

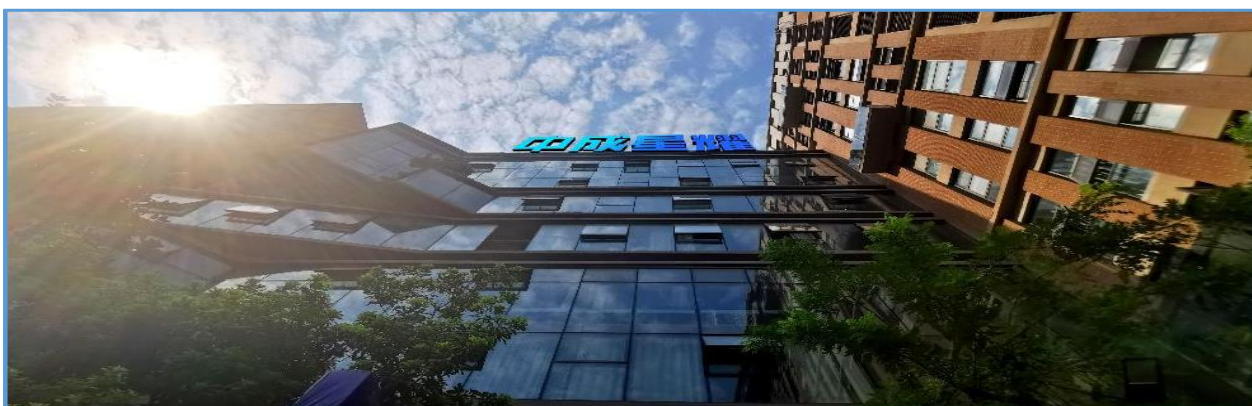


中成星耀

NEEQ : 870446

江苏中成星耀企业策划股份有限公司

Jiangsu Achievement Radiance Enterprise Planning Co.,Ltd.



半年度报告

— 2025 —

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、公司负责人黄洋、主管会计工作负责人陈洋及会计机构负责人（会计主管人员）陈洋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。

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	10
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	15
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	56
附件 II	融资情况	56

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、中成星耀	指	江苏中成星耀企业策划股份有限公司
山河华道	指	重庆山河华道科技有限公司
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
股东会	指	江苏中成星耀企业策划股份有限公司股东会
董事会	指	江苏中成星耀企业策划股份有限公司董事会
监事会	指	江苏中成星耀企业策划股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、财务总监、董事会秘书的统称
《公司章程》	指	《江苏中成星耀企业策划股份有限公司公司章程》
《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》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
报告期初	指	2025 年 1 月 1 日
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
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	江苏中成星耀企业策划股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Achievement Radiance Enterprise Planning Co., Ltd.		
	Achievement Radiance		
法定代表人	黄洋	成立时间	2012 年 6 月 7 日
控股股东	控股股东为施旭东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为施旭东，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	租赁和商务服务业（L）-商务服务业（L72）-咨询与调查（L724）-社会经济咨询（L7243）		
主要产品与服务项目	企业管理咨询：信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业形象策划；会议及展览服务		
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	中成星耀	证券代码	870446
挂牌时间	2017 年 2 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐春艳	联系地址	江苏省镇江市丹阳市云阳镇高新区丹金路 998 号
电话	0511-86282918	电子邮箱	339006983@qq.com
传真	0511-86282918		
公司办公地址	江苏省镇江市丹阳市云阳镇高新区丹金路 998 号	邮政编码	212300
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403005977957814		
注册地址	江苏省镇江市丹阳市云阳镇高新区丹金路 998 号		
注册资本（元）	20,000,000.00	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

2025年1月，公司股东会通过了变更公司经营范围的相关议案。变更后主营业务为企业策划及管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业形象策划；会议及展览服务等。

公司以赋能成长型企业的高质量发展为核心目标，提供战略、人才、营销、运营等多维度专业化的企业管理知识服务，通过实效实用的管理培训课程和定制化的解决方案提升管理者的经营能力与企业运营水平。具体包括通过深入调研企业内外部环境，运用专业分析工具、结合行业前沿趋势，为客户定制中长期战略规划，实现客户企业在目标市场销售份额的提升；从供应链管理、生产流程优化、质量管理等多维度切入，利用精益生产、六西格玛等方法提升企业运营效率；通过与专业招聘平台合作，提供绩效管理体系设计、培训与发展规划等服务；协助企业进行内外部资源整合等。

(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	1,485,457.82	163,610.62	807.92%
毛利率%	43.65%	27.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	43,665.31	-432,620.14	110.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	43,665.31	-432,620.14	110.09%
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）	6.91%	-237.61%	-
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）	6.91%	-237.61%	-
基本每股收益	0.002	-0.02	110.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	4,591,304.25	1,708,733.22	168.70%
负债总计	3,937,882.10	1,098,976.38	258.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	653,422.15	609,756.84	7.16%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.03	0.03	-
资产负债率%（母公司）	84.90%	64.32%	-
资产负债率%（合并）	85.77%	64.32%	-
流动比率	1.16	1.55	-
利息保障倍数	-	-30.75	-
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	2,720,467.64	-37,882.34	7,281.36%
应收账款周转率	0.44	0.05	-
存货周转率	0.26	0.03	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	168.70%	2.28%	-
营业收入增长率%	807.92%	-26.22%	-
净利润增长率%	110.09%	5.65%	-

