



锦星股份

NEEQ : 872839

广东锦星钮扣科技股份有限公司



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、公司负责人王旭、主管会计工作负责人黄湘云及会计机构负责人（会计主管人员）黄湘云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“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

本半年度报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	12
第四节	股份变动及股东情况	13
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	88
附件 II	融资情况	88

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	公司财务部办公室

释义

释义项目		释义
锦星公司、公司、本公司	指	广东锦星钮扣科技股份有限公司
锦星有限、有限公司	指	公司前身，东莞市锦星钮扣有限公司
熹佳投资	指	公司股东，东莞市熹佳投资实业投资合伙企业（有限合伙）
聚锦投资	指	公司股东，东莞市聚锦投资实业有限公司
本报告	指	广东锦星钮扣科技股份有限公司 2023 年半年度报告
《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）》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
报告期间	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层、董监高	指	公司董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东锦星钮扣科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGDONG JINSTAR BUTTON TECHNOLOGY CO., LTD.		
	-		
法定代表人	王旭	成立时间	2004 年 9 月 27 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王旭），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C41 其他制造业-C419 其他未列明制造业-C4190 其他未列明制造业		
主要产品与服务项目	金属钮扣及配件		
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	锦星股份	证券代码	872839
挂牌时间	2018 年 9 月 7 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）	10,000,000
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道 380 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄湘云	联系地址	深圳市宝安区福海街道塘尾社区宝安大道 6373 号 C 栋 405
电话	13417345827	电子邮箱	327977339@qq.com
传真	13417345827		
公司办公地址	深圳市宝安区福海街道塘尾社区宝安大道 6373 号 C 栋 405	邮政编码	518100
公司网址	Http://jxnk131.1688.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900767315286T		
注册地址	广东省 深圳市 宝安区 福海街道塘尾社区宝安大道 6373 号 C 栋 405 室		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

一、 母公司业务模式

公司所处的行业是服装及家用纺织品辅料行业，公司基于对服装辅料市场的理解，专注于品牌建设、品牌管理，始终坚持“品质、服务、速度”的经营理念；在传统服装辅料生产企业的商业模式基础上，公司还通过阿里巴巴平台进行推广。此外，公司在大批量销售钮扣的过程中向客户免费提供钮扣装订机器，为客户提高效率，节省人工成本，减少次品率，使客户可以高效量化生产，进而不但加大客户的采购量，还增强了客户的粘度和依赖，达到双赢效果。公司专注于产品的研发和应用，取得多项实用新型专利及发明专利，专利产品投产后得到广大客户的一致好评认可，同时根据时常反馈的信息及时调整产品开发，引导时尚潮流。公司全程有质量、服务、速度的控制及监督，公司的经验积累和创新技术使得公司的产品更加贴近实际需求，不断地创造生产价值。

（一） 采购模式

公司主要采购的原材料是铜和锌合金，采购方式包括定期采购和临时采购。公司设有的采购仓储部根据年度生产销售计划，制定采购计划。公司对供应商的资质、产品质量、生产技术、交货时间、材料价格等因素进行综合评定的基础上，筛选出合格供应商名单，严格把控合格供应商准入条件，并与纳入名单的供应商建立长期合作关系，从而保证公司产品品质的统一性和稳定性。另一方面，公司会合理预计市场需求和估计原材料价格，建立安全储备。

（二） 生产模式

公司产品以自制生产为主，委托加工主要是电镀、烤漆环节。公司不断研发设计实行新型的钮扣，高度重视产品质量，通过对产品生产过程中的半成品质量检测、生产流程的跟踪等，对产品的生产加工质量和进度实施全面把握和控制。委托加工生产模式是指公司将自身设计出的半成品委托给其他合作厂商生产加工，并对其产品质量严格把关验收，再将最终产品通过本公司的终端销售网络进行销售。

（三） 销售模式

公司目前销售模式主要是直销方式，根据客户订单组织设计、采购、生产和销售，包括网上推广和线下销售。在线下销售上，公司与客户签订合同后，按照订单生产发货，针对大批量需求的客户，提供钮扣装订机器，增加客户粘性，与大客户建立长期稳定的关系。在网上推广方面，公司主要与通过阿里巴巴第三方平台建立了合作，依托电商平台实现金属钮扣及配件的品牌推广，通过阿里巴巴平台吸引客户，免费邮寄样品，通过线下签订合同，引入线下交易。

（四） 盈利模式

公司根据市场需求及行业发展趋势，通过实行新型钮扣及钮扣生产治具的研发，改进上产工艺，积极寻找钮扣应用的新领域；通过搭建电子商务平台提高公司的品牌知名度和市场竞争度，减小客户的开发成本，持续增加消费群体；通过向大客户提供免费的钮扣装订机器的使用权，稳定客户资源，扩大市场份额，实现盈利最大化。

二、 控股子公司业务模式

公司通过承接线下咨询服务，结合管理手段和技术手段，为客户提供专业的咨询服务、制定符合

客户自身特点的改善措施并确保实施，提供相应的持续监督、反馈和控制机制，实现客户经营效率的提高和可持续发展，实现与客户双赢。公司拥有一支稳定高水平的专业技术团队，公司的管理咨询顾问具有丰富的管理咨询从业经验和专业资质。双方达成协议后，企业按约定支付咨询服务费用，从而实现盈利。

公司承接网络预定、散客、合作团队的旅行团酒店业务，向客户提供标准化酒店服务，公司主要通过向不同客户群体提供一系列健康菜肴的饮食需求，公共区域配套全方位、立体化，可以满足庆典、聚会、主题沙龙、论坛等不同的商务个体消费需求。公司通过向消费者提供具有各类特色的高品质酒店设施和标准化住宿服务，从而获取收入、利润。

