

星光农机股份有限公司
审计报告
上会师报字(2025) 第 6319 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2025)第 6319 号

星光农机股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了星光农机股份有限公司(以下简称“星光农机”或“贵公司”)财务报表,包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了星光农机 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

在执行期初余额审计过程中,我们对于贵公司 2023 年度采棉农事服务按总额法确认的收入 6,010 万元(成本 5,605 万元),截至本报告出具日尚未获得满意的证据表明贵公司在这等交易中属于主要责任人角色,无法确定是否有必要对该项收入按净额法进行调整。截至审计报告日,该交易形成的应收款尚有人民币 541 万元未收回。

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



三、关键审计事项

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

1、收入确认事项

(1) 事项描述

如财务报表“附注四/26、收入及附注六/43、营业收入和营业成本”所述，于2024年度，星光农机账面营业收入为269,392,950.26元。星光农机主要产品为农业机械，农业机械销售主要采用经销模式。公司确定收入确认的具体标准为在买方所在地或指定送货地交货，待买方在送货单上签字确认后即满足了收入确认条件。在买断模式下，由于公司对经销商控制程度的不同，可能通过经销商囤积不合理存货，从而使公司提前确认甚至虚增收入。由于在经销商模式下，收入确认存在重大错报的固有风险，因此我们将该事项作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序包括但不限于：

① 了解并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以评价内部控制是否有效；

② 通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；

③ 通过查询销售额大幅波动经销商和新增经销商的工商资料，判断是否存在潜在未识别的关联方和关联方交易；通过了解经销商的变动情况，了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等，判断是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由公司控制的情况；

④ 结合各地域农作物特点和经销商实际情况检查是否存在利用经销商调节收入情况，特别关注其签收及退货情况；

⑤ 抽查送货单回执，以确认货物是否已真实发出；



⑥ 对资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本进行截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间。检查期后退货情况，判断本期收入确认的准确性；

⑦ 结合其他收入审计程序确认当期收入是否真实及完整，如 1)抽样检查公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料；2)抽样函证经销商应收款项余额及当期销售额。

2、应收账款坏账准备计提

(1) 事项描述

如星光农机财务报表“附注六/4、应收账款”所述，截至 2024 年 12 月 31 日星光农机应收账款账面余额 474,364,838.70 元，坏账准备余额 205,214,727.19 元，账面价值为 269,150,111.51 元，占期末总资产比例为 23.18%。星光农机管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。

由于星光农机管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序包括但不限于；

① 对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行是否有效进行了评估和测试；

② 分析应收账款坏账准备会计估计是否合理，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

③ 分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

④ 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

录及期后实际还款情况，并复核其合理性。对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，复核管理层坏账准备计提是否合理。

四、其他信息

星光农机管理层对其他信息负责。其他信息包括《星光农机股份有限公司 2024 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督星光农机的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

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

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

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二五年四月二十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	47,241,333.45	116,142,378.54	短期借款	六、23	122,750,271.61	112,656,719.68
交易性金融资产	六、2	464,575.33		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	3,241,572.23	2,882,006.71	应付票据	六、24	29,750,000.00	76,670,000.00
应收账款	六、4	269,150,111.51	231,710,794.36	应付账款	六、25	336,361,258.04	219,618,619.07
应收款项融资	六、5		5,900,000.00	预收款项	六、26	1,061,786.95	57,545,123.75
预付款项	六、6	9,844,496.61	10,587,769.19	合同负债	六、27	9,946,253.53	19,828,304.35
其他应收款	六、7	5,658,326.44	9,392,328.91	应付职工薪酬	六、28	16,406,500.15	15,397,584.93
其中：应收利息				应交税费	六、29	3,292,230.15	4,371,824.54
应收股利				其他应付款	六、30	175,830,839.27	185,578,936.21
存货	六、8	207,089,492.52	230,371,954.18	其中：应付利息		7,818,956.65	7,589,593.30
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产			60,411,932.67	一年内到期的非流动负债	六、31	24,413,282.16	2,537,797.62
一年内到期的非流动资产	六、9	1,000,000.00	700,000.00	其他流动负债	六、32	2,261,517.42	3,284,547.39
其他流动资产	六、10	21,462,310.98	10,223,733.73	流动负债合计		722,073,939.28	697,489,457.54
流动资产合计		565,152,219.07	678,322,898.29	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、33	65,500,000.00	66,300,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	六、11	720,749.35	1,125,749.35	永续债			
长期股权投资	六、12	60,110,861.77	74,848,845.60	租赁负债	六、34	19,798,486.02	1,051,644.69
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	六、13	14,579,436.70	17,138,540.26	预计负债	六、35	5,127,429.04	4,726,481.49
固定资产	六、14	211,905,401.98	204,118,900.05	递延收益	六、36	63,750,854.62	62,741,364.03
在建工程	六、15	175,244,545.89	168,087,878.50	递延所得税负债	六、20	902,826.74	718,470.95
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		155,079,596.42	135,537,961.16
使用权资产	六、16	24,575,974.33	1,129,169.06	负债合计		877,153,535.70	833,027,418.70
无形资产	六、17	76,968,542.05	89,987,808.65	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或：股本）	六、37	270,451,400.00	277,419,000.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	六、18	15,949,496.68	15,949,496.68	永续债			
长期待摊费用	六、19	3,727,157.51	3,431,867.24	资本公积	六、38	579,637,874.92	605,500,766.54
递延所得税资产	六、20	23,989,964.88	42,119,499.75	减：库存股	六、39	48,952,266.00	81,587,110.00
其他非流动资产	六、21	4,019,129.90	352,768.19	其他综合收益			
非流动资产合计		595,841,764.36	618,290,523.33	专项储备	六、40	17,168,613.07	17,368,381.04
				盈余公积	六、41	59,312,785.49	59,312,785.49
				未分配利润	六、42	-633,875,579.03	-458,815,077.73
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		243,742,828.45	419,198,745.34
				少数股东权益		40,097,619.28	44,387,257.58
				所有者权益（或股东权益）合计		283,840,447.73	463,586,002.92
资产总计		1,160,993,983.43	1,296,613,421.62	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,160,993,983.43	1,296,613,421.62

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		269,392,950.26	308,401,212.83	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、43	269,392,950.26	308,401,212.83	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-175,060,501.30	-55,792,620.52
二、营业总成本		420,040,119.75	421,717,207.66	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-12,130,552.74	-5,061,090.62
其中：营业成本	六、43	310,571,488.05	304,909,754.02	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	六、44	4,277,398.60	4,224,120.16	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	六、45	24,759,563.20	27,619,485.92	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、46	40,292,442.38	40,359,575.19	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、47	26,961,052.36	32,817,048.94	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、48	13,178,175.16	11,787,223.43	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用	六、48	13,803,003.72	13,203,762.75	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入	六、48	991,822.65	1,353,230.30	(5) 其他			
加：其他收益	六、49	11,975,033.97	43,611,697.50	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	-25,262,802.72	-10,539,115.29	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-14,165,954.04	-8,398,680.11	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、51	11,348.83		(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、52	-5,237,010.71	12,148,503.32	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	-25,393,791.41	-1,280,424.64	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、54	25,819,111.29	18,001,521.80	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-168,735,280.24	-51,373,812.14	七、综合收益总额			
加：营业外收入	六、55	257,156.18	2,418,691.91	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-187,191,054.04	-60,853,711.14
减：营业外支出	六、56	328,959.41	5,204,637.68	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-175,060,501.30	-55,792,620.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-168,807,083.47	-54,159,757.91	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、57	18,383,970.57	6,693,953.23	(一) 基本每股收益（元/股）		-0.6418	-0.2146
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-187,191,054.04	-60,853,711.14	(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.6418	-0.2146
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-187,191,054.04	-60,853,711.14				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：星光农机股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		247,024,521.26	374,403,327.61	吸收投资收到的现金		7,738,000.00	85,119,110.00
收到的税费返还		10,066,697.79	12,173,966.24	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,738,000.00	3,532,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	六、58	31,654,481.08	74,738,566.01	取得借款收到的现金		144,600,000.00	182,500,000.00
经营活动现金流入小计		288,745,700.13	461,315,859.86	收到其他与筹资活动有关的现金	六、58	75,322,601.32	36,236,243.70
购买商品、接受劳务支付的现金		220,569,373.48	297,578,821.77	筹资活动现金流入小计		227,660,601.32	303,855,353.70
支付给职工以及为职工支付的现金		66,851,795.31	64,165,961.66	偿还债务支付的现金		117,300,000.00	127,700,000.00
支付的各项税费		12,373,960.43	12,706,514.19	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,944,450.07	13,003,759.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、58	46,259,454.43	69,558,747.29	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		346,054,583.65	444,010,044.91	支付其他与筹资活动有关的现金	六、58	81,127,193.39	147,027,526.34
经营活动产生的现金流量净额		-57,308,883.52	17,305,814.95	筹资活动现金流出小计		210,371,643.46	287,731,285.52
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		17,288,957.86	16,124,068.18
收回投资收到的现金		3,046,773.50		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,655.80	106,912.23
取得投资收益收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		-39,190,057.97	28,601,781.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		57,679,562.94	95,734,067.25	加：期初现金及现金等价物余额		67,903,526.52	39,301,745.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		28,713,468.55	67,903,526.52
收到其他与投资活动有关的现金	六、58	32,569.82					
投资活动现金流入小计		60,758,906.26	95,734,067.25				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		56,431,694.36	98,669,081.16				
投资支付的现金		3,500,000.01	2,000,000.00				
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		59,931,694.37	100,669,081.16				
投资活动产生的现金流量净额		827,211.89	-4,935,013.91				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：星光农机股份有限公司
货币单位：人民币元
会企04表

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)	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			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	277,419,000.00			605,500,766.54	81,587,110.00		17,368,381.04	59,312,785.49		-458,815,077.73		419,198,745.34	44,387,257.58	463,586,002.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	277,419,000.00			605,500,766.54	81,587,110.00		17,368,381.04	59,312,785.49		-458,815,077.73		419,198,745.34	44,387,257.58	463,586,002.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,967,600.00			-25,862,891.62	-32,634,844.00		-199,767.97			-175,060,501.30		-175,455,916.89	-4,289,638.30	-179,745,555.19
（一）综合收益总额										-175,060,501.30		-175,060,501.30	-12,130,552.74	-187,191,054.04
（二）所有者投入和减少资本	-6,967,600.00			-25,862,891.62	-32,634,844.00							-195,647.62	7,707,358.48	7,511,710.86
1、所有者投入的普通股													7,738,000.00	7,738,000.00
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	-6,967,600.00			-25,862,891.62	-32,634,844.00							-195,647.62	-30,641.52	-226,289.14
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、对所有者（或股东）的分配														
3、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								-199,767.97				-199,767.97	133,555.96	-66,212.01
2、本期使用								704,690.74				704,690.74		704,690.74
（六）其他								-904,458.71				-904,458.71	133,555.96	-770,902.75
四、本年年末余额	270,451,400.00			579,637,874.92	48,952,266.00		17,168,613.07	59,312,785.49		-633,875,579.03		243,742,828.45	40,097,619.28	283,840,447.73

公司负责人：

李永明

主管会计工作负责人：

王少华

会计机构负责人：

王少华



合并所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表
货币单位：人民币元

货币单位：人民币															
上期数															
项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	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	其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	260,000,000.00			533,914,980.36				17,867,582.49	59,312,785.49		-403,022,457.21		468,072,891.13	45,489,501.51	513,562,392.64
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	260,000,000.00			533,914,980.36				17,867,582.49	59,312,785.49		-403,022,457.21		468,072,891.13	45,489,501.51	513,562,392.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,419,000.00			71,585,786.18		81,587,110.00		-499,201.45			-55,792,620.52		-48,874,145.79	-1,102,243.93	-49,976,389.72
（一）综合收益总额											-55,792,620.52		-55,792,620.52	-5,061,090.62	-60,853,711.14
（二）所有者投入和减少资本	17,419,000.00			71,585,786.18		81,587,110.00							7,417,676.18	3,847,235.61	11,264,911.79
1、所有者投入的普通股															
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	17,419,000.00			71,585,786.18		81,587,110.00								3,532,000.00	3,532,000.00
4、其他															
（三）利润分配													7,417,676.18	315,235.61	7,732,911.79
1、提取盈余公积															
2、对所有者（或股东）的分配															
3、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								-499,201.45					-499,201.45	111,611.08	-387,590.37
2、本期使用								477,960.97					477,960.97		477,960.97
（六）其他								-977,162.42					-977,162.42	111,611.08	-865,551.34
四、本年年末余额	277,419,000.00			605,500,766.54		81,587,110.00		17,368,381.04	59,312,785.49		-458,815,077.73		419,198,745.34	44,387,257.58	463,586,002.92

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

编制单位：星光农机股份有限公司	项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：					流动负债：			
货币资金			28,128,613.47	100,012,116.33	短期借款		59,781,585.78	59,595,358.56
交易性金融资产					交易性金融负债			
衍生金融资产					衍生金融负债			
应收票据		十八、1	2,578,972.23	2,882,006.71	应付票据			
应收账款			240,344,550.69	240,058,871.10	应付账款		26,550,000.00	74,470,000.00
应收款项融资					预收款项		167,700,748.84	80,768,038.17
预付款项					合同负债			55,000,000.00
其他应收款		十八、2	3,250,747.72	6,113,413.53	应付职工薪酬		7,715,476.04	9,718,525.90
其中：应收利息			46,296,691.59	38,593,417.81	应交税费		9,675,834.32	10,809,546.29
应收股利			1,821,006.67	858,647.73	其他应付款		2,800,722.09	3,012,586.71
存货					其中：应付利息		96,036,284.28	129,686,466.16
其中：数据资源			79,726,256.44	83,476,460.98	应付股利		6,190,458.96	5,530,461.72
合同资产					持有待售负债			
持有待售资产				60,411,932.67	一年内到期的非流动负债		68,871.62	56,221.73
一年内到期的非流动资产					其他流动负债		2,144,880.84	2,374,667.33
其他流动资产			5,302,390.03	2,173,556.58	流动负债合计		372,474,403.81	425,491,410.85
流动资产合计			405,628,222.17	533,723,775.71	非流动负债：			
非流动资产：					长期借款		49,000,000.00	40,000,000.00
债权投资					应付债券			
其他债权投资					其中：优先股			
长期应收款		十八、3			永续债			
长期股权投资			205,587,000.09	206,648,542.76	租赁负债			
其他权益工具投资					长期应付款			
其他非流动金融资产					长期应付职工薪酬			
投资性房地产				9,937,920.91	预计负债		4,003,336.51	5,097,150.99
固定资产			7,929,304.75	104,709,998.58	递延收益		6,062,802.46	6,220,157.17
在建工程			82,117,092.77	674,495.12	递延所得税负债			
生产性生物资产			466,154.61		其他非流动负债			
油气资产					非流动负债合计		59,066,138.97	51,317,308.16
使用权资产					负债合计		431,540,542.78	476,808,719.01
无形资产			37,931,748.33	49,929,962.65	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源					实收资本（或：股本）		270,451,400.00	277,419,000.00
开发支出					其他权益工具			
其中：数据资源					其中：优先股			
商誉					永续债			
长期待摊费用			3,315,300.00	3,392,400.00	资本公积		579,026,070.71	604,621,565.24
递延所得税资产			23,266,059.86	39,040,535.66	减：库存股		48,952,266.00	81,587,110.00
其他非流动资产			3,937,210.38		其他综合收益			
非流动资产合计			364,549,870.79	414,333,855.68	专项储备		12,523,095.46	13,286,291.19
					盈余公积		59,312,785.49	59,312,785.49
					未分配利润		-533,723,535.48	-401,803,619.54
					所有者权益（或股东权益）合计		338,637,550.18	471,248,912.38
资产总计			770,178,092.96	948,057,631.39	负债和所有者权益（或股东权益）总计		770,178,092.96	948,057,631.39

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张明

王明

王明



母公司利润表

2024年度

会企02表

编制单位：星光农机股份有限公司

项目		上期发生额		本期发生额		附注		项目		本期发生额		附注		上期发生额	
一、营业收入		266,486,742.67		212,071,791.66		十八、4		四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-131,919,915.94				-36,160,163.59	
减：营业成本		289,856,621.98		244,910,234.87		十八、4		（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-131,919,915.94				-36,160,163.59	
税金及附加		2,369,261.48		3,060,234.48				（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
销售费用		23,947,652.00		17,118,618.37				五、其他综合收益的税后净额							
管理费用		25,682,634.42		17,690,933.95				（一）不能重分类进损益的其他综合收益							
研发费用		23,427,991.13		20,021,078.75				1、重新计量设定受益计划变动额							
财务费用		5,605,424.92		5,174,418.10				2、权益法下不能转损益的其他综合收益							
其中：利息费用		7,655,055.09		7,109,442.57				3、其他权益工具投资公允价值变动							
利息收入		1,972,499.85		2,098,960.84				4、企业自身信用风险公允价值变动							
加：其他收益		40,282,067.06		8,149,889.77				5、其他							
投资收益（损失以“-”号填列）		5,157,566.39		-11,456,246.36		十八、5		（二）将重分类进损益的其他综合收益							
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-6,886,646.94		-359,397.68				1、权益法下可转损益的其他综合收益							
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益								2、其他债权投资公允价值变动							
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）								3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）								4、其他债权投资信用减值准备							
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,083,723.72		299,924.12				5、现金流量套期储备							
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,340,270.64		-43,645,623.01				6、外币财务报表折算差额							
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,804,046.61		26,372,272.44				7、其他							
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,735,168.84		-116,183,509.90				六、综合收益总额		-131,919,915.94				-36,160,163.59	
加：营业外收入		1,202,139.84		238,635.00				七、每股收益：							
减：营业外支出		5,119,195.00		200,565.24				（一）基本每股收益（元/股）							
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-33,652,224.00		-116,145,440.14				（二）稀释每股收益（元/股）							
减：所得税费用		2,507,939.59		15,774,475.80											