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	2,722,020.92	59.29%	1,553.28	0.09%	175,143.42%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	329,691.04	7.18%	10,207.33	0.60%	3,129.24%
预付款项	188,333.33	4.10%	0	0%	100.00%
其他应收款	10,993.80	0.24%	700.00	0.04%	1,470.54%
存货	1,335,420.19	29.09%	1,664,683.91	97.42%	-19.78%
其他流动资产	0	0%	24,914.93	1.46%	-100.00%
固定资产	4,844.97	0.11%	6,673.77	0.39%	-27.40%
应付账款	151,606.89	3.30%	101,606.89	5.95%	49.21%
合同负债	2,225,308.91	48.47%	82,654.87	4.84%	2,592.29%
应付职工薪酬	242,927.64	5.29%	158,101.2	9.25%	53.65%
应交税费	43,570.95	0.95%	0	0%	100.00%
其他应付款	1,252,214.62	27.27%	745,868.29	43.65%	67.89%

项目重大变动原因

报告期内，公司通过整合优质资源、拓宽公司业务领域，置入新业务，使公司持续经营能力和长期发展潜力得以改善。

1. 货币资金：本期期末较上期期末增幅较大，系公司新开辟业务预收款项。
2. 存货：本期期末较上年期末去年同期减少，主要系公司销售货物致库存减少。

3. 合同负债：较上年期末增长幅度较大，系公司新开辟业务预收账款增加。
4. 其他应付款：较去年期末增加，系公司向控股股东流动资金借款。

（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	1,485,457.82	-	163,610.62	-	807.92%
营业成本	837,125.59	56.35%	118,806	72.62%	604.62%
毛利率	43.65%	-	27.38%	-	-
销售费用	0	0%	0	0%	-
管理费用	564,271.03	37.99%	392,944.2	240.17%	43.60%
财务费用	1,999.38	0.13%	84,449.97	51.62%	-97.63%
经营活动产生的现金流量净额	2,720,467.64	-	-37,882.34	-	7,281.36%
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	-83,937.52	-	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、营业收入、营业成本、管理费用：报告期内，公司通过整合优质资源、拓宽公司业务领域，置入新业务，使公司持续经营能力和长期发展潜力得以改善同时为减少库存积压，加大销售力度。故本期较去年同期营业收入、成本、费用较去年同期增长。
 - 2、财务费用：本期较去年同期大幅下降，主要原因系本期无短期借款利息支出。
 - 3、经营活动产生的现金流量净额：因新开辟业务量回款与预收账款增加，致经营活动产生的现金流量净额大幅增长。
- 报告期内，经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大，主要原因系经营性应付项目的增加283.89万元。
- 4、筹资活动产生的现金流量净额：本期较去年同期大幅下降，主要系本期无短期借款及利息支出。

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
重庆天成星耀智汇企业管理咨询服务有限公司	子公司	企业管理咨询	5,000,000	2,732,336.87	372,703.69	1,090,540.48	372,703.69

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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
实际控制人不当控制的风险	2024 年 6 月 19 日，重庆山河华道科技有限公司与施旭东签署了《表决权委托协议》，2025 年 6 月 19 日，重庆山河华道科技有限公司与施旭东续签了上述协议。施旭东作为实际控制人对公司发展战略、重大经营决策能够施加重大影响，如果其通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策进行不当控制，将会损害公司及公司中小股东的利益。
持续经营存在重大不确定性的风险	报告期内，公司虽然通过采取各项措施，努力拓展新业务，开拓新市场，但业务规模较小，期末累计未弥补亏损超过实收资本额，资产规模仍然较小，抗风险能力较弱，持续经营仍然存在重大不确定性。
本期重大风险是否发生重大变化	因报告期内公司已逐步转型开展新业务，已于 2025 年 7 月 9 日聘任财务负责人，于 2025 年 7 月 26 日完成董事会、监事会换届选举，本期减少“客户相对集中的风险”、“供应商相对集中的风险”、“核心技术人员流失的风险”、“公司治理的风险”、“公司业务转型的风险”。

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	三. 二. (三)
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	三. 二. (四)
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. (五)
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) 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	0	41,720.00
销售产品、商品, 提供劳务	0	615,424.06
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0

关联方向公司提供财务资助	0	506,346.33
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

上述关联交易系公司业务发展的正常需要，具有合理性、必要性。上述关联交易符合公司经营发展的实际需求，交易定价公允，符合市场原则，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司的财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

报告期内，公司接受关联方劳务 41,720.00 元，公司向关联方销售金额合计 615,424.06 元，其中向关联方销售产品已审议金额 350,000.00 元，具体详见《关联交易公告》（公告编号：2025-016、2025-031），分别超出审议金额 41,720.00 元、265,424.06 元，超出金额未达到董事会的审议标准，不属于违规关联交易的情况。

报告期内，关联方向公司无偿提供财务资助合计 506,346.33 元。公司接受关联方提供财务资助的情形免于按照关联交易的方式进行审议和披露。上述关联交易是公司关联方对公司发展的支持行为，有利于缓解公司资金状况，有利于公司未来业务开展，不存在损害公司及全体股东利益，亦不会对公司的财务状况、经营成果及独立性产生不良影响。

（四） 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2025-021	重庆天成星耀智汇企业管理咨询服务有限公司	5,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

上述对外投资设立全资子公司对公司的业务连续性具有积极影响，有利于提升公司持续发展能力。本次投资以公司自有资金投入，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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
2019-056	收购人	资金占用承诺	2019 年 12 月 9 日		正在履行中
2019-056	收购人	同业竞争承诺	2019 年 12 月 9 日		正在履行中
2019-056	收购人	规范关联交	2019 年 12 月		正在履行中

