

证券代码：871937

证券简称：联星技术

主办券商：金圆统一证券



联星技术

NEEQ: 871937

成都联星技术股份有限公司

Linksilicon Innovation Co., LTD

年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郭阳斌、主管会计工作负责人袁国慧及会计机构负责人（会计主管人员）袁国慧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7

第三节 重大事件 20

第四节 股份变动、融资和利润分配 23

第五节 行业信息 27

第六节 公司治理 28

第七节 财务会计报告 32

附件 会计信息调整及差异情况 133

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	成都联星技术股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
联星股份、联星技术、公司	指	成都联星技术股份有限公司
成都锦之星企业管理服务有限公司	指	公司全资子公司
企云仓、四川企云仓科技发展有限公司	指	公司全资子公司
云航工业技术（台州）有限公司	指	公司全资子公司
联星云航工业技术（成都）有限公司	指	公司全资子公司
四川联研科技有限公司	指	公司控股子公司
控股股东、睿阳管理	指	成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）
《公司章程》	指	成都联星技术股份有限公司章程
股东大会	指	成都联星技术股份有限公司股东大会
董事会	指	成都联星技术股份有限公司董事会
监事会	指	成都联星技术股份有限公司监事会
全国股转系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	兴业证券股份有限公司、金圆统一证券有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	成都联星技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Linksilicon Innovation Co.LTD		
	Linksilicon		
法定代表人	郭阳斌	成立时间	2005 年 1 月 28 日
控股股东	控股股东为（成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭阳斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-通用仪器仪表制造（C401）-工业自动化控制系统装置制造（C4011）		
主要产品与服务项目	通讯总线协议分析仪器、RFID 读卡设备、总线产品、工业可编程控制器、航空标准控制面板、航空仪器仪表，提供工业自动化整体系统解决方案		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	联星技术	证券代码	871937
挂牌时间	2017 年 8 月 14 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	52,200,000
主办券商（报告期内）	兴业证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	袁国慧	联系地址	成都高新区高朋大道 5 号
电话	028-85112569	电子邮箱	dm@linksilicon.com
传真	028-85170326		
公司办公地址	成都高新区高朋大道 5 号	邮政编码	610041
公司网址	http://linksilicon.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510100771202903J		
注册地址	四川省成都市高新区高朋大道 5 号		
注册资本（元）	52,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

鉴于战略发展需要,自 2024 年 4 月 11 日起,公司持续督导主办券商变更为金圆统一证券有限公司。本次变更持续督导主办券商的相关议案已经公司 2024 年 2 月 26 日召开的第三届董事会第十次会议及 2024 年 3 月 13 日召开的 2024 年第二次临时股东大会分别审议通过。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司是一家从事通讯总线协议分析仪器、RFID 读卡设备、总线产品、工业可编程控制器、航空标准控制面板、航空仪器仪表的生产商和工业自动化整体系统解决方案的服务提供商，属于工业自动化控制系统装置制造（C4011）。公司产品可分为定制化和标准件两种，具体包括工业软件、通讯总线产品（如读卡器、电子标签、总线接口模块等）、测试控制产品（如总线协议分析仪、线路故障定位仪等）和工业控制产品（如 PLC 控制器、控制面板、控制模块等），广泛应用于军工、航空航天、工业自动化、家庭智能化等领域。

公司通过直销模式进行产品销售，以主动开发、老客户转介绍、网站宣传、百度推广方式扩大客户群体，收入来源主要是销售产品和提供软硬件设计、技术开发等服务，并按照合同约定为客户提供优质的售后服务。公司基于在工业控制行业多年的服务经验和成熟的运作模式，凭借技术支持、信息支持等获取大量优质的高粘性客户，为公司的迅速发展提供现实支撑。经过多年自主研发和技术沉淀，公司被认定为国家专精特新“小巨人”企业、国家高新技术企业、四川省军民融合企业、软件企业和四川省科技型中小企业，拥有四川省企业技术中心、四川省工业设计中心等平台，及电子与智能化工程专业承包二级资质、武器装备科研生产单位三级保密资质，并与成都飞机工业（集团）有限责任公司、成都师范学院等建立了稳定的产学研合作关系。报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

2、报告期内公司经营情况

(1) 公司财务状况

报告期末，公司总资产 237,760,954.49 元，较上年期末增加 27.53%；负债总额 79,671,258.60 元，较上年期末增加 29.28%；净资产总额 158,089,695.89 元，较上年期末增加 26.67%。

(2) 公司经营成果

报告期内，公司持续加大市场拓展力度，在巩固老客户的同时，增强对新客户的开发和潜在客户的培育。公司秉承客户至上的服务理念，采用销售标准产品和按需求定制开发相结合的销售模式进行多渠道多方式的市场挖掘，报告期内实现营业收入 121,395,487.19 元，较上年同期增加 24.64%；实现营业利润 34,844,276.39 元，较上年同期增加 14.96%；净利润 33,288,370.79 元，较上年同期增加 11.90%。

(3) 公司现金流量情况

经营活动产生的现金流量净额为 8,893,248.71 元，较上年同期增加 32.58%，主要原因是报告期内公司享受所得税优惠政策，2022 年度所得税较 2021 年度所得税减少 417.38 万元；投资活动产生的现金流量净额为-10,000,833.37 元，较上年同期增加 46.59%，主要原因是报告期内购买固定资产较上年同期减少约 1,000 万元；筹资活动产生的现金流量净额 10,581,805.87 元，较上年同期增加 228.57%，主要原因是报告期内新增工商银行贷款 1,000 万元。

(4) 公司技术储备情况

公司重视技术投入与技术创新，密切关注行业动态及市场供求信息以持续跟踪行业前沿技术，结合

自身发展战略，针对客户特定需求以及技术发展方向进行新产品新技术研发，并不断加大新产品的研发力度，提高公司研发能力。同时，公司开展产学研合作，借助高校研发资源及政府资金支持，进一步完善研发管理流程体系，优化研发平台的协同创新机制流程，提升沟通效率以及科技创新、成果转化效率。近年来公司坚持加大产品研发技术创新与工艺技术创新的投入，构建核心竞争优势，已经取得了多项创新成果和平台突破。

报告期内，公司研发费用 23,160,652.17 元，占本期营业收入的 19.08%，较上年同期增长 95.18%。在研发项目方面，报告期内共开展了 11 个科研项目立项，研发投入主要用于地面保障综合控制系统、机载数据分析测试系类产品、柔性智能制造设备、RFID 机载交互平台等项目研究。在知识产权方面，公司实行战略规划，积极鼓励研发技术人员开展技术创新。截至本报告期末，公司拥有发明专利 11 项（本报告期新增 1 项）、实用新型专利 21 项、软件著作权 33 项（本报告期新增 2 项）。报告期内，公司业务、产品或服务未发生重大变化。

（二） 行业情况

根据《国民经济行业分类（GB/T4754-2017）》、全国中小企业股份转让系统公司制定的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“C 制造业-40 仪器仪表制造业-401 通用仪器仪表制造-4011 工业自动控制系统装置制造”。从细分领域上看，公司属于工业自动化控制行业。

1、行业概况

工业自动化控制，是指通过电力电子和信息技术的紧密结合控制电机运作，使机器设备或生产过程在不需要人工直接干预的情况下，按预期的目标实现信息处理和过程控制，达到提高生产效率及产品质量、降低能耗的目的。其产业链上游为各类电子元器件、电力电子器件以及永磁材料、硅钢片等耗材；行业的下游可分为 OEM 市场和项目型市场两大类。OEM 全称原始装备制造商，集成自动化产品供应商的通用型设备或关键元器件并销售给客户，主要的下游客户包括为机床、风电、电梯、3C 等装备制造业，对生产精细化程度的有着较高的要求。项目型市场即 EU 市场（End User），直接面向最终用户，一般周期较长，受短期因素影响较小，下游客户包括化工、电力、冶金、航空航天等。

2、宏观环境

随着我国经济的不断发展，终端消费者对产品的需求多样化和定制化程度不断提升，制造业对产品质量、生产效率以及生产成本的要求越来越高。同时，劳动力成本的上升和政府对于节能减排的重视，促使劳动密集型制造企业进行产业升级。自动化控制产品作为智能装备的重要组成部分，是发展先进制造技术和实现现代工业数字化、自动化、网络化和智能化的关键，受到各级政府的高度重视和国家产业政策的重点支持。国家陆续出台了多项政策，鼓励工业自动化控制行业发展与创新，《工业互联网创新发展行动计划（2021-2023 年）》、《关于深化新一代信息技术与制造业融合发展的指导意见》、《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》、《智能制造发展规划（2016-2020 年）》等产业政策为工业自动化控制行业的发展提供了明确、广阔的市场前景，推动传统制造业的智能转型。

3、市场竞争情况

工业自动化控制行业已迈入竞争红海，整体经营规模、经营效益呈现为“金字塔”状分布。欧洲、美国和日本等较早开启工业化进程的国家，在工控领域占据了较高的领先优势。例如，西门子、施耐德、ABB、艾默生等国际企业，已经凭借技术积累和先发优势，已经建立起较高的品牌知名度，在全球中高

端工业自动化控制领域占据主导地位。我国工业自动化控制起步较晚，技术和标准仍处于模仿国外先进企业的阶段，产业发展水平相对较为落后。但随着国内工业自动化技术的不断革新以及国家相关产业政策的大力支持，国产厂商在整机设备、核心部件、控制系统、基础材料和软件系统等方面的技术日益成熟，国际竞争力逐渐增强，技术附加值逐步提升。同时，国内厂商凭借快速响应、成本、服务等本土化优势不断缩小与国际著名品牌在产品性能、技术水平等方面的差距，市场份额呈现稳步增长的趋势，国产替代趋势日渐明显。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、公司“专精特新”认定情况：</p> <p>根据四川省经济和信息化厅于2023年7月14日发布的“关于四川省第五批专精特新“小巨人”企业和第二批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示通知”，公司入选第五批国家专精特新“小巨人”企业名单。</p> <p>公司于2021年4月22日被认定为“专精特新”高成长型企业，认定单位：四川省经济和信息化办公室。</p> <p>2、公司“高新技术企业”认定情况：</p> <p>公司于2022年11月2日通过高企复审，并取得高新技术企业证书，有效期3年，证书编号：GR202251004248，认定单位：四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	121,395,487.19	97,396,446.32	24.64%
毛利率%	56.45%	54.50%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	33,282,203.88	29,768,145.53	11.80%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,554,530.98	29,305,132.82	7.68%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	23.53%	27.72%	—

加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	22.31%	27.29%	—
基本每股收益	0.64	0.57	11.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	237,760,954.49	186,429,109.85	27.53%
负债总计	79,671,258.60	61,627,784.75	29.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	158,103,185.47	124,820,981.59	26.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.03	2.39	26.78%
资产负债率%（母公司）	36.84%	33.66%	—
资产负债率%（合并）	33.51%	33.06%	—
流动比率	2.51	2.35	—
利息保障倍数	28.01	32.29	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,893,248.71	6,707,956.92	32.58%
应收账款周转率	0.93	0.93	—
存货周转率	3.83	7.53	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	27.53%	13.70%	—
营业收入增长率%	24.64%	5.09%	—
净利润增长率%	11.90%	10.29%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	20,327,171.42	8.55%	9,874,582.38	5.30%	105.85%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	134,387,918.01	56.52%	108,035,820.32	57.95%	24.39%
预付款项	2,934,909.42	1.23%	29,552.50	0.02%	9,831.17%
其他应收款	1,519,300.46	0.64%	729,232.10	0.39%	108.34%
存货	19,552,099.06	8.22%	6,562,475.49	3.52%	197.94%
合同资产	1,940,916.41	0.82%	1,105,067.46	0.59%	75.64%
投资性房地产	4,078,139.37	1.72%	4,372,686.93	2.35%	-6.74%
固定资产	40,189,438.49	16.90%	39,271,000.26	21.06%	2.34%
在建工程	1,295,405.17	0.54%	2,695,333.78	1.45%	-51.94%
使用权资产	2,417,070.61	1.02%	3,534,841.65	1.90%	-31.62%
无形资产	3,478,144.11	1.46%	4,124,130.24	2.21%	-15.66%

短期借款	35,589,340.28	14.97%	15,924,285.29	8.54%	123.49%
应付账款	16,445,126.20	6.92%	19,545,803.27	10.48%	-15.86%

