



锦星股份

NEEQ : 872839

广东锦星钮扣科技股份有限公司



半年度报告

— 2024 —

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	69
附件 II	融资情况	69

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	公司财务部办公室

释义

释义项目		释义
锦星公司、公司、本公司	指	广东锦星钮扣科技股份有限公司
锦星有限、有限公司	指	公司前身，东莞市锦星钮扣有限公司
熹佳投资	指	公司股东，东莞市熹佳投资实业投资合伙企业（有限合伙）
聚锦投资	指	公司股东，东莞市聚锦投资实业有限公司
本报告	指	广东锦星钮扣科技股份有限公司 2024 年半年度报告
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
报告期间	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
管理层、董监高	指	公司董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

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

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

一、母公司业务模式

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

(一) 采购模式

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

(二) 生产模式

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

(三) 销售模式

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

(四) 盈利模式

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

二、控股子公司业务模式

公司通过承接线下咨询服务，结合管理手段和技术手段，为客户提供专业的咨询服务、制定符合客户自身特点的改善措施并确保实施，提供相应的持续监督、反馈和控制机制，实现客户经营效率的提高和可持续发展，实现与客户双赢。

公司拥有一支稳定高水平的专业技术团队，公司的管理咨询顾问具有丰富的管理咨询从业经验和专业资质。双方达成协议后，企业按约定支付咨询服务费用，从而实现盈利。公司承接网络预定、

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

报告期后，母公司主营业务模式不会发生变更，子公司主营业务为咨询服务及酒店管理。

（二） 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	306,768.03	39,410.87	678.38%
毛利率%	96.09%	100%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-63,159.44	-332,860.61	81.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-68,384.25	-332,860.61	79.46%
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）	-3.36%	-12.21%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.64%	-12.21%	-
基本每股收益	-0.01	-0.03	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	3,274,201.99	3,427,026.01	-4.46%
负债总计	1,427,546.57	1,517,211.15	-5.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,821,199.99	1,920,910.84	-5.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.18	0.19	-5.26%
资产负债率%（母公司）	39.56%	37.59%	-
资产负债率%（合并）	43.60%	44.27%	-
流动比率	1.73	1.62	-
利息保障倍数	-	-	-
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	11,713.94	23,986.71	-51.16%
应收账款周转率	0.70	7.36	-

存货周转率	0	0	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.46%	-4.44%	-
营业收入增长率%	678.39%	-83.51%	-
净利润增长率%	81.03%	45.21%	-

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	113,967.63	3.48%	102,253.69	2.98%	11.46%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	436,174.37	13.32%	436,174.37	12.73%	0%
其他应收款	14,000	0.43%	14,000	0.41%	0%
存货	1,884,348.13	57.55%	1,884,348.13	54.98%	0%
固定资产	786,785.80	24.03%	941,323.76	27.47%	-16.42%
递延所得税资产	24,882.09	0.76%	24,882.09	0.50%	0%
应付职工薪酬	337,314.96	10.30%	352,892.03	10.30%	-4.41%
应付账款	426,202.00	13.02%	426,352.00	12.44%	-0.04%
应交税费	167,668.95	5.12%	169,081.90	4.93%	-0.84%
其他应付款	496,360.66	15.16%	497,360.66	14.51%	0%

项目重大变动原因

无明显变动

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	306,768.03	-	39,410.87	-	678.38%
营业成本	12,004.24	3.91%	0	0%	0%
毛利率	96.09%	-	100%	-	-
管理费用	363,194.53	118.39%	274,062.21	695.40%	32.52%
财务费用	-46.49	-0.02%	518.66	1.32%	-108.96%
信用减值损失	0	0%	-93,085.28	-236.19%	-100%
税金及附加	0	0%	26.83	0.07%	-100%
经营活动产生的现金流量净额	11,713.94	-	23,986.71	-	-51.16%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%

筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	0%
---------------	---	---	---	---	----

