

星光农机股份有限公司
审计报告
天职业字[2024]21535号

目 录

审计报告	1
2023年度财务报表	7
2023年度财务报表附注	19



星光农机股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了星光农机股份有限公司（以下简称“星光农机”、“公司”）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1、收入确认事项</p> <p>星光农机主要产品为农业机械，农业机械销售主要采用经销模式。公司确定收入确认的具体标准为在买方所在地或指定送货地交货，待买方在送货单上签字确认后即满足了收入确认条件。在买断模式下，由于公司对经销商控制程度的不同，可能通过经销商囤积不合理存货、从而使公司提前确认甚至虚增收入。由于在经销商模式下，收入确认存在重大错报的固有风险，因此我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（三十二）收入、六、合并财务报表项目注释（四十三）营业收入、营业成本”所示。</p>	<p>我们针对收入确认执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行情况，以评价内部控制是否有效；</p> <p>（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；</p> <p>（3）通过查询销售额大幅波动经销商和新增经销商的工商资料，判断是否存在潜在未识别的关联方和关联方交易；通过了解经销商的变动情况，了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等，判断是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由公司控制的情况；</p> <p>（4）结合各地域农作物特点和经销商实际情况，检查是否存在利用经销商调节收入情况，特别关注其签收及退货情况；</p> <p>（5）抽查送货单回执，以确认货物是否已真实发出；</p> <p>（6）对资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本进行截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间，检查期后退货情况，判断本期收入确认的准确性。</p> <p>（7）结合其他收入审计程序确认当期收入是否真实及完整，如1）抽样检查公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料；2）抽样函证经销商应收款项余额及当期销售额。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>2、商誉减值事项</p> <p>如星光农机财务报表附注“六、合并财务报表项目注释(十八)商誉”所示。截至2023年12月31日，星光农机合并财务报表中商誉的账面价值为15,949,496.68元。星光农机管理层（以下简称“管理层”）于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。</p> <p>由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、测试和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计与运行的有效性，获取管理层对商誉减值测试的相关资料以及独立第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估商誉减值测试模型是否符合现行的企业会计准则；</p> <p>（2）复核商誉减值的具体审计程序：</p> <p>1)复核公司对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象；</p> <p>2)复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；</p> <p>3)复核商誉减值测试报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的基准日；③减值测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数(包括税前折现率、预计未来现金流)的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程；</p> <p>4)选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试报告和对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步实施程序确定主要假设数据与已审数据对比分析结果的影响；</p> <p>5)检查存在少数股东影响的商誉减值计算是否考虑了少数股东承担的减值损失部分；</p> <p>6)关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响；</p> <p>7)评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中；</p> <p>8)检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>3、应收账款坏账准备计提</p> <p>如星光农机财务报表附注“六、合并财务报表项目注释(三)应收账款”所示，截至2023年12月31日，星光农机应收账款余额达431,878,283.31元，较2022年12月31日478,639,570.93元，下降9.77%，账面余额仍较高；星光农机管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。</p> <p>由于星光农机管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行是否有效进行了评估和测试；</p> <p>（2）分析应收账款坏账准备会计估计是否合理，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>（3）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>（4）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性。对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，复核管理层坏账准备计提是否合理。</p>



四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估星光农机的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星光农机的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：星光农机股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	116,142,378.54	73,132,956.33	六、(一)
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	2,882,006.71		六、(二)
应收账款	231,710,794.36	257,180,377.82	六、(三)
应收款项融资	5,900,000.00	5,050,000.00	六、(四)
预付款项	10,587,769.19	11,515,741.38	六、(五)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	9,392,328.91	4,190,129.58	六、(六)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	230,371,954.18	169,083,204.41	六、(七)
合同资产			
持有待售资产	60,411,932.67		六、(八)
一年内到期的非流动资产	700,000.00		六、(九)
其他流动资产	10,223,733.73	9,539,780.01	六、(十)
流动资产合计	678,322,898.29	529,692,189.53	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	1,125,749.35		六、(十一)
长期股权投资	74,848,845.60	80,906,685.98	六、(十二)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	17,138,540.26	16,524,461.79	六、(十三)
固定资产	204,118,900.05	270,446,797.28	六、(十四)
在建工程	168,087,878.50	732,343.59	六、(十五)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	1,129,169.06	1,686,701.34	六、(十六)
无形资产	89,987,808.65	87,251,206.97	六、(十七)
开发支出			
商誉	15,949,496.68	15,949,496.68	六、(十八)
长期待摊费用	3,431,867.24	3,543,226.92	六、(十九)
递延所得税资产	42,119,499.75	48,275,013.80	六、(二十)
其他非流动资产	352,768.19	21,060,550.49	六、(二十一)
非流动资产合计	618,290,523.33	546,376,484.84	
资产总计	1,296,613,421.62	1,076,068,674.37	

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



合并资产负债表(续)

编制单位: 星光农机股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	112,656,719.68	91,510,458.19	六、(二十三)
△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	76,670,000.00	63,880,000.00	六、(二十四)
应付账款	219,618,619.07	79,624,986.22	六、(二十五)
预收款项	57,545,123.75	328,958.62	六、(二十六)
合同负债	19,828,304.35	21,474,476.45	六、(二十七)
△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	15,397,584.93	15,717,981.10	六、(二十八)
应交税费	4,371,824.54	4,371,089.84	六、(二十九)
其他应付款	185,578,936.21	221,676,222.38	六、(三十)
其中: 应付利息	7,589,593.30	7,278,892.15	六、(三十)
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	2,537,797.62	16,417,272.53	六、(三十一)
其他流动负债	3,284,547.39	4,135,262.32	六、(三十二)
流动负债合计	697,489,457.54	519,136,707.65	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	66,300,000.00	18,600,000.00	六、(三十三)
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	1,051,644.69	1,807,090.14	六、(三十四)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	4,726,481.49	5,214,994.23	六、(三十五)
递延收益	62,741,364.03	16,893,556.43	六、(三十六)
递延所得税负债	718,470.95	853,933.28	六、(二十)
其他非流动负债			
非流动负债合计	135,537,961.16	43,369,574.08	
负 债 合 计	833,027,418.70	562,506,281.73	
股东权益:			
股本	277,419,000.00	260,000,000.00	六、(三十七)
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	605,500,766.54	533,914,980.36	六、(三十八)
减: 库存股	81,587,110.00		六、(三十九)
其他综合收益			
专项储备	17,368,381.04	17,867,582.49	六、(四十)
盈余公积	59,312,785.49	59,312,785.49	六、(四十一)
△一般风险准备			
未分配利润	-458,815,077.73	-403,022,457.21	六、(四十二)
归属于母公司股东权益合计	419,198,745.34	468,072,891.13	
少数股东权益	44,387,257.58	45,489,501.51	
股东权益合计	463,586,002.92	513,562,392.64	
负债和股东权益总计	1,296,613,421.62	1,076,068,674.37	

法定代表人: 郑斌

主管会计工作负责人: 吴海娟

会计机构负责人: 吴海娟



合并利润表



项 目	2023年度 本期发生额	上期发生额	金额单位：元 附注编号
一、营业总收入	308,401,212.83	243,911,207.14	
其中：营业收入	308,401,212.83	243,911,207.14	六、(四十三)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	421,717,207.66	371,693,477.20	
其中：营业成本	291,966,264.08	250,348,695.97	六、(四十三)
△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	4,224,120.16	2,001,060.95	六、(四十四)
销售费用	40,562,975.86	36,398,152.64	六、(四十五)
管理费用	40,359,575.19	37,269,253.79	六、(四十六)
研发费用	32,817,048.94	33,712,699.85	六、(四十七)
财务费用	11,767,223.43	11,963,614.00	六、(四十八)
其中：利息费用	13,203,762.75	13,665,377.30	六、(四十八)
利息收入	1,353,230.30	1,745,462.46	六、(四十八)
加：其他收益	43,611,697.50	14,721,218.52	六、(四十九)
投资收益（损失以“-”号填列）	-10,539,115.29	-11,043,705.58	六、(五十)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-8,398,680.11	-8,505,115.57	六、(五十)
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）	12,148,503.32	-28,926,710.99	六、(五十一)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,280,424.64	-7,997,231.99	六、(五十二)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18,001,521.80	2,885,352.50	六、(五十三)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-51,373,812.14	-158,143,347.60	
加：营业外收入	2,418,691.91	591,304.90	六、(五十四)
减：营业外支出	5,204,637.68	416,775.12	六、(五十五)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-54,159,757.91	-157,968,817.82	
减：所得税费用	6,693,953.23	2,038,543.83	六、(五十六)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-60,853,711.14	-160,007,361.65	
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）	-60,853,711.14	-160,007,361.65	
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-55,792,620.52	-158,695,302.07	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-5,061,090.62	-1,312,059.58	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
(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			
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	-60,853,711.14	-160,007,361.65	
归属于母公司股东的综合收益总额	-55,792,620.52	-158,695,302.07	
归属于少数股东的综合收益总额	-5,061,090.62	-1,312,059.58	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	-0.2146	-0.6104	七、(一)
(二) 稀释每股收益（元/股）	-0.2146	-0.6104	七、(一)

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



合并现金流量表

编制单位：星邦智能股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	374,403,327.61	359,259,725.07	
△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	12,173,966.24	51,417,705.48	
收到其他与经营活动有关的现金	74,738,566.01	48,576,432.33	六、(五十七)
经营活动现金流入小计	461,315,859.86	459,253,862.88	
购买商品、接受劳务支付的现金	297,578,821.77	341,658,875.25	
△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			
△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	64,165,961.66	62,736,992.75	
支付的各项税费	12,706,514.19	5,140,226.11	
支付其他与经营活动有关的现金	69,558,747.29	65,694,470.25	六、(五十七)
经营活动现金流出小计	444,010,044.91	475,230,564.36	
经营活动产生的现金流量净额	17,305,814.95	-15,976,701.48	六、(五十八)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		326,827.89	
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所收回的现金净额	95,734,067.25	8,147,425.36	六、(五十七)
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	95,734,067.25	8,474,253.25	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	98,669,081.16	27,371,310.67	六、(五十七)
投资支付的现金	2,000,000.00	2,875,000.00	六、(五十七)
△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		1,500,000.00	六、(五十七)
投资活动现金流出小计	100,669,081.16	31,746,310.67	
投资活动产生的现金流量净额	-4,935,013.91	-23,272,057.42	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	85,119,110.00	2,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,532,000.00	2,000,000.00	
取得借款所收到的现金	182,500,000.00	111,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	36,236,243.70	128,842,750.66	六、(五十七)
筹资活动现金流入小计	303,855,353.70	242,242,750.66	
偿还债务支付的现金	127,700,000.00	104,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,003,759.18	9,406,972.67	
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	147,027,526.34	128,998,865.95	六、(五十七)
筹资活动现金流出小计	287,731,285.52	242,405,838.62	
筹资活动产生的现金流量净额	16,124,068.18	-163,087.96	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	106,912.23	97,825.47	
五、现金及现金等价物净增加额	28,601,781.45	-39,314,021.39	六、(五十八)
加：期初现金及现金等价物余额	39,301,745.07	78,615,766.46	六、(五十八)
六、期末现金及现金等价物余额	67,903,526.52	39,301,745.07	六、(五十八)

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



合并股东权益变动表

金额单位：元

2022年度

本期金额

归属于母公司所有者权益

	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债										
一、上年年末余额	260,000,000.00		533,914,990.36			17,867,582.48	59,312,785.49	-403,022,467.21		468,072,891.13	45,489,501.51	513,562,392.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	260,000,000.00		533,914,990.36			17,867,582.48	59,312,785.49	-403,022,467.21		468,072,891.13	45,489,501.51	513,562,392.64
三、本年期初余额	17,419,000.00		71,595,786.16	81,587,110.00		-499,201.45		-55,759,620.52		-48,874,145.75	-1,102,243.93	-49,976,389.72
（一）综合收益总额								55,759,620.52		55,759,620.52	-5,061,090.52	-40,693,711.14
（二）股东投入和减少资本	17,419,000.00		71,595,786.16	81,587,110.00				-55,759,620.52		7,417,676.18	3,847,235.61	11,264,911.79
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额	17,419,000.00		71,595,786.16	81,587,110.00						7,417,676.18	3,847,235.61	11,264,911.79
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	277,419,000.00		605,590,765.54	81,587,110.00		17,368,381.04	59,312,785.49	-458,815,077.23		419,198,745.34	44,387,257.58	463,586,002.92

会计机构负责人：吴海娟

主管会计工作负责人：吴海娟

印斌

吴海娟

吴海娟



合并股东权益变动表（续）

金额单位：元

上期金额

2023年度

中国子母公司股东权益



	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债										
一、上年末余额	260,000,000.00		524,426,539.17			18,814,329.68	59,312,785.49	-244,421,306.24		618,132,348.10	44,895,078.64	662,927,426.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	260,000,000.00		524,426,539.17			18,814,329.68	59,312,785.49	-244,421,306.24		618,132,348.10	44,895,078.64	662,927,426.74
三、本年增减变动金额，或以“+”号填列			9,488,441.19			-946,747.19		-158,601,150.97		-150,059,456.97	884,422.87	-149,375,034.10
（一）综合收益总额								-158,601,150.97		-150,059,456.97		-149,375,034.10
（二）所有者投入和减少资本			9,488,441.19					-158,601,150.97		-150,059,456.97		-149,375,034.10
1.股本投入即普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额			8,294,576.00									
4.其他			1,193,865.19									
（三）利润分配								94,151.10		94,151.10		
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备						-946,747.19				-946,747.19	-3,517.55	-850,264.74
1.本年提取												
2.本年使用						-946,747.19				-946,747.19	-3,517.55	-850,264.74
3.其他												
（六）其他												
四、本年年末余额	260,000,000.00		533,914,980.36			17,867,582.49	59,312,785.49	-403,072,457.21		488,072,891.13	46,480,501.51	534,553,392.64

法定代表人：吴邦斌

主管会计工作负责人：吴邦斌

会计机构负责人：吴邦斌



资产负债表

编制单位：星光农机股份有限公司

金额单位：元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	100,012,116.33	67,329,909.88	
△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	2,882,006.71		
应收账款	240,058,871.10	214,888,367.60	十九、(一)
应收款项融资		4,550,000.00	
预付款项	6,113,413.53	8,907,961.14	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	38,595,417.81	28,800,324.86	十九、(二)
其中：应收利息	858,647.73	375,987.51	十九、(二)
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	63,476,460.98	90,090,535.12	
合同资产			
持有待售资产	60,411,932.67		
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	2,173,556.58	6,183,741.78	
流动资产合计	533,723,775.71	420,750,840.38	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	206,648,542.76	179,959,074.24	十九、(三)
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	9,937,920.91	8,773,355.04	
固定资产	104,709,998.58	195,226,992.84	
在建工程	674,495.12	414,838.55	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	49,929,962.65	67,215,805.89	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,392,400.00	3,492,208.24	
递延所得税资产	39,040,535.66	41,548,475.25	
其他非流动资产			
非流动资产合计	414,333,855.68	496,630,750.05	
资产总计	948,057,631.39	917,381,590.43	

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



资产负债表(续)

编制单位:星洲农机股份有限公司

金额单位:元

目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	59,595,358.56	64,078,371.80	
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	74,470,000.00	63,180,000.00	
应付账款	80,768,038.17	57,105,709.24	
预收款项	55,000,000.00	11,693.57	
合同负债	9,718,525.90	18,260,233.96	
△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	10,809,546.29	11,558,252.90	
应交税费	3,012,586.71	3,919,139.19	
其他应付款	129,686,466.16	161,530,577.71	
其中:应付利息	5,530,461.72	6,176,998.57	
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	56,221.73	15,022,916.66	
其他流动负债	2,374,667.33	3,343,421.06	
流动负债合计	425,491,410.85	398,010,316.09	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	40,000,000.00		
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	5,097,150.99	3,581,666.17	
递延收益	6,220,157.17	9,905,994.88	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	51,317,308.16	13,487,661.05	
负债合计	476,808,719.01	411,497,977.14	
股东权益:			
股本	277,419,000.00	260,000,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	604,621,565.24	537,955,119.45	
减:库存股	81,587,110.00		
其他综合收益			
专项储备	13,285,291.19	14,259,164.30	
盈余公积	59,312,785.49	59,312,785.49	
△一般风险准备			
未分配利润	-401,803,619.54	-365,643,455.95	
股东权益合计	471,248,912.38	505,883,613.29	
负债和股东权益总计	948,057,631.39	917,381,590.43	

法定代表人: 郑斌

主管会计工作负责人: 吴海娟

会计机构负责人: 吴海娟



利润表

编制单位：星光农视股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	266,486,742.67	187,434,894.08	
其中：营业收入	266,486,742.67	187,434,894.08	十九、(四)
△利息收入			
△手续费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	370,889,585.93	310,385,322.49	
其中：营业成本	277,611,843.66	214,076,011.24	十九、(四)
△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	2,369,261.48	2,708,778.72	
销售费用	36,192,430.32	31,651,111.46	
管理费用	25,682,634.42	28,197,429.23	
研发费用	23,427,991.13	26,485,548.64	
财务费用	5,605,424.92	7,266,443.20	
其中：利息费用	7,655,055.09	9,257,300.50	
利息收入	1,972,499.85	2,026,175.03	
加：其他收益	40,282,067.06	13,658,207.25	
投资收益（损失以“-”号填列）	5,157,566.39	-9,106,027.81	十九、(五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-6,886,646.94	-6,567,437.80	十九、(五)
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）	8,083,723.72	-24,679,284.33	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	3,340,270.64	-4,635,109.09	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	17,804,046.61	1,303,000.56	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-29,735,168.84	-146,409,641.83	
加：营业外收入	1,202,139.84	12,111.24	
减：营业外支出	5,119,195.00	410,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-33,652,224.00	-146,807,530.59	
减：所得税费用	2,507,939.59	1,163,768.00	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,160,163.59	-147,971,298.59	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,160,163.59	-147,971,298.59	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
（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			
七、综合收益总额	-36,160,163.59	-147,971,298.59	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