项目重大变动原因：

1、报告期内，货币资金增加 10,452,589.04 元，增幅 105.85%，主要原因为报告期内公司销售规模持续扩大，销售商品收到的现金增加。
2、报告期内，预付款项增加 2,905,356.92 元，增幅 9831.17%，主要系期初基数较小，且报告期内公司销售规模持续扩大，采购订单量增加，预付款项增加。
3、报告期内，其他应收款增加 790,068.36 元，增幅 108.34%，主要原因为报告期内公司业务量增加，应收的投标保证金增加。
4、报告期内，存货增加 12,989,623.57 元，增幅 197.94%，主要原因为报告期内公司的销售规模持续扩大，订单量增加，存货相应增加。
5、报告期内，合同资产增加 835,848.95，增幅 75.64%，主要原因为报告期内公司新增销售项目和订单，相应未到期的质保金增加。
6、报告期内，在建工程减少 1,399,928.61 元，降幅 51.94%，主要原因为报告期内在建工程闭环生产基础平台项目、保密室项目结项，结转至固定资产。
7、报告期内，使用权资产减少 1,117,771.04 元，降幅 31.62%，主要原因为报告期内房屋计提折旧增加；
8、报告期内，短期借款增加 19,665,054.99 元，增幅 123.49%，主要原因系报告期内公司发展规模扩大，为满足项目交付，资金需求扩大，银行短期借款增多。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	121,395,487.19	-	97,396,446.32	-	24.64%
营业成本	52,873,170.66	43.55%	44,310,742.81	45.50%	19.32%
毛利率%	56.45%	-	54.50%	-	-
销售费用	1,792,908.44	1.48%	1,645,382.95	1.69%	8.97%
管理费用	6,205,325.30	5.11%	6,786,597.29	6.97%	-8.56%
研发费用	23,160,652.17	19.08%	11,866,432.94	12.18%	95.18%
财务费用	1,294,283.00	1.07%	961,616.73	0.99%	34.59%
信用减值损失	-3,182,836.43	-2.62%	-1,959,279.21	-2.01%	62.45%
资产减值损失	-170,816.30	-0.14%	-48,477.31	-0.05%	252.36%
其他收益	2,296,289.73	1.89%	777,700.64	0.80%	195.27%
投资收益	48,433.99	0.04%	93,073.79	0.10%	-47.96%
营业利润	34,844,276.39	28.70%	30,311,022.80	31.12%	14.96%
营业外收入	2,967.76	0.00%	1,271.07	0.00%	133.49%
营业外支出	18,225.50	0.02%	203.57	0.00%	8,852.94%
净利润	33,288,370.79	27.42%	29,749,342.42	30.54%	11.90%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，研发费用增加 11,294,219.23 元，增幅 95.18%，主要原因为报告期内公司加大研发投入，在地面保障类、机载数据分析测试、线缆自动集束和线缆故障检测类等设备的开发自主立项 11 个。
- 2、报告期内，财务费用增加 332,666.27 元，增幅 34.59%，主要原因为报告期银行短期借款增加，相应利息费用增加。
- 3、报告期内，信用减值损失增加 1,223,557.22 元，增幅 62.45%，主要系公司销售规模持续扩大，期末应收账款规模增加，按照账龄计提的坏账准备相应增加；
- 4、报告期内，资产减值损失增加 122,338.99 元，增幅 252.36%，增幅较大主要系期初基数较小，期初为 -48,477.31 元，合同减值损失本期增加 11.4 万元。
- 5、报告期内，其他收益增加 1,518,589.09 元，增幅 195.27%，主要系报告期内公司积极申报各类项目，政府补助增加。
- 6、报告期内，投资收益减少 44,639.80 元，降幅 47.96%，主要原因为报告期内公司购置理财产品减少，相应的投资收益减少。
- 7、报告期内，营业外收入增加 1,696.69 元，增幅 133.49%，增幅较大主要系期初基数较小。
- 8、报告期内，营业外支出增加 18,021.93，增幅 8852.94%，增幅较大主要系期初基数较小，本期新增非流动资产毁损报废损失 17,675.48 元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	120,505,146.02	96,505,323.04	24.87%
其他业务收入	890,341.17	891,123.28	-0.09%
主营业务成本	52,368,623.10	42,991,936.63	21.81%
其他业务成本	504,547.56	1,318,806.18	-61.74%

按产品分类分析：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
工业测试控制模块	34,355,811.90	15,666,700.61	54.40%	59.85%	70.12%	-2.75%
综合测试控制系统	22,995,575.24	5,212,112.69	77.33%	-7.59%	-36.32%	10.22%
整体解决方案	53,168,747.91	27,582,670.08	48.12%	24.81%	24.39%	0.17%
技术服务	9,034,729.59	3,422,340.21	62.12%	20.18%	0.07%	7.61%
其他	950,281.38	484,799.51	48.98%	7,574.78%	14,719.92%	-24.60%
小计	120,505,146.02	52,368,623.10	56.54%	24.87%	21.81%	1.09%
其他业务收入	890,341.17	504,547.56	43.33%	-0.09%	-61.74%	91.32%
合计	121,395,487.19	52,873,170.66	56.45%	24.64%	19.32%	1.95%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、报告期内，工业测试控制模块营业收入、营业成本分别增幅 59.85%、70.12%，毛利率降幅 2.75%，主要原因为报告期内工业测试控制模块新增应用于液压、液冷控制领域，收入实现较大幅度增长。
- 2、报告期内，综合测试控制系统营业收入降幅 7.59%，营业成本降幅 36.32%，毛利率增幅 10.22%，主要原因为报告期内对综合测试控制系统产品进行了成本优化，毛利提升效果良好。
- 3、报告期内，整体解决方案营业收入、营业成本分别增幅 24.81%、24.39%，毛利率增幅 0.17%，主要原因为报告期内液压、液冷、风冷类地面保障设备实现了收入增长。
- 4、报告期内，技术服务营业收入、营业成本、毛利率分别增幅 20.18%、0.07%、7.61%，主要原因为报告期内公司不断提升服务质量，提高品牌效应，在信息化技术服务领域取得了收入增长。
- 5、报告期内，其他营业收入、营业成本分别增幅 7574.78%、14719.92%，毛利率降幅 24.60%，主要原因是报告期内对外租赁出去 3 台设备取得租金收入。
- 6、报告期内，其他业务收入的营业收入、营业成本分别降幅 0.09%、61.74%，毛利率增幅 91.32%，主要原因是报告期内出租的房屋装修费在年中摊销完，租赁成本减少。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	成都飞机工业（集团）有限责任公司	12,150,265.48	10.01%	否
2	成都九系机器人科技有限公司	11,724,336.33	9.66%	否
3	四川华控图形科技有限公司	10,616,000.00	8.74%	否
4	艾奥金（北京）视听技术有限公司	10,003,982.31	8.24%	否
5	四川新惠民科技有限公司	9,667,256.63	7.96%	否
合计		54,161,840.75	44.61%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	成都易融之家信息科技有限公司	23,883,300.02	37.49%	否
2	成都童悦游乐设备有限公司	14,589,349.57	22.90%	否
3	成都钰渤科技有限公司	8,891,380.53	13.96%	否
4	四川兴财信息产业发展有限公司	8,389,380.53	13.17%	否
5	南京华格信息技术有限公司	3,500,000.00	5.49%	否
合计		59,253,410.65	93.01%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,893,248.71	6,707,956.92	32.58%
投资活动产生的现金流量净额	-10,000,833.37	-18,724,513.95	46.59%

筹资活动产生的现金流量净额	10,581,805.87	3,220,531.02	228.57%
---------------	---------------	--------------	---------

现金流量分析：

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 8,893,248.71 元，较上年同期增加 32.58%，主要原因是报告期内公司享受所得税优惠政策，2022 年度所得税较 2021 年度所得税减少 417.38 万元；
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-10,000,833.37 元，较上年同期增加 46.59%，主要原因是报告期内购买固定资产较上年同期减少约 1,000 万元；
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额 10,581,805.87 元，较上年同期增加 228.57%，主要原因是报告期内新增工商银行贷款 1,000 万元。

四、 投资状况分析**(一) 主要控股子公司、参股公司情况**

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都锦之星企业管理服务有限公司	控股子公司	企业管理咨询、信息技术咨询	500,000	2,000,781.79	-3,124,389.45	890,341.17	216,088.97
四川企云仓科技发展有限公司	控股子公司	生产、销售工业物料储运及分拣设备，提供企业云仓储平台服务	20,000,000	16,253,539.28	13,036,467.56	8,810,188.68	1,923,549.57
云航工业技术（台州）有限公司	控股子公司	工业自动化控制系统装置制造、通信设备制造、仪器仪表制造	10,000,000	100.01	0.01	-	0.01

联星云航工业技术（成都）有限公司	控股子公司	技术服务、工业自动化控制系统装置制造、仪器仪表制造	50,000,000	200.04	0.04	-	0.04
四川联研科技有限公司	控股子公司	信息传输、软件和信息技术服务	1,000,000	33,857.56	-28,229.76	518,867.92	12,585.53

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

（二）理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	121,965.46	0	不存在
合计	-	121,965.46	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

（三）公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

（四）合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	23,160,652.17	11,866,432.94
研发支出占营业收入的比例%	19.08%	12.18%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科以下	34	31
研发人员合计	36	32
研发人员占员工总量的比例%	47.37%	36.78%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	32	31
公司拥有的发明专利数量	11	10

(四) 研发项目情况

- 1、报告期内，公司加大了研发投入，重视研发成果的保护，研发活动正常推进。
- 2、公司研发项目均与公司主营业务密切相关，公司研发水平在行业前列。
- 报告期内，公司研发投入不存在资本化情形。

六、 对关键审计事项说明

☐适用 ☒不适用

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争加剧风险	<p>随着高端装备制造业的快速发展和工业控制产品应用领域的不断拓展，工业自动化控制行业市场规模呈现增长态势，行业内企业众多，经营规模呈现为“金字塔”状分布。长期以来，德国西门子、德国倍福、日本安川等国际知名企业，凭借技术的积累和先发优势，已经建立起较高的品牌知名度，在国内中高端工业自动化控制领域占据主导地位。同时，随着传统制造业对转型升级、自主可控的迫切需求，国内工业自动化控制行业也在飞速发展。我国工业自动化行业目前主要以中小企业为主，技术水平持续提升。国内顶尖供应商在智能制造解决方案已取得突破，并在高端市场逐渐实现国产替代，预计未来市场集中度将有所提升。公司目前客户群体较为单一，销售区域具有一定局限性，在品牌知名度和资金实力方面与头部企业仍存在较大差距，如果不能在未来的发展中迅速扩大规模，不断进行技术创新，提高品牌影响力，将可能导致其在市场竞争面临淘汰。应对措施：在市场竞争加剧的情况下，公司将充分利用自身的客户资源、品牌和专业团队的优势，积极开拓市场，维护老客户、开发新客户，增强自主研发能力，积极筹资，迅速扩大公司的市场占有份额，增强市场竞争力。</p>
2、新业务开拓风险	<p>公司目前生产的工业自动化控制产品及整体解决方案主要应用于航空航天领域，并逐步向智能仓储物流、机械制造等应用场景延伸。虽然公司在航空航天领域已经形成一套较为完善的产品体系，但针对新应用市场的开拓仍需公司攻克市场推广难点，构建成熟的产品线并获取相应的客户资源。此外，民用领域对成本控制更为敏感，对产品定制化的需求相对较弱，而公司目前规模尚小，资金实力不足以支撑大规模生产，公司的核心技术在部分尚待开拓的应用场景中无法即时形成对竞争对手的产品优势，因此存在一定新业务开拓的风险。应对措施：一方面，公司将坚持以技术为驱动，以市场为导向，积极引进优秀专业人才，同时加强与国内外高校合作，增强自主研发能力；另一方面，公司将深入探索新应用场景的痛点，加强与下游客户的沟通，以其在航空航天领域积累的创新方案为基石，在准确把握行业发展方向的前提下根据市场情况迅速做出反应，加强核心技术攻关并开发出满足市场的新产品。</p>
3、应收账款规模较大风险	<p>报告期末，公司应收账款为 134,387,918.01 元，占公司总资产的比例为 56.52%。尽管公司执行了积极的催收政策，且公司</p>

