江苏星基智造科技股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-5 月

财务报表及审计报告

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500　F: (021)6352 5566　Web: www.zhonghuacpa.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪24P7E6P8UR

目录

内容	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-11
公司所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	15-110

审计报告

众会字(2024)第 10392 号

江苏星基智造科技股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 5 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-5 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星基智造 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 5 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-5 月的合并及公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星基智造，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）管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督星基智造的财务报告过程。

（四）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意

见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对星基智造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基智造不能持续经营。

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

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

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　李明（项目合伙人）

中国注册会计师　施宇佳

中国，上海　　2024 年 10 月 8 日

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	五、1	67,691,531.76	13,192,082.80	23,332,088.04
交易性金融资产	五、2	42,236,343.43	98,156,950.50	24,430,680.44
衍生金融资产				
应收票据	五、3	6,256,550.00	7,614,770.45	9,319,437.26
应收账款	五、4	18,994,595.07	21,225,548.53	27,325,096.81
应收款项融资	五、5	2,603,000.00	3,493,834.92	4,323,708.00
预付款项	五、6	6,508,643.18	3,388,316.99	1,819,985.27
其他应收款	五、7	513,030.90	4,832,249.83	4,600,096.68
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、8	106,393,338.35	110,373,800.95	127,297,399.68
合同资产	五、9	5,188,248.53	5,861,948.07	1,738,215.00
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、10	2,773,073.37	1,969,922.15	959,377.05
流动资产合计		**259,158,354.59**	**270,109,425.19**	**225,146,084.23**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、11			
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、12	14,064,435.68	14,419,600.13	15,800,980.55
在建工程	五、13	690,531.01	783,531.01	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、14	788,056.22	928,780.55	146,520.86
无形资产	五、15	2,901,248.87	2,953,750.69	2,902,476.17
开发支出				
商誉	五、16	2,272,553.13	2,272,553.13	2,272,553.13
长期待摊费用	五、17	951,496.49	352,584.58	281,132.68
递延所得税资产	五、18	2,378,282.95	2,892,017.05	2,353,539.85
其他非流动资产	五、19	195,741.00		818,099.70
非流动资产合计		**24,242,345.35**	**24,602,817.14**	**24,575,302.94**
资产总计		**283,400,699.94**	**294,712,242.33**	**249,721,387.17**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并资产负债表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款	五、20	1,000,888.89	1,000,800.00	5,605,572.23
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、21		2,500,000.00	2,471,657.00
应付账款	五、22	27,183,909.57	18,045,636.85	17,584,171.39
预收款项				
合同负债	五、23	131,260,665.23	161,413,211.46	154,745,246.28
应付职工薪酬	五、24	7,138,822.07	7,766,278.61	8,581,913.96
应交税费	五、25	3,077,137.73	6,449,680.27	3,161,166.00
其他应付款	五、26	4,045,433.18	1,701,428.95	1,125,374.85
其中：应付利息				
应付股利		991,329.69		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、27	325,900.92	320,305.75	152,056.37
其他流动负债	五、28	13,915,394.05	17,895,663.27	13,501,432.59
流动负债合计		**187,948,151.64**	**217,093,005.16**	**206,928,590.67**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、29	357,318.42	523,806.28	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、30	2,227,091.01	1,880,352.75	1,244,289.63
递延收益	五、31	387,118.07	418,213.78	430,071.54
递延所得税负债	五、18	495,352.23	526,310.30	627,043.87
其他非流动负债				
非流动负债合计		**3,466,879.73**	**3,348,683.11**	**2,301,405.04**
负债合计		**191,415,031.37**	**220,441,688.27**	**209,229,995.71**
所有者权益：				
股本/实收资本	五、32	33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、33	11,125,875.52	9,933,493.94	6,621,928.43
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、34	2,602,309.84	2,058,275.74	1,091,618.11
盈余公积				
未分配利润	五、35	45,257,483.21	28,361,802.32	-1,127,135.90
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		**91,985,668.57**	**73,353,572.00**	**39,586,410.64**
少数股东权益	五、36		916,982.06	904,980.82
所有者权益(或股东权益)合计		**91,985,668.57**	**74,270,554.06**	**40,491,391.46**
负债和所有者权益(或股东权益)总计		**283,400,699.94**	**294,712,242.33**	**249,721,387.17**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		407,684.86	913,436.74	239,613.13
交易性金融资产		8,522,120.24	10,790,984.75	14,319,585.07
衍生金融资产				
应收票据		264,000.00	3,102,200.00	3,868,883.54
应收账款	十四、1	3,079,380.12	1,603,080.12	
应收款项融资				1,000,000.00
预付款项		5,866,481.47	427,400.00	97,185.84
其他应收款	十四、2	21,838,609.69	2,850.00	
其中：应收利息				
应收股利		21,838,609.69		
存货		1,246,017.70	16,300,442.48	7,642,477.88
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,268,232.46	31,731.75	
流动资产合计		**42,492,526.54**	**33,172,125.84**	**27,167,745.46**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	24,664,615.94	21,864,677.54	19,395,352.39
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		16,887.96	43,358.10	4,559.31
在建工程		690,531.01	690,531.01	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		153,857.19	172,327.59	65,200.21
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		46,409.45	51,566.05	
递延所得税资产		464,804.81	156,772.92	396,355.45
其他非流动资产				788,919.70
非流动资产合计		**26,037,106.36**	**22,979,233.21**	**20,650,387.06**
资产总计		**68,529,632.90**	**56,151,359.05**	**47,818,132.52**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		18,188,830.48	11,826,371.02	
预收款项				
合同负债		5,155,575.22	19,595,210.27	28,309,123.88
应付职工薪酬		1,410,471.87	359,481.68	151,310.00
应交税费		8,642.85	70,702.25	81,348.22
其他应付款		1,471,672.46	10,079.96	
其中：应付利息				
应付股利		991,329.69		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		934,224.78	5,649,577.33	4,048,007.69
流动负债合计		**27,169,417.66**	**37,511,422.51**	**32,589,789.79**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				3,132.70
其他非流动负债				
非流动负债合计				**3,132.70**
负债合计		**27,169,417.66**	**37,511,422.51**	**32,592,922.49**
所有者权益：				
股本/实收资本		33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,002,209.61	8,033,594.86	5,491,055.63
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-1,641,994.37	-22,393,658.32	-23,265,845.60
所有者权益（或股东权益）合计		**41,360,215.24**	**18,639,936.54**	**15,225,210.03**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**68,529,632.90**	**56,151,359.05**	**47,818,132.52**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		**118,370,321.91**	**192,523,382.54**	**129,482,333.91**
其中：营业收入	五、37	118,370,321.91	192,523,382.54	129,482,333.91
二、营业总成本		**87,195,945.19**	**161,866,140.71**	**106,536,863.42**
其中：营业成本	五、37	66,663,319.94	124,915,898.94	76,734,501.50
税金及附加	五、38	735,097.88	1,140,800.70	1,082,556.64
销售费用	五、39	5,873,539.52	11,557,122.48	6,978,867.74
管理费用	五、40	9,752,127.83	15,108,591.31	14,646,506.15
研发费用	五、41	3,895,186.64	9,120,448.02	6,682,981.23
财务费用	五、42	276,673.38	23,279.26	411,450.16
其中：利息费用		27,238.92	18,910.26	200,548.30
利息收入		7,186.74	80,725.94	88,487.83
加：其他收益	五、43	1,272,774.33	1,816,037.80	979,457.62
投资收益	五、44	685,147.70	960,672.90	188,856.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-78,065.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益	五、45			15,663.50
信用减值损失	五、46	-350,535.44	277,241.69	-727,216.86
资产减值损失	五、47	-292,696.44	65,957.30	-963,604.05
资产处置收益				
三、营业利润		**32,489,066.87**	**33,777,151.52**	**22,438,627.20**
加：营业外收入	五、48	1,256.18	15,356.42	4,067.03
减：营业外支出	五、49	781.53	67,356.03	3,269.78
四、利润总额		**32,489,541.52**	**33,725,151.91**	**22,439,424.45**
减：所得税费用	五、50	4,597,846.58	4,224,212.44	2,245,234.42
五、净利润		**27,891,694.94**	**29,500,939.47**	**20,194,190.03**
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润		27,891,694.94	29,500,939.47	20,194,190.03
2.终止经营净利润				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司所有者的净利润		27,504,910.17	29,488,938.22	20,028,365.59
2.少数股东损益		386,784.77	12,001.25	165,824.44
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		**27,891,694.94**	**29,500,939.47**	**20,194,190.03**
归属于母公司所有者的综合收益总额		27,504,910.17	29,488,938.22	20,028,365.59
归属于少数股东的综合收益总额		386,784.77	12,001.25	165,824.44
八、每股收益				
（一）基本每股收益		0.83	0.89	0.61
（二）稀释每股收益		0.83	0.89	0.61

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		**19,566,371.67**	**23,539,823.00**	**218,275.18**
其中：营业收入	十四、4	19,566,371.67	23,539,823.00	218,275.18
二、营业总成本		**21,012,155.71**	**22,622,602.67**	**4,294,903.66**
其中：营业成本	十四、4	16,711,289.86	20,008,849.56	194,690.27
税金及附加		88,266.93	10,769.06	16,061.13
销售费用		56,603.77	498,248.98	
管理费用		3,564,960.66	2,116,996.06	4,087,902.79
研发费用		592,739.08		
财务费用		-1,704.59	-12,260.99	-3,750.53
其中：利息费用				
利息收入		2,594.71	13,061.45	4,412.28
加：其他收益				
投资收益	十四、5	32,576,195.38	275,939.42	19,847.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-78,065.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				15,663.50
信用减值损失		-77,550.00	-84,522.64	
资产减值损失				
资产处置收益				
三、营业利润		**31,052,861.34**	**1,108,637.11**	**-4,041,117.16**
加：营业外收入				0.22
减：营业外支出				
四、利润总额		**31,052,861.34**	**1,108,637.11**	**-4,041,116.94**
减：所得税费用		-308,031.89	236,449.83	-169,264.18
五、净利润		**31,360,893.23**	**872,187.28**	**-3,871,852.76**
（一）持续经营净利润		31,360,893.23	872,187.28	-3,871,852.76
（二）终止经营净利润				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
七、综合收益总额		**31,360,893.23**	**872,187.28**	**-3,871,852.76**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		81,699,457.56	232,065,248.15	182,807,979.47
收到的税费返还		10,029.15	6,298,564.86	2,032,341.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	3,619,149.17	2,993,205.88	5,635,446.36
经营活动现金流入小计		**85,328,635.88**	**241,357,018.89**	**190,475,767.08**
购买商品、接受劳务支付的现金		46,690,484.94	117,320,739.26	108,030,176.73
支付给职工以及为职工支付的现金		19,276,340.70	35,673,061.24	30,228,687.79
支付的各项税费		9,245,304.86	10,459,715.74	11,946,842.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、51（2）	7,621,759.64	9,335,857.43	10,440,317.69
经营活动现金流出小计		**82,833,890.15**	**172,789,373.67**	**160,646,024.56**
经营活动产生的现金流量净额		**2,494,745.73**	**68,567,645.22**	**29,829,742.51**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		96,051,679.63	62,553,921.57	59,011,217.67
取得投资收益收到的现金		54,075.14	230,481.26	174,405.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220.31	2,331.10	3,815.74
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		**96,105,975.08**	**62,786,733.93**	**59,189,438.74**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,274,128.05	1,128,194.52	2,173,742.86
投资支付的现金		39,500,000.00	135,190,000.00	60,850,103.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,080,000.00	360,000.00	26,580,000.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**42,854,128.05**	**136,678,194.52**	**89,603,846.06**
投资活动产生的现金流量净额		**53,251,847.03**	**-73,891,460.59**	**-30,414,407.32**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				10,670,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			2,000,000.00	33,400,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			**2,000,000.00**	**44,070,000.00**
偿还债务支付的现金			6,600,000.00	29,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,076,237.11	17,898.46	196,817.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51（3）	174,887.15	326,943.52	145,927.42
筹资活动现金流出小计		**1,251,124.26**	**6,944,841.98**	**29,842,745.16**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,251,124.26**	**-4,944,841.98**	**14,227,254.84**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**3,980.46**	**128,652.11**	**-235,247.54**
五、现金及现金等价物净增加额		**54,499,448.96**	**-10,140,005.24**	**13,407,342.49**
加：期初现金及现金等价物余额		13,192,082.80	23,332,088.04	9,924,745.55
六、期末现金及现金等价物余额		**67,691,531.76**	**13,192,082.80**	**23,332,088.04**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		4,207,000.00	18,398,037.24	25,454,310.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		475,937.48	75,857.11	17,524,412.50
经营活动现金流入小计		**4,682,937.48**	**18,473,894.35**	**42,978,722.50**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,776,944.51	18,778,285.63	6,594,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,583,718.65	1,162,702.98	1,147,857.31
支付的各项税费		1,746,073.87	224,248.68	14,963.71
支付其他与经营活动有关的现金		1,299,732.22	1,117,196.94	275,988.33
经营活动现金流出小计		**7,406,469.25**	**21,282,434.23**	**8,032,809.35**
经营活动产生的现金流量净额		**-2,723,531.77**	**-2,808,539.88**	**34,945,913.15**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		15,790,984.75	39,603,921.57	18,711,234.81
取得投资收益收到的现金		3,054,075.14	200,618.17	53,991.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		**18,845,059.89**	**39,804,539.74**	**18,765,226.27**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			322,176.25	862,224.00
投资支付的现金		15,580,000.00	36,000,000.00	63,550,000.00
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		**15,580,000.00**	**36,322,176.25**	**64,412,224.00**
投资活动产生的现金流量净额		**3,265,059.89**	**3,482,363.49**	**-45,646,997.73**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				10,670,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				**10,670,000.00**
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,047,280.00		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		**1,047,280.00**		
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,047,280.00**		**10,670,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		**-505,751.88**	**673,823.61**	**-31,084.58**
加：期初现金及现金等价物余额		913,436.74	239,613.13	270,697.71
六、期末现金及现金等价物余额		**407,684.86**	**913,436.74**	**239,613.13**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年 1-5 月												
	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2023 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06
三、本期增减变动金额					1,192,381.58			544,034.10		16,895,680.89		18,632,096.57	-916,982.06	17,715,114.51
（一）综合收益总额										27,504,910.17		27,504,910.17	386,784.77	27,891,694.94
（二）所有者投入和减少资本					283,152.30							283,152.30	-1,303,766.83	-1,020,614.53
1. 股东投入的普通股													-1,303,766.83	-1,303,766.83
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					1,059,385.47							1,059,385.47		1,059,385.47
4. 其他					-776,233.17							-776,233.17		-776,233.17
（三）利润分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00		-9,700,000.00
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00		-9,700,000.00
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转					909,229.28					-909,229.28				
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					909,229.28					-909,229.28				
（五）专项储备								544,034.10				544,034.10		544,034.10
1. 本期提取								544,034.10				544,034.10		544,034.10
2. 本期使用														
（六）其他														
四、2024 年 5 月 31 日余额	33,000,000.00				11,125,875.52			2,602,309.84		45,257,483.21		91,985,668.57		91,985,668.57

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2023 年度												
	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				6,621,928.43			1,091,618.11		-1,127,135.90		39,586,410.64	904,980.82	40,491,391.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2023 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				6,621,928.43			1,091,618.11		-1,127,135.90		39,586,410.64	904,980.82	40,491,391.46
三、本期增减变动金额					3,311,565.51			966,657.63		29,488,938.22		33,767,161.36	12,001.24	33,779,162.60
（一）综合收益总额										29,488,938.22		29,488,938.22	12,001.24	29,500,939.46
（二）所有者投入和减少资本					3,311,565.51							3,311,565.51		3,311,565.51
1．股东投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,542,539.23							2,542,539.23		2,542,539.23
4．其他					769,026.28							769,026.28		769,026.28
（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								966,657.63				966,657.63		966,657.63
1．本期提取								1,166,897.40				1,166,897.40		1,166,897.40
2．本期使用								200,239.77				200,239.77		200,239.77
（六）其他														
四、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度												
	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本/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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2021 年 12 月 31 日余额	22,330,000.00				1,119,025.83			731,227.15		-21,155,501.49		3,024,751.49		3,024,751.49
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2022 年 1 月 1 日余额	22,330,000.00				1,119,025.83			731,227.15		-21,155,501.49		3,024,751.49		3,024,751.49
三、本期增减变动金额	10,670,000.00				5,502,902.60			360,390.96		20,028,365.59		36,561,659.15	904,980.82	37,466,639.97
（一）综合收益总额										20,028,365.59		20,028,365.59	165,824.44	20,194,190.03
（二）所有者投入和减少资本	10,670,000.00				5,502,902.60							16,172,902.60	739,156.38	16,912,058.98
1. 股东投入的普通股	10,670,000.00											10,670,000.00	739,156.38	11,409,156.38
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					5,402,311.30							5,402,311.30		5,402,311.30
4. 其他					100,591.30							100,591.30		100,591.30
（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								360,390.96				360,390.96		360,390.96
1. 本期提取								797,982.70				797,982.70		797,982.70
2. 本期使用								437,591.74				437,591.74		437,591.74
（六）其他														
四、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				6,621,928.43			1,091,618.11		-1,127,135.90		39,586,410.64	904,980.82	40,491,391.46

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年 1-5 月										
	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、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2024 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,968,614.75					20,751,663.95		22,720,278.70
（一）综合收益总额										31,360,893.23		31,360,893.23
（二）所有者投入和减少资本					1,059,385.47							1,059,385.47
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,059,385.47							1,059,385.47
4．其他												
（三）利润分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转					909,229.28					-909,229.28		
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					909,229.28					-909,229.28		
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、2024 年 5 月 31 日余额	33,000,000.00				10,002,209.61					-1,641,994.37		41,360,215.24

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈 主管会计工作负责人：黄杰轩 会计机构负责人：周洁

4-1-17

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2023 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				5,491,055.63					-23,265,845.60		15,225,210.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2023 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				5,491,055.63					-23,265,845.60		15,225,210.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,542,539.23					872,187.28		3,414,726.51
（一）综合收益总额										872,187.28		872,187.28
（二）所有者投入和减少资本					2,542,539.23							2,542,539.23
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,542,539.23							2,542,539.23
（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												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈

