



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.



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）鄢伟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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秘密，出于保守商业秘密的原因，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、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	行业信息	22
第六节	公司治理	23
第七节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	115

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	成都市武侯区长华路 19 号万科汇智中心-1006 公司董事会办公室

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
天码通科技	指	四川天码通科技有限公司
天芯智汇	指	天芯智汇科技(成都)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12月31日
上年同期	指	2022年01月01日至2022年12月31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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	339321043@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	https://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、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式

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，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。协助银行等机构打造了多场数币推广应用消费场景。

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；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。

经营计划实现情况

1、报告期内，公司始终坚持“以客户为中心，拓展新领域”的发展策略，积极有序布局市场，实现营业收入102,542,735.72元，较去年同期增长13.14%，净利润2,147,391.85元，较上期减少了22.77%。

业务具体发展情况：

(1) 报告期内，公司控股子公司天码通科技引入了战略投资伙伴（深交所上市公司厦门安妮股份有限公司），天码通科技致力于农业数字大脑、智慧果园、智慧畜牧、高标准农田信息化建设、数字乡村建设、农业认养平台、农产品溯源、品牌运营等，推动农业数字化转型，以物联网大数据为核心，天码通科技自主设计开发了天码通农业物联网大数据平台，该平台主要由综合信息服务门户、农业大数据平台、农业物联网平台、农事管理系统、农产品质量安全追溯系统、病虫害监控防治系统、农技知识库系统、农业专家在线平台、政府监管平台等组成。实现对产品的种植、加工、流通、销售等全过程追踪

和监督，与产业链的全向无缝保真溯源，对农产品质量安全、农产品品牌建设及特色农业的发展、农户的持续增收提供极其重要的数据指导和决策参考辅助，该解决方案充分应用现代信息技术，集成 AI、VR、智能驾驶舱、物联网技术、RFID/NFC 射频识别技术、空天地一体化技术及专家知识库，实现云计算、物联网、地标农业产业链各环节的信息化、标准化，促进多种信息技术在农业中综合、全面的应用，提供更完备的信息化基础支撑、更透彻的农业信息感知、更集中的数据资源、更广泛的互联互通、更深入的智能控制、更贴心的公众服务。与此同时，天码通科技与新疆巴音郭楞蒙古自治州国资旗下子公司新疆吾夏供应链管理合作成立了控股子公司天芯智汇科技(成都)有限公司，为物联网智慧农业项目在新疆的开展打下坚实的基础。

(2) 工业互联网方面，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，入选为 2022 年度成都市工业互联网十佳应用案例以及成都市工业互联网标识解析创新案例；子公司的“天码通工业互联网数智营销云平台”入围成都市工业互联网特色平台。

(3) 文化用品业务方面，公司继续采用“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、泡泡贴纸、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

智能包装技术作为包装行业的重要发展方向，是一种融合了物联网、人工智能、传感器技术、大数据等的创新型包装解决方案。随着科技的不断进步和消费者对包装效能的提高要求，智能包装技术在市场上的发展前景越来越广阔。

1、市场需求的增长

随着电商、快消品、食品饮料等行业的快速发展，对包装技术的个性化和多元化需求也不断增长。而传统包装技术在满足基本保护功能的同时，无法提供更多的附加价值。智能包装技术正是在此背景下应运而生，它能够提供更安全、更智能的包装解决方案，实现全方位的智能化监控和管理，使得包装不再仅仅是一个简单的外壳，而成为一个更加具有价值的重要环节。根据市场调研在线网发布的 2023-2029 年中国智能包装行业市场研究分析及未来前景分析报告分析，2016 年，中国智能包装行业市场规模约为 480 亿元，2017 年，其市场规模约为 600 亿元，2018 年，中国智能包装行业市场规模约为 660 亿元，到 2019 年，中国智能包装行业市场规模约为 720 亿元，2020 年，中国智能包装行业市场规模约为 840 亿元，2021 年约为 960 亿元，2022 年约为 1080 亿元，2023 年约为 1230 亿元。整体上看，中国智能包装行业市场规模正在持续增长。

2、技术的成熟度与可行性

当前，智能包装技术已经取得了一定的成熟度。物联网的发展使得包装能够实时获取物流信息，实现追溯和监控功能，加强了智能包装产品的安全性和可靠性，为消费者提供更优质的消费体验。人工智能技术的应用使得包装能够更好地适应消费者个性化需求，提供个性化的包装设计和交互方式。传感器技术的发展使得包装能够实现环境监测、防伪追溯等功能。这些技术的成熟与可行性为智能包装技术的进一步推广和应用创造了条件。

3、市场规模与潜力

智能包装技术市场规模庞大，并且具有巨大的发展潜力。根据市场研究报告，智能包装技术市场在未来几年有望以每年超过 10%的复合增长率增长。消费者对安全、便捷、环保等要求的提升，以及国家对食品安全监管的加强，都为智能包装技术的发展提供了有力推动力。

4、市场竞争与前景分析

(1) 工业生产及销售：在工业生产中，智能包装可以实现对产品的实时监控和管理，提高生产效率和产品质量。为企业产线自动化、品牌管理、互动营销赋能。打通企业全流程信息链，提升管理效率、提高智能生产、提供新零售与精准数据营销，最终解决企业在信息管理过程中重复建设的问题，大力降低企业数据管理操作成本，提升企业客户忠诚度，实现商品全生命周期数字化管理。

(2) 农业生产：智能包装可以应用于农业生产中，对农产品进行质量溯源和监管。通过采用 RFID 技术，可以对农产品的生长环境、施肥、用药等信息进行实时监测和记录，确保产品质量安全。

综合以上分析，智能包装技术市场前景广阔。随着技术不断成熟和商业模式的创新，智能包装技术将在未来几年取得更大的发展，在改善包装品质、提高消费者体验方面发挥重要作用。同时，智能包装技术市场也面临着系列的挑战，包括技术标准的制定、信息安全和隐私保护等问题。因此，公司也在积极创新、持续优化技术和服，以应对市场竞争，抓住机遇，实现可持续发展，创造更大的价值。

(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 月取得新的高新技术企业证书；2020 年 9 月通过成都市技术中心认定。

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	102,542,735.72	90,629,836.98	13.14%
毛利率%	16.27%	16.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,265,228.00	2,933,122.51	-22.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,346,437.77	2,224,734.86	-39.48%
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）	3.24%	4.76%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	2.11%	3.61%	-
基本每股收益	0.04	0.06	-33.33%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	113,514,501.66	98,817,151.73	14.87%
负债总计	45,258,413.83	34,458,455.76	31.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,406,797.50	63,130,520.68	3.61%
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)	38.24%	34.38%	-
资产负债率% (合并)	39.87%	34.87%	-
流动比率	2.07	2.35	-
利息保障倍数	2.30	3.69	-
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	-5,756,999.03	896,713.07	-742.01%
应收账款周转率	5.65	4.41	-
存货周转率	1.52	1.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.87%	-9.78%	-
营业收入增长率%	13.14%	-10.18%	-
净利润增长率%	-22.77%	-58.38%	-

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	10,005,333.20	8.81%	2,871,063.20	2.91%	248.49%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	21,062,716.62	18.56%	15,208,796.27	15.41%	38.49%
存货	57,543,841.60	50.69%	55,527,241.18	56.28%	3.63%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	17,594,771.60	15.50%	17,120,917.30	17.35%	2.77%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	1,939,751.83	1.71%	1,737,689.23	1.76%	11.63%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	23,000,000.00	20.26%	10,000,000.00	10.13%	130.00%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
资本公积	136,007.09	0.12%	124,958.27	0.13%	8.84%
未分配利润	11,923,606.42	10.50%	10,091,757.75	10.23%	18.15%

应付账款	7,733,556.09	6.81%	15,048,620.95	15.25%	-48.61%
------	--------------	-------	---------------	--------	---------

项目重大变动原因:

(1) 货币资金: 较上年末增加了 248.49%, 主要是公司获得了两笔银行贷款。
(2) 应收账款: 较上年期末增加了 38.49%, 主要是报告期内公司收入增加, 部分政府采购等大项目回款周期相对较长导致应收款增加。
(3) 未分配利润: 较上年增加了 18.15%, 报告期内实现了净利润的增长
(4) 短期借款: 较上年增加了 130%, 主要是报告期内公司在银行的贷款增加。
(5) 应付账款: 较上年减少了-48.61%, 主要因为公司在期末支付了较多供应商货款。

(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	102,542,735.72	-	90,629,836.98	-	13.14%
营业成本	85,861,810.77	83.73%	75,292,337.19	83.08%	14.04%
毛利率%	16.27%	-	16.92%	-	-
销售费用	4,397,175.74	4.29%	3,660,956.39	4.04%	20.11%
管理费用	3,710,520.90	3.62%	3,664,484.87	4.04%	1.26%
研发费用	6,685,311.29	6.52%	5,233,296.25	5.77%	27.75%
财务费用	848,363.98	0.83%	789,823.41	0.87%	7.41%
信用减值损失	189,823.48	0.19%	-354,863.04	-0.39%	-153.49%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	1,154,041.89	1.13%	889,429.24	0.98%	29.75%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	30,255.45	0.03%	-100.00%
汇兑收益	0	0%	0		
营业利润	2,085,080.83	2.03%	2,274,408.60	2.51%	-8.32%
营业外收入	7,908.13	0.01%	5,900.73	0.01%	34.02%
营业外支出	76,679.41	0.07%	88,130.00	0.10%	-12.99%
净利润	2,147,391.85	2.09%	2,928,911.70		-26.68%
利息费用	876,749.43	0.86%	845,904.38	0.93%	3.65%
所得税费用	-131,082.30	-0.13%	-736,732.37		-82.21%