项目重大变动原因

1. 营业收入：本期较上期同期增加 678.38%，主要是子公司业务增加。
2. 管理费用：本期较上期同期增加 32.52%，主要是业务量增加，相应的管理费也增加了。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
大理锦星智能酒店管理有限公司	子公司	咨询服务、酒店住宿	10,000,000	345,313.63	63,638.58	306,768.03	91,378.52

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制的风险	公司已根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号—章程必备条款》等相关法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理机构，并将继续在制度安排方面加强防范控股股东及实际控制人操控公司现象的发生。即便如此，也不排除实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等重大事项实施影响，从而可能损害公司及中小股东的利益。应对措施：公司将进一步完善法人治理机构、加强董事会、监事会的决策监督职能；逐步建立、完善公司董事会，严格执行《公司章程》及各项规章制度，提高公司决策的科学性。
2、公司治理机制不能有效发挥作用的的风险	公司系经过整体变更设立的股份有限公司，股份公司设立后，建立健全了法人治理机构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。公司成为非上市公众公司，公司的治理和内部控制体系还需要在生产经营过程中逐渐完善。公司治理机制需要相

	应地在更大的范围发挥更有效的作用。同时，上述情况也对公司治理机制的规范化运行及公司的信息披露工作提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制迅速实现科学化、高效化和制度化，或不能做到信息披露的客观、及时，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者利益。应对措施：公司及管理层将严格按照已建立的三会制度和内部控制制度规范运行公司，并按要求做好信息披露工作，完善公司治理机制和治理结构，有效发挥公司治理机制的作用。
3、原材料价格波动风险	公司生产经营所需主要原材料为铜、锌等，原材料价格的波动会对主营产品销售定价产生一定影响。虽然可以通过调整产品价格转移原材料价格波动的风险，但由于原材料价格和产品价格变动在时间上存在一定的滞后性，而且在变动幅度上也存在一定差异，因此原材料价格的波动将会对经营业绩的稳定性产生一定影响。应对措施：公司持续进行新产品研发和现有产品升级，使公司的技术始终领先于同样业，同时公司以销定产，根据销售订单的情况采购原材料，尽量减少材料积压，加强存货管理和成本控制，不断增大产品的利润空间，以降低原材料波动的影响。
4、生产、经营场所权证不全的风险	公司的生产厂房和办公经营场所承租自东莞市沙田裕丰合金材料加工厂，上述房屋的房产证正在办理中。当前房屋所有权人已取得《国有土地使用权证书》、《建设用地规划许可证》、《建设工程规划许可证》、《建设工程施工许可证》，但是不排除未来政府相关部门认为土地所有权人存在违法土地管理、建筑审批管理的行为，届时如下达对上述房屋进行拆除的指令，将会给公司未来生产经营带来一定的不良影响。应对措施：如下达上述房屋进行拆除的指令，公司立即租赁办公场所，不会给生产经营带来不利影响。
5、客户集中度较高的风险	公司主营业务为金属钮扣及配件的研发、生产、销售，属于服装辅料供应商。较高的客户集中度能够为公司带来稳定的客户关系，但同时也会因个别客户需求变化导致经营风险。应对措施：公司将继续加大研发投入，增强公司的核心竞争力的同时，维护好现有客户的良好合作关系，并通过不断的销售推广，开发更多的客户，以降低客户集中给公司带来的风险。
6、资金短缺风险	公司客户结算周期为 60-90 天，公司供应商结算周期为 30-40 天，由于该结算时间差异，导致公司存在短期的资金短缺风险。目前，公司主要通过大股东向公司无偿提供货币资金解决，大股东承诺无偿为公司提供流动资金短缺需求。应对措施：公司主要通过股东向公司无偿提供资金解决，公司股东承诺无偿为公司提供流动资金短缺需求，以及引入新股东，换届董、监、高等措施，促进公司进一步完善自身治理结构、提高运营质量，提升融资能力，开拓新业务，寻找新的利润增长点等。
7、持续经营风险	报告期内，公司净利润为 -63,159.44 元，同比增加 80.76%，未分配利润为 -9,136,960.71 元，同比下降 1.10%；实收股本为 10,000,000.00 元，未弥补亏损超实收股本总额三分之二，