主管会计工作负责人：黄轩杰

会计机构负责人：周洁

4-1-18

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2021 年 12 月 31 日余额	22,330,000.00				88,744.33					-19,393,992.84		3,024,751.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2022 年 1 月 1 日余额	22,330,000.00				88,744.33					-19,393,992.84		3,024,751.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,670,000.00				5,402,311.30					-3,871,852.76		12,200,458.54
（一）综合收益总额										-3,871,852.76		-3,871,852.76
（二）所有者投入和减少资本	10,670,000.00				5,402,311.30							16,072,311.30
1. 股东投入的普通股	10,670,000.00											10,670,000.00
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					5,402,311.30							5,402,311.30
（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												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				5,491,055.63					-23,265,845.60		15,225,210.03

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄杰轩　会计机构负责人：周洁

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

（1） 注册地址：东台经济开发区纬六路 16 号

（2） 组织形式：股份有限公司

（3） 办公地址：东台经济开发区纬六路 16 号

（4） 注册资本：人民币 3300.0000 万元

2. 公司设立情况

江苏星基智造科技股份有限公司（“本公司”）系通过江苏星基智造科技有限公司(“星基有限”)整体改制而设立的股份有限公司。星基有限是一家在中华人民共和国江苏省盐城市东台市注册的有限责任公司，于 2021 年 4 月 15 日成立，取得注册号为 91320105MA25Q36G48 的《企业法人营业执照》。2024 年 4 月 15 日改制成立本公司。本公司总部位于江苏省盐城市东台经济开发区纬六路 16 号。

本公司及子公司（“本集团”）主要从事线缆挤出与包装装备的设计、生产和销售。

3. 公司经营范围

经营范围：技术进出口；货物进出口；进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：科技推广和应用服务；网络技术服务；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；物联网技术服务；新材料技术研发；软件开发；计算机系统服务；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件销售；网络设备销售；工业自动控制系统装置销售；5G 通信技术服务；智能控制系统集成；智能基础制造装备销售；工业控制计算机及系统销售；可穿戴智能设备销售；物联网设备销售；物联网应用服务；物联网技术研发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；集成电路设计；企业管理咨询；智能基础制造装备制造；工业自动控制系统装置制造；智能仪器仪表制造（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）。

4. 本财务报告的批准报出日：2024 年 10 月 8 日

5. 财务报表合并范围

序号	子公司	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
1	江苏星基智能装备有限公司	合并	合并	合并
2	上海星基智能科技有限公司	合并	合并	合并
3	南京星基数字科技有限公司	合并	合并	合并
4	东台星基精密机械有限公司	合并	合并	合并
5	东台星基精密钣金有限公司	合并	合并	合并
6	东台星基软件科技有限公司	合并	合并	合并

合并范围变化说明：公司于 2022 年 7 月非同一控制下合并取得南京星基数字科技有限公司，上述公司自并购日开始纳入合并报表范围。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性
重要的单项计提坏账准备的应收款项	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要的在建工程	最近一期经审计的净资产的 0.50%
重要账龄超过 1 年的应付账款	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要账龄超过 1 年的合同负债	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过利润总额 5%的承诺事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方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。

合并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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为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，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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

算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

（4）投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1）拥有一个以上投资；

2）拥有一个以上投资者；

3）投资者不是该主体的关联方；

4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入

当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

（5）合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）特殊交易会计处理

1）购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2）不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3）处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

4）企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

（2）共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

3）该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

（2）金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

1）以摊余成本计量的金融资产；

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；

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3）金融负债的分类

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。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中切分嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）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。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合
合同资产组合 1	账龄组合

经过测试，上述应收票据组合 1、应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

5）其他应收款减值

按照三、11.（7）2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	员工借款及备用金
其他应收款组合 3	其他往来款
其他应收款组合 4	关联方往来款
其他应收款组合 5	合并范围内关联方往来款

（8）利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。

3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

1）本公司收取股利的权利已经确立；

2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当

该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、11.金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

（1）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

16. 存货

（1）存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料及发出商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

（3）确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司及其子公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

18. 持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中

适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包

括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

1）成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2）权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。（注：描述该条政策时，应了解企业相关政策与模板政策是否相符）

3）因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4）处置部分股权的处理

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5）对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6）处置长期股权投资的处理

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

20. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	3.00-5.00	4.75-4.85
机器设备及其他	平均年限法	5-10 年	3.00-5.00	9.50-19.40
运输工具	平均年限法	4 年	3.00-5.00	23.75-24.25

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	5 年	3.00-5.00	19.00-19.40
电子设备	平均年限法	3 年	3.00-5.00	31.67-32.33

21. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

23. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）承租人发生的初始直接费用；

4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

24. 无形资产

（1）计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限 50 年平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。其预计使用寿命于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

25. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

26. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。。

27. 合同负债

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

28. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

1）设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2）设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的

赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司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。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：

1）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。

2）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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利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，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

29. 租赁负债

（1）租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

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

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；

②“借款”的期限，即租赁期；

③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3）租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

4）租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

②担保余值预计的应付金额发生变动；

③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

④购买选择权的评估结果发生变化；

⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

30. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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

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

31. 股份支付

（1）股份支付的种类

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

（2）权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用收益法的折现现金流量模型确定，参见附注十一

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

32. 收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1）各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

③ 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤ 客户已接受该商品。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号¬或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

2）收入确认的具体方法

公司生产销售的商品为线缆智能装备、线缆智能制造解决方案、配件、软件与咨询和技术服务收入，具体收入确认原则如下：

①线缆智能装备、线缆智能制造解决方案、配件、软件与咨询等商品销售收入的确认：

内销产品收入：依据合同约定，销售的商品需要安装和调试的，公司按照合同将产品发运至指定地点，完成安装调试并经客户验收合格、取得客户确认的验收单时确认收入；依据合同约定，不需要安装调试的商品，公司在发货并经客户签收后确认收入。

外销产品收入：依据合同约定，销售的商品需要安装和调试的，公司按照合同约定将产品运送至客户指定交付地点，安装、调试完毕并经客户验收合格、取得客户确认的验收单时确认收入；对于无需安装和调试的商品，公司对以 FOB、CIF 等方式进行交易的客户，公司在产品办完出口报关手续时确认收入，对以 DAP、DDP 等方式进行交易的客户，公司在货物运达客户指定地点时确认收入。

②技术服务收入：公司以合同约定的总金额及服务期限作为收入确认依据，按照合同总金额在合同期限内分期确认收入。

33. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

（4）政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（5）政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

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，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

34. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

35. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以切分，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分切分后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1）初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、23 使用权资产”、“三、29 租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁切分的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率:无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1）经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

（5）售后租回

本公司按照“三、32 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1）本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、11 金融工具”。

2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“三、35（3）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、11 金融工具”。

36. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控

制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

37. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

38. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	已批准	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	已批准	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。	已批准	执行该规定，本公司将报告期原计入销售费用的保证类质保费用重分类计入营业成本，重分类金额分别为 2023 年度 636,063.12 元、2022 年度 565,094.35 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率		
	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造”）	25%	25%	20%
江苏星基智能装备有限公司（以下简称“星基装备”）	15%	15%	15%
上海星基智能科技有限公司（以下简称“星基智能”）	20%	20%	20%
南京星基数字科技有限公司（以下简称“星基数科”）	15%	15%	20%
东台星基精密机械有限公司（以下简称“星基机械”）	20%	20%	20%
东台星基精密钣金有限公司（以下简称“星基钣金”）	20%	20%	20%
东台星基软件科技有限公司（以下简称“星基软件”）	20%	20%	20%

2. 税收优惠

本公司子公司星基装备于 2021 年 11 月 30 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅以及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202132004807），根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，自 2021 年度起适用优惠税率为 15%。

本公司子公司星基数科于 2023 年 11 月 6 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅以及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202332006863），根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，自 2023 年度起适用优惠税率为 15%。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，满足小型微利企业标准的公司，对年应纳税所得额不超过 100 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。对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。本公司子公司星基智能、星基机械、星基钣金、星基软件满足小型微利企业标准，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-5 月按照 20%的税率计缴企业所得税，本公司及子公司星基数科 2022 年度满足小型微利企业标准，按照 20%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	66,211,327.17	12,181,883.36	23,321,911.63
其他货币资金	1,480,204.59	1,010,199.44	10,176.41
合计	67,691,531.76	13,192,082.80	23,332,088.04
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,480,204.59	1,010,199.44	10,176.41

（1）受限制的货币资金明细如下：

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金		1,000,000.00	
信用证保证金	10,204.59	10,199.44	10,176.41
保函保证金	1,470,000.00		
合计	1,480,204.59	1,010,199.44	10,176.41

2. 交易性金融资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,236,343.43	98,156,950.50	24,430,680.44
其中：理财产品	42,236,343.43	98,156,950.50	22,415,016.94
证券投资基金			2,015,663.50
合计	42,236,343.43	98,156,950.50	24,430,680.44

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据	6,256,550.00	7,614,770.45	9,319,437.26
商业承兑票据			
合计	6,256,550.00	7,614,770.45	9,319,437.26

（2）期末公司已质押的应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据	1,500,000.00
商业承兑票据	
合计	1,500,000.00

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 5 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,786,550.00
商业承兑票据		
合计		4,786,550.00

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		7,614,770.45
商业承兑票据		
合计		7,614,770.45

项目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		5 .359 437 .26
商业承兑票据		
合计		5 .359 437 .26

4. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,559,485.51	100.00	3,564,890.44	15.80	18,994,595.07
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	22,559,485.51	100.00	3,564,890.44	15.80	18,994,595.07
合计	22,559,485.51	100.00	3,564,890.44	15.80	18,994,595.07

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53
合计	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,827,218.75	100.00	3,502,121.94	11.36	27,325,096.81
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	30,827,218.75	100.00	3,502,121.94	11.36	27,325,096.81
合计	30,827,218.75	100.00	3,502,121.94	11.36	27,325,096.81

1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	13,529,232.20	676,461.60	5.00
1 至 2 年	5,773,541.45	577,354.15	10.00
2 至 3 年	1,044,690.00	313,407.00	30.00
3 至 4 年	256,802.23	128,401.12	50.00
4 至 5 年	429,765.31	343,812.25	80.00
5 年以上	1,525,454.32	1,525,454.32	100.00
合计	22,559,485.51	3,564,890.44	15.80

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	16,207,405.81	810,370.28	5.00
1 至 2 年	5,412,806.16	541,280.62	10.00
2 至 3 年	840,656.93	252,197.08	30.00
3 至 4 年	402,717.31	201,358.66	50.00
4 至 5 年	835,844.81	668,675.85	80.00
5 年以上	746,852.81	746,852.81	100.00
合计	24,446,283.83	3,220,735.30	13.17

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	22,425,661.87	1,121,283.09	5.00
1 至 2 年	4,414,595.20	441,459.52	10.00
2 至 3 年	1,723,671.33	517,101.40	30.00
3 至 4 年	1,497,632.84	748,816.42	50.00
4 至 5 年	460,980.00	368,784.00	80.00
5 年以上	304,677.51	304,677.51	100.00
合计	30,827,218.75	3,502,121.94	11.36

（2）应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	13,529,232.20	16,207,405.81	22,425,661.87
1 至 2 年	5,773,541.45	5,412,806.16	4,414,595.20
2 至 3 年	1,044,690.00	840,656.93	1,723,671.33
3 至 4 年	256,802.23	402,717.31	1,497,632.84
4 至 5 年	429,765.31	835,844.81	460,980.00
5 年以上	1,525,454.32	746,852.81	304,677.51
小计	22,559,485.51	24,446,283.83	30,827,218.75
减：坏账准备	3,564,890.44	3,220,735.30	3,502,121.94
合计	18,994,595.07	21,225,548.53	27,325,096.81

（3）本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,220,735.30	344,155.14				3,564,890.44
合计	3,220,735.30	344,155.14				3,564,890.44

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,502,121.94		281,386.64			3,220,735.30
合计	3,502,121.94		281,386.64			3,220,735.30

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	2,778,617.93	723,504.01				3,502,121.94
合计	2,778,617.93	723,504.01				3,502,121.94

（4）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	2024 年 5 月 31 日				
	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
特变电工	2,444,968.00	2,833,992.18	5,278,960.18	18.84	406,742.51
江苏上上电缆集团有限公司	4,001,883.13	580,643.86	4,582,526.99	16.35	2,176,977.66
卡倍亿	3,746,649.47		3,746,649.47	13.37	187,827.48
无锡江南电缆有限公司	2,737,000.00		2,737,000.00	9.77	136,850.00
新亚电子股份有限公司	1,801,422.60	810,195.70	2,611,618.30	9.32	142,080.92
合计	14,731,923.20	4,224,831.74	18,956,754.94	67.65	3,050,478.57

单位名称	2023 年 12 月 31 日				
	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
上海星基科技有限公司	5,848,287.97		5,848,287.97	19.10	306,487.41
特变电工	205,022.00	4,563,902.09	4,768,924.09	15.58	271,946.20
江苏上上电缆集团有限公司	4,004,258.83	494,573.86	4,498,832.69	14.69	1,736,226.30
卡倍亿	3,029,372.00		3,029,372.00	9.89	160,908.60
新亚电子股份有限公司	1,801,422.30	810,195.70	2,611,618.00	8.53	142,080.92
合计	14,888,363.10	5,868,671.65	20,757,034.75	67.79	2,617,649.42

单位名称	2022 年 12 月 31 日				
	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
江苏上上电缆集团有限公司	6,653,006.33	1,224,100.00	7,877,106.33	24.12	1,797,468.90
安波福电气系统有限公司白城分公司	7,189,545.97		7,189,545.97	22.02	359,477.30
福尔欣	7,086,636.60		7,086,636.60	21.70	375,841.78
卡倍亿	2,684,011.00		2,684,011.00	8.22	172,150.55
惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司	1,407,000.00		1,407,000.00	4.31	106,500.00
合计	25,020,199.90	1,224,100.00	26,244,299.90	80.37	2,811,438.53

特变电工包括特变电工股份有限公司、特变电工新疆电缆有限公司、特变电工(德阳)电缆股份有限公司、特变电工山东鲁能泰山电缆有限公司、特变电工股份有限公司新疆线缆厂等属于同一集团的公司。

卡倍亿包括宁波卡倍亿电气技术股份有限公司、成都卡倍亿汽车电子技术有限公司、宁波卡倍亿电气技术有限公司、本溪卡倍亿电气技术有限公司、上海卡倍亿新能源科技有限公司、惠州卡倍亿电气技术有限公司和湖北卡倍亿电气技术有限公司等属于同一集团的公司。

福尔欣包括北京福斯汽车电线有限公司、长春福斯汽车电线有限公司、成都福斯汽车电线有限公司、孝感福斯汽车线缆有限公司、上海福尔欣线缆有限公司、天津福尔欣汽车线缆有限公司、江门福尔欣汽车电线有限公司等属于同一集团的公司；

5. 应收款项融资

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	2,603,000.00	3,493,834.92	4,323,708.00
合计	2,603,000.00	3,493,834.92	4,323,708.00

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2024 年 5 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	15,882,681.55	
商业承兑票据		
合计	15,882,681.55	

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,558,738.97	
商业承兑票据		
合计	5,558,738.97	

项目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,028,715.51	
商业承兑票据		
合计	6,028,715.51	

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	6,044,422.29	92.87	3,388,316.99	100.00	1,817,585.27	99.87
1 至 2 年	464,220.89	7.13			2,400.00	0.13
合计	6,508,643.18	100.00	3,388,316.99	100.00	1,819,985.27	100.00

（2）按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	2024 年 5 月 31 日	占预付款项总额的比例%
罗尔西传动设备（上海）有限公司	1,367,725.57	21.01
南京皓威机械有限公司	620,800.00	9.54
麦格思维特（上海）流体工程有限公司	403,000.00	6.19
上海轩特机械设备有限公司	297,300.00	4.57
无锡荣昊财电工设备有限公司	279,600.00	4.30
合计	2,968,425.57	45.61

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
罗尔西传动设备（上海）有限公司	420,342.07	12.41
格润包装设备（上海）有限公司	303,000.00	8.94
宜兴波尔咨询服务有限公司	300,000.00	8.85
江苏豹翔智能科技有限公司	218,400.00	6.45
上海仙工智能科技有限公司	202,800.00	5.99
合计	1,444,542.07	42.64

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
罗尔西传动设备（上海）有限公司	321,230.09	17.65
南京埃斯顿机器人工程有限公司	280,800.00	15.43
Donchenko EVgeniy Viadimirovich	251,910.00	13.84
Marketing Advisors Company	149,211.87	8.20
CABLOGIC TECHNOLOGIES INC	128,586.01	7.07
合计	1,131,737.97	62.19

7. 其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	513,030.90	4,832,249.83	4,600,096.68
合计	513,030.90	4,832,249.83	4,600,096.68

（2）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
业务往来			25,000.00
员工借款及备用金	100,612.00	9,406.00	101,437.00
押金及保证金	459,410.00	487,010.00	389,830.00
关联方往来款		4,376,444.63	4,120,295.53
合计	560,022.00	4,872,860.63	4,636,562.53

2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	40,610.80			40,610.80
2023 年 12 月 31 日余额在本期	40,610.80			40,610.80
--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	6,380.30			6,380.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2024 年 5 月 31 日余额	46,991.10			46,991.10

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	36,465.85			36,465.85
2022 年 12 月 31 日余额在本期	36,465.85			36,465.85
--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	4,144.95			4,144.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2023 年 12 月 31 日余额	40,610.80			40,610.80

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额				
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,712.85			3,712.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动-合并范围变动增加	32,753.00			32,753.00
2022 年 12 月 31 日余额	36,465.85			36,465.85

3）按账龄披露其他应收款

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	441,822.00	578,765.10	1,466,268.07
1 至 2 年	77,800.00	1,188,311.07	3,145,784.46
2 至 3 年	30,400.00	3,095,784.46	14,510.00
3 年以上	10,000.00	10,000.00	10,000.00
小计	560,022.00	4,872,860.63	4,636,562.53
减：坏账准备	46,991.10	40,610.80	36,465.85
合计	513,030.90	4,832,249.83	4,600,096.68