现金流量表

编制单位：星光农机股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	242,247,455.04	280,043,970.85	
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			
△收到再贴现资金			
△收到原保险合同赔款净额			
△收到再保业务现金净额			
△收到利息、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	12,036,563.60	46,995,627.36	
收到其他与经营活动有关的现金	16,534,411.52	43,470,873.72	
经营活动现金流入小计	270,818,430.16	370,510,471.94	
购买商品、接受劳务支付的现金	196,631,843.27	281,349,155.84	
△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			
△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	46,760,702.62	45,645,549.76	
支付的各项税费	4,593,849.54	3,081,779.16	
支付其他与经营活动有关的现金	52,430,023.55	52,955,800.72	
经营活动现金流出小计	300,416,418.98	383,032,285.48	
经营活动产生的现金流量净额	-29,597,988.82	-12,521,813.54	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	86,855,600.00	326,827.89	
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	94,682,067.25	8,047,425.36	
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		14,500.00	
投资活动现金流入小计	181,537,667.25	8,388,753.25	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,741,274.63	4,054,058.84	
投资支付的现金	110,623,600.00	500,000.00	
△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		26,250,000.00	
投资活动现金流出小计	119,364,874.63	30,804,058.84	
投资活动产生的现金流量净额	62,172,792.62	-22,415,305.59	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	81,587,110.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	99,500,000.00	64,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	55,970,879.00	100,560,419.50	
筹资活动现金流入小计	237,057,989.00	164,560,419.50	
偿还债务支付的现金	79,000,000.00	69,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,251,300.11	6,235,662.31	
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	162,714,000.00	92,670,879.00	
筹资活动现金流出小计	249,965,300.11	168,406,541.31	
筹资活动产生的现金流量净额	-12,907,311.11	-3,846,121.81	
四、汇率变动对现金的影响	106,912.23	97,825.47	
五、现金及现金等价物净增加额	19,774,404.92	-38,685,415.47	
加：期初现金及现金等价物的余额	34,198,875.71	72,884,291.18	
六、期末现金及现金等价物余额	53,973,280.63	34,198,875.71	

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



股东权益变动表

金额单位：元

2023年度

	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	260,000,000.00				537,955,119.45			14,259,164.30	59,312,785.49		-365,643,455.95	505,863,613.29
二、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
三、本年年末余额	277,419,000.00				604,621,565.24	81,587,110.00		13,286,291.19	59,312,785.49		-401,803,619.54	471,248,912.38



会计机构负责人：吴娟娟

主管会计工作负责人：吴娟娟

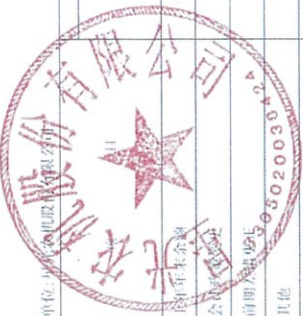
法定代表人：郑斌

股东权益变动表（续）

金额单位：元

2023年度

编制单位：湖北楚天科技股份有限公司 统一社会信用代码：914200007302003424	上期金额		本期金额		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股					
一、上年年末余额	260,000,000.00		528,466,678.26		15,201,184.38	59,312,785.49	-217,766,308.46	645,214,339.67	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	260,000,000.00		528,466,678.26		15,201,184.38	59,312,785.49	-217,766,308.46	645,214,339.67	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			9,488,441.19		-942,020.08		-147,877,147.49	-139,330,726.38	
（一）综合收益总额							-147,971,298.59	-147,971,298.59	
（二）股东投入和减少资本			9,488,441.19					9,488,441.19	
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本			8,294,576.00					8,294,576.00	
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			1,193,865.19					1,193,865.19	
（三）利润分配							94,151.10	94,151.10	
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配							94,151.10	94,151.10	
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备提取和使用					-942,020.08			-942,020.08	
1. 本年提取									
2. 本年使用					-942,020.08			-942,020.08	
（六）其他									
四、本年年末余额	260,000,000.00		537,955,119.45		14,259,164.30	59,312,785.49	-365,643,455.95	505,883,613.29	



会计机构负责人：吴海娟

主管会计工作负责人：吴海娟

法定代表人：吴斌

星光农机股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 历史沿革

星光农机股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“星光农机”）前身湖州星光农机制造有限公司（以下简称“星光农机有限”）系经湖州市南浔区经济发展与统计局浔经外发[2004]8 号《关于同意合资经营湖州星光农机制造有限公司合同、章程及董事会名单的批复》文件批准设立、于 2004 年 2 月 24 日取得浙江省人民政府颁发的批准号为商外资浙府资湖字[2004]00041 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》、由湖州中收星光联合收割机制造有限公司（以下简称“中收星光”）与澳大利亚华侨应民强先生（以下简称“应民强”）共同出资组建的外商投资企业。公司于 2004 年 2 月 25 日取得湖州市工商行政管理局颁发的注册号为企合浙湖总字第 001466 号《企业法人营业执照》。根据合资合同及公司章程的规定，星光农机有限登记的注册资本为 5,000,000 美元，由中收星光与应民强自营业执照签发之日起 3 个月内缴付注册资本的 15%，其余部分在三年内缴清。原出资比例及出资方式为：中收星光应出资 3,500,000 美元，占注册资本 70%，出资方式为设备、专利技术、现金；应民强应出资 1,500,000 美元，占注册资本 30%，出资方式为现汇。

根据湖州市南浔区经济发展与统计局浔经外发[2005]94 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司股权转让及修改公司章程的批复》批准，星光农机有限股东进行股权转让，转让后的出资比例及出资方式为：中收星光应出资 2,900,000 美元，占注册资本 58%，出资方式为设备、专利技术、现金；应民强应出资 2,100,000 美元，占注册资本 42%，出资方式为现汇。

根据星光农机有限 2007 年 9 月 20 日董事会决议及湖州市南浔区对外贸易经济合作局浔外经贸发[2008]11 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司要求变更合同、章程的批复》，星光农机有限变更出资方式，变更后的出资比例及出资方式为：中收星光应出资 2,900,000 美元，占注册资本 58%，出资方式为设备、专利技术、场地、厂房，不足部分以现金出资，其中专利技术出资 1,000,000 美元；应民强应出资 2,100,000 美元，占注册资本 42%，出资方式为现汇。

根据星光农机有限 2008 年 4 月 17 日董事会决议及修改后合同、章程的规定，申请减少注册资本 800,000 美元，其中减少中收星光出资 601,046.77 美元，减少应民强出资 198,953.23 美元。变更后的注册资本为 4,200,000 美元，实收资本为 4,200,000 美元。其中中收星光出资 2,298,953.23 美元，占注册资本的 54.74%，出资方式为以专利技术作价出资 1,000,000 美元、设备作价出资 141,668.09 美元、土地使用权作价出资 930,198.12 美元、房屋及建筑物作价出资 212,141.34 美元、人民币现金折合美元出资 14,945.68 美元；应民强以现汇出资 1,901,046.77 美元，占注册资本的 45.26%。上述变更已经湖州市南浔区对外贸易经济合作局文件浔经外发[2008]50 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司要求减资及变更公司合同、章程的批复》批准，并于 2008 年 7 月 24 日取得换发的商外资浙府资湖字

[2004]00041号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，于2008年7月24日取得湖州市工商行政管理局换发的330500400005935号《企业法人营业执照》。

根据星光农机有限2010年7月10日董事会决议同意及修改后公司章程的规定，经湖州市南浔区对外贸易经济合作局浔外经贸发[2010]43号《关于同意湖州星光农机制造有限公司股权转让并重新制定合同、章程的批复》批准，中收星光将其持有的公司54.74%股权作价转让给湖州新家园投资管理有限公司（以下简称“新家园”）。股权转让完成后，新家园出资2,298,953.23美元，占注册资本的54.74%。

2010年9月10日星光农机有限董事会决议，同意外籍股东应民强将其持有的20.26%股权全部转让给境内自然人章沈强、持有的25%股权全部转让给境内自然人钱菊花。该股权转让经湖州市南浔区对外贸易经济合作局浔外经贸发[2011]13号《关于同意湖州星光农机制造有限公司要求股权转让并变更企业类型的批复》批准。股权转让完成后星光农机有限类型由中外合资企业变更为内资有限责任公司。

2011年5月29日星光农机有限召开股东会，会议决议增加注册资本8,396,710.00元，并决定吸收深圳市达晨创恒股权投资企业（有限合伙）、深圳市达晨创泰股权投资企业（有限合伙）、深圳市达晨创瑞股权投资企业（有限合伙）、肖冰、北京华晨成长股权投资基金（有限合伙）、浙江领庆创业投资有限公司、浙江红十月投资合伙企业（有限合伙）为本公司新股东。经本次增资后，公司注册资本变更为41,983,551.77元，并于2011年6月28日取得湖州市工商行政管理局换发的330500400005935号《企业法人营业执照》。公司经营期限50年；法定代表人：章沈强；公司住所：浙江省湖州市和孚镇。

经历此次工商变更，星光农机有限截至2011年10月31日股权结构如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资比例(%)	实缴出资	实缴出资占比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	18,385,437.19	43.79	18,385,437.19	43.79	企业法人
钱菊花	8,396,710.44	20.00	8,396,710.44	20.00	境内自然人
章沈强	6,804,694.14	16.21	6,804,694.14	16.21	境内自然人
深圳市达晨创恒股权投资企业（有限合伙）	1,448,432.00	3.45	1,448,432.00	3.45	有限合伙企业
深圳市达晨创泰股权投资企业（有限合伙）	1,511,408.00	3.60	1,511,408.00	3.60	有限合伙企业
深圳市达晨创瑞股权投资企业（有限合伙）	1,238,515.00	2.95	1,238,515.00	2.95	有限合伙企业
肖冰	839,671.00	2.00	839,671.00	2.00	境内自然人
北京华晨成长股权投资基金（有限合伙）	2,099,178.00	5.00	2,099,178.00	5.00	有限合伙企业
浙江领庆创业投资有限公司	629,753.00	1.50	629,753.00	1.50	企业法人
浙江红十月投资合伙企业（有限合伙）	629,753.00	1.50	629,753.00	1.50	有限合伙企业
合计	<u>41,983,551.77</u>	<u>100.00</u>	<u>41,983,551.77</u>	<u>100.00</u>	

根据星光农机有限2011年11月21日股东会决议以及星光农机发起人协议,星光农机有限于2011年12月9日整体变更为星光农机股份有限公司并将星光农机有限截至2011年10月31日经审计的净资产277,125,277.93元折合为星光农机的股本150,000,000.00股,每股1元,其余127,125,277.93元转入资本公积。2011年11月19日,沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具了《湖州星光农机制造有限公司拟变更设立为股份有限公司项目资产评估报告书》(沃克森评报字[2011]第0277号),评估净资产为315,436,998.15元。2011年12月6日,天职国际会计师事务所有限公司出具天职沪QJ[2011]1760号验资报告验证,本公司申请登记的注册资本为150,000,000.00元,星光农机股东为星光农机有限的全体股东。公司于2011年12月9日完成工商变更登记,取得湖州市工商行政管理局换发的330500400005935号《企业法人营业执照》。公司法定代表人:章沈强;公司住所:浙江省湖州市和孚镇星光大街1688号。

本次变更后截至2014年12月31日,星光农机股权结构如下:

股东名称	认缴出资	认缴出资比例(%)	实缴出资	实缴出资占比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	65,688,000.00	43.79	65,688,000.00	43.79	企业法人
钱菊花	30,000,000.00	20.00	30,000,000.00	20.00	境内自然人
章沈强	24,312,000.00	16.21	24,312,000.00	16.21	境内自然人
北京华晨成长股权投资基金(有限合伙)	7,500,000.00	5.00	7,500,000.00	5.00	有限合伙企业
深圳市达晨创恒股权投资企业(有限合伙)	5,175,000.00	3.45	5,175,000.00	3.45	有限合伙企业
深圳市达晨创泰股权投资企业(有限合伙)	5,400,000.00	3.60	5,400,000.00	3.60	有限合伙企业
深圳市达晨创瑞股权投资企业(有限合伙)	4,425,000.00	2.95	4,425,000.00	2.95	境内自然人
肖冰	3,000,000.00	2.00	3,000,000.00	2.00	有限合伙企业
浙江领庆创业投资有限公司	2,250,000.00	1.50	2,250,000.00	1.50	企业法人
浙江红十月投资合伙企业(有限合伙)	2,250,000.00	1.50	2,250,000.00	1.50	有限合伙企业
合计	<u>150,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>150,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	

根据2014年4月21日股东大会通过的发行人民币普通股股票及上市决议,以及2015年4月2日中国证券监督管理委员会证监许可【2015】552号文的核准,公司2015年4月于上海证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股(A股)50,000,000.00股,发行价为11.23元/股,募集资金总额为人民币561,500,000.00元,扣除承销及保荐费用人民币46,738,200.00元,余额为人民币514,761,800.00元,另外扣除中介机构费和其他发行费用人民币17,297,700.00元,实际募集资金净额为人民币497,464,100.00元。

该次募集资金到账时间为2015年4月17日,本次募集资金到位情况已经天职国际会计师事务所

所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 4 月 18 日出具天职业字[2015]789-12 号验资报告予以验证。

本次公开发行股票之后，截至 2015 年 12 月 31 日星光农机的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资比例(%)	实缴出资	实缴出资比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	65,688,000.00	32.8440	65,688,000.00	32.8440	企业法人
钱菊花	30,000,000.00	15.0000	30,000,000.00	15.0000	境内自然人
章沈强	24,312,000.00	12.1560	24,312,000.00	12.1560	境内自然人
北京华晨成长股权投资基金（有限合伙）	7,500,000.00	3.7500	7,500,000.00	3.7500	有限合伙企业
深圳市达晨创恒股权投资企业（有限合伙）	5,175,000.00	2.5875	5,175,000.00	2.5875	有限合伙企业
深圳市达晨创泰股权投资企业（有限合伙）	5,400,000.00	2.7000	5,400,000.00	2.7000	有限合伙企业
深圳市达晨创瑞股权投资企业（有限合伙）	4,425,000.00	2.2125	4,425,000.00	2.2125	有限合伙企业
肖冰	3,000,000.00	1.5000	3,000,000.00	1.5000	境内自然人
浙江领庆创业投资有限公司	2,250,000.00	1.1250	2,250,000.00	1.1250	企业法人
浙江红十月投资合伙企业（有限合伙）	2,250,000.00	1.1250	2,250,000.00	1.1250	有限合伙企业
社会公众	50,000,000.00	25.0000	50,000,000.00	25.0000	其他
合计	<u>200,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>200,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	

2016 年 1 月 5 日湖州新家园投资管理有限公司增持股份 264,500.00 股，占公司股份总额 0.13%，增持后 65,952,500.00 股，占公司股份总数 32.9763%。

2016 年 3 月 17 日，公司第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第九次会议审议通过了《关于对公司<限制性股票激励计划>进行调整的议案》以及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2016 年 3 月 17 日作为公司限制性股票的授予日，向符合条件的 271 名激励对象授予 161 万股限制性股票。截至 2016 年 7 月 13 日止，实际向符合条件的 251 名激励对象授予 155.90 万股限制性股票，实际收到 251 名股权激励对象缴纳的人民币 26,315,920.00 元，其中增加股本人民币 1,559,000.00 元，增加资本公积人民币 24,756,920.00 元。本次股权激励资金到位情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 7 月 15 日出具天职业字[2016]11856 号验资报告予以验证。

截至 2016 年 12 月 31 日，星光农机股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	65,952,500.00	32.72	有限售条件
钱菊花	30,000,000.00	14.88	有限售条件

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
章沈强	24,312,000.00	12.06	有限售条件
员工限制性股权激励	1,559,000.00	0.77	有限售条件
流通股股东	79,735,500.00	39.57	无限售条件
合计	<u>201,559,000.00</u>	<u>100.00</u>	

星光农机于 2017 年 2 月 15 日召开了第二届董事会第二十次议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，公司激励计划首次授予的 20 名激励对象因离职已不符合激励条件。公司董事会根据公司激励计划“第八章公司、激励对象发生异动的处理”的规定对上述离职人员未解锁的共计 51,000 股限制性股票予以购回并注销。本次减资已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 8 月 15 日出具天职业字[2017]15857 号验资报告予以验证。

星光农机于 2017 年 9 月 11 日召开的第二次临时股东大会审议通过的《关于 2017 年中期资本公积金转增股本预案的议案》及修改后的章程规定，星光农机申请增加注册资本人民币 60,452,400.00 元，以资本公积转增股本预案实施前的公司总股本 201,508,000 股为基数转增股本，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 60,452,400 股。每股面值 1 元，增加实收资本 60,452,400.00 元，转增除权基准日为 2017 年 9 月 25 日。截至 2017 年 9 月 25 日止，变更后的累计注册资本为人民币 261,960,400.00 元，股本为人民币 261,960,400.00 元。

本次资本公积转增股本情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 10 月 20 日出具天职业字[2017]18522 号验资报告予以验证。

截至 2017 年 12 月 31 日，星光农机股权结构如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	85,394,400.00	32.598	有限售条件
钱菊花	39,000,000.00	14.888	有限售条件
章沈强	31,605,600.00	12.065	有限售条件
员工限制性股权激励	1,960,400.00	0.748	有限售条件
流通股股东	104,000,000.00	39.701	无限售条件
合计	<u>261,960,400.00</u>	<u>100.00</u>	

因公司实施 2017 年半年度权益分派方案，以资本公积金向全体股东每股转增 0.3 股，根据公司《限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，限制性股票数量调整为 1,960,400 股（1,508,000*1.3）。回购价格调整为 12.99 元/股（16.88/1.3）×（1+同期银行贷款利率）。故公司将以 12.99 元/股加上同期银行贷款利息对 231 名激励对象所持限制性股票进行回购注销。

2018 年 1 月 6 日，公司第三届董事会第一次会议审议通过了《关于终止实施股权激励计划并回购注销限制性股票的议案》，同意公司终止实施股权激励计划，对 231 名激励对象持有的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 1,960,400 股进行回购注销。

本次回购注销情况已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2018 年 6 月 21 日

出具天职业字[2018]17041号验资报告予以验证。

截至2019年12月31日，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	85,738,250.00	32.98	无限售条件
钱菊花	39,000,000.00	15.00	无限售条件
章沈强	31,605,600.00	12.16	无限售条件
流通股股东	103,656,150.00	39.86	无限售条件
合计	<u>260,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	

