

证券代码：430570

证券简称：蓝星科技

主办券商：西部证券



蓝星科技

NEEQ : 430570

武汉蓝星科技股份有限公司

WUHAN BLUESTAR TECHNOLOGY Co., Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

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

本报告不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	91
附件 II	融资情况	91

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、蓝星科技	指	武汉蓝星科技股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	西部证券股份有限公司
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
上年期末、期末	指	2023 年 12 月 30 日
本期期初	指	2024 年 1 月 1 日
思骑科技	指	重庆思骑科技有限公司，是公司投资的全资子公司，专注骑行行业产品服务与运营
蓝星新能源	指	武汉蓝星新能源技术有限公司，是公司投资的全资子公司。公司名变更后，在原有的业务范围基础上，承载了母公司在汽车电子行业十余年的积累，专注经济型新能源市场，提供完整的智能化、信息化产品与服务。
图形系统	指	图形系统是一款通用编程软件包，由图形 I/O 设备构成，基本功能是图元生成、属性设置。
嵌入式	指	嵌入式即嵌入式系统，IEEE（美国电气和电子工程师协会）对其定义是用于控制、监视或者辅助操作机器和设备的装置，是一种专用的计算机系统；以计算机技术为基础，软硬件可裁剪，适应应用系统对功能、可靠性、成本、体积、功耗等严格要求的专用计算机系统。
TD GUI-Engine 嵌入式图形引擎	指	公司开发的软件产品，是一套完整的嵌入式图形用户接口编程框架，属于嵌入式软件系统的中间件产品。适用于各种软硬件平台，用于在嵌入式设备中呈现由 TD Realizer 桌面 HMI 设计工具中完成的设计内容。
TD X-OS	指	公司开发的嵌入式操作系统软件产品，其基于 Linux 内核设计，通过 TD GUI-Engine、网络管理器、Sensor 管理器、多媒体处理框架、在线系统升级等模块提供一系列的嵌入式系统服务，并为用户提供安全易用的应用编程接口（API）
TD Realizer 桌面 HMI 设计工具		公司开发的用于创作图形用户界面设计的软件产品，它是一套完整的用户界面快速开发工具，可运行于 Windows 和 Linux 等主流桌面操作系统。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉蓝星科技股份有限公司		
英文名称及缩写	WUHAN BLUESTAR TECHNOLOGY Co., Ltd LXKJ		
法定代表人	陶振跃	成立时间	2001 年 2 月 13 日
控股股东	控股股东为（武汉蓝星电脑集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陶振跃），一致行动人为（陶振跃、陶振忠、陈力、姜永华、邱继华、沈晓红、王亚林、樊哲军、武汉蓝星电脑集团有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（39）-计算机制造（391）-其他计算机制造（3919）		
主要产品与服务项目	智能终端设计、研发、方案及生产，计算机软件。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	蓝星科技	证券代码	430570
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	133,690,000
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡斌	联系地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区佛祖岭三路 16 号海洋天地船舶园研创中心项目 1 号楼 7 层 701 室
电话	027-81616642	电子邮箱	info@hiinfo.cn
传真	027-81616642		
公司办公地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区佛祖岭三路 16 号海洋天地船舶园研创中心项目 1 号楼 7 层 701 室	邮政编码	430223
公司网址	www.whbluestar.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100725773764N		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区佛祖岭三路 16 号海洋天地船舶园研创中心		

	项目 1 号楼 7 层 701 室		
注册资本（元）	133,690,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是从从事核心基础软件研发、运营与推广的科技型企业，专注于嵌入式操作系统与图形软件系统十余年时间，是国内拥有完全自主知识产权图形软件系统的知名高新技术企业。

公司拥有完整嵌入式底层软件生态（闭源），长期致力于国产基础软件的推广与应用，为互联网接入终端提供基础软硬件平台提供解决方案。公司的核心产品是基于基础软件的软件产品与服务，通常是以硬件 PCBA 为载体，向客户提供嵌入式软件方案服务。

自 2020 年以来，公司以国际化视野布局智能骑行信息化领域，以品牌战略布局思骑科技，面向国内摩托车行业提供智能信息化产品的前装与后市场渠道服务，推动摩托车行业智能信息化产业升级与发展，在行业内以产品创新能力、优秀用户体验获得大量用户合同，成功的形成了行业示范性作用；“思骑出行 APP”作为思骑科技的核心产品，实现了全平台、全产品、全功能、全球化服务，其中集成的在线商城功能，实现智能硬件、智能生态产品及软件增值服务。

公司在已经完成的多平台、多功能、多形态的产品矩阵基础之上，报告期内又陆续发布了众多的智能硬件、软件增值服务及智能穿戴系列生态产品，由此构建出一套基于 TD X-OS Connectivity 系统为数字底座的智能网联骑行生态系统，该系统拥有可持续升级的能力，针对骑行用户定制的专业全场景交互技术，为用户保障骑行安全的前提下，大幅提升骑行者的乐趣与用户体验。



公司的全资子公司——蓝星新能源，遵循 IATF16949 质量管理体系，专注智能骑行仪表、记录仪、智能生态硬件等产品的生产制造及供应链服务，为公司的智能骑行 PCBA 方案产品及思骑科技提供生

产制造服务的同时，也为其他合作伙伴提供生产代工服务，满足行业内客户不同形态的交付物需求。

公司业务除了面向包含思骑科技在内的客户提供智能骑行国内摩托车嵌入式方案服务之外，也在电动车行业拓展了新的合作伙伴，在报告期内完成了专门针对电动车行业的设计开发的全平台产品系列并实现了量产。同时为了推动与加速全球两轮车智能信息化的发展速度，报告期内，公司在欧美、日本及东南亚等的前装、后装市场，均已通过相关合作伙伴实现了项目落地。

自此，公司携思骑科技、蓝星新能源两个全资子公司，已具备了为全球化范围内骑行行业产业链不同环节的客户完整服务的能力。

公司的主营业务收入由嵌入式软件及包含的硬件产品、软件开发授权费及服务费用组成。报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式按照规划已逐步落实并已基本完成布局，没有发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	

1、根据省经信厅办公室《关于开展湖北省第六批专精特新中小企业培育和第一批、第二批专精特新中小企业复核工作的通知》（鄂经信办函〔2023〕90号），省经信厅开展了湖北省第六批专精特新中小企业认定工作，经各市州经信部门初核和推荐、专家组审核等程序，公司入选2023年度湖北省“专精特新”中小企业，全资子公司思骑科技入选重庆市“专精特新”中小企业。

2、通过企业核心技术、经济效益、创新能力、研发投入及经营管理等方面指标为依据进行认定，依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发为〔2016〕32号）于2023年12月5日收到湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的了高新技术企业证，证书编号：GR202342003823，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》等相关规定，公司自通过高新技术企业认定后，连续三年可享受国家关于高新技术企业相关税收优惠政策。

获得“专精特新”、“高新技术企业”的认定，体现了公司的综合实力，可以提升公司品牌形象，提高市场竞争力，对公司经营发展产生积极的影响。

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	9,974,176.92	13,938,161.40	-28.44%
毛利率%	27.93%	36.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,336,389.29	-3,378,112.29	-87.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,417,942.26	-4,097,573.60	-56.63%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-6.38%	-2.88%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-6.45%	3.49%	-
基本每股收益	-0.05	-0.03	-87.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	108,419,148.97	118,399,551.74	-8.43%
负债总计	12,272,662.18	15,916,675.66	-22.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,146,486.79	102,482,876.08	-6.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.72	0.77	-6.18%
资产负债率%（母公司）	5.16%	4.85%	-
资产负债率%（合并）	11.32%	13.44%	-
流动比率	5.53	4.92	-
利息保障倍数	-62.66	-89.75	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,322,176.63	-4,759,187.30	9.18%
应收账款周转率	2.34	3.84	-
存货周转率	0.22	0.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.43%	1.72%	-
营业收入增长率%	-28.44%	-7.05%	-
净利润增长率%	-87.57%	-1,558.80%	-