4）本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	外币折算	
其他应收款坏账准备	40,610.80	6,380.30			46,991.10
合计	40,610.80	6,380.30			46,991.10

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	外币折算	
其他应收款坏账准备	36,465.85	4,144.95			40,610.80
合计	36,465.85	4,144.95			40,610.80

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	其他变动	
其他应收款坏账准备		3,712.85		32,753.00	36,465.85
合计		3,712.85		32,753.00	36,465.85

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2024 年 5 月 31 日				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例%	坏账准备
中天科技装备电缆有限公司	押金及保证金	150,000.00	1 年以内	26.78	7,500.00
特变电工供应链管理有限公司	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	17.86	5,000.00
唐亮	员工借款及备用金	80,000.00	1 年以内	14.29	4,000.00
南京君泰置业有限公司	押金及保证金	61,210.00	1 年以内	10.93	3,060.50
江苏亨通电子线缆科技有限公司	押金及保证金	50,000.00	1-2 年	8.93	5,000.00
合计		441,210.00		78.78	24,560.50

单位名称	2023 年 12 月 31 日				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例%	坏账准备
周代烈	关联方往来款	4,102,840.80	1 年以内、1-2 年、2-3 年	84.20	
欧密	关联方往来款	273,603.83	1 年以内、1-2 年	5.61	
江苏亨通电子线缆科技有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	4.10	10,000.00
特变电工新疆电缆有限公司	押金及保证金	83,400.00	1-2 年	1.71	8,340.00
南京君泰置业有限公司	押金及保证金	61,210.00	1 年以内	1.26	3,060.50
合计		4,721,054.63		96.88	21,400.50

单位名称	2022 年 12 月 31 日				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例%	坏账准备
周代烈	关联方往来款	3,951,062.88	1 年以内、1-2 年	85.22	
特变电工新疆电缆有限公司	押金及保证金	194,600.00	1 年以内	4.20	9,730.00
欧密	关联方往来款	169,232.65	1 年以内	3.65	
唐亮	员工借款及备用金	62,427.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.35	7,871.35
金龙精密铜管集团股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	1.08	2,500.00
合计		4,427,322.53		95.50	20,101.35

8. 存货

（1）存货分类：

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,647,517.01	2,782,645.61	23,864,871.40
在产品	27,233,374.11		27,233,374.11
库存商品	12,968,262.28	1,167,523.87	11,800,738.41
周转材料	1,454,967.22	42,935.77	1,412,031.45
发出商品	42,082,322.98		42,082,322.98
合计	110,386,443.60	3,993,105.25	106,393,338.35

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,267,569.72	2,722,639.21	15,544,930.51
在产品	6,965,225.28		6,965,225.28
库存商品	15,422,772.49	1,148,850.35	14,273,922.14
周转材料	560,205.77	47,495.68	512,710.09
发出商品	73,077,012.93		73,077,012.93
合计	114,292,786.19	3,918,985.24	110,373,800.95

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,289,931.35	2,804,066.11	19,485,865.24
在产品	8,668,914.51		8,668,914.51
库存商品	5,247,210.99	1,441,347.33	3,805,863.66
周转材料	1,518,851.36	188,230.15	1,330,621.21
发出商品	94,006,135.06		94,006,135.06
合计	131,731,043.27	4,433,643.59	127,297,399.68

（2）存货跌价准备：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,722,639.21	280,069.56		220,063.16		2,782,645.61
库存商品	1,148,850.35	42,117.15		23,443.63		1,167,523.87
周转材料	47,495.68	5,967.60		10,527.51		42,935.77
合计	3,918,985.24	328,154.31		254,034.30		3,993,105.25

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,804,066.11	138,237.19		219,664.09		2,722,639.21
库存商品	1,441,347.33			292,496.98		1,148,850.35
周转材料	188,230.15			140,734.47		47,495.68
合计	4,433,643.59	138,237.19		652,895.54		3,918,985.24

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,709,996.51	914,609.93		820,540.33		2,804,066.11
库存商品	1,395,351.80	268,430.30		222,434.77		1,441,347.33
周转材料	569,247.74			381,017.59		188,230.15
合计	4,674,596.05	1,183,040.23		1,423,992.69		4,433,643.59

9. 合同资产

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	5,461,314.24	273,065.71	5,188,248.53
合计	5,461,314.24	273,065.71	5,188,248.53

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	6,170,471.65	308,523.58	5,861,948.07
合计	6,170,471.65	308,523.58	5,861,948.07

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,829,700.00	91,485.00	1,738,215.00
合计	1,829,700.00	91,485.00	1,738,215.00

10. 其他流动资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	2,404,855.38	517,633.05	715,442.70
预缴税金	368,217.99	1,452,289.10	243,934.35
合计	2,773,073.37	1,969,922.15	959,377.05

11. 长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				
对联营、合营企业投资				
合计				

（1）对联营、合营企业投资

投资单位	2021 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增减变动								2022 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	非同一控制下企业合并		
一、联营企业											
南京星基数字科技有限公司	595,316.57	3,480,000.00		-78,065.21					-3,997,251.36		
合计	595,316.57	3,480,000.00		-78,065.21					-3,997,251.36		

12. 固定资产

（1）固定资产汇总情况

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	14,064,435.68	14,419,600.13	15,800,980.55
固定资产清理			
合计	14,064,435.68	14,419,600.13	15,800,980.55

（2）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2023 年 12 月 31 日	14,675,490.19	7,905,350.08	2,755,176.52	872,201.43	1,328,897.50	27,537,115.72
2.本期增加金额		97,345.13		66,194.73	354,738.00	518,277.86
（1）购置		97,345.13		66,194.73	354,738.00	518,277.86
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额					4,406.19	4,406.19
（1）处置或报废					4,406.19	4,406.19
4.2024 年 5 月 31 日	14,675,490.19	8,002,695.21	2,755,176.52	938,396.16	1,679,229.31	28,050,987.39
二、累计折旧						
1.2023 年 12 月 31 日	6,892,639.19	2,704,191.14	1,911,882.07	662,121.19	946,682.00	13,117,515.59
2.本期增加金额	296,567.25	334,751.59	130,819.76	24,949.62	86,133.78	873,222.00
（1）计提	296,567.25	334,751.59	130,819.76	24,949.62	86,133.78	873,222.00
3.本期减少金额					4,185.88	4,185.88
（1）处置或报废					4,185.88	4,185.88
4.2024 年 5 月 31 日	7,189,206.44	3,038,942.73	2,042,701.83	687,070.81	1,028,629.90	13,986,551.71
三、减值准备						
1.2023 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2024 年 5 月 31 日						
四、账面价值						
1.2024 年 5 月 31 日	7,486,283.75	4,963,752.49	712,474.69	251,325.35	650,599.40	14,064,435.68
2.2023 年 12 月 31 日	7,782,851.00	5,201,158.94	843,294.45	210,080.24	382,215.50	14,419,600.13

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	14,675,490.19	7,676,995.29	2,732,879.97	850,272.23	993,462.07	26,929,099.75
2.本期增加金额		228,354.79	100,000.00	21,929.20	335,435.43	685,719.42
（1）购置		228,354.79	100,000.00	21,929.20	335,435.43	685,719.42
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额			77,703.45			77,703.45
（1）处置或报废			77,703.45			77,703.45
4.2023 年 12 月 31 日	14,675,490.19	7,905,350.08	2,755,176.52	872,201.43	1,328,897.50	27,537,115.72
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	6,180,877.79	1,884,007.93	1,652,755.98	609,215.47	801,262.03	11,128,119.20
2.本期增加金额	711,761.40	820,183.21	334,498.44	52,905.72	145,419.97	2,064,768.74
（1）计提	711,761.40	820,183.21	334,498.44	52,905.72	145,419.97	2,064,768.74
3.本期减少金额			75,372.35			75,372.35
（1）处置或报废			75,372.35			75,372.35
4.2023 年 12 月 31 日	6,892,639.19	2,704,191.14	1,911,882.07	662,121.19	946,682.00	13,117,515.59
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2023 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日	7,782,851.00	5,201,158.94	843,294.45	210,080.24	382,215.50	14,419,600.13
2.2022 年 12 月 31 日	8,494,612.40	5,792,987.36	1,080,123.99	241,056.76	192,200.04	15,800,980.55

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2021 年 12 月 31 日	14,675,490.19	4,121,965.16	1,840,944.49	625,230.63	907,097.49	22,170,727.96
2.本期增加金额		3,565,044.27	998,903.86	225,041.60	86,364.58	4,875,354.31
（1）购置		3,565,044.27	998,903.86	225,041.60	86,364.58	4,875,354.31
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额		10,014.14	106,968.38			116,982.52
（1）处置或报废		10,014.14	106,968.38			116,982.52
4.2022 年 12 月 31 日	14,675,490.19	7,676,995.29	2,732,879.97	850,272.23	993,462.07	26,929,099.75
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	5,469,116.39	1,387,460.82	1,694,772.66	560,189.77	697,980.76	9,809,520.40
2.本期增加金额	711,761.40	504,572.81	61,742.65	49,025.70	103,281.27	1,430,383.83
（1）计提	711,761.40	504,572.81	61,742.65	49,025.70	103,281.27	1,430,383.83
3.本期减少金额		8,025.70	103,759.33			111,785.03
（1）处置或报废		8,025.70	103,759.33			111,785.03
4.2022 年 12 月 31 日	6,180,877.79	1,884,007.93	1,652,755.98	609,215.47	801,262.03	11,128,119.20
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2022 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日	8,494,612.40	5,792,987.36	1,080,123.99	241,056.76	192,200.04	15,800,980.55
2.2021 年 12 月 31 日	9,206,373.80	2,734,504.34	146,171.83	65,040.86	209,116.73	12,361,207.56

13. 在建工程

（1）在建工程汇总情况

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	690,531.01	783,531.01	
合计	690,531.01	783,531.01	

（2）在建工程情况

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	690,531.01		690,531.01
合计	690,531.01		690,531.01

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	783,531.01		783,531.01
合计	783,531.01		783,531.01

（3）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 5 月 31 日	工程累计投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
ERP 软件开发工程	784,870.63	690,531.01				690,531.01	87.98			自有资金
汇报厅装修工程	284,403.67	93,000.00	191,403.67		284,403.67					自有资金
合计	974,934.68	783,531.01	191,403.67		284,403.67	690,531.01				

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
ERP 软件开发工程	784,870.63		690,531.01			690,531.01	87.98			自有资金
汇报厅装修工程	284,403.67		93,000.00			93,000.00	32.70			自有资金
合计	974,934.68		783,531.01			783,531.01				

14. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023 年 12 月 31 日	1,452,777.71	1,452,777.71
2.本期增加金额		
（1）新增租赁		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2024 年 5 月 31 日	1,452,777.71	1,452,777.71
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	523,997.16	523,997.16
2.本期增加金额	140,724.33	140,724.33
（1）计提	140,724.33	140,724.33
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2024 年 5 月 31 日	664,721.49	664,721.49
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2024 年 5 月 31 日		
四、账面价值		
1.2024 年 5 月 31 日	788,056.22	788,056.22
2.2023 年 12 月 31 日	928,780.55	928,780.55

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	439,562.56	439,562.56
2.本期增加金额	1,013,215.15	1,013,215.15
（1）新增租赁	1,013,215.15	1,013,215.15
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2023 年 12 月 31 日	1,452,777.71	1,452,777.71
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	293,041.70	293,041.70
2.本期增加金额	230,955.46	230,955.46
（1）计提	230,955.46	230,955.46
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2023 年 12 月 31 日	523,997.16	523,997.16
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）合同变更		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日	928,780.55	928,780.55
2.2022 年 12 月 31 日	146,520.86	146,520.86

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	439,562.56	439,562.56
2.本期增加金额		
（1）新增租赁		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2022 年 12 月 31 日	439,562.56	439,562.56
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	146,520.85	146,520.85
2.本期增加金额	146,520.85	146,520.85
（1）计提	146,520.85	146,520.85
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2022 年 12 月 31 日	293,041.70	293,041.70
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）合同变更		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日	146,520.86	146,520.86
2.2021 年 12 月 31 日	293,041.71	293,041.71

15. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
2.本期增加金额				
（1）购置				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2024 年 5 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
二、累计摊销				
1.2023 年 12 月 31 日	1,064,774.84	1,030,281.50	155,453.45	2,250,509.79
2.本期增加金额	31,879.50		20,622.32	52,501.82
（1）计提	31,879.50		20,622.32	52,501.82
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2024 年 5 月 31 日	1,096,654.34	1,030,281.50	176,075.77	2,303,011.61
三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2024 年 5 月 31 日				
四、账面价值				
1.2024 年 5 月 31 日	2,728,885.66		172,363.21	2,901,248.87
2.2023 年 12 月 31 日	2,760,765.16		192,985.53	2,953,750.69

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	182,810.16	5,038,631.66
2.本期增加金额			165,628.82	165,628.82
（1）购置			165,628.82	165,628.82
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2023 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	988,264.04	1,030,281.50	117,609.95	2,136,155.49
2.本期增加金额	76,510.80		37,843.50	114,354.30
（1）计提	76,510.80		37,843.50	114,354.30
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2023 年 12 月 31 日	1,064,774.84	1,030,281.50	155,453.45	2,250,509.79
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日	2,760,765.16		192,985.53	2,953,750.69
2.2022 年 12 月 31 日	2,837,275.96		65,200.21	2,902,476.17

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	116,504.86	4,972,326.36
2.本期增加金额			66,305.30	66,305.30
（1）购置			66,305.30	66,305.30
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	182,810.16	5,038,631.66
二、累计摊销				
1.2021 年 12 月 31 日	911,753.70	1,030,281.50	112,620.92	2,054,656.12
2.本期增加金额	76,510.34		4,989.03	81,499.37
（1）计提	76,510.34		4,989.03	81,499.37
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日	988,264.04	1,030,281.50	117,609.95	2,136,155.49
三、减值准备				
1.2021 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日	2,837,275.96		65,200.21	2,902,476.17
2.2021 年 12 月 31 日	2,913,786.30		3,883.94	2,917,670.24

16. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 5 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司	2,272,553.13					2,272,553.13
合计	2,272,553.13					2,272,553.13

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司	2,272,553.13					2,272,553.13
合计	2,272,553.13					2,272,553.13

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司		2,272,553.13				2,272,553.13
合计		2,272,553.13				2,272,553.13

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 5 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司						
合计						

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司						
合计						

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司						
合计						

（3）商誉的形成

2022 年 6 月 30 日（以下简称购买日），本公司以 3,480,000.00 元的对价购买了南京星基数字科技有限公司（以下简称“南京数科”）58%的股权，结合购买日之前以 720,000 元的对价购买的南京数科 12%的股权，购买日合计持有南京数科 70%的股权，购买日本公司取得南京数科可辨认净资产的公允价值份额 1,724,698.23 元。合并成本大于合并中取得的南京数科可辨认净资产公允价值份额的差额为 2,272,553.13 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

（4）说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司聘请中铭国际资产评估(北京)有限责任公司（以下简称“中铭国际”）对南京数科相关资产组在 2023 年 12 月 31 日的可回收价值进行评估。

中铭国际对南京数科商誉相关资产组的可收回金额出具了中铭评报字[20241]第 19010 号资产评估报告。本次评估采用收益法，以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，公司并购南京数科形成的商誉所在资产组的账面价值为 305.66 万元，测试日 100%商誉账面价值 324.65 万元，含商誉资产组账面价值为 630.31 万元，可收回价值评估结论为 693.00 万元。

17. 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 5 月 31 日
IT 服务费	157,423.38		17,867.93		139,555.45
装修改建费	195,161.20	715,384.25	98,604.41		811,941.04
合计	352,584.58	715,384.25	116,472.34		951,496.49

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
IT 服务费	104,490.60	90,740.31	37,807.53		157,423.38
装修改建费	176,642.08	89,527.00	71,007.88		195,161.20
合计	281,132.68	180,267.31	108,815.41		352,584.58

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
IT 服务费	14,846.63	104,433.96	14,789.99		104,490.60
装修改建费		181,689.00	5,046.92		176,642.08
合计	14,846.63	286,122.96	19,836.91		281,132.68

18. 递延所得税资产

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	4,216,200.16	632,430.02	4,049,638.54	607,445.78	4,525,128.59	678,769.29
信用减值损失	4,378,272.80	516,841.36	3,015,633.20	456,571.11	3,329,276.29	499,391.44
可抵扣亏损	1,959,202.75	391,840.55	496,593.28	99,318.66	1,779,028.61	355,805.72
预计负债	2,227,091.01	334,063.65	1,880,352.75	282,052.91	1,244,289.63	186,643.44
预提费用	2,602,309.84	390,346.48	2,058,275.74	308,741.36	1,091,618.11	163,742.72
租赁负债					152,056.37	22,808.46
内部未实现	684,156.37	112,760.89	5,803,061.29	1,137,887.23	2,421,250.72	446,378.78
合计	16,067,232.93	2,378,282.95	17,303,554.80	2,892,017.05	14,542,648.32	2,353,539.85

（2）未经抵消的递延所得税负债

项目	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产加速折旧	3,302,348.20	495,352.23	3,508,735.34	526,310.30	4,012,886.93	601,933.04
使用权资产					146,520.86	21,978.13
理财产品公允价值变动损益					15,663.50	3,132.70
合计	3,302,348.20	495,352.23	3,508,735.34	526,310.30	4,175,071.29	627,043.87

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	685,101.04	716,572.28	378,284.98
可抵扣亏损	1,079,702.36	1,578,592.61	2,034,973.22
合计	1,764,803.39	2,295,164.89	2,413,258.20

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2024 年		409,262.56	409,262.56
2025 年	5,375.24	1,125,803.77	3,505,551.49
2026 年	3,196,822.31	4,717,759.84	4,906,111.39
2027 年	1,258,005.90	1,182,007.51	1,353,940.67
2028 年	2,014,281.19	2,320,178.91	
2029 年	403,653.99		
合计	6,878,138.63	9,755,012.59	10,174,866.11

19. 其他非流动资产

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	195,741.00		195,741.00
合计	195,741.00		195,741.00

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	818,099.70		818,099.70
合计	818,099.70		818,099.70

20. 短期借款

（1）短期借款分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款			600,641.67
抵押借款	1,000,888.89	1,000,800.00	5,004,930.56
合计	1,000,888.89	1,000,800.00	5,605,572.23