		易的承诺	9 日		
2019-056	收购人	关于不向挂牌公司注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的承诺	2019 年 12 月 9 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	15,000,000	75.00%	0	15,000,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	620,201	3.10%	0	620,201	3.10%
	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	5,000,000	25.00%	0	5,000,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	25.00%	0	5,000,000	25.00%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	—	0	20,000,000	—
普通股股东人数		23				

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	重庆山河华道科技有限公司	12,529,799	0	12,529,799	62.6490%	0	12,529,799	0	0
2	施旭东	5,620,201	0	5,620,201	28.1010%	5,000,000	620,201	0	0
3	重庆恒晟	1,422,665	0	1,422,665	7.1133%	0	1,422,665	0	0

	锦 益 企 业 管 理 咨 询 有 限 公 司								
4	重 庆 天 成 伍 号 企 业 管 理 服 务 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	19,000	0	190,000	0.95%	0	190,000	0	0
5	张 倩 梅	171,502	0	171,502	0.8575%	0	171,502	0	0
6	程强	1,000	23,798	24,798	0.1240%	0	24,798	0	0
7	刘芳	11,000	0	11,000	0.0550%	0	11,000	0	0
8	王 益 芬	8,746	896	9,642	0.0482%	0	9,642	0	0
9	蔡斌	5,900	-1,900	4,000	0.02%	0	4,000	0	0
10	薛 德 禹	3,805	0	3,805	0.0190%	0	3,805	0	0
合计		19,793,618	-	19,987,412	99.94%	5,000,000	14,987,412	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东山河华道、施旭东于 2025 年 6 月 19 日续签了《表决权委托协议》。委托方山河华道将其持有的公司 12,379,799 股股份对应的表决权（占公司总股本的 61.90%）委托给受托方施旭东行使。

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				
王杨	董事长	男	1988年12月	2025年1月22日	2025年7月26日	0	0	0	0%
丁洁菲	董事	女	1992年8月	2020年8月18日	2025年7月26日	0	0	0	0%
荆兢	董事	男	1995年7月	2020年8月18日	2025年7月26日	0	0	0	0%
徐昌昌	董事	男	1991年5月	2020年8月18日	2025年7月26日	0	0	0	0%
苏进和	董事	男	1955年12月	2020年8月18日	2025年7月26日				
丁琳	监事会主席	女	1991年6月	2020年8月18日	2025年7月26日	0	0	0	0%
文娅	监事	女	1992年12月	2025年1月22日	2025年7月26日	0	0	0	0%
张萍	监事	女	1992年7月	2020年8月18日	2025年7月9日	0	0	0	0%
黄洋	总经理	男	1992年4月	2025年1月22日	2025年7月26日	0	0	0	0%
徐春艳	董事会秘书	女	1991年1月	2025年3月7日	2025年7月26日	0	0	0	0%
施旭东	财务负责人（代	男	1991年3月	2024年4月30日	2025年7月9日	5,620,201	0	5,620,201	28.10%

	行)								
--	----	--	--	--	--	--	--	--	--

公司于 2025 年 7 月 9 日召开 2025 年第一次职工代表大会，审议通过了《关于选举公司第三届监事会职工代表监事的议案》，选举兰宇为公司第三届监事会职工代表监事；于 2025 年 7 月 26 日召开 2025 年第六次临时股东会，审议通过了《关于公司董事会换届选举的议案》，选举王杨、丁洁菲、荆兢、马娟、厉以宁为公司第三届董事会董事，审议通过了《关于公司监事会换届选举的议案》，选举丁琳、文娅为公司第三届监事会监事；于 2025 年 7 月 26 日召开第三届董事会第一次会议，审议通过了《关于聘任黄洋为公司总经理的议案》、《关于聘任徐春艳为公司董事会秘书的议案》、《关于聘任陈洋先生为公司财务负责人的议案》，聘任黄洋为公司总经理、徐春艳为公司董事会秘书、陈洋为公司财务负责人。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事丁洁菲与实际控制人施旭东为配偶关系；公司董事长王杨是股东山河华道法定代表人；公司董事长王杨与董事会秘书徐春艳是股东重庆恒晟锦益企业管理咨询有限公司的股东；公司董事长王杨是重庆天成伍号企业管理服务合伙企业（有限合伙）的股东及执行事务合伙人；除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

（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
王杨	无	新任	董事	新任
文娅	无	新任	监事	新任
黄洋	无	新任	总经理	新任
徐春艳	无	新任	董事会秘书	新任
李伟	监事	离任	无	辞职
施旭东	董事、总经理、财务负责人（代行）、董事会秘书（代行）	离任	财务负责人（代行）	辞职

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

王杨，男，1988 年 12 月 13 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2013 年 4 月至 2017 年 12 月，担任武汉骊驰源科技有限公司重庆分公司负责人；2017 年 6 月至 2024 年 8 月，担任重庆捷益德商贸有限公司执行董事兼总经理；2020 年 3 月至今，担任深圳润天泰投资控股有限公司监事；2020 年 12 月至今，担任重庆恒晟锦益企业管理咨询有限公司董事长；2021 年 5 月至今，担任重庆山河华道科技有限公司执行董事兼总经理；2021 年 11 月至今，担任重庆天成星耀企业管理集团有限公司董事长；2024 年 7 月至今，担任江苏宝之钢模具制造股份有限公司董事；2025 年 1 月至今，担任公司董事长。

文娅，女，1992 年 12 月 8 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2015 年 8 月至 2018 年 6 月，担任重庆骊驰文化传播有限公司财务部会计助理；2018 年 7 月至 2020 年 11 月，担任重庆万鑫巨企业管理咨询有限公司财务部出纳；2020 年 12 月至今，担任重庆恒晟锦益企业管理咨询有限公司财务部会计；2025 年 1 月至今，担任公司监事。