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	20,696,497.72	19.09%	29,918,418.24	25.27%	-30.82%
应收票据	0.00	0.00%	316,800.00	0.27%	-100.00%
应收账款	1,492,495.76	1.38%	1,517,910.24	1.28%	-1.67%
其他应收款	703,031.19	0.65%	576,202.29	0.49%	22.01%
使用权资产	1,255,112.68	1.16%	1,538,768.14	1.30%	-18.43%
开发支出	4,377,113.74	4.04%	0.00	0.00%	100.00%
短期借款	0.00	0.00%	4,990,000.00	4.22%	-100.00%
应付票据	8,303,669.16	7.66%	3,728,215.23	3.15%	122.73%
应付账款	797,251.44	0.74%	3,546,232.39	3.00%	-77.52%
合同负债	1,121,281.50	1.03%	1,403,942.60	1.19%	-20.13%

项目重大变动原因

- 1) 货币资金比期初减少 30.82%，主要原因是报告期内销售商品、提供劳务收到的现金减少 409.21 万元所致；
- 2) 应收票据比期初减少 100%，主要原因是报告期内银行承兑汇票到期全部承兑所致；
- 3) 其他应收款比期初增加 22.01%，主要原因是报告期内参加国内外展会预付的定金所致；
- 4) 使用权资产比期初减少 18.43%，主要原因是报告期内租金减少所致；
- 5) 开发支出比期初增加 100%，主要原因是报告期内研发项目尚未完结所致；
- 6) 短期借款比期初减少 100%，主要原因是报告期内本期已还清银行贷款所致；
- 7) 应付票据比期初增长 122.73%，主要原因是报告期内增加了对供应商支付增加了银行承兑使用比例且延长支付期限所致；
- 8) 应付账款比期初减少 77.52%，主要原因是报告期内本期采购量减少所致；
- 9) 合同负债比期初减少 20.13%，主要原因是报告期内客户预付减少所致；

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	9,974,176.92	-	13,938,161.40	-	-28.44%

营业成本	7,188,421.92	72.07%	8,794,911.73	63.10%	-18.27%
毛利率	27.93%	-	36.90%	-	-
销售费用	1,564,214.54	15.68%	2,064,505.52	14.81%	-24.23%
管理费用	7,687,286.97	77.07%	7,293,793.11	52.33%	5.40%
财务费用	-84,801.62	-0.85%	-206,197.54	-1.48%	-58.87%
信用减值损失	-14,460.60	-0.14%	381,340.23	2.74%	-103.79%
其他收益	80,075.37	0.80%	209,732.35	1.5%	-61.82%
投资收益			85,965.75	0.62%	-100.00%
公允价值变动收益			0.00	0.00%	
汇兑收益			0.00	0.00%	
营业利润	-6,342,155.47	-63.59%	-3,398,199.37	-24.38%	-86.63%
净利润	-6,336,389.29	-63.53%	-3,378,112.29	-24.24%	-87.57%
经营活动产生的现金流量净额	-4,322,176.63	-	-4,759,187.30	-	9.18%
投资活动产生的现金流量净额	104,290.44	-	-11,420,564.08	-	100.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,593,671.09	-	7,559,025.01	-	-226.92%

项目重大变动原因

- 1) 营业收入比上年同期下降 28.44%，主要原因是报告期内受市场环境影响导致销售订单减少所致；
- 2) 营业成本比上年同期下降 18.27%，主要原因是报告期内营收减少导致成本相应减少所致；
- 3) 销售费用比去年同期下降 24.23%，主要原因是报告期内人员减少导致人工成本降低所致；
- 4) 管理费用比去年同期上升 5.39%，主要原因是报告期内为开拓市场，差旅费增加所致；
- 5) 财务费用比上年同期下降了 58.87%，主要原因是报告期内定期存款利息收入减少所致；
- 6) 信用减值损失比上年同期下降了 103.79%，主要原因是报告期内无计提坏账的应收账款收回所致；
- 7) 其他收益比上年同期下降 61.82%，主要原因是报告期内政府补助减少所致；
- 8) 投资收益比上年同期下降 100%，主要原因是报告期内未购买结构性存款减少所致；
- 9) 营业利润比上年同期下降 86.63%，主要原因是报告期内主要是主营业收入下降较多的因素影响所致；
- 10) 经营活动产生的现金流量净额比上年同期增加 9.18%，主要原因是报告期内主营业务下降及商务政策变更导致资金回笼放缓最终影响现金流入减少所致；
- 11) 投资活动产生的现金流量净额比上年同期上升 100.91%，主要原因是报告期内大额定期存款利息增加所致；
- 12) 筹资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 226.92%，主要原因是报告期内归还银行借款 499 万元所致；

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
武汉蓝星新能源技术有限公司	子公司	智能设备及配件的生产的加工	30,000,000	23,099,517.12	11,269,039.13	3,023,933.24	-1,875,868.04
重庆思骑科技有限公司	子公司	互联智能液晶仪表及部件销售、技术服务，技术开发等	10,000,000	17,765,830.82	-1,373,398.98	7,601,081.25	-291,460.97
武汉路得先科技有限责任公司	子公司	计算机软硬件及网络设备的研究开发	300,000	314,870.09	313,083.12	0.00	-86,992.54

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
业绩波动风险	<p>公司通过 3 年时间在两轮车行业智能信息化发展布局已基本完成；通过多平台、多功能、多形态的产品系列矩阵，实现了全平台、全产品、全功能、全球化服务的“思骑出行 APP”，以及众多的智能硬件、软件增值服务及智能穿戴系列生态产品，综合构建出了一套基于 TDX-OSConnectivity 系统为数字底座的智能网联骑行生态系统，在全球范围内开创了目前最完整，用户体验最好的智能网联骑行服务体系。受后疫情时代全球经济疲软的影响，报告期内行业内卷加剧，固存在消费降级与收缩的不稳定因素，进而带来业绩波动风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>1、公司依托多年持续的研发投入与技术积累优势，通过对两轮骑行领域的深度调研，结合行业发展现状、未来发展趋势，开发了众多骑行专用的智能生态硬件及智能穿戴系列产品，通过可持续升级的能力，以智能网联骑行生态系统为已有的存量用户提供更多的功能服务，创造新的价值与商业机会。</p> <p>2、通过智能网联骑行生态，为更多摩托车企业从传统制造业向智能信息化发展的产业升级提供完整的服务，以实现产品差异化、个性化为抓手，规避行业普遍存在的同质化严重带来的价格战，提升摩托车企业的增值能力。</p> <p>3、加快海外市场的开拓与布局，以摩托车市场需求旺盛的东南亚、中东、南美区域的国家为核心，增加合作伙伴及出口业务，以广种薄收的理念扩大市场覆盖基数。</p> <p>基于生态产品的功能与特性，为谋划新的业务形态做准备，形成新的营收增长点。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014年1月24日	-	正在履行中
公开说明书	董监高	同业竞争承诺	2014年1月24日	-	正在履行中
公开说明书	其他股东	同业竞争承诺	2014年1月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司实际控制人、控股股东和持有股份 5%以上的其他股东、董事、监事、高级管理人员均出具了

《避免同业竞争承诺函》。

承诺如下：承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动。

履行情况：在报告期内，承诺各方均严格遵守承诺，没有违背承诺的情况

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	质押	8,233,157.76	7.59%	银行承兑汇票 100% 保证金
总计	-	-	8,233,157.76	7.59%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，以上资产权利受限系为经营性融资需要而发生的业务，对公司外部信用以及经营都起到有利的影响

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	90,665,367	67.82%	0	90,665,367	67.82%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,863,617	14.11%		18,863,617	14.11%	
	董事、监事、高管	6,163,436	4.61%		6,163,436	4.61%	
	核心员工	1,058,536	0.79%	-27,500	1,031,036	0.77%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	43,024,633	32.18%		43,024,633	32.18%	
	其中：控股股东、实际控制人	33,586,633	25.12%		33,586,633	25.12%	
	董事、监事、高管	18,453,000	13.80%	37,500	18,490,500	13.83%	
	核心员工	490,500	0.37%		490,500	0.37%	
总股本		133,690,000	-	0	133,690,000	-	
普通股股东人数							154

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	武汉蓝星电脑集团有限公司	40,290,250	0	40,290,250	30.14%	24,466,633	15,823,617	0	0