项目重大变动原因:

(1) 销售费用: 较上年增加了 20.11%, 主要是电商产品推广费用增加。

(2) 研发费用：较上年增加了 27.75%，主要是报告期内公司加大了研发创新导致费用增加。

(3) 信用减值损失：较上年减少了 153.49%，主要是存货跌价损失变动所致。

(4) 其他收益：较上年增加了 29.75%，主要是公司获得的政府补贴增加。

(5) 净利润：较上年减少了 26.68%，主要是因为公司销售费用增加，毛利率降低。

(6) 所得税费用：较上年减少了 82.21%，主要是加计扣除后所得税冲回减少。

(7) 营业收入：较上年增加了 13.14%，主要是报告期内公司的智能包装产品包括智能标签以及物联网系统相关收入增加。

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	102,443,951.07	90,542,403.16	13.14%
其他业务收入	98,784.65	87,433.82	12.98%
主营业务成本	85,800,681.69	75,217,962.37	14.07%
其他业务成本	61,129.08	74,374.82	-17.81%

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百分比
智能包装产品	45,850,823.45	36,324,010.71	20.78%	21.99%	18.04%	4%
文化用品	56,691,912.27	49,537,800.06	12.62%	3.23%	8.11%	-4.4%

按地区分类分析：

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，公司经过不断创新，积极拓展市场，实现智能包装产品收入比上年同期增加 21.99%，毛利率较上年同期增加了 4%，文化用品方面较上年同期差异不大。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	17,861,385.05	16.90%	否
2	客户二	7,513,324.79	7.11%	否
3	客户三	6,842,993.8	6.48%	否
4	客户四	4,273,459.17	4.04%	否
5	客户五	3,791,713.00	3.59%	否
	合计	40,282,875.81	38.12%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	11,403,182.98	13.58%	否
2	供应商二	7,823,564.30	9.32%	否
3	供应商三	5,985,571.36	7.13%	否
4	供应商四	5,322,841.32	6.34%	否
5	供应商五	4,246,787.42	5.06%	否
合计		34,781,947.38	41.43%	-

(三) 现金流量分析

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	-5,756,999.03	896,713.07	-742.01%
投资活动产生的现金流量净额	-3,629,531.65	-1,135,315.23	219.69%
筹资活动产生的现金流量净额	12,825,464.14	-9,731,645.05	-231.79%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期为-5,756,999.03元，较上年同期变动比例为-742.01%，主要是收入构成变化以及收入增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额本期为-3,629,531.65元，较上年同期变动比例为219.69%，主要是报告期内公司为子公司投资所致。

3、报告期内，筹资活动产生的现金净流量为12,825,464.14元，较上年同期变动比例为-231.79%，主要原因是公司增加了两笔银行贷款。

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	4,000,000.00	11,847,298.45	4,288,750.31	6,518,521.37	194,832.64
四川天	控	互联网	1,000,000.00	1,037,737.82	1,037,197.16	62,492.31	5,846.05

星优选 电子商务 有限公司	股 子 公 司	电子商 务					
四川天 码通科 技有限 公司	控 股 子 公 司	软 件 开 发 运 营、智慧 农 行、工 业 互 联 网 数 据 服 务 及 数 字 人 民 币 红 包 推 广	10,000,000.00	5,202,850.49	4,359,540.86	3,446,497.56	-455,941.09
天芯智 汇科技 (成都) 有限公 司	控 股 子 公 司	软件开 发；人工 智能应 用软；物 联网及 工业互 联网数 据服务	5,000,000.00	652,266.97	652,266.97	-	-47,733.03

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,685,311.29	5,233,296.25
研发支出占营业收入的比例%	6.52%	5.77%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	34	29
研发人员合计	34	29
研发人员占员工总量的比例%	29.05%	23.39%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	46	50
公司拥有的发明专利数量	6	6

(四) 研发项目情况

报告期公司将研发方向继续锁定在智能包装方面，共获得发明专利 6 项，实用新型专利 40 项，软件著作权 20 项。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

营业收入的确认：

1、事项描述：

天星股份 2023 年度合并营业收入 102,542,735.72 元，主要来源于智能包装产品和文化用品的销售。如财务报表附注三、25“收入”所述，天星股份智能包装产品和文化用品的销售收入确认时点为发货并经对方验收确认后；

由于营业收入是天星股份关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对：

我们实施的审计程序主要包括：

(1) 通过查阅销售合同、访谈管理人员，了解和评估了天星股份的收入确认政策；

(2) 了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可依赖；

(3) 对营业收入、营业成本执行分析性程序，包括：本期各月度营业收入、营业成本、毛利率波动分析，以及与上期比较分析等分析性程序；

(4) 向主要客户实施函证程序，函证内容包括往来款项余额及交易金额；

(5) 执行细节测试，检查主要客户的合同、发货单（经客户签字联）、销售发票以及期后收款记录；

(6) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对销售合同、发货单、客户签收单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 对收入完整性进行测试，抽取出库单，审查出库日期、号码、品名、数量等是否与发票、记账凭证所载信息是否一致。

七、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营，按规定纳税，遵循以健康、人本、进取的核心价值观，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，切实支持绿色创新和环境保护，积极承担社会责任，在 2023 年 9 月公司分别通过四川省红十字基金会川红护童未来和蒲江县星辰工艺基金向贫困地区儿童和老人捐赠慰问金合计 3000 元。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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 46 项，20 项软件著作权，其中授权发明专利 6 项，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 21,062,716.62 元，较 2022 年末增加了 5,853,920.35 元。但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及出售资产、对外投资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	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

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	23,000,000	23,000,000
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）为公司贷款提供信用担保，包括中国邮政储蓄银行股份有限公司蒲江县支行不超过 1200 万元、成都银行股份有限公司科技支行不超过 300 万元，中国银行股份有限公司蒲江支行 500 万元，成都农商银行股份有限公司蒲江支行不超过 300 万元，不收取费用，对公司经营产生积极的影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

四、 承诺事项的履行情况

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》。

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
银行承兑保证金	货币资金	抵押	5,875,222.66	5.18%	银行承兑汇票保证金
厂房和设备	固定资产	抵押	6,604,414.46	5.82%	抵押担保
总计	-	-	12,479,637.12	10.99%	-

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、融资和利润分配

六、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%	200	8,548,532	17.38%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
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	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		49,200,000	-	0	49,200,000	-
普通股股东人数		69				

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	0	30,744,000	62.49%	23,058,000	7,686,000	0	0
2	周辉	5,516,040	0	5,516,040	11.21%	0	5,516,040	0	0
3	成都 科星 企业	4,800,000	0	4,800,000	9.76%	0	4,800,000	0	0

	管 理 中 心 (有 限 合 伙)								
4	陶子	3,447,829	200	3,448,029	7.01%	2,585,497	862,532	0	0
5	成 都 涌 石 投 资 管 理 有 限 公 司	2,112,000	-18,300	2,093,700	4.26%	0	2,093,700		0
6	卢 朝 林	500,200	550,619	1,050,819	2.14%	0	1,050,819	0	0
7	东 莞 市 铁 印 刷 机 有 限 公 司	960,000	0	960,000	1.95%	0	960,000	0	0
8	李华	478,400	0	478,400	0.97%	0	478,400	0	0
9	陈明	0	31,120	31,120	0.06%	0	31,120	0	0
10	赵 冬 林	13,000	0	13,000	0.03%	0	13,000	0	0
	合计	48,571,469	563,639	49,135,108	99.87%	25,643,497	23,491,611	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。

七、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

控股股东情况：

1、陶天先生，1971年6月生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于江西省新余师范学校，后获厦门大学研究生院企业管理结业证书。1993年5月至1997年7月就职于厦门市合星工贸公司，任售经理；1998年8月至2006年12月就职于厦门安妮股份有限公司，先后任物流部经理、业务部经理、副总经理、营销总监等；2007年1月至2010年10月就职于成都市彩艺印刷有限公司，任总经理；2010年11月就职于成都市天星印务有限公司，担任执行董事；股份公司成立后，担任董事长、总经理。2017年至今担任贵阳天星智能包装有限公司执行董事，2021年11月至2022年12月担任四川天码通科技有限公司执行董事，2023年11月6日担任天芯智汇科技（成都）有限公司法定代表人、董事。

2、报告期内控股股东无变动。

实际控制人情况：

1、陶天持有公司 3,074.4 万股，占公司总股本的 62.49%，为公司的控股股东，报告期内，陶天持有股份比例一直高于 50%。自股份公司成立以来，陶天一直担任公司董事长兼总经理；陶子持有公司 3,448,029 万股，占公司总股本的 7.01%。陶天与陶子为夫妻关系，并签署了《一致行动协议》，能够共同对公司实施控制，故认定陶天、陶子夫妇为实际控制人。