2020年8月17日，星光农机控股股东湖州新家园投资管理有限公司与浙江绿脉怡城科技发展有限公司（以下简称“浙江绿脉”）签署了《新家园与浙江绿脉关于星光农机之股份转让协议》（以下简称“《绿脉股转协议》”），拟转让其持有的39,000,000股股份给浙江绿脉；同日，章沈强、新家园与浙江绿脉签署了《表决权放弃协议》，章沈强、新家园将在上述与浙江绿脉的股份转让交易完成后不可撤销地放弃行使其各自持有的全部剩余上市公司70,442,450股股份的股票表决权，该事项将导致公司控制权发生变更。

2020年8月17日，星光农机股份有限公司（以下简称“公司”）股东钱菊花与湖州南浔众兴实业发展有限公司（以下简称“南浔众兴”）签署了《钱菊花与南浔众兴关于星光农机之股份转让协议》，拟转让其持有的公司15,548,000股股份（占公司总股本的5.98%）给南浔众兴。

2020年9月21日，新家园收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，本次协议转让给浙江绿脉的股份过户登记手续已办理完毕。本次股份协议转让完成过户登记后，浙江绿脉持有公司39,000,000股股份，占公司总股本的15%，新家园已收到浙江绿脉根据《绿脉股转协议》的约定支付的全部转让价款70,239万元。因此，新家园、章沈强与浙江绿脉签署的《表决权放弃协议》已符合生效条件，章沈强和新家园不可撤销地放弃行使公司70,442,450股股份（合计约占公司股份总数的27.0933%）的股票表决权。公司控股股东由新家园变更为浙江绿脉，因浙江绿脉无实际控制人，故公司无实际控制人。

本次变更后，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	46,738,250.00	17.98	无限售条件
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	39,000,000.00	15.00	无限售条件
钱菊花	31,951,400.00	12.29	无限售条件
章沈强	23,704,200.00	9.12	无限售条件
流通股股东	118,606,150.00	45.61	无限售条件
合计	<u>260,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	

2020年10月13日，钱菊花收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，本次协议转让给南浔众兴的过户登记手续已办理完毕。

本次变更后，截至 2020 年 12 月 31 日，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	46,738,250.00	17.98	无限售条件
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	39,000,000.00	15.00	无限售条件
湖州南浔众兴实业发展有限公司	15,548,000.00	5.98	无限售条件
钱菊花	16,403,400.00	6.31	无限售条件
章沈强	23,704,200.00	9.12	无限售条件
流通股股东	118,606,150.00	45.61	无限售条件
合计	<u>260,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	

2021 年 1 月 20 日，公司住所发生变更，由浙江省湖州市和孚镇星光大街 1688 号变更为浙江省湖州市和孚镇星光大街 1699 号。2021 年 7 月 28 日，法定代表人发生变更，由章沈强变更为郑斌。

浙江绿脉于 2021 年 9 月 29 日至 2021 年 12 月 28 日通过上海证券交易所集中竞价交易方式累计增持公司股份 450,000 股，占公司总股本的 0.17%，增持均价为 12.65 元/股，增持金额为 569.09 万元。截至 2021 年 12 月 29 日，浙江绿脉持有公司股份 39,450,000 股，约占公司总股本的 15.17%。

本次变更后，截至 2021 年 12 月 31 日，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	46,738,250.00	17.98	无限售条件
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	39,450,000.00	15.17	无限售条件
湖州南浔众兴实业发展有限公司	15,548,000.00	5.98	无限售条件
钱菊花	16,403,400.00	6.31	无限售条件
章沈强	23,704,200.00	9.12	无限售条件
流通股股东	118,156,150.00	45.44	无限售条件
合计	<u>260,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	

浙江绿脉于 2021 年 9 月 29 日至 2022 年 3 月 28 日通过上海证券交易所集中竞价交易方式累计增持公司股份 5,149,832 股，占公司总股本的 1.98%，增持金额为 5,000.22 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，浙江绿脉持有公司股份 44,149,832 股，约占公司总股本的 16.98%。

本次变更后，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	46,738,250.00	17.98	无限售条件
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	44,149,832.00	16.98	无限售条件
章沈强	23,704,200.00	9.12	无限售条件
钱菊花	16,403,400.00	6.31	无限售条件

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州南浔众兴实业发展有限公司	15,548,000.00	5.98	无限售条件
流通股股东	113,456,318.00	43.63	无限售条件
合计	260,000,000.00	100.00	

公司于 2023 年 4 月 26 日分别召开了第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》《关于向公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司以 4.69 元/股作为授予价格向 107 名激励对象授予 1,711.90 万股限制性股票。

本次股权激励已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 5 月 29 日出具天职业字[2023]37737 号验资报告予以验证。

公司于 2023 年 10 月 27 日分别召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司以 4.33 元/股作为授予价格向 1 名激励对象授予 30.00 万股限制性股票。

本次股权激励已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2023 年 11 月 21 日出具天职业字[2023]51721 号验资报告予以验证。

截至 2023 年 11 月 6 日，公司已收到 108 名股权激励对象缴纳的 1,741.90 万股的行权股款合计人民币 81,587,110.00 元，其中计入库存股 17,419,000.00 元，计入资本公积-股本溢价 64,168,110.00 元。

本次变更后，公司股权结构情况如下：

股东名称	持股数量	持股比例(%)	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	46,738,250.00	16.85	无限售条件
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	44,149,832.00	15.91	无限售条件
章沈强	23,704,200.00	8.54	无限售条件
钱菊花	16,403,400.00	5.91	无限售条件
湖州南浔众兴实业发展有限公司	15,548,000.00	5.60	无限售条件
有限售股股东	17,419,000.00	6.28	有限售条件
流通股股东	113,456,318.00	40.91	无限售条件
合计	277,419,000.00	100.00	

2.行业性质及经营范围

本公司属于农业机械行业，主要产品为联合收割机、压捆机、拖拉机、采棉机等。

经营范围：一般项目：农业机械制造;农业机械销售;农业机械租赁;农业机械服务;农林牧副渔业专业机械的制造;农、林、牧、副、渔业专业机械的销售;农林牧副渔业专业机械的安装、维修;智能农业管理;智能农机装备销售;农林牧渔机械配件制造;农林牧渔机械配件销售;机械设备研发;机械设备销售;渔业机械销售;渔业机械制造;金属材料销售;汽车零部件及配件制造;农作物秸秆处理及加工利用服务;农林牧渔业废弃物综合利用;农林废物资源化无害化利用技术研发;生物有机肥料研发;技术服务、

技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;技术进出口;货物进出口;环境保护专用设备制造;环境保护专用设备销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);金属结构制造;金属结构销售(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)。许可项目:道路机动车辆生产(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)。

3. 母公司以及最终控制人的名称

本公司的直接控股股东为星光农科控股集团有限公司(2023年9月26日浙江绿脉怡城科技发展有限公司更名为星光农科控股集团有限公司),间接控股股东为中城工业集团有限公司。

4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报告已经公司董事会于二〇二四年四月二十八日批准报出。

5. 营业期限

公司经营期限是2004年2月25日至长期。

6. 合并财务报表范围及其变化情况

本期合并范围包括星光农机股份有限公司(以下简称“星光农机”)、星光正工(江苏)采棉机有限公司(以下简称“星光正工”)、星光玉龙机械(湖北)有限公司(以下简称“星光玉龙”)、星光股权投资(湖州)有限公司(以下简称“星光股权”)、巴州星光致远智慧农业科技有限公司(以下简称“星光致远”)、重庆智慧星光农机有限公司(以下简称“重庆智慧”)、星富(湖北)农业机械有限责任公司(以下简称“星富农机”)以及安徽星光多加智能农机装备有限公司(以下简称“星光多加”)。孙公司星光农机(河南)有限公司(以下简称“星光河南”)、安徽星光玉龙农业服务有限公司(以下简称“安徽星光玉龙”)、湖北星玉农业服务有限公司(以下简称“星玉农业”)、湖北星光玉龙机械设计研究有限公司(以下简称“星光玉龙设计研究”)、湖州星和创业投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“星和创业”)、图木舒克星光致远智慧农业服务有限公司(以下简称“图木舒克致远”)以及合伙企业宿迁星光鼎日资产管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“星光鼎日”)。

本期合并范围较上期增加3家控股子公司重庆智慧、星富农机、星光多加,增加1家孙公司图木舒克致远。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照企业会计准则的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

(二) 会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的项目。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过200.00万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过1年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过200.00万元的认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过200.00万元的认定为重要在建工程。
重要的账龄超过1年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过200.00万元的认定为重要应付账款。
重要的账龄超过1年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过200.00万元的认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过1年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过200.00万元的认定为重要合同负债。
重要的预计负债	公司将单项预计负债金额超过200.00万元的认定为重要预计负债。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过200.00万元的认定为重要投资活动现金流量。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：(1) 各参与方均受到该安排的约束；(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十二）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确认组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行
商业承兑汇票	承兑人为企业及财务公司

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

将对应收账款进行初始确认后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的票据，按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终

按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确认组合的依据
单项计提	本组合为预计无法收回的应收账款
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

应收账款的账龄自款项实际发生的月份起算。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明该笔应收款项发生了减值并且预期无法收回。

(十四) 应收款项融资

1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确认组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价该类款项具有较低的信用风险

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明该笔应收款项发生了减值并且预期无法收回。

(十五) 其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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：

组合类别	确认组合的依据
单项计提	本组合为预计无法收回的应收账款
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

有客观证据表明该笔其他应收款项发生了减值并且预期无法收回。

（十六）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照使用一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照使用一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

6. 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合类别	确定组合的依据	计提存货跌价准备方式
原材料——库龄组合	库龄	采用成本与可变现净值孰低计量，按
在产品——库龄组合	库龄	照存货类别成本高于可变现净值的差
库存商品——库龄组合	库龄	额计提存货跌价准备

7. 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

库龄	计提存货跌价准备方式
1年以内（含1年）	采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备
1-2年（含2年）	

库龄

计提存货跌价准备方式

2-3 年（含 3 年）

3 年以上

全额计提

库龄组合可变现净值的确定依据：公司根据盘点情况及过往销售经验判断，3 年以上的原材料、在产品最终形成库存商品并实现对外销售的可能性较低，并且基于谨慎性原则，针对 3 年以上的原材料、在产品及库存商品全额计提存货跌价准备。

(十七) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合类别	确认组合的依据
单项计提	本组合为预计无法收回的应收质保金
账龄组合	本组合以应收质保金的账龄作为信用风险特征

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

有客观证据表明该笔应收质保金发生了减值并且预期无法收回。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本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。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划

的一部分。

(3) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十九）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损

失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50—31.67
运输工具	年限平均法	3	5	31.67
电子设备及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00—31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费

用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（二十四）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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. 发生的初始直接费用；
4. 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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《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。对于能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十五）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	40、50
专利权	10
软件	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 研发支出的归集范围

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、其他费用等。

(2) 研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

(二十六) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- （3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影

响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据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较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十七）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十八）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的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，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润

分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，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。

(三十) 预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本

公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（三十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确

认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十二）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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：

①本公司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。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司主要产品为农机整机和配件，主要通过经销商将产品销售给终端用户。按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定为销售商品收入金额，并根据合同约定条款判断销售收入实现时点。确认销售收入实现的具体判断依据为：

①对于国内经销商（不包括部分自行提货的经销商），在经销商所在地交货，由经销商按公司出厂标准验收，随机附件随主机发运，按交货单验收。经销商验收合格并在送货单上签字确认后确认收入实现。

②对于外贸公司及部分自行提货的经销商，产品交付地点为公司所在地，购买方在整机交付当日对产品进行清点验收后确认收入实现。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

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

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一

致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（4）对收入确认具有重大影响的判断

本公司所采用的以下判断，对收入确认的时点和金额具有重大影响：

本公司合同存在质量保证条款与所出售的产品紧密结合，并不存在单独的质保服务的出售。综合考虑质保条款的性质，公司将质保条款视为保证性质而作为预计负债处理。

公司报告期内按最近 12 个月累计主营业务收入的 2%计提产品质量保证相关的预计负债。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法。

本公司不存在同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法。

（三十三）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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进行摊销。

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

- 1.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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不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。

（三十四）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法:

(1) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

4. 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。

5.本公司将与本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或冲减相关成本费用;将与本公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

6.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理:

(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本公司提供贷款的,本公司选择按照下列方法进行会计处理:

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本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4.本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1)企业合并;(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十六）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
增值税	应税整机销售收入	9%
增值税	应税配件销售收入	13%
城市维护建设税	以应交增值税为计税基数	5%、7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	以应交增值税为计税基数	3%
地方教育费附加	以应交增值税为计税基数	1.5%、2%
房产税	房屋土地原值、租金收入	一次性扣除率 25%、30%税率 1.2%、12%
土地使用税	土地面积	3 元/平方米、8 元/平方米
环境保护税	大气污染物	1.2 元/每污染当量、1.4 元/每污染当量
土地增值税	转让房地产的增值额	30%
印花税	按照合同性质对应税率计缴	0.03%、0.1%
车船税	整备质量	0.016/整备质量

（二）重要税收优惠政策及其依据

星光农机于 2023 年 12 月 8 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：“GR202333006833”），有效期三年。本公司自 2023 年度至 2025 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

星光玉龙于 2022 年 10 月 12 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：“GR202242000640”），有效期三年。公司于 2023-2025 年经湖北省通山县国家税务局受理通过企业所得税减免备案事项，自 2023 年度至 2025 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

星光正工于 2023 年 11 月 6 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：“GR202332006130”），有效期三年。本公司自 2023 年度至 2025 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司星光致远、重庆智慧适用该项优惠税率。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。

对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号--所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

金额单位：元

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	356,171.19	
递延所得税负债	253,005.20	
盈余公积		
未分配利润	103,165.99	
2022年度利润表项目		
所得税费用	-89,133.52	

(2)首次执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》对可比会计期间非经常性损益的影响情况。

本公司自2023年12月22日起执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》并对可比会计期间2022年度的非经常性损益重新计算列报，受影响的非经常性损益项目和金额如下：

受影响的非经常性损益项目	调整前	调整数	调整后
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	14,682,289.10	-2,314,580.26	12,367,708.84
所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	93,854.46		93,854.46
少数股东损益影响额(税后)	1,384,358.99	-217,844.33	1,166,514.66
归属于母公司股东的非经常性损益净额	14,236,142.11	-2,096,735.93	12,139,406.18

2. 会计估计的变更

公司本期无会计估计变更事项。

3. 前期会计差错更正

公司本期无重大前期差错更正

六、合并财务报表项目注释

说明：以下注释项目除非特别指出，“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	23,843.37	15,071.19
银行存款	67,879,683.15	39,286,673.88
其他货币资金	48,105,016.32	33,671,056.09
未到期应收利息	133,835.70	160,155.17
存放财务公司存款		
合计	<u>116,142,378.54</u>	<u>73,132,956.33</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 48,105,016.32 元，存在未到期应收利息 133,835.70 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,882,006.71	
商业承兑汇票		
合计	<u>2,882,006.71</u>	

2. 期末无已质押的应收票据

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,088,000.00	1,500,000.00
合计	<u>6,088,000.00</u>	<u>1,500,000.00</u>

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>2,882,006.71</u>	<u>100.00</u>			<u>2,882,006.71</u>
其中：银行承兑汇票	2,882,006.71	100.00			2,882,006.71
合计	<u>2,882,006.71</u>	<u>100.00</u>			<u>2,882,006.71</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备							
其中：银行承兑汇票							
合计							
按组合计提坏账准备							
组合计提项目：银行承兑汇票							

名称	应收票据	期末余额		计提比例 (%)
		金额	坏账准备	
银行承兑汇票	2,882,006.71			
合计	<u>2,882,006.71</u>			

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	147,141,702.01	153,785,442.69
1-2年(含2年)	74,093,214.48	97,887,774.59
2-3年(含3年)	50,484,568.89	45,968,680.30
3年以上	160,158,797.93	180,997,673.35
合计	<u>431,878,283.31</u>	<u>478,639,570.93</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	<u>4,677,247.25</u>	<u>1.08</u>	<u>4,677,247.25</u>				
按单项计提坏账准备的 应收账款	4,677,247.25	1.08	4,677,247.25		100.00		
按组合计提坏账准备	<u>427,201,036.06</u>	<u>98.92</u>	<u>195,490,241.70</u>			<u>231,710,794.36</u>	
其中：账龄组合	427,201,036.06	98.92	195,490,241.70		45.76	231,710,794.36	
其他组合							
合计	<u>431,878,283.31</u>	<u>100.00</u>	<u>200,167,488.95</u>			<u>231,710,794.36</u>	

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>4,702,737.14</u>	<u>0.98</u>	<u>4,702,737.14</u>		
按单项计提坏账准备的 应收账款	4,702,737.14	0.98	4,702,737.14	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>473,936,833.79</u>	<u>99.02</u>	<u>216,756,455.97</u>		<u>257,180,377.82</u>
其中: 账龄组合	473,936,833.79	99.02	216,756,455.97	45.74	257,180,377.82
其他组合					
合计	<u>478,639,570.93</u>	<u>100.00</u>	<u>221,459,193.11</u>		<u>257,180,377.82</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
喜发重工有限公司	676,342.50	676,342.50	100.00	预计无法收回
乌苏市新南风农机有限责任公司	595,100.00	595,100.00	100.00	预计无法收回
荆门市五三宏丰农机有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
聂兵元	103,539.82	103,539.82	100.00	预计无法收回
聂金元	103,539.82	103,539.82	100.00	预计无法收回
社旗来发秸秆回收利用有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
抚远市浓桥镇鑫钰农机经销处	2,598,725.11	2,598,725.11	100.00	预计无法收回
合计	<u>4,677,247.25</u>	<u>4,677,247.25</u>		

按单项计提坏账准备的说明:

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	147,141,702.01	7,357,085.11	5.00
1 至 2 年	74,093,214.48	7,409,321.46	10.00
2 至 3 年	50,484,568.89	25,242,284.45	50.00
3 年以上	155,481,550.68	155,481,550.68	100.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	<u>427,201,036.06</u>	<u>195,490,241.70</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	216,756,455.97	2,521,103.20	15,203,339.15	8,657,790.32	73,812.00	195,490,241.70
单项计提坏账准备的应收账款	4,702,737.14		25,489.89			4,677,247.25
合计	<u>221,459,193.11</u>	<u>2,521,103.20</u>	<u>15,228,829.04</u>	<u>8,657,790.32</u>	<u>73,812.00</u>	<u>200,167,488.95</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	8,657,790.32
合计	<u>8,657,790.32</u>