公司负责人：

李 强

主管会计工作负责人：

李 强

会计机构负责人：

李 强



母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：星光农机股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		216,855,914.56	242,247,455.04	吸收投资收到的现金			81,587,110.00
收到的税费返还		830,878.48	12,036,563.60	取得借款收到的现金		68,700,000.00	99,500,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		23,163,213.07	16,534,411.52	收到其他与筹资活动有关的现金		45,905,000.00	55,970,879.00
经营活动现金流入小计		240,850,006.11	270,818,430.16	筹资活动现金流入小计		114,605,000.00	237,057,989.00
购买商品、接受劳务支付的现金		199,440,888.42	196,631,843.27	偿还债务支付的现金		59,500,000.00	79,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		44,170,661.36	46,760,702.62	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,450,568.22	8,251,300.11
支付的各项税费		8,595,810.86	4,593,849.54	支付其他与筹资活动有关的现金		53,234,844.00	162,714,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		39,335,656.42	52,430,023.55	筹资活动现金流出小计		119,185,412.22	249,965,300.11
经营活动现金流出小计		291,543,017.06	300,416,418.98	筹资活动产生的现金流量净额		-4,580,412.22	-12,907,311.11
经营活动产生的现金流量净额		-50,693,010.95	-29,597,988.82	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,655.80	106,912.23
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-39,222,332.16	19,774,404.92
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		53,973,280.63	34,198,875.71
取得投资收益收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		14,750,948.47	53,973,280.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		57,679,562.94	94,682,067.25				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,679,562.94	181,537,667.25				
投资支付的现金		4,849,127.72	8,741,274.63				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		36,782,000.01	110,623,600.00				
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额		41,631,127.73	119,364,874.63				
		16,048,435.21	62,172,792.62				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：星光农机股份有限公司

项目	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	277,419,000.00				604,621,565.24	81,587,110.00		13,286,291.19	59,312,785.49	-401,803,619.54		471,248,912.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	277,419,000.00				604,621,565.24	81,587,110.00		13,286,291.19	59,312,785.49	-401,803,619.54		471,248,912.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-6,967,600.00				-25,595,494.53	-32,634,844.00		-763,195.73		-131,919,915.94		-132,611,362.20
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	-6,967,600.00				-25,595,494.53	-32,634,844.00				-131,919,915.94		-131,919,915.94
1、所有者投入的普通股												71,749.47
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	-6,967,600.00				-25,595,494.53	-32,634,844.00						71,749.47
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、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								-763,195.73				-763,195.73
2、本期使用								-763,195.73				-763,195.73
（六）其他												
四、本年年末余额	270,451,400.00				579,026,070.71	48,952,266.00		12,523,095.46	59,312,785.49	-533,723,535.48		338,637,550.18

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2024年度

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：星光农机股份有限公司

项目	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	260,000,000.00				537,955,119.45			14,259,164.30	59,312,785.49	-365,643,455.95		505,883,613.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	260,000,000.00				537,955,119.45			14,259,164.30	59,312,785.49	-365,643,455.95		505,883,613.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	17,419,000.00				66,666,445.79	81,587,110.00		-972,873.11		-36,160,163.59		-34,634,700.91
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	17,419,000.00				66,666,445.79	81,587,110.00				-36,160,163.59		-36,160,163.59
1、所有者投入的普通股												2,498,335.79
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	17,419,000.00				71,901,021.79	81,587,110.00						7,732,911.79
4、其他					-5,234,576.00							-5,234,576.00
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、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								-972,873.11				-972,873.11
1、本期提取												
2、本期使用								-972,873.11				-972,873.11
（六）其他												
四、本年年末余额	277,419,000.00				604,621,565.24	81,587,110.00		13,286,291.19	59,312,785.49	-401,803,619.54		471,248,912.38

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邵

王

王

一、公司基本情况

1、历史沿革

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

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

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

根据星光农机有限 2008 年 4 月 17 日董事会决议及修改后合同、章程的规定，申请减少注册资本 800,000 美元，其中减少中收星光出资 601,046.77 美元，减少应民强出资 198,953.23 美元。变更后的注册资本为 4,200,000 美元，实收资本为 4,200,000 美元。其中中收星光出资 2,298,953.23 美元，占注册资本的 54.74%，出资方式为以专利技术作价出资 1,000,000 美元、设备作价出资 141,668.09 美元土地使用权作价出资 930,198.12 美元、房屋及建筑物作价出资 212,141.34 美元、人民币现金折合美元出资 14,945.68 美元；应民强以现汇出资 1,901,046.77 美元，占注册资本的 45.26%。上述变更已经湖州市南浔区对外贸易经济合作局文件浔经外发[2008]50 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司要求减资及变更公司章程的批复》批准，并于 2008 年 7 月 24 日取得换发的商外资浙府资湖字[2004]00041 号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》，于 2008 年 7 月 24 日取得湖州市工商行政管理局换发的 330500400005935 号《企业法人营业执照》。

根据星光农机有限 2010 年 7 月 10 日董事会决议同意及修改后公司章程的规定，经湖州市南浔区对外贸易经济合作局浔外经贸发[2010]43 号《关于同意湖州星光农机制造有限公司股权转让并重

新制定合同、章程的批复》批准，中收星光将其持有的公司 54.74%股权作价转让给湖州新家园投资管理有限公司(以下简称“新家园”)。股权转让完成后，新家园出资 2,298,953.23 美元，占注册资本的 54.74%。

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

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

经历此次工商变更，星光农机有限截至 2011 年 10 月 31 日股权结构如下：

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

根据星光农机有限 2011 年 11 月 21 日股东会决议以及星光农机发起人协议，星光农机有限于 2011 年 12 月 9 日整体变更为星光农机股份有限公司并将星光农机有限截至 2011 年 10 月 31 日经审计的净资产 277,125,277.93 元折合为星光农机的股本 150,000,000.00 股，每股 1 元，其余 127,125,277.93 元转入资本公积。2011 年 11 月 19 日，沃克森(北京)国际资产评估有限公司出具了《湖州星光农机制造有限公司拟变更设立为股份有限公司项目资产评估报告书》(沃克森评报字[2011]第 0277 号)，评估净资产为 315,436,998.15 元。2011 年 12 月 6 日，天职国际会计师事务所有限公司出具天职沪 QJ[2011]1760 号验资报告验证，本公司申请登记的注册资本为 150,000,000.00 元，星光农

机股东为星光农机有限的全体股东。公司于 2011 年 12 月 9 日完成工商变更登记，取得湖州市工商行政管理局换发的 330500400005935 号《企业法人营业执照》。公司法定代表人：章沈强；公司住所：浙江省湖州市和孚镇星光大街 1688 号。

本次变更后截至 2014 年 12 月 31 日，星光农机股权结构如下：

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

根据 2014 年 4 月 21 日股东大会通过的发行人民币普通股股票及上市决议，以及 2015 年 4 月 2 日中国证券监督管理委员会证监许可【2015】552 号文的核准，公司 2015 年 4 月于上海证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股(A 股)50,000,000.00 股，发行价为 11.23 元/股，募集资金总额为人民币 561,500,000.00 元，扣除承销及保荐费用人民币 46,738,200.00 元，余额为人民币 514,761,800.00 元，另外扣除中介机构费和其他发行费用人民币 17,297,700.00 元，实际募集资金净额为人民币 497,464,100.00 元，该次募集资金到账时间为 2015 年 4 月 17 日，本次募集资金到位情况已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2015 年 4 月 18 日出具天职业字[2015]789-12 号验资报告予以验证。

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

股东名称	认缴出资	认缴出资比例	实缴出资	实缴出资比例	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	65,688,000.00	32.8440%	65,688,000.00	32.8440%	企业法人
钱菊花	30,000,000.00	15.0000%	30,000,000.00	15.0000%	境内自然人
章沈强	24,312,000.00	12.1560%	24,312,000.00	12.1560%	境内自然人
北京华晨成长股权投资基金(有限合伙)	7,500,000.00	3.7500%	7,500,000.00	3.7500%	有限合伙企业
深圳市达晨创泰股权投资企业(有限合伙)	5,400,000.00	2.5875%	5,400,000.00	2.5875%	有限合伙企业
深圳市达晨创恒股权投资企业(有限合伙)	5,175,000.00	2.7000%	5,175,000.00	2.7000%	有限合伙企业
深圳市达晨创瑞股权投资企业(有限合伙)	4,425,000.00	2.2125%	4,425,000.00	2.2125%	有限合伙企业
肖冰	3,000,000.00	1.5000%	3,000,000.00	1.5000%	境内自然人
浙江领庆创业投资有限公司	2,250,000.00	1.1250%	2,250,000.00	1.1250%	企业法人
浙江红十月投资合伙企业(有限合伙)	2,250,000.00	1.1250%	2,250,000.00	1.1250%	有限合伙企业
社会公众	50,000,000.00	25.000%	50,000,000.00	25.000%	其他
合计	200,000,000.00	100.0000%	200,000,000.00	100.0000%	

2016 年 1 月 5 日湖州新家园投资管理有限公司增持股份 264,500.00 股, 占公司股份总额 0.13%, 增持后 65,952,500 股, 占公司股份总数 32.9763%。

2016 年 3 月 17 日, 公司第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第九次会议审议通过了《关于对公司<限制性股票激励计划>进行调整的议案》以及《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 确定以 2016 年 3 月 17 日作为公司限制性股票的授予日, 向符合条件的 271 名激励对象授予 161 万股限制性股票。截至 2016 年 7 月 13 日止, 实际向符合条件的 251 名激励对象授予 155.90 万限制性股票, 实际收到 251 名股权激励对象缴纳的人民币 26,315,920.00 元, 其中增加股本人民币 1,559,000.00 元, 增加资本公积人民币 24,756,920.00 元。本次股权激励资金到位情况已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验, 并于 2016 年 7 月 15 日出具天职业字[2016]11856 号验资报告予以验证。

截至 2016 年 12 月 31 日, 星光农机股权结构如下:

股东名称	认缴出资	认缴出资比例	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	65,952,500.00	32.72%	有限售条件
钱菊花	30,000,000.00	14.88%	有限售条件
章沈强	24,312,000.00	12.06%	有限售条件
员工限制性股权激励	1,559,000.00	0.77%	有限售条件
流通股股东	79,735,500.00	39.57%	无限售条件
合计	201,559,000.00	100.00%	

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

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

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

截至 2017 年 12 月 31 日, 星光农机股权结构如下:

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

股东名称	认缴出资	认缴出资比例	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	85,394,400.00	32.598%	有限售条件
钱菊花	39,000,000.00	14.888%	有限售条件
章沈强	31,605,600.00	12.065%	有限售条件
员工限制性股权激励	1,960,400.00	0.748%	有限售条件
流通股股东	104,000,000.00	39.701%	无限售条件
合计	261,960,400.00	100.000%	

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

2018 年 1 月 6 日，公司第三届董事会第一次会议审议通过了《关于终止实施股权激励计划并回购注销限制性股票的议案》，同意公司终止实施股权激励计划，对 231 名激励对象持有的已获授但尚未解锁的限制性股票共计 1,960,400 股进行回购注销，本次回购注销情况已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2018 年 6 月 21 日出具天职业字[2018]17041 号验资报告予以验证。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资比例	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	85,738,250.00	32.98%	无限售条件
钱菊花	39,000,000.00	15.00%	无限售条件
章沈强	31,605,600.00	12.16%	无限售条件
流通股股东	103,656,150.00	39.86%	无限售条件
合计	260,000,000.00	100.00%	

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

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

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

本次变更后，公司股权结构情况如下：

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

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

本次变更后，截至 2020 年 12 月 31 日，公司股权结构情况如下：

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

2021 年 1 月 20 日，公司住所发生变更，由浙江省湖州市和孚镇星光大街 1688 号变更为浙江省湖州市和孚镇星光大街 1699 号。2021 年 7 月 28 日，法定代表人发生变更，由章沈强变更为郑斌。浙江绿脉于 2021 年 9 月 29 日至 2021 年 12 月 28 日通过上海证券交易所集中竞价交易方式累计增持公司股份 450,000 股，占公司总股本的 0.17%，增持均价为 12.65 元/股，增持金额为 569.09 万元。截至 2021 年 12 月 29 日，浙江绿脉持有公司股份 39,450,000 股，约占公司总股本的 15.17%。本次变更后，截至 2021 年 12 月 31 日，公司股权结构情况如下：

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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

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

本次变更后，公司股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资比例	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	46,738,250.00	17.98%	无限售条件
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	44,149,832.00	16.98%	无限售条件
章沈强	23,704,200.00	9.12%	无限售条件
钱菊花	16,403,400.00	6.31%	无限售条件
湖州南浔众兴实业发展有限公司	15,548,000.00	5.98%	无限售条件
流通股股东	<u>113,456,318.00</u>	<u>43.63%</u>	无限售条件
合计	<u>260,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	

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

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

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

本次股权激励已经天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2023 年 11 月 21 日出具天职业字[2023]151721 号验资报告予以验证。

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

本次变更后，公司股权结构情况如下：

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

根据公司《星光农机股份有限公司 2023 年限制性股票激励计划》的相关规定，本次激励计划首次及预留授予限制性股票的第一个解除限售期公司层面业绩考核未达标，公司拟对已获授但尚未解除限售的合计 6,967,600 股限制性股票进行回购注销。

本次回购注销后，公司股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资比例	股权性质
湖州新家园投资管理有限公司	46,738,250.00	17.28%	无限售条件
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	44,149,832.00	16.32%	无限售条件
章沈强	23,704,200.00	8.76%	无限售条件
钱菊花	16,403,400.00	6.07%	无限售条件
湖州南浔众兴实业发展有限公司	15,548,000.00	5.75%	无限售条件
限售股股东	10,451,400.00	3.87%	有限售条件
流通股股东	113,456,318.00	41.95%	无限售条件
合计	270,451,400.00	100.00%	

2、业务性质和实际从事的主要经营活动

本公司属于农业机械行业，主要产品为联合收割机、压捆机、拖拉机、采棉机等。

经营范围：一般项目：农业机械制造;农业机械销售;农业机械租赁；农业机械服务；农林牧副渔业专业机械的制造；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；智能农业管理；智能农机装备销售；农林牧渔机械配件制造；农林牧渔机械配件销售；机械设备研发；机械设备销售；渔业机械销售；渔业机械制造；金属材料销售；汽车零部件及配件制造；农作物秸秆处理及加工利用服务；农林牧渔业废弃物综合利用；农林废物资源化无害化利用技术研发；生物有机肥料研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术进出口；货物进出口；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；互联网销售(除销售需要许可的商品)；金属结构制造；金属结构销售(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：道路机动车辆生产(依法须经批准的项目，经相关部门批准后，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

3、母公司以及本公司最终控股股东名称

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

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告已经公司董事会于二〇二五年四月二十八日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司流动资产金额低于流动负债金额 15,692.17 万元；2024 年度主营业务收入为 25,637.15 万元，归属于母公司净利润-17,506.05 万元，经营活动产生的现金流量净额-5,730.89 万元。公司经营业绩连续下滑，偿债压力较大，存在较大的经营风险和财务风险。

本公司确信下述改善措施能改善公司的持续经营能力，因此本公司继续按照持续经营假设的基础编制 2024 年度财务报表。为解决公司经营困难，使公司能够持续经营，本公司拟采取以下多项措施，包括：(1)公司将继续完善内控体系，强化流动性管理，优化资金统筹与成本管控。融合零基、滚动预算编制，削减非必要开支。引入精益生产理念，从生产流程、资源配置等方面优化运营调度，提高生产效率，实现成本效益最大化；(2)通过租赁闲置厂房、退出非盈利子公司、处置库存商品等多种措施并举，盘活现有资产；(3)实质控制人中城工业集团有限公司正注入优质资产及业务，推动公司的市场开拓、产品结构及产业升级，并承诺将为本公司流动性经营纾困解难，确保本公司持续稳定运转。截至本报告日，实质控制人注入的苏州电中燃油喷射科技有限公司 51%股权已完成工商登记过户，详见附注十六“资产负债表日后事项”。

通过以上措施，公司管理层认为这些措施将助力公司改变业务结构、降本增效和盘活资产，实现可持续经营发展的目标，因此公司按照持续经营为基础编制财务报表是恰当的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过 135.00 万元的应收账款认定为重要应收账款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过 135.00 万元的认定为重要预付款项
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过 135.00 万元的认定为重要在建工程
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过 135.00 万元的认定为重要应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过 135.00 万元的认定为重要其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过 135.00 万元的认定为重要合同负债
重要的预计负债	公司将单项预计负债金额超过 135.00 万元的认定为重要预计负债
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过 135.00 万元的认定为重要投资活动现金流量

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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)不足以冲减的, 调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并, 购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本, 购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的, 相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 应当判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于一揽子交易的, 合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 在合并财务报表中的会计处理为:

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或留存收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转为购买日所属当期投资收益或留存收益)。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司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，详见本附注四、14 “长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注四、14 “长期股权投资”)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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14 “长期股权投资” (2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④ 本公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

⑤ 本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权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。

10、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

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：

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。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 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。

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产(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。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其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，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

应收票据、应收账款、其他应收款等应收款项坏账准备的确认标准和计提方法。应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断依据。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。