2、陶子女士，1972 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1993 年 4 月至 1995 年 2 月就职于厦门市兴华机电研究所，任行政人员；1995 年 3 月至 1996 年 8 月就职于厦门市大野金洋通讯设备有限公司，任财务负责人；1996 年 9 月至 2001 年 5 月就职于厦门新南洋信息技术开发有限公司，任企划部经理；2001 年 6 月至 2005 年 12 月就职于厦门金华港彩印有限公司，任总经理助理；2006 年 1 月至 2006 年 11 月，赋闲在家；2006 年 12 月至 2010 年 9 月就职于成都市彩艺印刷有限公司，任财务经理；2010 年 11 月至 2015 年 7 月就职于成都市天星印务有限公司，担任副总经理；股份公司成立后，担任公司董事；2018 年 4 月至 9 月，兼任公司财务负责人；2012 年 5 月至 2017 年 5 月任四川福建商会理事；2017 年 7 月至 2017 年 12 月任成都市印刷协会理事；2017 年 12 月至今任成都市印刷协会副会长；2012 年 1 月至 2017 年 1 月当选为成都市蒲江县 17 届县人大代表；2016 年 12 月至 2021 年 12 月当选为成都市蒲江县 18 届人大代表，2022 年 1 月至 2024 年 12 月当选为成都市蒲江县 19 届人大代表。2022 年 12 月至今担任四川天码通科技有限公司法人兼执行董事。

八、 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

九、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

十、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

十一、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

十二、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陶天	董事长、总经理	男	1971年6月	2021年7月13日	2024年7月13日	30,744,000	0	30,744,000	62.49%
陶子	董事	女	1972年3月	2021年7月13日	2024年7月13日	3,447,829	200	3,448,029	7.10%
鄢伟	董事	男	1976年12月	2023年1月13日	2024年7月13日	0	0	0	0%
邓韬	董事	男	1982年10月	2022年6月7日	2024年7月13日	0	0	0	0%
樊雪	董事	女	1988年10月	2021年7月13日	2024年7月13日	0	0	0	0%
邓韬	副总经理	男	1982年10月	2022年5月20日	2024年7月13日	0	0	0	0%
鄢伟	财务负责人	男	1976年12月	2022年12月26日	2024年7月13日	0	0	0	0%
安滔	董事会秘书	女	1985年8月	2021年7月13日	2024年7月13日	0	0	0	0%
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	0	0	0	0%
王小川	监事	男	1983年12月	2021年7月13日	2024年7月13日	0	0	0	0%

竭永君	职工监事	男	1984年7月	2021年7月13日	2024年7月13日	0	0	0	0%
-----	------	---	---------	------------	------------	---	---	---	----

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) 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

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

(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）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	15	4	50
销售人员	10	1	0	11
技术人员	34	0	5	29
财务人员	8	3	2	9
行政人员	4	0	0	4
员工总计	117	19	12	124

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	12	15
专科	21	26
专科以下	84	83
员工总计	117	124

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，规范公司运作提高公司治理水平。截止报告期末，公司治理情况符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规及规范性文件的要求。按照现代企业制度，建立公司发展目标、管理目标、绩效目标量化管理考核机制，实现公司量化管理。通过建立现代企业治理机制，加强以效益为核心的企业内部管理，规范员工行为，提高工作效率，提升公司竞争力，以优胜劣汰为原则，建立以本公司发展相适应的公司决策、管理、运行机制，明确各层级责任，推进管人与管事相结合的现代企业创新管理团队建设，提升公司管理运行水平和效率。报告期内，根据公司实际情况，对《公司章程》进行了修订。本公司治理制度还有《董事会秘书工作细则》、《总经理工作制度实施细则》、《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。《公司章程》及《股东大会制度》中明确了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并提交股东大会的审议事项。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对外投资、担保、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，公司未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系本年度内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系本年度内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系本年度内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司具备比较合理和有效的内部控制制度和内部控制系统，对实现公司内部控制目标提供了合理的保障，能提高公司防范风险的能力，进而促进公司健康、可持续发展。报告期内公司不存在财务报告和非财务报告内部控制重大缺陷、重要缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中喜财审 2024S01104 号			
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	龚声辉 5 年	李思淼 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	8 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元			

审计报告

中喜财审2024S01104号

四川天星智能包装股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川天星智能包装股份有限公司（以下简称“天星股份”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

营业收入的确认：

1、事项描述：

天星股份2023年度合并营业收入102,542,735.72元，主要来源于智能包装产品和文化用品的销售。如财务报表附注三、25“收入”所述，天星股份智能包装产品和文化用品的销售收入确认时点为发货并经对方验收确认后；

由于营业收入是天星股份关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，故我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对：

我们实施的审计程序主要包括：

- （1）通过查阅销售合同、访谈管理人员，了解和评估了天星股份的收入确认政策；
- （2）了解并测试了与收入相关的内部控制，确定其可依赖；
- （3）对营业收入、营业成本执行分析性程序，包括：本期各月度营业收入、营业成本、毛利率波动分析，以及与上期比较分析等分析性程序；
- （4）向主要客户实施函证程序，函证内容包括往来款项余额及交易金额；
- （5）执行细节测试，检查主要客户的合同、发货单（经客户签字联）、销售发票以及期后收款记录；
- （6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对销售合同、发货单、客户签收单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （7）对收入完整性进行测试，抽取出库单，审查出库日期、号码、品名、数量等是否与发票、记账凭证所载信息是否一致。

四、其他信息

天星股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天星股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天星股份、终止运营或别无其他现实的选择。

天星股份治理层（以下简称“治理层”）负责监督天星股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制

的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：龚声辉

（项目合伙人）

中国注册会计师：李思淼

2024年04月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	10,005,333.20	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	五、2	21,062,716.62	15,208,796.27
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,203,287.02	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	五、4	1,051,174.34	1,184,566.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	57,543,841.60	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	五、6		1,356.15
流动资产合计		91,866,352.78	77,357,712.52
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、7	17,594,771.60	17,120,917.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		841,822.09	1,014,721.74

无形资产	五、8	1,939,751.83	1,737,689.23
开发支出	五、9		
商誉			
长期待摊费用	五、10	71,606.20	86,521.76
递延所得税资产	五、11	950,197.16	864,589.18
其他非流动资产	五、12	250,000.00	635,000.00
非流动资产合计		21,648,148.88	21,459,439.21
资产总计		113,514,501.66	98,817,151.73
流动负债：			
短期借款		23,000,000.00	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	五、15	5,875,222.66	2,179,886.12
应付账款	五、16	7,733,556.09	15,048,620.95
预收款项			
合同负债	五、17	2,111,442.45	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	五、18	749,168.13	710,650.62
应交税费	五、19	3,248,516.82	2,165,350.16
其他应付款	五、20	793,641.38	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	五、21	612,821.25	1,299,401.77
其他流动负债	五、22	257,814.84	163,619.16
流动负债合计		44,382,183.62	32,945,760.47
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	五、23	409,667.72	608,154.00
长期应付款	五、24		273,794.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、25	359,608.75	478,538.75
递延所得税负债	五、11	106,953.74	152,208.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		876,230.21	1,512,695.29
负债合计		45,258,413.83	34,458,455.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	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	五、27	136,007.09	124,958.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	4,147,183.99	3,717,530.08
一般风险准备			
未分配利润		11,923,606.42	10,088,032.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		65,406,797.50	63,130,520.68
少数股东权益		2,849,290.33	1,228,175.29
所有者权益（或股东权益）合计		68,256,087.83	64,358,695.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计		113,514,501.66	98,817,151.73

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

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		7,499,285.38	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	十五、1	19,561,252.29	14,468,479.75
应收款项融资			
预付款项		1,870,296.92	2,395,732.52
其他应收款	十五、2	1,091,728.62	1,147,760.43
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		52,960,786.62	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			
流动资产合计		82,983,349.83	72,009,127.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	7,050,000.00	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		15,933,534.81	15,591,033.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		648,626.34	1,014,721.74
无形资产		1,678,221.43	1,737,689.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		48,475.90	
递延所得税资产		763,748.52	644,896.66
其他非流动资产		250,000.00	635,000.00
非流动资产合计		26,372,607.00	23,860,341.18
资产总计		109,355,956.83	95,869,468.95
流动负债：			
短期借款		23,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,875,222.66	2,179,886.12
应付账款		5,773,730.12	13,897,843.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		495,243.85	527,115.65
应交税费		3,023,579.02	1,971,954.24
其他应付款		552,007.09	95,999.65
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,584,691.03	1,014,954.43
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		485,309.25	1,299,401.77
其他流动负债		206,009.83	131,944.08
流动负债合计		40,995,792.85	31,119,099.49
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		369,048.00	608,154.00
长期应付款			273,794.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		359,608.75	478,538.75
递延所得税负债		97,293.95	152,208.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		825,950.70	1,512,695.29
负债合计		41,821,743.55	32,631,794.78
所有者权益（或股东权益）：			
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		4,147,183.99	3,717,530.08
一般风险准备			
未分配利润		14,062,071.02	10,195,185.82
所有者权益（或股东权益）合计		67,534,213.28	63,237,674.17
负债和所有者权益（或股东权益）合计		109,355,956.83	95,869,468.95

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		102,542,735.72	90,629,836.98
其中：营业收入	五、30	102,542,735.72	90,629,836.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		101,801,520.26	88,920,250.03