说明：

1、截止至 2024 年 5 月 31 日抵押借款余额为 1,000,000.00 元,系公司向中国银行股份有限公司东台金海支行借款，借款本金余额为 1,000,000.00 元，利息 888.89 元。由周代烈、何松桂夫妇提供连带责任保证担保，由江苏星基智能装备有限公司以苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403581 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403582 号房产作为抵押。

2、截止至 2023 年 12 月 31 日，抵押借款余额为 1,000,800.00 元,系公司向中国银行股份有限公司东台金海支行借款，借款本金余额为 1,000,000.00 元，利息 800.00 元。由周代烈、何松桂夫妇提供连带责任保证担保，由江苏星基智能装备有限公司以苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403581 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403582 号房产作为抵押。

3、截止至 2022 年 12 月 31 日，抵押借款余额为 5,004,930.56 元,其中 5,004,930.56 元系公司向中国银行股份有限公司东台金海支行借款，借款本金余额为 5,000,000.00 元，利息 4,930.56 元。由周代烈、何松桂夫妇提供连带责任保证担保，由江苏星基智能装备有限公司以苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403581 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403582 号房产作为抵押。保证借款余额为 600,641.67 元，其中 600,000.00 元系公司向中国银行东台支行借款，641.67 元系利息，由周代烈、何松桂夫妇、江苏星基智能装备有限公司提供连带责任保证担保。

21. 应付票据

种类	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		2,500,000.00	2,471,657.00
合计		2,500,000.00	2,471,657.00

22. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	26,376,799.51	17,386,710.49	17,186,557.46
1 至 2 年	405,731.22	285,533.29	171,722.93
2 至 3 年	173,302.98	150,502.07	3,000.00
3 年以上	228,075.85	222,891.00	222,891.00
合计	27,183,909.57	18,045,636.85	17,584,171.39

23. 合同负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	117,299,092.03	129,859,308.09	118,613,022.81
1 至 2 年	10,071,891.30	23,515,986.64	28,819,877.32
2 至 3 年	2,641,661.64	7,240,048.58	4,336,828.40
3 年以上	1,248,020.26	797,868.15	2,975,517.76
合计	131,260,665.23	161,413,211.46	154,745,246.28

24. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	7,737,125.74	17,628,677.90	18,259,843.64	7,105,960.00
二、离职后福利-设定提存计划	29,152.87	974,812.30	971,103.10	32,862.07
三、辞退福利		45,393.96	45,393.96	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,766,278.61	18,648,884.16	19,276,340.70	7,138,822.07

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,568,693.04	32,784,408.69	33,615,975.99	7,737,125.74
二、离职后福利-设定提存计划	13,220.92	1,862,821.20	1,846,889.25	29,152.87
三、辞退福利		210,196.00	210,196.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,581,913.96	34,857,425.89	35,673,061.24	7,766,278.61

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,366,175.25	29,744,376.83	28,541,859.04	8,568,693.04
二、离职后福利-设定提存计划	18,210.10	1,607,839.57	1,612,828.75	13,220.92
三、辞退福利		74,000.00	74,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,384,385.35	31,426,216.40	30,228,687.79	8,581,913.96

（2）短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,380,134.97	15,583,109.90	16,043,751.17	6,919,493.70
2、职工福利费	77,722.00	1,161,704.84	1,081,002.84	158,424.00
3、社会保险费	17,951.13	553,744.86	553,329.03	18,366.96
其中：医疗保险费	15,018.16	459,084.27	457,173.48	16,928.95
工伤保险费	282.71	43,528.41	43,368.94	442.18
生育保险费	2,650.26	51,132.18	52,786.61	995.83
其他				
4、住房公积金	14,112.00	179,401.00	193,513.00	
5、工会经费和职工教育经费	247,205.64	150,717.30	388,247.60	9,675.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	7,737,125.74	17,628,677.90	18,259,843.64	7,105,960.00

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,151,810.38	29,307,869.02	30,079,544.43	7,380,134.97
2、职工福利费	143,891.99	1,678,967.97	1,745,137.96	77,722.00
3、社会保险费	32,656.68	1,031,033.12	1,045,738.67	17,951.13
其中：医疗保险费	27,243.20	845,979.45	858,204.49	15,018.16
工伤保险费	205.20	90,377.61	90,300.10	282.71
生育保险费	5,208.28	94,676.06	97,234.08	2,650.26
其他				
4、住房公积金	10,682.00	311,392.93	307,962.93	14,112.00
5、工会经费和职工教育经费	229,651.99	455,145.65	437,592.00	247,205.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	8,568,693.04	32,784,408.69	33,615,975.99	7,737,125.74

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,193,364.87	26,837,978.15	25,879,532.64	8,151,810.38
2、职工福利费		1,400,142.96	1,256,250.97	143,891.99
3、社会保险费	9,291.50	982,931.34	959,566.16	32,656.68
其中：医疗保险费	7,648.20	804,019.26	784,424.26	27,243.20
工伤保险费	186.50	79,150.80	79,132.10	205.20
生育保险费	1,456.80	99,761.28	96,009.80	5,208.28
其他				
4、住房公积金	7,345.00	266,849.00	263,512.00	10,682.00
5、工会经费和职工教育经费	156,173.88	256,475.38	182,997.27	229,651.99
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	7,366,175.25	29,744,376.83	28,541,859.04	8,568,693.04

（3）设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
1、基本养老保险	28,269.44	946,115.53	942,518.73	31,866.24
2、失业保险费	883.43	28,696.77	28,584.37	995.83
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	29,152.87	974,812.30	971,103.10	32,862.07

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	12,820.18	1,806,456.89	1,791,007.63	28,269.44
2、失业保险费	400.74	56,364.31	55,881.62	883.43
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	13,220.92	1,862,821.20	1,846,889.25	29,152.87

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	17,481.50	1,558,994.56	1,563,655.88	12,820.18
2、失业保险费	728.60	48,845.01	49,172.87	400.74
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	18,210.10	1,607,839.57	1,612,828.75	13,220.92

25. 应交税费

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	2,828,191.59	3,112,708.27	102,011.97
增值税	69,099.96	2,053,863.08	1,671,703.17
城市维护建设税	48,777.51	148,902.22	74,585.46
教育费附加	21,063.76	63,939.93	31,965.18
地方教育费附加	14,042.50	42,626.62	21,310.12
土地使用税		21,255.13	21,255.13
房产税		33,829.58	32,107.51
代扣代缴个人所得税	95,962.41	943,343.46	1,175,557.18
印花税		29,211.98	30,670.28
合计	3,077,137.73	6,449,680.27	3,161,166.00

26. 其他应付款

（1）其他应付款分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利	991,329.69		
其他应付款	3,054,103.49	1,701,428.95	1,125,374.85
合计	4,045,433.18	1,701,428.95	1,125,374.85

（2）应付股利情况

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	991,329.69		
合计	991,329.69		

（3）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
业务往来	2,961,641.55	1,697,533.21	1,122,807.09
其他	92,461.94	3,895.74	2,567.76
合计	3,054,103.49	1,701,428.95	1,125,374.85

27. 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	325,900.92	320,305.75	152,056.37
合计	325,900.92	320,305.75	152,056.37

28. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类列示

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	9,128,844.05	10,280,892.82	8,141,995.33
未终止确认承兑汇票预计负债	4,786,550.00	7,614,770.45	5,359,437.26
合计	13,915,394.05	17,895,663.27	13,501,432.59

29. 租赁负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	717,037.14	891,924.28	156,000.00
未确认融资费用	-33,817.80	-47,812.25	-3,943.63
一年内到期的租赁负债	-325,900.92	-320,305.75	-152,056.37
合计	357,318.42	523,806.28	

30. 预计负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证金	2,227,091.01	1,880,352.75	1,244,289.63
合计	2,227,091.01	1,880,352.75	1,244,289.63

31. 递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
政府补助	418,213.78		31,095.71	387,118.07
合计	418,213.78		31,095.71	387,118.07

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	430,071.54	300,000.00	311,857.76	418,213.78
合计	430,071.54	300,000.00	311,857.76	418,213.78

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	700,147.52		270,075.98	430,071.54
合计	700,147.52		270,075.98	430,071.54

（1）涉及政府补助的项目：

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期企业合并新增补助金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024 年 5 月 31 日	与资产相关/与收益相关
紫金山英才先锋计划	418,213.78			31,095.71			387,118.07	与收益相关
合计	418,213.78			31,095.71			387,118.07	

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期企业合并新增补助金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
紫金山英才先锋计划	430,071.54	300,000.00		311,857.76			418,213.78	与收益相关
合计	430,071.54	300,000.00		311,857.76			418,213.78	

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期企业合并新增补助金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
紫金山英才先锋计划	700,147.52			270,075.98			430,071.54	与收益相关
合计	700,147.52			270,075.98			430,071.54	

32. 股本

股东名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
股本	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

股东名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
股本	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

股东名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
股本	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

33. 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
资本溢价（股本溢价）		9,366,564.25		9,366,564.25
其他资本公积	9,933,493.94	1,059,385.47	9,233,568.14	1,759,311.27
合计	9,933,493.94	10,425,949.72	9,233,568.14	11,125,875.52

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	6,621,928.43	3,311,565.51		9,933,493.94
合计	6,621,928.43	3,311,565.51		9,933,493.94

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	1,119,025.83	5,502,902.60		6,621,928.43
合计	1,119,025.83	5,502,902.60		6,621,928.43

资本公积中资本溢价增加主要原因为公司完成股份改制时将产生的资本公积、由其他资本公积、未分配利润转入股本溢价所致。

资本公积中其他资本公积增加主要原因为公司股权激励费用及股东捐赠所致。

34. 专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
安全生产费	2,058,275.74	544,034.10		2,602,309.84
合计	2,058,275.74	544,034.10		2,602,309.84

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	1,091,618.11	1,166,897.40	200,239.77	2,058,275.74
合计	1,091,618.11	1,166,897.40	200,239.77	2,058,275.74

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	731,227.15	797,982.70	437,591.74	1,091,618.11
合计	731,227.15	797,982.70	437,591.74	1,091,618.11

35. 未分配利润

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	28,361,802.32	-1,127,135.90	-21,155,501.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	28,361,802.32	-1,127,135.90	-21,155,501.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,504,910.17	29,488,938.22	20,028,365.59
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	9,700,000.00		
股改未分配利润转入资本公积	909,229.28		
期末未分配利润	45,257,483.21	28,361,802.32	-1,127,135.90

36. 少数股东权益

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
归属于普通股少数股东的权益		916,982.06	904,980.82
合计		916,982.06	904,980.82

37. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,145,427.76	66,541,620.99	191,875,211.60	124,386,082.89	128,742,923.45	76,105,172.03
其他业务	224,894.15	121,698.95	648,170.94	529,816.05	739,410.46	629,329.47
合计	118,370,321.91	66,663,319.94	192,523,382.54	124,915,898.94	129,482,333.91	76,734,501.50

（1）按客户归集的收入金额前五名信息：

序号	客户名称	2024 年 1-5 月	占全年收入比例%
一、	无锡江南电缆有限公司	24,221,238.92	20.46
二、	Coficab Group	22,305,746.38	18.84
三、	卡倍亿	17,972,046.76	15.18
四、	缆普电缆制造(上海)有限公司	6,888,672.56	5.82
五、	宁波东方电缆股份有限公司	4,391,720.34	3.71
	合计	75,779,424.96	64.01

序号	客户名称	2023 年度	占全年收入比例%
一、	特变电工	48,645,556.62	25.27
二、	卡倍亿	26,198,784.48	13.61
三、	上海星基科技有限公司	15,171,907.78	7.88
四、	国友线缆集团有限公司	8,991,150.42	4.67
五、	莱尼电气	8,957,582.39	4.65
	合计	107,964,981.69	56.08

序号	客户名称	2022 年度	占全年收入比例%
一、	福尔欣	35,619,870.71	27.51
二、	卡倍亿	18,056,279.98	13.94
三、	江苏上上电缆集团有限公司	11,757,296.50	9.08
四、	Furukawa Automotive Parts	8,700,917.13	6.72
五、	惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司	7,420,703.26	5.73
	合计	81,555,067.58	62.98

注：上述客户中存在集团公司口径的情形，具体包括：

1、Coficab Group 包括 COFICAB TUNISIE SA、Coficab San Pedro Sula S de Rl、COFICAB MEXICO SL、

Coficab Portugal Comp Fios Cabos LDA、科斐恺博线缆科技（天津）有限公司等属于同一集团的公司。

2、卡倍亿包括成都卡倍亿汽车电子技术有限公司、宁波卡倍亿电气技术有限公司、本溪卡倍亿电气技术有限公司、上海卡倍亿新能源科技有限公司、惠州卡倍亿电气技术有限公司、湖北卡倍亿电气技术有限公司等属于同一集团的公司。

3、特变电工包括特变电工新疆电缆有限公司、特变电工(德阳)电缆股份有限公司、特变电工山东鲁能泰山电缆有限公司、特变电工股份有限公司新疆线缆厂等属于同一集团的公司。

4、莱尼电气包括莱尼电气线缆（中国）有限公司、LEONI Cable Inc 等属于同一集团的公司。

5、福尔欣包括北京福斯汽车电线有限公司、长春福斯汽车电线有限公司、成都福斯汽车电线有限公司、孝感福斯汽车线缆有限公司、上海福尔欣线缆有限公司、天津福尔欣汽车线缆有限公司、江门福尔欣汽车电线有限公司等属于同一集团的公司。

6、Furukawa Automotive Parts 包括 FURUKAWA AUTOMOTIVE PARTS (VIETNAM) INC、FURUKAWA ELECTRIC LATAM S A 等属于同一集团的公司。

38. 税金及附加

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	378,547.76	488,247.77	466,604.43
教育费附加	162,630.12	209,990.26	199,915.72
地方教育费附加	108,420.09	139,993.50	133,277.12
印花税	30,415.21	85,674.47	68,948.81
房产税	33,829.58	131,874.18	128,430.04
土地使用税	21,255.13	85,020.52	85,020.52
其他			360.00
合计	735,097.88	1,140,800.70	1,082,556.64

39. 销售费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,680,181.42	5,809,544.17	4,143,409.26
销售服务费及佣金	715,791.59	1,965,729.44	1,212,022.44
股权激励	327,244.73	785,387.35	654,489.46
业务招待费	486,658.47	648,023.74	565,953.63
差旅费	391,498.16	811,187.61	314,356.93
广告宣传展览费	210,109.28	1,413,006.52	38,029.20
其他	62,055.87	124,243.65	50,606.82
合计	5,873,539.52	11,557,122.48	6,978,867.74

40. 管理费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,749,067.00	8,436,738.84	7,364,621.72
咨询费	2,457,160.02	1,156,395.50	304,632.99
折旧与摊销	760,276.42	1,490,416.91	1,145,897.07
安全生产费	544,034.10	966,657.63	360,390.96
办公费	258,629.53	475,044.90	1,003,439.32
房租水电费	122,968.10	363,275.79	240,071.77
股权激励费用	211,809.09	288,203.71	3,428,001.17
车辆费用	106,841.48	226,686.08	131,730.06
业务招待费	90,799.62	139,867.27	50,555.84
差旅费	71,341.71	74,743.43	43,122.55
维修费	66,383.50	477,567.36	142,764.09
通讯费	49,982.79	84,662.18	82,489.41
其他	262,834.47	928,331.71	348,789.20
合计	9,752,127.83	15,108,591.31	14,646,506.15

41. 研发费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
人员人工	3,519,751.18	6,944,291.35	5,049,596.70
股权激励费用	329,148.83	1,079,762.91	845,124.57
直接投入		997,791.79	759,962.75
折旧与摊销	28,855.95	60,519.34	4,316.00
其他	17,430.68	38,082.63	23,981.21
合计	3,895,186.64	9,120,448.02	6,682,981.23

42. 财务费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利息费用	27,238.92	18,910.26	200,548.30
减:利息收入	7,186.74	80,725.94	88,487.83
利息净支出	20,052.18	-61,815.68	112,060.47
汇兑净损失	222,697.27	7,842.41	234,869.32
银行手续费	33,923.93	77,252.53	64,520.37
合计	276,673.38	23,279.26	411,450.16

43. 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
高质量发展奖励	1,045,000.00	350,000.00	83,000.00
科技创新奖励	109,560.00	70,000.00	200,000.00
增值税加计扣除	74,637.90	443,014.86	
先锋计划奖励	31,095.71	311,857.76	270,075.98
知识产权奖励	12,000.00	90,400.00	10,000.00
即征即退增值税	463.92	370,614.79	350,720.90
退伍军人减免		99,750.00	
稳岗返还		41,979.00	52,034.00
高新技术企业入库奖励		30,000.00	
其他	16.80	8,421.39	13,626.74
合计	1,272,774.33	1,816,037.80	979,457.62

其他收益中主要项目说明：

高质量发展奖励：根据《关于下达 2023 年商务发展专项资金（第一批）预算指标的通知》(苏财工贸〔2023〕38 号)、《江苏东台经济开发区关于促进民营经济高质量发展的政策意见》（东区发〔2019〕7 号）、

东台市人民政府办公室印发《<关于加快发展先进制造业的政策意见>实施细则》的通知（东政办发〔2020〕72 号）、《关于促进制造业高质量发展若干政策措施》（东政发〔2023〕18 号）、《<关于促进制造业高质量发展若干政策措施>实施细则》（东政办发〔2023〕12 号），公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 83,000.00 元、350,000.00 元、1,045,000.00 元。

科技创新奖励：根据《关于加快科技创新发展的激励意见》(东政发〔2022〕17 号)、《江苏东台经济开发区关于加快科技创新促进高质量发展的激励意见》(东区管发〔2022〕64 号)、《关于表扬 2023 年度提升服务科技创新能力计划优秀单位、个人和项目的通知》（盐科协〔2024〕2 号），公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 200,000.00 元、70,000.00 元、109,560.00 元。

增值税加计扣除抵减：根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)，公司 2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 443,014.86 元、74,637.90 元。

先锋计划奖励：根据《关于新发展阶段全面建设创新名城的若干政策措施》（宁委发〔2021〕1 号）、《关于紫金山英才计划的实施意见》（宁人才〔2021〕1 号），公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 270,075.98 元、311,857.76 元、31,095.71 元。