	<p>客户财务状况及付款记录良好，存在大额坏账的风险较小，但随着本公司的销售规模持续扩大，如果公司未来不能保持对应收账款的有效管理，或主要债务人的财务状况发生重大不利变化，有发生坏账的风险。应对措施：针对应收账款规模较大风险，公司将制定恰当有效的信用政策；谨慎合理的收账政策；对重点客户进行资信调查和评估，严格执行应收账款坏账准备计提政策；建立和完善坏账损失追究责任制度；从而降低应收账款坏账风险。</p>
4、税收优惠政策变化风险	<p>公司属于软件企业和高新技术企业，根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）规定的增值税优惠政策，公司自行开发生产的软件产品经主管税务机关备案审核享受增值税即征即退的优惠政策；根据《财政部、国家税务总局科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号），公司研发费用享受所得税税前加计扣除；《科技部、财政部、国家税务总局关于修订印发的通知》（国科发火〔2016〕195号），企业所得税享受减按15%征收的优惠政策。公司根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2013〕106号），公司技术开发合同已通过四川省科学技术厅认定，技术开发收入享受免征增值税优惠政策。若税收优惠政策发生变化或公司今后不能延续相应资质，则将无法享受上述优惠政策，可能会对公司的经营成果造成影响。应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身的发展速度，扩大收入规模，同时努力降低日常运营的成本和费用，增强盈利能力，减少公司经营对税收优惠政策的依赖。</p>
5、核心技术泄密及技术人员流失风险	<p>公司的核心竞争力在于其自主设计、独立开发的能力。由于工业产品有易生产、难开发的特点，且我国尚未形成完善的知识产权保护体系，技术泄密的违法成本相对较低，因此知识产权保护成为行业发展中的突出问题。公司作为高新技术企业，需要不断开发和积累公司的技术成果，以保持公司的技术优势；高新技术及产品的研发很大程度上依赖于专业人才，特别是核心技术人员。若公司出现技术人员流失的状况，有可能影响公司的持续研发能力，甚至造成公司的核心技术泄密，将会给公司的生存和发展带来较大的影响。应对措施：公司将建立保密机制，强化保密管理，有效控制知识产权保护方面的信息，掌握主动权，减小技术泄密的风险。同时，公司制定了良好的人才激励机制，建立了持股平台，根据市场变化不断完善技术研发管理和绩效考核制度，优化工作环境，培养技术人员忠诚度，</p>

	降低技术人员流失风险。
6、未全员缴纳社保和住房公积金风险	<p>报告期内，公司存在未为部分员工及时缴纳社会保险和住房公积金的情形。虽然公司实际控制人郭阳斌已出具承诺，如人力资源与社会保障等行政主管部门因未及时、全面为员工办理社保和住房公积金登记并缴存费用而对公司进行追缴、征收滞纳金或处罚而使公司损失的，将全额承担公司被追缴、征收滞纳金或处罚的损失，但公司为员工购买社会保险、缴纳住房公积金是公司的法定义务，一旦员工后期对公司未履行法定义务进行追责，将对公司的经营造成一定的影响。应对措施：针对上述风险，公司已积极为在册员工办理社保登记缴存费用。公司实际控制人郭阳斌亦承诺如人力资源与社会保障等行政主管部门因未及时、全面为员工办理社保登记缴存费用而对公司进行追缴、征收滞纳金或处罚而使公司损失的，将全额承担公司被追缴、征收滞纳金或处罚的损失。</p>
7、房屋租赁风险	<p>公司目前的办公及经营场所均以租赁方式取得，公司与出租方均签订了房屋租赁协议，报告期内，公司未出现因出租方违约而导致公司租赁合同终止的情形，但若出租方提前解除合同、单方面提高租金价格或到期后不与公司续租，公司将面临重新选址、装修、客户流失、房屋租赁成本上升等问题，会对公司正常经营产生不利影响，公司存在未来变更经营场所而在短期内影响经营活动的风险。应对措施：为了保证公司经营稳定性，公司通过签订房屋租赁协议、约定优先续租条款等方式取得经营场所的使用权，并明确约定租赁期限。如果公司发生经营场所无法续租的风险，公司将于短期内快速寻找新的办公地址，迅速搬迁并实现持续稳定经营。目前公司已有房产，即便出现不能续租的风险，公司自有房产也可满足办公使用需求。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>报告期内，公司根据自身经营实际状况对风险因素重新进行了系统分析，删除了宏观行业层面的“技术变革风险”，增加了“新业务开拓风险”。</p>

是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
接受担保	100,000,000.00	29,550,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易是关联方为满足公司资金需求进行担保而发生的偶发性关联交易，有利于公司持续稳定经营和业务发展，关联交易具有合理性和必要性，不影响公司的持续经营能力。

该关联交易已经公司 2022 年年度股东大会审议通过，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-063）。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-013	购买理财产品	华夏理财-龙盈天天理财 1 号	2,500,000 元	否	否
2023-013	购买理财产品	中银理财-乐享天天	3,500,000 元	否	否
2023-030	拟购买土地使用权	土地使用权	3,599,040.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司利用自有闲置资金购买理财产品获得一定的投资收益，增强了货币资金的价值性。

报告期内，公司全资子公司联星云航工业技术（成都）有限公司（简称“联星云航”）为更好地满足公司未来的业务发展需要，拟在四川省成都市新都区购买土地使用权新建厂房。该事项已经公司 2023 年第二次临时股东大会决议公告审议通过，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于全资子公司拟购买土地使用权新建厂房的公告》（公告编号：2023-030）和《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-064）。

上述事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面无不良的影响。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	其他承诺	承诺承担公司若因未及时、全面为员工办理社保和住房公积金登记缴存受到处罚而遭受的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	股份锁定承诺	股份锁定承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	关于减少并规范关联交易资金往来的承诺	关于减少并规范关联交易资金往来的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
投资性房地产	房屋、建筑物	抵押	4,078,139.37	1.72%	抵押借款
货币资金	其他货币资金	冻结	978,367.83	0.41%	保函受限
总计	-	-	5,056,507.20	2.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司投资性房地产主要为用于贷款的抵押物，受限其他货币资金主要为保函保证金，对公司正常经营无影响。
--

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	38,845,143	74.42%	-31,605,723	7,239,420	13.87%
	其中：控股股东、实际控制人	27,247,635	52.20%	-27,247,635	0	0.00%
	董事、监事、高管	4,451,474	8.53%	-4,451,474	0	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,354,857	25.58%	31,605,723	44,960,580	86.13%
	其中：控股股东、实际控制人	9,611,361	18.41%	27,247,635	36,858,996	70.61%
	董事、监事、高管	13,354,857	25.58%	4,451,474	17,806,331	34.11%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		52,200,000	-	0	52,200,000	-
普通股股东人数		48				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

根据《北京证券交易所股票上市规则（试行）》（“以下简称《上市规则》”）第 2.4.2 的规定，“上市公司控股股东、实际控制人及其亲属，以及上市前直接持有 10% 以上股份的股东或虽未直接持有但可实际支配 10% 以上股份表决权的相关主体，持有或控制的本公司向不特定合格投资者公开发行人前的股份，自公开发行并上市之日起 12 个月内不得转让或委托他人代为管理。前款所称亲属，是指上市公司控股股东、实际控制人的配偶、子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母以及其他关系密切的家庭成员”。

公司已根据《上市规则》《上市业务指南》等相关规定，按要求对成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）、郭阳斌、郭阳勇、杨永松、周瑜、郭俊梅 6 名股东限售主体办理了自愿限售。自愿限售期间为股权登记日（2023 年 4 月 20 日）次日起至完成公开发行并在北交所上市之日，或公开发行并在北交所上市事项终止之日止。具体详见公司于 2023 年 4 月 21 日在全国中小企业股份转让系统网站（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《成都联星技术股份有限公司关于股东所持公司股票自愿限售的公告》（公告编号：2023-062）。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）	24,043,849	0	24,043,849	46.06%	24,043,849	0	0	0
2	郭阳斌	12,815,147	0	12,815,147	24.55%	12,815,147	0	0	0
3	郭阳勇	3,136,320	0	3,136,320	6.01%	3,136,320	0	0	0
4	成都智汇苍龙科技投资中心（有限合伙）	1,944,000	0	1,944,000	3.72%	0	1,944,000	0	0
5	周瑜	1,944,000	0	1,944,000	3.72%	1,944,000	0	0	0
6	杨永松	1,854,864	0	1,854,864	3.55%	1,854,864	0	0	0
7	郭俊梅	1,166,400	0	1,166,400	2.23%	1,166,400	0	0	0
8	罗丽	1,080,864	0	1,080,864	2.07%	0	1,080,864	0	0
9	王小宁	1,080,864	0	1,080,864	2.07%	0	1,080,864	0	0
10	谢宗寒	1,079,644	-1,556	1,078,088	2.07%	0	1,078,088	0	0
合计		50,145,952	-1,556	50,144,396	96.05%	44,960,580	5,183,816	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

郭阳斌为睿阳管理的执行事务合伙人，郭俊梅、郭阳斌、郭阳勇为姐弟关系，周瑜与郭俊梅为姻亲关系。除上述情况外，公司其他普通股前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司控股股东为成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙），法定代表人郭阳斌，成立于 2016 年 7 月 14 日，统一社会信用代码为 91510100MA61WQLT5B。其法定代表人为郭阳斌，注册资本为 2,400 万，位于成都高新区天顺路 219 号 1 层。

截止报告期末，成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）直接持有公司 24,043,849 股股份，占公司总股本的 46.06%，根据《公司法》第二百一十六条“（二）控股股东，是指其出资额占有限责任公司资

本总额百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东；出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东”之规定，可以认定成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）为公司的控股股东。

报告期内控股股东未发生变动，控股股东睿阳管理持股数量无变动，报告期末持股比例为 46.06%，与期初持股比例相同。

（二）实际控制人情况

郭阳斌，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1972 年 12 月出生，硕士学历。1995 年 7 月至 2000 年 9 月任成都飞机工业（集团）有限责任公司工程师；2000 年 10 月至 2008 年 5 月任飞利浦半导体—亚太产品开发中心高级系统工程师、项目主管；2005 年 1 月至 2016 年 8 月任成都联星微电子有限公司执行董事、经理。2016 年 9 月至今任联星股份董事长、总经理。在公司任职期间，主导研发了一种基于 ARM 的多功能接口扩展装置及方法和一种基于多节点的工控采集系统等专利技术。

截至报告期末，郭阳斌先生持有公司股权比例 24.55%，此外成都睿阳企业管理咨询中心(有限合伙)持有公司股权比例为 46.06%，郭阳斌先生为睿阳管理执行事务合伙人，持有睿阳管理份额比例为 62.82%。因此，郭阳斌先生合计持有和控制公司股权比例为 70.61%，为公司实际控制人。

根据《公司法》第二百一十六条“（三）实际控制人，是指虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。”之规定，可以认定郭阳斌为公司实际控制人。

报告期内实际控制人未发生变动，实际控制人郭阳斌持股数量无变动，报告期末持股比例为 24.55%，与期初持股比例相同。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郭阳斌	董事长、总经理	男	1972 年 12 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	12,815,147	0	12,815,147	24.55%
郭阳勇	董事	男	1974 年 10 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	3,136,320	0	3,136,320	6.01%
杨永松	董事	男	1974 年 3 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	1,854,864	0	1,854,864	3.55%
陈 林	独 立 董 事	男	1973 年 5 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	-	-	-	-
马晓燕	独 立 董 事	女	1966 年 1 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	-	-	-	-
曾 涛	监 事 会 主席	男	1982 年 1 月	2023 年 1 月 16 日	2025 年 3 月 31 日	-	-	-	-
陈 冬	职 工 代 表 监事	男	1981 年 4 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	-	-	-	-
刘 艳	职 工 代 表 监事	女	1993 年 3 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	-	-	-	-
袁国慧	副 总 经 理、董 事 会 秘 书、财 务 负 责 人	女	1987 年 8 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	-	-	-	-
段 辉	副 总 经 理	男	1972 年 11 月	2022 年 4 月 1 日	2025 年 3 月 31 日	-	-	-	-
邓启伟	原 监 事 会 主 席	男	1990 年 3 月	2022 年 4 月 1 日	2023 年 1 月 16 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

郭阳斌、郭阳勇为兄弟关系。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曾涛	机械装配、质检	新任	监事会主席	选举
邓启伟	监事会主席	离任	无	个人原因离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√ 适用 □ 不适用