其中：营业成本	五、30	85,861,810.77	75,292,337.19
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、31	298,337.58	279,351.92
销售费用	五、32	4,397,175.74	3,660,956.39
管理费用	五、33	3,710,520.90	3,664,484.87
研发费用	六、1	6,685,311.29	5,233,296.25
财务费用	五、34	848,363.98	789,823.41
其中：利息费用		876,749.43	845,904.38
利息收入		68,729.97	100,156.39
加：其他收益	五、35	1,154,041.89	889,429.24
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 （损失以“-”号填列）			
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、36	189,823.48	-354,863.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		30,255.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,085,080.83	2,274,408.60
加：营业外收入	五、38	7,908.13	5,900.73
减：营业外支出	五、39	76,679.41	88,130.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,016,309.55	2,192,179.33
减：所得税费用	五、40	-131,082.30	-736,732.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,147,391.85	2,928,911.70
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）		2,147,391.85	2,928,911.70
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）		-117,836.15	-4,210.81
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,265,228.00	2,933,122.51
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		2,147,391.85	2,928,911.70
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		2,265,228.00	2,933,122.51
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-117,836.15	-4,210.81
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.04	0.06
(二)稀释每股收益(元/股)		0.04	0.06

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	2022年
一、营业收入	十五、4	95,154,199.51	86,090,722.80
减：营业成本	十五、4	79,001,858.20	72,228,040.04
税金及附加		287,503.12	274,520.86
销售费用		3,960,346.89	3,236,011.82
管理费用		2,589,353.70	2,791,346.07
研发费用		5,330,957.36	4,790,479.78
财务费用		853,522.08	787,042.79
其中：利息费用		876,749.43	845,904.38
利息收入		54,282.02	99,881.00
加：其他收益		1,149,040.16	877,255.45
投资收益(损失以“-”号填列)		-152,950.00	

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
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)		145,689.80	-237,275.79
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-80,811.90	30,255.45
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		4,191,626.22	2,653,516.55
加：营业外收入		7,826.13	5,677.77
减：营业外支出		76,679.41	88,030.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		4,122,772.94	2,571,164.32
减：所得税费用		-173,766.17	-528,772.78
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		4,296,539.11	3,099,937.10
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		4,296,539.11	3,099,937.10
(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		4,296,539.11	3,099,937.10
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		111,323,836.21	109,113,672.59
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		2,120,015.64	1,126,836.58
经营活动现金流入小计		113,443,851.85	110,240,509.17
购买商品、接受劳务支付的现金		99,830,081.83	90,916,748.01
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		11,885,311.30	10,658,017.49
支付的各项税费		1,298,438.97	1,221,454.88
支付其他与经营活动有关的现金		6,187,018.78	6,547,575.72
经营活动现金流出小计		119,200,850.88	109,343,796.10
经营活动产生的现金流量净额		-5,756,999.03	896,713.07
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			30,255.45
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			30,255.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,629,531.65	1,165,570.68
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		3,629,531.65	1,165,570.68
投资活动产生的现金流量净额		-3,629,531.65	-1,135,315.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,750,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,610,000.00
筹资活动现金流入小计		34,750,000.00	21,610,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		877,906.41	799,690.06
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		1,046,629.45	1,541,954.99
筹资活动现金流出小计		21,924,535.86	31,341,645.05
筹资活动产生的现金流量净额		12,825,464.14	-9,731,645.05
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		3,438,933.46	-9,970,247.21
加：期初现金及现金等价物余额		691,177.08	10,661,424.29
六、期末现金及现金等价物余额		4,130,110.54	691,177.08

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	2022年
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		103,127,725.09	104,259,435.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,991,577.19	1,468,243.21
经营活动现金流入小计		105,119,302.28	105,727,678.37
购买商品、接受劳务支付的现金		94,695,137.67	87,686,873.52
支付给职工以及为职工支付的现金		9,217,355.90	9,247,426.83
支付的各项税费		1,194,136.79	1,013,291.71
支付其他与经营活动有关的现金		4,974,517.13	5,773,587.22
经营活动现金流出小计		110,081,147.49	103,721,179.28
经营活动产生的现金流量净额		-4,961,845.21	2,006,499.09
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			30,255.45

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			30,255.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,169,034.28	1,155,705.68
投资支付的现金		2,813,000.00	1,287,000.00
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		4,982,034.28	2,442,705.68
投资活动产生的现金流量净额		-4,982,034.28	-2,412,450.23
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		33,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,610,000.00
筹资活动现金流入小计		33,000,000.00	21,610,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		877,516.39	799,690.06
支付其他与筹资活动有关的现金		1,046,629.45	1,541,954.99
筹资活动现金流出小计		21,924,145.84	31,341,645.05
筹资活动产生的现金流量净额		11,075,854.16	-9,731,645.05
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		1,131,974.67	-10,137,596.19
加：期初现金及现金等价物余额		492,088.05	10,629,684.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,624,062.72	492,088.05

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	49,200,000.00				124,958.27				3,717,530.08		10,088,032.33	1,228,175.29	64,358,695.97
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	49,200,000.00				124,958.27				3,717,530.08		10,088,032.33	1,228,175.29	64,358,695.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					11,048.82				429,653.91		1,835,574.09	1,621,115.04	3,897,391.86
（一）综合收益总额											2,265,228.00	-117,836.15	2,147,391.85
（二）所有者投入和减少资本					11,048.82							1,738,951.19	1,750,000.01
1. 股东投入的普通股					11,048.82							1,738,951.19	1,750,000.01
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							429,653.91		-429,653.91			
1. 提取盈余公积							429,653.91		-429,653.91			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	49,200,000.00				136,007.09			4,147,183.99		11,923,606.42	2,849,290.33	68,256,087.83

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	49,200,000.00				124,958.27				3,407,536.37		7,464,903.53	1,232,386.10	61,429,784.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	49,200,000.00				124,958.27				3,407,536.37		7,464,903.53	1,232,386.10	61,429,784.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								309,993.71		2,623,128.80	-4,210.81	2,928,911.70	
（一）综合收益总额										2,933,122.51	-4,210.81	2,928,911.70	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									309,993.71		-309,993.71		
1. 提取盈余公积									309,993.71		-309,993.71		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	49,200,000.00				124,958.27				3,717,530.08		10,088,032.33	1,228,175.29	64,358,695.97

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

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	49,200,000.00				124,958.27				3,717,530.08		10,195,185.82	63,237,674.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,200,000.00				124,958.27				3,717,530.08		10,195,185.82	63,237,674.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								429,653.91			3,866,885.20	4,296,539.11
（一）综合收益总额											4,296,539.11	4,296,539.11
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								429,653.91			-429,653.91	
1. 提取盈余公积								429,653.91			-429,653.91	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	49,200,000.00				124,958.27				4,147,183.99		14,062,071.02	67,534,213.28

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先 股	续 债	他		股	收益			准备		
一、上年期末余额	49,200,000.00				124,958.27				3,407,536.73		7,405,242.43	60,137,737.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	49,200,000.00				124,958.27				3,407,536.37		7,405,242.43	60,137,737.07
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									309,993.71		2,789,943.39	3,099,937.10
(一) 综合收益总额											3,099,937.10	3,099,937.10
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									309,993.71		-309,993.71	
1. 提取盈余公积									309,993.71		-309,993.71	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	49,200,000.00				124,958.27				3,717,530.08		10,195,185.82	63,237,674.17

四川天星智能包装股份有限公司
2023 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

(一) 公司概况

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:4920 万元人民币。

经营范围:许可项目: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;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:纸制品制造;纸制品销售;货物进出口;国内贸易代理;互联网销售(除销售需要许可的商品);物联网技术研发;塑料制品销售;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;品牌管理;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;体育用品及器材零售;3D 打印基础材料销售;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;教学用模型及教具销售;包装服务;包装专用设备销售;包装材料及制品销售;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;机械设备租赁;非居住房地产租赁。(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)。

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、生产和销售及直销贸易业务。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——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》(2023年修订)的披露规定编制。

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

2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、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、完整地反映了公司2023年12月31日的合并及公司财务状况及2023年度的合并及公司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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项实际核销	公司将单项应收款项实际核销金额超过1万元以上的认定为重要
账龄1年以上重要的预付款项	公司将单项账龄超过1年的预付款项金额占预付款项总额的10%以上且金额超过10万元的认定为重要
账龄超过1年的重要应付账款	公司将单项账龄超过1年的应付账款金额占应付账款总额的5%以上且金额超过10万元的认定为重要
账龄超过1年的重要合同负债	公司将单项账龄超过1年的合同负债金额占合同负债总额的10%以上且金额超过10万元的认定为重要
重要的非全资子公司	公司将资产总额超过集团总资产的5%的子公司确定为重要的非全资子公司

6. 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，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和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。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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。

集团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。

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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

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现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇

率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10. 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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金

融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 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。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,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,使用不可输入值。

(7) 金融负债与权益工具的区分

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是

前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（8）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照

其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：银行承兑票据	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
组合2：商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	账龄分析法

B、应收账款及合同资产

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：无风险组合	本组合为应收政府部门、关联方等无风险的应收款项。	不计提坏账
组合2：账龄组合	本组合为以账龄划分的应收款项。	账龄分析法

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 预期信用损失率（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1-3月	1.00	1.00
4-6月	2.00	2.00
7-12月	10.00	10.00
1至2年	20.00	20.00
2至3年	30.00	30.00
3至4年	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