	公司目前的盈利能力较弱，持续经营能力存在重大不确定性。 应对措施：公司将适时做出调整，重新梳理业务规划及业务方向，加强经营环节控制，节控费用；通过组织架构调整，更换董监高等，人员结构优化，降低人工成本；通过对具有好的市场发展潜力的项目引进和投资，拓宽公司业务经营范围，增强公司持续经营能力。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明	实际控制人或	同业竞争承诺	2018年1月15	9999年12月31	正在履行中

书	控股股东		日	日	
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于规范和减少关联交易	2018年1月15日	9999年12月31日	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于租赁厂房的承诺	2018年1月15日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	规范关联交易、避免同业竞争的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	符合收购人资格的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	资金来源合法合规的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	独立性承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	关于不注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	保障收购过渡期内公众公司的稳定经营的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	有偿聘请第三方中介机构的承诺函的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	规范运作公众公司的管理能力的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	12个月内不转让本次收购取得的锦星股份的承诺	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中
关于新增承诺事项情形的公告(2021-010)	收购人	收购人未能履行承诺时的约束措施	2021年2月5日	9999年12月31日	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,999,998	20.00%	0	1,999,998	20.00%
	其中：控股股东、实际控制人			0		
	董事、监事、高管			0		
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	8,000,002	80.00%	0	8,000,002	80.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,000,000	70.00%	0	7,000,000	70.00%
	董事、监事、高管			0		
	核心员工			0		
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王旭	7,000,000	0	7,000,000	70%	7,000,000	0	0	0
2	东莞市熹佳实业投资合伙企业(有限合伙)	2,000,000	0	2,000,000	20%	666,668	1,333,332	0	0
3	东莞	1,000,000	0	1,000,000	10%	333,334	666,666	0	0

市聚锦实业投资有限公司									
合计	10,000,000	—	10,000,000	100%	8,000,002	1,999,998	0	0	

普通股前十名股东间相互关系说明：截至 2024 年 06 月 30 日，普通股前十名股东之间无关联关系。

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
任彬	董事长	女	1983 年 1 月	2024 年 3 月 1 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%
任彬	总经理	女	1983 年 1 月	2024 年 3 月 1 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%
欧阳慧娟	董事	女	1985 年 8 月	2024 年 2 月 21 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%
欧阳慧娟	董事会秘书 / 财务负责人	女	1985 年 8 月	2024 年 2 月 6 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%
韩飞	董事	女	1990 年	2020 年 12	2023 年 12	0	0	0	0%

飞			7 月	月 16 日	月 15 日				
柯英雄	董事	男	1963 年 7 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%
张亚琴	董事	女	1974 年 2 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%
黄铁硕	监事会主席	男	1987 年 7 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%
张会勇	监事	男	1983 年 8 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%
赵国梁	职工监事	男	1987 年 7 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。
- 2、2023 年 12 月 15 日为本届董事、监事、高级管理人员应届满期，公司于 2024 年 4 月 25 日发布《关于董事会、监事会及高级管理人员延期换届公告》（公告编号：2024-013），延期进行三年一届领导人的换届选举变动事宜。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王旭	董事长、董事	离任	无	个人原因
黄湘云	董事、董事会秘书、财务负责人	离任	无	个人原因
任彬	无	新任	董事、董事长	选举
欧阳慧娟	无	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	选举

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

任彬，女，41 岁，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。2004 年 9 月至 2021 年 5 月担任上海惠润生物科技有限公司的电商运营总监职务，2021 年 6 月至今，担任上海美星记贸易有限公司法人职务，2023 年 9 月至今，担任广东锦星钮扣科技股份有限公司市场部副总经理职务。