<1> 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

1> 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，预期信用损失率参考 5>账龄与预期信用损失率对照表。确定应收票据组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高的银行
商业承兑汇票	承兑人为企业及财务公司商业承兑汇票
将对应收账款进行初始确认后又将应收账款转为商业承兑汇票结算的票据，按照账龄连续计算的原则对应收票据计提坏账准备。	

2> 对于划分为组合的应收账款、合同资产和长期应收款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收账款和合同资产组合 1	本组合以纳入本公司合并报表内的公司组合	0.00%

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收账款和合同资产组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参照 4>账龄与预期信用损失率对照表

3> 对于划分为组合的应收账款融资，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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
应收账款融资组合 1	本组合以纳入本公司合并报表内的公司组合	0.00%
应收账款融资组合 2	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征	参照 4>账龄与预期信用损失率对照表

4> 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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据	预期信用损失率
其他应收款组合 1	本组合以纳入本公司合并报表内的公司组合	0.00%
其他应收款组合 2	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征	参照 4>账龄与预期信用损失率对照表

5> 组合中，以账龄作为信用风险特征，账龄与预期信用损失率对照表如下

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内(含，下同)	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准
对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若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，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 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。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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 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;
- ② 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, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

(3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

(5) 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，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

(7) 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

组合类别	组合类别确定依据
1 年以内(含 1 年)	采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变
1-2 年(含 2 年)	现净值的差额计提存货跌价准备
2-3 年(含 3 年)	
3 年以上	全额计提

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

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。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。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分(包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益，预期信用损失率参照 4>账龄与预期信用损失率对照表。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

项目	确定组合的依据
单项计提	本组合为预计无法收回的应收质保金
账龄组合	本组合以应收其他往来款项的账龄作为信用风险特征

13、持有待售资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组确认标准

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：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项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。

(2) 会计处理方法

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，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。

(3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

15、投资性房地产

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

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

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

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存

货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

- ① 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，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确定。
- ② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	10 年	-
土地使用权	40、50 年或土地证剩余年限	-
专利权	10 年	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

(5) 内部研究开发

- ① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：
 - 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；
 - 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在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：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

21、长期待摊费用

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

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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

(1) 职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本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。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司向职工提供辞退福利的，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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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。在本期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本；
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③ 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

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

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳

估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 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；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 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；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认具体方法：

对于在某一时点履行的履约业务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。具体确认方法如下：

① 销售农机整机、配件和结构件：主要通过经销商将产品销售给终端用户。按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定为销售商品收入金额，并根据合同约定条款判断销售收入实现时点。确认销售收入实现的具体判断依据为：

- 1) 对于国内经销商(不包括部分自行提货的经销商)，在经销商所在地交货，由经销商按公司出厂标准验收，随机附件随主机发运，按交货单验收。经销商验收合格并在送货单上签字确认后确认收入实现；
- 2) 对于外贸公司及部分自行提货的经销商，产品交付地点为公司所在地，购买方在整机交付当日对产品进行清点验收后确认收入实现。

② 农事服务：在服务完成并经客户验收后确认收入。

27、政府补助

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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企业提供贷款的，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。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、租赁

租赁是指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，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，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。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，公司采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、20“长期资产减值”。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁，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) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，对负债项目进行重新划分，并进行追溯调整。
该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。
该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③ 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露的会计处理”规定，对供应商融资安排的披露进行追溯调整。
该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

④ 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》(财会〔2023〕11 号)，规定要求适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而不予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。
该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

⑤ 本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。

财政部于 2024 年 12 月印发了《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称解释 18 号),根据解释 18 号,对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时,应该按确定的预计负债金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目,该解释规定自印发之日起施行,允许企业自发布年度提前执行,本公司自 2024 年 1 月 1 日起对会计政策进行变更,并对 2023 年度财务报表进行追溯调整,执行解释 18 号对本公司合并报表利润无重大影响。

执行解释 18 号,对本公司 2023 年度合并利润表相关项目影响金额如下:

受影响的项目	变更前	影响金额	变更后
主营业务成本	285,465,967.59	12,943,489.94	298,409,457.53
销售费用	40,562,975.86	-12,943,489.94	27,619,485.92

执行解释 18 号,对本公司 2023 年度母公司利润表相关项目影响金额如下:

受影响的项目	变更前	影响金额	变更后
主营业务成本	271,786,613.85	12,244,778.32	284,031,392.17
销售费用	36,192,430.32	-12,244,778.32	23,947,652.00

(2) 重要会计估计变更

本年无重大会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

公司主要依靠过去的经验作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(3) 金融工具减值

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

(4) 存货跌价准备

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

(5) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(6) 商誉减值准备

公司在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组的预计未来现金流量现值，并对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(7) 折旧和摊销

公司固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额， 扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	1.5%、3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税税额	1%、2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 25%、30%后余值的 1.2%计缴；从 租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

2、重要税收优惠政策及其依据

- (1) 本公司于 2023 年 12 月 8 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：“GR202333006833”)，有效期三年。本公司 2023 年度至 2025 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。
- (2) 本公司之子公司星光玉龙机械(湖北)有限公司(以下简称“星光玉龙”)于 2022 年 10 月 12 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：“GR202242000640”)，有效期三年。星光玉龙于 2023-2025 年经湖北省通山县国家税务局受理通过企业所得税减免备案事项，2023 年度至 2025 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。
- (3) 本公司之子公司星光正工(江苏)采棉机有限公司(以下简称“星光正工”)于 2023 年 11 月 6 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：“GR202332006130”)，有效期三年。星光正工 2023 年度至 2025 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。
- (4) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司重庆智慧星光农机有限公司(以下简称“重庆智慧”)、贵州星光现代农业装备有限公司(以下简称“贵州星光”)、安徽星光智能农机装备有限公司(以下简称“安徽星光”)适用该项优惠税率。

(5)《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36 号)附件 3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》，本公司之子公司巴州星光致远智慧农业科技有限公司(以下简称“星光致远”)、星光农机(新疆)有限公司(以下简称“星光新疆”)所提供农事服务享受增值税免征税收优惠。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,104.27	23,843.37
银行存款	28,701,072.65	67,879,683.15
其他货币资金	18,450,491.53	48,105,016.32
未到期应收利息	77,665.00	133,835.70
合计	47,241,333.45	116,142,378.54
其中：存放在境外的款项总额	-	-

期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 18,450,199.90 元，其中票据保证金 18,450,150.17 元，账户受控金额 49.73 元。

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	464,575.33	=	
其中：非保本理财	464,575.33	-	-

3、应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,241,572.23	2,882,006.71
商业承兑汇票	-	-
小计	3,241,572.23	2,882,006.71
减：坏账准备	-	-
合计	3,241,572.23	2,882,006.71

(1) 期末无已质押的应收票据。

(2) 期末本公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,450,488.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>3,241,572.23</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>3,241,572.23</u>
其中：银行承兑汇票	3,241,572.23	100.00%	-	-	3,241,572.23
合计	<u>3,241,572.23</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>3,241,572.23</u>

(续上表)

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

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	174,294,531.14	147,141,702.01
1 至 2 年	93,671,594.75	74,093,214.48
2 至 3 年	38,531,743.36	50,484,568.89
3 年以上	167,866,969.45	160,158,797.93
小计	<u>474,364,838.70</u>	<u>431,878,283.31</u>
减：坏账准备	205,214,727.19	200,167,488.95
合计	<u>269,150,111.51</u>	<u>231,710,794.36</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,522,162.88	0.95%	4,522,162.88	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>469,842,675.82</u>	<u>99.05%</u>	<u>200,692,564.31</u>	42.71%	<u>269,150,111.51</u>
其中：账龄组合	469,842,675.82	99.05%	200,692,564.31	42.71%	269,150,111.51
合计	<u>474,364,838.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>205,214,727.19</u>	43.26%	<u>269,150,111.51</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	4,677,247.25	1.08%	4,677,247.25	-	-
按组合计提坏账准备	<u>427,201,036.06</u>	<u>98.92%</u>	<u>195,490,241.70</u>	45.76%	<u>231,710794.36</u>
其中：账龄组合	427,201,036.06	98.92%	195,490,241.70	45.76%	231,710794.36
合计	<u>431,878,283.31</u>	<u>100.00%</u>	<u>200,167,488.95</u>	46.35%	<u>231,710794.36</u>

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
抚远市浓桥镇鑫钰农机经销处	2,598,725.11	2,598,725.11	100.00%	预计无法收回
喜发重工有限公司	676,342.50	676,342.50	100.00%	预计无法收回
乌苏市新南风农机有限责任公司	595,100.00	595,100.00	100.00%	预计无法收回
社旗来发秸秆回收利用有限公司	244,915.63	244,915.63	100.00%	预计无法收回
荆门市五三宏丰农机有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
聂兵元	103,539.82	103,539.82	100.00%	预计无法收回
聂金元	<u>103,539.82</u>	<u>103,539.82</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>4,522,162.88</u>	<u>4,522,162.88</u>	100.00%	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	174,294,531.14	8,714,726.57	5.00%
1 至 2 年	93,671,594.75	9,367,159.48	10.00%
2 至 3 年	38,531,743.36	19,265,871.69	50.00%
3 年以上	<u>163,344,806.57</u>	<u>163,344,806.57</u>	100.00%
合计	<u>469,842,675.82</u>	<u>200,692,564.31</u>	42.71%

(3) 坏账准备的情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征	195,490,241.70	6,798,615.70	119,754.10	1,476,538.69	-	200,692,564.61
组合计提坏账准备						-
备的应收账款						
单项计提坏账准备	<u>4,677,247.25</u>	=	<u>155,084.67</u>	=	=	<u>4,522,162.58</u>
备的应收账款						
合计	<u>200,167,488.95</u>	<u>6,798,615.70</u>	<u>274,838.77</u>	<u>1,476,538.69</u>	=	<u>205,214,727.19</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,476,538.69

(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	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
湖南碧野生物科技有限公司	32,694,083.32	-	32,694,083.32	6.89%	32,566,801.67
巴州鼎欧农业科技有限公司	20,753,237.81	-	20,753,237.81	4.37%	14,515,344.34
忻州金山博大机械有限责任公司	17,716,906.76	-	17,716,906.76	3.73%	17,716,906.76
南县宏达农机科技有限公司	17,953,466.72	-	17,953,466.72	3.78%	1,229,669.87
中机农业发展投资有限公司	12,980,775.61	=	12,980,775.61	2.74%	649,038.78
合计	102,098,470.22	=	102,098,470.22	21.51%	66,677,761.42

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	注 5,900,000.00
应收账款	=	=
合计	=	5,900,000.00

注：系子公司巴州致远期初应收票据余额，出票行为招商银行出票。根据新金融工具准则将信用等级较高的应收票据调整至应收款项融资。

(2) 期末已质押的应收款项融资

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款项融资

无。

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	=	=	=	-	=
其中：其他组合	-	-	-	-	-
合计	=	=	=	-	=

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,900,000.00	100.00%	-	-	5,900,000.00
其中：其他组合	5,900,000.00	100.00%	-	-	5,900,000.00
合计	5,900,000.00	100.00%	-	-	5,900,000.00

6、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	8,431,566.98	85.65%	6,079,621.59	57.42%
1 至 2 年	898,236.24	9.12%	1,594,966.54	15.06%
2 至 3 年	223,011.73	2.27%	1,695,774.22	16.02%
3 年以上	291,681.66	2.96%	1,217,406.84	11.50%
合计	9,844,496.61	100.00%	10,587,769.19	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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例
江苏富农威农业机械制造有限公司	2,087,000.00	21.20%
安徽恒升供应链管理服务有限公司	504,100.00	5.12%
新疆泽农同辉智能科技有限公司	500,000.00	5.08%
湖州致远互联软件有限公司	500,000.00	5.08%
盐城金刚星精密锻造有限公司	463,250.97	4.71%
合计	4,054,350.97	41.19%

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	5,658,326.44	9,392,328.91
合计	5,658,326.44	9,392,328.91

(1) 应收利息

① 应收利息分类

无。

(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	3,781,126.46	9,690,332.92
1 至 2 年	2,285,164.77	76,716.00
2 至 3 年	19,216.00	234,936.50
3 年以上	1,194,533.93	2,403,532.48
小计	<u>7,280,041.16</u>	<u>12,405,517.90</u>
减：坏账准备	1,621,714.72	3,013,188.99
合计	<u>5,658,326.44</u>	<u>9,392,328.91</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,699,428.80	2,507,670.98
借款及利息	1,755,692.26	2,536,068.53
租赁费	1,053,786.13	747,906.49
备用金	865,477.96	972,553.01
代扣代缴款	456,789.12	508,383.49
往来款及代垫款项	424,215.04	5,128,040.00
其他	24,651.85	4,895.40
小计	<u>7,280,041.16</u>	<u>12,405,517.90</u>
减：坏账准备	1,621,714.72	3,013,188.99
合计	<u>5,658,326.44</u>	<u>9,392,328.91</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
期初余额	55,894.10	2,957,294.89	-	3,013,188.99
期初余额在本期：	=	=	=	=
——转入第二阶段	-55,894.10	55,894.10	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-1,391,766.22	-	-1,391,766.22
本期转回	-	-	-	-

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	291.95	-	291.95
期末余额	-	1,621,714.72	-	1,621,714.72

④ 坏账准备的情况

项目	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	
其他应收款坏 账准备	3,013,188.99	-1,391,766.22	-	-	291.95	1,621,714.72

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前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
湖州荣创建设工程有限公司	借款及利息	1,696,648.71	2 年以内	23.31%	166,126.87
湖北广勤家居有限公司	保证金及押金	1,000,000.00	1 年以内	13.74%	50,000.00
湖州南浔新欣现代农业发展有 限公司	保证金及押金	979,242.00	3 年以上	13.45%	979,242.00
湖州奈兰环境系统有限公司	租赁费	977,318.92	2 年以内	13.42%	73,973.02
贵州省山地智能农机产业发展 有限公司	保证金及押金	412,200.00	1 年以内	5.66%	20,610.00
合计		5,065,409.63		69.58%	1,289,951.89

⑦ 报告期内无因资金集中管理而列报于其他应收款的金额
无。

8、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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
		或合同履约成			或合同履约成	
		本减值准备			本减值准备	
原材料	79,612,512.05	2,101,081.71	77,511,430.34	86,050,618.50	642,253.21	85,408,365.29
发出商品	65,202,956.66	4,038,827.59	61,164,129.07	32,299,502.92	-	32,299,502.92
库存商品	61,336,453.50	19,526,298.58	41,810,154.92	112,653,510.36	20,870,331.48	91,783,178.88
在产品	27,413,710.35	809,932.16	26,603,778.19	21,096,983.66	637,160.57	20,459,823.09
合同履约成本	=	=	=	421,084.00	=	421,084.00
合计	233,565,632.56	26,476,140.04	207,089,492.52	252,521,699.44	22,149,745.26	230,371,954.18

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	642,253.21	1,458,828.50	-	-	-	2,101,081.71
发出商品	-	4,038,827.59	-	-	-	4,038,827.59
库存商品	20,870,331.48	3,902,526.35	-	5,246,559.25	-	19,526,298.58
在产品	637,160.57	279,242.55	=	106,470.96	=	809,932.16
合计	22,149,745.26	9,679,424.99	=	5,353,030.21	=	26,476,140.04

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据
无。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明
无。

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	1,000,000.00	700,000.00

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	21,207,707.03	10,223,733.73
预缴企业所得税	254,603.95	=
合计	21,462,310.98	10,223,733.73

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	区间
分期收款销售商品	1,930,749.35	210,000.00	1,720,749.35	1,930,749.35	105,000.00	1,825,749.35	4%
减：一年内到期的长期应收款	<u>1,000,000.00</u>	=	<u>1,000,000.00</u>	<u>700,000.00</u>	=	<u>700,000.00</u>	-
合计	<u>930,749.35</u>	<u>210,000.00</u>	<u>720,749.35</u>	<u>1,230,749.35</u>	<u>105,000.00</u>	<u>1,125,749.35</u>	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>930,749.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>210,000.00</u>	22.56%	<u>720,749.35</u>
其中：账龄组合	930,749.35	100.00%	210,000.00	22.56%	720,749.35
合计	<u>930,749.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>210,000.00</u>	22.56%	<u>720,749.35</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>1,230,749.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>105,000.00</u>	8.53%	<u>1,125,749.35</u>
其中：账龄组合	1,230,749.35	100.00%	105,000.00	8.53%	1,125,749.35
合计	<u>1,230,749.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>105,000.00</u>	8.53%	<u>1,125,749.35</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	-	-	-
1 至 2 年	<u>2,100,000.00</u>	<u>210,000.00</u>	10.00%
合计	<u>2,100,000.00</u>	<u>210,000.00</u>	10.00%

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,100,000.00	105,000.00	5.00%
合计	2,100,000.00	105,000.00	5.00%

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	-	-	105,000.00	105,000.00
期初余额在本期:	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	105,000.00	105,000.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	210,000.00	210,000.00

(4) 坏账准备的情况

项目	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	
长期应收款坏账准备	105,000.00	105,000.00	-	-	-	210,000.00

12、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
对联营、合营企业投资	60,110,861.77	-	60,110,861.77	74,848,845.60	-	74,848,845.60