报告期后，母公司主营业务模式不会发生变更。由于去年筹备公司的搬迁及注册地址变更事宜，业务暂时停顿，纽扣业务从去年开始截至今年上半年也基本无收入。子公司的主营业务为酒店管理咨询及服务，本期的主营业务收入 39,410.87 均为子公司咨询服务业务所得。

（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	39,410.87	239,040.63	-83.51%
毛利率%	100%	9.97%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-332,860.61	-607,495.47	45.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-332,860.61	-609,014.37	45.34%
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）	-12.21%	-12.26%	-
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）	-12.21%	-12.29%	-
基本每股收益	-0.03	-0.06	50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,746,411.94	4,966,685.42	-4.44%
负债总计	2,188,957.91	2,069,770.78	5.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,564,821.92	2,897,682.53	-11.49%
归属于挂牌公司股东的	0.26	0.29	-10.34%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	42.13%	38.78%	-
资产负债率%（合并）	46.12%	41.67%	-
流动比率	1.59	1.71	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	23,986.71	1,258.07	1,806.63%
应收账款周转率	7.36	0.47	-
存货周转率	0	0.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.44%	-12.11%	-
营业收入增长率%	-83.51%	-62.30%	-
净利润增长率%	45.21%	-157.98%	-

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	34,054.72	0.72%	10,068.01	0.20%	238.25%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	491,018.54	10.35%	579,343.82	11.66%	-15.25%
其他应收款	14,000.00	0.29%	14,000.00	0.28%	-
存货	2,942,626.32	62.00%	2,942,626.32	59.25%	-
固定资产	1,239,830.27	26.12%	1,339,332.44	26.97%	-7.43%
递延所得税资产	24,882.09	0.52%	24,882.09	0.50%	-
应付职工薪酬	254,420.00	5.36%	207,000.00	4.17%	22.91%
应付账款	126,352.00	2.66%	126,202.00	2.54%	0.12%
应交税费	170,653.25	3.60%	170,606.12	3.44%	0.03%
其他应付款	1,580,650.58	33.30%	1,509,080.58	30.38%	4.74%
未分配利润	-8,393,338.78	-176.84%	-8,060,478.17	-162.69%	-4.13%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金本期期末较期初增加 238.25%，主要原因是公司及子公司取得少量收入，银行存款增加所致；
- 2、应付职工薪酬本期期末较期初增加 22.91%，主要原因是本期计提工资及社保且尚未发放及扣缴所致；

（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	39,410.87	-	239,040.63	-	-83.51%
营业成本	-	-	215,209.73	90.03%	-100%
毛利率	100.00%	-	9.97%	-	-
税金及附加	26.83	0.07%	56.95	0.02%	-52.89%
销售费用	-	-	100.94	0.04%	-100%
管理费用	274,062.21	695.40%	638,079.71	266.93%	-57.05%
财务费用	518.66	1.32%	513.92	0.21%	-0.92%
信用减值损失	-93,085.28	-236.19%	4,319.97	1.81%	-2,254.77%
经营活动产生的现金流量净额	23,986.71	-	1,258.07	-	1,806.63%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	

项目重大变动原因：

- 1、营业收入本期较上期同期减少 83.51%，营业成本本期较上期同期减少了 100%，减少主要原因系公司地址搬迁后承接业务量锐减所致；
- 2、税金及附加本期较上期减少 52.89%，主要原因系本期收入减少，导致相关税费减少；
- 3、销售费用本期较上期减少 100%，主要原因系公司地址搬迁后承接业务量锐减所致，无销售业务发生所致；
- 4、管理费用本期较上期减少 57.05%，主要原因系公司地址搬迁后承接业务量锐减所致，本期办公费用缩减以及职工薪酬未支付所致；
- 5、信用减值损失本期较上期同期减少 54.77%，主要原因本期计提应收账款坏账损失所致；
- 6、经营活动产生的现金流量净额本期较上期同期增加 1806.63%，主要原因系子公司收到咨询服务小额收入资金入账，且购买商品、接收劳务支付的现金以及支付的职工薪酬和各项税费减少所致；

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
大理锦星智能酒店管理有限公司	参股公司	咨询服务	10,000,000	270,160.43	156,823.30	39,410.87	-26,516.79

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

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
1、实际控制人不当控制的风险	<p>公司已根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号—章程必备条款》等相关法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理机构，并将继续在制度安排方面加强防范控股股东及实际控制人操控公司现象的发生。即便如此，也不排除实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施影响，从而可能损害公司及中小股东的利益。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善法人治理机构、加强董事会、监事会的决策监督职能；逐步建立、完善公司董事会，严格执行《公司章程》及各项规章制度，提高公司决策的科学性。</p>
2、公司治理机制不能有效发挥作用的风险	<p>公司系经过整体变更设立的股份有限公司，股份公司设立后，建立健全了法人治理机构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。公司成为非上市公众公司，公司的治理和内部控制体系还需要在生产经营过程中逐渐完善。公司治理机制需要相应地在更大的范围发挥更有效的作用。同时，上述情况也对公司治理机制的规范化运行及公司的信息披露工作提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化和制度化，或不能做到信息披露的客观、及时，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者利益。</p> <p>应对措施：公司及管理层将严格按照已建立的三会制度和内部控制制度规范运行公司，并按要求做好信息披露工作，完善公司治理机制和治理结构，有效发挥公司治理机制的作用。</p>
3、原材料价格波动风险	<p>公司生产经营所需主要原材料为铜、锌等，原材料价格的波动会对主营产品销售定价产生一定影响。虽然可以通过调整产品价格转移原材料价格波动的风险，但由于原材料价格和产品价格变动在时间上存在一定的滞后性，而且在变动幅度上</p>