曾涛，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1982年1月出生，大专学历。2004年07月至2013年01月任一汽解放公司无锡柴油机分公司质检工程师；2013年02月至2018年11月任成都日鑫模具注塑有限公司车间主任；2018年12月至2019年11月任成都诚旭精密机械有限公司质量主管；2019年12月至2021年03月任成都五阳致新光电科技有限公司生产总监；2021年03月至今任成都联星技术股份有限公司全资子公司四川企云仓科技发展有限公司机械装配、质检。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4	0	1	3
技术人员	43	13	0	56
财务人员	10	0	4	6
销售人员	7	0	0	7
行政人员	12	3	0	15
员工总计	76	16	5	87

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	40	53
专科	26	21
专科以下	6	9
员工总计	76	87

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范经营。通过修订《公司章程》，进一步完善了公司的重大事项决策全系统制度。公司建立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层为基础的法人治理结构，在董事会的主持和主办券商的持续督导下，明确了内部监管工作的职能和运作程序，强化了管理层和员工“程序合法、操作规范”的意识，促进了公司整体治理水平的提高。报告期内，公司议事以及表决程序都严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，未出现违法、违规现象，相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会在监督过程中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

近年来，公司能够遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于控股股东、实际控制人，具体情况如下：

1、业务独立

公司主营业务为电子通讯测控产品、航空航天地面设备、智能分拣设备的设计、开发、销售与技术服务，具有完整的业务流程和独立的经营场所。公司能够独立的开展各项经营活动，获取收入和利润，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情形。截至本报告日，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及严重影响公司独立性或者显失公允的关联交易。

2、资产独立

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，合法拥有其名下资产的所有权或使用权，具有与日常经营活动有关的独立完整的资产结构。公司的资产完全独立于控股股东及其控制的

其他企业，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。为了进一步完善公司治理结构，杜绝关联方占用公司资金，公司制定了《防范控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金管理制度》进行规范管理。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和法规产生，不存在在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。公司高级管理人员、财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，以及从控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领取报酬的情形；公司已与全体在册员工签订劳动合同，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩制度；公司的工资管理、福利与社会保障体系完整独立。

4、财务独立

公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司根据企业发展需要，自主决定投资计划和资金安排。

5、机构独立

公司依法设置了股东大会、董事会、监事会及高级管理层，并制定了相应的三会议事规则，形成了完善的法人治理机构；公司各机构部门独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形，也不存在控股股东、实际控制人干预其独立履行职能的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	皇嘉会审字[2024]HJ275276016 号			
审计机构名称	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦 B 座 2507、08 室			
审计报告日期	2024 年 6 月 7 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王扬	罗小连		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	28			

成都联星技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了成都联星技术股份有限公司（以下简称联星技术公司）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相关财务报表附注。

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，公允反映了联星技术公司 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，我们独立于联星技术公司，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、 其他信息

联星技术公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括联星技术公司 2023 年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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

联星技术公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估联星技术公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算联星技术公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联星技术公司的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对联星技术公司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联星技术公司不能持续经营。

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、就联星技术公司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。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）
(盖章)

中国注册会计师（合伙人）：

中国注册会计师：

中国·深圳

二〇二四年六月七日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	20,327,171.42	9,874,582.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	121,965.46	34,156.66
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	134,387,918.01	108,035,820.32
应收款项融资	五、（四）	145,000.00	
预付款项	五、（五）	2,934,909.42	29,552.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	1,519,300.46	729,232.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货	五、（七）	19,552,099.06	6,562,475.49
合同资产	五、（八）	1,940,916.41	1,105,067.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	619,894.59	524,918.80
流动资产合计		181,549,174.83	126,895,805.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十）	4,078,139.37	4,372,686.93
固定资产	五、（十一）	40,189,438.49	39,271,000.26
在建工程	五、（十二）	1,295,405.17	2,695,333.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	2,417,070.61	3,534,841.65
无形资产	五、（十四）	3,478,144.11	4,124,130.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十五）	2,157,153.74	2,974,027.37
递延所得税资产	五、（十六）	2,476,428.17	2,441,283.91
其他非流动资产	五、（十七）	120,000.00	120,000.00
非流动资产合计		56,211,779.66	59,533,304.14
资产总计		237,760,954.49	186,429,109.85
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	35,589,340.28	15,924,285.29
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（二十）	16,445,126.20	19,545,803.27
预收款项	五、（二十一）	76,058.00	76,058.00
合同负债	五、（二十二）	4,669,571.20	83,061.55
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十三）	3,424,945.13	2,536,622.87

应交税费	五、（二十四）	8,798,472.36	6,553,054.53
其他应付款	五、（二十五）	2,042,632.82	1,626,539.06
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	1,146,679.66	7,754,746.33
其他流动负债			
流动负债合计		72,192,825.65	54,100,170.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十七）	1,456,435.42	2,602,252.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十八）	184,531.20	96,841.47
递延收益	五、（二十九）	3,196,000.00	3,396,000.00
递延所得税负债	五、（十六）	2,641,466.33	1,432,519.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,478,432.95	7,527,613.85
负债合计		79,671,258.60	61,627,784.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（三十）	52,200,000.00	52,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十一）	20,253,839.21	20,253,839.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十二）	12,246,065.79	9,136,350.16
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十三）	73,403,280.47	43,230,792.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		158,103,185.47	124,820,981.59
少数股东权益		-13,489.58	-19,656.49
所有者权益（或股东权益）合计		158,089,695.89	124,801,325.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		237,760,954.49	186,429,109.85

法定代表人：郭阳斌 主管会计工作负责人：袁国慧 会计机构负责人：袁国慧

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		20,269,621.00	9,800,507.14
交易性金融资产		121,965.46	34,156.66
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、（一）	131,796,918.01	108,035,820.32
应收款项融资		145,000.00	
预付款项		11,023,337.83	21,481.00
其他应收款	十二、（二）	6,322,292.70	5,979,102.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,539,871.46	6,547,622.18
合同资产		1,940,916.41	1,105,067.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		279,017.29	153,677.96
流动资产合计		191,438,940.16	131,677,435.06
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	10,500,000.00	10,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		37,422,410.76	35,803,029.63
在建工程		1,295,405.17	2,695,333.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		783,313.78	1,174,970.70
无形资产		3,478,144.11	4,124,130.24
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		293,852.61	497,255.97

递延所得税资产		2,426,323.07	2,432,671.91
其他非流动资产		120,000.00	120,000.00
非流动资产合计		56,319,449.50	57,347,392.23
资产总计		247,758,389.66	189,024,827.29
流动负债：			
短期借款		35,589,340.28	15,924,285.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		26,972,529.61	20,633,543.26
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,217,662.85	2,408,683.09
应交税费		8,572,942.49	6,601,669.52
其他应付款		3,167,299.13	2,984,654.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,936,635.53	2,317,457.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		439,142.53	7,047,209.20
其他流动负债			
流动负债合计		84,895,552.42	57,917,502.64
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		345,033.75	783,313.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		184,531.20	96,841.47
递延收益		3,196,000.00	3,396,000.00
递延所得税负债		2,641,466.33	1,432,519.72
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,367,031.28	5,708,674.99
负债合计		91,262,583.70	63,626,177.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		52,200,000.00	52,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,253,839.21	20,253,839.21
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,246,065.79	9,136,350.16
一般风险准备			
未分配利润		71,795,900.96	43,808,460.29
所有者权益（或股东权益）合计		156,495,805.96	125,398,649.66
负债和所有者权益（或股东权益）合计		247,758,389.66	189,024,827.29

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		121,395,487.19	97,396,446.32
其中：营业收入	五、（三十四）	121,395,487.19	97,396,446.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		85,542,281.79	65,948,441.43
其中：营业成本	五、（三十四）	52,873,170.66	44,310,742.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十五）	215,942.22	377,668.71
销售费用	五、（三十六）	1,792,908.44	1,645,382.95
管理费用	五、（三十七）	6,205,325.30	6,786,597.29
研发费用	五、（三十八）	23,160,652.17	11,866,432.94
财务费用	五、（三十九）	1,294,283.00	961,616.73
其中：利息费用		1,289,280.39	968,710.94
利息收入		13,782.33	20,011.40
加：其他收益	五、（四十）	2,296,289.73	777,700.64
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	48,433.99	93,073.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	-3,182,836.43	-1,959,279.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-170,816.30	-48,477.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,844,276.39	30,311,022.80
加：营业外收入	五、（四十四）	2,967.76	1,271.07
减：营业外支出	五、（四十五）	18,225.50	203.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,829,018.65	30,312,090.30
减：所得税费用	五、（四十六）	1,540,647.86	562,747.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,288,370.79	29,749,342.42
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）		33,288,370.79	29,749,342.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,166.91	-18,803.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		33,282,203.88	29,768,145.53
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,288,370.79	29,749,342.42
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		33,282,203.88	29,768,145.53

(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,166.91	-18,803.11
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.64	0.57
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.64	0.57

法定代表人：郭阳斌

主管会计工作负责人：袁国慧

会计机构负责人：袁国慧

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、（四）	117,702,579.65	95,077,323.13
减：营业成本	十二、（四）	52,945,702.27	44,316,807.19
税金及附加		192,913.90	353,555.44
销售费用		1,759,694.84	1,636,818.35
管理费用		5,064,462.12	5,650,421.38
研发费用		23,199,642.54	11,850,836.79
财务费用		1,180,658.33	814,152.63
其中：利息费用		1,160,753.44	821,837.14
利息收入		12,614.71	18,272.10
加：其他收益		2,217,040.33	761,753.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、（五）	48,433.99	84,180.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,873,014.43	-2,027,539.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-170,816.30	-48,477.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,581,149.24	29,224,648.31
加：营业外收入		33.76	246.27
减：营业外支出		18,225.50	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,562,957.50	29,224,894.58
减：所得税费用		1,465,801.20	494,892.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,097,156.30	28,730,002.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,097,156.30	28,730,002.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		31,097,156.30	28,730,002.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.60	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.60	0.55

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,324,902.44	84,132,732.07
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			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		274,554.20	1,610,249.73
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	4,808,798.19	1,952,039.06
经营活动现金流入小计		108,408,254.83	87,695,020.86
购买商品、接受劳务支付的现金		80,904,647.10	57,992,553.15

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,012,430.30	7,265,371.21
支付的各项税费		1,402,778.73	6,965,775.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十七）	8,195,149.99	8,763,364.07
经营活动现金流出小计		99,515,006.12	80,987,063.94
经营活动产生的现金流量净额		8,893,248.71	6,707,956.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,100,000.00	14,942,349.37
取得投资收益收到的现金		46,966.42	93,073.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,146,966.42	15,035,423.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,961,458.56	19,889,336.72
投资支付的现金		6,186,341.23	13,870,600.39
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,147,799.79	33,759,937.11
投资活动产生的现金流量净额		-10,000,833.37	-18,724,513.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,550,000.00	19,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		35,550,000.00	19,600,000.00
偿还债务支付的现金		22,500,000.00	14,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,096,046.25	754,491.35
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	五、（四十七）	1,372,147.88	1,024,977.63
筹资活动现金流出小计		24,968,194.13	16,379,468.98

筹资活动产生的现金流量净额		10,581,805.87	3,220,531.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,474,221.21	-8,796,026.01
加：期初现金及现金等价物余额		9,874,582.38	18,670,608.39
六、期末现金及现金等价物余额		19,348,803.59	9,874,582.38

法定代表人：郭阳斌 主管会计工作负责人：袁国慧 会计机构负责人：袁国慧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,848,791.13	80,165,564.32
收到的税费返还		274,554.20	1,610,249.73
收到其他与经营活动有关的现金		4,746,061.52	4,570,535.74
经营活动现金流入小计		111,869,406.85	86,346,349.79
购买商品、接受劳务支付的现金		87,041,865.00	60,734,393.23
支付给职工以及为职工支付的现金		7,953,735.15	6,706,694.81
支付的各项税费		1,342,631.03	6,936,793.43
支付其他与经营活动有关的现金		7,653,122.77	8,514,264.46
经营活动现金流出小计		103,991,353.95	82,892,145.93
经营活动产生的现金流量净额		7,878,052.90	3,454,203.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,100,000.00	13,889,159.70
取得投资收益收到的现金		46,966.42	84,180.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,146,966.42	13,973,340.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,961,458.56	17,310,080.39
投资支付的现金		6,186,341.23	12,821,029.37
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,147,799.79	30,131,109.76
投资活动产生的现金流量净额		-10,000,833.37	-16,157,769.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		35,550,000.00	19,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		470,000.00	
筹资活动现金流入小计		36,020,000.00	19,600,000.00
偿还债务支付的现金		22,500,000.00	14,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,096,170.22	754,491.35
支付其他与筹资活动有关的现金		810,303.28	228,041.13
筹资活动现金流出小计		24,406,473.50	15,582,532.48
筹资活动产生的现金流量净额		11,613,526.50	4,017,467.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,490,746.03	-8,686,098.04
加：期初现金及现金等价物余额		9,800,507.14	18,486,605.18
六、期末现金及现金等价物余额		19,291,253.17	9,800,507.14