知识产权奖励：根据《关于加快推进知识产权强市建设的若干政策措施》(东市监〔2020〕69 号)，公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 10,000.00 元、90,400.00 元、12,000.00 元。

即征即退增值税：根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100 号)，公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 350,720.90 元、370,614.79 元、463.92 元。

退役军人减免：根据《财政部税务总局退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(财政部税务总局退役军人事务部公告 2023 年第 14 号)，公司 2023 年度确认其他收益 99,750.00 元。

企业稳岗返还：根据《关于进一步帮助市场主体纾困解难着力稳定经济增长若干政策措施的通知》(苏政发〔2022〕1 号)，公司 2022 年度、2023 年度分别确认其他收益 52,034.00 元、41,979.00 元。

高新技术企业入库奖励：根据《关于拨付 2023 年度高新技术企业申报专项补贴资金（第一批）的通知》(建科〔2023〕24 号)，公司 2023 年度确认其他收益 30,000.00 元。

44. 投资收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益			-78,065.21
交易性金融资产在持有期间的投资收益	685,147.70	839,270.47	266,921.71
处置交易性金融资产取得的投资收益		121,402.43	
合计	685,147.70	960,672.90	188,856.50

45. 公允价值变动收益

项目	2022 年度
交易性金融资产	15,663.50
合计	15,663.50

46. 信用减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-344,155.14	281,386.64	-723,504.01
其他应收款坏账损失	-6,380.30	-4,144.95	-3,712.85
合计	-350,535.44	277,241.69	-727,216.86

47. 资产减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-328,154.31	282,995.88	-872,119.05
合同资产减值损失	35,457.87	-217,038.58	-91,485.00
合计	-292,696.44	65,957.30	-963,604.05

48. 营业外收入

项目	2024 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	1,210.00	1,210.00
其他	46.18	46.18
合计	1,256.18	1,256.18

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	15,232.00	15,232.00
其他	124.42	124.42

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	15,232.00	15,232.00
其他	124.42	124.42
合计	15,356.42	15,356.42

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	3,458.30	3,458.30
其他	608.73	608.73
合计	4,067.03	4,067.03

49. 营业外支出

项目	2024 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	781.53	781.53
合计	781.53	781.53

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	36,101.00	36,101.00
滞纳金	31,117.57	31,117.57
其他	137.46	137.46
合计	67,356.03	67,356.03

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动性资产毁损报废损失	2,196.77	2,196.77
罚没支出	1,073.01	1,073.01
合计	3,269.78	3,269.78

50. 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,115,070.55	4,863,423.21	2,454,035.12
递延所得税费用	482,776.03	-639,210.77	-208,800.70
合计	4,597,846.58	4,224,212.44	2,245,234.42

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	35,508,112.51	33,725,151.91	22,439,424.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,877,028.13	8,431,287.98	4,487,884.89
子公司适用不同税率的影响	-3,581,801.83	-3,347,940.77	-1,168,965.33
调整以前期间所得税的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	227,483.19	447,922.17	808,787.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-606,888.59	-563,191.60	-257,819.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	76,527.10	445,098.29	630,804.64
研发费用加计扣除	-394,501.42	-1,266,808.72	-1,112,567.73
税收减免		77,845.09	-1,142,890.49
所得税费用	4,597,846.58	4,224,212.44	2,245,234.42

51. 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
银行存款利息收入	7,186.74	80,725.94	88,487.83
政府补助	1,241,661.82	1,480,526.27	568,146.80
往来款	2,369,044.43	1,416,597.25	4,975,351.39
营业外收入	1,256.18	15,356.42	3,460.34
合计	3,619,149.17	2,993,205.88	5,635,446.36

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
支付各项费用	5,923,729.44	7,936,653.40	7,387,559.96
往来款	1,697,248.67	1,331,848.00	3,051,715.22
营业外支出	781.53	67,356.03	1,042.51
合计	7,621,759.64	9,335,857.43	10,440,317.69

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
租赁支出	174,887.15	326,943.52	145,927.42
合计	174,887.15	326,943.52	145,927.42

52. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	27,891,694.94	29,500,939.47	20,194,190.03
加：资产减值准备	292,696.44	-65,957.30	963,604.05
信用减值损失	350,535.44	-277,241.69	727,216.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	873,222.00	2,064,768.74	1,430,383.83
使用权资产折旧	140,724.33	230,955.46	146,520.85
无形资产摊销	52,501.82	114,354.30	81,499.37
长期待摊费用摊销	116,472.34	108,815.41	19,836.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			1,590.08
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			-15,663.50
财务费用（收益以“－”号填列）	23,258.46	-109,741.85	435,795.84
投资损失（收益以“－”号填列）	-685,147.70	-960,672.90	-266,921.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	513,734.10	-538,477.20	-755,351.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-30,958.07	-100,733.57	546,551.05
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,652,308.29	17,206,594.61	-40,691,878.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,505,209.22	1,759,528.24	-23,878,172.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-29,794,507.01	15,356,290.36	64,949,182.80
其他	1,603,419.57	4,278,223.14	5,941,358.77
经营活动产生的现金流量净额	2,494,745.73	68,567,645.22	29,829,742.52
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	66,211,327.17	12,181,883.36	23,321,911.63
减：现金的期初余额	12,181,883.36	23,321,911.63	10,654,628.77
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	54,029,443.81	-11,140,028.27	12,667,269.28

注：其他主要为股权激励费用、股东捐赠、计提安全生产费等。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、现金	66,211,327.17	12,181,883.36	23,321,911.63
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	66,207,272.62	12,167,018.40	23,292,524.68
可随时用于支付的其他货币资金	4,054.55	14,864.96	29,386.95
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额			

53. 使用权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 5 月 31 日 账面价值	2023 年 12 月 31 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	1,480,204.59	1,010,199.44	10,176.41	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、保函保证金
应收票据	4,786,550.00	7,614,770.45	7,019,437.26	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据、期末公司已质押的应收票据
应收款项融资		1,500,000.00	1,000,000.00	期末公司已质押的应收票据
固定资产	7,486,283.75	7,782,851.00	8,494,612.40	注
无形资产	2,728,885.20	2,760,764.70	2,837,275.50	注
合计	16,745,923.54	23,770,785.59	19,361,501.57	

注：星基装备将其持有的位于东台经济开发区纬六路 16 号的厂房苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、1403581 号、1403582 号作为抵押物抵押给中国银行东台支行获得授信。

54. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项目	2024 年 5 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 5 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,200,185.57	7.1088	8,531,879.18
应收账款			
其中：美元	180,048.65	7.1088	1,279,929.84
其他应付款			
其中：美元	125,936.70	7.1088	895,258.81

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	824,876.63	7.0827	5,842,353.71
欧元	19,827.24	7.8592	155,826.24
应收账款			
其中：美元	82,767.50	7.0827	586,217.37
欧元	34,500.00	7.8592	271,142.40
其他应付款			
其中：美元	98,235.80	7.0827	695,774.70

项目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	652,217.06	6.9646	4,542,430.94
欧元	2,460.00	7.4229	18,260.33
应收账款			
其中：美元	42,754.00	6.9646	297,764.51
其他应付款			
其中：美元	1,615.00	6.9646	11,247.83

55. 租赁

（1）公司作为承租人

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
租赁负债利息费用	13,994.48	9,727.66	10,072.58
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	238,290.00	472,736.88	468,109.90
与租赁相关的总现金流出	570,789.17	781,039.50	612,802.50

六、合并范围的变更

（1）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	股权取得比例%	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至 2022 年期末被购买方的收入	购买日至 2022 年期末被购买方的净利润
南京星基数字科技有限公司	2022 年 6 月 30 日	3,997,251.36	70%	股权受让	2022 年 6 月 30 日	实际取得控制	1,963,733.58	552,748.12

（2）合并成本及营业外收入

	金额
--现金	3,480,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	517,251.36
合并成本合计	3,997,251.36
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,724,698.23
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,272,553.13

（3）合并成本及营业外收入

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	3,689,197.02	3,689,197.02
货币资金	729,896.80	729,896.80
应收账款	575,858.42	575,858.42
其他应收款	2,294,617.00	2,294,617.00
负债：	1,225,342.41	1,225,342.41
应付职工薪酬	426,258.58	426,258.58
其他应付款	700,147.52	700,147.52
净资产	2,463,854.61	2,463,854.61
减：少数股东权益	739,156.38	739,156.38
取得的净资产	1,724,698.23	1,724,698.23

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

经中铭国际资产评估（北京）有限责任公司依据资产基础法对被购买方南京星基数字科技有限公司进行整体评估确认可辨认资产、负债公允价值。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接%	间接%	
江苏星基智能装备有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	线缆挤出和包装智能产品的研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
上海星基智能科技有限公司	上海市青浦区	上海市青浦区	智能科技的技术咨询、技术服务	100.00		同一控制下企业合并
南京星基数字科技有限公司	南京市建邺区	南京市建邺区	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并
东台星基精密机械有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	精密机械零部件的研发、制造、销售	100.00		同一控制下企业合并
东台星基精密钣金有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	钢压延加工，机械零件、零部件加工;	100.00		设立
东台星基软件科技有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	软件开发，软件销售;	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款等，本公司的金融负债包括短期借款、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，管理层全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）银行存款

本公司货币资金和交易性金融资产的交易对手是信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截止 2024 年 5 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

（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)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

九、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	2024 年 5 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	42,236,343.43			42,236,343.43
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,236,343.43			42,236,343.43
（1）理财产品	42,236,343.43			42,236,343.43

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	98,156,950.50			98,156,950.50
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	98,156,950.50			98,156,950.50
（1）理财产品	98,156,950.50			98,156,950.50

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	24,430,680.44			24,430,680.44
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,430,680.44			24,430,680.44
（1）理财产品	22,415,016.94			22,415,016.94
（2）证券投资基金	2,015,663.50			2,015,663.50

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

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为自然人周代烈。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七. 1。

3. 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
周代烈	实际控制人、单独或合计持股 5%以上的股东
何松桂	实际控制人、单独或合计持股 5%以上的股东
上海星基科技有限公司	单独或合计持股 5%以上的股东
欧密	单独或合计持股 5%以上的股东，董事、监事、高级管理人员及
方勇	单独或合计持股 5%以上的股东
龚志伟	董事、监事、高级管理人员及关键人员
沈舟	董事、监事、高级管理人员及关键人员
东台欧语机械有限公司	其他关联方
盐城跃迈智能设备有限公司	其他关联方
南京星基数字科技有限公司	其他关联方

4. 关联交易情况

（1）采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
东台欧语机械有限公司	采购商品		80,521.45	213,473.86
盐城跃迈智能设备有限公司	采购商品			19,747.35
南京星基数字科技有限公司	采购软件			495,308.08

（2）销售货物、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
上海星基科技有限公司	销售设备		15,171,907.78	874,287.75

（3）关联租赁情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
上海星基科技有限公司	车辆租赁		53,097.35	159,292.04
何松桂	房屋租赁	85,000.00	226,000.00	216,000.00

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周代烈、何松桂	10,000,000.00	2019 年 1 月 2 日	2022 年 1 月 1 日	是
周代烈、何松桂	10,000,000.00	2022 年 1 月 1 日	2025 年 1 月 1 日	是
周代烈、何松桂	5,000,000.00	2022 年 3 月 24 日	2025 年 3 月 23 日	是

（5）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
上海星基科技有限公司	车辆受让		100,000.00	
方勇	股权受让	2,080,000.00		3,300,000.00
龚志伟	股权受让			180,000.00

（6）关键管理人员报酬

单位：人民币

项目	2024 年 1-5 月	2023 年	2022 年
关键管理人员报酬	1,990,851.11	3,578,889.14	3,395,494.00

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

关联方	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海星基科技有限公司			5,848,287.97	306,487.41	662,460.16	33,123.01

（2）其他应收项目

关联方	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
周代烈			4,102,840.80		3,951,062.88	
欧密			273,603.83		169,232.65	

（3）其他应付项目

关联方	2024 年 5 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
周代烈	34,077.66		
何松桂	95,000.00	10,000.00	
上海星基科技有限公司	957,252.03		
方勇	1,151.80	1,151.80	1,151.80
沈舟		79.96	

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

报告期内，股份支付总体情况累计变动如下：

项目	2024 年 1-5 月	2023 年	2022 年
累计授予的各项权益工具总额	3,811,500.00	3,811,500.00	3,811,500.00
累计行权的各项权益工具总额	660,000.00	660,000.00	660,000.00
累计失效的各项权益工具总额			

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-5 月	2023 年	2022 年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,092,980.33	8,033,594.86	5,491,055.63
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,059,385.47	2,542,539.23	5,402,311.30

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

（1）截至 2024 年 5 月 31 日，本公司开立的保函明细情况如下：

单位名称	金额（万元）	起始日	到期日	预计财务影响
江苏星基智能装备有限公司	185.88	2023-10-19	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	46.00	2024-3-6	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	34.19	2024-2-4	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	31.81	2024-3-1	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	27.54	2024-2-4	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	27.54	2024-2-4	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	27.54	2024-3-1	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	27.54	2024-2-29	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	12.98	2024-3-1	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	9.66	2024-3-5	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	147.00	2024-5-8	2024-11-7	不影响
江苏星基智能装备有限公司	53.70	2024-6-4	2024-12-15	不影响

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2024 年 10 月 8 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,241,452.76	100.00	162,072.64	5.00	3,079,380.12
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	3,241,452.76	100.00	162,072.64	5.00	3,079,380.12
合计	3,241,452.76	100.00	162,072.64	5.00	3,079,380.12

类别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12
合计	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12

1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,241,452.76	162,072.64	5.00
合计	3,241,452.76	162,072.64	5.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,687,452.76	84,372.64	5.00
合计	1,687,452.76	84,372.64	5.00

（2）应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,241,452.76	1,687,452.76
小计	3,241,452.76	1,687,452.76
减：坏账准备	162,072.64	84,372.64
合计	3,079,380.12	1,603,080.12

（3）本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	84,372.64	77,700.00			162,072.64
合计	84,372.64	77,700.00			162,072.64

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备		84,372.64			84,372.64
合计		84,372.64			84,372.64

（4）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	2024 年 5 月 31 日				
	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
无锡江南电缆有限公司	2,167,000.00		2,167,000.00	66.85	108,350.00
卡倍亿	722,000.00		722,000.00	22.27	36,100.00
常州市薛巷电讯元件有限公司	219,452.76		219,452.76	6.77	10,972.64
昆山兴鸿蒙电子有限公司	133,000.00		133,000.00	4.10	6,650.00
合计	3,241,452.76	-	3,241,452.76	100.00	162,072.64

单位名称	2023 年 12 月 31 日				
	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
卡倍亿	1,335,000.00		1,335,000.00	79.11	66,750.00
常州市薛巷电讯元件集团有限公司	219,452.76		219,452.76	13.00	10,972.64
昆山兴鸿蒙电子有限公司	133,000.00		133,000.00	7.88	6,650.00
合计	1,687,452.76	-	1,687,452.76	100.00	84,372.64

卡倍亿包括宁波卡倍亿电气技术股份有限公司、成都卡倍亿汽车电子技术有限公司、宁波卡倍亿电气技术有限公司、本溪卡倍亿电气技术有限公司、上海卡倍亿新能源科技有限公司、惠州卡倍亿电气技术有限公司和湖北卡倍亿电气技术有限公司等属于同一集团的公司。

2. 其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	21,838,609.69	
其他应收款		2,850.00
合计	21,838,609.69	2,850.00

（2）应收股利

1）应收利息分类情况

款项性质	2024 年 5 月 31 日
江苏星基智能装备有限公司	21,838,609.69
合计	21,838,609.69

（3）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	3,000.00
合计	3,000.00

2）按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,000.00
小计	3,000.00
减：坏账准备	150.00
合计	2,850.00

3）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	2023 年 12 月 31 日				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例	坏账准备
杨达铭	押金及保证金	3,000.00	1 年以内	100.00	150.00
合计		3,000.00			

3. 长期股权投资

项目	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	24,664,615.94		24,664,615.94	21,864,677.54		21,864,677.54	19,395,352.39		19,395,352.39
对联营、合营企业投资									
合计	24,664,615.94		24,664,615.94	21,864,677.54		21,864,677.54	19,395,352.39		19,395,352.39

（1）对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏星基智能装备有限公司	13,097,856.22	516,935.74		13,614,791.96		
南京星基数字科技有限公司	3,997,251.36	2,080,000.00		6,077,251.36		
上海星基智能科技有限公司	4,300,696.84	149,756.06		4,450,452.90		
东台星基软件科技有限公司	468,873.12	53,246.60		522,119.72		
合计	21,864,677.54	2,799,938.40		24,664,615.94		

被投资单位	2022 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏星基智能装备有限公司	12,159,370.82	938,485.40		13,097,856.22		
南京星基数字科技有限公司	3,997,251.36			3,997,251.36		
上海星基智能科技有限公司	3,142,583.29	1,158,113.55		4,300,696.84		
东台星基软件科技有限公司	96,146.92	372,726.20		468,873.12		
合计	19,395,352.39	2,469,325.15	-	21,864,677.54		

被投资单位	2021 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏星基智能装备有限公司	3,461,841.40	8,697,529.42		12,159,370.82		
南京星基数字科技有限公司	595,316.57	3,401,934.79		3,997,251.36		
上海星基智能科技有限公司	88,744.33	3,053,838.96		3,142,583.29		
东台星基软件科技有限公司		96,146.92		96,146.92		
合计	4,145,902.30	15,249,450.09		19,395,352.39		

4. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,566,371.67	16,711,289.86	23,539,823.00	20,008,849.56	218,275.18	194,690.27
其他业务						
合计	19,566,371.67	16,711,289.86	23,539,823.00	20,008,849.56	218,275.18	194,690.27

5. 投资收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益			-78,065.21
交易性金融资产在持有期间的投资收益	76,195.38	154,536.99	97,913.03
处置交易性金融资产取得的投资收益		121,402.43	
成本法核算的长期股权投资收益	32,500,000.00		
合计	32,576,195.38	275,939.42	

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,272,310.41	1,445,423.01	628,736.72
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;	685,147.70	960,672.89	282,585.21
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用;			-3,194,796.00
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	474.65	-51,999.61	797.25
小计	1,957,932.76	2,354,096.29	-2,282,676.82
减：对所得税的影响	280,126.04	264,102.15	81,362.59
对少数股东本期损益影响金额	-	114,706.51	82,554.12
对本年度合并净利润的影响金额	1,677,806.72	1,975,287.64	-2,446,593.53

2. 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-5 月

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	31.46	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.54	0.78	0.78

2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	52.01	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	48.52	0.83	0.83

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	85.74	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	96.21	0.68	0.68

十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

江苏星基智造科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 10 月 8 日

姓　名 Full name　李明
性　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1982-06-26
工作单位 Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　310108198206262037

中国注册会计师
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号：
No. of Certificate　310000032119

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　2009 年 03 月 26 日

4

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.