本期重要的应收账款核销情况

项目	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
合肥腾飞农机有限公司	应收货款	2,214,250.00	和解	总经理办公会批准	否
饶河县北方农友农机专业合作社	应收货款	5,073,373.50	和解	总经理办公会批准	否
合计		<u>7,287,623.50</u>			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南碧野生物科技有限公司	32,794,083.32		32,794,083.32	7.59	32,441,076.35
巴州鼎欧农业科技有限公司	22,373,237.81		22,373,237.81	5.18	7,914,896.49
忻州金山博大机械有限责任公司	19,016,906.76		19,016,906.76	4.40	19,016,906.76
南县宏达农机科技有限公司	12,486,730.62		12,486,730.62	2.89	752,115.23
焉耆兴隆农机销售有限公司	11,152,083.74		11,152,083.74	2.58	10,015,314.04
合计	<u>97,823,042.25</u>		<u>97,823,042.25</u>	<u>22.64</u>	<u>70,140,308.87</u>

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,900,000.00	5,050,000.00
应收账款		
合计	<u>5,900,000.00</u>	<u>5,050,000.00</u>

2. 期末公司已质押的应收款项融资

无。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

无。

4. 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>5,900,000.00</u>	<u>100.00</u>		<u>5,900,000.00</u>
其他组合	5,900,000.00	100.00		5,900,000.00
合计	<u>5,900,000.00</u>	<u>100.00</u>		<u>5,900,000.00</u>

接上表：

类别	期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>5,050,000.00</u>	<u>100.00</u>		<u>5,050,000.00</u>
其他组合	5,050,000.00	100.00		5,050,000.00
合计	<u>5,050,000.00</u>	<u>100.00</u>		<u>5,050,000.00</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备：

无。

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	6,079,621.59	57.42	7,492,128.51	65.06
1-2年(含2年)	1,594,966.54	15.06	2,689,431.60	23.36
2-3年(含3年)	1,695,774.22	16.02	837,516.78	7.27
3年以上	1,217,406.84	11.50	496,664.49	4.31
合计	<u>10,587,769.19</u>	<u>100.00</u>	<u>11,515,741.38</u>	<u>100.00</u>

公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京海林特液压工程技术有限公司	1,480,120.00	13.98
湖北美标龙擎销售服务有限公司	1,079,228.32	10.19
翌途液压工程技术(常州)有限公司	770,751.94	7.28
江苏永涛实业有限公司	500,000.00	4.72
库尔勒仲平农业种植农民专业合作社	485,000.00	4.58
合计	<u>4,315,100.26</u>	<u>40.75</u>

(六) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,392,328.91	4,190,129.58
合计	<u>9,392,328.91</u>	<u>4,190,129.58</u>

2. 应收利息

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	9,690,332.92	4,085,304.16
1-2年(含2年)	76,716.00	343,376.27
2-3年(含3年)	234,936.50	104.00
3年以上	2,403,532.48	2,440,311.62
合计	<u>12,405,517.90</u>	<u>6,869,096.05</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款及利息	2,536,068.53	1,555,200.00
设备款	5,128,040.00	350,000.00
押金及保证金	2,507,670.98	2,535,955.62
租赁费	747,906.49	1,070,704.56
备用金	972,553.01	574,304.39
代扣代缴款项	508,383.49	456,336.35
配件退回款		320,000.00
其他	4,895.40	6,595.13
合计	<u>12,405,517.90</u>	<u>6,869,096.05</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按单项计提坏账准备的其他					
应收款项					
按组合计提坏账准备	<u>12,405,517.90</u>	<u>100.00</u>	<u>3,013,188.99</u>		<u>9,392,328.91</u>
其中：账龄组合	12,405,517.90	100.00	3,013,188.99	24.29	9,392,328.91
其他组合					
合计	<u>12,405,517.90</u>	<u>100.00</u>	<u>3,013,188.99</u>		<u>9,392,328.91</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按单项计提坏账准备的其他应 收款项					
按组合计提坏账准备	<u>6,869,096.05</u>	<u>100.00</u>	<u>2,678,966.47</u>		<u>4,190,129.58</u>
其中：账龄组合	6,869,096.05	100.00	2,678,966.47	39.00	4,190,129.58
其他组合					
合计	<u>6,869,096.05</u>	<u>100.00</u>	<u>2,678,966.47</u>		<u>4,190,129.58</u>
按组合计提坏账准备：					

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	9,690,332.92	484,516.65	5.00
1-2年(含2年)	76,716.00	7,671.60	10.00
2-3年(含3年)	234,936.50	117,468.26	50.00
3年以上	2,403,532.48	2,403,532.48	100.00
合计	<u>12,405,517.90</u>	<u>3,013,188.99</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额		2,678,966.47		<u>2,678,966.47</u>
2023年1月1日余额在本期				
——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	55,894.10	398,328.42		<u>454,222.52</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销		120,000.00		<u>120,000.00</u>

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）	

其他变动

2023 年 12 月 31 日余额 55,894.10 2,957,294.89 3,013,188.99

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

各阶段划分依据：第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加；第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值；第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

对报告期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明：

报告期发生损失准备变动的其他应收账款账面余额未发生显著变动。

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
信用风险特征组合	2,678,966.47	454,222.52		120,000.00	3,013,188.99
合计	<u>2,678,966.47</u>	<u>454,222.52</u>		<u>120,000.00</u>	<u>3,013,188.99</u>

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的：

2023 年度无重要坏账准备收回或转回。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	120,000.00
合计	<u>120,000.00</u>

(7) 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	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
宁波嘉伊物资贸易有限公司	5,003,040.00	40.33	设备款	1 年以内	250,152.00
湖州荣创建设工程有限公司	1,625,988.53	13.11	借款及利息	1 年以内	81,299.43
湖州市南浔区国土资源管理综合服务中心	1,280,500.00	10.32	保证金及押金	3 年以上	1,280,500.00
湖州南浔新欣现代农业发展有限公司	979,242.00	7.89	保证金及押金	3 年以上	979,242.00
浙江自贸区久瓴融资租赁有限公司	920,080.00	7.42	借款及利息	1 年以内	46,004.00
合计	<u>9,808,850.53</u>	<u>79.07</u>			<u>2,637,197.43</u>

(8) 报告期内无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
原材料	86,050,618.50	642,253.21	85,408,365.29
在产品	21,096,983.66	637,160.57	20,459,823.09
库存商品	112,653,510.36	20,870,331.48	91,783,178.88
合同履约成本	421,084.00		421,084.00
发出商品	32,299,502.92		32,299,502.92
合计	<u>252,521,699.44</u>	<u>22,149,745.26</u>	<u>230,371,954.18</u>

接上表:

项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
原材料	76,603,335.00	6,754,424.13	69,848,910.87
在产品	31,000,712.91	656,738.09	30,343,974.82
库存商品	92,626,748.72	24,463,892.99	68,162,855.73
合同履约成本	87,000.00		87,000.00
发出商品	640,462.99		640,462.99
合计	<u>200,958,259.62</u>	<u>31,875,055.21</u>	<u>169,083,204.41</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,754,424.13	8,986.56		6,058,936.20	62,221.28	642,253.21
在产品	656,738.09	106,470.96		126,048.48		637,160.57
库存商品	24,463,892.99	8,762,550.25		12,356,111.76		20,870,331.48
合计	<u>31,875,055.21</u>	<u>8,878,007.77</u>		<u>18,541,096.44</u>	<u>62,221.28</u>	<u>22,149,745.26</u>

本期转回或转销存货跌价准备的原因:

项目	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	存货已对外销售
在产品	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	存货已对外销售

项目	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	存货已对外销售

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（八）持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售非流动资产	60,411,932.67		60,411,932.67	96,971,900.00	5,643,642.05	2024年
合计	<u>60,411,932.67</u>		<u>60,411,932.67</u>	<u>96,971,900.00</u>	<u>5,643,642.05</u>	--

注：公司与和孚镇人民政府指定的平台公司湖州双福城镇建设开发股份有限公司（曾用名湖州双福城镇建设开发有限公司，以下简称“双福建设”）就隶属于《意向协议》所述的100亩中的40.8亩已建地块及地上建筑物的处置事宜，另行签订了《40.8亩地块资产收购意向协议》（以下简称“《40.8亩意向协议》”），约定交易总价为11,062.78万元，截至2023年12月31日，公司已收到5,500.00万元的转让预付款。

（九）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	700,000.00	
合计	<u>700,000.00</u>	

（十）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	10,223,733.73	9,539,780.01
合计	<u>10,223,733.73</u>	<u>9,539,780.01</u>

（十一）长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间	账面余额	坏账准备	账面价值	折现率区间
分期收款销售商品	1,230,749.35	105,000.00	1,125,749.35	4%				

项目	期末余额			折现率 区间	期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值		账面余额	坏账准备	账面价值	
合计	<u>1,230,749.35</u>	<u>105,000.00</u>	<u>1,125,749.35</u>					

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	<u>1,230,749.35</u>	<u>100.00</u>	<u>105,000.00</u>				<u>1,125,749.35</u>
其中：账龄组合	1,230,749.35	100.00	105,000.00		8.53		1,125,749.35
其他组合							
合计	<u>1,230,749.35</u>	<u>100.00</u>	<u>105,000.00</u>				<u>1,125,749.35</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备							
其中：账龄组合							
其他组合							
合计							

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例 (%)
长期应收款坏账准备	1,230,749.35	105,000.00	8.53
合计	<u>1,230,749.35</u>	<u>105,000.00</u>	

3. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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）	
2023 年 1 月 1 日余额				
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——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			105,000.00	<u>105,000.00</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额			<u>105,000.00</u>	<u>105,000.00</u>

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
长期应收款坏账准备		105,000.00			105,000.00
合计		<u>105,000.00</u>			<u>105,000.00</u>

（十二）长期股权投资

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	74,848,845.60		74,848,845.60	80,906,685.98		80,906,685.98
合计	<u>74,848,845.60</u>		<u>74,848,845.60</u>	<u>80,906,685.98</u>		<u>80,906,685.98</u>

1. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、联营企业				
星光农业发展有限公司	43,695,627.14			-6,214,160.75
星光医疗科技（苏州）有限公司		800,000.00		-358,712.75

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
江苏星光农机云产业互联网有限公司		1,200,000.00		-650,155.80
冷链魔方（上海）科技有限公司	2,031,635.69			-1,621,770.28
湖南碧野生物科技有限公司	9,175,279.19			-539,862.47
上海尊马汽车管件股份有限公司	26,004,143.96			985,981.94
小计	<u>80,906,685.98</u>	<u>2,000,000.00</u>		<u>-8,398,680.11</u>
合计	<u>80,906,685.98</u>	<u>2,000,000.00</u>		<u>-8,398,680.11</u>

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备
一、联营企业				
星光农业发展有限公司				
星光医疗科技（苏州）有限公司				
江苏星光农机云产业互联网有限公司				
冷链魔方（上海）科技有限公司				
湖南碧野生物科技有限公司				
上海尊马汽车管件股份有限公司				
小计				
合计				

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
二、联营企业				
星光农业发展有限公司	336,382.36		37,817,848.75	
星光医疗科技（苏州）有限公司			441,287.25	
江苏星光农机云产业互联网有限公司			549,844.20	
冷链魔方（上海）科技有限公司	4,457.37		414,322.78	
湖南碧野生物科技有限公司			8,635,416.72	
上海尊马汽车管件股份有限公司			26,990,125.90	
小计	<u>340,839.73</u>		<u>74,848,845.60</u>	
合计	<u>340,839.73</u>		<u>74,848,845.60</u>	

2. 长期股权投资的减值测试情况

报告各期末，公司长期股权投资不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	31,218,905.78	<u>31,218,905.78</u>
2.本期增加金额	<u>6,185,363.55</u>	<u>6,185,363.55</u>
(1) 外购		
(2) 转入	6,185,363.55	<u>6,185,363.55</u>
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出		
(3) 其他		
4.期末余额	<u>37,404,269.33</u>	<u>37,404,269.33</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	14,694,443.99	<u>14,694,443.99</u>
2.本期增加金额	<u>5,571,285.08</u>	<u>5,571,285.08</u>
(1) 计提或摊销	550,487.40	<u>550,487.40</u>
(2) 转入	5,020,797.68	<u>5,020,797.68</u>
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出		
(3) 其他		
4.期末余额	<u>20,265,729.07</u>	<u>20,265,729.07</u>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>17,138,540.26</u>	<u>17,138,540.26</u>
2.期初账面价值	<u>16,524,461.79</u>	<u>16,524,461.79</u>

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

3. 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

报告各期末，公司采用成本计量模式的投资性房地产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

(十四) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	204,118,900.05	270,446,797.28
固定资产清理		
合计	<u>204,118,900.05</u>	<u>270,446,797.28</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	256,054,812.01	237,391,158.62	13,406,518.58	32,221,693.22	<u>539,074,182.43</u>
2.本期增加金额	<u>3,585,243.04</u>	<u>32,141,121.96</u>	<u>2,272,049.03</u>	<u>1,079,499.96</u>	<u>39,077,913.99</u>
(1) 购置		32,141,121.96	2,272,049.03	1,079,499.96	<u>35,492,670.95</u>
(2) 转入	290,225.00				<u>290,225.00</u>
(3) 其他	3,295,018.04				<u>3,295,018.04</u>
3.本期减少金额	<u>89,092,378.01</u>	<u>17,910,058.60</u>	<u>1,720,446.95</u>	<u>2,683,356.47</u>	<u>111,406,240.03</u>
(1) 处置或报废	82,676,884.51	17,905,810.82	1,720,446.95	2,917,734.20	<u>105,220,876.48</u>
(2) 转出	6,185,363.55				<u>6,185,363.55</u>

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他设备	合计
(3) 其他	230,129.95	4,247.78		-234,377.73	
4. 期末余额	<u>170,547,677.04</u>	<u>251,622,221.98</u>	<u>13,958,120.66</u>	<u>30,617,836.71</u>	<u>466,745,856.39</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	79,090,410.52	148,559,729.22	10,648,590.08	29,288,255.33	<u>267,586,985.15</u>
2. 本期增加金额	<u>12,898,804.20</u>	<u>20,518,230.31</u>	<u>766,637.86</u>	<u>365,770.85</u>	<u>34,549,443.22</u>
(1) 计提	12,898,804.20	20,518,230.31	766,637.86	365,770.85	<u>34,549,443.22</u>
(2) 转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额	<u>21,154,923.95</u>	<u>15,751,344.46</u>	<u>1,551,299.60</u>	<u>1,793,604.02</u>	<u>40,251,172.03</u>
(1) 处置或报废	15,155,882.82	15,751,344.46	1,551,299.60	2,771,847.47	<u>35,230,374.35</u>
(2) 转出	5,020,797.68				<u>5,020,797.68</u>
(3) 其他	978,243.45			-978,243.45	
4. 期末余额	<u>70,834,290.77</u>	<u>153,326,615.07</u>	<u>9,863,928.34</u>	<u>27,860,422.16</u>	<u>261,885,256.34</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	1,040,400.00				<u>1,040,400.00</u>
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并增加					
(3) 其他					
3. 本期减少金额	<u>298,700.00</u>				<u>298,700.00</u>
(1) 处置	298,700.00				<u>298,700.00</u>
(2) 合并减少					
(3) 其他					
4. 期末余额	<u>741,700.00</u>				<u>741,700.00</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>98,971,686.27</u>	<u>98,295,606.91</u>	<u>4,094,192.32</u>	<u>2,757,414.55</u>	<u>204,118,900.05</u>
2. 期初账面价值	<u>175,924,001.49</u>	<u>88,831,429.40</u>	<u>2,757,928.50</u>	<u>2,933,437.89</u>	<u>270,446,797.28</u>

(2) 暂时闲置的固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋、建筑物	23,701,015.49	6,208,101.47		17,492,914.02	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	17,138,540.26

固定资产类别	期末账面价值
机器设备	8,981,747.96
运输工具	2,820.51

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
销售大厅	136,097.26	建设前未报建
油漆车间附房	21,123.56	建设前未报建
合计	<u>157,220.82</u>	

3. 固定资产的减值测试情况

报告各期末，公司固定资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

(十五) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	168,087,878.50	732,343.59
工程物资		
合计	<u>168,087,878.50</u>	<u>732,343.59</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	575,351.48	354,838.66	220,512.82	575,351.48	306,120.71	269,230.77
电子设备及其他设备	496,717.34	42,735.04	453,982.30	188,342.82		188,342.82
南林工业园	167,413,383.38		167,413,383.38			
二期工程新厂房				274,770.00		274,770.00
合计	<u>168,485,452.20</u>	<u>397,573.70</u>	<u>168,087,878.50</u>	<u>1,038,464.30</u>	<u>306,120.71</u>	<u>732,343.59</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其他减少 金额	期末余额
南林工业园	180,000,000.00		167,413,383.38			167,413,383.38
合计	<u>180,000,000.00</u>		<u>167,413,383.38</u>			<u>167,413,383.38</u>

接上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
南林工业园	93.35	93.35				自筹
合计						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
机器设备	306,120.71	48,717.95		354,838.66	对应项目取消，工程停滞
电子设备及其他设备		42,735.04		42,735.04	质量不达标，长期闲置
合计	<u>306,120.71</u>	<u>91,452.99</u>		<u>397,573.70</u>	

(4) 在建工程的减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	575,351.48	220,512.82	354,838.66	市场法	市场价格	
电子设备及其他设备	496,717.34	453,982.30	42,735.04	市场法	市场价格	
合计	<u>1,072,068.82</u>	<u>674,495.12</u>	<u>397,573.70</u>			

3. 工程物资

无。

(十六) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,839,692.62	<u>4,839,692.62</u>
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 转入		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		

项 目	房屋及建筑物	合计
4.期末余额	<u>4,839,692.62</u>	<u>4,839,692.62</u>
二、累计折旧		
1.期初余额	3,152,991.28	<u>3,152,991.28</u>
2.本期增加金额	<u>557,532.28</u>	<u>557,532.28</u>
(1) 计提	557,532.28	<u>557,532.28</u>
(2) 转入		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		
4.期末余额	<u>3,710,523.56</u>	<u>3,710,523.56</u>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	<u>1,129,169.06</u>	<u>1,129,169.06</u>
2.期初账面价值	<u>1,686,701.34</u>	<u>1,686,701.34</u>