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	52,200,000.00				20,253,839.21				9,136,350.16		43,230,792.22	-19,656.49	124,801,325.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	52,200,000.00	-	-	-	20,253,839.21	-	-	-	9,136,350.16	-	43,230,792.22	-19,656.49	124,801,325.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	3,109,715.63	-	30,172,488.25	6,166.91	33,288,370.79
（一）综合收益总额											33,282,203.88	6,166.91	33,288,370.79
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								3,109,715.63	-	-3,109,715.63			
1. 提取盈余公积								3,109,715.63	-	-3,109,715.63			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	52,200,000.00	-	-	-	20,253,839.21			12,246,065.79	-	73,403,280.47	-13,489.58	158,089,695.89	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	43,500,000.00				20,253,839.21				6,263,349.96		25,035,646.89	-853.38	95,051,982.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	43,500,000.00				20,253,839.21				6,263,349.96		25,035,646.89	-853.38	95,051,982.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,700,000.00								2,873,000.20		18,195,145.33	-18,803.11	29,749,342.42
（一）综合收益总额											29,768,145.53	-18,803.11	29,749,342.42
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配	8,700,000.00								2,873,000.20		-11,573,000.20		
1. 提取盈余公积									2,873,000.20		-2,873,000.20		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配	8,700,000.00										-8,700,000.00		
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	52,200,000.00				20,253,839.21				9,136,350.16		43,230,792.22	-19,656.49	124,801,325.10

法定代表人：郭阳斌

主管会计工作负责人：袁国慧

会计机构负责人：袁国慧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永 续 债	其他								
一、上年期末余额	52,200,000.00				20,253,839.21				9,136,350.16		43,808,460.29	125,398,649.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	52,200,000.00				20,253,839.21				9,136,350.16		43,808,460.29	125,398,649.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,109,715.63		27,987,440.67	31,097,156.30
（一）综合收益总额											31,097,156.30	31,097,156.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									3,109,715.63		-3,109,715.63	
1. 提取盈余公积									3,109,715.63		-3,109,715.63	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	52,200,000.00				20,253,839.21				12,246,065.79		71,795,900.96	156,495,805.96

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	43,500,000.00				20,253,839.21				6,263,349.96		26,651,458.45	96,668,647.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	43,500,000.00				20,253,839.21				6,263,349.96		26,651,458.45	96,668,647.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,700,000.00								2,873,000.20		17,157,001.84	28,730,002.04
（一）综合收益总额											28,730,002.04	28,730,002.04
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配	8,700,000.00								2,873,000.20		-11,573,000.20	
1. 提取盈余公积									2,873,000.20		-2,873,000.20	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的	8,700,000.00										-8,700,000.00	

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	52,200,000.00				20,253,839.21				9,136,350.16		43,808,460.29	125,398,649.66

成都联星技术股份有限公司

2023年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

成都联星技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2005 年 1 月经成都市工商行政管理局批准，由郭阳斌、郭阳勇、郭琳共同出资设立有限公司。公司于 2016 年 9 月由有限公司整体变更为股份有限公司。公司的企业法人营业执照，统一社会信用代码 91510100771202903J。2017 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。所属行业为制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-工业自动控制系统装置制造（C4011）。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 5,220.00 万股，注册资本为 5,220.00 万元，注册地成都高新区高朋大道 5 号。

本公司的实际控制人为郭阳斌。经营范围：一般项目：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；集成电路设计；物联网技术研发；智能机器人的研发；机械设备研发；工业自动控制系统装置制造；电子测量仪器制造；终端测试设备制造；通信设备制造；仪器仪表制造；制冷、空调设备制造；物料搬运装备制造；智能基础制造装备制造；电子元器件与机电组件设备制造；机械电气设备制造；计算机软硬件及外围设备制造；工业自动控制系统装置销售；仪器仪表销售；电子产品销售；智能物料搬运装备销售；智能仓储装备销售；软件开发；工业设计服务；集成电路芯片设计及服务；智能控制系统集成；信息系统集成服务；互联网数据服务；外卖递送服务；仓储设备租赁服务；环保咨询服务；碳减排、碳转化、碳捕捉、碳封存技术研发；资源循环利用服务技术咨询；农业专业及辅助性活动；农业机械服务；土地整治服务；水环境污染防治服务；环境保护监测；土壤污染治理与修复服务；地质灾害治理服务。（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：互联网信息服务；民用航空器零部件设计和生产；城市配送运输服务（不含危险货物）；邮件寄递服务；第二类增值电信业务；建设工程施工；建筑智能化系统设计；测绘服务；建筑劳务分包。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

（二）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 6 月 7 日批准报出。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司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）会计期间

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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

2、非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

3、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

（2）处置子公司或业务

① 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款，与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、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企业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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、

应收账款、应收票据、其他应收款等。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

2、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

收取金融资产现金流量的合同权利终止；

金融资产已转移，且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；

金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

3、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的

合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4、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、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

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。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注三、（十） 公允价值计量”。

6、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对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应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- ① 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- ② 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级的严重恶化；
- ③ 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- ④ 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著

增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。

（3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

（4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（5）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、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。

8、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。

（十）公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

（十一）应收票据

1、应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收票据单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收票据之外，或当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

应收票据组合 1：银行承兑汇票

本公司的应收银行承兑汇票，由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司根据历史信用损失率，结合当前状况及对未来经济状况的预测，确定其预期信用损失率为零。

应收票据组合 2：商业承兑汇票

本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

（十二）应收账款

1、应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，

编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

应收账款组合 1：按账龄组合。

应收账款组合 2：纳入合并的关联方不计提坏账准备。

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

账龄	应收账款坏账准备计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	100.00

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

（十三）其他应收款

1、其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金。

其他应收款组合 2：个人借款及员工备用金。

其他应收款组合 3：应收其他款项。

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

（十四）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货发出时加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十五) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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

2、合同资产预期信用损失

本公司将划分为风险组合的合同资产按类似行业范畴，信用风险特征账龄进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	合同资产减值准备计提比例（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00

3 年以上	100.00
-------	--------

（十六）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（五）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的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采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资

成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

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。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该

剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

——处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十七）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十八）固定资产

1、固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、固定资产处置

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

（十九）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十一）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1、初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

2、后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

(二十二) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
软件使用权	5 年或受益期	预计使用期限	年限平均法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

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

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

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

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十五) 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服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十六) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

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

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

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

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）租赁负债

1、初始计量

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

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- （1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2、后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十八）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只有

在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

（二十九）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（三十）优先股与永续债等其他金融工具

1、金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

2、优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十一）收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，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。

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。

本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。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。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。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。客户已接受该商品或服务。

2、具体方法

（1）工业控制产品、通讯总线产品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同约定，在产品发货并经客户签收后确认收入；

（2）综合测试控制系统销售业务属于在某一时点履行的履约义务，需要现场服务的业务，在系统整体投运完成后，经验收合格确认收入；

（3）整体解决方案及装备销售及技术服务属于在某一时点履行的履约义务，公司提供相关

服务并取得客户的验收单后确认收入。

（三十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其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、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。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十三）政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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判断依据及会计处理方法

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

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

（三十四）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

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

（三十五）租赁

1、租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、适用财会【2022】13号的租金减让

对于适用财会【2022】13号规定情形的、承租人和出租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类。

（1）减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

(2) 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

4、本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(5) 适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租

赁负债。

对于简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

5、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

（5）适用财会【2022】13 号的租金减让

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用财会【2022】13 号相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确

认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

- （1）销售产品或提供劳务的方式；
- （2）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

公司自 2023 年 1 月 1 日执行该规定，受影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31	2023.1.1	2023.12.31	2023.1.1
财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。	递延所得税资产	233,446.19	309,692.25	142,499.25	183,368.45
	递延所得税负债	199,184.91	294,239.16	117,497.07	176,245.61
	盈余公积		712.29		712.29
	未分配利润	34,261.28	14,740.80	25,002.18	6,410.55

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本期适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣	3、6、13

	的进项税额后的差额计缴增值税	
城市维护建设税	实缴增值税	7
教育费附加	实缴增值税	3
地方教育费附加	实缴增值税	2
企业所得税	应纳税所得额	15

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
四川企云仓科技发展有限公司	25
成都锦之星企业管理服务有限公司	25
四川联研科技有限公司	25
云航工业技术（台州）有限公司	25
联星云航工业技术（成都）有限公司	25

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

（1）联星技术公司于 2019 年 11 月、2022 年 11 月取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）：国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。公司 2023 年属高新技术企业有效期内，按 15% 计算企业所得税。

（2）子公司根据《财政部、税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（公告 2021 年第 12 号）和《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（总局公告 2021 年第 8 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

（3）子公司根据《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。

（4）联星技术公司根据《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 16 号），科技型中小企业开展研发活动中实际

发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

（5）联星技术公司根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

现行适用研发费用税前加计扣除比例 75%的企业，在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，税前加计扣除比例提高至 100%。

（6）《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”、“对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”

2、增值税

（1）联星技术根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策”，本公司自行开发生产的软件产品经主管税务机关备案审核享受增值税即征即退优惠政策。

（2）联星技术根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》财税（2013）106 号“试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税”，本公司的技术开发合同已通过四川省科学技术厅认定，增值税优惠事项经主管税务机关备案审核，技术开发收入享受免征增值税优惠政策。

3、其他税种

（1）根据《财政部、国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税[2016]12 号）规定，月纳税营业额或销售不超过 10 万元（季纳税营业额或者销售额不超过 30 万元）的纳税义务人，免征教育费附加、地方教育费附加。

（2）根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教

育费附加、地方教育附加。于 2022 年 1 月 1 日起减半征收城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加。高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

(3) 《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。”

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,522.00	179.00
银行存款	17,820,521.59	9,871,403.38
其他货币资金	2,503,127.83	3,000.00
合 计	20,327,171.42	9,874,582.38

注：其他货币资金其中保函保证金 978,367.83 元受限。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	121,965.46	34,156.66
其中:理财产品	121,965.46	34,156.66
合计	121,965.46	34,156.66

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	103,482,028.50	93,785,423.07
1 至 2 年	37,945,877.04	21,044,076.00
2 至 3 年	2,755,288.00	
3 年以上	1,301,300.00	1,301,300.00

小 计	145,484,493.54	116,130,799.07
减：坏账准备	11,096,575.53	8,094,978.75
合 计	134,387,918.01	108,035,820.32

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例 （%）	
按单项计提坏账准备	1,301,300.00	0.89	1,301,300.00	100.00	
按组合计提坏账准备	144,183,193.54	99.11	9,795,275.53	6.79	134,387,918.01
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	144,183,193.54	99.11	9,795,275.53	6.79	134,387,918.01
合计	145,484,493.54	100.00	11,096,575.53	7.63	134,387,918.01

续前表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例 （%）	
按单项计提坏账准备	1,301,300.00	1.12	1,301,300.00	100.00	
按组合计提坏账准备	114,829,499.07	98.88	6,793,678.75	5.92	108,035,820.32
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	114,829,499.07	98.88	6,793,678.75	5.92	108,035,820.32
合计	116,130,799.07	100.00	8,094,978.75	6.97	108,035,820.32

(1) 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
平昌县天行健商贸有限公司	1,301,300.00	1,301,300.00	100.00	预计无法收回
合计	1,301,300.00	1,301,300.00		

续表:

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
平昌县天行健商贸有限公司	1,301,300.00	1,301,300.00	100.00	预计无法收回
合计	1,301,300.00	1,301,300.00		

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	103,482,028.50	5,174,101.43	5.00
1 至 2 年	37,945,877.04	3,794,587.70	10.00
2 至 3 年	2,755,288.00	826,586.40	30.00
合计	144,183,193.54	9,795,275.53	