李明的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 施宇佳
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1987-05-12
Date of birth

工作单位 众华会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 310230198705122517
Identity card No.

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

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.

施宇佳的年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

证书编号：310000034811
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：2017 年 y　08 月 m　31 日 d
Date of Issuance

会计师事务所
执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

4-1-118

证书序号：0006271

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310114084119251J

营业执照

（副本）

证照编号：14000000202202080150

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

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】

成立日期　2013年12月02日

合伙期限　2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2022 年 02 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-119

10-1

江苏星基智造科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明

专项审核报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪250GJT31TN

江苏星基智造科技股份有限公司前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字(2025)第 11126 号

江苏星基智造科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造公司”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制事项说明,并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是星基智造公司管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、 工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 审核结论

我们认为，星基智造公司的事项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

了星基智造公司前期会计差错更正情况。

五、 对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供星基智造公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项目的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500 F：(021)6352 5566 Web：www.zhonghuacpa.com

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　曹磊

中国注册会计师　刘璐

中国，上海　　2025 年 11 月 14 日

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

江苏星基智造科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于本年度发现以下会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度、2024 年 1-5 月、2023 年度及 2022 年度合并及母公司财务报表进行了调整。按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定，江苏星基智造科技股份股份有限公司（以下简称“本公司）编制前期会计差错更正事项说明如下：

一、更正概述

2025 年 11 月 14 日，本公司第一届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，本议案无需提交股东会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一） 挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

□大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

□员工舞弊

□虚构或隐瞒交易

√财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

□比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

□内控存在瑕疵

√财务人员失误

□内控存在重大缺陷

□会计判断存在差异

具体为：

（1）公司存货跌价准备测算有误，经过梳理和重新计算，将存货跌价准备进行调整。

（2）成本及费用存在跨期，按照权责发生制原则进行梳理，将跨期费用及成本进行调整。

（3）存货明细存在错误，经过梳理，将部分已发货但尚未结转的库存商品调整至发出商品。

（4）研发废料处置未确认收入成本，为保持报告期间研发废料处置核算政策一致，经过梳理，将个别年度补计提收入及成本。

（5）安全生产费计提政策理解不到位，经过梳理，将计提数据及使用分配科目进行调整。

（6） 2023年度使用权资产科目附注数据填写错误。

（7）上述事项追溯重述后，重新测算调整年度所得税费用、递延所得税费用等科目。

本次会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司的现金流量，有利于提高公司财务信息质量，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。综上，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

（二） 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

（三） 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2024年度、2024年1-5月、2023年度及2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响如下：

对2024年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
存货	122,285,403.51	-139,257.88	122,146,145.63	-0.11%
其他流动资产	933,931.09	1,295.80	935,226.89	0.14%
递延所得税资产	5,937,228.31	-495,022.45	5,442,205.86	-8.34%
资产总计	346,691,273.35	-632,984.53	346,058,288.82	-0.18%
应付职工薪酬	11,285,920.75	381,316.00	11,667,236.75	3.38%
应交税费	11,613,928.18	36,630.03	11,650,558.21	0.32%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应付款	3,388,457.51	-250,000.00	3,138,457.51	-7.38%
负债总计	234,105,182.57	167,946.03	234,273,128.60	0.07%
专项储备	3,317,114.00	1,021,305.68	4,338,419.68	30.79%
未分配利润	63,659,961.58	-1,822,236.24	61,837,725.34	-2.86%
归属于母公司所有者权益合计	112,586,090.78	-800,930.56	111,785,160.22	-0.71%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	112,586,090.78	-800,930.56	111,785,160.22	-0.71%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	47.37	1.96	49.33	4.14%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	43.60	1.91	45.51	4.38%

（2）合并利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	236,377,101.69	0.00	236,377,101.69	0.00%
营业成本	138,329,690.22	606,194.40	138,935,884.62	0.44%
销售费用	12,910,297.01	-673,771.00	12,236,526.01	-5.22%
管理费用	22,060,467.25	-1,480,359.17	20,580,108.08	-6.71%
研发费用	14,076,190.41	-6,330.97	14,069,859.44	-0.04%
信用减值损失	-243,630.10	8,586.35	-235,043.75	-3.52%
资产减值损失	-599,290.37	493,996.79	-105,293.58	-82.43%
所得税费用	4,760,198.60	656,625.00	5,416,823.60	13.79%
净利润	46,294,173.31	1,400,224.88	47,694,398.19	3.02%

项目	2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,907,388.54	1,400,224.88	47,307,613.42	3.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,246,262.63	1,400,224.88	43,646,487.51	3.31%
少数股东损益	386,784.77	0.00	386,784.77	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	2,858,875.32	-38,446.50	2,820,428.82	-1.34%
资产总计	49,024,376.75	-38,446.50	48,985,930.25	-0.08%
应付职工薪酬	2,274,166.69	96,214.00	2,370,380.69	4.23%
其他应付款	1,233,455.98	-250,000.00	983,455.98	-20.27%
负债总计	11,438,722.06	-153,786.00	11,284,936.06	-1.34%
未分配利润	-5,913,523.25	115,339.50	-5,798,183.75	-1.95%
所有者权益合计	37,585,654.69	115,339.50	37,700,994.19	0.31%
营业成本	22,198,012.73	26,069.33	22,224,082.06	0.12%
管理费用	7,741,803.08	-179,855.33	7,561,947.75	-2.32%
所得税费用	-2,702,102.40	26,952.56	-2,675,149.84	-1.00%

对2024年1-5月财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	513,030.90	271,557.40	784,588.30	52.93%
存货	106,393,338.35	-2,222,550.85	104,170,787.50	-2.09%
递延所得税资产	2,378,282.95	-271,451.79	2,106,831.16	-11.41%
资产总计	283,400,699.94	-2,222,445.24	281,178,254.70	-0.78%
应付职工薪酬	7,138,822.07	1,343,539.99	8,482,362.06	18.82%
应交税费	3,077,137.73	-423,166.89	2,653,970.84	-13.75%
负债总计	191,415,031.37	920,373.10	192,335,404.47	0.48%
专项储备	2,602,309.84	834,465.74	3,436,775.58	32.07%
未分配利润	45,257,483.21	-3,977,284.08	41,280,199.13	-8.79%
归属于母公司所有者权益合计	91,985,668.57	-3,142,818.34	88,842,850.23	-3.42%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	91,985,668.57	-3,142,818.34	88,842,850.23	-3.42%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.46	0.15	31.61	0.48%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	29.54	0.09	29.63	0.30%

（2）合并利润表项目

项目	2024 年 1-5 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	118,370,321.91	0.00	118,370,321.91	0.00%
营业成本	66,663,319.94	2,115,971.58	68,779,291.52	3.17%

项目	2024 年 1-5 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售费用	5,873,539.52	-693,471.85	5,180,067.67	-11.81%
管理费用	9,752,127.83	-432,896.78	9,319,231.05	-4.44%
研发费用	3,895,186.64	291,970.91	4,187,157.55	7.50%
信用减值损失	-350,535.44	-5,706.14	-356,241.58	1.63%
资产减值损失	-292,696.44	507,010.26	214,313.82	-173.22%
所得税费用	4,597,846.58	-25,446.78	4,572,399.80	-0.55%
净利润	27,891,694.94	-754,822.96	27,136,871.98	-2.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,504,910.17	-754,822.96	26,750,087.21	-2.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,827,103.45	-754,822.96	25,072,280.49	-2.92%
少数股东损益	386,784.77	0.00	386,784.77	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	464,804.81	67,731.22	532,536.03	14.57%
资产总计	68,529,632.90	67,731.22	68,597,364.12	0.10%
应付职工薪酬	1,410,471.87	8,337.32	1,418,809.19	0.59%
负债总计	27,169,417.66	8,337.32	27,177,754.98	0.03%
未分配利润	-1,641,994.37	59,393.90	-1,582,600.47	-3.62%
所有者权益合计	41,360,215.24	59,393.90	41,419,609.14	0.14%
管理费用	3,564,960.66	8,337.32	3,573,297.98	0.23%

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
所得税费用	-308,031.89	-79,225.16	-387,257.05	25.72%

对2023年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	4,832,249.83	163,140.58	4,995,390.41	3.38%
存货	110,373,800.95	-1,843,111.80	108,530,689.15	-1.67%
递延所得税资产	2,892,017.05	-65,284.67	2,826,732.38	-2.26%
资产总计	294,712,242.33	-3,103,255.65	291,608,986.68	-1.05%
应付职工薪酬	7,766,278.61	958,873.00	8,725,151.61	12.35%
应交税费	6,449,680.27	-1,549,552.75	4,900,127.52	-24.03%
负债总计	220,441,688.27	-590,679.75	219,851,008.52	-0.27%
专项储备	2,058,275.74	709,885.22	2,768,160.96	34.49%
未分配利润	28,361,802.32	-3,222,461.12	25,139,341.20	-11.36%
归属于母公司所有者权益合计	73,353,572.00	-2,512,575.90	70,840,996.10	-3.43%
少数股东权益	916,982.06	0.00	916,982.06	0.00%
所有者权益合计	74,270,554.06	-2,512,575.90	71,757,978.16	-3.38%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	52.01	-1.31	50.70	-2.52%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	48.52	-1.42	47.10	-2.93%

（2）合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	192,523,382.54	186,331.06	192,709,713.60	0.10%
营业成本	124,915,898.94	1,021,958.14	125,937,857.08	0.82%
销售费用	11,557,122.48	510,612.65	12,067,735.13	4.42%
管理费用	15,108,591.31	-1,004,657.63	14,103,933.68	-6.65%
研发费用	9,120,448.02	-65,887.97	9,054,560.05	-0.72%
信用减值损失	277,241.69	-6,040.07	271,201.62	-2.18%
资产减值损失	65,957.30	-1,562,622.44	-1,496,665.14	-2369.14%
所得税费用	4,224,212.45	-180,245.94	4,043,966.51	-4.27%
净利润	29,500,939.46	-1,664,110.70	27,836,828.76	-5.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,488,938.22	-1,664,110.70	27,824,827.52	-5.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,513,650.58	-1,664,110.70	25,849,539.88	-6.05%
少数股东损益	12,001.24	0.00	12,001.24	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

上述重要前期会计差错更正事项对母公司财务报表项目无影响

对2022年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	4,600,096.68	48,379.23	4,648,475.91	1.05%
存货	127,297,399.68	-633,330.82	126,664,068.86	-0.50%
其他流动资产	959,377.05	128,278.01	1,087,655.06	13.37%
递延所得税资产	2,353,539.85	-182,255.63	2,171,284.22	-7.74%
资产总计	249,721,387.17	-638,929.21	249,082,457.96	-0.26%
应付职工薪酬	8,581,913.96	486,260.35	9,068,174.31	5.67%
负债总计	209,229,995.71	486,260.35	209,716,256.06	0.23%
专项储备	1,091,618.11	433,160.86	1,524,778.97	39.68%
未分配利润	-1,127,135.90	-1,558,350.42	-2,685,486.32	138.26%
归属于母公司所有者权益合计	39,586,410.64	-1,125,189.56	38,461,221.08	-2.84%
少数股东权益	904,980.82	0.00	904,980.82	0.00%
所有者权益合计	40,491,391.46	-1,125,189.56	39,366,201.90	-2.78%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	85.74	-4.11	81.63	-4.79%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	96.21	-3.83	92.38	-3.98%

（2）合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	129,482,333.91	0.00	129,482,333.91	0.00%
营业成本	76,734,501.50	1,718,346.65	78,452,848.15	2.24%

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售费用	6,978,867.74	448,260.35	7,427,128.09	6.42%
管理费用	14,646,506.15	-322,390.96	14,324,115.19	-2.20%
研发费用	6,682,981.23	-31,250.50	6,651,730.73	-0.47%
财务费用	411,450.16	-385,067.63	26,382.53	-93.59%
信用减值损失	-727,216.86	-2,546.28	-729,763.14	0.35%
资产减值损失	-963,604.05	-116,847.38	-1,080,451.43	12.13%
所得税费用	2,245,234.42	-87,080.96	2,158,153.46	-3.88%
净利润	20,194,190.03	-1,460,210.61	18,733,979.42	-7.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,028,365.59	-1,460,210.61	18,568,154.98	-7.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,474,959.12	-1,460,210.61	21,014,748.51	-6.50%
少数股东损益	165,824.44	0.00	165,824.44	0.00%

（3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-235,247.54	385,067.63	149,820.09	-163.69%
五、现金及现金等价物净增加额	13,407,342.49	385,067.63	13,792,410.12	2.87%
加：期初现金及现金等价物余额	9,924,745.55	-385,067.63	9,539,677.92	-3.88%

（4）合并母公司财务报表项目

上述重要前期会计差错更正事项对母公司财务报表项目无影响

（此页无正文）

江苏星基智造科技股份有限公司董事会

2025 年 11 月 14 日

姓　名 Full name　曹磊

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1982-09-29

工作单位 Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　310104198209292818

证书编号：
No. of Certificate　310000030105

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

发证日期：
Date of Issuance　2009 年 04 月 28 日
/y /m /d

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.

曹磊的年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

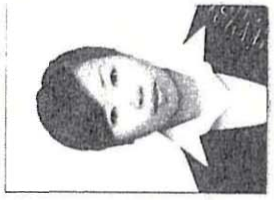
姓名 Full name 刘璐

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1987-03-24

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 452251987032400 60



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

420100050299

证书编号：
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：2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance y m d

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.

刘璐的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

7

会计师事务所
执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

4-1-138

证书序号：0006271

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇二〇 年 十 月 五 日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号：14000000202509290159

营业执照

（副 本）

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

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2620.0000万元整

成立日期　2013年12月02日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2025　年09　月29　日

4-1-139

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

江苏星基智造科技股份有限公司

2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-5 月

财务报表及审计报告

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500　F: (021)6352 5566　Web: www.zhonghuacpa.com

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪24P7E6P8UR

目录

内容	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-11
公司所有者权益变动表	12-14
财务报表附注	15-110

审计报告

众会字(2024)第 10392 号

江苏星基智造科技股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 5 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-5 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星基智造 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 5 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度及 2024 年 1-5 月的合并及公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星基智造，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）管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督星基智造的财务报告过程。

（四）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意

见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对星基智造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基智造不能持续经营。