	<p>也存在一定差异，因此原材料价格的波动将会对经营业绩的稳定性产生一定影响。</p> <p>应对措施：公司持续进行新产品研发和现有产品升级，使公司的技术始终领先于同样业，同时公司以销定产，根据销售订单的情况采购原材料，尽量减少材料积压，加强存货管理和成本控制，不断增大产品的利润空间，以降低原材料波动的影响。</p>
4、生产、经营场所权证不全的风险	<p>公司的生产厂房和办公经营场所承租自东莞市沙田裕丰合金材料加工厂，上述房屋的房产证正在办理中。当前房屋所有权人已取得《国有土地使用权证书》、《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》、《建设工程施工许可证》，但是不排除未来政府相关部门认为土地所有权人存在违法土地管理、建筑审批管理的行为，届时如下达对上述房屋进行拆除的指令，将会给公司未来生产经营带来一定的不良影响。</p> <p>应对措施：如下达上述房屋进行拆除的指令，公司立即租赁办公场所，不会给生产经营带来不利影响。</p>
5、客户集中度较高的风险	<p>公司主营业务为金属钮扣及配件的研发、生产、销售，属于服装辅料供应商。较高的客户集中度能够为公司带来稳定的客户合作关系，但同时也会因个别客户需求变化导致经营风险。</p> <p>应对措施：公司将继续加大研发投入，增强公司的核心竞争力的同时，维护好现有客户的良好合作关系，并通过不断的销售推广，开发更多的客户，以降低客户集中给公司带来的风险。</p>
6、资金短缺风险	<p>公司客户结算周期为 60-90 天，公司供应商结算周期为 30-40 天，由于该结算时间差异，导致公司存在短期的资金短缺风险。目前，公司主要通过大股东向公司无偿提供货币资金解决，大股东承诺无偿为公司提供流动资金短缺需求。</p> <p>应对措施：公司主要通过股东向公司无偿提供资金解决，公司股东承诺无偿为公司提供流动资金短缺需求，以及引入新股东，换届董、监、高等措施，促进公司进一步完善自身治理结构、提高运营质量，提升融资能力，开拓新业务，寻找新的利润增长点等。</p>
7、持续经营风险	<p>报告期内，公司净利润为-332,860.61 元，同比增加 45.21%，未分配利润为-8,393,338.78 元，同比下降 4.13%实收股本为 10,000,000.00 元，未弥补亏损超实收股本总额二分之一，公司目前的盈利能力较弱，持续经营能力存在重大不确定性。</p> <p>应对措施：公司将适时做出调整，重新梳理业务规划及业务方向，加强经营环节控制，节控费用；通过组织架构调整，</p>

	更换董监高等，人员结构优化，降低人工成本；通过对具有好的市场发展潜力的项目引进和投资，拓宽公司业务经营范围，增强公司持续经营能力。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	3,000,000.00	20,450.00
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		
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		

上述日常性关联交易为公司股东杨永志、王旭无偿向公司提供借款，截至期末未还余额。

（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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年1月15日	9999年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于规范和减少关联交易	2018年1月15日	9999年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于租赁厂房的承诺	2018年1月15日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	规范关联交易、避免同业竞争的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	符合收购人资格的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	资金来源合法合规的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	独立性承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	关于不注入私募基金、类金融相关业务和	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中

		房地产开发及投资类资产的承诺			
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	保障收购过渡期内公众公司的稳定经营的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	有偿聘请第三方中介机构的承诺函的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	规范运作公众公司的管理能力的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	12个月内不转让本次收购取得的锦星股份的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	收购人未能履行承诺时的约束措施	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

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	1,999,998	20.00%	0	1,999,998	20.00%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	8,000,002	80.00%	0	8,000,002	80.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,000,000	70.00%	0	7,000,000	70.00%
	董事、监事、高管					
	核心员工					

总股本	10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数	3				

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	王旭	7,000,000.00	0	7,000,000.00	70%	7,000,000.00	0	0	0
2	东莞市熹佳实业投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000.00	0	2,000,000.00	20.00%	666,668.00	1,333,332	0	0
3	东莞市聚锦实	1,000,000.00	0	1,000,000	10.00%	333,334.00	666,666.00	0	0

	业 投 资 有 限 公 司								
合计		10,000,000	-	10,000,000	100.00%	8,000,002	1,999,998	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 截至 2023 年 6 月 30 日，普通股前十名股东之间无关联关系。									

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
王旭	董事长	男	1987 年 1 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日
王旭	总经理	男	1987 年 1 月	2021 年 11 月 29 日	2023 年 12 月 15 日
黄湘云	董事/财务负责人	女	1986 年 4 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日
黄湘云	董事会秘书	女	1986 年 4 月	2021 年 11 月 29 日	2023 年 12 月 15 日
韩飞飞	董事	女	1990 年 7 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日
柯英雄	董事	男	1963 年 7 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日
张亚琴	董事	女	1974 年 2 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日
黄铁硕	监事会主席	男	1987 年 7 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日
张会勇	监事	男	1983 年 8 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日
赵国梁	职工监事	男	1987 年 7 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

2023 年 12 月 15 日为本届董事、监事、高级管理人员应届将满期，到时将会产生三年一届领导人的换届选举变动事宜。

(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	5	5
财务人员	2	2
技术人员	1	1
员工总计	8	8