其他应收款

本公司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
组合1：无风险组合	本组合为关联方、员工备用金及保证金等无风险的应收款项。	不计提坏账
组合2：账龄组合	本组合为以账龄划分的应收款项。	账龄分析法

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 预期信用损失率（%）
1-3月	1.00
4-6月	2.00
7-12月	10.00
1至2年	20.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4年以上	100.00

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

(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

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，计提存货跌价准备。

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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12. 长期股权投资

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。

(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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制 该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响

(2) 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股东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。

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。

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。

（3）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。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号

——《金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

13. 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。固定资产仅在与其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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。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提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧：

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	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
办公家具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67

14. 在建工程

（1）在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

（2）在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

15. 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、20 “长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

16. 借款费用

本公司借款费用主要为借款利息。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、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；

本公司构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。

本公司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工程项目资产。

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。

17. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、20“长期资产减值”。

18. 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。本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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。

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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命确定的依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	工业用地使用年限	年限平均法	
软件	5	预计使用年限	年限平均法	

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、20“长期资产减值”。

19. 研发支出

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。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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。

20. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司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。

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。

21. 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。

22. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长

期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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：

A 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。

B 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。

C 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A\B项计入当期损益；C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。

(4) 辞退福利

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，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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。

（5）其他长期福利

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。

24. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、28“租赁”。

25. 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的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司具体收入确认方法：商务信息纸品、二维码防伪等标签产品、C2B定制产品的销售收入确认时点为发货并经对方验收确认后，商品的控制权转移，确认收入实现；直销贸易业务销售收入确认时点为向供应商发出发货指令、供应商发出商品并经购买方在收货确认单上签章后确认收入。

26. 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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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，计入营业外收入。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

27. 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在

以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、17“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前

提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利

率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

29. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	716,520.28	148,068.90	864,589.18
递延所得税负债		152,208.26	152,208.26
盈余公积	3,717,944.02	-413.94	3,717,530.08
未分配利润	10,091,757.75	-3,725.42	10,088,032.33

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-740,181.83	3,449.46	-736,732.37

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	231,039.20	50,244.32	281,283.52
递延所得税负债		50,934.22	50,934.22
盈余公积	3,407,605.36	-68.99	3,407,536.37
未分配利润	7,465,524.44	-620.91	7,464,903.53

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除%后余值的1.2%计缴	从价 1.2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	四川天星智能包装股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴

2. 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。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,534.20	894.20
银行存款	3,897,322.13	661,258.29
其他货币资金	6,097,476.87	2,208,910.71
合计	10,005,333.20	2,871,063.20
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末其他货币资金系银行承兑汇票保证金 5,875,222.66 元，数字人民币账户 151,881.84，支付宝账户、微信钱包等 70,372.37 元。

(2) 使用受限的货币资金明细情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	5,875,222.66	2,179,886.12
合计	5,875,222.66	2,179,886.12

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1-3月	13,405,428.07	10,061,405.39
4-6月	6,530,059.27	2,078,292.03
7-12月	304,498.40	926,864.74
1至2年	886,620.66	2,562,922.61
2至3年	502,409.55	375,420.42
3至4年	90,006.40	259,367.69
4年以上	35,149.71	24,311.60
合计	21,754,172.06	16,288,584.48

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,754,172.06	100.00	691,455.44	3.18	21,062,716.62
其中：组合1	811,942.62	3.73			811,942.62
组合2	20,942,229.44	96.27	691,455.44	3.30	20,250,774.00
合计	21,754,172.06	100.00	691,455.44	3.18	21,062,716.62

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	529,045.07	3.25	189,296.39	35.78	339,748.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	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	13,519,931.20
合计	16,288,584.48	100.00	1,079,788.21	6.63	15,208,796.27

①组合中，按组合1计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1-3月	686,118.98		

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4-6 月	94,948.13		
7-12 月	30,854.78		
1 至 2 年	20.73		
合 计	811,942.62		

③ 组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 月	12,719,309.09	127,193.09	1.00
4-6 月	6,435,111.14	128,702.23	2.00
7-12 月	273,643.62	27,364.36	10.00
1 至 2 年	886,599.93	177,319.99	20.00
2 至 3 年	502,409.55	150,722.86	30.00
3 至 4 年	90,006.40	45,003.20	50.00
4 年以上	35,149.71	35,149.71	100.00
合 计	20,942,229.44	691,455.44	

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,079,788.21		228,102.73	160,230.04		691,455.44
合 计	1,079,788.21		228,102.73	160,230.04		691,455.44

(4) 实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	160,230.04
合 计	160,230.04

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川同步包装有限公司	货款	75,046.33	质量问题	总经理审批	否
成都奇新科技有限公司	货款	40,134.60	对方无资产支付货款	总经理审批	否

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川海螺沟冰川水业有限责任公司	货款	16,500.00	质量问题	总经理审批	否
合计		131,680.93			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
成都星飞甄购科技有限公司	2,511,830.44		2,511,830.44	11.55	50,236.61
成都市喜宝盛家电子商务有限公司	2,007,825.07		2,007,825.07	9.23	40,156.50
千禾味业食品股份有限公司	1,431,150.34		1,431,150.34	6.58	14,311.50
成都舒尔阴医药科技有限责任公司	1,296,713.10		1,296,713.10	5.96	12,967.13
成都瑞佰包装有限公司	1,048,645.29		1,048,645.29	4.82	10,486.45
合计	8,296,164.24		8,296,164.24	38.14	128,158.19

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1-3 月	1,038,953.73	47.16	2,399,982.82	93.58
4-6 月	59,782.78	2.71		
7-12 月	228,141.34	10.35	33,779.30	1.32
1 至 2 年	756,233.43	34.33	30,380.85	1.18
2 至 3 年	19,629.50	0.89	95,200.08	3.71
3 年以上	100,546.24	4.56	5,346.16	0.21
合计	2,203,287.02	100.00	2,564,689.21	100.00

② 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)	未结算原因
------	------	-------------------	-------

单位名称	期末余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)	未结算原因
金华市金东区彤达塑料制品加工厂	697,811.81	31.67	本年度坐姿矫正器及系列产品销量未达预期,余款部分后续进货陆续结算
合 计	697,811.81	31.67	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
金华市金东区彤达塑料制品加工厂	采购款	697,811.81	31.67
四川仓管家供应链管理有限公司	采购款	361,974.22	16.43
广东鑫卓越纸业业有限公司	采购款	209,480.44	9.51
国网四川省电力公司蒲江县供电分公司	电费	144,189.81	6.54
湖北必晟纸业业有限公司	采购款	127,888.00	5.80
合 计		1,541,344.28	69.95

4. 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	1,051,174.34	1,184,566.51
合 计	1,051,174.34	1,184,566.51

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1-3 月	175,360.47	624,808.20
4-6 月	38,205.36	182,944.77
7-12 月	472,660.06	358,377.84
1 至 2 年	481,082.00	44,783.00
2 至 3 年	1,601.00	
3 至 4 年		53,108.00
合 计	1,168,908.89	1,264,021.81

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款		

款项性质	期末余额	期初余额
非关联方往来款	588,977.98	512,311.35
代收代付	58,608.89	100,005.90
保证金	501,301.02	571,704.56
职工借支备用金	20,021.00	80,000.00
合计	1,168,908.89	1,264,021.81

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,168,908.89	10.07	117,734.55	1,051,174.34
组合1	321,579.89			321,579.89
组合2	847,329.00	13.89	117,734.55	729,594.45
合计	1,168,908.89	10.07	117,734.55	1,051,174.34

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,264,021.81	6.29	79,455.30	1,184,566.51	
组合1	180,005.90			180,005.90	无风险组合
组合2	1,084,015.91	7.33	79,455.30	1,004,560.61	账龄组合
合计	1,264,021.81	6.29	79,455.30	1,184,566.51	

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	79,455.30			79,455.30
期初余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	38,279.25			38,279.25
本年转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	117,734.55			117,734.55

⑤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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
成都交投智慧停车产业发展有限公司	保证金	222,300.00	1-2年	19.02	44,460.00
成都鑫林包装印务有限公司	房屋租金	162,138.06	1年以内	13.87	16,213.81
成都地铁运营有限公司	保证金	91,493.02	1年以内	7.83	18,298.60
中国银行股份有限公司四川省分行	保证金	50,000.00	1年以内	4.28	500.00
俞进	往来款	50,000.00	1年以内	4.28	0.00
合计		575,931.08		56.69	79,472.41

5. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	26,653,410.67		26,653,410.67
周转材料	1,515,013.14		1,515,013.14
库存商品	29,375,417.79		29,375,417.79
合计	57,543,841.60		57,543,841.60

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	30,483,433.84		30,483,433.84
周转材料	1,575,138.35		1,575,138.35
库存商品	23,468,668.99		23,468,668.99
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
预缴房产税		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	17,594,771.60	17,120,917.30
固定资产清理		
合 计	17,594,771.60	17,120,917.30