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收益 调整
联营企业					
星光医疗科技(苏州)有限公司	441,287.25	-	-	2,183.29	-
江苏星光农机云产业互联网有 限公司	549,844.20	-	-	-361,580.97	-
湖南碧野生物科技有限公司	8,635,416.72	-	-	-265,709.50	-
上海尊马汽车管件股份有限公 司	26,990,125.90	-	-	824,016.05	-
冷链魔方(上海)科技有限公司	414,322.78	-	-	15,198.28	-
星光农业发展有限公司	37,817,848.75	-	-	-14,380,061.19	-
小计	<u>74,848,845.60</u>	=	=	<u>-14,165,954.04</u>	=
合计	<u>74,848,845.60</u>	=	=	<u>-14,165,954.04</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
星光医疗科技 (苏州)有限公司	-443,470.54	-	-	-	-	-
江苏星光农机 云产业互联网 有限公司	-	-	-	-	188,263.23	-
湖南碧野生物 科技有限公司	-	-	-	-	8,369,707.22	-
上海尊马汽车 管件股份有限 公司	-	-	-	-	27,814,141.95	-
冷链魔方(上海) 科技有限公司	-	-	-	-	429,521.06	-
星光农业发展 有限公司	-	-	-	-128,559.26	23,309,228.31	-
小计	-443,470.54	=	=	-128,559.26	60,110,861.77	=
合计	-443,470.54	=	=	-128,559.26	60,110,861.77	=

(3) 长期股权投资的减值测试情况

报告期末本公司长期股权投资不存在减值迹象。

13、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
账面原值		
期初余额	37,404,269.33	37,404,269.33
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	37,404,269.33	37,404,269.33
累计折旧和累计摊销		
期初余额	20,265,729.07	20,265,729.07
本期增加金额	2,559,103.56	2,559,103.56
其中：计提或摊销	2,559,103.56	2,559,103.56
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
处置子公司	-	-
其他转出	-	-
期末余额	22,824,832.63	22,824,832.63
减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
账面价值		
期末账面价值	14,579,436.70	14,579,436.70
期初账面价值	17,138,540.26	17,138,540.26

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

(3) 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

报告期末本公司采用成本计量模式的投资性房地产不存在减值迹象。

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	211,905,401.98	204,118,900.05
固定资产清理	=	=
合计	<u>211,905,401.98</u>	<u>204,118,900.05</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他设备	合计
账面原值					
期初余额	170,547,677.04	251,622,221.98	13,958,120.66	30,617,836.71	466,745,856.39
本期增加金额	46,644.00	37,361,653.94	1,052,700.73	2,780,286.86	41,241,285.53
其中：购置	-	29,642,067.51	634,370.12	1,757,272.75	32,033,710.38
在建工程转入	46,644.00	7,719,586.43	418,330.61	1,023,014.11	9,207,575.15
企业合并增加	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
本期减少金额	194,400.00	7,112,658.41	347,931.63	16,291.64	7,671,281.68
其中：处置或报废	194,400.00	7,112,658.41	347,931.63	16,291.64	7,671,281.68
处置子公司	-	-	-	-	-
转入投资性房地产	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
期末余额	170,399,921.04	281,871,217.51	14,662,889.76	33,381,831.93	500,315,860.24
累计折旧					
期初余额	70,834,290.77	153,326,615.07	9,863,928.34	27,860,422.16	261,885,256.34
本期增加金额	9,158,138.82	20,560,487.86	928,381.12	450,830.90	31,097,838.70
其中：计提	9,158,138.82	20,560,487.86	928,381.12	450,830.90	31,097,838.70
企业合并增加	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
本期减少金额	44,529.25	4,927,650.06	330,535.05	11,622.42	5,314,336.78
其中：处置或报废	44,529.25	4,927,650.06	330,535.05	11,622.42	5,314,336.78
处置子公司	-	-	-	-	-
转入投资性房地产	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
期末余额	79,947,900.34	168,959,452.87	10,461,774.41	28,299,630.64	287,668,758.26
减值准备					
期初余额	741,700.00	-	-	-	741,700.00
其中：本期增加金额	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他设备	合计
企业合并增加	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-	-
转入投资性房地产	-	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-	-
期末余额	741,700.00	-	-	-	741,700.00
账面价值					
期末账面价值	89,710,320.70	112,911,764.64	4,201,115.35	5,082,201.29	211,905,401.98
期初账面价值	98,971,686.27	98,295,606.91	4,094,192.32	2,757,414.55	204,118,900.05

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	23,701,015.49	7,333,899.71	-	16,367,115.78	-

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	7,929,304.75
机器设备	1,140,697.11
合计	9,070,001.86

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
年产两台多功能高效联合收割机项目(二期)办公宿舍楼	2,470,464.69	未办理
销售大厅	79,097.26	建设前未报建
油漆车间附房	11,818.04	建设前未报建
合计	2,561,379.99	

⑤ 固定资产减值测试情况

报告期末本公司固定资产不存在减值情形。

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	175,244,545.89	168,087,878.50
工程物资	-	-
合计	175,244,545.89	168,087,878.50

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北通山南林工业园项目	174,712,900.13	-	174,712,900.13	167,413,383.38	-	167,413,383.38
提升电梯项目	574,380.80	42,735.04	531,645.76	496,717.34	42,735.04	453,982.30
加油机项目	62,530.97	62,530.97	-	575,351.48	354,838.66	220,512.82
合计	175,349,811.90	105,266.01	175,244,545.89	168,485,452.20	397,573.70	168,087,878.50

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
南林工业园	180,000,000.00	167,413,383.38	7,299,516.75	-	-	174,712,900.13

③ 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
加油机项目	354,838.66	-	292,307.69	62,530.97	项目取消
提升电梯项目	42,735.04	=	=	42,735.04	质量不达标，长期闲置
合计	397,573.70	=	292,307.69	105,266.01	-

④ 期末在建工程的减值测试情况

可回收金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处 置费用的确定 方式	关键参数	关键参数的 确定依据
湖北通山南林工业园项目	174,712,900.13	178,837,750.56	-	注	重置成本价	注
提升电梯项目	574,380.80	-	42,735.04	-	-	质量不达标， 长期闲置
加油机项目	62,530.97	=	62,530.97	-	-	项目取消
合计	175,349,811.90	178,837,750.56	105,266.01			

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
账面原值			
期初余额	-	4,839,692.62	4,839,692.62
本期增加金额	12,644.43	26,355,976.66	26,368,621.09
其中：新增租赁	12,644.43	26,355,976.66	26,368,621.09
本期减少金额	-	-	-
期末余额	12,644.43	31,195,669.28	31,208,313.71
累计折旧			
期初余额	-	3,710,523.56	3,710,523.56
本期增加金额	2,809.84	2,919,005.98	2,921,815.82
其中：计提	2,809.84	2,919,005.98	2,921,815.82
本期减少金额	-	-	-
期末余额	2,809.84	6,629,529.54	6,632,339.38
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末账面价值	9,834.59	24,566,139.74	24,575,974.33
期初账面价值	-	1,129,169.06	1,129,169.06

(2) 使用权资产减值测试情况

报告期末本公司使用权资产不存在减值迹象。

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
账面原值				
期初余额	4,699,932.59	103,784,655.74	24,850,923.51	133,335,511.84
本期增加金额	841,576.22	-	-	841,576.22
其中：购置	841,576.22	-	-	841,576.22
本期减少金额	-	10,768,704.60	-	10,768,704.60
其中：处置	-	10,768,704.60	-	10,768,704.60
期末余额	5,541,508.81	93,015,951.14	24,850,923.51	123,408,383.46

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
累计摊销				
期初余额	2,105,386.66	19,001,983.23	22,240,333.30	43,347,703.19
本期增加金额	430,075.28	1,850,198.94	732,709.32	3,012,983.54
其中：计提	430,075.28	1,850,198.94	732,709.32	3,012,983.54
本期减少金额	-	1,417,879.44	-	1,417,879.44
其中：处置	-	1,417,879.44	-	1,417,879.44
期末余额	2,535,461.94	19,434,302.73	22,973,042.62	44,942,807.29
减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	1,497,034.12	1,497,034.12
其中：计提	-	-	1,497,034.12	1,497,034.12
本期减少金额	-	-	-	-
期末余额	-	-	1,497,034.12	1,497,034.12
账面价值				
期末账面价值	3,006,046.87	73,581,648.41	380,846.77	76,968,542.05
期初账面价值	2,594,545.93	84,782,672.51	2,610,590.21	89,987,808.65

(2) 本期末不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无形资产的减值测试情况

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
花生收获机、榨菜收割机、玉米收割机相关专利权 注	1,497,034.12	=	1,497,034.12
合计	1,497,034.12	=	1,497,034.12

注：由于该部分专利技术对应的农机产品一直未能实现市场商业化推广，且预计未来实现商业化推广的可能性较低；另外，该部分专利技术目前难以以上市场上进行出售，综合分析判断该部分专利技术资产所创造的净现金流量基本为 0，故依据《企业会计准则第 8 号-资产减值》第八条、第九条、第十五条的规定全额计提减值准备。

18、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
		企业合并形成其他	处置其他	
非同一控制下企 业合并形成				

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
形成商誉的事项		计提	其他	处置	其他	
非同一控制下企业合并形成						
其中：						
星光玉龙机械(湖北)有限公司	129,851,552.39	-	-	-	-	129,851,552.39
星光正工(江苏)采棉机有限公司	7,661,224.28	15,949,496.68	=	=	=	23,610,720.96
合计	137,512,776.67	15,949,496.68	=	=	=	153,462,273.35

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

(4) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
星光正工(江苏)采棉机有限公司	23,610,720.96	-	23,610,720.96	注	各项资产、负债及处置费用的市场价格	市场信息

注：依据沃克森评报字(2025)第 0866 号《星光农机股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的星光正工(江苏)采棉机有限公司包含商誉资产组可收回金额》经预测显示资产组的可收回金额 104.82 万元小于星光正工含商誉的资产组账面价值 2,918.24 万元，故期末形成收购星光正工形成的商誉本期补计提资产减值准备 1,594.95 万元。

19、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
租赁费	3,392,400.00	-	77,100.00	-	3,315,300.00
装修费	39,467.24	939,525.86	567,135.59	=	411,857.51
合计	3,431,867.24	939,525.86	644,235.59	=	3,727,157.51

20、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
可抵扣亏损	139,053,924.67	20,858,088.70	245,611,774.51	36,841,766.18
资产减值准备	8,809,774.10	1,321,466.12	16,872,641.16	2,530,896.17
租赁负债	1,907,382.56	307,270.61	1,695,750.32	254,362.55
政府补助	6,062,802.46	909,420.37	11,902,298.98	1,785,344.85
预计负债	3,844,878.83	576,731.83	4,714,200.05	707,130.00
信用减值准备	339,745.07	16,987.25	=	=
合计	160,018,507.69	23,989,964.88	280,796,665.02	42,119,499.75

(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
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,315,458.33	497,318.75	3,660,637.27	549,095.59
使用权资产	2,073,699.59	405,507.99	1,129,169.07	169,375.36
合计	5,389,157.92	902,826.74	4,789,806.34	718,470.95

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	206,496,696.84	203,158,765.51
可抵扣亏损	375,334,499.96	184,624,430.21
可抵扣暂时性差异	50,625,452.40	69,921,324.04

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
专项储备	17,168,613.07	20,776,273.27
股权激励	7,489,425.65	10,397,410.94
递延收益	57,688,052.16	50,839,065.05
预计负债	1,282,550.21	12,281.44
跌价准备	17,666,365.94	-1,262,382.36
合计	733,751,656.23	538,467,168.10

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于一下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2024 年	-	5,505,439.28
2025 年	2,573,953.18	2,573,953.18
2026 年	187,593.91	187,593.91
2027 年	126,657.90	126,657.90
2028 年	3,654,768.19	4,053,686.81
2029 年	34,221,394.58	-
2032 年	170,270,195.49	170,270,195.49
2033 年	1,906,903.64	1,906,903.64
2034 年	162,393,033.07	=
合计	375,334,499.96	184,624,430.21

21、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
预付设备款和 工程款	4,019,129.90	=	4,019,129.90	352,768.19	=	352,768.19
合计	4,019,129.90	=	4,019,129.90	352,768.19	=	352,768.19

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	18,450,199.90	18,450,199.90	保证金	票据保证金
固定资产	-	162,725,455.90	抵押	抵押借款
无形资产		32,948,337.82	抵押	抵押借款
合计		214,123,993.62	-	-

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	48,105,016.32	48,105,016.32	保证金	票据保证金
固定资产	148,492,627.53	75,725,770.51	抵押	抵押借款
无形资产	42,733,337.82	32,521,291.73	抵押	抵押借款
合计	239,330,981.67	156,352,078.56	-	-

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押及抵押借款 注 1	67,792,448.28	87,629,886.34
保证借款 注 2	35,038,973.61	25,026,833.34
信用借款 注 3	19,918,849.72	-
合计	122,750,271.61	112,656,719.68

注 1:

星光农机 2024 年 7 月 4 日与中国农业银行股份有限公司湖州吴兴支行签订了 9,8000,00.00 元的借款合同(合同编号: 33010120240025318); 借款利率 4.785%; 借款期限: 2024-7-4 至 2025-7-3; 质押物: 湖州新家园持有的浙江南浔农村商业银行股份有限公司股权; 抵押物: 湖州市南浔区和孚镇星光大街 1699 号; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 9,800,000.00 元尚未还款。

星光农机 2024 年 9 月 6 日与中国农业银行股份有限公司湖州吴兴支行签订了 5,000,000.00 元的借款合同(合同编号: 33010120240033252); 借款利率 4.785%; 借款期限: 2024-9-6 至 2025-9-5; 质押物: 湖州新家园持有的浙江南浔农村商业银行股份有限公司股权; 抵押物: 湖州市南浔区和孚镇星光大街 1699 号; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 5,000,000.00 元尚未还款。

星光农机 2024 年 11 月 29 日与浙江南浔农村商业银行股份有限公司和孚支行签订 25,000,000.00 元的借款合同(合同编号: 8861120240029391); 借款利率: 5.38%; 借款期限: 2024-11-29 至 2025-6-18; 质押物: 星光农机股份有限公司 27 项发明专利; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 25,000,000.00 元尚未还款。

星光玉龙 2024 年 2 月 2 日与湖北银行股份有限公司通山支行签订了 10,000,000.00 元的借款合同(合同编号: C2024 借 200302020002); 借款利率 3.40%; 借款期限: 2024-02-02 至 2025-02-02; 借款利率 3.40%; 质押物: 许玉国/范玉珍个人定期存单; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 10,000,000.00 元尚未归还。

星光玉龙 2024 年 5 月 31 日与中国工商银行股份有限公司通山新城支行签订了 9,900,000.00 元的借款合同(合同编号: 0181800201-2024 年(通山)字 00131 号; 借款利率: 3.60%; 借款期限: 2024-05-31 至 2025-05-25; 抵押物: 鄂(2017)通山县不动产权第 0001648 号不动产; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 9,900,000.00 元尚未归还。

星光玉龙 2024 年 6 月 19 日与中国农业发展银行通山县支行签订了 8,000,000.00 元的借款合同(合同编号: 421224001-2024 年(通山)字 00072 号); 借款利率 3.45%; 借款期限: 2024-06-30 至 2025-06-12; 质押物: 许玉国/范玉珍个人定期存单; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 8,000,000.00 元尚未归还。

注 2:

星光正工 2024 年 8 月 7 日与兴业银行常州新北支行签订了 2,000,000.00 元的借款合同(合同编号: 2FF0-14B6-8CFD-641C); 借款利率: 4.00%; 借款期限: 2024-8-7 至 2025-7-29; 担保人: 吴和平、潘爱琴; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 2,000,000.00 元尚未还款。

星光正工 2023 年 12 月 14 日与江苏江南农村商业银行股份有限公司西夏墅支行签订了 10,000,000.00 元借款合同, 借款期限: 2024-12-3 至 2025-6-21; 借款利率: 4.45%; 担保人: 吴和平、潘爱琴、星光农机股份有限公司; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 10,000,000.00 元尚未还款。

星光正工 2023 年 12 月 14 日与江苏江南农村商业银行股份有限公司常州市西夏墅支行签订了 5,000,000.00 元借款合同; 借款利率: 4.45%; 借款期间: 2024-3-21 至 2025-03-21; 担保人: 吴和平、潘爱琴、星光农机股份有限公司; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 5,000,000.00 元尚未还款。

星光正工 2024 年 3 月 27 日与华夏银行股份有限公司常州孟河支行签订 10,000,000.00 元借款合同(合同编号:); 借款利率: 3.45%; 借款期限: 2024-3-27 至 2025-03-27; 担保人: 吴和平、江苏常州高新信用融资担保有限公司、潘爱琴; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 10,000,000.00 元尚未还款。

星光正工 2024 年 12 月 2 日与江苏银行股份有限公司常州分行签订借款合同(合同编号: XW100066404024120200001); 借款利率: 3.45%; 借款期限: 2024-12-02 至 2025-12-01; 担保人: 星光农机股份有限公司; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 2,000,000.00 元尚未还款。

星光正工 2024 年 12 月 18 日与江苏银行股份有限公司常州分行签订借款合同(合同编号: XW100066404024121800002); 借款利率: 3.45%; 借款期限: 2024-12-18 至 2025-12-17; 担保人: 星光农机股份有限公司; 截至 2024 年 12 月 31 日剩余 500,000.00 元尚未还款。

星光正工 2024 年 12 月 19 日与江苏银行股份有限公司常州分行签订借款合同(合同编号：XW100066404024121900001)；借款利率：3.45%；借款期限：2024-12-19 至 2025-12-18；担保人：星光农机股份有限公司；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 1,000,000.00 元尚未还款。

星光正工 2024 年 12 月 17 日与江苏银行股份有限公司常州分行签订借款合同(合同编号：XW100066404024121800003)；借款利率：3.45%；借款期限：2024-12-18 至 2025-12-17；担保人：星光农机股份有限公司；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 500,000.00 元尚未还款