2	陶振跃	12,160,000	0	12,160,000	9.10%	9,120,000	3,040,000	0	0
3	陶振忠	11,840,000	0	11,840,000	8.86%	8,880,000	2,960,000	0	0
4	宋淑军	9,932,218	31,796	9,964,014	7.45%	0	9,964,014	0	0
5	珠海华鸿景甫创业投资企业（有限合伙）	9,000,000	0	9,000,000	6.73%	0	9,000,000	0	0
6	冯海林	7,200,000	0	7,200,000	5.39%	0	7,200,000	0	0
7	陈力	5,478,900	0	5,478,900	4.10%	0	5,478,900	0	0
8	北京硕展中富投资中心（有限合伙）	4,668,000	0	4,668,000	3.49%	0	4,668,000	0	0
9	姜永华	4,221,900	-3,100	4,218,800	3.16%	0	4,218,800	0	0
10	沈晓红	3,600,000	0	3,600,000	2.69%	0	3,600,000	0	0
	合计	108,391,268	-	108,419,964	81.10%	42,466,633	65,953,331	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：武汉蓝星电脑集团有限公司、陶振跃、陶振忠、姜永华、陈力为一致行动人，陶振跃在武汉蓝星电脑集团有限公司任董事长职务，为实际控制人，陶振忠和陶振跃系兄弟关系，陶振跃与沈晓红为夫妻关系，其余股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陶振跃	董事长	男	1957年9月	2023年6月2日	2026年6月1日	12,160,000	0	12,160,000	9.10%
陶振忠	董事	男	1968年11月	2023年6月2日	2026年6月1日	11,840,000	0	11,840,000	8.86%
沈杰	董事、总经理	男	1974年7月	2023年6月2日	2026年6月1日	173,000	0	173,000	0.13%
陶俊杰	董事、副总经理	男	1985年4月	2023年6月2日	2026年6月1日	163,600	0	163,600	0.12%
朱武	董事	男	1976年5月	2023年6月2日	2026年6月1日	150,000	0	150,000	0.11%
胡斌	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1969年7月	2023年6月2日	2026年6月1日	117,336	0	117,336	0.09%
王为	董事	男	1985年12月	2023年6月2日	2026年6月1日	-	0	0	0.00%
黎婷	职工监事、监事会主席	女	1982年12月	2023年6月2日	2026年6月1日	-	0	0	0.00%
叶磊	副总经理	男	1984年11月	2023年6月2日	2026年6月1日	-	0	0	0.00%
陈蕾	职工监事	女	1984年9月	2023年6月2日	2026年6月1日	50,000	0	50,000	0.04%
彭国锡	监事	男	1975年12月	2023年6月2日	2026年6月1日	-	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陶振跃在武汉蓝星电脑集团有限公司任董事长职务，为实际控制人；陶振忠与陶振跃系兄弟关系，陶

振跃和陶俊杰系父子关系，其余董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	9	9
行政人员	8	8
生产人员	23	23
销售人员	13	12
技术人员	60	56
财务人员	6	6
员工总计	119	114

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	22		1	21

核心员工的变动情况

公司 2015 年度实施了向部份董监高和核心员工实施了定向增发方案，按照核心员工的确认程序，确认了核心员工以及核心技术人员（详情请见 2015-009 公告）。

本期内核心人员邱龙生离职。报告期内核心员工的变动未对公司经营产生影响。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	20,696,497.72	29,918,418.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产			
应收票据	五、2		316,800.00
应收账款	五、3	1,492,495.76	1,517,910.24
应收款项融资			
预付款项	五、4	24,777.06	312,602.32
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、5	703,031.19	576,202.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	26,171,805.22	26,744,258.09
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	12,286,927.70	12,336,400.74
流动资产合计		61,375,534.65	71,722,591.92
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		0.00	0.00
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	五、8	1,148,582.02	1,121,629.26
在建工程	五、9	382,831.88	445,884.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,255,112.68	1,538,768.14
无形资产	五、11	39,738,948.74	43,404,045.10
其中：数据资源			
开发支出	五、12	4,377,113.74	0.00
其中：数据资源			
商誉	五、13	0.00	0.00
长期待摊费用	五、14	141,025.26	166,632.36
递延所得税资产	五、15	0.00	0.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,043,614.32	46,676,959.82
资产总计		108,419,148.97	118,399,551.74
流动负债：			
短期借款	五、16	0.00	4,990,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	8,303,669.16	3,728,215.23
应付账款	五、18	797,251.44	3,546,232.39
预收款项			
合同负债	五、19	1,121,281.50	1,403,942.60
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、20	123,113.36	105,893.41
应交税费	五、21	81,633.57	74,464.87
其他应付款	五、22	225,349.48	178,252.39
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、23	447,686.79	545,956.70
其他流动负债			
流动负债合计		11,099,985.30	14,572,957.59
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	888,201.38	1,054,953.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	284,475.50	288,764.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,172,676.88	1,343,718.07
负债合计		12,272,662.18	15,916,675.66
所有者权益：			
股本	五、25	133,690,000.00	133,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	29,855,465.18	29,855,465.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	4,106,771.79	4,106,771.79
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-71,505,750.18	-65,169,360.89
归属于母公司所有者权益合计		96,146,486.79	102,482,876.08
少数股东权益			
所有者权益合计		96,146,486.79	102,482,876.08
负债和所有者权益总计		108,419,148.97	118,399,551.74

法定代表人：陶振跃

主管会计工作负责人：胡斌

会计机构负责人：胡文旌

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,048,308.08	27,548,598.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	12,641,597.57	9,568,876.59
应收款项融资			
预付款项		14,827.06	236,950.06

其他应收款	十五、2	9,766,655.49	4,251,964.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,224,991.38	14,308,442.14
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		12,151,453.73	12,248,781.06
流动资产合计		64,847,833.31	68,163,613.23
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	49,320,000.00	49,320,000.00
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		378,987.29	444,089.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		669,571.64	746,829.92
无形资产		24,471,990.13	26,794,027.34
其中：数据资源			
开发支出		2,022,872.35	0.00
其中：数据资源			0.00
商誉			
长期待摊费用		39,017.33	43,519.31
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		76,902,438.74	77,348,465.86
资产总计		141,750,272.05	145,512,079.09
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		5,104,288.23	2,516,533.50
应付账款		403,457.98	2,640,562.59
预收款项		849,231.00	950,941.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		100,228.37	82,331.02
应交税费		26,171.26	40,612.08
其他应付款		137,200.75	90,580.52
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		111,754.07	99,302.66
其他流动负债			
流动负债合计		6,732,331.66	6,420,863.37
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		582,883.07	642,006.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		582,883.07	642,006.23
负债合计		7,315,214.73	7,062,869.60
所有者权益：			
股本		133,690,000.00	133,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,855,465.18	29,855,465.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,106,771.79	4,106,771.79
一般风险准备			
未分配利润		-33,217,179.65	-29,203,027.48
所有者权益合计		134,435,057.32	138,449,209.49
负债和所有者权益合计		141,750,272.05	145,512,079.09

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		9,974,176.92	13,938,161.40
其中：营业收入	五、29	9,974,176.92	13,938,161.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		16,381,947.16	18,005,323.00
其中：营业成本	五、29	7,188,421.92	8,794,911.73
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、30	26,825.35	58,310.18
销售费用	五、31	1,564,214.54	2,064,505.52
管理费用	五、32	7,687,286.97	7,293,793.11
研发费用		0.00	0.00
财务费用	五、33	-84,801.62	-206,197.54
其中：利息费用		99,608.91	97,929.26
利息收入		223,314.12	322,088.35
加：其他收益	五、34	80,075.37	209,732.35
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	0.00	85,965.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-14,460.60	381,340.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37		-8,076.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,342,155.47	-3,398,199.37
加：营业外收入	五、38	1,645.46	18,022.89
减：营业外支出	五、39	167.86	2,224.38
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,340,677.87	-3,382,400.86
减：所得税费用	五、40	-4,288.58	-4,288.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,336,389.29	-3,378,112.29

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）		-6,336,389.29	-3,378,112.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,336,389.29	-3,378,112.29
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		-6,336,389.29	-3,378,112.29
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,336,389.29	-3,378,112.29
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.03

法定代表人：陶振跃

主管会计工作负责人：胡斌

会计机构负责人：胡文旌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十五、4	4,514,572.94	8,696,636.35
减：营业成本	十五、4	3,454,272.04	5,552,282.10