(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
流动资产：			
货币资金	五（一）	34,054.72	10,068.01
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	五（二）	491,018.54	579,343.82
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（三）	14,000.00	14,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（四）	2,942,626.32	2,942,626.32
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			
流动资产合计		3,481,699.58	3,546,038.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（五）	1,239,830.27	1,339,332.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（六）		56,432.74
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（七）	24,882.09	24,882.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,264,712.36	1,420,647.27
资产总计		4,746,411.94	4,966,685.42
流动负债：			
短期借款			
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	五（八）	126,352.00	126,202.00
预收款项			
合同负债			
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	五（九）	254,420.00	207,000.00
应交税费	五（十）	170,653.25	170,606.12
其他应付款	五（十一）	1,580,650.58	1,509,080.58
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	五（十二）	56,882.08	56,882.08
其他流动负债			
流动负债合计		2,188,957.91	2,069,770.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0	0
负债合计		2,188,957.91	2,069,770.78
所有者权益：			
股本	五（十三）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十四）	958,160.70	958,160.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五（十五）	-8,393,338.78	-8,060,478.17
归属于母公司所有者权益合计		2,564,821.92	2,897,682.53
少数股东权益		-7,367.89	-767.89
所有者权益合计		2,557,454.03	2,896,914.64
负债和所有者权益总计		4,746,411.94	4,966,685.42

法定代表人：王旭

主管会计工作负责人：黄湘云

会计机构负责人：黄湘云

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		8,654.01	9,627.64
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	281,296.54	351,343.82
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十四（二）	14,000.00	14,000.00

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,942,626.32	2,942,626.32
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			
流动资产合计		3,246,576.87	3,317,597.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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		1,239,830.27	1,339,332.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			56,432.74
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		21,882.09	21,882.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,261,712.36	1,417,647.27
资产总计		4,508,289.23	4,735,245.05
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,202.00	1,202.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		144,500.00	102,000.00
应交税费		168,246.03	168,246.03
其他应付款		1,528,530.58	1,508,080.58

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		56,882.08	56,882.08
其他流动负债			
流动负债合计		1,899,360.69	1,836,410.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,899,360.69	1,836,410.69
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		958,160.70	958,160.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-8,349,232.16	-8,059,326.34
所有者权益合计		2,608,928.54	2,898,834.36
负债和所有者权益合计		4,508,289.23	4,735,245.05

（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		39,410.87	239,040.63
其中：营业收入	五（十六）	39,410.87	239,040.63
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		274,607.70	853,961.25
其中：营业成本	五（十六）		215,209.73
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	五（十七）	26.83	56.95
销售费用	五（十八）		100.94
管理费用	五（十九）	274,062.21	638,079.71
研发费用			
财务费用	五（二十）	518.66	513.92
其中：利息费用			
利息收入		1.32	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二十一）	-93,085.28	4,319.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-328,282.11	-610,600.65
加：营业外收入	五（二十二）		2,333.97
减：营业外支出	五（二十三）		308.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-328,282.11	-608,575.46
减：所得税费用	五（二十四）	4,578.50	-1,079.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-332,860.61	-607,495.47
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（净亏损以“-”号填列）		-332,860.61	-607,495.47
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		-332,860.61	-607,495.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-332,860.61	-607,495.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.06

法定代表人：王旭

主管会计工作负责人：黄湘云

会计机构负责人：黄湘云

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入			239,040.63
减：营业成本			215,209.73
税金及附加		26.83	56.95
销售费用			100.94

管理费用		219,313.49	638,079.71
研发费用			
财务费用		518.22	513.92
其中：利息费用			
利息收入		0.76	
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-70,047.28	4,319.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-289,905.82	-610,600.65
加：营业外收入			2,333.97
减：营业外支出			308.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-289,905.82	-608,575.46
减：所得税费用			-1,079.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-289,905.82	-607,495.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-289,905.82	-607,495.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-289,905.82	-607,495.47

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.06

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,698.00	258,976.30
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	五（二十五）	20,451.32	107,533.97
经营活动现金流入小计		55,149.32	366,510.27
购买商品、接受劳务支付的现金		1,000.00	12,244.45
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		4,158.72	55,200.00
支付的各项税费		4,578.50	4,528.30
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十五）	21,425.39	293,279.45
经营活动现金流出小计		31,162.61	365,252.20
经营活动产生的现金流量净额		23,986.71	1,258.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		23,986.71	1,258.07
加：期初现金及现金等价物余额		10,068.01	8,971.82
六、期末现金及现金等价物余额		34,054.72	10,229.89

法定代表人：王旭

主管会计工作负责人：黄湘云

会计机构负责人：黄湘云

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			258,976.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,450.76	107,533.97
经营活动现金流入小计		20,450.76	366,510.27
购买商品、接受劳务支付的现金			12,244.45
支付给职工以及为职工支付的现金			55,200.00

支付的各项税费			4,528.30
支付其他与经营活动有关的现金		21,424.39	293,279.45
经营活动现金流出小计		21,424.39	365,252.20
经营活动产生的现金流量净额		-973.63	1,258.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-973.63	1,258.07
加：期初现金及现金等价物余额		9,802.99	8,971.82
六、期末现金及现金等价物余额		8,829.36	10,229.89

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:

本报告期内, 公司无重大会计政策变更。

(二) 财务报表项目附注

广东锦星钮扣科技股份有限公司 二〇二三年半年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东锦星钮扣科技股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)前身是东莞市锦星钮扣有限公司, 于2004年2月27日经东莞市工商行政管理局批准, 系由杨永志、冯其校出资组建的有限责任公司, 取得注册号为441900000356812号的《企业法人营业执照》, 注册资本500,000.00元, 法定代表人杨永志。