星光正工 2024 年 12 月 17 日与江苏银行股份有限公司常州分行签订借款合同(合同编号：XW100066404024121800001)；借款利率：3.45%；借款期限：2024-2-18 至 2025-12-17；担保人：星光农机股份有限公司；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 1,000,000.00 元尚未还款。

巴州星光致远智慧农业科技有限公司 2024 年 9 月 18 日与中国工商银行股份有限公司库尔勒萨依巴格路支行签订了 3,000,000.00 元的借款合同(合同编号：0301000261-2024 年(支行)字 00421 号)；借款利率：4.14%；借款期限：2024-9-13 至 2025-9-18；担保人：星光农机股份有限公司；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 3,000,000.00 元尚未还款。

注 3：

星光农机 2024 年 5 月 15 日与兴业银行股份有限公司湖州分行签订 6,586,273.07 元的借款合同(合同编号：B9F3-E787-A17D-462A)；借款利率：3.10%；借款期限：2024-05-18 至 2025-5-14；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 6,586,273.07 元尚未还款。

星光农机 2024 年 5 月 15 日与兴业银行股份有限公司湖州分行签订 3,413,726.93 元的借款合同(合同编号：B9F3-E787-A17D-462A)；借款利率：3.10%；借款期限：2024-5-28 至 2025-5-27；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 3,413,726.93 元尚未还款。

星光农机 2024 年 7 月 2 日与上海浦东发展银行股份有限公司杭州求是支行签订了 9,900,000.00 元的借款合同(合同编号：95182024280255)；借款利率：4.00%；借款期限：2024-7-2 至 2025-1-2；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 9,900,000.00 元尚未还款。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

期末无已逾期未偿还的短期借款。

24、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	29,750,000.00	76,670,000.00
商业承兑汇票	=	=
合计	<u>29,750,000.00</u>	<u>76,670,000.00</u>

期末无已到期未支付的应付票据。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	230,713,239.25	97,123,526.97
应付工程款	99,395,827.22	117,599,379.19
应付设备款	886,440.39	751,368.85
应付其他款项	<u>5,365,751.18</u>	<u>4,144,344.06</u>
合计	<u>336,361,258.04</u>	<u>219,618,619.07</u>

(2) 期末账龄超过 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
通山县永兴建筑工程有限公司	98,612,306.21	工程款未结算

26、预收款项

(1) 预收账款列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	381,426.95	1,952,643.75
预收委托研发费	-	17,880.00
预收货款	680,360.00	574,600.00
预收资产处置款	=	<u>55,000,000.00</u>
合计	<u>1,061,786.95</u>	<u>57,545,123.75</u>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

27、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,946,253.53	19,828,304.35

28、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
短期薪酬	14,989,096.72	62,180,982.40	61,213,097.89	15,956,981.23
离职后福利-设定提存计划	408,488.21	6,023,909.38	5,982,878.67	449,518.92
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>15,397,584.93</u>	<u>68,204,891.78</u>	<u>67,195,976.56</u>	<u>16,406,500.15</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,318,142.53	52,272,163.41	51,772,552.81	9,817,753.13
职工福利费	224,704.76	2,552,315.38	2,552,315.38	224,704.76
社会保险费	227,894.15	3,558,086.40	3,517,777.48	268,203.07
其中：医疗保险费	202,448.15	3,255,884.33	3,213,195.76	245,136.72
工伤保险费	25,446.00	293,162.51	295,542.16	23,066.35
生育保险费	-	9,039.56	9,039.56	-
其他	-	-	-	-
住房公积金	4,499.00	2,794,792.94	2,764,593.94	34,698.00
工会经费和职工教育经费	5,213,856.28	619,892.04	292,126.05	5,541,622.27
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
非货币性福利	-	-	-	-
其他短期薪酬	=	<u>383,732.23</u>	<u>313,732.23</u>	<u>70,000.00</u>
合计	<u>14,989,096.72</u>	<u>62,180,982.40</u>	<u>61,213,097.89</u>	<u>15,956,981.23</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	394,404.36	5,821,570.93	5,780,954.28	435,021.01
失业保险费	14,083.85	202,338.45	201,924.39	14,497.91
企业年金缴费	-	-	-	-
其他	=	=	=	=
合计	<u>408,488.21</u>	<u>6,023,909.38</u>	<u>5,982,878.67</u>	<u>449,518.92</u>

29、应交税费

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	1,530,419.47	1,785,533.70
房产税	1,338,941.59	1,396,872.82
增值税	156,366.56	198,856.95

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴个人所得税	125,325.72	59,372.49
残疾人保障金	83,881.08	25,975.34
企业所得税	10,131.64	821,404.78
印花税	23,351.17	48,137.03
城市维护建设税	12,373.85	19,295.22
教育费附加	6,263.44	9,225.72
地方教育费附加	4,175.61	6,150.47
环境保护税	1,000.02	1,000.02
合计	<u>3,292,230.15</u>	<u>4,371,824.54</u>

30、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,818,956.65	7,589,593.30
其他应付款	<u>168,011,882.62</u>	<u>177,989,342.91</u>
合计	<u>175,830,839.27</u>	<u>185,578,936.21</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
企业借款应付利息	7,818,956.65	7,589,593.30

(2) 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
借款	78,596,842.66	73,669,374.21
限制性股票回购义务	48,952,266.00	81,587,110.00
待退货款	注 15,000,000.00	-
未支付的费用	13,273,068.97	14,034,234.05
应付暂收款	8,937,626.37	3,220,536.18
押金及保证金	2,235,102.91	5,133,560.00
代扣代缴款项	<u>1,016,975.71</u>	<u>344,528.47</u>
合计	<u>168,011,882.62</u>	<u>177,989,342.91</u>

注：2023 年 8 月，星光玉龙与通山县畅耘农业技术有限公司签订产品购销代理协议，授权通山县畅耘农业技术有限公司面向全国销售打捆机等农机产品，后者按照供货清单(以开票金额为准)付协议总标的的 60%预付款。后交易取消，未退回预收款。

② 期末账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	48,952,266.00	尚未到期
湖北天梯旅游开发有限公司	47,052,874.21	尚未到期
通山县畅耘农业技术有限公司	15,000,000.00	待退货款
星光农业发展有限公司	4,000,000.00	尚未到期
通山县人民政府-公租房补助款	2,000,000.00	未到期支付
合计	117,005,140.21	

31、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	19,914,740.78	1,893,692.01
一年内到期的租赁负债	4,498,541.38	644,105.61
合计	24,413,282.16	2,537,797.62

32、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	811,029.42	1,784,547.39
已背书未终止确认的应收票据	1,450,488.00	1,500,000.00
合计	2,261,517.42	3,284,547.39

33、长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押及质押借款 注	65,500,000.00	66,300,000.00	4%、4.6%
合计	65,500,000.00	66,300,000.00	

注：

本公司 2023 年 4 月 14 日与浙江南浔农村商业银行股份有限公司和孚支行签订了 15,000,000.00 元的借款合同(合同编号：8861120230007503)；借款利率：4.60%；借款期限：2023-4-14 至 2026-4-10；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 15,000,000.00 元尚未还款。

本公司 2024 年 1 月 29 日与浙江南浔农村商业银行股份有限公司和孚支行签订了 9,000,000.00 元的借款合同(合同编号：8861120240002698)；借款利率：4.60%；借款期限：2024-1-29 至 2027-1-28；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 9,000,000.00 元尚未还款。

本公司 2023 年 8 月 24 日与浙江南浔农村商业银行股份有限公司和孚支行签订了 10,000,000.00 元的借款合同(合同编号：8861120230016427)；借款利率：4.60%；借款期限：2023-8-24 至 2026-8-21；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 10,000,000.00 元尚未还款。

本公司 2023 年 9 月 26 日与浙江南浔农村商业银行股份有限公司和孚支行签订了 5,000,000.00 元的借款合同(合同编号：8861120230018359)；借款利率：4.60%；借款期限：2023-9-26 至 2026-9-25；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 5,000,000.00 元尚未还款。

本公司 2023 年 11 月 27 日与浙江南浔农村商业银行股份有限公司和孚支行签订了 10,000,000.00 元的借款合同(合同编号：8861120230022292)；借款利率：4.60%；借款期限：2023-11-27 至 2026-11-23；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 10,000,000.00 元尚未还款。

星光玉龙于 2024 年 8 月 28 日与湖北通山农村商业银行股份有限公司新城支行签订了 10,000,000.00 元的借款合同(合同编号：BC202409068102301)；借款利率：3.60%；借款期限：2024-09-06 至 2027-08-28；抵押物：鄂 2024 通山县不动产权第 0002224、0002225 号厂房。截至 2024 年 12 月 31 日剩余 10,000,000.00 元尚未还款。

星光玉龙于 2022 年 3 月 27 日与中国邮政储蓄银行股份有限公司湖北省分行签订了 20,000,000.00 元的借款合同(合同编号：PSBC(2021V3)ZH08008)；借款利率：4.55%；借款期限：2022-03-28 至 2025-03-27；抵押物：星光玉龙房地产鄂(2017)通山县不动产权第 0001648 号。截至 2024 年 12 月 31 日剩余 17,800,000.00 元尚未还款。

星光玉龙于 2023 年 1 月 16 日与中国银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元的借款合同(合同编号：2023 通山中小借字 001 号)；借款利率：3.80%；借款期限：2023-01-16 至 2026-01-16；抵押物：鄂(2022)武汉市东开不动产权第 0105282 号许巍、张佳住宅；鄂(2019)武汉市东开不动产权策 0024779 号范玮、汪磊、许巍、张佳住宅；鄂(2022)武汉市东开不动产权第 0105285 号范玮、汪磊住宅。质押物：发明专利专利、实用新型专利；截至 2024 年 12 月 31 日剩余 8,500,000.00 元尚未还款。

34、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	26,337,732.81	1,721,983.50
减：未确认融资费用	2,040,705.41	26,233.20
一年内到期的租赁负债	4,498,541.38	644,105.61
租赁负债净额	19,798,486.02	1,051,644.69

35、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	5,127,429.04	4,726,481.49	按最近 12 个月累计营业收入的 2%计提

36、递延收益

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	62,741,364.03	6,115,600.00	5,106,109.41	63,750,854.62	与资产相关及与收益相关的政府补助

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资	1,402,500.00	-	-	1,402,500.00
关于《2021—2023 年新疆维吾尔自治区农机购置补贴机具补贴额一览表》的公示	-	1,633,200.00	-	-
二期土地款	4,741,316.15	-	-	99,627.96
高质量发展专项资金	1,779,890.71	-	-	366,726.74
南林工业园补助资金	50,000,000.00	-	-	-
高性能收获关键部件及智能收获机的研发	1,170,577.82	507,000.00	-	759,534.36
轻型低损油菜割晒-捡拾装备的研发	1,352,983.35	1,160,000.00	-	107,619.46
梯田再生稻联合收获机的研发	531,134.44	833,400.00	-	372,703.52
大豆专用收获机的研发	950,596.06	760,000.00	-	85,761.21
智能农业装备与农业机器人—农机装备智能化关键技术的研发 2021-05	258,631.98	-	-	258,631.98
再生稻联合收割机的研发	490,868.71	611,000.00	-	1,101,868.71
轻量化再生水稻收获机的研发	62,864.81	-	-	62,864.81
水稻智能化生产关键技术及装备的研发	-	221,000.00	-	221,000.00
立体循环式水稻智能化育秧设备的研制	-	90,000.00	-	90,000.00
油菜机收减损关键技术研究 with 智能装备研发	-	300,000.00	-	177,270.66
合计	62,741,364.03	6,115,600.00	-	5,106,109.41

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资	-	-	-	与资产相关
关于《2021—2023 年新疆维吾尔自治区农机购置补贴机具补贴额一览表》的公示	-	-	1,633,200.00	与资产相关

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
二期土地款	-	-	4,641,688.19	与资产相关
高质量发展专项资金	-	-	1,413,163.97	与资产相关
南林工业园补助资金	-	-	50,000,000.00	与资产相关
高性能收获关键部件及智能收获机的研发	-	-	918,043.46	与收益相关
轻型低损油菜割晒-捡拾装备的研发	-	-	2,405,363.89	与收益相关
梯田再生稻联合收获机的研发	-	-	991,830.92	与收益相关
大豆专用收获机的研发	-	-	1,624,834.85	与收益相关
智能农业装备与农业机器人—农机装备智能化 关键技术的研发 2021-05	-	-	-	与收益相关
再生稻联合收割机的研发	-	-	-	与收益相关
轻量化再生水稻收获机的研发	-	-	-	与收益相关
水稻智能化生产关键技术及装备的研发	-	-	-	与收益相关
立体循环式水稻智能化育秧设备的研制	-	-	-	与收益相关
油菜机收减损关键技术研究 with 智能装备研发	=	=	122,729.34	与收益相关
合计	=	=	63,750,854.62	

37、股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	277,419,000.00	-	-	-	-6,967,600.00	-6,967,600.00	270,451,400.00

说明：本期变动原因系公司没有完成 2023 年度业绩考核目标，将已获授但不符合解除限售条件的 6,967,600 股限制性股票进行回购注销。

38、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	578,716,908.44	-	25,667,244.00	553,049,664.44
其他资本公积	26,783,858.10	71,749.48	267,397.10	26,588,210.48
合计	605,500,766.54	71,749.48	25,934,641.10	579,637,874.92

注：

(1) 资本公积-股本溢价变动原因系将已获授但不符合解除限售条件的资本溢价进行回购注销。

39、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	81,587,110.00	-	32,634,844.00	48,952,266.00

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	17,368,381.04	704,690.74	904,458.71	17,168,613.07

41、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,312,785.49	-	-	59,312,785.49

42、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-458,815,077.73	-403,022,457.21
调整期初未分配利润调整合计数(调增+，调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-458,815,077.73	-403,022,457.21
加：本期净利润	-175,060,501.30	-55,792,620.52
减：提取法定盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他调整因素	-	-
期末未分配利润	-633,875,579.03	-458,815,077.73

43、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	256,371,451.94	299,607,983.76	295,029,623.35	298,409,457.53
其他业务	13,021,498.32	10,963,504.29	13,371,589.48	6,500,296.49
合计	269,392,950.26	310,571,488.05	308,401,212.83	304,909,754.02

(2) 本期营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
农业机械	215,832,958.66	251,913,888.44
农事服务	8,865,770.22	11,776,725.22
加工类	21,104,649.69	23,691,053.29
其他	10,568,073.37	12,226,316.81
合计	256,371,451.94	299,607,983.76

合同分类	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
华东地区	43,397,052.61	58,693,265.43
华中地区	62,152,266.93	81,650,419.50
西北地区	52,035,045.73	62,669,774.08
西南地区	39,582,511.84	38,074,820.61
海外地区	6,553,864.56	6,165,129.68
东北地区	41,959,538.77	40,358,093.51
华南地区	3,898,010.74	4,107,442.62
华北地区	3,905,706.80	4,030,302.69
其他地区	<u>2,887,453.96</u>	<u>3,858,735.64</u>
合计	<u>256,371,451.94</u>	<u>299,607,983.76</u>

(3) 履约义务的说明

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

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 12,107,504.99 元，其中 12,107,504.99 元预计将于下年度确认收入。

44、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,237,603.22	1,362,048.38
土地使用税	1,759,972.96	2,032,434.41
印花税	254,023.85	227,447.73
车船税	16,535.83	8,619.86
环境保护税	4,529.41	4,539.01
城市维护建设税	1,901.67	295,532.52
水利基金	1,072.39	-
教育费附加	1,055.57	176,080.65
地方教育费附加	<u>703.70</u>	<u>117,417.60</u>
合计	<u>4,277,398.60</u>	<u>4,224,120.16</u>

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

45、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,122,469.29	10,783,170.39
销售服务费	6,353,691.81	8,407,114.76
办公费	3,505,360.50	2,514,727.54
运杂费	2,104,405.28	2,779,781.38
业务招待费	1,009,778.39	1,292,181.90
广告费	386,430.17	1,408,280.20
折旧及摊销	47,609.26	31,219.05
其他	<u>229,818.50</u>	<u>403,010.70</u>
合计	<u>24,759,563.20</u>	<u>27,619,485.92</u>

46、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,927,454.88	13,910,328.96
折旧及摊销	10,220,811.75	3,922,457.34
办公费	5,647,836.94	4,981,457.42
中介服务费	4,365,251.95	4,991,272.90
业务招待费	1,540,645.89	1,264,424.22
限制性股票成本摊销	71,749.48	7,732,911.79
其他	<u>3,518,691.49</u>	<u>3,556,722.56</u>
合计	<u>40,292,442.38</u>	<u>40,359,575.19</u>

47、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	12,563,936.12	13,093,663.29
职工薪酬	11,010,086.79	10,127,448.43
设计费	1,675,398.94	6,731,451.93
折旧与摊销	1,076,959.38	1,504,506.84
其他费用	<u>634,671.13</u>	<u>1,359,978.45</u>
合计	<u>26,961,052.36</u>	<u>32,817,048.94</u>

48、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	13,803,003.72	13,203,762.75
减：利息收入	991,822.65	1,353,230.30
汇兑损益	-2,655.80	-106,912.23
手续费	<u>369,649.89</u>	<u>43,603.21</u>
合计	<u>13,178,175.16</u>	<u>11,787,223.43</u>

49、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,590,673.70	43,190,614.42
进项税加计抵减	377,728.91	371,379.08
其他	6,631.36	49,704.00
合计	11,975,033.97	43,611,697.50