黄洋，男，1992 年 4 月 24 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2017 年 8 月至 2020 年 5 月，担任重庆市完美动力动画职业培训学校咨询主管；2020 年 6 月至 2022 年 7 月，担任重庆大司空信息科技有限公司网销经理；2022 年 8 月至 2024 年 12 月，担任重庆天成星耀企业管理集团有限

公司大客户总监；2025 年 1 月至今，担任公司总经理。

徐春艳，女，1991 年 1 月 1 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。2019 年 10 月至 2021 年 3 月，担任重庆万鑫巨企业管理咨询有限公司渠道副总；2021 年 4 月至 2021 年 11 月，担任弘枫文化产业发展有限公司总经理；2021 年 12 月至 2024 年 12 月，担任重庆恒晟锦益企业管理咨询有限公司渠道总经理；2025 年 1 月至 2025 年 3 月，担任江苏恒镇泰环保科技股份有限公司董事长助理；2025 年 3 月至今，担任公司董事会秘书。

（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
管理人员	3	3
行政人员	2	2
财务人员	0	1
生产人员	0	1
销售人员	1	0
技术人员	1	0
员工总计	7	7

（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	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	2,722,020.92	1,553.28
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		0	0
应收账款	六、（二）	329,691.04	10,207.33
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	188,333.33	
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、（四）	10,993.80	700.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	1,335,420.19	1,664,683.91
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			24,914.93
流动资产合计		4,586,459.28	1,702,059.45
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、（七）	4,844.97	6,673.77
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	六、（八）		
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,844.97	6,673.77
资产总计		4,591,304.25	1,708,733.22
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、（九）	151,606.89	101,606.89
预收款项			
合同负债	六、（十）	2,225,308.91	82,654.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、（十一）	242,927.64	158,101.2
应交税费	六、（十二）	43,570.95	
其他应付款	六、（十三）	1,252,214.62	745,868.29
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、（十四）	22,253.09	10,745.13
流动负债合计		3,937,882.10	1,098,976.38
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		3,937,882.10	1,098,976.38
所有者权益：			
股本	六、（十五）	20,000,000	20,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十六）	6,025,205.98	6,025,205.98
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、（十七）	-25,371,783.83	-25,415,449.14
归属于母公司所有者权益合计		653,422.15	609,756.84
少数股东权益			
所有者权益合计		653,422.15	609,756.84
负债和所有者权益总计		4,591,304.25	1,708,733.22

法定代表人：黄洋

主管会计工作负责人：陈洋

会计机构负责人：陈洋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		177.85	1,553.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	329,691.04	10,207.33
应收款项融资			

预付款项		188,333.33	
其他应收款	十二、 (二)	500.00	700.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,335,420.19	1,664,683.91
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			24,914.93
流动资产合计		1,854,122.41	1,702,059.45
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,844.97	6,673.77
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			
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,844.97	6,673.77
资产总计		1,858,967.38	1,708,733.22
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		151,606.89	101,606.89
预收款项			

合同负债			82,654.87
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		183,807.60	158,101.20
应交税费		2,619.81	
其他应付款		1,240,214.62	745,868.29
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			10,745.13
流动负债合计		1,578,248.92	1,098,976.38
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		1,578,248.92	1,098,976.38
所有者权益：			
股本		20,000,000	20,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,025,205.98	6,025,205.98
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		-25,744,487.52	-25,415,449.14
所有者权益合计		280,718.46	609,756.84
负债和所有者权益合计		1,858,967.38	1,708,733.22

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	六、（十八）	1,485,457.82	163,610.62
其中：营业收入		1,485,457.82	163,610.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,404,603.64	596,230.76
其中：营业成本	六、（十八）	837,125.59	118,806
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、（十九）	1,207.64	30.59
销售费用			
管理费用	六、（二十）	564,271.03	392,944.2
研发费用			
财务费用	六、（二十一）	1,999.38	84,449.97
其中：利息费用			83,937.52
利息收入			24.55
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）		-17,572.89	
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）		63,281.29	-432,620.14

加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,281.29	-432,620.14
减：所得税费用	六、（二十二）	19,615.98	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,665.31	-432,620.14
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）		43,665.31	-432,620.14
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）		43,665.31	-432,620.14
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		43,665.31	-432,620.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		43,665.31	-432,620.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.002	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.002	-0.02

法定代表人：黄洋

主管会计工作负责人：陈洋

会计机构负责人：陈洋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十二、 (三)	394,917.34	163,610.62
减：营业成本	十二、 (三)	329,263.72	118,806
税金及附加			30.59
销售费用			
管理费用		376,490.03	392,944.2
研发费用			
财务费用		629.08	84,449.97
其中：利息费用			83,937.52
利息收入			24.55
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）		-17,572.89	
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）		-329,038.38	-432,620.14
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）		-329,038.38	-432,620.14
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-329,038.38	-432,620.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-329,038.38	-432,620.14
（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		-329,038.38	-432,620.14
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.02

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 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		4,617,573.01	277,708.78
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、（二十三）	495,595.94	259,537.53
经营活动现金流入小计		5,113,168.95	537,246.31
购买商品、接受劳务支付的现金		1,718,801.76	38,184.32
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			