2004年9月21日，本公司收到杨永志货币出资款450,000.00元，持股比例90.00%；冯其校货币出资款50,000.00元，持股比例10.00%，该项出资业经东莞市众泰会计师事务所出具莞众验字（2004）第N4181号《验资报告》验证。2006年11月6日，公司经股东会决议，同意杨永志将其所持公司80.00%的股权以人民币400,000.00元出让给冯娇，同意冯其校将其所持公司10.00%的股权以人民币50,000.00元出让给冯娇，其它股东自愿放弃优先购买权；经本次股权转让之后，企业的股权结构为：冯娇货币出资450,000.00元，持股比例90.00%，杨永志货币出资50,000.00元，持股比例10.00%。

2008年7月17日，公司经股东会决议，同意冯娇将其所持公司90.00%的股权出让给杨永志，其它股东自愿放弃优先购买权；经本次股权转让之后，企业的股权结构为：杨永志货币出资500,000.00元，持股比例100.00%。

2010年6月24日，公司经股东会决议，同意杨永志将其所持公司50.00%的股权以人民币250,000.00元出让给冯娇，其它股东自愿放弃优先购买权；经本次股权转让之后，企业的股权结构为：杨永志货币出资250,000.00元，持股比例50.00%，冯娇货币出资250,000.00元，持股比例50.00%。

2014年9月4日，根据股东会决议和修改后的公司章程规定，公司增加注册资本9,500,000.00元，其中杨永志以货币资金增资4,750,000.00元，冯娇以货币资金增资4,750,000.00元，于2024年12月31日之前缴足。2016年8月31日，本公司收到杨永志货币投资款4,750,000.00元，冯娇货币投资款4,750,000.00元，该项出资业经东莞市仁智和会计师事务所有限公司出具仁智和内验字（2016）第0031号《验资报告》验证。各股东出资额及出资比例为：杨永志货币出资5,000,000.00元，持股比例50.00%，冯娇货币出资5,000,000.00元，持股比例50.00%。

2017年2月10日，经股东会决议，同意杨永志将其所持公司10.00%的股权以人民币1,000,000.00元出让给东莞市聚锦实业投资有限公司（以下简称聚锦实业），同意杨永志其所持公司5.00%的股权以人民币500,000.00元出让给东莞市熹佳实业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称熹佳实业投资），同意冯娇其所持公司15.00%的股权以人民币1,500,000.00元出让给熹佳实业投资，其它股东自愿放弃优先购买权；经本次股权转让之后，锦星钮扣的股权结构为：杨永志货币出资3,500,000.00元，持股比例35.00%，冯娇货币出资3,500,000.00元，持股比例35.00%，熹佳实业投资货币出资2,000,000.00元，持股比例20.00%，聚锦实业货币出资1,000,000.00元，持股比例10.00%。

2017年3月20日，锦星钮扣股东签署了《广东锦星钮扣科技股份有限公司发起人协议

书》，以公司原股东作为发起人，按原账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，以业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计、基准日为2016年12月31日的账面净资产10,915,410.70元，按1:0.916136的比例折为股本10,000,000股（每股面值1元），各发起人按各自的出资比例计算应持有的股数，超过股本的部分915,410.70元计入资本公积。

2021年2月5日，自然人王旭与公司股东杨永志、冯娇签订了《股权转让协议》，以现金收购杨永志、冯娇持有公司股份共计7,000,000.00股，占公司股权的70%，截止2021年12月31日，第一次转让后，杨永志持股2,625,000.00股，占公司股权的26.25%，冯娇持股2,625,000.00股，占公司股权的26.25%，王旭持股1,750,000.00股，占公司股权的17.50%；2022年6月20日转让方持有的有限售股5,250,000股解除限售，根据《股权转让协议》，2022年9月13日，转让方及王旭收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》完成第二次股权转让，本次特定事项协议转让办理完毕后，王旭直接持有公司7,000,000股，占公司总股本的70.00%。根据2021年2月5日公司的《收购报告书》相关内容，本次交易完成后王旭仍为公司实际控制人。

截止2023年6月30日止，本公司累计发行股本总数1,000.00万股，注册资本为1,000.00万元。

注册地：深圳市宝安区福海街道塘尾社区宝安大道6373号C栋4层405号

本公司主要经营活动为：一般项目：研发、产销、网上销售：钮扣制品、五金制品、拉链、服装辅料、服装、服饰、服装面料、穿戴设备、电子产品、工业自动化产品、民用航空器(含无人机)及其发动机；货物进出口；酒店管理；商务代理代办服务；餐饮管理；商业综合体管理服务；企业管理；物业管理；会议及展览服务；停车场服务；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；专业保洁、清洗、消毒服务；餐饮器具集中消毒服务；健身休闲活动；旅客票务代理；食品进出口；家用电器销售；医护人员防护用品零售；环保咨询服务；环境保护专用设备销售；第二类医疗器械销售；智能家庭消费设备销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；广告发布；广告设计、代理；广告制作；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。许可经营项目是：住宿服务；餐饮服务；酒类经营；游艺娱乐活动；旅游业务；食品互联网销售；卫生用品和一次性使用医疗用品生产

本公司的实际控制人为王旭。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
大理锦星智能酒店管理有限公司

本期合并财务报表范围无变化情况。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司 2021 年度、2022 年度出现业务逐年减少，经营持续亏损的情况，2023 年截至 6 月 30 日主营业务收入为 39,410.87 元，净利润-332860.61 元，公司盈利能力较弱；因 2021 年开始公司受行业的影响，生产订单大幅减少，生产人员减少，目前锦星股份处于极少量业务营业状态，新设立的子公司目前刚刚开始运营，这些事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