欧阳慧娟，女，39 岁，中国国籍，本科学历，无境外永久居留权。2009 年 8 月至 2012 年 5 月担任深圳市汇松实业有限公司出纳；2012 年 6 月至 2020 年 7 月担任深圳市采纳品牌营销顾问有限公司会计；2020 年 12 月至 2023 年 11 月担任深圳快速引爆品牌传播有限公司财务主管；2021 年 1 月至今担任深圳市扬灵文化传媒有限公司法人职务；2023 年 12 月至今担任广东锦星钮扣科技股份有限公司财务主管。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	5	5
财务人员	2	2
技术人员	1	1
员工总计	8	8

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	113,967.63	102,253.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	436174.37	436,174.37
应收款项融资			
预付款项	六、3		10,000
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	14,000	14,000
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,884,348.13	1,884,348.13
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	14,043.97	14,043.97
流动资产合计		2,462,534.10	2,460,820.16
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	六、7	786,785.80	941,323.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	24,882.09	24,882.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		811,667.89	966,205.85
资产总计		3,274,201.99	3,427,026.01
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	426,202.00	426,352.00
预收款项			
合同负债	六、11		67,476.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、12	337,314.96	352,892.03
应交税费	六、13	167,668.95	169,081.90
其他应付款	六、14	496,360.66	497,360.66
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			
其他流动负债	六、15		4,048.56
流动负债合计		1,427,546.57	1,517,211.15
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,427,546.57	1,517,211.15
所有者权益：			
股本	六、16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	958,160.70	958,160.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、18	-9,136,960.71	-9,037,249.86
归属于母公司所有者权益合计		1,821,199.99	1,920,910.84
少数股东权益		25455.43	-11,095.98
所有者权益合计		1,846,655.42	1,909,814.86
负债和所有者权益总计		3274201.99	3,427,026.01

法定代表人：王旭

主管会计工作负责人：欧阳慧娟

会计机构负责人：欧阳慧娟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		8,654.00	8,654.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	220,174.37	220,174.37
应收款项融资			
预付款项			

其他应收款	十二、2	14,000	14,000
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,884,348.13	1,884,348.13
其中：数据资源			
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		14,043.97	14,043.97
流动资产合计		2,141,220.47	2,141,220.47
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	十二、3		
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		786,785.80	941,323.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		21,882.09	21,882.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		808,667.89	963,205.85
资产总计		2,949,888.36	3,104,426.32
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		301,202.00	301,202.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		204,000.00	204,000.00
应交税费		165,308.86	165,308.86
其他应付款		496,360.66	496,360.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,166,871.52	1,166,871.52
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,166,871.52	1,166,871.52
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		958,160.70	958,160.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-9,175,143.86	-9,020,605.90
所有者权益合计		1,783,016.84	1,937,554.80
负债和所有者权益合计		2,949,888.36	3,104,426.32

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		306,768.03	39,410.87
其中：营业收入	六、19	306,768.03	39,410.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		375152.28	274,607.70
其中：营业成本	六、19	12,004.24	
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、20		26.83
销售费用			
管理费用	六、21	363,194.53	274,062.21
研发费用			
财务费用	六、22	-46.49	518.66
其中：利息费用			
利息收入		54.99	1.32
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、23		-93,085.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-68,384.25	-328,282.11
加：营业外收入	六、24	5,224.81	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-63,159.44	-328,282.11
减：所得税费用	六、25		4,578.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-63,159.44	-332,860.61
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)		-63159.44	-332,860.61
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)			
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		-99,710.85	-332,860.61
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		36,551.41	
七、综合收益总额		-63,159.44	-332,860.61
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-99,710.85	-332,860.61
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		36,551.41	0
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.01	-0.03
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.01	-0.03

法定代表人: 王旭

主管会计工作负责人: 欧阳慧娟

会计机构负责人: 欧阳慧娟

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加			26.83

销售费用			
管理费用		154,537.96	219,313.49
研发费用			
财务费用			518.22
其中：利息费用			
利息收入			0.76
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-70,047.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-154,537.96	-289,905.82
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-154,537.96	-289,905.82
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-154,537.96	-289,905.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-154,537.96	-289,905.82
（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		-154,537.96	-289,905.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	-0.03