续表:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	93,785,423.07	4,689,271.15	5.00
1 至 2 年	21,044,076.00	2,104,407.60	10.00
合计	114,829,499.07	6,793,678.75	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	8,094,978.75	3,001,596.78			11,096,575.53

合计	8,094,978.75	3,001,596.78			11,096,575.53
----	--------------	--------------	--	--	---------------

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备
艾奥金（北京）视听技术有限公司	23,344,708.00	16.05	1,805,287.40
广州中广国科测控技术有限公司	11,826,500.00	8.13	1,008,650.00
成都九系机器人科技有限公司	11,488,900.00	7.90	574,445.00
成都择悟电子有限公司	9,689,000.00	6.66	820,900.00
四川华控图形科技有限公司	7,984,500.00	5.49	399,225.00
合计	64,333,608.00	44.23	4,608,507.50

（四）应收账款融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	145,000.00	
合计	145,000.00	

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑票据		245,000.00	100,000.00		145,000.00	
合计		245,000.00	100,000.00		145,000.00	

（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	2,934,909.42	100.00	29,552.50	100.00

1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	2,934,909.42	100.00	29,552.50	100.00

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	与本公司 关系	期末余额	占预付款项期 末余额合计数的 比例（%）	预付款时 间	未结算原因
北京云恒科技研究院有限公司	非关联方	1,508,700.00	51.41	2023 年度	合同义务未 履行结束
四川兴财信息产业 发展有限公司	非关联方	360,000.00	12.27	2023 年度	合同义务未 履行结束
安徽旭仁制冷设备 有限公司	非关联方	146,857.53	5.00	2023 年度	合同义务未 履行结束
苏州瑞仕鸿自动化 设备有限公司	非关联方	132,000.00	4.50	2023 年度	合同义务未 履行结束
成都飞机工业（集 团）有限公司	非关联方	100,000.00	3.41	2023 年度	合同义务未 履行结束
合计		2,247,557.53	76.59		

（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	1,519,300.46	729,232.10
合计	1,519,300.46	729,232.10

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,038,317.01	177,009.00
1 至 2 年	110,000.00	619,859.00
2 至 3 年	619,859.00	
3 年以上		

小 计	1,768,176.01	796,868.00
减：坏账准备	248,875.55	67,635.90
合 计	1,519,300.46	729,232.10

(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
押金及保证金	1,765,604.2	786,868.00
备用金	2,571.81	10,000.00
增值税即征即退		
小计	1,768,176.01	796,868.00
坏账准备	248,875.55	67,635.90
合计	1,519,300.46	729,232.10

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,768,176.01	100.00	248,875.55	14.08	1,519,300.46
其中：账龄组合	1,768,176.01	100.00	248,875.55	14.08	1,519,300.46
合计	1,768,176.01	100.00	248,875.55	14.08	1,519,300.46

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	796,868.00	100.00	67,635.90	8.49	729,232.10
其中：组合	796,868.00	100.00	67,635.90	8.49	729,232.10
合计	796,868.00	100.00	67,635.90	8.49	729,232.10

(4) 期末坏账准备计提情况

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内预期信用损失	1,038,317.01	51,917.85	986,399.16	5.00	预期信用损失
按组合计提坏账准备	1,038,317.01	51,917.85	986,399.16	5.00	预期信用损失
账龄组合	1,038,317.01	51,917.85	986,399.16	5.00	预期信用损失
小 计	1,038,317.01	51,917.85	986,399.16	5.00	
第二阶段-整个存续期预期信用损失(信用风险已显著增加但尚未发生信用减值)	110,000.00	11,000.00	99,000.00	10.00	整个存续期预期信用损失
按组合计提坏账准备	110,000.00	11,000.00	99,000.00	10.00	整个存续期预期信用损失
账龄组合：	110,000.00	11,000.00	99,000.00	10.00	整个存续期预期信用损失
小 计	110,000.00	11,000.00	99,000.00	10.00	
第三阶段-整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	619,859.00	185,957.70	433,901.30	30.00	发生信用减值
按组合计提坏账准备	619,859.00	185,957.70	433,901.30	30.00	发生信用减值
账龄组合	619,859.00	185,957.70	433,901.30	30.00	发生信用减值
小 计	619,859.00	185,957.70	433,901.30	30.00	
合 计	1,768,176.01	248,875.55	1,519,300.46	14.08	

(5) 期初坏账准备计提情况

项 目	账面余额	坏账准备	账面价值	计提比例 (%)	计提依据
第一阶段-未来 12 个月内 预期信用损失	177,009.00	5,650.00	171,359.00	5.00	预期信用损失
按组合计提坏账准备	177,009.00	5,650.00	171,359.00	5.00	预期信用损失
账龄组合	177,009.00	5,650.00	171,359.00	5.00	预期信用损失
小 计	177,009.00	5,650.00	171,359.00	5.00	
第二阶段-整个存续期预 期信用损失(信用风险已 显著增加但尚未发生信用 减值)	619,859.00	61,985.90	557,873.10	10.00	整个存续期预 期信用损失
按组合计提坏账准备	619,859.00	61,985.90	557,873.10	10.00	整个存续期预 期信用损失
账龄组合：	619,859.00	61,985.90	557,873.10	10.00	整个存续期预 期信用损失
小 计	619,859.00	61,985.90	557,873.10	10.00	
第三阶段-整个存续期预 期信用损失（已发生信用 减值）					
按组合计提坏账准备					
账龄组合					
小 计					
合 计	796,868.00	67,635.90	729,232.10	8.49	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2023年1月1日余额	5,650.00	61,985.90		67,635.90
2023年1月1日余额在 本期	5,650.00	61,985.90		67,635.90
--转入第二阶段		5,350.00		5,350.00
--转入第三阶段			129,621.80	129,621.80
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	46,267.85			46,267.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	51,917.85	67,335.90	129,621.80	248,875.55

4、本期实际核销的其他应收款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
中国航空工业集团成都飞机设计研究所	保证金	797,446.20	1年以内	45.10	39,872.31
成都康菲德科技有限公司	保证金	624,000.00	1至2年和 2至3年	35.29	167,200.00
成都高新区电子信息产业发展有限公司	保证金	111,915.00	1至2年	6.33	11,191.50
中航国际金网(北京)	保证金	100,000.00	1年以内	5.66	5,000.00

科技有限公司					
中航金网（北京）电子商务有限公司	保证金	37,286.00	1 年以内	2.11	1,864.30
合计		1,670,647.20		94.49	225,128.11

（七）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	6,768,873.52	138,036.07	6,630,837.45	1,791,990.57	109,437.54	1,682,553.03
在产品	4,679,450.79	85,292.64	4,594,158.15	3,037,680.29	75,304.96	2,962,375.33
库存商品	8,027,638.04	552,959.84	7,474,678.20	1,155,010.55	549,029.57	605,980.98
发出商品	21,321.26		21,321.26	1,173,399.95		1,173,399.95
合同履约成本	825,592.54		825,592.54	132,716.18		132,716.18
低值易耗品	6,162.15	650.69	5,511.46	6,100.71	650.69	5,450.02
合计	20,329,038.30	776,939.24	19,552,099.06	7,296,898.25	734,422.76	6,562,475.49

2、存货跌价准备和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	109,437.54	28,598.53				138,036.07
在产品	75,304.96	9,987.68				85,292.64
库存商品	549,029.57	3,930.27				552,959.84
发出商品						
合同履约成本						
低值易耗品	650.69					650.69
合计	734,422.76	42,516.48				776,939.24

3、合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	2,138,320.45	197,404.04	1,940,916.41	1,174,171.68	69,104.22	1,105,067.46
合计	2,138,320.45	197,404.04	1,940,916.41	1,174,171.68	69,104.22	1,105,067.46

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

项目	变动金额	变动原因
未到期的质保金	835,848.95	2023 年新增加了销售项目和订单，保证金增加
合计	835,848.95	

3、合同资产按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	2,138,320.45	100.00	197,404.04	9.23	1,940,916.41	1,174,171.68	100.00	69,104.22	5.89	1,105,067.46
其中：										
按账龄组合	2,138,320.45	100.00	197,404.04	9.23	1,940,916.41	1,174,171.68	100.00	69,104.22	5.89	1,105,067.46
合 计	2,138,320.45	100.00	197,404.04	9.23	1,940,916.41	1,174,171.68	100.00	69,104.22	5.89	1,105,067.46

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,160,210.72	58,010.54	5.00
1 至 2 年	770,197.11	77,019.71	10.00
2 至 3 年	207,912.62	62,373.79	30.00
合计	2,138,320.45	197,404.04	

续表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	966,259.06	48,312.96	5.00
1 至 2 年	207,912.62	20,791.26	10.00
合计	1,174,171.68	69,104.22	

4、本期计提、收回或转回的合同资产坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销或核销	期末余额
未到期的质保金	69,104.22	128,299.82			197,404.04
合计	69,104.22	128,299.82			197,404.04

5、本期实际核销的合同资产情况

无。

6、按欠款方归集的期末余额前五名的合同资产情况

单位名称	合同资产期末余额	占合同资产期末余额 合计数的比例	坏账准备 期末余额
成都飞机工业（集团）有限责任公司	740,345.13	34.62	50,344.25
中国航空工业集团公司成都飞机设计研究所	374,976.19	17.54	18,748.81
四川铭航兰德科技有限公司	55,309.73	2.59	2,765.49
成都旋极历通信息技术有限公司	50,442.48	2.36	2,522.12
上海埃威信息科技有限公司	48,318.58	2.26	2,415.93
合计	1,269,392.11	59.37	76,796.60

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	344,035.65	371,240.84
待认证进项税额	1,647.28	4,805.63
合同资产销项税	274,211.66	148,872.33
合计	619,894.59	524,918.80

（十）投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,224,660.13	10,224,660.13
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	10,224,660.13	10,224,660.13
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	5,851,973.20	5,851,973.20
2.本期增加金额	294,547.56	294,547.56
3.本期减少金额		
4.期末余额	6,146,520.76	6,146,520.76
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3、本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,078,139.37	4,078,139.37
2.期初账面价值	4,372,686.93	4,372,686.93

2、未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

（十一）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	40,189,438.49	39,271,000.26
固定资产清理		
合计	40,189,438.49	39,271,000.26

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,093,530.00	49,467,858.69	694,261.59	635,060.72	51,890,711.00
2.本期增加金额		9,343,299.02		1,463,909.78	10,807,208.80
（1）购置		9,343,299.02		51,282.05	9,394,581.07
（2）在建工程转入				1,412,627.73	1,412,627.73
3.本期减少金额		337,814.85		77,258.00	415,072.85
4.期末余额	1,093,530.00	58,473,342.86	694,261.59	2,021,712.50	62,282,846.95
二、累计折旧					
1.期初余额	90,899.72	11,843,708.01	367,926.88	317,176.13	12,619,710.74
2.本期增加金额	51,942.72	9,473,809.29	130,798.26	191,971.94	9,848,522.21
本期计提	51,942.72	9,473,809.29	130,798.26	191,971.94	9,848,522.21
3.本期减少金额		301,428.82		73,395.67	374,824.49
4.期末余额	142,842.44	21,016,088.48	498,725.14	435,752.40	22,093,408.46
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	950,687.56	37,457,254.38	195,536.45	1,585,960.10	40,189,438.49
2.期初账面价值	1,002,630.28	37,624,150.68	326,334.71	317,884.59	39,271,000.26

3、暂时闲置的固定资产情况

无。

4、通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

5、未办妥产权证书的固定资产情况

无。

6、固定资产清理

无。

（十二）在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,295,405.17	2,695,333.78
工程物资		
合计	1,295,405.17	2,695,333.78

2、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
共享仓储云平台	1,295,405.17		1,295,405.17	1,295,405.17		1,295,405.17
闭环生产基础平台				1,060,194.19		1,060,194.19
保密室				339,734.42		339,734.42
合计	1,295,405.17		1,295,405.17	2,695,333.78		2,695,333.78

3、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	工程累 计投入 占预算 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
保密室	650,000.00	339,734.42	12,699.12	352,433.54		0.00		已完工				自有 资金
闭环生产基 础平台	1,250,000.00	1,060,194.19		1,060,194.19		0.00		已完工				自有 资金
共享仓储云 平台	10,000,000.00	1,295,405.17				1,295,405.17		完工,待上 线运行				自有 资金
合计		2,695,333.78	12,699.12	1,412,627.73		1,295,405.17	-	-			-	-