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

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

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　李明（项目合伙人）

中国注册会计师　施宇佳

中国，上海　　2024 年 10 月 8 日

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金	五、1	67,691,531.76	13,192,082.80	23,332,088.04
交易性金融资产	五、2	42,236,343.43	98,156,950.50	24,430,680.44
衍生金融资产				
应收票据	五、3	6,256,550.00	7,614,770.45	9,319,437.26
应收账款	五、4	18,994,595.07	21,225,548.53	27,325,096.81
应收款项融资	五、5	2,603,000.00	3,493,834.92	4,323,708.00
预付款项	五、6	6,508,643.18	3,388,316.99	1,819,985.27
其他应收款	五、7	513,030.90	4,832,249.83	4,600,096.68
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、8	106,393,338.35	110,373,800.95	127,297,399.68
合同资产	五、9	5,188,248.53	5,861,948.07	1,738,215.00
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、10	2,773,073.37	1,969,922.15	959,377.05
流动资产合计		**259,158,354.59**	**270,109,425.19**	**225,146,084.23**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、11			
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、12	14,064,435.68	14,419,600.13	15,800,980.55
在建工程	五、13	690,531.01	783,531.01	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、14	788,056.22	928,780.55	146,520.86
无形资产	五、15	2,901,248.87	2,953,750.69	2,902,476.17
开发支出				
商誉	五、16	2,272,553.13	2,272,553.13	2,272,553.13
长期待摊费用	五、17	951,496.49	352,584.58	281,132.68
递延所得税资产	五、18	2,378,282.95	2,892,017.05	2,353,539.85
其他非流动资产	五、19	195,741.00		818,099.70
非流动资产合计		**24,242,345.35**	**24,602,817.14**	**24,575,302.94**
资产总计		**283,400,699.94**	**294,712,242.33**	**249,721,387.17**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并资产负债表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款	五、20	1,000,888.89	1,000,800.00	5,605,572.23
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、21		2,500,000.00	2,471,657.00
应付账款	五、22	27,183,909.57	18,045,636.85	17,584,171.39
预收款项				
合同负债	五、23	131,260,665.23	161,413,211.46	154,745,246.28
应付职工薪酬	五、24	7,138,822.07	7,766,278.61	8,581,913.96
应交税费	五、25	3,077,137.73	6,449,680.27	3,161,166.00
其他应付款	五、26	4,045,433.18	1,701,428.95	1,125,374.85
其中：应付利息				
应付股利		991,329.69		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、27	325,900.92	320,305.75	152,056.37
其他流动负债	五、28	13,915,394.05	17,895,663.27	13,501,432.59
流动负债合计		**187,948,151.64**	**217,093,005.16**	**206,928,590.67**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五、29	357,318.42	523,806.28	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、30	2,227,091.01	1,880,352.75	1,244,289.63
递延收益	五、31	387,118.07	418,213.78	430,071.54
递延所得税负债	五、18	495,352.23	526,310.30	627,043.87
其他非流动负债				
非流动负债合计		**3,466,879.73**	**3,348,683.11**	**2,301,405.04**
负债合计		**191,415,031.37**	**220,441,688.27**	**209,229,995.71**
所有者权益：				
股本/实收资本	五、32	33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、33	11,125,875.52	9,933,493.94	6,621,928.43
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、34	2,602,309.84	2,058,275.74	1,091,618.11
盈余公积				
未分配利润	五、35	45,257,483.21	28,361,802.32	-1,127,135.90
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		**91,985,668.57**	**73,353,572.00**	**39,586,410.64**
少数股东权益	五、36		916,982.06	904,980.82
所有者权益(或股东权益)合计		**91,985,668.57**	**74,270,554.06**	**40,491,391.46**
负债和所有者权益(或股东权益)总计		**283,400,699.94**	**294,712,242.33**	**249,721,387.17**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：				
货币资金		407,684.86	913,436.74	239,613.13
交易性金融资产		8,522,120.24	10,790,984.75	14,319,585.07
衍生金融资产				
应收票据		264,000.00	3,102,200.00	3,868,883.54
应收账款	十四、1	3,079,380.12	1,603,080.12	
应收款项融资				1,000,000.00
预付款项		5,866,481.47	427,400.00	97,185.84
其他应收款	十四、2	21,838,609.69	2,850.00	
其中：应收利息				
应收股利		21,838,609.69		
存货		1,246,017.70	16,300,442.48	7,642,477.88
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,268,232.46	31,731.75	
流动资产合计		**42,492,526.54**	**33,172,125.84**	**27,167,745.46**
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	24,664,615.94	21,864,677.54	19,395,352.39
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		16,887.96	43,358.10	4,559.31
在建工程		690,531.01	690,531.01	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		153,857.19	172,327.59	65,200.21
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		46,409.45	51,566.05	
递延所得税资产		464,804.81	156,772.92	396,355.45
其他非流动资产				788,919.70
非流动资产合计		**26,037,106.36**	**22,979,233.21**	**20,650,387.06**
资产总计		**68,529,632.90**	**56,151,359.05**	**47,818,132.52**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 5 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		18,188,830.48	11,826,371.02	
预收款项				
合同负债		5,155,575.22	19,595,210.27	28,309,123.88
应付职工薪酬		1,410,471.87	359,481.68	151,310.00
应交税费		8,642.85	70,702.25	81,348.22
其他应付款		1,471,672.46	10,079.96	
其中：应付利息				
应付股利		991,329.69		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		934,224.78	5,649,577.33	4,048,007.69
流动负债合计		**27,169,417.66**	**37,511,422.51**	**32,589,789.79**
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				3,132.70
其他非流动负债				
非流动负债合计				**3,132.70**
负债合计		**27,169,417.66**	**37,511,422.51**	**32,592,922.49**
所有者权益：				
股本/实收资本		33,000,000.00	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		10,002,209.61	8,033,594.86	5,491,055.63
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-1,641,994.37	-22,393,658.32	-23,265,845.60
所有者权益（或股东权益）合计		**41,360,215.24**	**18,639,936.54**	**15,225,210.03**
负债和所有者权益（或股东权益）总计		**68,529,632.90**	**56,151,359.05**	**47,818,132.52**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		**118,370,321.91**	**192,523,382.54**	**129,482,333.91**
其中：营业收入	五、37	118,370,321.91	192,523,382.54	129,482,333.91
二、营业总成本		**87,195,945.19**	**161,866,140.71**	**106,536,863.42**
其中：营业成本	五、37	66,663,319.94	124,915,898.94	76,734,501.50
税金及附加	五、38	735,097.88	1,140,800.70	1,082,556.64
销售费用	五、39	5,873,539.52	11,557,122.48	6,978,867.74
管理费用	五、40	9,752,127.83	15,108,591.31	14,646,506.15
研发费用	五、41	3,895,186.64	9,120,448.02	6,682,981.23
财务费用	五、42	276,673.38	23,279.26	411,450.16
其中：利息费用		27,238.92	18,910.26	200,548.30
利息收入		7,186.74	80,725.94	88,487.83
加：其他收益	五、43	1,272,774.33	1,816,037.80	979,457.62
投资收益	五、44	685,147.70	960,672.90	188,856.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-78,065.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益	五、45			15,663.50
信用减值损失	五、46	-350,535.44	277,241.69	-727,216.86
资产减值损失	五、47	-292,696.44	65,957.30	-963,604.05
资产处置收益				
三、营业利润		**32,489,066.87**	**33,777,151.52**	**22,438,627.20**
加：营业外收入	五、48	1,256.18	15,356.42	4,067.03
减：营业外支出	五、49	781.53	67,356.03	3,269.78
四、利润总额		**32,489,541.52**	**33,725,151.91**	**22,439,424.45**
减：所得税费用	五、50	4,597,846.58	4,224,212.44	2,245,234.42
五、净利润		**27,891,694.94**	**29,500,939.47**	**20,194,190.03**
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润		27,891,694.94	29,500,939.47	20,194,190.03
2.终止经营净利润				
（二）按所有权归属分类：				
1.归属于母公司所有者的净利润		27,504,910.17	29,488,938.22	20,028,365.59
2.少数股东损益		386,784.77	12,001.25	165,824.44
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		**27,891,694.94**	**29,500,939.47**	**20,194,190.03**
归属于母公司所有者的综合收益总额		27,504,910.17	29,488,938.22	20,028,365.59
归属于少数股东的综合收益总额		386,784.77	12,001.25	165,824.44
八、每股收益				
（一）基本每股收益		0.83	0.89	0.61
（二）稀释每股收益		0.83	0.89	0.61

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		**19,566,371.67**	**23,539,823.00**	**218,275.18**
其中：营业收入	十四、4	19,566,371.67	23,539,823.00	218,275.18
二、营业总成本		**21,012,155.71**	**22,622,602.67**	**4,294,903.66**
其中：营业成本	十四、4	16,711,289.86	20,008,849.56	194,690.27
税金及附加		88,266.93	10,769.06	16,061.13
销售费用		56,603.77	498,248.98	
管理费用		3,564,960.66	2,116,996.06	4,087,902.79
研发费用		592,739.08		
财务费用		-1,704.59	-12,260.99	-3,750.53
其中：利息费用				
利息收入		2,594.71	13,061.45	4,412.28
加：其他收益				
投资收益	十四、5	32,576,195.38	275,939.42	19,847.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-78,065.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				15,663.50
信用减值损失		-77,550.00	-84,522.64	
资产减值损失				
资产处置收益				
三、营业利润		**31,052,861.34**	**1,108,637.11**	**-4,041,117.16**
加：营业外收入				0.22
减：营业外支出				
四、利润总额		**31,052,861.34**	**1,108,637.11**	**-4,041,116.94**
减：所得税费用		-308,031.89	236,449.83	-169,264.18
五、净利润		**31,360,893.23**	**872,187.28**	**-3,871,852.76**
（一）持续经营净利润		31,360,893.23	872,187.28	-3,871,852.76
（二）终止经营净利润				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
七、综合收益总额		**31,360,893.23**	**872,187.28**	**-3,871,852.76**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		81,699,457.56	232,065,248.15	182,807,979.47
收到的税费返还		10,029.15	6,298,564.86	2,032,341.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、51（1）	3,619,149.17	2,993,205.88	5,635,446.36
经营活动现金流入小计		**85,328,635.88**	**241,357,018.89**	**190,475,767.08**
购买商品、接受劳务支付的现金		46,690,484.94	117,320,739.26	108,030,176.73
支付给职工以及为职工支付的现金		19,276,340.70	35,673,061.24	30,228,687.79
支付的各项税费		9,245,304.86	10,459,715.74	11,946,842.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、51（2）	7,621,759.64	9,335,857.43	10,440,317.69
经营活动现金流出小计		**82,833,890.15**	**172,789,373.67**	**160,646,024.56**
经营活动产生的现金流量净额		**2,494,745.73**	**68,567,645.22**	**29,829,742.51**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		96,051,679.63	62,553,921.57	59,011,217.67
取得投资收益收到的现金		54,075.14	230,481.26	174,405.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220.31	2,331.10	3,815.74
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		**96,105,975.08**	**62,786,733.93**	**59,189,438.74**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,274,128.05	1,128,194.52	2,173,742.86
投资支付的现金		39,500,000.00	135,190,000.00	60,850,103.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,080,000.00	360,000.00	26,580,000.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**42,854,128.05**	**136,678,194.52**	**89,603,846.06**
投资活动产生的现金流量净额		**53,251,847.03**	**-73,891,460.59**	**-30,414,407.32**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				10,670,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			2,000,000.00	33,400,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			**2,000,000.00**	**44,070,000.00**
偿还债务支付的现金			6,600,000.00	29,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,076,237.11	17,898.46	196,817.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51（3）	174,887.15	326,943.52	145,927.42
筹资活动现金流出小计		**1,251,124.26**	**6,944,841.98**	**29,842,745.16**
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,251,124.26**	**-4,944,841.98**	**14,227,254.84**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**3,980.46**	**128,652.11**	**-235,247.54**
五、现金及现金等价物净增加额		**54,499,448.96**	**-10,140,005.24**	**13,407,342.49**
加：期初现金及现金等价物余额		13,192,082.80	23,332,088.04	9,924,745.55
六、期末现金及现金等价物余额		**67,691,531.76**	**13,192,082.80**	**23,332,088.04**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		4,207,000.00	18,398,037.24	25,454,310.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		475,937.48	75,857.11	17,524,412.50
经营活动现金流入小计		**4,682,937.48**	**18,473,894.35**	**42,978,722.50**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,776,944.51	18,778,285.63	6,594,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1,583,718.65	1,162,702.98	1,147,857.31
支付的各项税费		1,746,073.87	224,248.68	14,963.71
支付其他与经营活动有关的现金		1,299,732.22	1,117,196.94	275,988.33
经营活动现金流出小计		**7,406,469.25**	**21,282,434.23**	**8,032,809.35**
经营活动产生的现金流量净额		**-2,723,531.77**	**-2,808,539.88**	**34,945,913.15**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		15,790,984.75	39,603,921.57	18,711,234.81
取得投资收益收到的现金		3,054,075.14	200,618.17	53,991.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		**18,845,059.89**	**39,804,539.74**	**18,765,226.27**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			322,176.25	862,224.00
投资支付的现金		15,580,000.00	36,000,000.00	63,550,000.00
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		**15,580,000.00**	**36,322,176.25**	**64,412,224.00**
投资活动产生的现金流量净额		**3,265,059.89**	**3,482,363.49**	**-45,646,997.73**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				10,670,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				**10,670,000.00**
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,047,280.00		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		**1,047,280.00**		
筹资活动产生的现金流量净额		**-1,047,280.00**		**10,670,000.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		**-505,751.88**	**673,823.61**	**-31,084.58**
加：期初现金及现金等价物余额		913,436.74	239,613.13	270,697.71
六、期末现金及现金等价物余额		**407,684.86**	**913,436.74**	**239,613.13**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年 1-5 月												
	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2023 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06
三、本期增减变动金额					1,192,381.58			544,034.10		16,895,680.89		18,632,096.57	-916,982.06	17,715,114.51
（一）综合收益总额										27,504,910.17		27,504,910.17	386,784.77	27,891,694.94
（二）所有者投入和减少资本					283,152.30							283,152.30	-1,303,766.83	-1,020,614.53
1．股东投入的普通股													-1,303,766.83	-1,303,766.83
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					1,059,385.47							1,059,385.47		1,059,385.47
4．其他					-776,233.17							-776,233.17		-776,233.17
（三）利润分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00		-9,700,000.00
1．提取盈余公积														
2．对所有者（或股东）的分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00		-9,700,000.00
3．其他														
（四）所有者权益内部结转					909,229.28					-909,229.28				
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					909,229.28					-909,229.28				
（五）专项储备								544,034.10				544,034.10		544,034.10
1．本期提取								544,034.10				544,034.10		544,034.10
2．本期使用														
（六）其他														
四、2024 年 5 月 31 日余额	33,000,000.00				11,125,875.52			2,602,309.84		45,257,483.21		91,985,668.57		91,985,668.57

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2023 年度												
	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				6,621,928.43			1,091,618.11		-1,127,135.90		39,586,410.64	904,980.82	40,491,391.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2023 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				6,621,928.43			1,091,618.11		-1,127,135.90		39,586,410.64	904,980.82	40,491,391.46
三、本期增减变动金额					3,311,565.51			966,657.63		29,488,938.22		33,767,161.36	12,001.24	33,779,162.60
（一）综合收益总额										29,488,938.22		29,488,938.22	12,001.24	29,500,939.46
（二）所有者投入和减少资本					3,311,565.51							3,311,565.51		3,311,565.51
1．股东投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,542,539.23							2,542,539.23		2,542,539.23
4．其他					769,026.28							769,026.28		769,026.28
（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								966,657.63				966,657.63		966,657.63
1．本期提取								1,166,897.40				1,166,897.40		1,166,897.40
2．本期使用								200,239.77				200,239.77		200,239.77
（六）其他														
四、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄杰轩　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度												
	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本/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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2021 年 12 月 31 日余额	22,330,000.00				1,119,025.83			731,227.15		-21,155,501.49		3,024,751.49		3,024,751.49
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2022 年 1 月 1 日余额	22,330,000.00				1,119,025.83			731,227.15		-21,155,501.49		3,024,751.49		3,024,751.49
三、本期增减变动金额	10,670,000.00				5,502,902.60			360,390.96		20,028,365.59		36,561,659.15	904,980.82	37,466,639.97
（一）综合收益总额										20,028,365.59		20,028,365.59	165,824.44	20,194,190.03
（二）所有者投入和减少资本	10,670,000.00				5,502,902.60							16,172,902.60	739,156.38	16,912,058.98
1. 股东投入的普通股	10,670,000.00											10,670,000.00	739,156.38	11,409,156.38
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					5,402,311.30							5,402,311.30		5,402,311.30
4. 其他					100,591.30							100,591.30		100,591.30
（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								360,390.96				360,390.96		360,390.96
1. 本期提取								797,982.70				797,982.70		797,982.70
2. 本期使用								437,591.74				437,591.74		437,591.74
（六）其他														
四、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				6,621,928.43			1,091,618.11		-1,127,135.90		39,586,410.64	904,980.82	40,491,391.46

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄杰轩　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年 1-5 月										
	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、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2024 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,968,614.75					20,751,663.95		22,720,278.70
（一）综合收益总额										31,360,893.23		31,360,893.23
（二）所有者投入和减少资本					1,059,385.47							1,059,385.47
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,059,385.47							1,059,385.47
4．其他												
（三）利润分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转					909,229.28					-909,229.28		
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					909,229.28					-909,229.28		
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、2024 年 5 月 31 日余额	33,000,000.00				10,002,209.61					-1,641,994.37		41,360,215.24

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈

主管会计工作负责人：黄杰轩

会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2023 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				5,491,055.63					-23,265,845.60		15,225,210.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2023 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				5,491,055.63					-23,265,845.60		15,225,210.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,542,539.23					872,187.28		3,414,726.51
（一）综合收益总额										872,187.28		872,187.28
（二）所有者投入和减少资本					2,542,539.23							2,542,539.23
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,542,539.23							2,542,539.23
（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												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 1-5 月、2023 年度、2022 年度公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2022 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2021 年 12 月 31 日余额	22,330,000.00				88,744.33					-19,393,992.84		3,024,751.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2022 年 1 月 1 日余额	22,330,000.00				88,744.33					-19,393,992.84		3,024,751.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,670,000.00				5,402,311.30					-3,871,852.76		12,200,458.54
（一）综合收益总额										-3,871,852.76		-3,871,852.76
（二）所有者投入和减少资本	10,670,000.00				5,402,311.30							16,072,311.30
1. 股东投入的普通股	10,670,000.00											10,670,000.00
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					5,402,311.30							5,402,311.30
（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												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				5,491,055.63					-23,265,845.60		15,225,210.03

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

（1） 注册地址：东台经济开发区纬六路 16 号

（2） 组织形式：股份有限公司

（3） 办公地址：东台经济开发区纬六路 16 号

（4） 注册资本：人民币 3300.0000 万元

2. 公司设立情况

江苏星基智造科技股份有限公司（“本公司”）系通过江苏星基智造科技有限公司(“星基有限”)整体改制而设立的股份有限公司。星基有限是一家在中华人民共和国江苏省盐城市东台市注册的有限责任公司，于 2021 年 4 月 15 日成立，取得注册号为 91320105MA25Q36G48 的《企业法人营业执照》。2024 年 4 月 15 日改制成立本公司。本公司总部位于江苏省盐城市东台经济开发区纬六路 16 号。

本公司及子公司（“本集团”）主要从事线缆挤出与包装装备的设计、生产和销售。

3. 公司经营范围

经营范围：技术进出口；货物进出口；进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：科技推广和应用服务；网络技术服务；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；物联网技术服务；新材料技术研发；软件开发；计算机系统服务；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件销售；网络设备销售；工业自动控制系统装置销售；5G 通信技术服务；智能控制系统集成；智能基础制造装备销售；工业控制计算机及系统销售；可穿戴智能设备销售；物联网设备销售；物联网应用服务；物联网技术研发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；集成电路设计；企业管理咨询；智能基础制造装备制造；工业自动控制系统装置制造；智能仪器仪表制造（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）。

4. 本财务报告的批准报出日：2024 年 10 月 8 日

5. 财务报表合并范围

序号	子公司	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
1	江苏星基智能装备有限公司	合并	合并	合并
2	上海星基智能科技有限公司	合并	合并	合并
3	南京星基数字科技有限公司	合并	合并	合并
4	东台星基精密机械有限公司	合并	合并	合并
5	东台星基精密钣金有限公司	合并	合并	合并
6	东台星基软件科技有限公司	合并	合并	合并

合并范围变化说明：公司于 2022 年 7 月非同一控制下合并取得南京星基数字科技有限公司，上述公司自并购日开始纳入合并报表范围。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性
重要的单项计提坏账准备的应收款项	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要的在建工程	最近一期经审计的净资产的 0.50%
重要账龄超过 1 年的应付账款	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要账龄超过 1 年的合同负债	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过利润总额 5%的承诺事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方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。

合并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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为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，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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

算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

（4）投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1）拥有一个以上投资；

2）拥有一个以上投资者；

3）投资者不是该主体的关联方；

4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入

当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

（5）合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）特殊交易会计处理

1）购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2）不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3）处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

4）企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

（2）共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

3）该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

（2）金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

1）以摊余成本计量的金融资产；

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；

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3）金融负债的分类

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。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中切分嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）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。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合
合同资产组合 1	账龄组合