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		235,243.47	34,698.00
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	六、26	5,279.80	20,451.32
经营活动现金流入小计		240,523.27	55,149.32
购买商品、接受劳务支付的现金		2,154.24	1,000
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		160,818.97	4,158.72
支付的各项税费		1,412.95	4,578.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	64,423.17	21,425.39
经营活动现金流出小计		228,809.33	31,162.61
经营活动产生的现金流量净额	六、27	11,713.94	23,986.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回			

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、27	11,713.94	23,986.71
加：期初现金及现金等价物余额	六、27	102,253.69	10,068.01
六、期末现金及现金等价物余额	六、27	113,967.63	34,054.72

法定代表人：王旭

主管会计工作负责人：欧阳慧娟

会计机构负责人：欧阳慧娟

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			20,450.76
经营活动现金流入小计			20,450.76
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			

支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			21,424.39
经营活动现金流出小计			21,424.39
经营活动产生的现金流量净额			-973.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		0	0
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额			-973.63
加：期初现金及现金等价物余额		8,654.00	9,802.99
六、期末现金及现金等价物余额		8,654.00	8,829.36

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

本报告期内，公司无重大会计政策变更。

(二) 财务报表项目附注

广东锦星钮扣科技股份有限公司

2024 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

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

2004 年 9 月 21 日，本公司收到杨永志货币出资款 450,000.00 元，持股比例 90.00%；冯其校货币出资款 50,000.00 元，持股比例 10.00%，该项出资业经东莞市众泰会计师事务所出具莞众验字（2004）第

N4181号《验资报告》验证。2006年11月6日，公司经股东会决议，同意杨永志将其所持公司80.00%的股权以人民币400,000.00元出让给冯娇，同意冯其校将其所持公司10.00%的股权以人民币50,000.00元出让给冯娇，其它股东自愿放弃优先购买权；经本次股权转让之后，企业的股权结构为：冯娇货币出资450,000.00元，持股比例90.00%，杨永志货币出资50,000.00元，持股比例10.00%。

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

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

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

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

2017年3月20日，锦星钮扣股东签署了《广东锦星钮扣科技股份有限公司发起人协议书》，以公司原股东作为发起人，按原账面净资产值折股整体变更为股份有限公司，以业经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计、基准日为2016年12月31日的账面净资产10,915,410.70元，按1:0.916136的比例折为股本10,000,000股（每股面值1元），各发起人按各自的出资比例计算应持有的股数，超过股本的部分915,410.70元计入资本公积。

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

直接持有公司 7,000,000 股，占公司总股本的 70.00%。根据 2021 年 2 月 5 日公司的《收购报告书》相关内容，本次交易完成后王旭仍为公司实际控制人。

截止 2024 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 1,000.00 万股，注册资本为 1,000.00 万元。

2、公司的业务性质和主要经营活动

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

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事（董事会）于2024年8月26日批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2024 年半年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，锦星股份 2024 年半年度收入为 306768.03 元，较 2023 年半年度增长了 678.38%，2024 年半年度发生净亏损 63159.44 元，累计亏损已达 9175143.86 元。公司盈利能力较弱；2023 年开始公司受行业的影响，生产订单大幅减少，生产人员减少，目前本部处于极少量业务营业状态，新设立的子公司目前刚刚开始运营，这些事项表明存在可能导

致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对上述情况，公司拟采取的措施：

1、公司将努力完善财务管理制度，提高财务管理水平，提高资金使用效率；

2、为了应对面临的持续经营重大不确定风险，公司正在开源节流，控制各项成本费用支出，减少公司亏损。同时，公司股东承诺在预计的未来对本公司提供足够的财务支持，以确保公司得以履行到期的财务负担，不会因营运资金的短缺而面临持续经营方面的问题。

3、公司股东将持续关注公司发展情况，各位股东协商一致，后期将通过股东无偿借款的方式改善公司流动性，全力支持公司发展，积极对接相关专业投资机构，努力通过定向发行募集资金来缓解公司资金压力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事工业阀门制造经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、记账本位币