支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		142,161.07	146,693.78
支付的各项税费		5,553.23	30.59
支付其他与经营活动有关的现金		526,185.25	390,219.96
经营活动现金流出小计		2,392,701.31	575,128.65
经营活动产生的现金流量净额		2,720,467.64	-37,882.34
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			83,937.52
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			83,937.52
筹资活动产生的现金流量净额			-83,937.52
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		2,720,467.64	-121,819.86
加：期初现金及现金等价物余额		1,553.28	139,966.85
六、期末现金及现金等价物余额		2,722,020.92	18,146.99

法定代表人：黄洋

主管会计工作负责人：陈洋

会计机构负责人：陈洋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 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		20,700.00	277,708.78
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		493,568.25	259,537.53
经营活动现金流入小计		514,268.25	537,246.31
购买商品、接受劳务支付的现金			38,184.32
支付给职工以及为职工支付的现金		18,150.10	146,693.78
支付的各项税费		5,553.23	30.59
支付其他与经营活动有关的现金		491,940.35	390,219.96
经营活动现金流出小计		515,643.68	575,128.65
经营活动产生的现金流量净额		-1,375.43	-37,882.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			83,937.52
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			83,937.52
筹资活动产生的现金流量净额			-83,937.52
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		-1,375.43	-121,819.86
加：期初现金及现金等价物余额		1,553.28	139,966.85
六、期末现金及现金等价物余额		177.85	18,146.99

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	附注七
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	附注七
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，公司合并范围增加 1 家，原因是公司在报告期内新设立全资子公司重庆天成星耀智汇企业管理咨询有限公司，具体详见附注七。

(二) 财务报表项目附注

(本财务报表附注处特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司基本情况

江苏中成星耀企业策划股份有限公司（以下简称公司或本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于 2012 年 6 月 7 日，原由罗洁宏、许冬华共同出资成立，现统一社会信用代码为 914403005977957814。公司于 2024 年 12 月 20 日由江苏恒镇泰环保科技有限公司变更为江苏中成星耀企业策划股份有限公司。公司成立时注册资本 50.00 万元，经历次增资后截止报告日公司注册资本为 2,000.00 万元，实收资本为 2,000.00 万元。

经营范围：许可项目：网络文化经营；第二类增值电信业务；第一类增值电信业务；广播电视节目制作经营；电视剧制作；出版物互联网销售；演出经纪；信息网络传播视听节目（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：企业管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业形象策划；会议及展览服务；市场营销策划；组织文化艺术交流活动；广告设计、代理；广告发布；广告制作；软件开发；数字文化创意软件开发；专业设计服务；居民日常生活服务；非居住房地产租赁；电影制片；剧本娱乐活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数字文化创意内容应用服务；文化娱乐经纪人服务；文艺创作；供应链管理服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；计算机软硬件及辅助设备批发；日用百货销售；家居用品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本财务报表经公司董事会于 2025 年 8 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括重庆天成星耀智汇企业管理咨询服务有限公司 1 家公司。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

2025 年 1 月，公司股东大会通过了变更公司经营范围的相关议案，董事会选举王杨先生为新任董事长、黄洋先生为新任总经理。新任管理层拟带领公司管理层及员工通过开展企业策划及管理咨询领域的相关业务，改善公司经营情况，提升公司盈利能力。变更后主营业务为企业策划及管理咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业形象策划；会议及展览服务等。待相关事项变更完成后，公司计划逐步将新业务置入公司并实现转型。逐步整合优质资源，拓宽公司业务领域，寻找新的盈利增长点，提高公司的持续盈利能力和长期发展潜力。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本集团会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

（五）合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为这算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（八）金融工具

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

1、金融工具的分类

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

动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原

计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

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

6、金融资产和金融负债的抵消

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（九）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，

本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

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

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

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项

（3）其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

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

1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、合同履约成本、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 合同资产

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(九)金融工具减值。

(十二) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，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	残值率(*)	年折旧率(*)
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5	10.00	18.00
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异；
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

(十三) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

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

(十四) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、(二十六)“租赁”。本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态

预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见本附注“四、（十六）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

（十六）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（十七）长期待摊费用

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

（十八）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（十九）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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。在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、离职后福利的会计处理方法。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（二十六）“租赁”。

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

（1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

（4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

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

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

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前最佳估计数。

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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

本集团会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）收入

1、收入确认的一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团在合同开始日即对合同进行评估, 识别该合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是某一时点履行。满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行的履约义务, 本公司按照履约进度, 在一段时间内确认收入: (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司根据商品和劳务的性质, 采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度/投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时, 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。

(二十三) 合同成本

1、合同履约成本

本集团对于为履行合同发生的成本, 不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本, 如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产, 采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础, 在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销, 计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项差额的, 本公司将超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的, 应当转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的, 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;

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。与公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质,

计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

(二十六) 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、(十二)“固定资产”），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

使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(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、本集团作为出租人

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

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。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

报告期内，本集团无需要披露的会计政策变更事项。

2、会计估计变更

报告期内，本公司无需要披露的会计估计变更事项。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	年折旧率（*）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、3%、1%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

根据《税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

公司子公司重庆天成星耀智汇企业管理咨询服务有限公司 2025 年度符合小型微利企业的认定标准，按此规定享受小微企业优惠政策，减按 25% 计入应纳税所得额按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2025 年 1 月 1 日，“期末”系指 2025 年 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	-	-
银行存款	2,722,020.92	1,553.28
合计	2,722,020.92	1,553.28

其他说明：本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收款项

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	337,000.00	10,744.56
1 至 2 年	10,601.16	-
2 至 3 年	22,542.86	278,079.86
3 至 4 年	435,537.00	810,000.00
4 至 5 年	2,713,231.47	2,083,231.47
小计	3,518,912.49	3,182,055.89
减：坏账准备	3,189,221.45	3,171,848.56
合计	329,691.04	10,207.33