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	6,957,638.10	24,580,241.19	949,467.41	249,478.18	488,946.23	33,225,771.11
2. 本期增加金额		3,272,035.44	76,580.66	31,704.00	6,256.64	3,386,576.74
(1) 购置		3,272,035.44	76,580.66	31,704.00	6,256.64	3,386,576.74
(2) 在建工程转入						
(3) 投资性房地产转入						
(4) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 转入在建工程						
4. 期末余额	6,957,638.10	27,852,276.63	1,026,048.07	281,182.18	495,202.87	36,612,347.85
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,888,455.44	12,354,316.33	579,913.01	91,870.87	190,298.16	16,104,853.81
2. 本期增加金额	328,350.00	2,309,341.96	168,650.93	37,299.38	69,080.17	2,912,722.44
(1) 计提	328,350.00	2,309,341.96	168,650.93	37,299.38	69,080.17	2,912,722.44
(2) 投资性房地产转入						
(3) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	3,216,805.44	14,663,658.29	748,563.94	129,170.25	259,378.33	19,017,576.25
三、减值准备						
1. 期初余额						

项 目	房屋及建筑物	生产设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	3,740,832.44	13,168,345.99	279,532.36	170,384.77	235,676.04	17,594,771.60
2. 期初账面价值	4,069,182.66	12,225,924.86	369,554.40	157,607.31	298,648.07	17,120,917.30

8. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,098,286.04	1,098,286.04
2. 本期增加金额	309,113.20	309,113.20
(1) 新增租赁	309,113.20	309,113.20
3. 本期减少金额		
(1) 处置-减少租赁		
4. 期末余额	1,407,399.24	1,407,399.24
二、累计折旧		
1. 期初余额	83,564.30	83,564.30
2. 本期增加金额	482,012.85	482,012.85
(1) 计提	482,012.85	482,012.85
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	565,577.15	565,577.15
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	841,822.09	841,822.09

项 目	房屋及建筑物	合 计
2. 期初账面价值	1,014,721.74	1,014,721.74

9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	80,000.00	2,173,392.00	2,253,392.00
2. 本期增加金额	372,030.39		372,030.39
(1) 购置	372,030.39		372,030.39
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	452,030.39	2,173,392.00	2,625,422.39
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,333.33	514,369.44	515,702.77
2. 本期增加金额	126,499.95	43,467.84	169,967.79
(1) 计提	126,499.95	43,467.84	169,967.79
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	127,833.28	557,837.28	685,670.56
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	324,197.11	1,615,554.72	1,939,751.83
2. 期初账面价值	78,666.67	1,659,022.56	1,737,689.23

10. 长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
平台搭建费用	20,700.00		20,700.00		

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金额	期末余额
设备租赁服务费		11,760.60	5,880.30		5,880.30
安装服务费	65,821.76	85,137.07	150,958.83		
短期房屋租赁费		17,250.00			17,250.00
北京掌上先机网络科技有限公司旺店通 ERP 软件		51,327.43	2,851.53		48,475.90
合 计	86,521.76	165,475.10	180,390.66		71,606.20

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	809,006.95	129,290.83	1,159,243.51	189,677.07
递延收益	359,608.75	53,941.31	478,538.75	71,780.81
可抵扣亏损	6,151,271.83	649,172.43	2,553,172.88	455,062.40
租赁负债	897,371.72	117,792.59	987,126.00	148,068.90
合 计	8,217,259.25	950,197.16	5,178,081.14	864,589.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	841,822.09	106,953.74	1,014,721.74	152,208.26
合 计	841,822.09	106,953.74	1,014,721.74	152,208.26

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年			
2025 年			
2026 年	1,848.58	1,848.58	
2027 年			
2028 年			
合 计	1,848.58	1,848.58	

12. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	250,000.00		250,000.00	635,000.00		635,000.00
合 计	250,000.00		250,000.00	635,000.00		635,000.00

13. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	5,875,222.66	5,875,222.66	质押	银行承兑汇票保证金
固定资产	10,426,487.66	6,604,414.46	抵押	抵押担保
合 计	16,301,710.32	12,479,637.12		

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	
保证借款	5,000,000.00	7,000,000.00
保证及抵押借款	10,000,000.00	
保证及质押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	23,000,000.00	10,000,000.00

15. 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	5,875,222.66	2,179,886.12
合 计	5,875,222.66	2,179,886.12

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	7,733,556.09	15,048,620.95
合 计	7,733,556.09	15,048,620.95

(2) 应付账款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
原材料采购款	7,365,352.61	14,969,190.35
设备采购款	93,367.48	79,430.60

项 目	期末余额	期初余额
技术服务费	274,836.00	
合 计	7,733,556.09	15,048,620.95

17. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	2,111,442.45	1,258,608.91
合 计	2,111,442.45	1,258,608.91

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
贵阳九奔鸿盛投资开发有限责任公司	239,883.89	暂未结算
合 计	239,883.89	

18. 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	11,017,069.80	10,978,597.29	749,168.13
二、离职后福利- 设定提存计划	-45.00	911,400.26	911,355.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合 计	710,650.62	11,928,470.06	11,889,952.55	749,168.13

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、 津贴和补贴	671,723.88	9,994,126.34	9,967,147.04	698,703.18
2. 职工福利费		231,045.38	231,045.38	
3. 社会保险费	462.23	495,841.12	495,865.12	438.23
其中：医疗保险 费	462.23	426,757.54	426,781.54	438.23
工伤保 险 费		34,204.79	34,204.79	
生育保 险 费				
补充医 疗 保 险 费		34,878.79	34,878.79	
4. 住房公积金		123,810.00	123,810.00	
5. 工会经费和	38,509.51	172,246.96	160,729.75	50,026.72

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工教育经费				
合 计	710,695.62	11,017,069.80	10,978,597.29	749,168.13

(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		877,926.87	877,926.87	
2. 失业保险费	-45.00	33,473.39	33,428.39	
合 计	-45.00	911,400.26	911,355.26	

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,226,052.17	2,108,364.55
企业所得税	-9,029.93	815.98
个人所得税	15,821.31	9,136.48
印花税	443.22	146.44
城市维护建设税	7,574.71	23,763.82
教育费附加	4,398.50	13,845.89
地方教育附加	2,932.36	9,230.58
环境保护税	324.48	46.42
合 计	3,248,516.82	2,165,350.16

20. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	793,641.38	119,622.78
合 计	793,641.38	119,622.78

(1) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	772,635.51	114,180.83
代收代付款	10,330.00	
其他	10,675.87	5,441.95
合 计	793,641.38	119,622.78

21. 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	125,117.25	920,429.77
1年内到期的租赁负债	487,704.00	378,972.00
合 计	612,821.25	1,299,401.77

22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	257,814.84	163,619.16
合 计	257,814.84	163,619.16

23. 租赁负债

项 目	期初余额	期末余额
租赁付款额	1,057,887.04	932,766.19
减：未确认融资费用	70,761.04	35,394.47
减：一年内到期的租赁负债	378,972.00	487,704.00
合 计	608,154.00	409,667.72

24. 长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款		273,794.28
合 计		273,794.28

25. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	478,538.75		118,930.00	359,608.75	政府补助
合 计	478,538.75		118,930.00	359,608.75	

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目土地购置补贴款	274,800.00		7,200.00			267,600.00	与资产相关
彩印生产线建设补贴款	26,378.75		26,378.75				与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
固定资产补贴	177,360.00		85,351.25			92,008.75	与资产相关
合计	478,538.75		118,930.00			359,608.75	

26. 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	49,200,000.00						49,200,000.00

27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本(资本)溢价				
其他资本公积	124,958.27	99,417.50	88,368.68	136,007.09
合计	124,958.27	99,417.50	88,368.68	136,007.09

注：本期处置四川天码通科技有限公司 35% 股权所致。

28. 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	3,717,530.08	429,653.91		4,147,183.99
合计	3,717,530.08	429,653.91		4,147,183.99

注：本期增加系按照母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

29. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	10,088,032.33	7,465,524.44
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		-620.91
调整后年初未分配利润	10,088,032.33	7,464,903.53
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,265,228.00	2,933,122.51
减：提取法定盈余公积	429,653.91	309,993.71
提取任意盈余公积		

项 目	本期金额	上期金额
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股改转增资本公积		
年末未分配利润	11,923,606.42	10,088,032.33

30. 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	102,443,951.07	85,800,681.69	90,542,403.16	75,217,962.37
其他业务	98,784.65	61,129.08	87,433.82	74,374.82
合 计	102,542,735.72	85,861,810.77	90,629,836.98	75,292,337.19

1. 收入分解信息

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
标签	24,502,109.82	21,956,633.61	22,455,414.70	18,161,134.94
打印纸	4,285,806.14	3,325,913.07	3,925,803.97	2,941,198.96
小商品	5,836,271.07	3,766,810.70	5,141,489.00	4,656,172.86
复印纸	8,976,986.76	7,898,873.40	8,212,037.43	6,955,034.38
果袋	4,967,589.27	4,122,589.94	4,545,696.84	3,688,549.58
收据	8,661,937.61	6,881,353.51	7,926,287.84	6,142,955.97
收银纸	12,273,166.89	9,807,328.69	11,147,394.43	8,524,118.86
印刷品	12,878,340.19	10,422,185.38	11,708,530.42	9,193,485.32
原材料贸易	16,628,399.16	15,887,349.80	15,479,748.52	14,955,311.50
互联网数据服务	2,530,393.07	943,037.99		
代发数字人民币业务	902,951.09	788,605.61		
小 计	102,443,951.07	85,800,681.69	90,542,403.16	75,217,962.37
其他业务:				
其他零星业务	98,784.65	61,129.08	87,433.82	74,374.82
小 计	98,784.65	61,129.08	87,433.82	74,374.82
合 计	102,542,735.72	85,861,810.77	90,629,836.98	75,292,337.19

31. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	60,184.72	48,784.47

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	35,231.69	28,819.60
地方教育附加	23,487.80	19,213.03
土地使用税	67,523.40	67,523.40
房产税	59,287.21	58,444.08
车船使用税		
印花税	52,158.22	56,381.40
地方水利建设基金		
环境保护税	464.54	185.94
合 计	298,337.58	279,351.92

32. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,099,532.33	2,255,868.54
折旧费	64,033.44	24,497.37
办公费	294,249.85	616,666.31
差旅费	48,593.82	28,667.06
业务招待费	80,814.72	75,778.64
交通费	265,258.53	115,397.28
修理费	28,831.80	33,602.83
广告、业务宣传费	359,497.06	317.16
房租费	364,035.09	330,905.21
佣金	232,683.52	97,308.64
使用权折旧费		19,233.75
其它费用		62,713.60
网络服务费	559,645.58	
合 计	4,397,175.74	3,660,956.39

33. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,261,122.19	2,161,142.41
折旧费	113,077.65	22,150.78
无形资产摊销	59,467.80	44,801.17
办公费	429,630.73	606,442.94
差旅费	70,448.81	36,270.89

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	64,119.21	31,133.82
交通费	58,246.45	29,219.49
咨询、服务费	425,331.44	524,097.07
劳保费		3,391.16
维修费	90,362.22	24,544.78
使用权折旧费	135,290.40	151,959.35
其他费用	3,424.00	29,331.01
合 计	3,710,520.90	3,664,484.87

34. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	881,909.95	845,904.38
其中：租赁负债利息费用	19,645.43	27,923.25
减：利息收入	62,637.56	100,156.39
减：利息资本化金额		
汇兑损益	-3,846.32	-12,623.00
减：汇兑损益资本化金额		
银行手续费其他	32,937.91	56,698.42
合 计	848,363.98	789,823.41

35. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	118,930.00	118,929.92
与收益相关的政府补助	1,035,111.89	770,499.32
合 计	1,154,041.89	889,429.24

36. 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	228,102.73	347,450.84
其他应收款坏账损失	-38,279.25	7,412.20
合 计	189,823.48	354,863.04

37. 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失		30,255.45

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		30,255.45

38. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	7,908.13	5,900.73	7,908.13
合 计	7,908.13	5,900.73	

39. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
债务重组损失			
对外捐赠支出		19,900.00	
其他	76,679.41	68,230.00	
合 计	76,679.41	88,130.00	

40. 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	-219.80	-254,700.75
递延所得税费用	-130,862.50	-482,031.62
合 计	-131,082.30	-736,732.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,016,309.55	2,197,913.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	302,446.43	329,687.08
子公司适用不同税率的影响	72,097.90	-43,938.65

项 目	本期发生额	上期发生额
调整以前期间所得税的影响		-256,354.15
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,414.76	7,290.99
使用前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	277.29	
本年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		-829,276.09
研发费用加计扣除的影响	-905,758.76	
其他	391,440.08	55,858.45
所得税费用	-131,082.30	-736,732.37

41. 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
政府补助	1,035,111.89	776,400.05
营业外收入	7,908.13	
利息收入	62,571.71	100,156.39
往来款项	1,014,423.91	237,657.14
汇兑损益		12,623.00
合 计	2,120,015.64	1,126,836.58

(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
经营管理费用支出	5,532,762.87	3,231,841.04
往来款项	479,054.29	2,510,080.23
其他	175,201.62	805,654.45
合 计	6,187,018.78	6,547,575.72

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资性售后租回融资款		1,610,000.00
合 计		1,610,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资性售后租回还款额	814,092.52	1,342,985.68
租赁负债还款额	232,536.93	198,969.31

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	1,046,629.45	1,541,954.99

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,147,391.85	2,928,911.70
加: 信用减值损失	189,823.48	354,863.04
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,912,722.44	2,777,337.17
使用权资产折旧	482,012.85	171,193.10
无形资产摊销	169,967.79	44,801.17
长期待摊费用摊销	180,390.66	205,391.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		-30,255.45
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)	881,909.95	876,606.10
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)	-85,607.98	-485,481.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-45,254.52	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,016,600.42	-17,619,774.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,282,148.13	8,800,997.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,291,607.00	3,578,398.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,756,999.03	893,263.61
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	4,130,110.54	691,177.08
减: 现金的期初余额	691,177.08	10,661,424.29
加: 现金等价物的期末余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,438,933.46	-9,970,247.21

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	4,130,110.54	691,177.08
其中：库存现金	10,534.20	894.20
可随时用于支付的银行存款	3,897,322.13	661,258.29
可随时用于支付的其他货币资金	222,254.21	29,024.59
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、年末现金及现金等价物余额	4,130,110.54	691,177.08

② 本公司不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末余额	期初余额	理由
银行承兑汇票保证金	5,875,222.66	2,179,886.12	使用受限
合 计	5,875,222.66	2,179,886.12	

43. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	23,668.00	7.0827	167,633.34

44. 租赁

1、公司作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	226,149.62
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	226,149.62

注：(1) 与租赁相关的现金流出总额为 458,686.55 元；

六、 1、研发支出

(1) 研发支出按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	3,148,571.00		2,362,584.20	
材料费	2,914,923.44		2,593,571.15	
折旧费	266,752.89		124,925.69	
专利费	12,691.44		16,855.00	
技术服务费	311,172.20		129,982.93	
其他	31,200.32		5,377.28	
合计	6,685,311.29		5,233,296.25	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	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	4,000,000.00	贵阳市	贵阳市	防伪标识类印刷	70.00		投资设立
四川天码通科技有限公司	10,000,000.00	成都市	成都市	技术服务与开发	65.00		投资设立
四川天星优选电子商务有限公司	1,000,000.00	成都市	成都市	互联网销售	100.00		投资设立
天芯智汇科技(成都)有限公司	5,000,000.00	成都市	成都市	技术服务与开发	100.00		投资设立

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
贵阳天星智能包装有限公司	30	58,449.79		1,286,625.09
四川天码通科技有限公司	35	-176,285.94		1,562,665.24
合计		-117,836.15		2,849,290.33

(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	7,917,077.80	3,930,220.65	11,847,298.45	5,404,123.09	2,154,425.05	7,558,548.14

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
星智能包装有限公司						
四川天码通科技有限公司	3,728,541.37	1,579,526.09	5,308,067.46	793,030.12	50,279.51	843,309.63

(续)

子公司名称	期初余额					
	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	5,397,307.46	1,683,308.71	7,080,616.17	2,986,698.50		2,986,698.50

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵阳天星智能包装有限公司	6,518,521.37	194,832.64	194,832.64	311,050.04

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川天码通科技有限公司	3,446,497.56	-503,674.12	-503,674.12	-943,465.12

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
贵阳天星智能包装有限公司	4,975,129.26	-14,036.03	-14,036.03	85,153.52

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

①在子公司所有者权益份额发生变化的情况

子公司名称	变动日期	变动前持股比例 (%)	变动后持股比例 (%)
四川天码通科技有限公司	2023年8月23日	100.00	65.00

②交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	四川天码通科技有限公司
购买成本	0.00
—现金	0.00
—非现金资产的公允价值	
购买成本合计	0.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	88,368.68
差额	-88,368.68
其中：调整资本公积	-88,368.68
调整盈余公积	
调整未分配利润	

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债情况

详见附注五、25

2. 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
土地补贴款	52,420.00	52,419.92	其他收益
政府补贴——固定资产补贴	66,510.00	66,510.00	其他收益
社会保险事业管理局稳岗补贴	86,096.83	35,519.32	其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
蒲江县市场监督管理局专利补贴		1,000.00	其他收益
蒲江县经济和信息化局经营贡献奖励		154,380.00	其他收益
天星防伪追溯数字云平台应用与服务示范项目专项补贴		500,000.00	其他收益
蒲江县市场监督管理局知识产权质押融资贷款资助		45,400.00	其他收益
蒲江县就业服务管理局 2022 年稳岗补贴		28,200.00	其他收益
蒲江县市场监督管理局 2022 上半年发明专利资助		6,000.00	其他收益
成都生产力促进中心高企奖补	50,000.00		其他收益
成都市经济和信息化局-成都市 2022 年“壮大贷”贴息项目	193,000.00		其他收益
成都市 2022 年度工业互联网支持项目(重大示范、标识解析应用、数字化转型咨询、智慧园区)	600,000.00		其他收益
蒲江县市场监督管理局资助	42,400.00		其他收益
四川文投汇文资产管理有限公司-天府文产贷融资成本补助	43,360.80		其他收益
蒲江县经济和信息化局-成都市能源供应保障一级应急响应资金	18,314.26		其他收益
成都市市场监督管理局专利补助	1,000.00		其他收益
成都市经济和信息化局-重点中小企业生产经营运行监测企业信息采集经费补助	400.00		其他收益
蒲江县综合行政执法局-2022 年第四季度纾困补贴	540.00		其他收益
合 计	1,154,041.89	889,429.24	

九、与金融工具相关的风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	21,754,172.06	691,455.44
其他应收款	1,168,908.89	117,734.55
合计	22,923,080.95	809,189.99