税金及附加		9,334.75	40,928.71
销售费用		726,673.44	1,143,116.40
管理费用		4,570,336.59	4,245,665.71
研发费用		0.00	0.00
财务费用		-155,520.06	-270,468.35
其中：利息费用		51,998.25	12,127.12
利息收入		214,097.68	294,995.73
加：其他收益		76,790.42	207,732.35
投资收益（损失以“-”号填列）			85,965.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-653.44	375,844.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	-6,217.15
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,014,386.84	-1,351,562.80
加：营业外收入		253.61	14,182.00
减：营业外支出		18.94	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,014,152.17	-1,337,380.80
减：所得税费用			0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,014,152.17	-1,337,380.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,014,152.17	-1,337,380.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,203,581.00	15,295,680.75
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		9,075.37	155,714.32
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	274,576.59	447,774.00
经营活动现金流入小计		11,487,232.96	15,899,169.07
购买商品、接受劳务支付的现金		4,542,430.97	7,745,695.32
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,270,166.96	9,206,435.51
支付的各项税费		608,778.62	876,987.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	2,388,033.04	2,829,238.31
经营活动现金流出小计		15,809,409.59	20,658,356.37
经营活动产生的现金流量净额		-4,322,176.63	-4,759,187.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,500,000.00	55,000,000.00

取得投资收益收到的现金		251,370.83	106,569.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	12,500.00
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		11,751,370.83	55,119,069.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		147,080.39	39,634.00
投资支付的现金		11,500,000.00	66,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,647,080.39	66,539,634.00
投资活动产生的现金流量净额		104,290.44	-11,420,564.08
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		0.00	9,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	3,773,504.25	7,189,884.46
筹资活动现金流入小计		3,773,504.25	17,179,884.46
偿还债务支付的现金		4,990,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,034.33	84,910.60
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、41	8,363,141.01	7,535,948.85
筹资活动现金流出小计		13,367,175.34	9,620,859.45
筹资活动产生的现金流量净额		-9,593,671.09	7,559,025.01
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		-13,811,557.28	-8,620,726.37
加：期初现金及现金等价物余额		26,259,494.41	44,626,436.62
六、期末现金及现金等价物余额		12,447,937.13	36,005,710.25

法定代表人：陶振跃

主管会计工作负责人：胡斌

会计机构负责人：胡

文旌

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,926,048.21	8,093,498.82
收到的税费返还		5,790.42	152,214.08
收到其他与经营活动有关的现金		222,915.73	315,582.45

经营活动现金流入小计		2,154,754.36	8,561,295.35
购买商品、接受劳务支付的现金		3,376,318.20	4,908,935.65
支付给职工以及为职工支付的现金		3,495,266.07	4,231,191.86
支付的各项税费		201,962.98	363,432.59
支付其他与经营活动有关的现金		1,371,307.67	1,196,499.02
经营活动现金流出小计		8,444,854.92	10,700,059.12
经营活动产生的现金流量净额		-6,290,100.56	-2,138,763.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,500,000.00	55,000,000.00
取得投资收益收到的现金		251,370.83	106,569.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	9,000.00
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		11,751,370.83	55,115,569.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,561.04	1,257.00
投资支付的现金		11,500,000.00	66,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,511,561.04	66,501,257.00
投资活动产生的现金流量净额		239,809.79	-11,385,687.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,485,182.10	8,005,768.99
筹资活动现金流入小计		2,485,182.10	8,005,768.99
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	12,127.12
支付其他与筹资活动有关的现金		10,539,196.66	6,543,733.80
筹资活动现金流出小计		10,539,196.66	6,555,860.92
筹资活动产生的现金流量净额		-8,054,014.56	1,449,908.07
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		-14,104,305.33	-12,074,542.78
加：期初现金及现金等价物余额		25,103,433.75	42,588,233.78
六、期末现金及现金等价物余额		10,999,128.42	30,513,691.00

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

武汉蓝星科技股份有限公司

2024 年上半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

1. 企业注册地和总部地址。

中文名称：武汉蓝星科技股份有限公司

注册地址：湖北省武汉市东湖新技术开发区佛祖岭三路 16 号海洋天地船舶园研创中心项目 1 号楼 7 层 701 室

成立时间：2001 年 2 月 13 日

注册资本：人民币壹亿叁仟叁佰陆拾玖万元

法定代表人：陶振跃

公司类型：股份有限公司

统一社会信用代码：91420100725773764N

2.主要经营活动

公司经营范围：计算机系统软件及应用软件；嵌入式操作系统软件及硬件、图形软件系统开发、销售与服务；车载智能电子的研发与销售；货物进出口、技术进出口、代理进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）。（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）

3.历史沿革

武汉蓝星科技股份有限公司（下称“公司”）前身为武汉拓锐计算机系统有限责任公司。

公司设立时注册资本为叁仟万元。其股东为武汉蓝星电脑集团有限公司、武汉东湖新技术开发区生产力促进中心、武汉高科国有控股集团有限公司、武汉华中科技大学产业集团、武汉华工创业投资有限责任公司、金海、庞丽萍、韩宗芬、李胜利。公司营业期限为 50 年。经营范围为服务器及其软件的研制、生产和销售；高性能计算服务器及其软件的研制、生产和销售；计算机网络的设计、施工；计算机、系统软件及应用软件的开发、生产和销售。

2002 年 8 月 31 日，公司召开 2002 年第七次临时股东会，全体股东一致同意以 2002 年 11 月 22 日《验资报告》确认的实收注册资本 3,000 万元为折股依据，变更为股份公司并于 2002 年 9 月 29 日，取得湖北省人民政府出具鄂政股函【2002】47 号文件《湖北省人民政府关于同意设立武汉蓝星科技股份有限公司的批复》。

2003 年 10 月 21 日，公司增加经营范围“自营和代理的各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外”。

2005 年 10 月 21 日，金海、庞丽萍、韩宗芬、李胜利分别将所持公司股权转让给武汉蓝星电脑集团有限公司。公司股东变更为武汉蓝星电脑集团有限公司、武汉东湖新技术开发区生产力促进中心、武汉高科国有控股集团有限公司、武汉华中科技大学产业集团有限公司和武汉华工创业投资有限责任公司。

2006 年 1 月 18 日，公司根据第二届股东大会第二次会议决议和修改后的章程规定，申请增加注册资本玖仟万元，注册资本变更为壹亿贰仟万元。湖北万信资产评估有限公司评估并出具了鄂万信评报字【2005】第 048 号《资产评估报告》，对非货币资产出资情形进行评估。2006 年 1 月 17 日中勤万信会计师事务所出具勤信验字[2006]001 号验资报告和 2006 年 5 月 19 日中勤万信会计师事务所出具勤信验字[2006]003 号验资报告验证予以确认。

2011 年 6 月 15 日，公司根据 2011 年第四次股东大会决议，作了如下股权变更：武汉蓝星电脑集团有限公司将所持 1500 万股股份转让给湖南华鸿景甫创业投资企业、宋淑军、黄飙、陈力、南京蕴禾投资管理中心，股份数额分别为 900 万股、200 万股、150 万股、150 万股、100 万股，合计 1500 万股，并修改《公司章程》，同时在武汉市光谷联合产权交易所办理了变更登记。

2011 年 7 月 27 日，公司根据 2011 年第五次股东大会决议，作了如下股权变更：武汉蓝星电脑集团有限公司将所持 50 万股股份转让给夏志玲，并修改《公司章程》，同时在武汉市光谷联合产权交易所办理了变更登记。

2012 年 6 月 29 日公司申请股权变更：武汉高科国有控股集团有限公司持有的 2209.4 万股转让给武汉东湖新技术开发区发展总公司,并于 2012 年 8 月 29 日在武汉市光谷联合产权交易所办理了变更登记。

2012 年 8 月 22 日，根据公司 2012 年股东会决议和修改后的章程的规定，申请新增注册资本人民币 630 万元，注册资本变更为壹亿贰仟陆佰叁拾万元，新增股东为北京硕展中富投资中心。2012 年 8 月 22 日中勤万信会计师事务所出具勤信验字[2012]2010 号验资报告验证予以确认。

2014 年 1 月 24 日，公司正式登录于全国中小企业股份转让系统（简称“全国股份转让系统”），公司股票在该系统中挂牌并公开转让。

2015 年 5 月 14 日，根据公司 2015 年第二次临时股东会决议和修改后的章程规定，申请新增注册资本贰佰贰拾伍万元，注册资本变更为壹亿贰仟捌佰伍拾伍万元。新增股东为沈杰等 34 位自然人。2015 年 5 月 14 日由中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具勤信验字【2015】第 1035 号验资报告验证予以确认。