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

4、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足

冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行

会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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（一般是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。

7、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

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（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，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）权益工具

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

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

8、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

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

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据

信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

①应收票据

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

②应收账款及合同资产

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

③其他应收款

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

④应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑票据	信用风险等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

⑤长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失
组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续

⑥按组合计提坏账准备应收款项

已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例，具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	40.00	40.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

9、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货分为：原材料、库存商品、包装物、低值易耗品、已完工开发产品、开发成本、工程施工、委托加工物资、消耗性生物资产等。

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

11、持有待售资产和处置组

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。长期股权投资初始投资成本与支付

的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2020 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

14、借款费用

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

15、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、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。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

19、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。。

公司具体收入确认政策：

（1）内销：货物发出并经客户验收合格后，确认收入实现。

（2）养老咨询：于服务提供完成之后确认收入。

（3）住宿服务：客户退房后确认收入。

20、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借

款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③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（价值低于 2000 元）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

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。

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“关于单项交易产生的资产和负债相关递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的相关规定。上述会计政策变更对公司比较财务报表不构成影响。

（2）会计估计变更

报告期公司无会计估计变更。

（3）会计差错更正

报告期公司无会计差错更正。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，

并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（4）递延所得税资产

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应税收入按适用税率计算销项税额，扣除允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	13.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00

教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00

2、税收优惠及批文

无。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年半年度，“上期”指 2023 年半年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	8,654.00	8,654.00
银行存款	105,313.63	93,599.69
其他货币资金		
合 计	113,967.63	102,253.69

说明：截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	240,000.00	240,000.00
2 至 3 年	2,460.96	2,460.96
3 至 4 年	436,411.20	436,411.20
小计	678,872.16	678,872.16
减：坏账准备	242,697.79	242,697.79
合 计	436,174.37	436,174.37

（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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	678,872.16	100.00	242,697.79	35.75	436,174.37
其中：1.组合 1	678,872.16	100.00	242,697.79	35.75	436,174.37
2.组合 2					
合 计	678,872.16	100.00	242,697.79	35.75	436,174.37

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	678,872.16	100.00	242,697.79	35.75	436,174.37
其中：1.组合 1	678,872.16	100.00	242,697.79	35.75	436,174.37
2.组合 2					
合 计	678,872.16	100.00	242,697.79	35.75	436,174.37

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	240,000.00	24,000.00	10.00
2 至 3 年	2,460.96	492.19	20.00
3 至 4 年	436,411.20	218,205.60	50.00
合 计	678,872.16	242,697.79	

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	240,000.00	24,000.00	10.00
1 至 2 年	2,460.96	492.19	20.00
2 至 3 年	436,411.20	218,205.60	50.00
合 计	678,872.16	242,697.79	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	242,697.79				242,697.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
搜于特集团股份有限公司	438,872.16	64.65	218,697.79

单位名称	期末余额	占应收账款合计数的 比例 (%)	坏账准备
深圳净心养老院有限公司	240,000.00	35.35	24,000.00
合 计	678,872.16	100.00	242,697.79

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内			10,000.00	100.00
合 计			10,000.00	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,000.00	14,000.00
合 计	14,000.00	14,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	14,000.00	14,000.00
小计	14,000.00	14,000.00
减：坏账准备		
合 计	14,000.00	14,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金及备用金组合	14,000.00	14,000.00
小计	14,000.00	14,000.00
减：坏账准备		
合 计	14,000.00	14,000.00

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市卓寓物业管理有限公司	押金	14,000.00	1-2 年	100.00	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
合 计		14,000.00		100.00	

5、存货

（1）存货分类

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	736,484.49	248,152.54	488,331.95
在产品	166,872.44	33,374.49	133,497.95
库存商品	6,612,662.99	5,350,144.76	1,262,518.23
合 计	7,516,019.92	5,631,671.79	1,884,348.13

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	736,484.49	248,152.54	488,331.95
在产品	166,872.44	33,374.49	133,497.95
库存商品	6,612,662.99	5,350,144.76	1,262,518.23
合 计	7,516,019.92	5,631,671.79	1,884,348.13