4、在建工程的减值测试情况

无。

5、工程物资

无。

（十三）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	5,588,855.20	5,588,855.20
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	2,054,013.55	2,054,013.55
2.本期增加金额	1,117,771.04	1,117,771.04
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,171,784.59	3,171,784.59
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,417,070.61	2,417,070.61
2.期初账面价值	3,534,841.65	3,534,841.65

(十四) 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,432,746.65	4,432,746.65
2.本期增加金额	265,486.73	265,486.73
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,698,233.38	4,698,233.38
二、累计摊销		
1.期初余额	308,616.41	308,616.41
2.本期增加金额	911,472.86	911,472.86
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,220,089.27	1,220,089.27
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,478,144.11	3,478,144.11
2.期初账面价值	4,124,130.24	4,124,130.24

(十五) 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	2,974,027.37	194,174.76	1,011,048.39		2,157,153.74
合计	2,974,027.37	194,174.76	1,011,048.39		2,157,153.74

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债**1、未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	11,345,451.08	1,701,817.66	8,162,614.67	1,223,828.70
资产减值准备	974,343.27	146,151.49	734,422.73	110,163.41
可抵扣亏损			7,229,568.87	1,084,435.33
折旧及摊销	4,005,195.60	600,779.34	5,506,071.14	809,250.16
预计负债	184,531.20	27,679.68	96,841.47	14,526.22
合计	16,509,521.15	2,476,428.17	21,729,518.88	3,242,203.82

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧税会差异	17,756,474.53	2,641,466.33	14,889,597.51	2,233,439.63
合计	17,756,474.53	2,641,466.33	14,889,597.51	2,233,439.63

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		2,476,428.17	800,919.91	2,441,283.91
递延所得税负债		2,641,466.33	800,919.91	1,432,519.72

4、未确认递延所得税资产明细

无。

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

(十七) 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
预付设备款	120,000.00		120,000.00	120,000.00		120,000.00
合计	120,000.00		120,000.00	120,000.00		120,000.00

(十八) 所有权受限的资产

项目	期末金额				期初金额			
	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
其他货币资金	978,367.83	978,367.83	保函保证金	期限超过三个月				
投资性房地产	4,078,139.37	4,078,139.37	抵押	抵押借款	4,372,686.93	4,372,686.93	抵押	抵押借款
合计	5,056,507.20	5,056,507.20			4,372,686.93	4,372,686.93		

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	23,000,000.00	15,900,000.00
抵押借款	6,550,000.00	
信用借款	6,000,000.00	
未到期应付利息	39,340.28	24,285.29
合计	35,589,340.28	15,924,285.29

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,497,000.88	16,973,072.27
1 至 2 年	8,884,643.86	2,420,851.00
2 至 3 年	2,063,481.46	66,880.00
3 年以上		85,000.00
合计	16,445,126.20	19,545,803.27

2、账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都童悦游乐设备有限公司	8,061,119.37	合同履约义务未完成
益企云科技股份有限公司	1,830,000.00	合同履约义务未完成
杜一特（珠海）飞行服务有限公司	1,720,000.00	合同履约义务未完成
成都易融之家信息科技有限公司	1,074,084.26	合同履约义务未完成
四川中小企业信息服务有限责任公司	980,000.00	合同履约义务未完成
合计	13,665,203.63	

（二十一）预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	76,058.00	76,058.00
1 至 2 年		
合计	76,058.00	76,058.00

2、重要的预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
小酌时光供应链管理（成都）有限公司	16,800.00	预收租金
优玖（成都）品牌管理有限公司	59,258.00	预收租金
合计	76,058.00	

（二十二）合同负债

1、合同负债分类

项目	期末余额	期初余额
预收的货款	4,669,571.20	83,061.55
合计	4,669,571.20	83,061.55

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：

项目	变动金额	变动原因
预收货款	4,586,509.65	订单增加，销售收入增加，预收款增加
合计	4,586,509.65	

(二十三) 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	2,536,622.87	9,286,218.01	8,398,600.59	3,424,240.29
二、离职后福利-设定提存计划		614,534.55	613,829.71	704.84
合计	2,536,622.87	9,900,752.56	9,012,430.30	3,424,945.13

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,462,709.26	8,783,082.40	7,904,995.57	3,340,796.09
二、职工福利费				
三、社会保险费		310,185.61	310,156.38	29.23
其中：医疗保险费		272,595.23	272,584.16	11.07
工伤保险费		8,506.50	8,494.61	11.89
生育保险费		29,083.88	29,077.61	6.27
四、住房公积金		173,550.00	159,635.00	13,915.00
五、工会经费和职工教育经费	73,913.61	19,400.00	23,813.64	69,499.97
合计	2,536,622.87	9,286,218.01	8,398,600.59	3,424,240.29

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		592,480.00	591,800.64	679.36
2、失业保险费		22,054.55	22,029.07	25.48
合计		614,534.55	613,829.71	704.84

（二十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,161,191.82	5,263,657.90
企业所得税	1,246,922.19	890,173.83
个人所得税	101,912.58	101,912.58
城市维护建设税	28,316.21	38,322.89
教育费附加	20,225.86	27,373.49
房产税	37,846.07	37,846.07
城镇土地使用税	17,741.80	11,218.64
印花税	184,315.83	182,549.13
合计	8,798,472.36	6,553,054.53

（二十五）其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,042,632.82	1,626,539.06
合计	2,042,632.82	1,626,539.06

2、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
小酌时光供应链管理（成都）有限公司	33,600.00	履约保证金未到期
优玖（成都）品牌管理有限公司	118,516.00	履约保证金未到期
成都师范学院	100,000.00	飞机测控设备研发费
康菲德履约保证金	124,000.00	履约保证金未到期
合计	376,116.00	

（二十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		6,608,066.67
一年内到期的租赁负债	1,146,679.66	1,146,679.66
合计	1,146,679.66	7,754,746.33

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,774,224.64	4,805,836.38
减：未确认融资费用	171,109.56	622,939.88
小 计	2,603,115.08	4,182,896.50
减：一年内到期的租赁负债	1,146,679.66	1,580,643.84
合计	1,456,435.42	2,602,252.66

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	184,531.20	96,841.47	产品质量保证
合计	184,531.20	96,841.47	

(二十九) 递延收益

1、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	3,396,000.00		200,000.00	3,196,000.00	政府补贴
合计	3,396,000.00		200,000.00	3,196,000.00	

2、政府补贴项目

项目	期初余额	期末余额	备注
中国制造 2025 四川行动资金项目（军民融合方向）	2,596,000.00	2,596,000.00	与资产相关
成都市工业设计中心自身能力建设补助项目	800,000.00	600,000.00	与资产相关
合计	3,396,000.00	3,196,000.00	

(三十) 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,200,000.00						52,200,000.00
合计	52,200,000.00						52,200,000.00

（三十一）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	20,253,839.21			20,253,839.21
合计	20,253,839.21			20,253,839.21

（三十二）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	9,136,350.16	3,109,715.63		12,246,065.79
合计	9,136,350.16	3,109,715.63		12,246,065.79

（三十三）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	43,230,792.22	25,035,646.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	43,230,792.22	25,035,646.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,282,203.88	29,768,145.53
减：提取法定盈余公积	3,109,715.63	2,873,000.20
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		8,700,000.00
期末未分配利润	73,403,280.47	43,230,792.22

（三十四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	120,505,146.02	52,368,623.10	96,505,323.04	42,991,936.63
其他业务	890,341.17	504,547.56	891,123.28	1,318,806.18
合计	121,395,487.19	52,873,170.66	97,396,446.32	44,310,742.81

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	71,935.95	113,198.95
教育费附加	30,829.68	48,513.84
地方教育费附加	20,553.14	32,342.56
房产税	29,681.62	28,743.42
土地使用税	469.84	3,204.66
印花税	62,471.99	151,665.28
合计	215,942.22	377,668.71

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	994,669.14	1,470,280.27
业务招待费	36,495.64	39,515.00
办公费	32,429.30	48,593.69
差旅费	36,152.59	25,632.73
业务宣传费	197,273.60	13,047.45
预计产品质量保证损失	147,051.90	31,013.81
招投标	151,871.43	
评审费	195,025.47	
其他	1,939.37	17,300.00
合计	1,792,908.44	1,645,382.95

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,097,281.00	2,702,521.55
折旧与摊销	1,073,181.98	1,103,785.18
业务招待费	183,005.86	163,417.92
办公费	975,557.81	1,035,336.98
差旅费	175,975.89	141,288.33
咨询服务费	700,322.76	1,640,247.33
合计	6,205,325.30	6,786,597.29

(三十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,350,050.06	2,117,354.54
折旧与摊销	4,561,131.94	4,463,758.38
直接投入	8,524,299.44	3,144,379.39
委外	7,278,047.57	
其他费用	447,123.16	2,140,940.63
合计	23,160,652.17	11,866,432.94

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,289,280.39	968,710.94
利息收入	-13,782.33	-20,011.40
手续费	17,339.94	12,147.19
其他	1,445.00	770.00
合计	1,294,283.00	961,616.73

(四十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,273,934.30	761,842.76
免征的增值税	22,355.43	15,857.88
合计	2,296,289.73	777,700.64

计入其他收益的政府补贴

补贴项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	274,554.20	312,416.39	与收益相关
成都市工业设计中心自身能力建设补助项目	200,000.00	200,000.00	与资产相关按5年期摊销
成都市第三批研发准备金制度财政补助		123,700.00	
高新区科技创新局贷款利息和担保费补贴		97,300.00	
其他小额政府补助		28,426.37	
高新区科技创新局雏鹰企业认定奖励	50,000.00		与收益相关
稳岗补贴	70,380.10		与收益相关
天府益企计划人才成果奖励	500,000.00		与收益相关
市场监管局转来知识产权专项资金	50,000.00		与收益相关
高新区科技创新局转来领先园区政策兑现款	500,000.00		与收益相关
高新区科技创新局转来领先园区政策兑现款	299,000.00		与收益相关
高新区电子信息产业局转来 2022 世界领先科技园区政策资金-瞪羚企业认定款	300,000.00		与收益相关
高新区社保局转来企业用工补贴产业扶持基金	30,000.00		与收益相关
合计	2,273,934.30	761,842.76	

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品的利息收入	48,433.99	93,073.79
合计	48,433.99	93,073.79

(四十二) 信用减值损失 (损失以“—”号填列)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,001,596.78	-1,954,444.19
其他应收款坏账损失	-181,239.65	-4,835.02
合计	-3,182,836.43	-1,959,279.21

（四十三）资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-42,516.48	-34,297.10
合同减值损失	-128,299.82	-14,180.21
合计	-170,816.30	-48,477.31

（四十四）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
盘盈利得		74.80	
废品回收款	2,934.00	990.00	2,934.00
其他	33.76	206.27	33.76
合计	2,967.76	1,271.07	

（四十五）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
非流动资产毁损报废损失	17,675.48		17,675.48
罚款支出	550.02	203.57	550.02
合计	18,225.50	203.57	

（四十六）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	613,568.08	68,244.88
递延所得税费用	927,079.78	494,503.00
合计	1,540,647.86	562,747.88

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	34,829,018.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,225,984.23
子公司适用不同税率的影响	222,707.08
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,170.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-3,261,604.95
固定资产加计扣除的影响	-1,208,946.61
所得税减免优惠影响	550,969.45
所得税费用	1,540,647.86

（四十七）现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	1,799,380.10	1,249,426.38
存款利息收入	13,782.33	20,011.40
营业外收入	2,967.76	1,064.80
收到经营性往来款	2,992,668.00	681,536.48
合计	4,808,798.19	1,952,039.06

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	8,123,746.32	8,479,446.79
手续费支出	17,339.94	12,147.19
罚款支出		203.57
营业外支出	550.02	
支付经营性往来款	53,513.71	271,566.52
合计	8,195,149.99	8,763,364.07

2、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	1,372,147.88	1,024,977.63
合计	1,372,147.88	1,024,977.63