2015 年 5 月 15 日，根据公司 2015 年第三次临时股东会决议和修改后的章程规定，申请新增注册资本壹佰壹拾肆万元，注册资本变更为壹亿贰仟玖佰陆拾玖万元。新增股东为姜永华等 32 位自然人。2015 年 5 月 15 日由中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具勤信验字【2015】第 1036 号验资报告验证予以确认。

2015 年 6 月 5 日，根据公司 2015 年第四次临时股东会决议和修改后的章程规定，公司向投资者余常青、林朝红、唐梦华、姜杰凡、鲍平军定向发行股份 400 万股，每股认购价格为 4.10 元人民币，合计募集资金壹仟陆佰肆拾万元，其中肆佰万元计入公司注册资本，剩下的壹仟贰佰肆拾万元计入资本公积，变更后的注册资本为人民币壹亿叁仟叁佰陆拾玖万元。2015 年 6 月 5 日由中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）出具勤信验字【2015】第 1046 号验资报告验证予以确认。

2017 年 11 月 16 日，公司国有股东武汉东湖新技术开发区发展总公司（以下简称“转让方”）与武汉蓝星电脑集团有限公司、北京华新博融投资咨询有限责任公司及 5 名自然人（以下简称“受让方”）联合签署了《产权转让合同》，转让方将其持有的武汉蓝星科技股份有限公司 2,209.40 万股股份以 3,711.792 万元转让给受让方，此次股权转让事项于 2017 年 10 月 12 日至 2017 年 11 月 8 日在武汉光

谷联合产权交易所履行了公开挂牌程序。

2017 年 12 月 18 日，公司国有股东武汉东湖新技术开发区生产力促进中心（以下简称“转让方”）与武汉蓝星电脑集团有限公司及姜永华等 6 名自然人（以下简称“受让方”）联合体签署了《产权转让合同》，转让方将其持有的武汉蓝星科技股份有限公司 750 万股股份以 1260 万元转让给受让方，此次股权转让事项于 2017 年 11 月 13 日至 2017 年 12 月 8 日在武汉光谷联合产权交易所履行了公开挂牌程序。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 8 月 20 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 06 月 30 日，纳入合并财务报表范围的子公司共计 3 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2024 年度内合并财务报表范围变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

2、 持续经营

本公司对自报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止会计年度。

3、 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营

业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

（2）非同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

（3）为合并发生的相关费用

为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。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

（2）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司

控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（3）合并程序

本公司以自身和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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（4）增加子公司或业务的处理

在报告期内，对于同一控制下企业合并取得的子公司及吸收合并下的被合并方，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及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转为购买日所属当期投资收益。

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

（5）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原

持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14“长期股权投资”（2）③）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（6）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资

产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（7）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额

与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3） 金融资产终止确认和金融资产转移

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移

给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7） 权益工具

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

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

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、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、长期应收款等。此外，对合同资产、租赁应收款及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 预期信用损失的计量

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

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

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 应收账款及合同资产/应收款项融资

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	合并报表范围内公司组合

③ 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2	合并报表范围内公司组合

对于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。

10、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内

（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、8“金融工具”及附注三、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。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。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、9、金融资产减值。

13、持有待售资产和处置组

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

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

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

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

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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

与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司

不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应全额确认。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融

工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

15、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	19.00—9.50
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

16、在建工程

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

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

(3) 本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定在建工程是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的在建工程进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额的估计结果表明在建工程的可收回金额低于其账面价值的，在建工程的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

(2) 借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：**A** 资产支出已经发生；**B** 借款费用已经发生；**C** 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

②若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

18、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30“租赁”。

19、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要是武汉问津网谷办公区、新特光电工业园装修费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地

产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其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，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

24、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30、“租赁”。

25、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

收入确认的具体方法：

公司主要销售汽车电子软硬件开发、嵌入式电子产品的软硬件开发等产品。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

27、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如

果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延

所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税的抵销

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

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

30、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。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。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

租赁负债的初始计量金额； 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额； 承租人发生的初始直接费用； 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容： 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额； 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权； 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权； 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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

③ 使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上

转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、8、金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3） 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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：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；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。

② 租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：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。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4） 售后租回

本公司按照附注三、26 收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收

入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

③ 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本年度在报告期内无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本年度在报告期内无会计估计变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、3.5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、1.5%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

注：国内一般商品税率为 13%，公司技术服务及研究开发收入按 6% 计提增值税。

注：公司及其子公司适用不同的企业所得税税率，具体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
武汉蓝星科技股份有限公司	15%
武汉路得先科技有限责任公司	20%
武汉蓝星新能源技术有限公司	20%
重庆思骑科技有限责任公司	15%

2、 税收优惠及批文

武汉蓝星科技股份有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北分局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202042001610，有效期三年。根据国家对于高新技术企业的相关税收政策，公司 2020 年度至 2023 年度所得税税率按 15% 的比例征收。

重庆思骑科技有限责任公司于 2023 年 10 月 16 日取得重庆市科学技术厅、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务分局共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202351101444，有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司 2023 年度至 2026 年度所得税税率按 15% 的比例征收。

根据《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、国家税务总局公告 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。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。武汉路得先科技有限责任公司和武汉蓝星新能源技术有限公司适用所得税税率为 20%。

五、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期发生额指 2024 年上半年度，上期发生额指 2023 年上半年度。

1、 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	14,226.52	15,439.32
银行存款	12,418,132.51	26,195,946.44
其他货币资金	8,264,138.69	3,707,032.48
合计	20,696,497.72	29,918,418.24
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金期末余额 8,264,138.69，其中 21,095.26 元为支付宝账户余额，9,885.67 元为微信账户余额，剩余 8,233,157.76 元为票据保证金。

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	316,800.00
商业承兑汇票		
小计	-	316,800.00
减：坏账准备		
合计	-	316,800.00

(2) 期末已质押的应收票据：无

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,507,571.47
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	2,749,919.42
小计	4,257,490.89
减：坏账准备	2,764,995.13
合计	1,492,495.76

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,390,635.42	56.15	2,390,635.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,866,855.47	43.85	374,359.71	20.05	1,492,495.76
其中：组合 1：	1,866,855.47	43.85	374,359.71	20.05	1,492,495.76
合计	4,257,490.89	100.00	2,764,995.13	64.94	1,492,495.76

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,390,635.42	55.81	2,390,635.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,892,526.67	44.19	374,616.43	19.79	1,517,910.24
其中：组合 1：	1,892,526.67	44.19	374,616.43	19.79	1,517,910.24
合计	4,283,162.09	100.00	2,765,251.85	64.56	1,517,910.24

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

名称（按单位）	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
天津华泰汽车车身制造有限公司	1,668,823.20	1,668,823.20	1,668,823.20	1,668,823.20	100.00	诉讼判决后已无法收回
荣成华泰汽车有限公司	374,632.80	374,632.80	374,632.80	374,632.80	100.00	诉讼判决后已无法收回
鄂尔多斯华泰汽车有限公司	337,853.39	337,853.39	337,853.39	337,853.39	100.00	诉讼判决后已无法收回
荣成市万世得商贸有限公司	9,326.03	9,326.03	9,326.03	9,326.03	100.00	诉讼判决后已无法收回
合计	2,390,635.42	2,390,635.42	2,390,635.42	2,390,635.42		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,507,571.47	15,075.71	1.00	1,533,242.67	15,332.43	1.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	359,284.00	359,284.00	100.00	359,284.00	359,284.00	100.00
合计	1,866,855.47	374,359.71	20.05	1,892,526.67	374,616.43	19.79

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	2,765,251.85	-256.72				2,764,995.13
合计	2,765,251.85	-256.72				2,764,995.13

(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情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津华泰汽车车身制造有限公司	货款	1,668,823.20	5 年以上	39.2	1,668,823.20
西藏凯越实业有限公司	货款	859,729.74	1 年以内	20.19	8,597.30
荣成华泰汽车有限公司	货款	374,632.80	5 年以上	8.8	374,632.80
成都同捷汽车有限公司	货款	355,960.00	5 年以上	8.36	355,960.00
鄂尔多斯华泰汽车有限公司	货款	337,853.39	5 年以上	7.94	337,853.39
合计		3,596,999.13		84.49	2,745,866.69