政府补助明细详见”附注十、政府补助 2、计入当期损益的政府补助”。

50、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-14,165,954.04	-8,398,680.11
债务重组产生的投资收益	-11,096,848.68	-2,140,435.18
合计	-25,262,802.72	-10,539,115.29

51、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	11,348.83	=
合计	11,348.83	=

52、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	-6,523,776.93	12,707,725.84
其他应收款坏账损失	1,391,766.22	-454,222.52
长期应收款坏账损失	-105,000.00	-105,000.00
合计	-5,237,010.71	12,148,503.32

53、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-15,949,496.68	-
存货跌价损失	-7,947,260.61	-1,188,971.65
无形资产减值损失	-1,497,034.12	-
在建工程减值损失	=	-91,452.99
合计	-25,393,791.41	-1,280,424.64

54、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	25,819,111.29	18,001,521.80
合计	25,819,111.29	18,001,521.80

55、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
与企业日常活动无关的政府补助	1,917.85	-	1,917.85
赔偿款收入	-	1,073,118.87	-
无法支付的应付款项	238,395.18	1,254,000.00	238,395.18
其他	16,843.15	91,573.04	16,843.15
合计	257,156.18	2,418,691.91	257,156.18

56、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
对外捐赠支出	50,000.00	50,000.00	50,000.00
拆迁补偿支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
违约金赔偿支出	2,120.04	5,144,637.68	2,120.04
其他	266,839.37	-	266,839.37
合计	328,959.41	5,204,637.68	328,959.41

57、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	70,079.91	673,901.51
递延所得税费用	18,313,890.66	6,020,051.72
合计	18,383,970.57	6,693,953.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-168,807,083.47	-54,159,757.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	-25,321,062.52	-8,123,963.69
子公司适用不同税率的影响	779,489.03	3,817.35
调整以前期间所得税的影响	15,441,400.78	3,671,368.53
非应税收入的影响	3,505,548.74	1,468,299.78
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,042,055.54	874,244.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	1,955,063.94
年度内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	25,888,888.60	9,570,223.28
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
所得税减免优惠的影响	-	-77.35
研发费加计扣除的影响	-3,952,349.60	-2,725,022.71

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
残疾人工资加计扣除的影响	-	-
其他	=	=
所得税费用	<u>18,383,970.57</u>	<u>6,693,953.23</u>

58、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	12,986,452.82	59,457,545.10
存款利息收入	974,068.86	2,795,325.02
押金及保证金	2,502,010.91	43,532.14
收到的房租款	967,492.08	5,418,768.03
备用金及往来	13,203,959.00	6,931,822.68
收到其他款项	<u>1,020,497.41</u>	<u>91,573.04</u>
合计	<u>31,654,481.08</u>	<u>74,738,566.01</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费等经营性费用	38,155,226.23	64,734,099.23
押金、保证金、备用金及往来	1,345,771.48	3,856,427.86
支付的房租款	1,025,055.21	829,174.31
手续费支出	369,649.89	43,603.21
现金捐赠及罚款支出	5,159,195.00	50,000.00
支付的其他款项	<u>204,556.62</u>	<u>45,442.68</u>
合计	<u>46,259,454.43</u>	<u>69,558,747.29</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 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
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额	<u>32,569.82</u>	=
合计	<u>32,569.82</u>	=

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款收到的资金	26,750,000.00	2,333,400.00
融资租赁收到的现金	467,585.00	-
收到票据保证金	48,105,016.32	33,902,843.70
合计	75,322,601.32	36,236,243.70

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支付的现金	467,585.00	-
租赁负债支付的现金	3,624,564.49	817,476.00
企业间借款归还的资金	25,950,000.00	97,873,246.41
支付限制性股票回购款	32,634,844.00	-
期末受限货币资金	18,450,199.90	48,336,803.93
合计	81,127,193.39	147,027,526.34

59、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-187,191,054.04	-60,853,711.14
加：资产减值准备	25,393,791.41	1,280,424.64
信用减值损失	5,237,010.71	-12,148,503.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,656,942.26	35,099,930.62
使用权资产折旧	2,921,815.82	557,532.28
无形资产摊销	3,012,983.54	3,181,601.95
长期待摊费用摊销	644,235.59	111,359.68
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)	-25,819,111.29	-18,001,521.80
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“—”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-11,348.83	-
财务费用(收益以“—”号填列)	13,665,827.11	13,919,025.45
投资损失(收益以“—”号填列)	25,262,802.72	10,539,115.29
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	18,129,534.87	6,155,514.05
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	184,355.79	-135,462.33
存货的减少(增加以“—”号填列)	15,335,201.05	-62,477,721.42
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-55,478,628.08	35,844,487.90

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	67,744,464.81	56,888,421.68
其他	2,293.04	7,345,321.42
经营活动产生的现金流量净额	-57,308,883.52	17,305,814.95
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	28,713,468.55	67,903,526.52
减：现金的期初余额	67,903,526.52	39,301,745.07
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	-39,190,057.97	28,601,781.45

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	28,713,468.55	67,903,526.52
其中：库存现金	12,104.27	23,843.37
可随时用于支付的银行存款	28,701,022.92	67,879,683.15
可随时用于支付的其他货币资金	341.36	-
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	28,713,468.55	67,903,526.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	18,450,150.17	47,565,016.32
保函保证金	-	540,000.00
未到期应收利息	77,665.00	133,835.70
其他	49.73	-
合计	18,527,864.90	48,238,852.02

60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3.54	7.1884	25.45

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	22,037.50	7.1884	158,414.37

61、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	1,025,055.21

② 与租赁相关的现金流出总额 4,417,490.39 元。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	3,858,504.18	3,858,504.18
生产设备	1,200,663.72	1,200,663.72
合计	5,059,167.90	5,059,167.90

七、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	12,563,936.12	13,093,663.29
职工薪酬	11,010,086.79	10,127,448.43
设计费	1,675,398.94	6,731,451.93
折旧与摊销	1,076,959.38	1,504,506.84
其他费用	634,671.13	1,359,978.45
合计	26,961,052.36	32,817,048.94
其中：费用化研发支出	26,961,052.36	32,817,048.94

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本 (万元)	股权取得比例	股权取得方式
星光制造(湖州)有限公司	2024 年 9 月	44.35	70.00%	购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至	购买日至	购买日至
			期末被购买方 的收入	期末被购买方 的净利润	期末被购买方 的现金流
星光制造(湖州)有限公司	2024 年 9 月	能够实施控制	-	-5,458.22	5,458.22

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	星光制造(湖州)有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	148,676.35	148,676.35
货币资金	32,569.82	32,569.82
应收款项	5,546.95	5,546.95
其他流动资产	110,559.58	110,559.58
负债：	-	-
净资产	148,676.35	148,676.35
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	148,676.35	148,676.35

2024 年 8 月 21 日，公司受让艾信宝医疗科技（上海）有限公司持有的星光医疗科技(苏州)有限公司（以下简称“星光医疗”）30%股权，合计持有星光医疗 70%股权达到控制，星光医疗更名为星光制造(苏州)有限公司（以下简称“星光苏州”）。星光苏州于 2025 年 03 月 13 日更名为星光制造(湖州)有限公司，且将注册地址变更为浙江省湖州市南浔区和孚镇星光大街 1699 号 233 室。

2、同一控制下企业合并
无。

3、反向购买
无。

4、其他原因的合并范围变动

本期纳入合并范围的子公司：
星光农机(新疆)有限公司为新设子公司，由星光农机股份有限公司出资设立，于 2024 年 05 月 20 日成立，法定代表人为周崎，注册资本为人民币 4000 万元，注册地址为新疆石河子市开发区 56 小区银鑫苑 5 栋 34 号 076 号。

贵州星光现代农业装备有限公司为新设子公司，由星光农机股份有限公司、贵州省山地智能农机产业发展有限公司共同出资设立，于 2024 年 04 月 23 日成立，法定代表人为童斌，注册资本为人民币 2000 万元，注册地址为贵州省贵阳市观山湖区金华镇现代产业园宾阳大道北侧贵州西南电商产业园 1 层 6-1-02 号，6-1-05 号。

星光农机(湖北)有限公司为新设子公司，由星光农机股份有限公司出资设立，于 2024 年 09 月 12 日成立，法定代表人为丁刚，注册资本为人民币 1000 万元，注册地址为湖北省咸宁市通山县南林工业园(咸通高速南林出口引路东侧)。

星光装备制造(德清)有限公司为新设孙公司，由星光制造(湖州)有限公司出资设立，于 2024 年 09 月 13 日成立，法定代表人为邹云升，注册资本为人民币 500 万元，注册地址为浙江省湖州市德清县洛舍镇发展大道 265 号 1 号车间。

星光装备制造(随州)有限公司为新设孙公司，由星光制造(湖州)有限公司出资设立，于 2024 年 09 月 27 日成立，法定代表人为田飞，注册资本为人民币 500 万元，注册地址为湖北省随州市高新区季梁大道 9 号楚胜汽车集团有限公司办公大楼 102 室。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
星光正工(江苏)采棉机有限公司	江苏常州	2,000.00	常州市新北区西夏墅镇降头上 52 号	采棉机设备的研发、制造	80.93%	-	非同一控制下企业合并
星光玉龙机械(湖北)有限公司	湖北咸宁	1,500.00	通山县经济开发区玉龙路 1 号	农业机械、造纸机械、液压和气压传动机械	51.00%	-	非同一控制下企业合并
星光股权投资(湖州)有限公司	浙江湖州	10,900.00	浙江省湖州市南浔区和孚镇环河路 188 号 1 幢	实业投资、投资咨询、投资管理、商务信息咨询、企业管理咨询	100.00%	-	投资设立
星光农机(河南)有限公司	河南濮阳	2,000.00	河南省安阳市内黄县开发区黄河路与大兴路交叉口东北角 88 号	农业机械的研发、制造、销售、维修服务	-	100.00%	投资设立
宿迁星光鼎日资产管理合伙企业(有限合伙)	江苏宿迁	10,000.00	洪泽湖东路 19 号互联网金融中心 306 室-A015	投资管理、资产管理	-	99.90%	投资设立

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
巴州星光致远智慧农业科技有限公司	新疆巴州库尔勒市	4,200.00	新疆巴州库尔勒市建设路辖区石化大道 70 号圣果名苑香梨园 11 幢 1 层 10 号	农业科学研究和试验发展等	100.00%	-	投资设立
安徽星光玉龙农业服务有限公司	安徽怀远	1,000.00	安徽省蚌埠市怀远县榴城镇榴城路北新河小区 9 号楼 1 号商铺 S114	农业技术开发、咨询、转让、推广服务；机械、农机具、包装种子、农产品、预包装食品、日用品销售；仓储服务、房屋租赁、农具租赁、农机维修服务等	-	100.00%	投资设立
湖北星玉农业服务有限公司	湖北咸宁	1,000.00	通山县经济开发区星光路 1 号(自主申报)	农业机械服务；农业生产托管服务；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务等	-	100.00%	投资设立
湖北星光玉龙机械设计研究有限公司	湖北咸宁	1,000.00	通山县经济开发区玉龙路 1 号玉龙大厦(自主申报)	农业机械制造；机械设备研发；工程和技术研究和试验发展等	-	100.00%	投资设立
湖州星和创业投资合伙企业(有限合伙)	浙江湖州	1,000.00	浙江省湖州市泊月湾 29 幢 A 座-75	创业投资(限投资未上市企业)；私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务	-	20.00%	投资设立
重庆智慧星光农机有限公司	重庆	2,000.00	重庆市江津区双福街道团结湖中路 2 号附 4 号 1-1(团结湖大数据智能产业园智能制造基地 B 区 B4 幢 1-1)	专用设备制造业	66.00%	-	投资设立
安徽星光多加智能农机装备有限公司	安徽芜湖	1,000.00	安徽省芜湖市三山经济开发区夏家湖路 1 号	专用设备制造业	56.00%	-	投资设立
星富(湖北)农业机械有限责任公司	湖北咸宁	500.00	通山县南林桥镇南林工业园工业路 1 号(自主申报)	专用设备制造业	51.00%	-	投资设立
图木舒克星光致远智慧农业服务有限公司	新疆图木舒克市	500.00	新疆图木舒克市五十一团唐驿镇防疫楼 1103 室	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	-	100.00%	投资设立

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
星光农机(新疆)有限公司	新疆维吾尔自治区直辖县级行政区划石河子市	4,000.00	新疆石河子市开发区 56 小区银鑫苑 5 栋 34 号 076 号	农业机械制造等	100.00%	-	投资设立
贵州星光现代农业装备有限公司	贵州省贵阳市观山湖区	2,000.00	贵州省贵阳市观山湖区金华镇现代产业园宾阳大道北侧贵州西南电商产业园 1 层 6-1-02 号,6-1-05 号	农业机械制造等	51.00%	-	投资设立
星光农机(湖北)有限公司	湖北省咸宁市通山县	1,000.00	湖北省咸宁市通山县南林工业园(咸通高速南林出口引路东侧)(自主申报)	农业机械制造等	100.00%	-	投资设立
星光制造(湖州)有限公司	浙江省湖州市南浔区	800.00	浙江省湖州市南浔区和孚镇星光大街 1699 号 233 室	通用设备制造等	70.00%		投资设立
星光装备制造(德清)有限公司	浙江省湖州市德清县	500.00	浙江省湖州市德清县洛舍镇发展大道 265 号 1 号车间	环境保护专用设备制造等	-	100.00%	投资设立
星光装备制造(随州)有限公司	湖北省随州市曾都区	500.00	湖北省随州市高新区季梁大道 9 号楚胜汽车集团有限公司办公大楼 102 室	机械零件、零部件加工等	-	100.00%	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
星光正工(江苏)采棉机有限公司	19.07%	-1,687,811.09	-	2,980,592.67
星光玉龙机械(湖北)有限公司	49.00%	-7,961,382.60	-	28,044,470.67

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
星光正工(江苏)采棉机有限公司	79,254,076.04	3,067,354.05	82,321,430.09	76,307,244.82	219,465.81	76,526,710.63
星光玉龙机械(湖北)有限公司	80,138,891.86	285,459,211.54	365,598,103.40	239,001,071.13	73,425,281.91	312,426,353.04

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
星光正工(江苏)采棉机有限公司	99,281,802.77	4,392,421.46	103,674,224.23	79,609,225.20	2,168,050.88	81,777,276.08
星光玉龙机械(湖北)有限公司	130,521,510.85	284,148,008.82	414,669,519.67	261,846,302.54	83,690,528.02	345,536,830.56

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星光正工(江苏)采棉机有限公司	2,805,270.61	-16,848,642.36	-16,848,642.36	-8,412,089.64
星光玉龙机械(湖北)有限公司	45,969,774.18	-15,954,317.51	-15,954,317.51	9,870,303.35

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
星光正工(江苏)采棉机有限公司	47,575,259.37	-971,252.87	-971,252.87	-6,822,559.15
星光玉龙机械(湖北)有限公司	45,094,238.83	-8,696,788.29	-8,696,788.29	76,913,539.21

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
星光农业发展有限公司	浙江	浙江湖州	农业	25.7043%	-	25.7043%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	星光农业发展有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	109,954,016.14	119,126,217.58
非流动资产	527,093,950.67	548,652,058.11
资产合计	637,047,966.81	667,778,275.69

项目	星光农业发展有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动负债	140,968,176.30	72,461,905.41
非流动负债	402,888,235.89	450,390,735.68
负债合计	543,856,412.19	522,852,641.09
少数股东权益	-3,962,921.29	-2,360,176.28
归属于母公司股东权益	97,154,475.91	147,285,810.88
按持股比例计算的净资产份额	23,954,236.78	37,252,119.89
对联营企业权益投资的账面价值	15,619,938.81	30,000,000.00
营业收入	122,376,145.86	96,692,831.50
净利润	-55,944,185.17	-41,572,072.48
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-55,944,185.17	-41,572,072.48

3、不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联合营企业：		
投资账面价值合计	36,801,633.46	36,589,709.60
下列各项持股比例计算的合计数		
净利润	1,146,636.14	-5,518,359.76
其他综合收益	=	=
综合收益总额	<u>1,146,636.14</u>	<u>-5,518,359.76</u>

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期转入其他	本期转入营业	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	收益金额	外收入金额		
递延收益	4,817,657.17	4,482,400.00	3,237,254.71	-	6,062,802.46	与收益相关
递延收益	<u>57,923,706.86</u>	<u>1,633,200.00</u>	<u>1,868,854.70</u>	=	<u>57,688,052.16</u>	与资产相关
合计	<u>62,741,364.03</u>	<u>6,115,600.00</u>	<u>5,106,109.41</u>	=	<u>63,750,854.62</u>	

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
重庆市江津区经济和信息化委员会 关于揭榜挂帅项目政府补助	1,500,000.00	-
2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资	1,402,500.00	1,870,000.00
再生稻联合收割机的研发(财政)	1,101,868.71	179,131.29
潮州市经济和信息化局财政授权支付账户拨款首台套产品认定、应用以及保险补偿— 2023 年工业专项资金(育秧中心)	850,000.00	-