2. 使用权资产的减值测试情况

报告各期末，公司使用权资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

(十七) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				

项 目	软件	土地使用权	专利权	合计
1.期初余额	4,216,352.70	100,592,871.14	24,850,923.51	<u>129,660,147.35</u>
2.本期增加金额	<u>483,579.89</u>	<u>20,991,400.00</u>		<u>21,474,979.89</u>
(1) 购置	483,579.89	20,991,400.00		<u>21,474,979.89</u>
(2) 内部研发				
(3) 其他				
3.本期减少金额		<u>17,799,615.40</u>		<u>17,799,615.40</u>
(1) 处置或报废		17,799,615.40		<u>17,799,615.40</u>
(2) 转出				
(3) 其他				
4.期末余额	<u>4,699,932.59</u>	<u>103,784,655.74</u>	<u>24,850,923.51</u>	<u>133,335,511.84</u>
二、累计摊销				
1.期初余额	1,747,145.39	19,033,931.73	21,627,863.26	<u>42,408,940.38</u>
2.本期增加金额	<u>358,241.27</u>	<u>2,210,890.64</u>	<u>612,470.04</u>	<u>3,181,601.95</u>
(1) 计提	358,241.27	2,210,890.64	612,470.04	<u>3,181,601.95</u>
(2) 转入				
(3) 其他				
3.本期减少金额		<u>2,242,839.14</u>		<u>2,242,839.14</u>
(1) 处置或报废		2,242,839.14		<u>2,242,839.14</u>
(2) 转出				
(3) 其他				
4.期末余额	<u>2,105,386.66</u>	<u>19,001,983.23</u>	<u>22,240,333.30</u>	<u>43,347,703.19</u>
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 合并增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并减少				
(3) 其他				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	<u>2,594,545.93</u>	<u>84,782,672.51</u>	<u>2,610,590.21</u>	<u>89,987,808.65</u>

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
2.期初账面价值	<u>2,469,207.31</u>	<u>81,558,939.41</u>	<u>3,223,060.25</u>	<u>87,251,206.97</u>

2. 本期无未办妥产权证书的土地使用权。

3. 无形资产的减值测试情况

报告各期末，公司无形资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

(十八) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并形成						
其中：星光玉龙机械（湖北）有限公司	129,851,552.39					129,851,552.39
星光正工（江苏）采棉机有限公司	23,610,720.96					23,610,720.96
合计	<u>153,462,273.35</u>					<u>153,462,273.35</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加			合计
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	
非同一控制下企业合并形成					
其中：星光玉龙机械（湖北）有限公司	129,851,552.39				
星光正工（江苏）采棉机有限公司	7,661,224.28				
合计	<u>137,512,776.67</u>				

接上表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少				合计	期末余额
	处置	转销额	合并减少额	其他原因减少额		
非同一控制下企业合并形成						
其中：星光玉龙机械（湖北）有限公司						129,851,552.39
星光正工（江苏）采棉机有限公司						7,661,224.28
合计						<u>137,512,776.67</u>

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
星光玉龙机械（湖北）有限公司	存货、固定资产和无形资产资产组	非同一控制下企业合并时确定的资产组	一致
星光正工（江苏）采棉机有限公司	存货、固定资产和无形资产资产组	非同一控制下企业合并时确定的资产组	一致

4. 可回收金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
星光玉龙机械（湖北）有限公司	129,851,552.39		129,851,552.39	市场法	市场价格	市场信息
星光正工（江苏）采棉机有限公司	23,610,720.96	15,949,496.68	7,661,224.28	市场法	市场价格	市场信息
合计	<u>153,462,273.35</u>	<u>15,949,496.68</u>	<u>137,512,776.67</u>	--	--	--

5. 业绩承诺及对应商誉减值情况

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。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。

星光玉龙商誉已全额计提资产减值准备 12,985.16 万元。

星光正工（江苏）采棉机有限公司（以下简称“星光正工”）资产组的可收回金额采用预计未来现金流量现值法；采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计星光正工未来 5 年产能均维持在核定产能，稳定年份增长率 0%，毛利率 31.58%，折现率 11.79% 测算企业长期资产股权价值。经预测显示企业长期资产的可回收价值 3,505.93 万元大于星光正工长期资产账面价值 175.12 万元及完整商誉账面价值 2,814.95 万元的和。本期星光正工商誉不予计提资产减值准备。

(十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	73,726.92		34,259.68		39,467.24
土地租赁费	3,469,500.00		77,100.00		3,392,400.00
合计	<u>3,543,226.92</u>		<u>111,359.68</u>		<u>3,431,867.24</u>

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,872,641.16	2,530,896.17	29,959,635.44	4,493,945.31
递延收益	11,902,298.98	1,785,344.85	15,588,136.69	2,338,220.50
预计负债	4,714,200.05	707,130.00	5,214,994.23	782,249.13
可抵扣亏损	245,611,774.51	36,841,766.18	268,696,184.43	40,304,427.67
租赁负债	1,695,750.32	254,362.55	2,374,474.62	356,171.19
合计	<u>280,796,665.02</u>	<u>42,119,499.75</u>	<u>321,833,425.41</u>	<u>48,275,013.80</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,660,637.27	549,095.59	4,006,187.11	600,928.08
使用权资产	1,129,169.07	169,375.36	1,686,701.34	253,005.20
合计	<u>4,789,806.34</u>	<u>718,470.95</u>	<u>5,692,888.45</u>	<u>853,933.28</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	203,158,765.51	224,060,306.03
可抵扣亏损	184,624,430.21	170,254,787.94
可抵扣暂时性差异	69,921,324.04	73,347,473.91
专项储备	20,776,273.27	21,163,863.64
股权激励	10,397,410.94	
递延收益	50,839,065.05	1,305,419.74
预计负债	12,281.44	
跌价准备	-1,262,382.36	1,915,419.77
合计	<u>538,467,168.10</u>	<u>492,047,271.03</u>

4. 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	期初余额	备注
2023年		2,883,352.78	
2024年	5,505,439.28	5,505,439.28	
2025年	2,573,953.18	2,573,953.18	

年份	期末余额	期初余额	备注
2026年	187,593.91	187,593.91	
2027年	126,657.90	126,657.90	
2028年	4,053,686.81		
2032年	170,270,195.49	158,977,790.89	
2033年	1,906,903.64		
合计	<u>184,624,430.21</u>	<u>170,254,787.94</u>	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金				20,380,000.00		20,380,000.00
预付的设备款和工程款	352,768.19		352,768.19	680,550.49		680,550.49
合计	<u>352,768.19</u>		<u>352,768.19</u>	<u>21,060,550.49</u>		<u>21,060,550.49</u>

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	48,105,016.32	48,105,016.32	保证金	票据保证金	33,671,056.09	33,671,056.09	保证金	票据保证金
固定资产	148,492,627.53	75,725,770.51	抵押	抵押借款	192,824,423.97	132,750,719.19	抵押	抵押借款
无形资产	42,733,337.82	32,521,291.73	抵押	抵押借款	69,124,442.82	56,995,997.41	抵押	抵押借款
合计	<u>239,330,981.67</u>	<u>156,352,078.56</u>			<u>295,619,922.88</u>	<u>223,417,772.69</u>		

(二十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	34,550,441.89	29,519,565.34
保证借款	25,026,833.34	5,006,111.11
质押借款	53,079,444.45	56,984,781.74
合计	<u>112,656,719.68</u>	<u>91,510,458.19</u>

短期借款分类的说明:

根据新金融工具准则对应收票据进行重分类,对已贴现未到期且信用等级较低的银行承兑汇票确认短期借款。

根据准则将计提的短期借款利息计入短期借款。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

期末无已逾期未偿还的短期借款。

(二十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	76,670,000.00	63,880,000.00
合计	<u>76,670,000.00</u>	<u>63,880,000.00</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	97,123,526.97	72,692,087.53
应付工程款	117,599,379.19	3,135,514.38
应付设备款	751,368.85	913,518.51
应付其他款项	4,144,344.06	2,883,865.80
合计	<u>219,618,619.07</u>	<u>79,624,986.22</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(二十六) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	1,952,643.75	328,958.62
预收委托研发费	17,880.00	
预收货款	574,600.00	
预收资产处置款	55,000,000.00	
合计	<u>57,545,123.75</u>	<u>328,958.62</u>

2. 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

3. 报告期内无账面价值发生重大变动的金额和原因。

(二十七) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	19,828,304.35	21,474,476.45
合计	<u>19,828,304.35</u>	<u>21,474,476.45</u>

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,347,396.06	58,393,343.97	58,751,643.31	14,989,096.72
二、离职后福利中-设定提存计划负债	370,585.04	5,407,269.61	5,369,366.44	408,488.21
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>15,717,981.10</u>	<u>63,800,613.58</u>	<u>64,121,009.75</u>	<u>15,397,584.93</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,862,924.57	49,355,511.36	49,895,794.40	9,322,641.53
二、职工福利费		2,133,467.09	1,908,762.33	224,704.76
三、社会保险费	<u>202,629.14</u>	<u>3,239,294.40</u>	<u>3,214,029.39</u>	<u>227,894.15</u>
其中：医疗保险费	179,594.05	2,839,855.21	2,817,001.11	202,448.15
工伤保险费	23,035.09	316,158.32	313,747.41	25,446.00
生育保险费		7,723.00	7,723.00	
其他		75,557.87	75,557.87	
四、住房公积金		2,769,884.00	2,769,884.00	
五、工会经费和职工教育经费	4,925,642.35	662,481.25	374,267.32	5,213,856.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	356,200.00	232,705.87	588,905.87	
合计	<u>15,347,396.06</u>	<u>58,393,343.97</u>	<u>58,751,643.31</u>	<u>14,989,096.72</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	357,831.04	5,214,431.34	5,177,858.02	394,404.36
2.失业保险费	12,754.00	192,838.27	191,508.42	14,083.85
3.企业年金缴费				
合计	<u>370,585.04</u>	<u>5,407,269.61</u>	<u>5,369,366.44</u>	<u>408,488.21</u>

4. 辞退福利

无。

5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(二十九) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	821,404.78	174,380.88
增值税	198,856.95	2,547.00
土地使用税	1,785,533.70	1,977,524.48
房产税	1,396,872.82	1,997,403.75
城市维护建设税	19,295.22	13,044.03
教育费附加	9,225.72	6,661.27
代扣代缴个人所得税	59,372.49	104,324.40
地方教育费附加	6,150.47	4,440.83
印花税	48,137.03	39,199.27
残疾人保证金	25,975.34	50,563.91
环境保护税	1,000.02	1,000.02
合计	<u>4,371,824.54</u>	<u>4,371,089.84</u>

(三十) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,589,593.30	7,278,892.15
应付股利		
其他应付款	177,989,342.91	214,397,330.23
合计	<u>185,578,936.21</u>	<u>221,676,222.38</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
企业间借款应付利息	7,589,593.30	7,278,892.15
合计	<u>7,589,593.30</u>	<u>7,278,892.15</u>

(2) 逾期的重要应付利息

报告期内无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	81,587,110.00	
借款	73,669,374.21	168,250,980.63
未支付的费用	14,034,234.05	8,929,417.20
押金及保证金	5,133,560.00	34,510,452.00
应付代垫款	3,135,430.10	2,361,951.93
代扣代缴款项	344,528.47	344,528.47
往来款	85,106.08	
合计	<u>177,989,342.91</u>	<u>214,397,330.23</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北天梯旅游开发有限公司	47,052,874.21	尚未结算
通山县人民政府	2,000,000.00	未到期支付
合计	<u>49,052,874.21</u>	

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	1,893,692.01	15,849,888.05
1 年内到期的租赁负债	644,105.61	567,384.48
合计	<u>2,537,797.62</u>	<u>16,417,272.53</u>

(三十二) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,784,547.39	1,935,262.32
已背书未终止确认的应收票据	1,500,000.00	2,200,000.00
合计	<u>3,284,547.39</u>	<u>4,135,262.32</u>

(三十三) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	66,300,000.00	18,600,000.00	4%,4.6%
合计	<u>66,300,000.00</u>	<u>18,600,000.00</u>	

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,721,983.50	2,539,459.50
减：未确认融资费用	26,233.20	164,984.88
重分类至一年内到期的非流动负债	644,105.61	567,384.48
合计	<u>1,051,644.69</u>	<u>1,807,090.14</u>

(三十五) 预计负债

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	4,726,481.49	4,878,564.62	按最近 12 个月累计营业收入的 2.0%计提
预计销售返利		336,429.61	合同约定经销商付款后支付销售返利
合计	<u>4,726,481.49</u>	<u>5,214,994.23</u>	

(三十六) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,893,556.43	54,440,600.00	8,592,792.40	62,741,364.03	与资产相关及与收益相关的政府补助
合计	<u>16,893,556.43</u>	<u>54,440,600.00</u>	<u>8,592,792.40</u>	<u>62,741,364.03</u>	

(三十七) 股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)				合计	期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
一、有限售条件股份						<u>17,419,000.00</u>	<u>17,419,000.00</u>	<u>17,419,000.00</u>
1.国家持股								
2.国有法人持股								
3.其他内资持股						<u>17,419,000.00</u>	<u>17,419,000.00</u>	<u>17,419,000.00</u>
其中：境内法人持股								
境内自然人持股						17,419,000.00	17,419,000.00	17,419,000.00
4.境外持股								
其中：境外法人持股								
境外自然人持股								
二、无限售条件流通股份	<u>260,000,000.00</u>							<u>260,000,000.00</u>
1.人民币普通股	260,000,000.00							260,000,000.00

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>260,000,000.00</u>				<u>17,419,000.00</u>	<u>17,419,000.00</u>	<u>277,419,000.00</u>

(三十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	514,548,798.44	64,168,110.00		578,716,908.44
其他资本公积	19,366,181.92	7,417,676.18		26,783,858.10
合计	<u>533,914,980.36</u>	<u>71,585,786.18</u>		<u>605,500,766.54</u>

注：资本公积-股本溢价本期增加 64,168,110.00 元，系公司本期限制性股权激励导致股本溢价变动金额。资本公积-其他资本公积本期增加 7,417,676.18 元，系公司本期股权激励限制性股票成本摊销导致其他资本公积变动金额。

(三十九) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付		81,587,110.00		81,587,110.00
合计		<u>81,587,110.00</u>		<u>81,587,110.00</u>

注：1、公司于 2023 年 4 月 26 日分别召开了第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》《关于向公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司以 4.69 元/股作为授予价格向 107 名激励对象授予 1,711.90 万股限制性股票，对应库存股 80,288,110.00 元。

2、公司于 2023 年 10 月 27 日分别召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司以 4.33 元/股作为授予价格向 1 名激励对象授予 30.00 万股限制性股票，对应库存股 1,299,000.00 元。

(四十) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	17,867,582.49	477,960.97	977,162.42	17,368,381.04
合计	<u>17,867,582.49</u>	<u>477,960.97</u>	<u>977,162.42</u>	<u>17,368,381.04</u>

注：本期减少主要系公司实际发生的劳保用品等支出。

(四十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,312,785.49			59,312,785.49
合计	<u>59,312,785.49</u>			<u>59,312,785.49</u>

(四十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-403,022,457.21	-244,421,306.24
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	<u>-403,022,457.21</u>	<u>-244,421,306.24</u>
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-55,792,620.52	-158,695,302.07
加: 其他调整因素		
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		-94,151.10
期末未分配利润	<u>-458,815,077.73</u>	<u>-403,022,457.21</u>

调整期初未分配利润明细:

由于会计政策变更, 影响期初未分配利润 83,492.65 元。

(四十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	295,029,623.35	285,465,967.59	233,096,796.92	244,004,670.08
其他业务	13,371,589.48	6,500,296.49	10,814,410.22	6,344,025.89
合计	<u>308,401,212.83</u>	<u>291,966,264.08</u>	<u>243,911,207.14</u>	<u>250,348,695.97</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	<u>295,029,623.35</u>	<u>285,465,967.59</u>
整机销售	219,006,144.71	215,316,474.47

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
采棉服务	61,295,115.27	56,633,766.67
其他	14,728,363.37	13,515,726.45
<u>按经营地区分类</u>	<u>295,029,623.35</u>	<u>285,465,967.59</u>
西北地区	100,225,759.74	84,908,911.21
华东地区	74,628,436.14	77,124,317.64
华中地区	66,653,370.33	70,458,434.10
西南地区	23,703,765.68	24,292,630.43
海外地区	7,610,808.10	5,856,268.40
华南地区	5,857,992.49	4,496,333.84
东北地区	13,219,740.42	15,879,255.53
华北地区	1,675,065.23	1,143,978.05
其他地区	1,454,685.22	1,305,838.39
合计	<u>295,029,623.35</u>	<u>285,465,967.59</u>

3. 履约义务的说明

公司主要产品为农机整机和配件，主要通过经销商将产品销售给终端用户。按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定为销售商品收入金额，并根据合同约定条款判断销售收入实现时点。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入，不存在其他需要分摊的单项履约义务。在产品三包服务期内，如果产品在使用过程中出现严重质量问题，维修后仍无法正常使用，按照国家的三包服务规定，予以办理退换货手续，退换的机器所造成的缺件、安装费和运输费等由公司承担。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为19,828,304.35元，其中：19,828,304.35元预计将于2024年度确认收入。

（四十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	295,532.52	35,445.53
教育费附加	176,080.65	16,462.83
房产税	1,362,048.38	1,573,942.27
土地使用税	2,032,434.41	-226,360.43
车船使用税	8,619.86	3,999.75
印花税	227,447.73	82,191.77
地方教育费附加	117,417.60	10,975.20

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	4,539.01	4,313.42
残疾人保障金		500,090.61
合计	<u>4,224,120.16</u>	<u>2,001,060.95</u>

(四十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,783,170.39	8,085,156.15
折旧及摊销	31,219.05	25,316.04
办公费	2,514,727.54	2,363,821.38
业务招待费	1,292,181.90	2,045,266.75
运杂费	2,779,781.38	1,722,923.48
广告费	1,408,280.20	661,667.40
销售服务费	21,350,604.70	21,432,195.59
其他	403,010.70	61,805.85
合计	<u>40,562,975.86</u>	<u>36,398,152.64</u>

(四十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,910,328.96	20,662,283.69
办公费	4,981,457.42	4,223,052.49
折旧及摊销	3,922,457.34	4,822,026.45
业务招待费	1,264,424.22	1,206,670.17
中介服务费	4,991,272.90	4,702,465.85
限制性股票成本摊销	7,732,911.79	
其他	3,556,722.56	1,652,755.14
合计	<u>40,359,575.19</u>	<u>37,269,253.79</u>