公司消除重大疑虑的措施：

- 1、拓展业务渠道，增加企业未来业绩；
- 2、通过在大理成立控股子公司，进一步提升公司整体实力和竞争力，有利于公司的长远发展；
- 3、努力发展子公司的新业务，优化企业营销渠道；
- 4、加强经营环节控制，节控费用。
- 5、去年筹备厂房搬迁的办公场所地本期已确定，地址位于深圳市宝安区福海街道塘尾社区宝安大道 6373 号 C 栋 405

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。具体会计政策参见附注三、（二十五）。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

非同一控制下企业合并：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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的,按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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,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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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,调整合并资产负债表中的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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率(或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。)作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日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。

2、 外币财务报表的折算

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(或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。)折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易

价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 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：
 - 1) 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。
 - 2) 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。

- (1) 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：
 - 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
 - 2) 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。
- (2) 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：
 - 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
 - 2) 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。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、

应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或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票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

项目	应收款项计提比例(%)
组合 1：除组合 2 之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：关联方之间的往来款项	根据与其信用风险特征类似的应收款的历史损失率，报告期内该组合计预期信用损失率为 0%

(3) 其他应收款

项目	应收款项计提比例(%)
组合 1：除组合 2 之外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2：关联方之间的往来款项及押金、保证金	根据与其信用风险特征类似的应收款的历史损失率，报告期内该组合计预期信用损失率为 0%

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险等级较低的银行	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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	其他	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预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十一) 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。存货分类为：原材料、库存商品、包装物、低值易耗品、已完工开发产品、开发成本、工程施工、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、 发出存货的计价方法

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。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。房地产开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品销售时，采用个别计价法确定其实际成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按金额大小分别采用一次摊销法和五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十二) 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其

账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十三）长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（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。

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和应支付的相关税费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、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合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。

公司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所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，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。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
办公及电子设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

3、 融资租入固定资产的认定依据、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。

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。

(十五) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、(十六)。

(十六) 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生的但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上的费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

(十八) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育

经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

(2) 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1、 一般原则：

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控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

重大融资成分

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

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺

支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （一）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （二）企业履行相关履约义务。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

- （一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。
- （二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始

费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

2、 具体原则

本公司具体收入确认政策：

- (1) 内销：货物发出并经客户验收合格后，确认收入实现。
- (2) 外销：货物发出并办理报关手续后，确认收入实现。

(二十) 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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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。

(二十二) 租赁

2021年1月1日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负

债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十四) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

报告期本公司主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城市维护建设税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

公司本期无税收优惠政策。

(三) 其他说明

无。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	8,654.00	8,654.00
银行存款	25,400.72	1,414.01
其他货币资金		
合计	34,054.72	10,068.01

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,760.00	240,000.00
1 至 2 年	240,000	2,460.96
2 至 3 年	170,201.53	436,411.20
3 至 4 年	268,670.63	
小计	683,632.16	678,872.16
减：坏账准备	192,613.62	99,528.34
合计	491,018.54	579,343.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账	683,632.16	100.00	192,613.62	28.18	491,018.54

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 (%)	
准备					
其中：组合 1	683,632.16	100.00	192,613.62	28.18	491,018.54
组合 2					
合计	683,632.16	100.00	192,613.62	28.18	491,018.54

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	678,872.16	100.00	99,528.34	14.66	579,343.82
其中：账龄组合	678,872.16	100.00	99,528.34	14.66	579,343.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	678,872.16	100.00	99,528.34	14.66	579,343.82

按组合计提坏账准备：

组合 1 计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4760.00	238.00	5.00
1 至 2 年	240,000	24,000	10.00
2 至 3 年	170,201.53	34,040.31	20.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	268,670.63	134,335.31	50.00
合计	683,632.16	192,613.62	28.18

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	99,528.34	99,528.34	93,085.28			192,613.62
合计	99,528.34	99,528.34	93,085.28			192,613.62

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数比例 (%)	坏账准备
搜于特集团股份有限公司	438,872.16	64.20	168,375.62
深圳净心养老院有限公司	240,000.00	35.11	24,000.00
晋城市同游旅行社有限公司	4,760.00	0.69	238
合计	683,632.16	100	192,613.62

(三) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,000.00	14,000.00
合计	14,000.00	14,000.00

1、 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	14,000.00	14,000.00
减：坏账准备		
合计	14,000.00	14,000.00

(2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,000.00	100.00			14,000.00
其中：组合1					
组合2	14,000.00	100.00			14,000.00
合计	14,000.00	100.00			14,000.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	14,000.00	100.00			14,000.00
其中：账龄分析法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
收款项					
合计	14,000.00	100.00			14,000.00

报告期末无按单项计提坏账准备的款项；

报告期末按组合计提坏账准备的其他应收款余额均为不计提坏账准备的押金保证金；

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	14,000.00			14,000.00
年初余额在本期	14,000.00			14,000.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	14,000.00			14,000.00

(3) 本期无计提、转回或收回的坏账准备情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	14,000.00	14,000.00
合计	14,000.00	14,000.00

(5) 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(%)	坏账准备期末余额
深圳市卓寓物业管理	押金	14,000.00	1 年内	100	

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(%)	坏账准备期末余额
有限公司					
合计		14,000.00	1 年内	100	

(四) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	510,163.87		510,163.87	736,484.49	226,320.62	510,163.87
在产品	133,497.95		133,497.95	166,872.44	33,374.49	133,497.95
库存商品	2,298,964.50		2,298,964.50	6,612,662.99	4,313,698.49	2,298,964.50
合计	2,942,626.32		2,942,626.32	7,516,019.92	4,573,393.6	2,942,626.32

