方及员工往来款组合	143,199.82	11.67			143,199.82
合计	1,227,215.73	100.00	79,455.30		1,147,760.43

A、组合中，按预计信用损失计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 个月	491,838.30	4,918.38	1.00
3-6 个月	62,061.25	1,241.23	2.00
6-12 个月	234,256.00	23,425.60	10.00
1-2 年	301,300.00	60,260.00	20.00
2-3 年	35,000.00	10,500.00	30.00
3-4 年	-	-	
4-5 年	38,108.00	38,108.00	100.00
合计	1,162,563.55	138,453.21	

B、其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	79,455.30	58,997.91			138,453.21	
其中：账龄组合	79,455.30	58,997.91			138,453.21	
关联方及员工往来款组合						

合计	79,455.30	58,997.91			138,453.21
----	-----------	-----------	--	--	------------

②按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
客户一	保证金	222,300.00	1-2年	19.12	44,460.00
客户二	往来款	180,000.00	1年以内	15.48	1,800.00
客户三	快递费	117,200.00	1年以内	10.08	1,172.00
客户四	设备款	95,002.00	1年以内	8.17	9,500.20
客户五	保证金	91,493.02	1年以内	7.87	9,149.30
合计		705,995.02		60.72	66,081.50

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	4,237,000.00		4,237,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	4,237,000.00		4,237,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本年减少	期末余额	减值准备年末余额
贵阳天星智能包装有限公司	2,800,000.00			2,800,000.00	
四川天星优选电子商务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
四川天码通科技有限公司	437,000.00	763,000.00		1,200,000.00	
合计	4,237,000.00	763,000.00		5,000,000.00	

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	47,837,777.64	39,946,633.85	42,314,248.71	34,447,154.49
其他业务	-	-	4,478.22	3,993.13
合计	47,837,777.64	39,946,633.85	42,318,726.93	34,451,147.62

5、资产处置

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益			
非流动资产处置损失	0.00	5745.84	0.00
合 计	0.00	5,745.84	0.00

## 6、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	941,660.80	24,345.53	941,660.80
其他	7,181.13	2,323.77	7,181.13
合 计	948,841.93	26,669.30	948,841.93

## 7、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出		1,500.00	
其他	22,976.63	56,600.00	22,976.63
合 计	22,976.63	58,100.00	22,976.63

## 十五、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	941,660.80	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,530.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	925,865.30	
所得税影响额	138,769.54	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	786,360.76	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.00	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.77	0.01	0.01



四川天星智能包装股份有限公司

2023年8月23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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	941,660.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,530.50
<b>非经常性损益合计</b>	925,130.30
减：所得税影响数	138,769.54
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	786,360.76

### 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