(四十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	12,916,583.59	21,088,067.06
人工费	10,127,448.43	8,164,113.81
折旧及无形资产摊销	1,504,506.84	1,835,166.26
设计开发费	6,499,727.26	1,134,504.48
专利费用	392,176.92	521,513.03
直接动力	103,850.04	178,607.82

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	562,918.90	159,234.43
实验检验费	73,054.66	108,401.57
业务招待费	25,014.00	20,701.00
差旅费	185,271.21	148,981.85
其他	426,497.09	353,408.54
合计	<u>32,817,048.94</u>	<u>33,712,699.85</u>

(四十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,203,762.75	13,665,377.30
减：利息收入	1,353,230.30	1,745,462.46
汇兑损益	-106,912.23	-101,365.64
银行手续费	43,603.21	145,064.80
合计	<u>11,787,223.43</u>	<u>11,963,614.00</u>

(四十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
2013年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资	1,870,000.00	1,870,000.00
2019年智能6行采棉机产业化项目国家制造业高质量发展资金	2,316,352.55	5,795,533.62
2017年省级重点农业企业研究院建设补助		1,041,652.51
2018年度第四批科技经费补助		437,222.38
2019年湖州市财政局财政性专项资金		437,222.38
禾本科豆科牧草种子专用收获技术与装备研发科研协作费	644,473.58	252,445.63
基于生物特性的水产繁育智能数字化技术与装备研究间接经费		480,000.00
“双季稻生产机械化装备研发与示范”“科技助力经济2020”重点专项农业领域项目资金		147,650.07
智能农业装备与农业机器人—农机装备智能化关键技术的研发	55,130.69	212,737.33
高性能收获关键部件及智能收获机的研发	1,504,933.56	188,488.62
水稻智能化生产关键技术及装备的研发	219,316.51	87,683.49
梯田再生稻联合收获机的研发	683,764.98	26,900.58
轻型低损油菜割晒-捡拾装备的研发	203,467.98	26,548.67
大豆专用收获机的研发	230,731.38	48,672.56
再生稻联合收割机的研发	179,131.29	
立体循环式水稻智能化育秧设备的研制	90,000.00	
轻量化再生水稻收获机的研发	87,135.19	

项目	本期发生额	上期发生额
大学生实训补贴	1,500.00	
个税返还	28,282.30	38,929.42
首台套装备省保险补偿—2023年省级工业专项资金	239,900.00	
农机产业园产业转移补贴	30,000,000.00	
首台套风险补偿—工业发展专项资金	112,000.00	
增值税加计抵减	1,487,537.77	
专利权质押补助	25,200.00	
工业企业创新指数评价奖励	350,000.00	
企业专利质押评估补助	9,000.00	
2023年度绿色企业贷款贴息补助	117,513.00	
国内发明专利授权奖励	8,400.00	
博士后科研工作站资助经费补贴	48,000.00	112,000.00
2021年度区级现代农业发展专项-培育壮大农业龙头企业奖补资金		200,000.00
2022年浙江省首台(套)产品奖励		1,399,800.00
第四批浙江省“万人计划”科技创新领军人才省级补助资金	150,000.00	300,000.00
技能大师工作室补贴		30,000.00
浙江工匠/浙江青年工匠补助		20,000.00
专利授权补助		600.00
2021年企业研发支出奖励		510,900.00
2022发明专利产业化项目资金补助		14,000.00
新北区专利奖励2022年度	30,000.00	
2023常州市创彩创业大赛一等奖奖金	200,000.00	
双向润滑的螺旋锥齿式摘锭研发与应用示范	42,000.00	42,000.00
高新技术企业培育专项资金		36,000.00
稳岗补贴	8,704.00	68,351.00
湖北省科技进步奖奖金(三等奖)		40,000.00
2022年省级第四批专精特新“小巨人”企业奖补资金		200,000.00
科技创新奖		70,000.00
2020年度科技创新引领高质量发展奖补奖金	366,726.74	344,952.31
湖北省中小企业科技创新与发展专项资金	99,627.95	99,627.95
通山县总工会助农消费款		60,000.00
经济开发区二期平基款		81,300.00
2022年省科技厅第三批科技计划项目资金	500,000.00	
2022“南鄂英才”项目扶持资金100万	1,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
二手车销售补贴	699.03	
2022年湖北省信息化和工业化融合试点示范企业奖补资金	100,000.00	
2022年度科技创新引领高质量发展奖补奖金	200,000.00	
2018质量强县建设奖励	50,000.00	
企业安全生产标准化创建奖励奖金	20,000.00	
返还企业的失业保险金	32,169.00	
2022省级制造业单项冠军示范企业奖	300,000.00	
合计	<u>43,611,697.50</u>	<u>14,721,218.52</u>

(五十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,398,680.11	-8,505,115.57
处置交易性金融资产取得的投资收益		32,676.79
债务重组收益	-2,140,435.18	-2,571,266.80
合计	<u>-10,539,115.29</u>	<u>-11,043,705.58</u>

(五十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	12,707,725.84	-28,555,882.32
其他应收款减值损失	-454,222.52	-370,828.67
长期应收款减值损失	-105,000.00	
合计	<u>12,148,503.32</u>	<u>-28,926,710.99</u>

(五十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,188,971.65	-7,691,111.28
二、在建工程减值损失	-91,452.99	-306,120.71
合计	<u>-1,280,424.64</u>	<u>-7,997,231.99</u>

(五十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	18,001,521.80	2,885,352.50
合计	<u>18,001,521.80</u>	<u>2,885,352.50</u>

(五十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	1,254,000.00	552,941.03	1,254,000.00
赔偿款收入	1,073,118.87		1,073,118.87
其他	91,573.04	38,363.87	91,573.04
合计	<u>2,418,691.91</u>	<u>591,304.90</u>	<u>2,418,691.91</u>

(五十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：		<u>6,750.00</u>	
其中：固定资产处置损失		6,750.00	
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	50,000.00	400,000.00	50,000.00
违约金支出	5,144,637.68		5,144,637.68
赔偿款支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他		25.12	
合计	<u>5,204,637.68</u>	<u>416,775.12</u>	<u>5,204,637.68</u>

(五十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	673,901.51	174,259.34
递延所得税费用	6,020,051.72	1,864,284.49
合计	<u>6,693,953.23</u>	<u>2,038,543.83</u>

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-54,159,757.91	-157,968,817.82
按适用税率计算的所得税费用	-8,123,963.69	-23,695,322.67
子公司适用不同税率的影响	3,817.35	47,879.83
调整以前期间所得税的影响	3,671,368.53	721,852.29
非应税收入的影响	1,468,299.78	-513,455.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	874,244.10	317,095.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,955,063.94	

项目	本期发生额	上期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	9,570,223.28	28,981,175.77
研发费加计扣除的影响	-2,725,022.71	-3,820,592.62
其他		
所得税减免优惠的影响	-77.35	-88.64
所得税费用合计	<u>6,693,953.23</u>	<u>2,038,543.83</u>

(五十七) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	59,457,545.10	9,411,680.42
押金及保证金	43,532.14	30,828,357.00
收到的房租款	5,418,768.03	1,659,071.98
备用金及往来	6,931,822.68	1,683,998.15
利息收入	2,795,325.02	1,757,628.50
收到其他款项	91,573.04	3,235,696.28
合计	<u>74,738,566.01</u>	<u>48,576,432.33</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费等经营性费用	64,734,099.23	61,095,471.45
备用金及往来	3,856,427.86	3,138,945.80
押金及保证金		751,901.00
捐赠及赞助费	50,000.00	400,000.00
银行手续费	43,603.21	144,526.80
支付的房租款	829,174.31	151,794.22
支付的其他款项	45,442.68	11,830.98
合计	<u>69,558,747.29</u>	<u>65,694,470.25</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期资产	95,734,067.25	8,147,425.36
合计	<u>95,734,067.25</u>	<u>8,147,425.36</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购置长期资产	98,669,081.16	27,371,310.67
投资联营公司	2,000,000.00	2,875,000.00
合计	<u>100,669,081.16</u>	<u>30,246,310.67</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金
无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款借出的资金		1,500,000.00
合计		<u>1,500,000.00</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收到的资金	2,333,400.00	74,468,000.00
收回票据保证金	33,902,843.70	54,374,750.66
合计	<u>36,236,243.70</u>	<u>128,842,750.66</u>

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款归还的资金	97,873,246.41	93,017,919.37
期末受限货币资金	48,336,803.93	35,885,375.58
租赁负债支付的现金	817,476.00	95,571.00
合计	<u>147,027,526.34</u>	<u>128,998,865.95</u>

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	91,510,458.19	132,500,000.00	1,149,154.76	111,400,000.00	1,102,893.27	112,656,719.68
长期借款	18,600,000.00	48,200,000.00		500,000.00		66,300,000.00
一年内到期的非流动负债	16,417,272.53	1,800,000.00	170,413.14	15,800,000.00	49,888.05	2,537,797.62
租赁负债	1,807,090.14			817,476.00	-62,030.55	1,051,644.69

项目	2022年12月31	本期增加		本期减少		2023年12月31
	日	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	日
合计	<u>128,334,820.86</u>	<u>182,500,000.00</u>	<u>1,319,567.90</u>	<u>128,517,476.00</u>	<u>1,090,750.77</u>	<u>182,546,161.99</u>

4. 以净额列报现金流量的说明

无。

5. 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

(五十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

	补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润		-60,853,711.14	-160,007,361.65
加：资产减值准备		1,280,424.64	7,997,231.99
信用减值损失		-12,148,503.32	28,926,710.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		35,099,930.62	37,571,705.01
使用权资产摊销		557,532.28	569,612.78
无形资产摊销		3,181,601.95	2,991,808.97
长期待摊费用摊销		111,359.68	458,928.96
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）		-18,001,521.80	-4,910,614.90
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			6,750.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）		13,919,025.45	13,564,011.66
投资损失（收益以“-”号填列）		10,539,115.29	11,043,705.58
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		6,155,514.05	1,939,365.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-135,462.33	-75,080.91
存货的减少（增加以“-”号填列）		-62,477,721.42	-27,690,122.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		35,844,487.90	164,354,164.87
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		56,888,421.68	-91,770,770.11
其他		7,345,321.42	-946,747.19
	经营活动产生的现金流量净额	<u>17,305,814.95</u>	<u>-15,976,701.48</u>

二、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	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	67,903,526.52	39,301,745.07
减：现金的期初余额	39,301,745.07	78,615,766.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>28,601,781.45</u>	<u>-39,314,021.39</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>67,903,526.52</u>	<u>39,301,745.07</u>
其中：库存现金	23,843.37	15,071.19
可随时用于支付的银行存款	67,879,683.15	39,286,673.88
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>67,903,526.52</u>	<u>39,301,745.07</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十九）外币货币性项目

本期无外币货币性项目。

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,127,448.43	8,164,113.81
材料投入	13,093,663.29	21,408,312.35
设计费	6,731,451.93	713,876.14
折旧与摊销	1,504,506.84	1,835,166.26
其他费用	1,359,978.45	1,591,231.29

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>32,817,048.94</u>	<u>33,712,699.85</u>
其中：费用化研发支出	32,817,048.94	33,712,699.85

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

(三) 本期无重要的外购在研项目。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 本期纳入合并范围的子公司

重庆智慧星光农机有限公司为新设子公司，由星光农机股份有限公司、重庆智慧农业服务(集团)股份有限公司共同出资设立，于2023年01月18日成立，法定代表人为童斌，注册资本为人民币2000万元，注册地址为重庆市江津区双福街道团结湖大数据智能产业园1号（科创中心2楼）。

安徽星光多加智能农机装备有限公司为新设子公司，由星光农机股份有限公司、合肥多加农业科技有限公司共同出资设立，于2023年5月30日成立，法定代表人为郑斌，注册资本为人民币1000万元，注册地址为安徽省芜湖市三山经济开发区夏家湖路1号。

星富（湖北）农业机械有限责任公司为新设子公司，由星光农机股份有限公司、江苏永涛实业有限公司共同出资设立，于2023年10月13日成立，法定代表人为施健，注册资本为人民币500万元，注册地址为通山县南林桥镇南林工业园工业路1号（自主申报）。

图木舒克星光致远智慧农业服务有限公司为新设孙公司，由巴州星光致远智慧农业科技有限公司出资设立，于2023年10月10日成立，法定代表人为童剑，注册资本为人民币500万元，注册地址为新疆图木舒克市五十一团唐驿镇防疫楼1103室。

(六) 其他

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资金 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权	取得方式
					直接	间接	比例(%)	
星光正工(江苏)采棉机有限公司	江苏常州	2,000.00	常州市新北区西夏墅镇降头上 52 号	采棉机设备的研发、制造	80.93		80.93	非同一控制下企业合并
星光玉龙机械(湖北)有限公司	湖北咸宁	1,500.00	通山县经济开发区玉龙路 1 号	农业机械、造纸机械、液压和气压传动机械	51.00		51.00	非同一控制下企业合并
星光股权投资(湖州)有限公司	浙江湖州	10,900.00	浙江省湖州市南浔区和孚镇环河路 188 号 1 幢	实业投资、投资咨询、投资管理、商务信息咨询、企业管理咨询	100.00		100.00	投资设立
星光农机(河南)有限公司	河南濮阳	2,000.00	南乐县产业集聚区发展大道北段路东	农业机械的研发、制造、销售、维修服务		100.00	100.00	投资设立
宿迁星光鼎日资产管理合伙企业(有限合伙)	江苏宿迁	10,000.00	江苏省宿迁市宿豫区洪泽湖东路 19 号互联网金融金融中心 306 室-A015	投资管理、资产管理		99.90	99.90	投资设立
巴州星光致远智慧农业科技有限公司	新疆巴州库尔勒市	4,200.00	新疆巴州库尔勒市建设路辖区石化大道 70 号圣果名苑香梨园 11 幢 1 层 10 号	农业科学研究和试验发展等	85.00		85.00	投资设立
安徽星光玉龙农业服务有限公司	安徽怀远	1,000.00	蚌埠市怀远县榴城镇榴城路北新河小区 9 号楼 1 号商铺 S114	农业技术开发、咨询、转让、推广服务; 机械、农机具、包装种子、农产品、预包装食品、日用品销售; 仓储服务、房屋租赁、农具租赁、农机维修服务		100.00	100.00	投资设立
湖北星玉农业服务有限公司	湖北咸宁	1,000.00	通山县经济开发区星光路 1 号(自主申报)	农业机械服务; 农业生产托管服务; 农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务等		100.00	100.00	投资设立

子公司全称	主要经营地	注册资金 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
湖北星光玉龙机械设计研究有限公司	湖北咸宁	1,000.00	通山县经济开发区玉龙路1号玉龙大厦(自主申报)	农业机械制造; 机械设备研发; 工程和技术研究和试验发展等		100.00	100.00	投资设立
湖州星和创业投资合伙企业(有限合伙)	浙江湖州	1,000.00	浙江省湖州市泊月湾29幢A座-75	创业投资(限投资未上市企业); 私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务		20.00	20.00	投资设立
重庆智慧星光农机有限公司	重庆	2,000.00	重庆市江津区双福街道团结湖大数据智能产业园1号(科创中心2楼)	专用设备制造业	66.00		66.00	投资设立
安徽星光多加智能农机装备有限公司	安徽芜湖	1,000.00	安徽省芜湖市三山经济开发区夏家湖路1号	专用设备制造业	56.00		56.00	投资设立
星富(湖北)农业机械有限责任公司	湖北咸宁	500.00	通山县南林桥镇南林工业园工业路1号	专用设备制造业	51.00		51.00	投资设立
图木舒克星光致远智慧农业服务有限公司	新疆图木舒克市	500.00	新疆图木舒克市五一团唐驿镇防疫楼1103室	农、林、牧、渔专业及辅助性活动		85.00	85.00	投资设立

2.重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
星光正工(江苏)采棉机有限公司	19.07	19.07	700,533.73		4,668,403.76
星光玉龙机械(湖北)有限公司	49.00	49.00	-3,799,167.59		36,005,853.27

3.重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额	
	星光正工(江苏)采棉机有限公司	星光玉龙机械(湖北)有限公司
流动资产	99,281,802.77	130,521,510.85
非流动资产	4,392,421.46	284,148,008.82
资产合计	<u>103,674,224.23</u>	<u>414,669,519.67</u>

项目	期末余额或本期发生额	
	星光正工（江苏）采棉机有限公司	星光玉龙机械（湖北）有限公司
流动负债	79,609,225.20	261,846,302.54
非流动负债	2,168,050.88	83,690,528.02
负债合计	<u>81,777,276.08</u>	<u>345,536,830.56</u>
营业收入	47,575,259.37	45,094,238.83
净利润（净亏损）	-971,252.87	-8,696,788.29
综合收益总额	-971,252.87	-8,696,788.29
经营活动现金流量	-6,822,559.15	76,913,539.21

接上表：

项目	期初余额或上期发生额	
	星光正工（江苏）采棉机有限公司	星光玉龙机械（湖北）有限公司
流动资产	51,317,076.65	96,991,425.57
非流动资产	3,921,354.71	125,978,760.43
资产合计	<u>55,238,431.36</u>	<u>222,970,186.00</u>
流动负债	31,855,436.56	118,183,031.71
非流动负债	2,575,878.93	26,957,676.89
负债合计	<u>34,431,315.49</u>	<u>145,140,708.60</u>
营业收入	38,446,618.91	54,284,169.91
净利润（净亏损）	6,408,890.70	-4,262,685.71
综合收益总额	6,408,890.70	-4,262,685.71
经营活动现金流量	-12,697,382.32	8,577,261.58

4.使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制

无。

5.向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

(四) 在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

无。

2.重要合营企业的主要财务信息

无。

3.重要联营企业的主要财务信息

无。

4.不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	74,848,845.60	80,906,685.98
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-8,398,680.11	-8,505,115.57
——其他综合收益		
——综合收益总额	-8,398,680.11	-8,505,115.57

其他说明：

无。

5.合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6.合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7.与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8.与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

(五) 重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

各报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2023年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	6,633,494.88	4,440,600.00		6,256,437.71		4,817,657.17	与收益相关
递延收益	10,260,061.55	50,000,000.00		2,336,354.69		57,923,706.86	与资产相关
合计	<u>16,893,556.43</u>	<u>54,440,600.00</u>		<u>8,592,792.40</u>		<u>62,741,364.03</u>	