4、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	14,827.06	59.84	301,932.60	96.59
1 至 2 年			719.72	0.23
2 至 3 年			9,950.00	3.18
3 至 4 年	9,950.00	40.16		
合计	24,777.06	100.00	312,602.32	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	金额	账龄	未结算原因
南京创际展览有限公司	非关联方	229,345.00	1 年以内	结算中
高德软件有限公司	非关联方	35,377.35	1 年以内	结算中
武汉新特光电技术有限公司	非关联方	17,245.28	1 年以内	结算中
重庆兴邦恒翔模具有限公司	非关联方	13,053.10	1 年以内	结算中
惠州市嘉和立方科技科技有限公司	非关联方	9,950.00	2-3 年	结算中
合计	/	304,970.73		/

5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	703,031.19	576,202.29
合计	703,031.19	576,202.29

(1) 应收利息：无**(2) 应收股利：无****(3) 其他应收款**

①其他应收款按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	569,320.52	582,022.52
1 至 2 年	154,248.22	
2 至 3 年	-	
3 至 4 年	-	
4 至 5 年	-	
5 年以上	725,109.65	725,109.65
小计	1,448,678.39	1,307,132.17

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	745,647.20	730,929.88
合计	703,031.19	576,202.29

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
租房押金	135,631.75	67,294.00
借支	520,124.48	412,983.75
保证金	733,013.75	740,538.99
设备款	59,908.41	59,908.41
其他	-	26,407.02
小计	1,448,678.39	1,307,132.17
减：坏账准备	745,647.20	730,929.88
合计	703,031.19	576,202.29

说明：以上借支项目中主要是油费充值和展会预定金组成，其中：349,050.38 元由公司员工占锐经办油费充值卡，115,300 元由公司员工严浩经办的展会预定金，在报告期内因发票没有到，暂未核销，以上均是公司员工列支，非关联方和违规资金占用。

③ 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	5,820.23	725,109.65		730,929.88
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	14,717.32			14,717.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	20,537.55	725,109.65		745,647.20

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款减值准备	730,929.88	14,717.32				745,647.20
合计	730,929.88	14,717.32				745,647.20

⑤ 本年实际核销的其他应收款情况：无

⑥ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
浙江吉利汽车销售有限公司	保证金	655,201.24	5 年以上	45.23	655,201.24
占锐	备用金	191,935.52	1 年以内	13.25	1,919.36
曹利	备用金	129,210.47	1 年以内	8.92	1,292.10
严浩	备用金	115,300.00	1 年以内	7.96	1,153.00
重庆仙桃数据谷投资管理有限 公司	保证金	68,337.75	1 至 2 年	4.72	6,833.78
合计		1,159,984.98		80.07	718,970.10

⑦ 涉及政府补助的应收款项：无

⑧ 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨ 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,437,411.34	4,953,557.51	21,867,934.01	27,772,514.52	4,953,557.51	22,818,957.01
在产品	93,033.12	-	93,033.12	206,977.23		206,977.23
库存商品	3,806,461.87	615,919.82	3,806,461.87	3,939,032.47	615,919.82	3,323,112.65
其他	404,376.22	-	404,376.22	395,211.20		395,211.20
合计	31,741,282.55	5,569,477.33	26,171,805.22	32,313,735.42	5,569,477.33	26,744,258.09

(2) 存货跌价准备

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	4,953,557.51					4,953,557.51
库存商品	615,919.82					615,919.82
合计	5,569,477.33					5,569,477.33

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	132,275.68	157,191.65
增值税	251,066.98	261,271.56
所得税	232,500.00	232,500.00
待摊高德地图使用费	171,085.04	
大额存单本金及利息	11,500,000.00	11,685,437.53
合计	12,286,927.70	12,336,400.74

8、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值				
1、期初余额	3,984,922.74	918,289.66	3,960,372.25	8,863,584.65
2、本期增加金额	197,409.72	-	12,723.75	210,133.47
(1) 购置	4,931.86	-	12,723.75	17,655.61
(2) 在建工程转入	192,477.86	-	-	192,477.86
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4、期末余额	4,182,332.46	918,289.66	3,973,096.00	9,073,718.12
二、累计折旧				
1、期初余额	3,422,440.02	848,839.43	3,470,675.94	7,741,955.39
2、本期增加金额	60,806.21	4,335.02	118,039.48	183,180.71
(1) 计提	60,806.21	4,335.02	118,039.48	183,180.71
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	3,483,246.23	853,174.45	3,588,715.42	7,925,136.10
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
四、账面价值				
1、期末账面价值	699,086.23	65,115.21	384,380.58	1,148,582.02
2、期初账面价值	562,482.72	69,450.23	489,696.31	1,121,629.26

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无

9、在建工程

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
零星工程	382,831.88		382,831.88	445,884.96		445,884.96
合计	382,831.88		382,831.88	445,884.96		445,884.96

注：截至 2024 年 6 月 30 日，在建工程未出现减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

10、使用权资产

项目	房屋建筑	合计
一、账面原值		
1、期初余额	1,845,439.10	1,845,439.10
2、本期增加金额	-	-
(1) 购置		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4、期末余额	1,845,439.10	1,845,439.10
二、累计折旧		
1、期初余额	306,670.96	306,670.96
2、本期增加金额	283,655.46	283,655.46
(1) 计提	283,655.46	283,655.46
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4、期末余额	590,326.42	590,326.42
三、减值准备		

项目	房屋建筑	合计
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,255,112.68	1,255,112.68
2、期初账面价值	1,538,768.14	1,538,768.14

11、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	非专利技术	著作权	商标权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	67,913,113.75	15,957,575.22	71,842,067.89	9,042,737.60	164,755,494.46
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
3、本期减少金额					
(1) 其他减少					
4、期末余额	67,913,113.75	15,957,575.22	71,842,067.89	9,042,737.60	164,755,494.46
二、累计摊销					
1、期初余额	45,693,561.06	10,869,713.33	38,785,889.84	9,037,509.37	104,386,673.60
2、本期增加金额	1,335,482.29	102,090.18	2,227,523.89	-	3,665,096.36
(1) 计提	1,335,482.29	102,090.18	2,227,523.89	-	3,665,096.36
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4、期末余额	47,029,043.35	10,971,803.51	41,013,413.73	9,037,509.37	108,051,769.96
三、减值准备					
1、期初余额	3,458,435.40	4,324,296.24	9,176,815.89	5,228.23	16,964,775.76
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					

项目	专利权	非专利技术	著作权	商标权	合计
四、账面价值					
1、期末账面价值	17,425,635.00	661,475.47	21,651,838.27	-	
2、期初账面价值	18,761,117.29	763,565.65	23,879,362.16	-	43,404,045.10

(2) 本期摊销额3,665,096.36元。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

12、 开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认无形资产	转入当期损益	
一种经济型互联骑行仪表的可靠开关机电路		486,345.97				486,345.97
一种车用仪表里程信息保存方法及系统		397,919.43				397,919.43
一种复杂图形离屏渲染方法及系统		291,807.58				291,807.58
电子设备升级方法及系统		525,301.96				525,301.96
用于骑行车辆液晶仪表的图形用户界面		336,701.06				336,701.06
圆屏录像仪表(B款)		291,807.58				291,807.58
圆屏录像仪表(A款)		312,650.98				312,650.98
智能互联仪表(A款)		273,569.61				273,569.61
智能互联仪表(D款)		243,172.99				243,172.99
机车互联仪表(竖屏)		322,796.00				322,796.00
机车互联仪表(横屏)		340,631.42				340,631.42
智能互联仪表(KY-7寸竖屏)		338,001.06				338,001.06
智能互联仪表(C款)		216,408.10				216,408.10
合计		4,377,113.74				4,377,113.74

注：截止 2024 年 6 月 30 日，尚无未完工项目。

13、 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

		企业合并形成的	处置	
武汉路得先科技有限责任公司	10,127,316.40			10,127,316.40
合计	10,127,316.40			10,127,316.40

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
武汉路得先科技有限责任公司	10,127,316.40			10,127,316.40
合计	10,127,316.40			10,127,316.40

(3) 商誉减值准备

公司对合并武汉路得先科技有限责任公司形成的商誉进行了减值测试，并聘请同致信德（北京）资产评估有限公司对路得先公司的可回收金额进行了评估，出具了同致信德评报字（2023）第020074号估值报告《武汉蓝星科技股份有限公司以财务报告为目的拟商誉减值测试涉及的武汉路得先科技有限责任公司相关资产组可回收金额项目资产评估报告》。