(五) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,239,830.27	1,339,332.44
固定资产清理		
合计	1,239,830.27	1,339,332.44

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额		4,029,514.99		1,702,368.89	5,731,883.88
(2) 本期增加金额					
—购置					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		4,029,514.99		1,702,368.89	5,731,883.88
2. 累计折旧					
(1) 年初余额		2,788,229.82		1,604,321.62	4,392,551.44
(2) 本期增加金额		97,512.13		1,990.04	99,502.17
—计提		97,512.13		1,990.04	99,502.17
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额		2,885,741.95		1,606,311.66	4,492,053.61
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值		1,143,773.04		96,057.23	1,239,830.27
(2) 年初账面价值		1,241,285.17		98,047.27	1,339,332.44

3、 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,029,514.99	2,885,741.95		1,143,773.04	
办公及电子设备	1,702,368.89	1,606,311.66		96,057.23	
合计	5,731,883.88	4,492,053.62		1,239,830.27	

4、 截止 2023 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

(六) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	84,649.10		84,649.10
(2) 本期增加金额			
租入			
(3) 本期减少金额	84,649.10		84,649.10
(4) 期末余额	0		0
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	28,216.36		28,216.36
(2) 本期增加金额	56,432.74		56,432.74
计提	56,432.74		56,432.74
(3) 本期减少金额	84,649.10		84,649.10
(4) 期末余额	0		0
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	0		0
(2) 期初账面价值	56,432.74		56,432.74

(七) 递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	99,528.34	24,882.09	99,528.34	24,882.09
合计	99,528.34	24,882.09	99,528.34	24,882.09

(八) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	126,352.00	126,202.00
合计	126,352.00	126,202.00

1、 应付账款

(1) 应付账款列示:

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	125,257.00	99.13	125,107.00	99.13
1至2年	1,095.00	0.87	1,095.00	0.87
合计	1,263,52.00	100.00	126,202.00	100.00

(2) 报告期末无账龄超过一年的重要应付账款。

(九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	207,000.00	102,698.72	55,278.72	254,420.00
离职后福利-设定提存计划				
辞退福利				
一年内到期的其他福利				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	207,000.00	102,698.72	55,278.72	254,420.00

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	207,000.00	98,540.00	51,120.00	254,420.00
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		4,158.72	4,158.72	
其中：医疗保险费		3,435.71	3,435.71	
工伤保险费		206.18	206.18	
生育保险费		516.83	516.83	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	207,000.00	102,698.72	55,278.72	254,420.00

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,721.12	5,721.12	0
失业保险费		116.75	116.75	0
合计		5837.87	5837.87	0

(十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,984.30	2,937.17
企业所得税	117,543.89	117,543.89
城市维护建设税	24,197.24	24,197.24
个人所得税	3.00	3.00
教育费附加	24,861.42	24,861.42
印花税	1,063.40	1,063.40

税费项目	期末余额	上年年末余额
合计	170,653.25	170,606.12

(十一) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,580,650.58	1,509,080.58
合计	1,580,650.58	1,509,080.58

1、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1年以内	71,570.00	483,968.58
1-2年(含1年)	483,968.58	1,025,112.00
2-3年(含两年)	1,025,112.00	
合计	1,580,650.58	1,509,080.58

(2) 期末账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	期末余额	超过一年账龄的金额	超过一年账龄的金额占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
杨永志	关联方往来	524,672.00	521,612.00	33.00
王旭	关联方往来	642,390.00	625,000.00	39.54
合计		1,218,182.00	1,146,612.00	72.54

(十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	56,882.08	56,882.08
合计	56,882.08	56,882.08

(十三) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总额	10,000,000.00						10,000,000.00

其他说明：股本详细情况详见附注一、公司基本情况（一）公司概况。

(十四) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	958,160.70			958,160.70
合计	958,160.70			958,160.70

其他说明：报告期内资本公积情况详见附注一、公司基本情况（一）公司概况。

(十五) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,060,478.17	-5,699,391.61
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-8,060,478.17	-5,699,391.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-332,860.61	-2,361,086.56
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-8,393,338.78	-8,060,478.17

(十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入与营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,410.87		239,040.63	215,209.73
其他业务				
合计	39,410.87		239,040.63	215,209.73

2、 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售纽扣			239,040.63	215,209.73
养老咨询服务	39,410.87			
合计	39,410.87		239,040.63	215,209.73

(十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
环境保护税	26.83	13.20
印花税		43.75
合计	26.83	56.95

(十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费及快递		100.94
广宣费		
合计		100.94

(十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	91,940.00	85,700.00
咨询服务费		
折旧摊销费用	155,934.91	26,861.88
社会保险	9,707.30	330,188.67
办公费	1,280.00	194,954.16
租金及水电费	15,050.00	
其他	150.0	375.00
合计	274,062.21	638,079.71

(二十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		
减：利息收入	1.32	
汇兑损益		6.58
银行手续费	519.98	
未确认融资费用		520.50
合计	518.66	513.92

(二十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	93,085.28	-4,319.97
合计	93,085.28	-4,319.97

(二十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
社保局返还社保费		2,333.97	
其他			
合计		2,333.97	

(二十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
进项转出		308.78	
合计		308.78	

(二十四) 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	4,578.50	1,079.99
递延所得税费用		
合计	4,578.50	1,079.99

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-328,282.11
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-82,070.53
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	86,649.03
所得税费用	4,578.5