（三）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额
农机产业园产业转移补贴	30,000,000.00	
2019年智能6行采棉机产业化项目国家制造业高质量发展资金	2,316,352.55	5,795,533.62
2013年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资	1,870,000.00	1,870,000.00
高性能收获关键部件及智能收获机的研发	1,504,933.56	188,488.62
增值税加计抵减	1,487,537.77	
轻型低损油菜割晒-捡拾装备的研发	203,467.98	26,548.67
2022“南鄂英才”项目扶持资金100万	1,000,000.00	
梯田再生稻联合收获机的研发	683,764.98	26,900.58
大豆专用收获机的研发	230,731.38	48,672.56
再生稻联合收割机的研发	179,131.29	
禾本科豆科牧草种子专用收获技术与装备研发科研协作费	644,473.58	252,445.63
2022年省科技厅第三批科技计划项目资金	500,000.00	
2020年度科技创新引领高质量发展奖补奖金	366,726.74	344,952.31
工业企业创新指数评价奖励	350,000.00	
2022省级制造业单项冠军示范企业奖	300,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
首台套装备省保险补偿—2023 年省级工业专项资金	239,900.00	
水稻智能化生产关键技术及装备的研发	219,316.51	87,683.49
智能农业装备与农业机器人—农机装备智能化关键技术的研发	55,130.69	212,737.33
2023 常川市创彩创业大赛一等奖奖金	200,000.00	
2022 年度科技创新引领高质量发展奖补奖金	200,000.00	
轻量化再生水稻收获机的研发	87,135.19	
第四批浙江省“万人计划”科技创新领军人才省级补助资金	150,000.00	300,000.00
2023 年度绿色企业贷款贴息补助	117,513.00	
首台套风险补偿—工业发展专项资金	112,000.00	
2022 年湖北省信息化和工业化融合试点示范企业奖补资金	100,000.00	
湖北省中小企业科技创新与发展专项资金	99,627.95	99,627.95
立体循环式水稻智能化育秧设备的研制	90,000.00	
2018 质量强县建设奖励	50,000.00	
博士后科研工作站资助经费补贴	48,000.00	112,000.00
双向润滑的螺旋锥齿式摘锭研发与应用示范	42,000.00	42,000.00
返还企业的失业保险金	32,169.00	
新北区专利奖励 2022 年度	30,000.00	
个税返还	28,282.30	38,929.42
专利权质押补助	25,200.00	
企业安全生产标准化创建奖励奖金	20,000.00	
企业专利质押评估补助	9,000.00	
稳岗补贴	8,704.00	68,351.00
国内发明专利授权奖励	8,400.00	
大学生实训补贴	1,500.00	
二手车销售补贴	699.03	
2022 年浙江省首台（套）产品奖励		1,399,800.00
2017 年省级重点农业企业研究院建设补助		1,041,652.51
2021 年企业研发支出奖励		510,900.00
基于生物特性的水产繁育智能数字化技术与装备研究间接经费		480,000.00
2018 年度第四批科技经费补助		437,222.38
2019 年湖州市财政局财政性专项资金		437,222.38
2021 年度区级现代农业发展专项-培育壮大农业龙头企业奖补资金		200,000.00
2022 年省级第四批专精特新“小巨人”企业奖补资金		200,000.00
“双季稻生产机械化装备研发与示范”“科技助力经济 2020”重点专项农业领域		147,650.07

项 目	本期发生额	上期发生额
项目资金		
湖北省科技进步奖奖金（三等奖）		40,000.00
科技创新奖		70,000.00
经济开发区二期平基款		81,300.00
通山县总工会助农消费款		60,000.00
高新技术企业培育专项资金		36,000.00
技能大师工作室补贴		30,000.00
浙江工匠/浙江青年工匠补助		20,000.00
2022 发明专利产业化项目资金补助		14,000.00
专利授权补助		600.00
合 计	<u>43,611,697.50</u>	<u>14,721,218.52</u>

本期无政府补助退回情况。

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他权益工具投资等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1. 金融工具分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2023 年 12 月 31 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	116,142,378.54			<u>116,142,378.54</u>
应收账款	231,710,794.36			<u>231,710,794.36</u>
应收款项融资			5,900,000.00	<u>5,900,000.00</u>
其他应收款	9,392,328.91			<u>9,392,328.91</u>
长期应收款	1,125,749.35			<u>1,125,749.35</u>

2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	73,132,956.33			<u>73,132,956.33</u>
应收账款	257,180,377.82			<u>257,180,377.82</u>
应收款项融资			5,050,000.00	<u>5,050,000.00</u>
其他应收款	4,190,129.58			<u>4,190,129.58</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		112,656,719.68	<u>112,656,719.68</u>
应付票据		76,670,000.00	<u>76,670,000.00</u>
应付账款		219,618,619.07	<u>219,618,619.07</u>
其他应付款		185,578,936.21	<u>185,578,936.21</u>
其他流动负债		1,500,000.00	<u>1,500,000.00</u>
一年内到期的非流动负债		1,893,692.01	<u>1,893,692.01</u>
长期借款		66,300,000.00	<u>66,300,000.00</u>

2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		91,510,458.19	<u>91,510,458.19</u>
应付票据		63,880,000.00	<u>63,880,000.00</u>
应付账款		79,624,986.22	<u>79,624,986.22</u>
其他应付款		221,676,222.38	<u>221,676,222.38</u>
其他流动负债		2,200,000.00	<u>2,200,000.00</u>
一年内到期的非流动负债		15,849,888.05	<u>15,849,888.05</u>
长期借款		18,600,000.00	<u>18,600,000.00</u>

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他权益工具投资、其他应收款及某些衍生工具，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损

失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

- 违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据参见附注六（三）和附注六（六）。

3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	一年以内（含 1 年）	1 年以上至 5 年	合计
短期借款	112,656,719.68		<u>112,656,719.68</u>
应付票据	76,670,000.00		<u>76,670,000.00</u>
应付账款	211,293,831.58	8,324,787.49	<u>219,618,619.07</u>
其他应付款	116,174,791.51	69,404,144.70	<u>185,578,936.21</u>
其他流动负债	1,500,000.00		<u>1,500,000.00</u>
一年内到期的非流动负债	1,893,692.01		<u>1,893,692.01</u>
长期借款		66,300,000.00	<u>66,300,000.00</u>

接上表：

项目	2022年12月31日		
	一年以内(含1年)	1年以上至5年	合计
短期借款	91,510,458.19		<u>91,510,458.19</u>
应付票据	63,880,000.00		<u>63,880,000.00</u>
应付账款	66,472,313.74	13,152,672.48	<u>79,624,986.22</u>
其他应付款	95,427,917.70	126,248,304.68	<u>221,676,222.38</u>
其他流动负债	2,200,000.00		<u>2,200,000.00</u>
一年内到期的非流动负债	15,849,888.05		<u>15,849,888.05</u>
长期借款		18,600,000.00	<u>18,600,000.00</u>

4. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。2023年12月31日本公司的短期借款和长期借款有浮动利率和固定利率两种类型，其中浮动利率借款占总借款的7.60%。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	25%	-232,702.76	-232,702.76
人民币	-25%	232,702.76	232,702.76

接上表：

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	25%	-24,137.50	-24,137.50
人民币	-25%	24,137.50	24,137.50

(2) 汇率风险

本公司直接境外销售收支以外币结算金额较小，汇率发生合理、可能变动时，对净利润及股东权益的影响较小。

5. 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。本公司无权益工具投资，因此本公司不存在权益工具投资价格风险。

(二) 金融资产转移

1. 转移方式分类

2023年12月31日：

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	一般商业银行承兑的银行承兑汇票	7,388,000.00	截止资产负债表日，已背书未到期金额为 1,500,000.00 元，未终止确认，其余到期兑付，终止确认	承兑到期兑付后终止确认
背书	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	9,500,000.00	全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付情况，背书时终止确认
合计		<u>16,888,000.00</u>		

2022年12月31日：

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	一般商业银行承兑的银行承兑汇票	2,800,000.00	截止资产负债表日，已背书未到期金额为 2,200,000.00 元，未终止确认，其余到期兑付，终止确认	承兑到期兑付后终止确认
背书	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	14,329,228.00	全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付情况，背书时终止确认
合计		<u>17,129,228.00</u>		

2. 因转移而终止确认的金融资产

2023年12月31日：

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	5,888,000.00	
应收账款融资			
其中：银行承兑汇票	背书	9,500,000.00	
合计			

2022年12月31日：

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据		600,000.00	
其中：银行承兑汇票	背书	600,000.00	
应收账款融资		14,329,228.00	
其中：银行承兑汇票	背书	14,329,228.00	
合计		14,929,228.00	

3. 继续涉入的转移金融资产

2023年12月31日：

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	1,500,000.00	1,500,000.00
合计		1,500,000.00	1,500,000.00

2022年12月31日：

项目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	2,200,000.00	2,200,000.00
合计		2,200,000.00	2,200,000.00

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势及相关资产的风险特征变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。为此，本公司界定债务净额为债务总额（包括计息贷款、票据、其他贷款及可转换公司债券）减去现金及现金等价物。本公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	2023年12月31日余额或比率	2022年12月31日余额或比率
金融负债	664,217,966.97	493,341,554.84
减：现金及现金等价物	67,903,526.52	39,301,745.07
净负债小计	596,314,440.45	454,039,809.77

项目	2023年12月31日余额或比率	2022年12月31日余额或比率
总权益	463,586,002.92	513,562,392.64
调整后资本	463,586,002.92	513,562,392.64
净负债和资本合计	<u>1,059,900,443.37</u>	<u>967,602,202.41</u>
杠杆比率	56.26%	46.92%

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

2023年12月31日

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			5,900,000.00	<u>5,900,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额			5,900,000.00	<u>5,900,000.00</u>

2022年12月31日

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 应收款项融资			5,050,000.00	<u>5,050,000.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额			5,050,000.00	<u>5,050,000.00</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司于报告期内不存在持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。非上市的持有至到期投资、长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。上市的金融工具，以市场报价确定公允价值。非上市的可供出售权益性工具，采用估值技术确定公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司于报告期内不存在持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数

敏感性分析

本公司于报告期内不存在持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司于报告期内不存在公允价值计量各层次之间转换的情形。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司于报告期内不存在估值技术变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不存在不以公允价值计量但以公允价值披露的金融资产和金融负债。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
星光农科控股集团 有限公司	其他有限责任公司	浙江省湖州市南浔区和 孚镇星光大街 328 号	何德军	技术服务、技术开 发、特种设备制造	115,000 万元

接上表：

母公司对本公司的持股 比例(%)	母公司对本公司的表决权 比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
15.93	15.93	中城工业集团有限公司	91330503MA2D4HMX 09

(三) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注九、(一)。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的联营企业情况详见附注九、(四)。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
何德军、祁学银	董事
王方明、李路、严晓黎	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐敏生、郑斌	董事（董事任期自 2021 年 11 月 16 日开始）
郑敬辉	董事（董事任期自 2022 年 12 月 20 日开始）
赵川、钱俊	监事
施健	高管（原监事，任期自 2021 年 12 月 6 日开始）
徐佳芬	职工监事（监事任期自 2021 年 12 月 6 日开始）
章沈强	高管（原总经理，2021 年 7 月 16 日辞任）
郑斌	高管（高管任期自 2021 年 7 月 16 日开始）
吴海娟、王黎明	高管
湖州新家园投资管理有限公司	关联方
湖南碧野生物科技有限公司	子公司之联营企业
星光农业发展有限公司	联营企业
冷链魔方（上海）科技有限公司	联营企业
浙江星光光电科自控装备工程有限公司	联营企业之子公司
湖州星光农业科技开发有限公司	联营企业之子公司
湖州南浔星光渔业科技发展有限公司	联营企业之子公司
重庆智慧农业服务（集团）股份有限公司	子公司的少数股东
浙江星光机电工程有限公司	联营企业之子公司
厦门纵横金鼎私募基金管理有限公司	子公司之联营企业

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆智慧农业服务（集团）股份有限公司	采购氯化钾	10,019,266.06	
江苏星光农机云产业互联网有限公司	采棉服务	5,000,000.00	
星光农业发展有限公司	采购装配式池塘跑道养鱼设施	3,237,205.51	
浙江星光光电科自控装备工程有限公司	采购设备	829,332.43	416,180.18
厦门纵横金鼎私募基金管理有限公司	基金管理费	557,334.00	
星光农业发展有限公司	采购大米、材料	90,795.00	12,644.00
星光农业发展有限公司	承包服务费	5,250.00	
星光农业发展有限公司	水稻收割服务	89,483.96	
浙江星光机电工程有限公司	采购设备	5,504.58	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆智慧农业服务(集团)股份有限公司	销售收割机、旋耕机、配件等	12,528,126.01	
重庆智慧农业服务(集团)股份有限公司	农机培训服务	80,000.00	
星光农业发展有限公司	销售收割机、旋耕机、拖拉机、打捆机、配件等	11,858,282.43	16,669,352.22
冷链魔方(上海)科技有限公司	蓄冷集成箱加工费	55,752.21	446,017.82
湖南碧野生物科技有限公司	销售揉丝机、制肥机、翻堆机		163,481.02
星光农业发展有限公司	提供劳务	117,785.85	148,731.01
冷链魔方(上海)科技有限公司	提供劳务		2,460.18

注：联营企业的销售商品金额系考虑合并层面顺流交易抵消后列报。

(3) 其他关联交易

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖州新家园投资管理有限公司	出售固定资产	18,239,541.28	
湖州新家园投资管理有限公司	出售无形资产	2,190,733.94	
星光农科控股集团有限公司	利息支出	1,549,929.18	2,027,583.33
湖州新家园投资管理有限公司	利息支出	1,220,156.03	1,631,854.14
星光农业发展有限公司	利息支出	696,072.47	857,675.00
星光农业发展有限公司	出售固定资产		660,000.00

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
星光农机股份有限公司	星光农业发展有限公司	房屋及建筑物	2022-1-1	2023-7-31	参考市价	207,912.84	261,123.85

3. 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

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖州新家园投资管理有限公司	25,000,000.00	2019-12-26	借款期限届满之日起三年	否

4.关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
湖州新家园投资管理有限公司	14,731,000.00	2023-1-1	2023-12-31	
湖州新家园投资管理有限公司	22,269,000.00	2023-1-1	2023-12-31	
星光农科控股集团有限公司	10,000,000.00	2023-7-21	2023-12-31	
星光农科控股集团有限公司	10,000,000.00	2023-7-21	2023-12-31	

5.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,295,414.87	4,368,857.54

(七) 关联方应收应付款项

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南碧野生物科技有限公司	32,794,083.32	32,441,076.35	32,794,083.32	31,796,713.19
应收账款	湖州南浔星光渔业科技发展有限公司	4,631,582.84	3,512,801.39	6,431,582.84	2,320,766.26
应收账款	冷链魔方（上海）科技有限公司	245,000.00	20,000.00	155,000.00	7,750.00
应收账款	湖州星光农业科技开发有限公司			1,297,000.00	1,297,000.00

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	湖州新家园投资管理有限公司	14,867,562.50	37,000,000.00
其他应付款	星光农业发展有限公司	11,312,075.00	17,300,000.00
应付利息	星光农科控股集团有限公司	4,020,970.84	2,471,041.66
应付账款	星光农业发展有限公司	2,321,153.76	2,480.00
应付利息	湖州新家园投资管理有限公司	1,467,162.96	1,747,006.92
应付账款	浙江星光电科自控装备工程有限公司	1,009,582.75	2,311,887.82
应付利息	星光农业发展有限公司	42,327.92	1,958,949.99
其他应付款	星光农科控股集团有限公司		60,000,000.00
预收账款	星光农业发展有限公司		10,584,944.88

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十五、股份支付

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的股份支付情况。

(一) 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	17,419,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

2023 年 4 月 26 日，公司分别召开了第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，监事会发表了核查意见。

在确定首次授予日后的股权激励款项缴纳过程中，由于个人资金原因，首次授予激励对象中有 6 名激励对象自愿放弃拟授予其的全部限制性股票，合计 9.40 万股。因此，本次激励计划确定 2023 年 4 月 28 日为首次授予日，以 4.69 元/股作为授予价格向 107 名激励对象授予 1,711.90 万股限制性股票。

2023 年 10 月 27 日，公司分别召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，监事会发表了核查意见。

因此，本次激励计划确定 2023 年 10 月 30 日为首次授予日，以 4.33 元/股作为授予价格向 1 名激励对象授予 30.00 万股限制性股票。

(二) 以权益结算的股份支付情况

单位：元

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，公司以 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，扣除限

项目	内容
可行权权益工具数量的确定依据	限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。 激励对象个人层面的考核根据公司现行薪酬与考核的相关制度组织实施，并依照激励对象的考核结果确定其实际归属的股份数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	64,168,110.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,732,911.79

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

（五）其他

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

（二）或有事项

1、陈广大与星光玉龙公司技术合同纠纷案

星光玉龙与陈广大于 2011 年 6 月 14 日签订《技术合作协议书》，就双方进行技术合作等进行了约定，陈广大以其拥有的“全自动废纸打包机”技术与星光玉龙合作。双方就以陈广大拥有的“全自动废纸打包机”技术所生产的打包机以及双方合作研发的打包机新产品的利润分配进行了约定，同时约定其他新产品的利润分配由双方另行协商确定。双方因技术合作协议产生纠纷，陈广大于 2015 年 11 月 30 日将星光玉龙起诉至湖北省咸宁市中级人民法院。

该案历经湖北省咸宁市中级人民法院一审、湖北省高级人民法院二审判决。湖北省咸宁市中级人民法院作出（2015）鄂咸宁中民初字第 87 号民事判决，判决解除陈广大与星光玉龙签订的《技术合作协议书》、星光玉龙支付陈广大 2013 年 12 月 30 日之前应得的全自动打包机利润分成款 195,000 元、驳回陈广大的其他诉讼请求。湖北省高级人民法院于 2018 年 2 月 13 日作出判决，维持湖北省咸宁市中级人民法院（2015）鄂咸宁中民初字第 87 号民事判决第二项；撤销湖北省咸宁市中级人民法院（2015）鄂咸宁中民初字第 87 号民事判决第一项和第三项；确认陈广大与星光玉龙签订的《技术合作协议书》合法有效；驳回陈广大的其他诉讼请求。