因公司决定2022年开始终止路得先软件和系统的研发和市场业务，并将武汉路得先科技有限责任公司所拥有相关知识产权及业务全部转移至蓝星科技公司。预计路得先公司在未来无法带来任何收益，预计包含商誉资产组现金流量现值为0。根据《企业会计准则第8号—资产减值》：“资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。”故本次商誉减值测试可收回金额采用公允价值减处置费用的净额。含商誉资产组账面值为415.74万元，可收回金额采用公允价值减处置费用评估值为69.88万元，故于2022年商誉全额计提减值准备。

14、 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
办公楼装修费	166,632.36		25,607.10		141,025.26
合计	166,632.36		25,607.10		141,025.26

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细：无

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	714,762.55	284,475.50	800,534.06	288,764.08
合计	714,762.55	284,475.50	800,534.06	288,764.08

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无**16、 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		
保证+质押借款		4,990,000.0
合计	-	4,990,000.0

注：保证+质押借款 4,990,000.00 元是由武汉蓝星新能源技术有限公司向武汉农村商业银行股份有限公司光谷分行借款，由陶俊杰提供担保。质押物为蓝星科技的一种智能液晶仪表全功能自动检测工装、一种嵌入式智能终端产品检测装置、一种智能仪表综合检测测试治具三项专利。

17、 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	70,511.40	71,368.40
银行承兑汇票	8,233,157.76	3,656,846.83
合计	8,303,669.16	3,728,215.23

注：于 2024 年 6 月 30 日已到期未支付的应付票据：无。

18、 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	740,103.42	3,426,790.39
1-2 年（含 2 年）	15,748.02	71,042.62
2-3 年（含 3 年）	41,400.00	48,029.38
3 年以上	0	370.00
合计	797,251.44	3,546,232.39

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因	账龄
东莞市建荣电子塑胶有限公司	41,400.00	未结算	2-3 年
东莞市禹辰电子有限公司	470.94	未结算	1-2 年
武汉佰卓包装材料有限公司	12,282.00	未结算	1-2 年
合计	54,152.94		

19、 合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
货款	1,121,281.50	1,403,942.60
合计	1,121,281.50	1,403,942.60

20、 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	105,893.41	7,805,045.81	7,802,265.76	103,113.36
二、离职后福利-设定提存计划		500,331.37	500,331.37	
三、辞退福利		84,400.00	104,400.00	20,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	105,893.41	8,389,777.18	8,406,997.13	123,113.36

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	71,471.13	7,294,681.67	7,294,185.26	70,974.72
2、职工福利费		48,327.08	48,327.08	
3、社会保险费		281,570.49	281,570.49	
其中：医疗保险费		260,748.72	260,748.72	
工伤保险费		8,583.98	8,583.98	
生育保险费		12,237.79	12,237.79	
4、住房公积金		114,832.00	114,832.00	
5、工会经费和职工教育经费	34,422.28	65,634.57	63,350.93	32,138.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	105,893.41	7,805,045.81	7,802,265.76	103,113.36

(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		481,348.28	481,348.28	
2、失业保险费		18,983.09	18,983.09	
3、企业年金缴费				
合计		500,331.37	500,331.37	-

21、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	32,739.81	
城市维护建设税	1,145.89	1,737.96
个人所得税	44,956.80	63,702.16
教育费附加	491.09	744.84
地方教育费附加	327.40	496.56
企业所得税		
其他税费	1,972.58	7,783.35
合计	81,633.57	74,464.87

22、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	225,349.48	178,252.39
合计	225,349.48	178,252.39

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
租赁押金	2,000.00	2,000.00
计提劳务费	864.97	864.97
其他	102,181.82	54,620.69
残疾人就业保障金	120,302.69	120,766.73
合计	225,349.48	178,252.39

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

23、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	447,686.79	545,956.70
合计	447,686.79	545,956.70

24、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物租赁付款额	1,683,664.41	2,048,295.84
减：未确认融资费用	347,776.24	447,385.15
小计	1,335,888.17	1,600,910.69
减：一年内到期的非流动负债（附注五、23）	447,686.79	545,956.70
合计	888,201.38	1,054,953.99

25、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	133,690,000.00						133,690,000.00

26、 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	29,834,168.35			29,834,168.35
其他资本公积	21,296.83			21,296.83
合计	29,855,465.18			29,855,465.18

27、 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	4,106,771.79			4,106,771.79
合计	4,106,771.79			4,106,771.79

28、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-65,169,360.89	-52,020,772.95
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-65,169,360.89	-52,020,772.95
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,336,389.29	-13,148,587.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

项目	本期	上期
期末未分配利润	-71,505,750.18	-65,169,360.89

29、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,974,176.92	7,188,421.92	13,937,542.96	8,794,911.73
其他业务			618.44	-
合计	9,974,176.92	7,188,421.92	13,938,161.40	8,794,911.73

30、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,602.08	31,475.56
教育费附加	5,829.44	13,489.52
地方教育费附加	3,886.31	8,993.02
印花税	3,507.52	4,352.08
合计	26,825.35	58,310.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

31、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	660,486.34	1,013,384.99
折旧费	3,632.85	3,753.05
招待费	6,535.46	4,858.00
差旅费	44,013.92	3,935.68
国内/外参展交流费	707,663.00	704,446.37
交通运输费用	28,040.78	52,578.11
售后服务费	21,305.62	48,253.73
广告宣传费	30,718.21	153,891.57
房租物业	26,160.51	29,423.24
水电费	7,664.42	8,243.12
车辆费用	2,938.10	8,354.93
办公费	1,601.36	12,530.39
其他	23,453.97	20,852.34
合计	1,564,214.54	2,064,505.52

32、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,867,086.70	2,767,626.83
折旧费	53,925.26	122,515.56
通讯费	38,922.68	38,335.88
招待费	366,175.39	182,504.39
差旅费	32,260.72	20,738.46
交通运输费	8,034.44	7,464.92
车辆费用	153,902.67	122,919.28
房租及物业	186,477.24	183,291.44
水电费	31,695.95	21,471.98
招聘费	17,425.50	30,913.21
装修维修费	25,607.10	64,865.24
律师费、审计咨询费	136,901.17	205,200.14
无形资产摊销	3,665,096.36	3,352,736.56
残疾人就业保障金	47,561.13	107,175.85
办公费	18,121.32	35,196.22
其他	38,093.34	30,837.15
合计	7,687,286.97	7,293,793.11

33、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,034.33	62,080.22
减：利息收入	223,314.12	322,088.35
手续费用	24,869.26	17,961.55
使用权资产未确认融资费用摊销	99,608.91	35,849.04
其他		
合计	-84,801.62	-206,197.54

34、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
2024年失业补贴及人才补贴	21,000.00	
2024 年高新补贴	50,000.00	
个税返还	9,075.37	
2023年扩岗补贴款		2,000.00
2021年度知名展会补贴款		60,522.13
2023年西洽会参展补贴款		2,000.00
增值税即征即退退税收入		145,210.22
合计	80,075.37	209,732.35

35、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		85,965.75
合计		85,965.75

36、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	256.72	416,437.85
其他应收款坏账损失	-14,717.32	-35,097.62
合计	-14,460.60	381,340.23

37、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得		-8,076.10
合计		-8,076.10

38、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
个税返还手续费		10,504.10	
索赔收入	380.00	-	
其他	1,265.46	7,518.79	
合计	1,645.46	18,022.89	

39、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	167.86	2,195.22	
其中：固定资产处置损失			
滞纳金		29.16	
合计	167.86	2,224.38	

40、 所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-4,288.58	-4,288.57
当期所得税费用	-	-
合计	-4,288.58	-4,288.57

(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	-6,340,677.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-951,101.69
子公司适用不同税率的影响	-200,563.65
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	32,836.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,114,540.12
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	
其他	
所得税费用	-4,288.58

41、 现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
还回水电费及分公司社保	47,344.62	
收到的政府补助	71,360.00	64,522.13
银行存款利息收入	93,478.12	260,305.84
收到退回备用金	3,904.50	47,215.91
代收代垫款项	18,549.93	75,729.39
营业外收入	20.00	0.73
回生育津贴	38,919.42	
保证金	1,000.00	
合计	274,576.59	447,774.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	857,994.86	833,090.77

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	894,229.77	889,200.84
房租及物业	604,285.04	672,971.80
付备用金	22,000.00	309,913.93
财务手续费	9,523.37	16,885.12
残疾人就业保障金		107,175.85
合计	2,388,033.04	2,829,238.31