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额等	14,043.97	14,043.97
合 计	14,043.97	14,043.97

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	786,785.80	941,323.76
固定资产清理		
合 计	786,785.80	941,323.76

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	机器设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值			

项目	机器设备	办公及电子设备	合计
1、年初余额	4,029,514.99	1,702,368.89	5,731,883.88
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	4,029,514.99	1,702,368.89	5,731,883.88
二、累计折旧			
1、年初余额	3,171,147.74	1,619,412.38	4,790,560.12
2、本期增加金额	154,537.96		154,537.96
（1）计提	154,537.96		154,537.96
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,325,685.70	1,619,412.38	4,945,098.08
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
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	703,829.29	82,956.51	786,785.80
2、年初账面价值	858,367.25	82,956.51	941,323.76

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	4,029,514.99	3,325,685.70		703,829.29
办公及电子设备	1,702,368.89	1,619,412.38		82,956.51
合 计	5,731,883.88	4,945,098.08		786,785.8

8、无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、年初余额	90,321.10	90,321.10
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	90,321.10	90,321.10

项目	软件	合计
二、累计摊销		
1、年初余额	90,321.10	90,321.10
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	90,321.10	90,321.10
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值		
2、年初账面价值		

9、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明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	99,528.34	24,882.09	99,528.34	24,882.09
合 计	99,528.34	24,882.09	99,528.34	24,882.09

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	300,000.00	300,150.00
1-2 年（含 2 年）	125,107.00	125,107.00
2-3 年（含 3 年）	1,095.00	1,095.00
合 计	426,202.00	426,352.00

(2) 期末无账龄超过一年的重要应付账款

11、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收商品销售款		67,476.00
合 计		67,476.00

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	352,892.03	123,524.63	139,101.70	337,314.96
二、离职后福利-设定提存计划		21,717.27	21,717.27	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	352,892.03	145,241.90	160,818.97	337,314.96

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	352,892.03	119,399.00	134,976.07	337,314.96
2、职工福利费				
3、社会保险费		4,125.63	4,125.63	
其中：医疗保险费		3,350.25	3,350.25	
工伤保险费		258.47	258.47	
生育保险费		516.91	516.91	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	352,892.03	123,524.63	139,101.70	337,314.96

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		21,200.18	21,200.18	
2、失业保险费		517.09	517.09	
3、企业年金缴费				
合 计		21,717.27	21,717.27	

13、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税		1,412.95
企业所得税	117,543.89	117,543.89
城市维护建设税	24,197.24	24,197.24
个人所得税	3.00	3.00
教育费附加	24,861.42	24,861.42

项 目	期末余额	上年年末余额
印花税	1,063.40	1,063.40
合 计	167,668.95	169,081.90

14、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	496,360.66	497,360.66
合 计	496,360.66	497,360.66

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	496,360.66	497,360.66
合 计	496,360.66	497,360.66

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

15、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
合同负债销项税额		4,048.56
合 计		4,048.56

16、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

17、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	958,160.70			958,160.70

18、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-9,037,249.86	-8,060,478.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-9,037,249.86	-8,060,478.17
加：本期归属于母公司股东的净利润	-99,710.85	-987,099.78
减：提取法定盈余公积		

项 目	本 期	上 期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,136,960.71	-9,037,249.86

19、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,768.03	12,004.24	39,410.87	
其他业务				
合 计	306,768.03	12,004.24	39,410.87	

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上年金额
销售纽扣		
养老咨询服务	17,869.18	39,410.87
住宿服务	288,898.85	
合 计	306,768.03	

20、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城建税		
环境保护税		26.83
印花税		
合 计		26.83

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

21、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	119,399.00	91,940.00
折旧摊销费用	154,537.96	155,934.91
社会保险	25,842.90	9,707.30
办公费	61,756.76	1,280.00
租金及水电费		15,050.00