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,171,311.33	90.12	3,171,311.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	347,601.16	9.88	17,910.12	5.15	329,691.04
其中：账龄组合	347,601.16	9.88	17,910.12	5.15	329,691.04
合计	3,518,912.49	100.00	3,189,221.45	90.63	329,691.04

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,171,311.33	99.66	3,171,311.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,744.56	0.34	537.23	5.00	10,207.33
其中：账龄组合	10,744.56	0.34	537.23	5.00	10,207.33
合计	3,182,055.89	100.00	3,171,848.56	99.68	10,207.33

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市唐芯科技有限公司	1,311,740.47	1,311,740.47	100.00	预计无法收回
深圳市弘安盛电子有限公司	771,491.00	771,491.00	100.00	预计无法收回
江苏彩果环境工程有限公司	630,000.00	630,000.00	100.00	预计无法收回
无锡文旅建设发展有限公司	41,785.00	41,785.00	100.00	预计无法收回
天津开发区广厦园林建筑工程有限公司	213,752.00	213,752.00	100.00	预计无法收回
宁夏天地洁环境生态工程研究院有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
昇润建设有限公司	22,542.86	22,542.86	100.00	预计无法收回
合计	3,171,311.33	3,171,311.33	-	-

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	337,000.00	16,850.00	5.00
1-2 年	10,601.16	1,060.12	10.00
合计	347,601.16	17,910.12	-

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
坏账准备	3,171,848.56	17,372.89	-	-	3,189,221.45
合计	3,171,848.56	17,372.89	-	-	3,189,221.45

4、按欠缴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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
深圳市唐芯科技有限公司	1,311,740.47	37.28	1,311,740.47
深圳市弘安盛电子有限公司	771,491.00	21.92	771,491.00
江苏彩果环境工程有限公司	630,000.00	17.90	630,000.00
必格供应链管理（丹阳）有限公司	337,000.00	9.58	16,850.00
天津开发区广厦园林建筑工程有限公司	213,752.00	6.07	213,752.00
合计	3,263,983.47	92.75	2,926,983.47

（三）预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	188,333.33	100.00%	-	-
合计	188,333.33	100.00%		

（四）其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	10,993.80	700.00
合计	10,993.80	700.00

1、其他应收款

（1）按账龄披露

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	10,493.80	-
1-2 年		
2-3 年		1,000.00
3-4 年	1,000.00	
小计	11,493.80	1,000.00
减：坏账准备	500.00	300.00
合计	10,993.80	700.00

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	4,000.00	-
其他往来款	7,493.80	1,000.00
小计	11,493.80	1,000.00
减：坏账准备	500.00	300.00
合计	10,993.80	700.00

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	-	300.00	-	300.00
年初余额在本期：	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	200.00	-	200.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	500.00	-	500.00

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		年初余额	
	其他应收款项	坏账准备	其他应收款项	坏账准备
2 至 3 年			1,000.00	300.00
3 至 4 年	1,000.00	500.00		300.00
合计	1,000.00	500.00	1,000.00	300.00

组合中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		年初余额	
	其他应收款项	坏账准备	其他应收款项	坏账准备
保证金及押金	4,000.00	-	-	-
其他往来款（代垫款）	6,493.80	-	-	-
合计	10,493.80	-	-	-

（4）按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

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
社保个人部分	代垫款	6,493.80	1 年以内	56.50	
重庆五叶草科技有限公司	押金	2,000.00	1 年以内	17.40	
银联商务有限公司重庆分公司	押金	2,000.00	1 年以内	17.40	
广东芦氏药业有限公司	往来款	1,000.00	3 至 4 年	8.70	500.00
合计		11,493.80	-	100.00	500.00

（五）存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,335,420.19	-	1,335,420.19	1,664,683.91	-	1,664,683.91
合同履约成本	1,660,685.32	1,660,685.32	-	1,660,685.32	1,660,685.32	-
合计	2,996,105.51	1,660,685.32	1,335,420.19	3,325,369.23	-	1,664,683.91

注：合同履约成本因相关合同已经终止，全额计提存货跌价准备。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

留抵增值税	-	24,914.93
合计	-	24,914.93

(七) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	年初余额
固定资产	4,844.97	6,673.77
合计	4,844.97	6,673.77

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：			
1. 年初余额	25,672.04	12,250.00	37,922.04
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	25,672.04	12,250.00	37,922.04
二、累计折旧			
1. 年初余额	23,325.36	7,922.91	31,248.27
2. 本期增加金额	861.05	967.75	1,828.80
(1) 计提	861.05	967.75	1,828.80
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 重分类	-	-	-
5. 期末余额	24,186.41	8,890.66	33,077.07
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	1,485.63	3,359.34	4,844.97
2. 年初账面价值	2,346.68	4,327.09	6,673.77

(2) 报告期内不存在暂时闲置的固定资产；

(3) 报告期内不存在通过融资租赁租入的固定资产；

(4) 报告期内不存在通过经营租赁租出的固定资产；

(5) 报告期内不存在未办妥产权证书的固定资产；

(6) 截至 2025 年 6 月 30 日，不存在抵押、担保的情况。

(八) 递延所得税资产

1、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
信用减值准备	797,430.36	1,256,840.96
资产减值准备	415,171.33	415,171.33
可抵扣亏损	143,554.58	154,470.91
合计	1,356,156.27	1,826,483.20

2、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	期末余额	年初余额	备注
2025 年	-	-	
2026 年	-	-	
2027 年	-	-	
2028 年	-	-	
2029 年	574,218.33	617,883.64	