（四十八）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	33,288,370.79	29,749,342.42
加：信用减值损失	3,182,836.43	1,959,279.21
资产减值损失	170,816.30	48,477.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,129,423.14	6,106,869.65
使用权资产折旧	1,117,771.04	1,069,228.14
无形资产摊销	911,472.86	256,332.67
长期待摊费用摊销	1,011,048.39	1,360,373.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,289,280.39	968,710.94
投资损失（收益以“－”号填列）	-48,433.99	-93,073.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-35,144.26	-938,016.72
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,208,946.61	1,432,519.72
存货的减少（增加以“－”号填列）	-13,032,140.05	-2,828,691.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-35,443,419.81	-11,581,543.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,142,420.87	-20,801,850.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,893,248.71	6,707,956.92
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	19,348,803.59	9,874,582.38
减：现金的期初余额	9,874,582.38	18,670,608.39
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	9,474,221.21	-8,796,026.01

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	19,348,803.59	9,874,582.38
其中：库存现金	3,522.00	179.00
可随时用于支付的银行存款	17,820,521.59	9,871,403.38
可随时用于支付的其他货币资金	1,524,760.00	3,000.00
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	19,348,803.59	9,874,582.38
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		

（四十九）租赁

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	174,666.03	206,631.54
与租赁相关的总现金流出	1,261,589.01	1,024,977.63

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	租赁付款额（未折现）
1 年以内	1,264,848.22
1 至 2 年	1,492,190.01
2 至 3 年	219,305.39
3 年以上	
合计	2,976,343.62

六、在其他主体中的权益

（一）在子公司中权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川企云仓科技发展有限公司	2000.00	成都	成都	科学研究和技术服务业	100.00		出资设立
成都锦之星企业管理服务有限公司	50.00	成都	成都	批发和零售业	100.00		非同一控制下企业合并
四川联研科技有限公司	100.00	宜宾市	宜宾市	信息传输、软件和信息技术服务业	51.00		出资设立
云航工业技术（台州）有限公司	1,000.00	台州	台州	科学研究和技术服务业	100.00		出资设立
联星云航工业技术（成都）有限公司	5,000.00	成都	成都	科学研究和技术服务业	100.00		出资设立

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。**流动性风险**

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

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

（二）市场风险

金融工具的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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、利率风险

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

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付

清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司无以外币计价的金融资产和金融负债，无汇率风险。

八、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续公允价值计量				
交易性金融资产	121,965.46			121,965.46
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	121,965.46			121,965.46
（1）理财产品	121,965.46			121,965.46
持续以公允价值计量的资产总额	121,965.46			121,965.46

（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

期末理财产品按照理财产品类型及银行提供的理财产品净值作为期末公允价值。

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）	成都	企业管理咨询；企业营销策划；会议服务；组织策划文化交流活动	5341.3001	46.06	46.06

本公司最终控制方是郭阳斌持有本公司股份 53.49%。郭阳斌为成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人，出资比例 62.82%，郭阳斌直接持有本公司股份 24.55%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
高帅	持有本公司 5% 以上股东
成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）	持有本公司 5% 以上股东
郭阳勇	董事
杨永松	董事
陈林	独立董事
马晓燕	独立董事
曾涛	监事会主席
刘艳	职工代表监事
陈冬	职工代表监事
袁国慧	财务负责人、董事会秘书、副总经理
段辉	副总经理

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联租赁情况

无。

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
郭阳斌、程腊梅为保证人	5,000,000.00	2022 年 10 月 25 日	2023 年 10 月 24 日	是
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）提供保证担保	3,000,000.00	2022 年 10 月 27 日	2023 年 10 月 26 日	是
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）提供保证担保	1,000,000.00	2022 年 11 月 07 日	2023 年 11 月 06 日	是
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）提供保证担保	100,000.00	2022 年 11 月 07 日	2023 年 11 月 06 日	是
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙）提供保证担保	900,000.00	2022 年 11 月 10 日	2023 年 11 月 09 日	是
郭阳斌、程腊梅提供连带责任保证	3,000,000.00	2022 年 12 月 12 日	2023 年 12 月 11 日	是
郭阳斌、程腊梅为保证人	2,900,000.00	2022 年 12 月 27 日	2023 年 12 月 27 日	是
郭阳斌、程腊梅为保证人	5,000,000.00	2023 年 03 月 29 日	2024 年 03 月 29 日	否
成都联星技术股份有限公司为抵押人，抵押物：专利权； 专利名称：一种基于多节点的工控采集系统；专利编号： ZL201410410505.5	5,000,000.00	2023 年 05 月 31 日	2024 年 05 月 30 日	否
成都锦之星企业管理服务有限公司为抵押人，郭阳斌、程腊梅为保证人	6,550,000.00	2023 年 07 月 26 日	2024 年 07 月 26 日	否

郭阳斌、程腊梅为保证人	5,000,000.00	2023 年 10 月 25 日	2024 年 10 月 24 日	否
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙） 提供保证担保	2,000,000.00	2023 年 09 月 21 日	2024 年 09 月 20 日	否
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙） 提供保证担保	1,000,000.00	2023 年 10 月 12 日	2024 年 10 月 11 日	否
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙） 提供保证担保	500,000.00	2023 年 10 月 18 日	2024 年 10 月 17 日	否
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙） 提供保证担保	500,000.00	2023 年 10 月 20 日	2024 年 10 月 19 日	否
郭阳斌、程腊梅、成都睿阳企业管理咨询中心（有限合伙） 提供保证担保	1,000,000.00	2023 年 10 月 24 日	2024 年 10 月 23 日	否
郭阳斌、程腊梅为保证人	3,000,000.00	2023 年 12 月 25 日	2024 年 12 月 25 日	否

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,318,228.56	2,224,566.53

（五）应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应收项目

无。

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	郭阳斌		40,886.47
其他应付款	刘艳		13,406.00

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

(二)或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

无。

2、公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司根据长期发展规划及子公司业务开展需要，子公司联星云航工业技术（成都）有限公司拟向成都市新都区规划和自然资源局购买土地使用权，土地位于成都市新都区新都街道寂光村三组、六组（原褚家村一组、二组、三组）；土地面积约 17.9952 亩，土地用途为工业用地，出让年限 20 年。

公司已于 2024 年 4 月 23 日参与上述土地使用权的竞拍，并成功拍得，竞拍的成交价为 20 万元/亩，购买土地价款共预计不超过 3,599,040.00 元(不含各项税费)。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	100,592,028.50	93,785,423.07
1 至 2 年	37,945,877.04	21,044,076.00
2 至 3 年	2,755,288.00	
3 年以上	1,301,300.00	1,301,300.00
小 计	142,594,493.54	116,130,799.07
减：坏账准备	10,797,575.53	8,094,978.75
合 计	131,796,918.01	108,035,820.32

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例 （%）	
按单项计提坏账 准备	1,301,300.00	0.91	1,301,300.00	100.00	
按组合计提坏账 准备	138,203,193.54	96.92	9,496,275.53	6.87	128,706,918.01

其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	138,203,193.54	96.92	9,496,275.53	6.87	128,706,918.01
纳入合并范围的组合	3,090,000.00	2.17			3,090,000.00
合计	142,594,493.54	100.00	10,797,575.53	7.63	131,796,918.01

续前表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例 （%）	
按单项计提坏账准备	1,301,300.00	1.12	1,301,300.00	100.00	
按组合计提坏账准备	114,829,499.07	98.88	6,793,678.75	5.92	108,035,820.32
其中：以账龄表为基础预期信用损失组合	114,829,499.07	98.88	6,793,678.75	5.92	108,035,820.32
合计	116,130,799.07	100.00	8,094,978.75	6.97	108,035,820.32

（1）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
平昌县天行健商贸有限公司	1,301,300.00	1,301,300.00	100.00	预计无法收回
合计	1,301,300.00	1,301,300.00		

续表：

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
平昌县天行健商贸有限公司	1,301,300.00	1,301,300.00	100.00	预计无法收回
合计	1,301,300.00	1,301,300.00		

（2）按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	97,502,028.50	4,875,101.43	5.00
1 至 2 年	37,945,877.04	3,794,587.70	10.00
2 至 3 年	2,755,288.00	826,586.40	30.00
合计	138,203,193.54	9,496,275.53	

续表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	93,785,423.07	4,689,271.15	5.00
1 至 2 年	21,044,076.00	2,104,407.60	10.00
合计	114,829,499.07	6,793,678.75	

（3）纳入合并范围的关联方不计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,090,000.00		
合计	3,090,000.00		

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	8,094,978.75	2,702,596.78			10,797,575.53
合计	8,094,978.75	2,702,596.78			10,797,575.53

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备
------	----------	--------------------	----------

艾奥金（北京）视听技术有限公司	23,344,708.00	16.37	1,805,287.40
广州中广国科测控技术有限公司	11,826,500.00	8.29	1,008,650.00
成都九系机器人科技有限公司	11,488,900.00	8.06	574,445.00
成都择悟电子有限公司	9,689,000.00	6.79	820,900.00
四川华控图形科技有限公司	7,984,500.00	5.60	399,225.00
合计	64,333,608.00	45.11	4,608,507.50

（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		
应收股利		
其他应收款	6,322,292.70	5,979,102.34
合计	6,322,292.70	5,979,102.34

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,300,070.25	302,184.24
1 至 2 年	302,184.24	693,960.00
2 至 3 年	693,960.00	1,082,313.09
3 年以上	4,258,496.76	3,962,645.91
小 计	6,554,711.25	6,041,103.24
减：坏账准备	232,418.55	62,000.90
合 计	6,322,292.70	5,979,102.34

（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
押金及保证金	1,710,926.01	729,018.00
备用金	2,400.00	10,000.00
关联方款项	4,841,385.24	5,302,085.24
小计	6,554,711.25	6,041,103.24
坏账准备	232,418.55	62,000.90
合计	6,322,292.70	5,979,102.34

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,554,711.25	100.00	232,418.55	3.55	6,322,292.70
其中：账龄组合	1,713,326.01	26.14	232,418.55	13.57	1,480,907.46
关联方组合	4,841,385.24	73.86			4,841,385.24
合计	6,554,711.25	100.00	232,418.55	3.55	6,322,292.70

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,041,103.24	100.00	62,000.90	1.03	5,979,102.34
其中：账龄组合	739,018.00	12.23	62,000.90	8.39	677,017.10
关联方组合	5,302,085.24	87.77			5,302,085.24
合计	6,041,103.24	100.00	62,000.90	1.03	5,979,102.34

(4) 期末坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	62,000.90			62,000.90
2023年1月1日	62,000.90			62,000.90

余额在本期				
本期计提		170,417.65		170,417.65
2023 年 12 月 31 日余额	62,000.90	170,417.65		232,418.55

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	62,000.90			62,000.90
2023 年 1 月 1 日余额在本期	62,000.90			62,000.90
--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		170,417.65		170,417.65
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	62,000.90	170,417.65		232,418.55

4、本期实际核销的其他应收款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
成都锦之星企业管理服务有限公司	往来款	4,510,130.00	1 至 2 年和 2 至 3 年	68.81	

四川联研科技有限公司	往来款	330,955.24	1 至 2 年和 2 至 3 年	5.05	
中国航空工业集团成都飞机设计研究所	保证金	797,446.20	1 年以内	12.17	39,872.31
成都康菲德科技有限公司	保证金	624,000.00	1 至 2 年 T 2 至 3 年	9.52	167,000.00
成都高新区电子信息产业发展有限公司	保证金	111,915.00	1 至 2 年	1.71	11,191.50
合计		6,374,446.44		97.26	218,063.81

(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	10,500,000.00					10,500,000.00
合计	10,500,000.00					10,500,000.00

对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
		本期增加	本期减少		
四川企云仓科技发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	
成都锦之星企业管理服务有限公司	500,000.00			500,000.00	
合计	10,500,000.00			10,500,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	117,702,579.65	52,945,702.27	95,077,323.13	44,316,807.19
其他业务				
合计	117,702,579.65	52,945,702.27	95,077,323.13	44,316,807.19

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	48,433.99	84,180.64
合计	48,433.99	84,180.64

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,999,380.10	即征即退和小微企业免征税费除外
委托他人投资或管理资产的损益	48,433.99	理财产品利息
对外委托贷款取得的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,257.74	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,032,556.35	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	304,883.45	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	1,727,672.90	

(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（元/股）	稀释每股收 益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	23.53	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.31	0.60	0.60

成都联星技术股份有限公司

二〇二四年六月七日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,999,380.10
委托他人投资或管理资产的损益	48,433.99
对外委托贷款取得的损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,257.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	2,032,556.35
减：所得税影响数	304,883.45
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,727,672.90

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用