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	本期发生额	上期发生额
高性能收获关键部件及智能收获机械的研发(财政)	759,534.36	1,504,933.56
按政策享受 5 月进项税加计 5%抵减	751,070.97	-
收到通山县农业农村局农机装备补短板补助资金 60 万元	600,000.00	-
土地补贴款及高质量发展专项奖金递延收益	466,354.70	502,354.68
重庆智慧星光农机有限公司关于揭榜挂帅项目政府补助首次拨款-丘陵山区水旱通用稻麦联合收割机(内含项目任务书)	450,000.00	-
按政策享受进项税加计 5%抵减	377,728.91	371,379.08
梯田再生稻联合收获机的研发(GG)(财政)	372,703.52	683,764.98
湖州市科学技术局财政授权支付账户科技发展专项补贴	315,000.00	-
中共浙江省委组织部绩效奖励 201001 补贴	306,040.00	-
湖州市南浔区市场监督管理局 2024 年质量监督和知识产权专项资金(第一批)(内附通知)	280,000.00	-
智能农业装备与农业机器人-农机装备智能化关键技术的研发(财政)	258,631.98	55,130.69
水稻智能化生产关键技术及装备的研发(财政)	221,000.00	219,316.51
收到通山县科学技术和经济信息化局 2023 省级工业设计中心试点示范类“免申即享”项目奖补资金 20 万	200,000.00	-
湖州市就业管理服务中心职工失业保险金支出户稳岗/阔岗补贴	182,096.32	-
油菜机收减损关键技术研究与智能装备研发(财政)	177,270.66	-
086004,常州市财政局工贸发展处,2024 直 00007540 号,常科发〔2024〕146 号-关于下达 2024 年常州市第十批科技计划(产业创新科技支撑专项)项目的通知	150,000.00	-
轻型低损油菜割晒-捡拾装备的研发(GG)(财政)	107,619.46	203,467.98
湖州市南浔区和孚镇人民政府财政预算资金专户南浔区 2017 年度省工业与信息化发展财政专项资金-内附文件	100,000.00	-
湖州市市场监督管理局关于 2024 年湖州市工业发展专项资金科技发展专项知识产权补助(内附通知)	100,000.00	-
收到财政局“常州市创新发展专项资金” 2024-8-2	100,000.00	-
收到科经局 92375 元发放 2023 科技创新引领高质量发展奖补资金(加大成果转化力度)	92,375.00	-
立体循环式水稻智能化育秧设备的研制(财政)	90,000.00	90,000.00
大豆专用收获机的研发(GG)(财政)	85,761.21	230,731.38
086004,常州市财政局工贸发展处,2024 直 00008127 号,常科发〔2024〕122 号-关于下达 2024 年常州市创新发展专项(2023 年度支持企业加大研发投入)资金的通知 2024-12-23	80,000.00	-
湖州市南浔区人力资源和社会保障局就业补贴	77,500.00	-
轻量化再生水稻收获机的研发(财政)	62,864.81	87,135.19
收到咸宁市科学技术局 2023 年度成果转化项目奖补 62000 元	62,000.00	-

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	本期发生额	上期发生额
双向润滑的螺旋锥齿式摘锭研发与应用示范项目专项资金	51,000.00	-
湖州市南浔区科学技术局财政授权支付账户 232“南太湖精英计划”培养专项(原特支计划)市级补助资金(2019 年第二期)-钱菊平(内附文件)	50,000.00	-
收到通山县公共就业和人才服务局返还企业的失业保险金	34,710.00	-
086004,常州市财政局工贸发展处,2024 直 00008478 号,常财金〔2024〕24 号-关于下达 2024 年常州市创新发展专项资金	33,600.00	-
招用脱贫人口享受税收优惠	28,788.89	-
个税返还	22,004.43	19,957.66
湖州市就业补助资金代发户(505007)吴国平技能大师工作室补贴-内附文件	15,000.00	-
收到信丰县农业农村局运费补贴	15,000.00	-
湖州市南浔区应急管理局关于南浔区有限空间安全生产监测预警联网工作资金补贴(内附合同)	11,423.34	-
2023 年度常州高新区(新北区)第一批专利转化运用奖励	8,000.00	-
收到通山县公共就业和人才服务局拨付高校毕业生就业见习补贴(申报见习人员 2 人)	6,300.00	-
退付手续费 2024/3/7	4,613.26	-
扩岗补贴	4,500.00	-
收到通山县公共就业和人才服务局发放的 2000 元扩岗补助金	2,000.00	-
2024/3/7 收到常州市新北区西夏墅镇会计中心 2023 企业经济表彰	2,000.00	-
收到通山县国库拨付的 2023 年高校毕业生就业见习补贴	1,824.00	-
2022 个税汇算返还手续费	1,719.41	8,324.64
社保局失业保险金	1,068.85	-
进项税加计抵减	1,018.10	-
通山县公共就业和人才服务局失业保险金支出户一次性扩岗补助金	1,000.00	-
小规模减免	849.00	-
高质量发明 2 件奖励(常州市知识产权保护中心) 2024-9-12	600.00	-
税务退还三代手续费	11.93	-
禾本科豆科牧草种子专用收获技术与装备研发科研协作费	-	644,473.58
2019 年智能 6 行采棉机产业化项目国家制造业高质量发展资金	-	2,316,352.55
湖州市南浔区和孚镇人民政府财政预算资金专户大学生实训补贴	-	1,500.00
湖州市财政局(库款户)拨款首台套装备省保险补偿一 2023 年省级工业专项资金	-	239,900.00

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	本期发生额	上期发生额
南浔区财政局 2021 年省科技发展专项资金-第四批浙江省“万人计划”科技创新领军人才(钱菊平)省级补助资金	-	150,000.00
湖北通山经济开发区管理委员会发展基金专户农机产业园合作诚意金-转为搬迁补贴	-	30,000,000.00
湖州市经济和信息化局财政授权支付账户拨款首台套风险补偿一工业发展专项资金	-	112,000.00
增值税加计抵减	-	540,474.39
湖州市南浔区市场监督管理局(湖州市南浔区知识产权局)财政授权支付账户-专利权质押补助	-	25,200.00
湖州市科学技术局财政授权支付账户-工业创新指数评价奖励	-	350,000.00
国家金库湖州市中心支库税务局增值税加计抵减调减额更正后退税	-	575,684.30
湖州市南浔区和孚镇人民政府财政预算资金专户专利质押评估补助	-	9,000.00
2023 年度绿色贷款贴息补助	-	117,513.00
湖州市市场监督管理局国内发明专利授权奖励	-	8,400.00
湖州市南浔区人力资源和社会保障局博士后科研工作站资助经费补贴	-	48,000.00
一次性扩岗补助资金	-	1,000.00
2022 年省科技厅第三批科技计划项目资金	-	500,000.00
2022“南鄂英才”项目扶持资金 100 万	-	1,000,000.00
出售二手商务车, 3%减按 2%简易计税征收, 1%确认其他收益	-	699.03
2022 年湖北省信息化和工业化融合试点示范企业奖补资金	-	100,000.00
2022 年度科技创新引领高质量发展奖补奖金	-	164,000.01
2018 质量强县建设奖励	-	50,000.00
企业安全生产标准化创建奖励奖金	-	20,000.00
返还企业的失业保险金	-	32,169.00
通山县科学技术和经济信息化局关于 2022 省级制造业单项冠军示范企业奖	-	300,000.00
新北区专利奖励 2022 年度	-	30,000.00
2023 常川市创彩创业大赛一等奖奖金	-	200,000.00
递延收益摊销	-	42,000.00
稳岗补贴	-	7,704.00
合计	<u>11,976,951.82</u>	<u>43,611,697.50</u>

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 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。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 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。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司直接境外销售收支以外币结算金额较小，汇率风险对本公司的净利润及股东权益的影响较小。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

本公司的利率风险主要产生于银行存款、交易性金融资产、短期借款、长期借款。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定利率和浮动利率组合工具。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

项目	期末余额	期初余额
浮动利率金融工具		
金融负债		
其中：长期借款	65,500,000.00	66,300,000.00
其中：短期借款	122,750,271.61	112,656,719.68

③ 其他价格风险

公司持有的其他金融资产投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的其他金融资产投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	464,575.33	-

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项。

本公司银行存款主要存放于大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人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债务人，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。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，欠款金额前五大的应收账款占本公司应收账款总额的 21.52%(2023 年 12 月 31 日 22.64%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大单位的其他应收款占本公司其他应收款总额的 69.58%(2023 年 12 月 31 日 79.07%)。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 年以上	未折现 现金流量总额	账面值
短期借款(含利息)	122,750,271.61	-	-	122,850,952.20
应付票据	29,750,000.00	-	-	29,750,000.00
应付账款	220,219,332.05	116,141,925.99	336,361,258.04	336,361,258.04
其他应付款	113,438,430.71	54,573,451.91	175,830,839.27	175,830,839.27
一年内到期的非流动负债(含利息)	24,413,282.16	-	24,413,282.16	24,413,282.16
长期借款		65,500,000.00	65,500,000.00	65,500,000.00
租赁负债		19,798,486.02	21,839,191.43	19,798,486.02

2、金融资产转移

(1) 转移方式分类

截至 2024 年 12 月 31 日：

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	一般商业银行承兑的银行承兑汇票	5,552,494.71	截止资产负债表日，已背书未到期金额为 1,450,488.00 元，未终止确认，其余到期兑付，终止确认	承兑到期兑付后终止确认
背书	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	6,035,100.00	全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付情况，背书时终止确认
贴现	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	4,684,000.00	全部终止确认	兑付主体信用较高且历史未发生逾期兑付情况，贴现时终止确认
合计		16,271,594.71		

截至 2023 年 12 月 31 日：

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

(2) 因转移而终止确认的金融资产

截至 2024 年 12 月 31 日：

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	4,102,006.71	-

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资			
其中：银行承兑汇票	背书	6,035,100.00	-
国内信用证	贴现	4,684,000.00	=
合计		14,821,106.71	=

截至 2023 年 12 月 31 日：

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	5,888,000.00	-
应收款项融资			
其中：银行承兑汇票	背书	9,500,000.00	=
合计		15,388,000.00	=

(3) 继续涉入的转移金融资产

截至 2024 年 12 月 31 日：

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据			
其中：银行承兑汇票	背书	1,450,488.00	=
合计		1,450,488.00	=

截至 2023 年 12 月 31 日

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

十二、公允价值的披露

1、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	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 交易性金融资产	-	464,575.33	-	464,575.33
持续以公允价值计量的资产总额	-	464,575.33	-	464,575.33

2、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

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司对持有的非保本理财银行结构性存款采用现金流量法确定计量项目的公允价值，输入值为预期收益率。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
无。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东、实际控制人情况

关联方名称	对公司的持股比例	控股股东对公司的表决权比例	与公司的关系
星光农科控股集团有限公司	16.32%	16.32%	控股股东

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注九/1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“附注六、12、长期股权投资之对联营、合营企业投资”。

4、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
湖州新家园投资管理有限公司	主要股东章沈强实质控制的关联方
浙江星光电科自控装备工程有限公司	联营企业之子公司
湖州星光农业科技开发有限公司	联营企业之子公司
湖州南浔星光渔业科技发展有限公司	联营企业之子公司
重庆智慧农业服务(集团)股份有限公司	子公司的重要股东

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
浙江星光机电工程有限公司	联营企业之子公司
厦门纵横金鼎私募基金管理有限公司	子公司之联营企业
启航汽车有限公司	最终同受一方控制
楚胜汽车集团有限公司	最终同受一方控制
襄阳腾龙汽车有限公司	最终同受一方控制
中城工业互联网(江苏)有限公司	最终同受一方控制
楚胜罐车科技湖北有限公司	最终同受一方控制
楚胜应急装备(湖北)有限公司	最终同受一方控制
浙江启瑞汽车有限公司	最终同受一方控制
中振汉江装备科技有限公司	最终同受一方控制
中城工业集团有限公司	最终同受一方控制
爱中和汽车技术(上海)有限公司	最终同受一方控制
宁波绿脉汽车有限公司	最终同受一方控制

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
星光农业发展有限公司	采购装配式池塘跑道养鱼设施	-	3,237,205.51
启航汽车有限公司	水电费等	3,548,806.26	-
江苏星光农机云产业互联网有限公司	采棉服务	-	5,000,000.00
厦门纵横金鼎私募基金管理有限公司	基金管理费	557,334.00	557,334.00
楚胜汽车集团有限公司	水电费等	153,861.09	-
星光农业发展有限公司	承包服务费	77,550.00	5,250.00
浙江星光光电自控装备工程有限公司	采购设备	4,225.00	829,332.43
浙江星光机电工程有限公司	采购设备	-	5,504.58
重庆智慧农业服务(集团)股份有限公司	采购氯化钾	-	10,019,266.06
星光农业发展有限公司	水稻收割服务	-	89,483.96
星光农业发展有限公司	采购大米、材料	-	90,795.00
中城工业互联网(江苏)有限公司	采购设备	407,165.91	-
襄阳腾龙汽车有限公司	能耗费、服务费	348,106.92	-
中城工业互联网(江苏)有限公司	代扣代缴	1,218,485.61	-
中振汉江装备科技有限公司	设备款	206,788.47	-
星光农业发展有限公司	采购设备	2,356,703.76	-

报告期内本公司以双方拟定的协议价从上述关联方采购商品、接受劳务。

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆智慧农业服务(集团)股份有限公司	销售收割机、旋耕机、配件等	14,963,780.65	12,528,126.01
启航汽车有限公司	加工部件	12,579,576.98	-
星光农业发展有限公司	销售收割机、旋耕机、拖拉机、打捆机、配件等	5,842,794.04	11,858,282.43
楚胜汽车集团有限公司	加工部件	5,253,232.92	-
重庆智慧农业服务(集团)股份有限公司	农机培训服务	-	80,000.00
冷链魔方(上海)科技有限公司	蓄冷集成箱加工费	-	55,752.21
星光农业发展有限公司	提供劳务	-	117,785.85
襄阳腾龙汽车有限公司	涂装电泳	647,369.49	
楚胜罐车科技湖北有限公司	加工件	444,889.83	
楚胜应急装备(湖北)有限公司	加工件	74,649.21	
浙江启瑞汽车有限公司	涂装电泳	95,541.59	
中城工业集团有限公司	设备款	57,000.00	
爱中和汽车技术(上海)有限公司	非成品油石油制品	1,561.83	
宁波绿脉汽车有限公司	涂装电泳	3,930.60	

报告期内本公司以双方拟定的协议价向上述关联方出售商品、提供劳务。

(2) 关联租赁情况

① 作为出租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期发生额	上期发生额
星光农机股份有限公司	星光农业发展有限公司	房屋建筑物	2022-01-01	2023-07-31	参考市价	-	207,912.84

② 作为承租方

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益 定价依据	本期发生额	上期发生额
启航汽车有限公司	星光装备制造(德清)有限公司	厂房建筑物	2024-10-01	2026-12-31	参考市价	275,229.36	-
楚胜汽车集团有限公司	星光装备制造(随州)有限公司	厂房建筑物	2024-11-1	2026-12-31	参考市价	347,094.80	-

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 关联担保情况

被担保方	担保金额 (万元)	担保对象	担保类别	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
星光正工	10,000,000.00	星光农机	担保	2024-11-26	借款期限届满 之日起三年	否
星光正工	8,000,000.00	星光农机	担保	2024-3-28	借款期限届满 之日起三年	未履行
巴州致远	4,000,000.00	星光农机	担保	2024-8-7	借款期限届满 之日起三年	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	440.60	329.54

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
湖州新家园投资管理有限公司	14,731,000.00	2024-1-1	2024-12-31	-
中城工业互联网(江苏)有限公司	2,000,000.00	2024-9-30	2025-9-30	-
星光农科控股集团有限公司	1,000,000.00	2024-11-1	2025-10-31	-

(6) 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖州新家园投资管理有限公司	出售固定资产	-	18,239,541.28
湖州新家园投资管理有限公司	出售无形资产	-	2,190,733.94
启航汽车有限公司	采购固定资产	1,153,489.50	-
中城工业互联网(江苏)有限公司	采购固定资产	326,599.04	-
星光农科控股集团有限公司	利息支出	4,736.11	1,549,929.18
湖州新家园投资管理有限公司	利息支出	651,478.49	1,220,156.03
星光农业发展有限公司	利息支出	16,385.00	696,072.47

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南碧野生物科技有限公司	32,694,083.32	32,566,801.60	32,794,083.32	32,441,076.35
应收账款	湖州南浔星光渔业科技发展有限公司	4,631,582.84	4,631,582.84	4,631,582.84	3,512,801.39

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	冷链魔方(上海)科技有限公司	200,000.00	64,000.00	245,000.00	20,000.00
应收账款	星光农业发展有限公司	1,064,716.77	53,235.84	-	-
其他应收款	星光农业发展有限公司	76,467.21	3,823.36	-	-
应收账款	启航汽车有限公司	9,342,043.25	467,102.16	-	-
应收账款	楚胜汽车集团有限公司	1,050,153.20	52,507.66	-	-
应收账款	襄阳腾龙汽车有限公司	712,537.06	35,626.85	-	-
应收账款	中城工业互联网(江苏)有限公司	3,688.80	184.44	-	-
应收账款	楚胜罐车科技湖北有限公司	682,725.50	34,136.28	-	-
应收账款	楚胜应急装备(湖北)有限公司	84,353.60	4,217.68	-	-
应收账款	浙江启瑞汽车有限公司	108,372.22	5,418.61	-	-
应收账款	爱中和汽车技术(上海)有限公司	1,561.83	78.09	-	-
应收账款	宁波绿脉汽车有限公司	3,930.60	196.53	-	-
预付账款	襄阳腾龙汽车有限公司	16,805.72	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	湖州新家园投资管理有限公司	15,195,312.50	14,867,562.50
其他应付款	星光农业发展有限公司	4,022,410.00	11,312,075.00
应付利息	星光农科控股集团有限公司	4,025,706.95	4,020,970.84
应付账款	星光农业发展有限公司	42,000.00	2,321,153.76
应付利息	湖州新家园投资管理有限公司	2,118,641.45	1,467,162.96
应付账款	浙江星光电控自控装备工程有限公司	519,582.75	1,009,582.75
应付利息	星光农业发展有限公司	-	42,327.92
其他应付款	星光农科控股集团有限公司	1,000,000.00	14,867,562.50
预收账款	星光农业发展有限公司	-	11,312,075.00
其他应付款	上海尊马汽车管件股份有限公司	777,865.05	-
其他应付款	湖南碧野生物科技有限公司	17,365.73	-
应付账款	楚胜汽车集团有限公司	153,861.09	-
应付账款	启航汽车有限公司	5,451,988.46	-
其他应付款	楚胜汽车集团有限公司	1,603.77	-
应付账款	襄阳腾龙汽车有限公司	190,738.92	-
其他应付款	中城工业互联网(江苏)有限公司	407,165.91	-
应付账款	楚胜应急装备(湖北)有限公司	1,218,485.61	-
应付账款	中振汉江装备科技有限公司	206,788.47	-