后因陈广大向最高人民法院申请再审。最高人民法院已于 2019 年 12 月 27 日作出（2019）最高法民申 3050 号《民事裁定书》，裁定指令湖北省高级人民法院再审本案，再审期间，中止原判决的执行。

湖北省高级人民法院已于 2021 年 11 月 19 日作出（2020）鄂民再 170 号《民事裁定书》，裁定：一、撤销湖北省高级人民法院（2017）鄂民终 588 号民事判决及湖北省咸宁市中级人民法院（2015）鄂咸宁中民初字第 87 号民事判决。二、发回湖北省咸宁市中级人民法院重审。

湖北省咸宁市中级人民法院已于 2023 年 11 月 13 日作出（2021）鄂 12 民初 84 号《民事判决书》，判决如下：一、确认原告陈广大与被告星光玉龙机械（湖北）有限公司签订的《技术合作协议书》合法有效；二、被告星光玉龙机械（湖北）有限公司支付原告陈广大 2013 年 12 月 30 日之前应得的全自动打包机利润分配款 195,000.00 元（已执行）；三、被告星光玉龙机械（湖北）有限公司支付原告陈广大方捆压捆机利润奖励款 300,000.00 元；四、驳回原告陈广大的其他诉讼请求。

星光玉龙于 2023 年 12 月 01 日向湖北省高级人民法院提起上诉，上诉请求如下：一、判令撤销（2021）鄂 12 民初 84 号民事判决书第一项，改判：《技术合作协议书》合法有效，自 2012 年 11 月 12 日《备忘录》签订后进行了实质变更；二、判令撤销（2021）鄂 12 民初 84 号民事判决书第二项，改判：上诉人支付被上诉人 2012 年 11 月 12 日《备忘录》签订以前 12 台全自动废纸打包机的利润分成 13 万元（已经多支付部分予以退还），驳回被上诉人《备忘录》签订之后全自动废纸打包机的利润分成的诉求；三、判令撤销（2021）鄂 12 民初 84 号民事判决书第三项；四、本案一、二审诉讼费用由被上诉人承担。

截至本报告报出日，星光玉龙上诉未开庭审理。

星光玉龙的原股东许玉国、范玮、许巍及范玉珍已于 2016 年 3 月 6 日就该未决诉讼案件向星光农机出具《关于陈广大技术合作诉讼案件的说明、确认与承诺函》：承诺如果该未决诉讼案件对星光玉龙造成任何直接和或间接、已经发生和或未来发生的经济损失和其他法律责任，全部由许玉国、范玮、许巍及范玉珍承担。且许玉国再次于 2021 年 12 月 16 日作出《声明与承诺》，若后期陈广大案件有进一步审理判决，要求星光玉龙进行赔偿或补偿的，承诺兜底赔偿。

2、公司为经销商供应链融资的授信额度提供担保

公司以连带责任保证方式为符合融资条件的公司非关联经销商向指定银行开展供应链融资的授信额度提供担保，担保总额最高不超过 5,000.00 万元，担保期限一年，上述融资用途仅限于经销商支付公司货款，经销商法定代表人一同承担连带责任。本次担保不涉及反担保。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已实际为经销商提供的担保金额为 1,111.00 万元。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（二）利润分配情况

截至本财务报表批准报出日止，本公司未就利润分配做出决议。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生重大销售退回。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他重要的资产负债表日后调整事项。

十八、其他重要事项

（一）债务重组

本公司作为债权人的债务重组披露情况：

债务重组方式	债务重组损失金额	长期股权投资增加金额	占债务人股权的比例（%）
低于债权账面价值的现金收回 债权	2,140,435.18		
以非现金资产收回债权			

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以整个体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

无。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

十九、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	172,199,930.74	125,471,586.56
1-2年(含2年)	57,720,692.77	81,569,758.14
2-3年(含3年)	40,459,406.48	44,036,166.81
3年以上	93,425,658.02	99,446,823.52
合计	<u>363,805,688.01</u>	<u>350,524,335.03</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>676,342.50</u>	<u>0.19</u>	<u>676,342.50</u>		
按单项计提坏账准备的 应收账款	676,342.50	0.19	676,342.50	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>363,129,345.51</u>	<u>99.81</u>	<u>123,070,474.41</u>		<u>240,058,871.10</u>
其中：账龄组合	282,407,291.24	77.62	123,070,474.41	43.58	159,336,816.83
其他组合	80,722,054.27	22.19			80,722,054.27
合计	<u>363,805,688.01</u>	<u>100.00</u>	<u>123,746,816.91</u>		<u>240,058,871.10</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>676,342.50</u>	<u>0.19</u>	<u>676,342.50</u>		
按单项计提坏账准备的 应收账款	676,342.50	0.19	676,342.50	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>349,847,992.53</u>	<u>99.81</u>	<u>134,959,624.93</u>		<u>214,888,367.60</u>

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
其中：账龄组合	344,658,099.80	98.33	134,959,624.93	39.16		209,698,474.87	
其他组合	5,189,892.73	1.48				5,189,892.73	
合计	<u>350,524,335.03</u>	<u>100.00</u>	<u>135,635,967.43</u>			<u>214,888,367.60</u>	

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
喜发重工有限公司	676,342.50	676,342.50	100.00	预计无法收回
合计	<u>676,342.50</u>	<u>676,342.50</u>		

按单项计提坏账准备的说明：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	96,568,025.40	4,828,401.27	5.00
1-2年	52,630,543.84	5,263,054.38	10.00
2-3年	40,459,406.48	20,229,703.24	50.00
3年以上	92,749,315.52	92,749,315.52	100.00
其他组合	80,722,054.27		
合计	<u>363,129,345.51</u>	<u>123,070,474.41</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	134,959,624.93		8,413,733.70	3,475,416.82	123,070,474.41
单项计提坏账准备的应收账款	676,342.50				676,342.50
合计	<u>135,635,967.43</u>		<u>8,413,733.70</u>	<u>3,475,416.82</u>	<u>123,746,816.91</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销应收款项	3,475,416.82
合计	<u>3,475,416.82</u>

本期重要的应收账款核销情况

项目	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
合肥腾飞农机有限公司	应收货款	2,214,250.00	和解	总经理办公会批准	否
合计		<u>2,214,250.00</u>			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖南碧野生物科技有限公司	32,794,083.32		32,794,083.32	9.01	32,441,076.35
巴州鼎欧农业科技有限公司	14,321,003.66		14,321,003.66	3.94	7,349,195.91
库车县常腾飞农机销售有限公司	13,619,249.19		13,619,249.19	3.74	13,619,249.19
南县宏达农机科技有限公司	11,653,930.62		11,653,930.62	3.20	710,475.23
焉耆兴隆农机销售有限公司	9,929,152.75		9,929,152.75	2.73	9,929,152.75
合计	<u>82,317,419.54</u>		<u>82,317,419.54</u>	<u>22.63</u>	<u>64,049,149.43</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	858,647.73	375,987.51
应收股利		
其他应收款	37,736,770.08	28,424,337.35
合计	<u>38,595,417.81</u>	<u>28,800,324.86</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
企业间借款应收利息	858,647.73	375,987.51
合计	<u>858,647.73</u>	<u>375,987.51</u>

(2) 重要的逾期利息

报告期内无重要的逾期利息。

(3) 按坏账计提方法分类披露坏账准备计提情况

无。

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

无。

(5) 坏账准备的情况

无。

(6) 报告期实际核销的应收利息情况

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	34,705,236.80	28,435,635.95
1-2年(含2年)	3,290,716.00	103,092.45
2-3年(含3年)	102,101.45	
3年以上	2,403,428.48	2,440,311.62
合计	<u>40,501,482.73</u>	<u>30,979,040.02</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	31,790,000.00	26,250,000.00
押金及保证金	2,424,728.48	2,526,706.62
备用金	60,000.00	
代扣代缴款项	207,607.76	221,883.71
设备款	5,128,040.00	350,000.00
配件退回款		320,000.00
租赁费	748,306.49	1,071,104.56
保险理赔款		6,595.13

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
服务费	20,600.00	103,600.00
代垫款	120,000.00	129,150.00
其他	2,200.00	
合计	<u>40,501,482.73</u>	<u>30,979,040.02</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	<u>40,501,482.73</u>	<u>100.00</u>	<u>2,764,712.65</u>				<u>37,736,770.08</u>
其中：账龄组合	8,690,482.73	21.46	2,764,712.65	31.81			5,925,770.08
其他组合	31,811,000.00	78.54					31,811,000.00
合计	<u>40,501,482.73</u>	<u>100.00</u>	<u>2,764,712.65</u>				<u>37,736,770.08</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	<u>30,979,040.02</u>	<u>100.00</u>	<u>2,554,702.67</u>				<u>28,424,337.35</u>
其中：账龄组合	4,625,040.02	14.93	2,554,702.67	55.24			2,070,337.35
其他组合	26,354,000.00	85.07					26,354,000.00
合计	<u>30,979,040.02</u>	<u>100.00</u>	<u>2,554,702.67</u>				<u>28,424,337.35</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	其他应收款		期末余额	
	其他应收款		坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,165,236.80		308,261.84	5.00
1-2 年	19,716.00		1,971.60	10.00
2-3 年	102,101.45		51,050.73	50.00
3 年以上	2,403,428.48		2,403,428.48	100.00
合计	<u>8,690,482.73</u>		<u>2,764,712.65</u>	

组合计提项目：其他组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方	31,811,000.00		
合计	<u>31,811,000.00</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额		2,554,702.67		<u>2,554,702.67</u>
2023年1月1日余额在本期				
——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		330,009.98		<u>330,009.98</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销		120,000.00		<u>120,000.00</u>
其他变动				
2023年12月31日余额		<u>2,764,712.65</u>		<u>2,764,712.65</u>

各阶段划分依据和坏账准备计提比例:

各阶段划分依据: 第一阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加; 第二阶段是指其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值; 第三阶段是指其他应收款已发生信用减值。

对报告期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况说明:

报告期发生损失准备变动的其他应收账款账面余额未发生显著变动。

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
信用风险特征组合	2,554,702.67	330,009.98		120,000.00	2,764,712.65
合计	<u>2,554,702.67</u>	<u>330,009.98</u>		<u>120,000.00</u>	<u>2,764,712.65</u>

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的:

2023 年度无重要坏账准备收回或转回。

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	120,000.00
合 计	<u>120,000.00</u>

(7) 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	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
图木舒克星光致远智慧农业服务有 限公司	28,540,000.00	70.47	借款	1 年以内	
宁波嘉伊物资贸易有限公司	5,003,040.00	12.35	设备款	1 年以内	250,152.00
星光股权投资（湖州）有限公司	3,250,000.00	8.02	借款	1 年以内	
湖州市南浔区国土资源管理综合服 务中心	1,280,500.00	3.16	保证金及押金	3 年以上	1,280,500.00
湖州南浔新欣现代农业发展有限公 司	979,242.00	2.42	保证金及押金	3 年以上	979,242.00
合 计	<u>39,052,782.00</u>	<u>96.42</u>			<u>2,509,894.00</u>

(8) 报告期内无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	304,597,411.31	98,940,000.00	205,657,411.31	250,935,600.00	114,672,152.90	136,263,447.10
对联营、合营企 业投资	991,131.45		991,131.45	43,695,627.14		43,695,627.14
合 计	<u>305,588,542.76</u>	<u>98,940,000.00</u>	<u>206,648,542.76</u>	<u>294,631,227.14</u>	<u>114,672,152.90</u>	<u>179,959,074.24</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值 准备	减值准备期末 余额
星光玉龙机械（湖北）有限公司	54,060,000.00			54,060,000.00		98,940,000.00
星光正工（江苏）采棉机有限公 司	39,080,000.00	1,372,636.42		40,452,636.42		
星光股权投资(湖州)有限公司	1,500,000.00	86,855,600.00		88,355,600.00		
星光农机（河南）有限公司	3,967,847.10		3,967,847.10		-15,732,152.90	
宿迁星光鼎日资产管理合伙企 业（有限合伙）	37,155,600.00		37,155,600.00			
巴州星光致远智慧农业科技有 限公司	500,000.00	16,914,464.89		17,414,464.89		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
限公司						
重庆智慧星光农机有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		
安徽星光多加智能农机装备有限公司		168,000.00		168,000.00		
星富(湖北)农业机械有限责任公司		39,860.82		39,860.82		
湖州星和创业投资合伙企业(有限合伙)		66,849.18		66,849.18		
合计	<u>136,263,447.10</u>	<u>110,517,411.31</u>	<u>41,123,447.10</u>	<u>205,657,411.31</u>	<u>-15,732,152.90</u>	<u>98,940,000.00</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		权益法下确认的投资损益
		追加投资	减少投资	
一、联营企业				
星光农业发展有限公司	43,695,627.14		30,000,000.00	-5,877,778.39
星光医疗科技(苏州)有限公司		800,000.00		-358,712.75
江苏星光农机云产业互联网有限公司		1,200,000.00		-650,155.80
小计	<u>43,695,627.14</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>-6,886,646.94</u>
合计	<u>43,695,627.14</u>	<u>2,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>-6,886,646.94</u>

接上表:

被投资单位名称	其他综合收益调整	本期增减变动		本期计提减值准备
		其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	
一、联营企业				
星光农业发展有限公司		-7,817,848.75		
星光医疗科技(苏州)有限公司				
江苏星光农机云产业互联网有限公司				
小计		<u>-7,817,848.75</u>		
合计		<u>-7,817,848.75</u>		

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			

被投资单位名称	本期增减变动	期末余额	减值准备期末余额
	其他		
一、联营企业			
星光农业发展有限公司			
星光医疗科技（苏州）有限公司		441,287.25	
江苏星光农机云产业互联网有限公司		549,844.20	
小计		<u>991,131.45</u>	
合计		<u>991,131.45</u>	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	254,857,549.41	271,786,613.85	179,083,308.68	208,449,699.80
其他业务	11,629,193.26	5,825,229.81	8,351,585.40	5,626,311.44
合计	<u>266,486,742.67</u>	<u>277,611,843.66</u>	<u>187,434,894.08</u>	<u>214,076,011.24</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
商品类型	<u>254,857,549.41</u>	<u>271,786,613.85</u>
整机销售	240,421,077.63	256,023,897.38
其他	14,436,471.78	15,762,716.47
按经营地区分类	<u>254,857,549.41</u>	<u>271,786,613.85</u>
华东地区	117,220,759.84	123,801,330.55
华中地区	77,258,011.95	81,056,192.90
海外地区	7,610,808.10	5,856,268.40
西南地区	20,695,970.49	23,638,036.41
西北地区	14,513,409.64	16,789,703.63
东北地区	12,470,197.79	15,546,987.21
华南地区	3,518,961.51	3,599,009.96
其他地区	1,238,896.54	1,224,296.12
华北地区	330,533.55	274,788.67
合计	<u>254,857,549.41</u>	<u>271,786,613.85</u>

3. 履约义务的说明

母公司主要产品为农机整机和配件，主要通过经销商将产品销售给终端用户。按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定为销售商品收入金额，并根据合同约定条款判断销售收入实现时点。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入，不存在其他需要分摊的单项履约义务。在产品三包服务期内，如果产品在使用过程中出现严重质量问题，维修后仍无法正常使用，按照国家的三包服务规定，予以办理退换货手续，退换的机器所造成的缺件、安装费和运输费等由公司承担。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为9,718,525.90元，其中：9,718,525.90元预计将于2024年度确认收入。

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,886,646.94	-6,567,437.80
处置长期股权投资产生的投资收益	13,148,880.15	
处置交易性金融资产取得的投资收益		32,676.79
债务重组收益	-1,104,666.82	-2,571,266.80
合 计	<u>5,157,566.39</u>	<u>-9,106,027.81</u>

二十、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	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	18,001,521.80	
(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外	39,759,522.74	
(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产生的损益		
(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，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(8) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	25,489.89	
(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		

非经常性损益明细	金额	说明
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	-1,104,666.82	
(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用		
(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		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,785,945.77	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额		
少数股东权益影响额（税后）	1,789,929.55	
扣除所得税影响后的非经常性损益	52,105,992.29	

2. 对本公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号--非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目情况

项目	涉及金额	原因
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,336,354.69	与资产相关的递延收益摊销

(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	-13.41	-0.2146	-0.2146
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-25.94	-0.4150	-0.4150



姓名 党小安
 Full name 党小安
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1975-12-01
 Date of birth 1975-12-01
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码 612132197512014435
 Identity card No. 612132197512014435

注册号: 110002400097
 No. of certificate 110002400097
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2005年08月22日
 Date of issuance 2005年08月22日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年4月30日



党小安(110002400097)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年08月31日



党小安(110002400097)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年09月30日



党小安
 2021-8

年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册变更
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意
 Agree the holder to be transferred from

CPAs
 何寿基

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 盖章
 日期

同意
 Agree the holder to be transferred to

CPAs
 何寿基
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 盖章
 日期

注册变更
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意
 Agree the holder to be transferred from

CPAs
 何寿基

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 盖章
 日期

同意
 Agree the holder to be transferred to

CPAs
 何寿基
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 盖章
 日期



姓名 江军
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1984-10-25
Date of birth _____
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit _____
身份证号码 342601198410251810
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

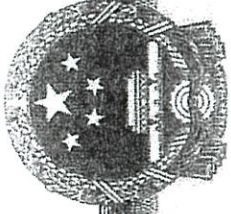
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101501025
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2022 年 02 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d



江军 110101501025

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码，即可便捷查询、验证、备案、许可、监管信息，年检、更名等事项。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询；税务服务；法律、法规规定的其他服务；软件开发、技术服务、技术咨询、技术服务；计算机系统服务；数据处理(数据中心除外)；企业产品管理、PUE在1.4以上的云计算数据中心(除)；企业管理咨询、销售及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

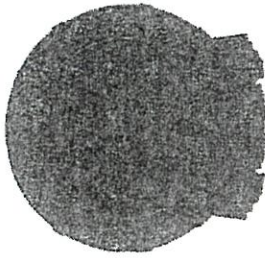
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致



登记机关

2023年07月13日

证书序号:0000175



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

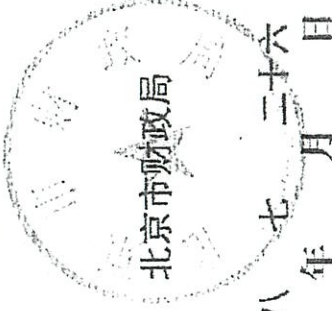
执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