合计	574,218.33	617,883.64
----	------------	------------

(九) 应付账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	50,000.00	2.13
1-2 年	100,326.89	100,324.76
2-3 年	-	-
3 年以上	1,280.00	1,280.00
合计	151,606.89	101,606.89

(十) 合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收货款	2,247,562.00	93,400.00
扣除：待转销项税[附注六（十四）]	22,253.09	10,745.13
合计	2,225,308.91	82,654.87

(十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	158,101.20	201,689.12	116,862.68	242,927.64
二、离职后福利-设定提存计划		18,804.59	18,804.59	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	158,101.20	220,493.71	135,667.27	242,927.64

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	158,101.20	188,137.84	103,311.40	242,927.64
二、职工福利费	-	-	-	-
三、社会保险费	-	11,432.28	11,432.28	-
其中：医疗保险费	-	10,786.34	10,786.34	-
工伤保险费	-	645.94	645.94	-
四、住房公积金	-	2,119.00	2,119.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-			-
六、短期带薪缺勤	-			-
七、短期利润分享计划	-			-
合计	158,101.20	201,689.12	116,862.68	242,927.64

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	-	18,212.73	18,212.73	-
二、失业保险费	-	591.86	591.86	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	18,804.59	18,804.59	-

(十二) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	22,747.33	-
企业所得税	19,615.98	-
城市维护建设税	704.46	-
教育费附加	301.91	-
地方教育费附加	201.27	-
合计	43,570.95	-

(十三) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,252,214.62	745,868.29
合计	1,252,214.62	745,868.29

2、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
关联方往来款[附注九(五)2]	1,225,071.76	718,725.43
其他往来款	27,142.86	27,142.86
合计	1,252,214.62	745,868.29

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税[附注六(十)]	22,253.09	10,745.13
合计	22,253.09	10,745.13

(十五) 股本

项目	年初余额	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	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00

(十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	6,025,205.98	-	-	6,025,205.98
合计	6,025,205.98	-	-	6,025,205.98

(十七) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-25,415,449.14	-22,237,871.08
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-25,415,449.14	-22,237,871.08
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	43,665.31	-3,177,578.06
减: 提取法定盈余公积	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	-25,371,783.83	-25,415,449.14

(十八) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,485,457.82	837,125.59	163,610.62	118,806.00
其他业务	-	-	-	-
合计	1,485,457.82	837,125.59	163,610.62	118,806.00

(十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税金及附加	1,207.64	30.59
合计	1,207.64	30.59

(二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	209,277.09	132,117.14
折旧费	1,828.80	25,144.10
办公费	7,129.20	14,150.94

差旅费	2,102.48	1,017.00
邮电通讯费	755.45	8,515.02
服务费	329,172.60	212,000.00
业务招待费	1,026.50	-
其他	12,978.91	-
合计	564,271.03	392,944.20

(二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		83,937.52
减：利息收入	540.84	24.55
手续费及其他	2,540.22	537.00
合计	1,999.38	84,449.97

(二十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	17,372.89	-
其他应收款坏账损失	200.00	-
合计	17,572.89	-

(二十三) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	19,615.98	-
递延所得税费用	-	-
合计	19,615.98	-

(二十四) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	540.84	24.55
收到经营性往来款	495,055.10	259,512.98
合计	495,595.94	259,537.53

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出		335,682.96
手续费支出	2,540.22	537.00
支付经营性往来款	523,645.03	54,000.00
合计	526,185.25	390,219.96

(二十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

项目	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	43,665.31	-432,620.14
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	17,572.89	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,828.80	25,144.10
使用权资产折旧	-	-
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）	-	84,449.97
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）	329,263.72	18,806.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-510,768.80	-256,664.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,838,905.72	579,973.57
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,720,467.64	-37,882.34
2、不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
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	2,722,020.92	18,146.99
减：现金的年初余额	1,553.28	139,966.85
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	2,720,467.64	-121,819.86

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	2,722,020.92	1,553.28
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,722,020.92	1,553.28
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	2,722,020.92	1,553.28

七、合并范围变更

公司于 2025 年 2 月 8 日对外投资设立全资子公司重庆天成星耀智汇企业管理咨询服务有限公司，本公司持股比例 100%，所处行业为商务服务业，注册资本 500 万元人民币。

八、在子公司中的权益

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	
重庆天成星耀智汇企业管理咨询服务有限公司	500 万元人民币	重庆市	重庆市	商务服务业	100%	0%	新设成立

九、关联方及关联交易

（一）本公司实际控制人情况

山河华道与施旭东于 2025 年 6 月 19 日续签了《表决权委托协议》，约定山河华道表决权由施旭东行使。公司控股股东、实际控制人未发生变化，仅第一大股东变化为山河华道，本公司控股股东及实际控制人均为施旭东。

（二）本企业合营和联营企业情况

无。

（三）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
重庆山河华道科技有限公司	公司第一大股东，持股比例 62.65%
施旭东	公司实际控制人，直接持股比例为 28.10%，通过表

重庆恒晟锦益企业管理咨询有限公司	决权委托合计控制公司共计 90.75%的股份
必格供应链管理（丹阳）有限公司	股东，持股比例 7.11%
丁洁菲	实际控制人施旭东控股企业
丹阳市森博环保有限公司	实际控制人施旭东的配偶
	实际控制人施旭东的配偶控股企业

（四）关联交易情况

1、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

无。

（2）本公司作为被担保方

无。

2、购买商品/接受劳务情况

关联方	关联方交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆中成志达企业管理咨询有限公司	购买原材料、燃料和动力、接受劳务	41,720.00	-