本公司应收账款中，欠款金额前五名客户应收账款占本公司应收账款总额的 38.13%；该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 49.28%。前五大公司的其他应收款期末余额主要系保证金和租金，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末数					
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	23,000,000.00	23,696,483.33	23,696,483.33			
应付票据	5875222.66	5,924,893.53	5,924,893.53			
应付账款	7,733,556.09	7,733,556.09	7733556.09			
其他应付款	793,641.38	793,641.38	793,641.38			
长期应付款	125,117.25	166,666.72	166,666.72			
合计	37,527,537.38	38,315,241.05	38,315,241.05			

续表

项目	期初数					
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	10,000,000.00	10,216,702.78	10,216,702.78			
应付票据	2,179,886.12	2,188,808.27	2,188,808.27			
应付账款	15,048,620.95	15,048,620.95	15,048,620.95			
其他应付款	119,622.78	119,622.78	119,622.78			
长期应付款	1,194,224.05	1,254,651.99	920,429.77	334,222.22		
合计	28,542,353.90	28,828,406.77	28,494,184.55	334,222.22		

十、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

截至资产负债表日，陶天持有本公司 3,074.40 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 344.80 万股，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 16.7642%，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. 本企业的子公司情况

详见本附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 关联方交易情况

（1）关联担保情况

②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
陶天、陶子	3,000,000.00	2023-05-11	2024-05-10	否
陶天、陶子	2,000,000.00	2023-06-06	2024-06-05	否
陶天、陶子	10,000,000.00	2022-12-28	2028-12-27	否
陶天、陶子	5,000,000.00	2023-9-28	2024-9-20	否
成都小企业融资担保有限责任公司、陶天、陶子	3,000,000.00	2023-12-06	2024-12-05	否

十一、 股份支付

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十二、 承诺或或有事项

1. 重要事项的承诺

截至2023年12月31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12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至2023年12月31日，本公司无需要说明的其他重大事项。

十五、 母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1-3月	11,639,986.89	9,650,119.03
4-6月	6,334,229.60	2,009,063.21
7-12月	943,636.71	824,381.38
1至2年	727,325.72	2,260,239.25
2至3年	382,088.04	373,006.42
3至4年	87,592.40	249,241.69
4年以上	25,349.71	24,311.60
合计	20,140,209.07	15,390,362.58

(2) 按坏账计提方法分类列示

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(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,140,209.07	100.00	578,956.78	2.87	19,561,252.29
其中：组合 1	2,075,509.41	10.31			2,075,509.41
组合 2	18,064,699.66	89.69	578,956.78	3.20	17,485,742.88
合计	20,140,209.07	100.00	578,956.78	2.87	19,561,252.29

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	433,190.07	2.81	93,441.39	21.57	339,748.68
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,957,172.51	97.19	828,441.44	5.54	14,128,731.07
其中：组合 1	608,799.87	3.96			608,799.87
组合 2	14,348,372.64	93.23	828,441.44	5.77	14,128,731.07
合计	15,390,362.58	100.00	921,882.83	5.99	14,468,479.75

①组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1-3月	949,878.79		
4-6月	429,188.80		
7-12月	696,421.09		
1至2年	20.73		
2至3年			
3至4年			
4年以上			
合计	2,075,509.41		

④ 组合中，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-3 月	10,690,108.10	106,901.08	1.00
4-6 月	5,905,040.80	118,100.82	2.00
7-12 月	247,215.62	24,721.56	10.00
1 至 2 年	727,304.99	145,461.00	20.00
2 至 3 年	382,088.04	114,626.41	30.00
3 至 4 年	87,592.40	43,796.20	50.00
4 年以上	25,349.71	25,349.71	100.00
合 计	18,064,699.66	578,956.78	

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	921,882.83		182,696.01	160,230.04		578,956.78
合 计	921,882.83		182,696.01	160,230.04		578,956.78

(4) 实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	160,230.04
合 计	160,230.04

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
四川同步包装有限公司	货款	75,046.33	质量问题	总经理审批	否
成都奇新科技有限公司	货款	40,134.60	对方无资产支付货款	总经理审批	否
四川海螺沟冰川水业有限责任公司	货款	16,500.00	质量问题	总经理审批	否
合 计		131,680.93			

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	--------------------------	-----------------------

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
成都星飞甄购科技有限公司	2,511,830.44		2,511,830.44	12.47	50,236.61
成都市喜宝盛家电子商务有限公司	2,007,825.07		2,007,825.07	9.97	40,156.50
千禾味业食品股份有限公司	1,431,150.34		1,431,150.34	7.11	14,311.50
成都舒尔阴医药科技有限责任公司	1,296,713.10		1,296,713.10	6.44	12,967.13
成都瑞佰包装有限公司	1,048,645.29		1,048,645.29	5.21	10,486.45
合计	8,296,164.24		8,296,164.24	41.20	128,158.19

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	1,091,728.62	1,147,760.43
合计	1,091,728.62	1,147,760.43

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1-3月	232,735.86	585,002.12
4-6月	37,654.21	182,944.77
7-12月	472,138.06	361,377.84
1至2年	465,662.00	44,783.00
2至3年		
3至4年		53,108.00
合计	1,208,190.13	1,227,215.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款		

款项性质	期末余额	期初余额
非关联方往来款	668,275.33	512,311.35
代收代付	46,513.78	63,199.82
保证金	490,401.02	571,704.56
职工借支备用金	3,000.00	80,000.00
合计	1,208,190.13	1,227,215.73

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	1,208,190.13	9.64	116,461.51	1,091,728.62
组合1	389,513.78			389,513.78
组合2	818,676.35	14.23	116,461.51	702,214.84
合计	1,208,190.13	9.64	116,461.51	1,091,728.62

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	划分依据
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
组合1					
组合2	1,227,215.73	100.00	79,455.30	1,147,760.43	账龄组合
合计	1,227,215.73	100.00	79,455.30	1,147,760.43	

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	79,455.30			79,455.30
期初余额在本期:	79,455.30			79,455.30
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
——转回第一阶段				
本年计提	37,006.21			37,006.21
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	116,461.51			116,461.51

⑤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	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
成都交投智慧停车产业发展有限公司	保证金	222,300.00	1-2 年	18.40	44,460.00
成都鑫林包装印务有限公司	房屋租金	162,138.06	1 年以内	13.42	16,213.81
成都地铁运营有限公司	保证金	91,493.02	1 年以内	7.57	18,298.60
中国银行股份有限公司四川省分行	保证金	50,000.00	1 年以内	4.14	500.00
广州鑫桥包装机械有限公司	往来款	40,000.00	1 年以内	3.31	4,000.00
合计		565,931.08		46.84	83,472.41

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,050,000.00		7,050,000.00
合 计	7,050,000.00		7,050,000.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,237,000.00		4,237,000.00
合 计	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	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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	2,813,000.00		3,250,000.00		
合计	4,237,000.00	2,813,000.00		7,050,000.00		

4. 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	95,075,998.93	78,947,842.72	86,004,704.91	72,155,003.14
其他业务	78,200.58	54,015.48	86,017.89	73,036.90
合计	95,154,199.51	79,001,858.20	86,090,722.80	72,228,040.04

2. 收入分解信息

(1) 营业收入、营业成本按业务类型划分

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
标签	20,633,895.21	16,846,778.24	18,797,158.52	15,405,366.17
打印纸	4,285,806.14	3,325,913.07	3,880,834.61	3,004,450.83
小商品	5,769,877.70	3,755,470.70	4,983,076.05	4,741,698.37
复印纸	8,976,986.76	7,898,873.40	8,117,970.05	7,104,605.66
果袋	4,967,589.27	4,122,589.94	4,493,626.72	3,767,873.57
收据	8,661,937.61	6,881,353.51	7,835,493.67	6,275,063.12
收银纸	12,273,166.89	9,807,328.69	11,019,703.0	8,707,434.05

主要业务类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
			8	
印刷品	12,878,340.19	10,422,185.38	11,574,411.36	9,391,195.54
原材料贸易	16,628,399.16	15,887,349.80	15,302,430.85	13,757,315.83
小计	95,075,998.93	78,947,842.72	86,004,704.91	72,155,003.14
其他业务:				
其他零星业务	78,200.58	54,015.48	86,017.89	73,036.90
小计	78,200.58	54,015.48	86,017.89	73,036.90
合计	95,154,199.51	79,001,858.20	86,090,722.80	72,228,040.04

十六、 补充资料

1. 当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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,154,041.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

项 目	金 额	说 明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,771.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,085,270.61	
减：所得税影响额	162,790.59	
少数股东权益影响额	3,689.79	
合 计	918,790.23	

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》（2023年修订）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（元/股）	
		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	3.24	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.84	0.02	0.02

四川天星智能包装股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件 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

企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 12 月 31 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	716,520.28	148,068.90	864,589.18
递延所得税负债		152,208.26	152,208.26
盈余公积	3,717,944.02	-413.94	3,717,530.08
未分配利润	10,091,757.75	-3,725.42	10,088,032.33

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-740,181.83	3,449.46	-736,732.37

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022 年 1 月 1 日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	231,039.20	50,244.32	281,283.52
递延所得税负债		50,934.22	50,934.22
盈余公积	3,407,605.36	-68.99	3,407,536.37
未分配利润	7,465,524.44	-620.91	7,464,903.53

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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,154,041.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,771.28
非经常性损益合计	1,085,270.61
减：所得税影响数	162,790.59
少数股东权益影响额（税后）	3,689.79
非经常性损益净额	918,790.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用