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合计		

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买定期存单		
合计		

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	3,773,504.25	7,189,884.46
合计	3,773,504.25	7,189,884.46

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金	8,363,141.01	7,535,948.85
合计	8,363,141.01	7,535,948.85

42、 现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,336,389.29	-3,378,112.29
加：资产减值准备		

补充资料	本期金额	上期金额
信用减值损失	14,460.60	-381,340.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	260,438.99	792,423.56
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,665,096.36	3,352,736.56
长期待摊费用摊销	25,607.10	55,020.24
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）		8,076.10
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）	-118,099.07	97,929.26
投资损失（收益以“-”号填列）		-85,965.75
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,288.58	-4,288.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	585,910.43	1,970,052.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,293,428.84	-6,489,816.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,878,515.67	-695,903.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,322,176.63	-4,759,187.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	
债务转为资本	-	
一年内到期的可转换公司债券	-	
融资租入固定资产	-	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,447,937.13	36,005,710.25
减：现金的年初余额	26,259,494.41	44,626,436.62
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,811,557.28	-8,620,726.37

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：无

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,447,937.13	36,005,710.25
其中：库存现金	14,226.52	
可随时用于支付的银行存款	12,402,729.68	35,899,409.93
可随时用于支付的其他货币资金	30,980.93	106,300.32
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	12,447,937.13	36,005,710.25
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	19,733,157.76	17,827,742.50

43、 所有者权益变动表项目注释：无**44、 所有权或使用权受限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,233,157.76	银行承兑汇票保证金
货币资金	11,500,000.00	一年期定期存单（20240419-20250419）
合计	19,733,157.76	

六、 合并范围变更

- 1、非同一控制下企业合并：无
- 2、同一控制下企业合并：无
- 3、反向购买：无
- 4、处置子公司：无
- 5、其他原因的合并范围变动：无

七、 在其他主体中的权益：**1、在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
武汉路得先科技有限责任公司	湖北	湖北	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下的企业合并
武汉蓝星新能源技术有限公司	湖北	湖北	批发业	100.00		设立
重庆思骑科技有限公司	重庆	重庆	科技推广和应用服务业	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司：无**(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息：无****(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无**

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无

3、在合营企业或联营企业中的权益：无

4、重要的共同经营：无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

八、与金融工具相关的风险：无

九、公允价值的披露：无

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
武汉蓝星电脑集团有限公司	洪山区珞喻路1号鹏程国际A2318号	电子计算机硬件等	壹亿元整	30.14	30.14

注：本公司的最终控制方是武汉蓝星电脑集团有限公司。

2、本公司的子公司情况：详见附注七、1 在子公司中的权益

3、本公司的合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄石蓝星电脑有限公司	同一母公司
陶振跃	企业法人、股东、董事长
陶振忠	股东、董事
宋淑军	股东
珠海华鸿景甫创业投资企业（有限合伙）	股东
冯海林	股东
陈力	股东
姜永华	股东
北京硕展中富投资中心（有限合伙）	股东
沈晓红	股东
陶俊杰	董事、副总经理
沈杰	董事、总经理
胡斌	董事、董事会秘书、财务负责人
朱武	董事
王为	董事
黎婷	监事会主席、职工代表
彭国锡	监事
陈蕾	监事、职工代表
叶磊	副总经理

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

(2) 关联受托管理/委托管理情况：无

(3) 关联承包情况：无

(4) 关联租赁情况：无

(5) 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
陶俊杰	4,990,000.00	2023-4-6	2024-4-18	是

(6) 关联方资金拆借：无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无

(8) 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	2,770,463.80	2,866,852.86

(9) 其他关联交易：无

6、关联方应收应付款项：无**7、关联方承诺：无**

十一、 股份支付：无

十二、 承诺及或有事项：无

十三、 资产负债表日后事项：无

十四、 其他重要事项：无

十五、 母公司财务报表主要项目注释**1、 应收账款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额
1 年以内	6,118,036.92
1 至 2 年	5,692,554.85
2 至 3 年	831,005.80

账龄	期末余额
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	2,749,919.42
小计	15,391,516.99
减：坏账准备	2,749,919.42
合计	12,641,597.57

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,391,516.99	100.00	2,749,919.42	17.87	12,641,597.57
其中：组合 1：	2,749,919.42	17.87	2,749,919.42	100.00	-
组合 2：	12,641,597.57	82.13			12,641,597.57
合计	15,391,516.99	100.00	2,749,919.42	17.87	12,641,597.57

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,390,635.42	19.41	2,390,635.42	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,928,160.59	80.59	359,284.00	3.62	9,568,876.59
其中：组合 1：	359,284.00	2.92	359,284.00	100.00	
组合 2：	9,568,876.59	77.68			9,568,876.59
合计	12,318,796.01	100.00	2,749,919.42	22.32	9,568,876.59

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内						
1 至 2 年						
2 至 3 年						

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	2,749,919.42	2,749,919.42	100.00	359,284.00	359,284.00	100.00
合计	2,749,919.42	2,749,919.42	100.00	359,284.00	359,284.00	100.00

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,749,919.42					2,749,919.42
合计	2,749,919.42					2,749,919.42

(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情况**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
重庆思骑科技有限公司	货款	12,294,922.95	1 年以内、1-2 年、2-3 年	79.88	
天津华泰汽车车身制造有限公司	货款	1,668,823.20	5 年以上	10.84	1,668,823.20
荣成华泰汽车有限公司	货款	374,632.80	5 年以上	2.43	374,632.80
成都同捷汽车有限公司	货款	355,960.00	5 年以上	2.31	355,960.00
武汉蓝星新能源技术有限公司	货款	346,674.62	1 年以内	2.25	
合计		15,041,013.57		97.72	2,399,416.00

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,766,655.49	4,251,964.53
合计	9,766,655.49	4,251,964.53

(1) 应收利息：无**(2) 应收股利：无****(3) 其他应收款**

①其他应收款按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,769,854.03	4,254,509.63
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	725,109.65	725,109.65
小计	10,494,963.68	4,979,619.28
减：坏账准备	728,308.19	727,654.75
合计	9,766,655.49	4,251,964.53

②其他应收款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
租房押金	34,390.00	34,390.00
借支	223,651.52	212,014.63
保证金	727,013.75	665,201.24
设备款	59,908.41	59,908.41
诉讼费		
关联方往来	9,450,000.00	4,000,000.00
其他		8,105.00
小计	10,494,963.68	4,979,619.28
减：坏账准备	728,308.19	727,654.75
合计	9,766,655.49	4,251,964.53

③其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	2,545.10	725,109.65		727,654.75
2024 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	653.44			653.44
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	3,198.54	725,109.65		728,308.19

④其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款减值准备	727,654.75	653.44				728,308.19
合计	727,654.75	653.44				728,308.19

⑤本期实际核销的其他应收款情况：无

⑥按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
武汉蓝星新能源技术有限公司	关联方往来	7,450,000.00	1 年以内	70.99	
重庆思骑科技有限责任公司	关联方往来	2,000,000.00	1 年以内	19.06	
浙江吉利汽车销售有限公司	保证金	655,201.24	5 年以上	6.24	655,201.24
占锐	借支	182,087.93	1 年以内	1.74	1,820.88
武汉农村商业银行	保证金	61,812.51	1 年以内	0.59	618.13
合计		10,349,101.68		98.61	657,640.24

⑦涉及政府补助的应收款项：无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

3、长期股权投资**(1) 长期股权投资分类**

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	49,320,000.00		49,320,000.00	51,650,000.00	2,330,000.00	49,320,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	49,320,000.00		49,320,000.00	51,650,000.00	2,330,000.00	49,320,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉路得先科技有限责任公司	9,320,000.00			9,320,000.00		
武汉蓝星新能源技术有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
重庆思骑科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	49,320,000.00			49,320,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,474,950.30	3,425,800.14	8,696,636.35	5,552,282.10
其他业务	39,622.64	28,471.90		
合计	4,514,572.94	3,454,272.04	8,696,636.35	5,552,282.10

十六、 补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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）	80,075.37	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		1,477.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		81,552.97
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计		81,552.97

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.38%	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.46%	-0.05	-0.05

十七、 按照有关财务会计准则应披露的其他内容：无

武汉蓝星科技股份有限公司

二〇二四年八月二十日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	
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）	80,075.37
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置金融资产和金融负债产生的损益	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,477.60
非经常性损益合计	81,552.97
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	81,552.97

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用