项 目	本期金额	上期金额
其他	1,657.91	150.0
合 计	363,194.53	274,062.21

22、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	54.99	1.32
手续费支出	8.50	519.98
未确认融资费用		
合 计	-46.49	518.66

23、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失		93,085.28
合 计		93,085.28

24、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	5,224.81		5,224.81
合 计	5,224.81		5,224.81

25、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		4,578.50
递延所得税费用		
合 计		4,578.50

26、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	54.99	1.32
政府补助	5,224.81	
往来款及其他		20,450.00
合 计	5,279.80	20,451.32

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款及其他	1,008.50	
付现费用	63,414.67	21,425.39
其他		
合计	64,423.17	21,425.39

27、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-63,159.44	-323,703.61
加：信用减值损失		-93,085.28
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	154,537.96	99,502.17
使用权资产折旧		56,432.74
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“－”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)		
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-71,524.56	104,288.34
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-8,140.02	119,187.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,713.94	23,986.71
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	113,967.63	34,054.72
减：现金的年初余额	102,253.69	10,068.01
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,713.94	23,986.71

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	113,967.63	102,253.69
其中：库存现金	8654	8,654.00
可随时用于支付的银行存款	105,313.63	93,599.69
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	113,967.63	102,253.69

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
大理锦星智能酒店管理有限公司	大理市	大理市	酒店管理	60.00		设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况说明

本公司为自然人控股，实际控制人王旭。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
任彬	董事长、总经理
欧阳慧娟	董事、财务负责人、董事会秘书
韩飞飞	董事
张亚琴	董事
柯英雄	董事

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

3、关联方应收应付款项

（1）应付款关联方余额

债权人	期末余额	上年年末余额
冯娇	5,260.00	5,260.00
合计	5,260.00	5,260.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 20 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	2,460.96	2,460.96
3 至 4 年	436,411.20	436,411.20
小计	438,872.16	438,872.16
减：坏账准备	218,697.79	218,697.79
合 计	220,174.37	220,174.37

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	438,872.16	100.00	218,697.79	49.83	220,174.37
其中：1.组合 1	438,872.16	100.00	218,697.79	49.83	220,174.37
2.组合 2					
合 计	438,872.16	100.00	218,697.79	49.83	220,174.37

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	438,872.16	100.00	218,697.79	49.83	220,174.37
其中：1.组合 1	438,872.16	100.00	218,697.79	49.83	220,174.37
2.组合 2					
合 计	438,872.16	100.00	218,697.79	49.83	220,174.37

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	2,460.96	492.19	20.00
3 至 4 年	436,411.20	218,205.60	50.00
合 计	438,872.16	218,697.79	

(续)

账 龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	2,460.96	492.19	20.00
3 至 4 年	436,411.20	218,205.60	50.00
合 计	438,872.16	218,697.79	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	218,697.79				218,697.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
搜于特集团股份有限公司	438,872.16	100.00	218,697.79
合 计	438,872.16	100.00	218,697.79

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,000.00	14,000.00
合 计	14,000.00	14,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	14,000.00	14,000.00
小计	14,000.00	14,000.00
减：坏账准备		
合 计	14,000.00	14,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金保证金及备用金组合	14,000.00	14,000.00
小计	14,000.00	14,000.00
减：坏账准备		
合 计	14,000.00	14,000.00

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市卓寓物业管理有限公司	押金	14,000.00	1-2 年	100.00	
合 计		14,000.00		100.00	

3、长期股权投资

公司于 2022 年 7 月 28 日出资设立子公司大理锦星智能酒店管理有限公司，注册资本 1000 万元，持有大理锦星智能酒店管理有限公司 60%股权，截止 2024 年 6 月 30 日，大理锦星智能酒店管理有限公司注册资本实缴 0 万元，长期股权投资账面期末余额为 0 万元。

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,224.81	
小 计	5,224.81	
所得税影响额	1,306.20	
少数股东权益影响额（税后）	1,567.44	
合 计	2,351.16	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.36	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.64	-0.01	-0.01

广东锦星钮扣科技股份有限公司
2024年8月26日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	0
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	0

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用