3、出售商品/提供劳务情况

关联方	关联方交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆中成志达企业管理咨询有限公司	销售产品、商品，提供劳务	169,024.06	-
必格供应链管理（丹阳）有限公司	销售产品、商品，提供劳务	446,400.00	-

4、其他关联交易

关联方	关联方交易内容	本期发生额	上期发生额
必格供应链管理（丹阳）有限公司	向公司提供财务资助	5,645.00	334,500.00
施旭东	向公司提供财务资助	108,768.00	317,000.00
重庆山河华道科技有限公司	向公司提供财务资助	391,933.33	-

（五）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	必格供应链管理（丹阳）有限公司	337,000.00	

2、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	丹阳市森博环保有限公司	7,618.76	7,618.76
合同负债	必格供应链管理（丹阳）有限公司	-	82,654.87
其他应付款	重庆山河华道科技有限公司	391,933.33	-
其他应付款	必格供应链管理（丹阳）有限公司	224,265.43	218,620.43
其他应付款	施旭东	608,768.00	500,000.00
其他应付款	丁洁菲	105.00	105.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收款项

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
----	------	------

1 年以内	337,000.00	10,744.56
1 至 2 年	10,601.16	-
2 至 3 年	22,542.86	278,079.86
3 至 4 年	435,537.00	810,000.00
4 至 5 年	2,713,231.47	2,083,231.47
小计	3,518,912.49	3,182,055.89
减：坏账准备	3,189,221.45	3,171,848.56
合计	329,691.04	10,207.33

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,171,311.33	90.12	3,171,311.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	347,601.16	9.88	17,910.12	5.15	329,691.04
其中：账龄组合	347,601.16	9.88	17,910.12	5.15	329,691.04
合计	3,518,912.49	100.00	3,189,221.45	90.63	329,691.04

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,171,311.33	99.66	3,171,311.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	10,744.56	0.34	537.23	5.00	10,207.33
其中：账龄组合	10,744.56	0.34	537.23	5.00	10,207.33
合计	3,182,055.89	100.00	3,171,848.56	99.68	10,207.33

按单项计提坏账准备：

名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市唐芯科技有限公司	1,311,740.47	1,311,740.47	100.00	预计无法收回
深圳市弘安盛电子有限公司	771,491.00	771,491.00	100.00	预计无法收回
江苏彩果环境工程有限公司	630,000.00	630,000.00	100.00	预计无法收回
无锡文旅建设发展有限公司	41,785.00	41,785.00	100.00	预计无法收回
天津开发区广厦园林建筑工程有限公司	213,752.00	213,752.00	100.00	预计无法收回
宁夏天地洁环境生态工程研究院有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
昇润建设有限公司	22,542.86	22,542.86	100.00	预计无法收回
合计	3,171,311.33	3,171,311.33	-	-

组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	337,000.00	16,850.00	5.00
1-2 年	10,601.16	1,060.12	10.00
合计	347,601.16	17,910.12	-

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
坏账准备	3,171,848.56	17,372.89	-	-	3,189,221.45
合计	3,171,848.56	17,372.89	-	-	3,189,221.45

4、按欠缴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	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
深圳市唐芯科技有限公司	1,311,740.47	37.28	1,311,740.47
深圳市弘安盛电子有限公司	771,491.00	21.92	771,491.00
江苏彩果环境工程有限公司	630,000.00	17.90	630,000.00
必格供应链管理（丹阳）有限公司	337,000.00	9.58	16,850.00
天津开发区广厦园林建筑工程有限公司	213,752.00	6.07	213,752.00
合计	3,263,983.47	92.75	2,926,983.47

（二）其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	500.00	700.00
合计	500.00	700.00

1、按账龄披露

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	-	-
1-2 年		
2-3 年		1,000.00
3-4 年	1,000.00	
小计	1,000.00	1,000.00
减：坏账准备	500.00	300.00
合计	500.00	700.00

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金	-	-
保证金及押金	-	-
其他往来款	1,000.00	1,000.00
小计	1,000.00	1,000.00
减：坏账准备	500.00	300.00
合计	500.00	700.00

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额	-	300.00	-	300.00
年初余额在本期：	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	200.00	-	200.00
本期转回	-	-	-	-

本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	500.00	-	500.00

组合中，采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		年初余额	
	其他应收款项	坏账准备	其他应收款项	坏账准备
2 至 3 年			1,000.00	300.00
3 至 4 年	1,000.00	500.00		
合计	1,000.00	500.00	1,000.00	300.00

4、按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

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
广东芦氏药业有限公司	往来款	1,000.00	3 至 4 年	100.00	500.00
合计		1,000.00	-	100.00	500.00

(三) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	394,917.34	329,263.72	163,610.62	118,806.00
其他业务	-	-	-	-
合计	394,917.34	329,263.72	163,610.62	118,806.00

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、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	-	-
2、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	-	-
3、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	-	-
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、委托他人投资或管理资产的损益	-	-
6、对外委托贷款取得的损益	-	-
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	-
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
9、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	-	-
10、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	-	-
11、非货币性资产交换损益	-	-
12、债务重组损益	-	-
13、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	-	-
14、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	-	-
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费	-	-
16、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	-	-
17、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		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
20、受托经营取得的托管费收入	-	-
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
扣除所得税前非经常性损益合计	-	-
减：所得税影响金额	-	-
扣除所得税后非经常性损益合计	-	-
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-	-
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-	-

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	6.91%	0.002	0.002
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.91%	0.002	0.002

江苏中成星耀企业策划股份有限公司
二〇二五年八月二十六日

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	—
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	—

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