(二十五) 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	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收到的现金		6.58
利息收入收到的现金	1.32	105,193.42
往来收到的现金	20450.00	2,333.97
合计	20,451.32	107,533.97

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用支付的现金	21,425.39	293,279.45
往来支付的现金		
其他		
合计	21,425.39	293,279.45

(二十六) 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-323,703.61	-607,495.47
加：信用减值损失	-93,085.28	-4,319.97
资产减值准备		
固定资产折旧	99,502.17	199,082.95
使用权资产折旧	56,432.74	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		
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）		
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
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）		204,373.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	104,288.34	128,857.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	119,187.13	76,439.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	23,986.71	1,258.07
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	34,054.72	10,229.89
减：现金的期初余额	10,068.01	8,971.82
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	23,986.71	1,258.07

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	34,054.72	10,068.01
其中：库存现金	8,654.28	8,654.00
可随时用于支付的银行存款	25,400.44	1,414.01
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	34,054.72	10,068.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

公司于 2022 年 7 月 28 日出资设立子公司大理锦星智能酒店管理有限公司，注册资本 1000 万元，持有大理锦星智能酒店管理有限公司 60% 股权，截止 2023 年 6 月 30 日，大理锦星智能酒店管理有限公司注册资本实缴 0 万元。

七、 在其他主体中的权益

(一) 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	
大理锦星智能酒店管理有限公司	大理市	大理市	酒店管理	60		出资设立

2、 重要的非全资子公司

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	
大理锦星智能酒店管理有限公司	大理市	大理市	酒店管理	60		出资设立

八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币性项目、应收票据、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

(二) 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

(三) 流动性风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司及控股股东情况

股东姓名	拥有本公司股份比例	表决权比例	与本公司关系
王旭	70.00%	70.00%	实际控制人
合计	70.00%	70.00%	

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王旭	董事长、总经理
黄湘云	董事、财务负责人、董事会秘书
韩飞飞	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张亚琴	董事
柯英雄	董事
黄铁硕	监事会主席
张会勇	监事
赵国梁	职工监事
杨永喜	前任董事
艾家俊	前任董事、财务经理
冯其校	前任董事
古翠娜	前任监事会主席
李秀芳	前任监事
徐平贤	前任监事
东莞市熹佳实业投资合伙企业（有限合伙）	公司股东
东莞市聚锦实业投资有限公司	公司股东

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、 关联担保情况

报告期内，公司无关联方担保。

3、 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
杨永志	521,612.00	3,060.00		524,672.00
冯娇	2,200.00			2,200.00
王旭	625,000.00	17,390		642,390.00

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	42,500.00	168,741.80

(五) 关联方应收应付款项

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款			
	杨永志	524,672.00	521,612.00
	冯娇	2,200.00	2,200.00
	王旭	642,390.00	625,000.00

十、 政府补助

(一) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
社保返还		0	5,318.15	其他收益
合计		0	5,318.15	

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年	2214.84	2,460.96
2 至 3 年	349128.98	436,411.20
小计	351,343.82	438,872.16
减：坏账准备	70,047.28	87,528.34
合计	281,296.54	351,343.82

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	351,343.82	100.00	70,047.28	19.94	281,296.54
其中：组合 1	351,343.82	100.00	70,047.28	19.94	281,296.54
组合 2					
合计	351,343.82	100.00	70,047.28	19.94	281,296.54

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	438872.16	100.00	87528.34	19.94	351343.82
其中：账龄组合	438872.16	100.00	87528.34	19.94	351343.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
合计	438872.16	100.00	87528.34	19.94	351343.82

按组合计提坏账准备：
组合 1 计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5
1 至 2 年	2214.84	221.48	10
2 至 3 年	349128.98	69825.80	20
合计	351,343.82	70,047.28	19.94

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1	87,528.34	87,528.34	70,047.28			157,575.62
合计	87,528.34	87,528.34	70,047.28			157,575.62

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
搜于特集团股份有限公司	351,343.82	100	70,047.28
合计	351,343.82	100	70,047.28

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	14,000.00	14,000.00
合计	14,000.00	14,000.00

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,000.00	14,000.00
减：坏账准备		
合计	14,000.00	14,000.00

(2) 按分类披露

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,000.00	100.00			14,000.00
其中：组合 1					
组合 2	14,000.00	100.00			14,000.00
合计	14,000.00	100.00			14,000.00

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
其中：账龄分析法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例(%)	
项					
合计					

报告期末无按单项计提坏账准备的款项；

报告期末按组合计提坏账准备的其他应收款余额均为不计提坏账准备的押金保证金；

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
年初余额				
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续 期预期信用损 失(已发生信用 减值)	

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续 期预期信用损 失(已发生信用 减值)	
年初余额	14,000.00			14,000.00
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记				
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	14,000.00			14,000.00

(3) 本期无计提、转回或收回的坏账准备情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金	14,000.00	14,000.00
合计	14,000.00	14,000.00

(5) 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(%)	坏账准备期末余 额
深圳市卓寓物业管理有限 公司	押金	14,000.00	1 年内	100	
合计		14,000.00	1 年内	100	

(三) 长期股权投资

公司于 2022 年 7 月 28 日出资设立子公司大理锦星智能酒店管理有限公司,注册资本 1000 万元,持有大理锦星智能酒店管理有限公司 60%股权,截止 2023 年 6 月 30 日,大理锦星智能酒店管理有限公司注册资本实缴 0 万元,长期股权投资账面期末余额为 0。

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	0	

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		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	-12.21	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.21	-0.03	-0.03

广东锦星钮扣科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二三年八月二十五日

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
1、计入当期损益的政府补助	
非经常性损益合计	0
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	0

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