十四、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
持股计划内员工	-	-	4,328,006.10	11,611,325.98

2、以权益结算的股份支付情况

员工持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》和《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，公司以 Black-Scholes 模型(B-S 模型)作为定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。		
授予日权益工具公允价值的重要参数			
可行权权益工具数量的确定依据	激励对象个人层面的考核根据公司现行薪酬与考核的相关制度组织实施，并依照激励对象的考核结果确定其实际归属的股份数量。		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,489,425.66		
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-		

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
持股计划内员工	71,749.48	-

4、其他说明

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

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

2023 年 10 月 27 日，公司分别召开第四届董事会第二十一次会议和第四届监事会第十四次会议，审议通过了《关于向公司 2023 年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，监事会发表了核查意见。本次激励计划确定 2023 年 10 月 30 日为首次授予日，以 4.33 元/股作为授予价格向 1 名激励对象授予 30.00 万股限制性股票。

2024 年 4 月 28 日，公司召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，审议通过《关于回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的部分限制性股票的议案》。该事项已得到公司 2023 年第二次临时股东大会的授权，无需提交股东大会审议。上海市通力律师事务所对此事项出具了相应的法律意见书。根据公司 2023 年年度报告，公司本次激励计划首次及预留授予的限制性股票第一个解除限售期公司层面业绩考核未达标，因此，公司将对所有激励对象(即首次授予和预留授予限制性股票的激励对象)已获授但不符合解除限售条件的 6,967,600 股限制性股票进行回购注销。

本次回购注销限制性股票涉及激励对象合计 108 名，其中包括首次授予激励对象 107 名及预留授予激励对象 1 名；公司拟回购注销激励对象已获授但不符合解除限售条件的限制性股票共计 6,967,600 股，其中包括首次授予限制性股票 6,847,600 股及预留授予限制性股票 120,000 股，本次回购限制性股票回购注销完成后，首次授予限制性股票剩余 10,271,400 股，预留限制性股票剩余 180,000 股，合计限制性股票剩余 10,451,400 股。

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内本公司不存在影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 公司为经销商供应链融资的授信额度提供担保

公司以连带责任保证方式为符合融资条件的公司非关联经销商向指定银行开展供应链融资的授信额度提供担保，担保总额最高不超过 1 亿元，担保期限一年，上述融资用途仅限于经销商支付公司货款，经销商法定代表人一同承担连带责任。本次担保不涉及反担保。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已实际为经销商提供的担保金额为 1,166.00 万元。

十六、资产负债表日后事项

1、公司于 2025 年 3 月 17 日召开第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于收购苏州电中燃油喷射科技有限公司 51%股权暨关联交易的议案》。本公司拟以 7,650 万元交易对价收购星舰发展有限公司(最终同受一方控制之关联方)持有的苏州电中燃油喷射科技有限公司(以下简称“苏州电中”)51%的股权。截至本报告出具日苏州电中 51%股权已完成工商变更过户。

公司于 2025 年 3 月 17 日召开第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于收购苏州电中燃油喷射科技有限公司 51%股权暨关联交易的议案》。本公司以 7,650 万元交易对价收购星舰发展有限公司(最终同受一方控制之关联方)持有的苏州电中燃油喷射科技有限公司 51%的股权。截至本报告出具日，公司已完成了董事会的设立与人员委派工作，并完成了工商变更登记，以上详见公司公告(公告编号:2025-022)。

2、公司于 2025 年 3 月 17 日召开了第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于减资退出控股子公司的议案》，公司拟以减资方式退出星光玉龙并不再持有星光玉龙股权。星光玉龙以资产抵扣现金支付的形式向公司支付 91,613,988.30 元减资款项，即星光玉龙以星光通山农机产业园北区(以评估价值为基础作价 77,346,635.84 元)抵扣应向公司支付的减资款，未抵扣完全的 14,267,352.46 元差额以通山农机产业园已安装的行车、监控，以及装配流水线、应由公司支付的产业园北区验收收尾工程费用等其他星光玉龙所有且经公司同意的资产(或费用)进行抵扣。截至本报告出具日，该等交易尚在进行中。

十七、其他重要事项

1、前期会计差错更正

公司本期无前期会计差错更正。

2、重要债务重组

(1) 截至 2023 年 10 月 10 日，公司因销售 62 台采棉机货款给库车县常腾飞农机销售有限公司的应收账款尚余 1,521.92 万元。2023 年 10 月 10 日，公司与库车县常腾飞农机销售有限公司签署了化债协议，约定库车县常腾飞农机销售有限公司偿还 618.00 万元，剩余 903.92 万元公司同意接受免除。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司收回库车县常腾飞农机销售有限公司银行转账支付的 618.00 万元，本债务重组完成，对公司 2024 年度投资收益影响金额为-903.92 万元。

(2) 截至 2023 年 10 月，公司因销售 8 台采棉机货款给新和县瑞丰农机销售有限公司的应收账款尚余 180.08 万元。公司与新和县瑞丰农机销售有限公司签署了化债协议，约定新和县瑞丰农机销售有限公司偿还 100.00 万元，剩余 80.08 万元公司同意接受免除。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司收回新和县瑞丰农机销售有限公司银行转账支付的 100.00 万元，本债务重组完成，对公司 2024 年度投资收益影响金额为-80.08 万元。

(3) 截至 2023 年 6 月，公司因销售 12 台采棉机货款给沙雅县创丰农机有限公司的应收账款尚余 310.68 万元。公司与沙雅县创丰农机有限公司签署了化债协议，约定沙雅县创丰农机有限公司偿还 185.00 万元，剩余 125.68 万元公司同意接受免除。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司收回沙雅县创丰农机有限公司银行转账支付的 185.00 万元，本债务重组完成，对公司 2024 年度投资收益影响金额为-125.68 万元。

3、资产置换

公司本期无需要说明的重大的资产置换事项。

4、年金计划

公司本期无执行的年金计划。

5、终止经营

公司本期无终止经营。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

项目	农机销售业务	农事服务业务	结构件业务	分部间抵销	合计
	分部	分部	分部		
营业收入	300,686,393.05	9,484,554.19	22,465,673.46	-63,243,670.44	269,392,950.26
营业成本	- 331,429,020.84	14,618,073.37	25,391,506.41	-60,867,112.57	310,571,488.05
税金及附加	4,258,681.95	6,963.88	11,752.77	-	4,277,398.60
期间费用	93,547,460.10	11,140,310.34	2,389,063.52	-1,885,600.86	105,191,233.10
利润总额	-165,524,145.85	-17,168,303.67	-6,826,784.33	20,712,150.38	-168,807,083.47
净利润	-183,959,893.26	-17,168,303.67	-6,826,784.33	20,763,927.22	-187,191,054.04
流动资产总额	618,641,897.30	49,667,437.19	33,000,805.94	-136,157,921.36	565,152,219.07

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	农机销售业务	农事服务业务	结构件业务	分部间抵销	合计
	分部	分部	分部		
非流动资产总额	725,103,576.20	61,767,148.92	8,152,021.95	-199,180,982.71	595,841,764.36
流动负债总额	725,033,061.34	79,959,636.26	43,829,848.89	-126,748,607.21	722,073,939.28
非流动负债总额	143,400,764.06	8,448,937.77	4,001,086.98	-771,192.39	155,079,596.42

7、其他
公司本报告期无其它重大需要披露的其他事项。

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	160,264,337.67	172,199,930.74
1 至 2 年	79,421,827.47	57,720,692.77
2 至 3 年	25,965,032.92	40,459,406.48
3 年以上	99,585,601.81	93,425,658.02
小计	365,236,799.87	363,805,688.01
减：坏账准备	124,892,249.18	123,746,816.91
合计	240,344,550.69	240,058,871.10

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	676,342.50	0.19%	676,342.50	100.00%	-
按组合计提坏账准备	364,560,457.37	99.81%	124,215,906.68	34.07%	240,344,550.69
其中：账龄组合	310,132,794.15	84.91%	124,215,906.68	40.05%	185,916,887.47
其他组合	54,427,663.22	14.90%	-	-	54,427,663.22
合计	365,236,799.87	100.00%	124,892,249.18	34.19%	240,344,550.69

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	676,342.50	0.19%	676,342.50	100.00%	-
按组合计提坏账准备	363,129,345.51	99.81%	123,070,474.41	33.89%	240,058,871.10
其中：账龄组合	282,407,291.24	77.62%	123,070,474.41	43.58%	159,336,816.83
其他组合	80,722,054.27	22.19%	-	-	80,722,054.27
合计	363,805,688.01	100.00%	123,746,816.91	34.01%	240,058,871.10

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
喜发重工有限公司	676,342.50	676,342.50	100.00%	预计无法收回
合计	676,342.50	676,342.50	100.00%	预计无法收回

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
喜发重工有限公司	676,342.50	676,342.50
合计	676,342.50	676,342.50

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	124,020,561.61	6,201,028.08	5.00%
1 至 2 年	61,239,668.31	6,123,966.83	10.00%
2 至 3 年	25,963,304.92	12,981,652.46	50.00%
3 至 4 年	98,909,259.31	98,909,259.31	100.00%
合计	310,132,794.15	124,215,906.68	40.05%

(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	123,746,816.91	1,145,432.27	=	=	=	124,892,249.18
合计	123,746,816.91	1,145,432.27	=	=	=	124,892,249.18

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
湖南碧野生物科技有限公司	32,694,083.32	-	32,694,083.32	8.95%	32,566,801.67
巴州星光致远智慧农业科技有 限公司	28,280,569.15	-	28,280,569.15	7.74%	1,414,028.46
星光正工(江苏)采棉机有限公司	21,758,832.90	-	21,758,832.90	5.96%	1,997,827.20

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款 和合同资产 期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
南县宏达农机科技有限公司	17,347,774.72	-	17,347,774.72	4.75%	1,199,385.27
中机农业发展投资有限公司	12,980,775.61	=	12,980,775.61	3.55%	649,038.78
合计	113,062,035.70	=	113,062,035.70	30.96%	37,827,081.38

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,821,006.67	858,647.73
其他应收款	44,475,684.92	37,736,770.08
合计	46,296,691.59	38,595,417.81

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	12,170,753.76	34,705,236.80
1 至 2 年	29,162,141.49	3,290,716.00
2 至 3 年	3,267,716.00	102,101.45
3 年以上	1,194,429.93	2,403,428.48
小计	45,795,041.18	40,501,482.73
减：坏账准备	1,319,356.26	2,764,712.65
合计	44,475,684.92	37,736,770.08

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	38,500,000.00	31,790,000.00
押金及保证金	1,111,628.48	2,424,728.48
备用金	349,525.51	60,000.00
代扣代缴款项	209,792.69	207,607.76
设备款	3,077,212.88	5,128,040.00
租赁费	1,053,786.13	-
服务费	1,195,556.75	21,000.00
代垫款	184,313.30	120,000.00
其他	113,225.44	2,200.00
合计	45,795,041.18	40,501,482.73

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	2,764,712.65	-	2,764,712.65
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-1,445,356.39	-	-1,445,356.39
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	1,319,356.26	-	1,319,356.26

④ 本报告期无坏账计提金额及坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

(2) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
企业间借款利息	1,821,006.67	858,647.73

3、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	341,894,631.33	136,495,894.47	205,398,736.86	304,597,411.31	98,940,000.00	205,657,411.31
对联营、合营企业投资	188,263.23	-	188,263.23	991,131.45	-	991,131.45
合计	342,082,894.56	136,495,894.47	205,587,000.09	305,588,542.76	98,940,000.00	206,648,542.76

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
					减值准备	期初余额	期末余额
星光玉龙机械(湖北)有限公司	153,000,000.00	-	-	153,000,000.00	-	98,940,000.00	98,940,000.00
星光股权投资(湖州)有限公司	88,355,600.00	-	-	88,355,600.00	-	-	-
星光正工(江苏)采棉机有限公司	40,452,636.42	2,058,954.64	2,058,954.64	40,452,636.42	37,555,894.47	-	37,555,894.47
巴州星光致远智慧农业科技有限公司	17,414,464.89	21,621,697.36	621,697.34	38,414,464.91	-	-	-
重庆智慧星光农机有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00	-	10,200,000.00	-	-	-
安徽星光智能农机装备有限公司	168,000.00	3,652,000.00	-	3,820,000.00	-	-	-
湖州星和创业投资合伙企业(有限合伙)	66,849.18	100,273.76	100,273.77	66,849.17	-	-	-
星富(湖北)农业机械有限责任公司	39,860.82	239,164.89	167,415.42	111,610.29	-	-	-
星光医疗科技(苏州)有限公司	-	443,470.54	-	443,470.54	-	-	-
贵州星光现代农业装备有限公司	-	1,530,000.00	-	1,530,000.00	-	-	-
星光农机(新疆)有限公司	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-	-
星光农机(湖北)有限公司	=	<u>3,500,000.00</u>	=	<u>3,500,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>304,597,411.31</u>	<u>40,245,561.19</u>	<u>2,948,341.17</u>	<u>341,894,631.33</u>	<u>37,555,894.47</u>	<u>98,940,000.00</u>	<u>136,495,894.47</u>

注：可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。采用市场法分别估算星光正工于 2024 年 12 月 31 日的各项资产、负债的公允价值，从而再确定星光正工股权公允价值，在此基础上减去处置费用估算星光正工 100%股权可收回金额为 3,579,300.19 元，按星光农机持股比例确定其持有的星光正工长期股权投资可收回金额为 2,896,741.95 元，低于本次减值测试前对星光正工长期股权投资账面价值，确定计提长期股权投资减值准备 37,555,894.47 元。

星光农机股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
江苏星光农机云产业互联网有限公司	549,844.20	-	-	-361,580.97	-	-
星光医疗科技(苏州)有限公司	441,287.25	=	=	2,183.29	=	-443,470.54
合计	991,131.45	=	=	-359,397.68	=	-443,470.54

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
江苏星光农机云产业互联网有限公司	-	-	-	188,263.23	-	-
星光医疗科技(苏州)有限公司	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	188,263.23	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	201,101,870.15	236,183,933.06	254,857,549.41	284,031,392.17
其他业务	10,969,921.51	8,726,301.81	11,629,193.26	5,825,229.81
合计	212,071,791.66	244,910,234.87	266,486,742.67	289,856,621.98

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	13,148,880.15
权益法核算的长期股权投资收益	-359,397.68	-6,886,646.94
债务重组产生的投资收益	-11,096,848.68	-1,104,666.82
合计	-11,456,246.36	5,157,566.39

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

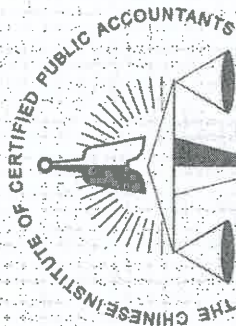
项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	25,819,111.29	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	10,823,398.07	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,348.83	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	155,084.37	-
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	-11,096,848.68	-
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	-73,721.08	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	375,002.98	-
少数股东权益影响额	1,419,782.30	-
合计	23,843,587.52	

项目	涉及金额	原因
其他收益	1,153,553.75	根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》(证监会公告[2023]65 号)相关规定，公司将个税手续费返还和增值税进项税加计扣除等项目认定为经常性损益

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-52.78%	-0.6418	-0.6418
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-59.97%	-0.7292	-0.7292





中国注册会计师协会

姓名	李波
Sex	男
出生日期	1973-01-12
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	360302197301122072



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



李波的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate

310000080052

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019
/y

09
/m

31
/d

年
/y

月
/m

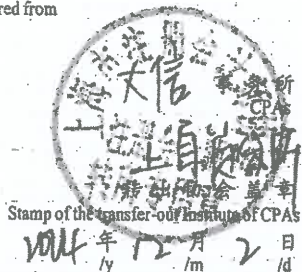
日
/d

本复印件已审核与原件一致

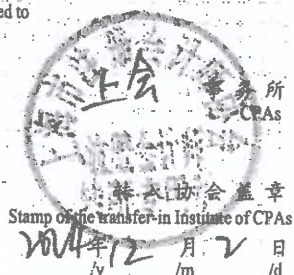


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



14

姓名 Full name 奚彬
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-01-05
工作单位 Working unit 上海琳方会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 31010519910105283X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



奚彬的年检二维码

证书编号: 310000920101
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 15 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

合伙人：张晓荣

注册会计师：

场所：上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

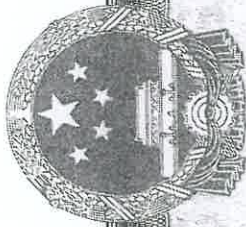
组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

扫描经营者信息，
验证真伪，保障权益。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清溪, 杨莹, 江燕

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【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】

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2024年11月27日



本复印件已审核与原件一致