经过测试，上述应收票据组合 1、应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

5）其他应收款减值

按照三、11.（7）2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	员工借款及备用金
其他应收款组合 3	其他往来款
其他应收款组合 4	关联方往来款
其他应收款组合 5	合并范围内关联方往来款

（8）利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。

3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

1）本公司收取股利的权利已经确立；

2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当

该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、11.金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

（1）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

16. 存货

（1）存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料及发出商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

（3）确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司及其子公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

18. 持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中

适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包

括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

1）成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2）权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。（注：描述该条政策时，应了解企业相关政策与模板政策是否相符）

3）因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4）处置部分股权的处理

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5）对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6）处置长期股权投资的处理

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

20. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	3.00-5.00	4.75-4.85
机器设备及其他	平均年限法	5-10 年	3.00-5.00	9.50-19.40
运输工具	平均年限法	4 年	3.00-5.00	23.75-24.25

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	平均年限法	5 年	3.00-5.00	19.00-19.40
电子设备	平均年限法	3 年	3.00-5.00	31.67-32.33

21. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

23. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）承租人发生的初始直接费用；

4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

24. 无形资产

（1）计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限 50 年平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。其预计使用寿命于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

25. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

26. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。。

27. 合同负债

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

28. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

1）设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2）设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的

赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司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。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：

1）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。

2）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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利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，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

29. 租赁负债

（1）租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

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

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；

②“借款”的期限，即租赁期；

③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3）租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

4）租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

②担保余值预计的应付金额发生变动；

③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

④购买选择权的评估结果发生变化；

⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

30. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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

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

31. 股份支付

（1）股份支付的种类

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

（2）权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用收益法的折现现金流量模型确定，参见附注十一

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

32. 收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1）各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

③ 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤ 客户已接受该商品。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号¬或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

2）收入确认的具体方法

公司生产销售的商品为线缆智能装备、线缆智能制造解决方案、配件、软件与咨询和技术服务收入，具体收入确认原则如下：

①线缆智能装备、线缆智能制造解决方案、配件、软件与咨询等商品销售收入的确认：

内销产品收入：依据合同约定，销售的商品需要安装和调试的，公司按照合同将产品发运至指定地点，完成安装调试并经客户验收合格、取得客户确认的验收单时确认收入；依据合同约定，不需要安装调试的商品，公司在发货并经客户签收后确认收入。

外销产品收入：依据合同约定，销售的商品需要安装和调试的，公司按照合同约定将产品运送至客户指定交付地点，安装、调试完毕并经客户验收合格、取得客户确认的验收单时确认收入；对于无需安装和调试的商品，公司对以 FOB、CIF 等方式进行交易的客户，公司在产品办完出口报关手续时确认收入，对以 DAP、DDP 等方式进行交易的客户，公司在货物运达客户指定地点时确认收入。

②技术服务收入：公司以合同约定的总金额及服务期限作为收入确认依据，按照合同总金额在合同期限内分期确认收入。

33. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

（4）政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（5）政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

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，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

34. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

35. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以切分，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分切分后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1）初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、23 使用权资产”、“三、29 租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁切分的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率:无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1）经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

（5）售后租回

本公司按照“三、32 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1）本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、11 金融工具”。

2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“三、35（3）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、11 金融工具”。

36. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控

制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

37. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

38. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。	已批准	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	已批准	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。	已批准	执行该规定，本公司将报告期原计入销售费用的保证类质保费用重分类计入营业成本，重分类金额分别为 2023 年度 636,063.12 元、2022 年度 565,094.35 元。

（2）重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算)	6%、9%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率		
	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造”）	25%	25%	20%
江苏星基智能装备有限公司（以下简称“星基装备”）	15%	15%	15%
上海星基智能科技有限公司（以下简称“星基智能”）	20%	20%	20%
南京星基数字科技有限公司（以下简称“星基数科”）	15%	15%	20%
东台星基精密机械有限公司（以下简称“星基机械”）	20%	20%	20%
东台星基精密钣金有限公司（以下简称“星基钣金”）	20%	20%	20%
东台星基软件科技有限公司（以下简称“星基软件”）	20%	20%	20%

2. 税收优惠

本公司子公司星基装备于 2021 年 11 月 30 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅以及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202132004807），根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，自 2021 年度起适用优惠税率为 15%。

本公司子公司星基数科于 2023 年 11 月 6 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅以及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202332006863），根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，自 2023 年度起适用优惠税率为 15%。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，满足小型微利企业标准的公司，对年应纳税所得额不超过 100 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。对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。本公司子公司星基智能、星基机械、星基钣金、星基软件满足小型微利企业标准，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-5 月按照 20%的税率计缴企业所得税，本公司及子公司星基数科 2022 年度满足小型微利企业标准，按照 20%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	66,211,327.17	12,181,883.36	23,321,911.63
其他货币资金	1,480,204.59	1,010,199.44	10,176.41
合计	67,691,531.76	13,192,082.80	23,332,088.04
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,480,204.59	1,010,199.44	10,176.41

（1）受限制的货币资金明细如下：

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金		1,000,000.00	
信用证保证金	10,204.59	10,199.44	10,176.41
保函保证金	1,470,000.00		
合计	1,480,204.59	1,010,199.44	10,176.41

2. 交易性金融资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,236,343.43	98,156,950.50	24,430,680.44
其中：理财产品	42,236,343.43	98,156,950.50	22,415,016.94
证券投资基金			2,015,663.50
合计	42,236,343.43	98,156,950.50	24,430,680.44

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据	6,256,550.00	7,614,770.45	9,319,437.26
商业承兑票据			
合计	6,256,550.00	7,614,770.45	9,319,437.26

（2）期末公司已质押的应收票据

项目	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据	1,500,000.00
商业承兑票据	
合计	1,500,000.00

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024 年 5 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		4,786,550.00
商业承兑票据		
合计		4,786,550.00

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		7,614,770.45
商业承兑票据		
合计		7,614,770.45

项目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		5 .359 437 .26
商业承兑票据		
合计		5 .359 437 .26

4. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	22,559,485.51	100.00	3,564,890.44	15.80	18,994,595.07
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	22,559,485.51	100.00	3,564,890.44	15.80	18,994,595.07
合计	22,559,485.51	100.00	3,564,890.44	15.80	18,994,595.07

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53
合计	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,827,218.75	100.00	3,502,121.94	11.36	27,325,096.81
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	30,827,218.75	100.00	3,502,121.94	11.36	27,325,096.81
合计	30,827,218.75	100.00	3,502,121.94	11.36	27,325,096.81

1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	13,529,232.20	676,461.60	5.00
1 至 2 年	5,773,541.45	577,354.15	10.00
2 至 3 年	1,044,690.00	313,407.00	30.00
3 至 4 年	256,802.23	128,401.12	50.00
4 至 5 年	429,765.31	343,812.25	80.00
5 年以上	1,525,454.32	1,525,454.32	100.00
合计	22,559,485.51	3,564,890.44	15.80

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	16,207,405.81	810,370.28	5.00
1 至 2 年	5,412,806.16	541,280.62	10.00
2 至 3 年	840,656.93	252,197.08	30.00
3 至 4 年	402,717.31	201,358.66	50.00
4 至 5 年	835,844.81	668,675.85	80.00
5 年以上	746,852.81	746,852.81	100.00
合计	24,446,283.83	3,220,735.30	13.17

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	22,425,661.87	1,121,283.09	5.00
1 至 2 年	4,414,595.20	441,459.52	10.00
2 至 3 年	1,723,671.33	517,101.40	30.00
3 至 4 年	1,497,632.84	748,816.42	50.00
4 至 5 年	460,980.00	368,784.00	80.00
5 年以上	304,677.51	304,677.51	100.00
合计	30,827,218.75	3,502,121.94	11.36

（2）应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	13,529,232.20	16,207,405.81	22,425,661.87
1 至 2 年	5,773,541.45	5,412,806.16	4,414,595.20
2 至 3 年	1,044,690.00	840,656.93	1,723,671.33
3 至 4 年	256,802.23	402,717.31	1,497,632.84
4 至 5 年	429,765.31	835,844.81	460,980.00
5 年以上	1,525,454.32	746,852.81	304,677.51
小计	22,559,485.51	24,446,283.83	30,827,218.75
减：坏账准备	3,564,890.44	3,220,735.30	3,502,121.94
合计	18,994,595.07	21,225,548.53	27,325,096.81

（3）本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,220,735.30	344,155.14				3,564,890.44
合计	3,220,735.30	344,155.14				3,564,890.44

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,502,121.94		281,386.64			3,220,735.30
合计	3,502,121.94		281,386.64			3,220,735.30

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	2,778,617.93	723,504.01				3,502,121.94
合计	2,778,617.93	723,504.01				3,502,121.94

（4）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	2024 年 5 月 31 日				
	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
特变电工	2,444,968.00	2,833,992.18	5,278,960.18	18.84	406,742.51
江苏上上电缆集团有限公司	4,001,883.13	580,643.86	4,582,526.99	16.35	2,176,977.66
卡倍亿	3,746,649.47		3,746,649.47	13.37	187,827.48
无锡江南电缆有限公司	2,737,000.00		2,737,000.00	9.77	136,850.00
新亚电子股份有限公司	1,801,422.60	810,195.70	2,611,618.30	9.32	142,080.92
合计	14,731,923.20	4,224,831.74	18,956,754.94	67.65	3,050,478.57

单位名称	2023 年 12 月 31 日				
	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
上海星基科技有限公司	5,848,287.97		5,848,287.97	19.10	306,487.41
特变电工	205,022.00	4,563,902.09	4,768,924.09	15.58	271,946.20
江苏上上电缆集团有限公司	4,004,258.83	494,573.86	4,498,832.69	14.69	1,736,226.30
卡倍亿	3,029,372.00		3,029,372.00	9.89	160,908.60
新亚电子股份有限公司	1,801,422.30	810,195.70	2,611,618.00	8.53	142,080.92
合计	14,888,363.10	5,868,671.65	20,757,034.75	67.79	2,617,649.42

单位名称	2022 年 12 月 31 日				
	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
江苏上上电缆集团有限公司	6,653,006.33	1,224,100.00	7,877,106.33	24.12	1,797,468.90
安波福电气系统有限公司白城分公司	7,189,545.97		7,189,545.97	22.02	359,477.30
福尔欣	7,086,636.60		7,086,636.60	21.70	375,841.78
卡倍亿	2,684,011.00		2,684,011.00	8.22	172,150.55
惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司	1,407,000.00		1,407,000.00	4.31	106,500.00
合计	25,020,199.90	1,224,100.00	26,244,299.90	80.37	2,811,438.53

特变电工包括特变电工股份有限公司、特变电工新疆电缆有限公司、特变电工(德阳)电缆股份有限公司、特变电工山东鲁能泰山电缆有限公司、特变电工股份有限公司新疆线缆厂等属于同一集团的公司。

卡倍亿包括宁波卡倍亿电气技术股份有限公司、成都卡倍亿汽车电子技术有限公司、宁波卡倍亿电气技术有限公司、本溪卡倍亿电气技术有限公司、上海卡倍亿新能源科技有限公司、惠州卡倍亿电气技术有限公司和湖北卡倍亿电气技术有限公司等属于同一集团的公司。

福尔欣包括北京福斯汽车电线有限公司、长春福斯汽车电线有限公司、成都福斯汽车电线有限公司、孝感福斯汽车线缆有限公司、上海福尔欣线缆有限公司、天津福尔欣汽车线缆有限公司、江门福尔欣汽车电线有限公司等属于同一集团的公司；

5. 应收款项融资

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收票据	2,603,000.00	3,493,834.92	4,323,708.00
合计	2,603,000.00	3,493,834.92	4,323,708.00

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2024 年 5 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	15,882,681.55	
商业承兑票据		
合计	15,882,681.55	

项目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,558,738.97	
商业承兑票据		
合计	5,558,738.97	

项目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,028,715.51	
商业承兑票据		
合计	6,028,715.51	

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	6,044,422.29	92.87	3,388,316.99	100.00	1,817,585.27	99.87
1 至 2 年	464,220.89	7.13			2,400.00	0.13
合计	6,508,643.18	100.00	3,388,316.99	100.00	1,819,985.27	100.00

（2）按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	2024 年 5 月 31 日	占预付款项总额的比例%
罗尔西传动设备（上海）有限公司	1,367,725.57	21.01
南京皓威机械有限公司	620,800.00	9.54
麦格思维特（上海）流体工程有限公司	403,000.00	6.19
上海轩特机械设备有限公司	297,300.00	4.57
无锡荣昊财电工设备有限公司	279,600.00	4.30
合计	2,968,425.57	45.61

单位名称	2023 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
罗尔西传动设备（上海）有限公司	420,342.07	12.41
格润包装设备（上海）有限公司	303,000.00	8.94
宜兴波尔咨询服务有限公司	300,000.00	8.85
江苏豹翔智能科技有限公司	218,400.00	6.45
上海仙工智能科技有限公司	202,800.00	5.99
合计	1,444,542.07	42.64

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
罗尔西传动设备（上海）有限公司	321,230.09	17.65
南京埃斯顿机器人工程有限公司	280,800.00	15.43
Donchenko EVgeniy Viadimirovich	251,910.00	13.84
Marketing Advisors Company	149,211.87	8.20
CABLOGIC TECHNOLOGIES INC	128,586.01	7.07
合计	1,131,737.97	62.19

7. 其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	513,030.90	4,832,249.83	4,600,096.68
合计	513,030.90	4,832,249.83	4,600,096.68

（2）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
业务往来			25,000.00
员工借款及备用金	100,612.00	9,406.00	101,437.00
押金及保证金	459,410.00	487,010.00	389,830.00
关联方往来款		4,376,444.63	4,120,295.53
合计	560,022.00	4,872,860.63	4,636,562.53

2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	40,610.80			40,610.80
2023 年 12 月 31 日余额在本期	40,610.80			40,610.80
--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	6,380.30			6,380.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2024 年 5 月 31 日余额	46,991.10			46,991.10

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	36,465.85			36,465.85
2022 年 12 月 31 日余额在本期	36,465.85			36,465.85
--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	4,144.95			4,144.95
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2023 年 12 月 31 日余额	40,610.80			40,610.80

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额				
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,712.85			3,712.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动-合并范围变动增加	32,753.00			32,753.00
2022 年 12 月 31 日余额	36,465.85			36,465.85

3）按账龄披露其他应收款

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	441,822.00	578,765.10	1,466,268.07
1 至 2 年	77,800.00	1,188,311.07	3,145,784.46
2 至 3 年	30,400.00	3,095,784.46	14,510.00
3 年以上	10,000.00	10,000.00	10,000.00
小计	560,022.00	4,872,860.63	4,636,562.53
减：坏账准备	46,991.10	40,610.80	36,465.85
合计	513,030.90	4,832,249.83	4,600,096.68

4）本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	外币折算	
其他应收款坏账准备	40,610.80	6,380.30			46,991.10
合计	40,610.80	6,380.30			46,991.10

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	外币折算	
其他应收款坏账准备	36,465.85	4,144.95			40,610.80
合计	36,465.85	4,144.95			40,610.80

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	其他变动	
其他应收款坏账准备		3,712.85		32,753.00	36,465.85
合计		3,712.85		32,753.00	36,465.85

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2024 年 5 月 31 日				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例%	坏账准备
中天科技装备电缆有限公司	押金及保证金	150,000.00	1 年以内	26.78	7,500.00
特变电工供应链管理有限公司	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	17.86	5,000.00
唐亮	员工借款及备用金	80,000.00	1 年以内	14.29	4,000.00
南京君泰置业有限公司	押金及保证金	61,210.00	1 年以内	10.93	3,060.50
江苏亨通电子线缆科技有限公司	押金及保证金	50,000.00	1-2 年	8.93	5,000.00
合计		441,210.00		78.78	24,560.50

单位名称	2023 年 12 月 31 日				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例%	坏账准备
周代烈	关联方往来款	4,102,840.80	1 年以内、1-2 年、2-3 年	84.20	
欧密	关联方往来款	273,603.83	1 年以内、1-2 年	5.61	
江苏亨通电子线缆科技有限公司	押金及保证金	200,000.00	1 年以内	4.10	10,000.00
特变电工新疆电缆有限公司	押金及保证金	83,400.00	1-2 年	1.71	8,340.00
南京君泰置业有限公司	押金及保证金	61,210.00	1 年以内	1.26	3,060.50
合计		4,721,054.63		96.88	21,400.50

单位名称	2022 年 12 月 31 日				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例%	坏账准备
周代烈	关联方往来款	3,951,062.88	1 年以内、1-2 年	85.22	
特变电工新疆电缆有限公司	押金及保证金	194,600.00	1 年以内	4.20	9,730.00
欧密	关联方往来款	169,232.65	1 年以内	3.65	
唐亮	员工借款及备用金	62,427.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.35	7,871.35
金龙精密铜管集团股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	1.08	2,500.00
合计		4,427,322.53		95.50	20,101.35

8. 存货

（1）存货分类：

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,647,517.01	2,782,645.61	23,864,871.40
在产品	27,233,374.11		27,233,374.11
库存商品	12,968,262.28	1,167,523.87	11,800,738.41
周转材料	1,454,967.22	42,935.77	1,412,031.45
发出商品	42,082,322.98		42,082,322.98
合计	110,386,443.60	3,993,105.25	106,393,338.35

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,267,569.72	2,722,639.21	15,544,930.51
在产品	6,965,225.28		6,965,225.28
库存商品	15,422,772.49	1,148,850.35	14,273,922.14
周转材料	560,205.77	47,495.68	512,710.09
发出商品	73,077,012.93		73,077,012.93
合计	114,292,786.19	3,918,985.24	110,373,800.95

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,289,931.35	2,804,066.11	19,485,865.24
在产品	8,668,914.51		8,668,914.51
库存商品	5,247,210.99	1,441,347.33	3,805,863.66
周转材料	1,518,851.36	188,230.15	1,330,621.21
发出商品	94,006,135.06		94,006,135.06
合计	131,731,043.27	4,433,643.59	127,297,399.68

（2）存货跌价准备：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,722,639.21	280,069.56		220,063.16		2,782,645.61
库存商品	1,148,850.35	42,117.15		23,443.63		1,167,523.87
周转材料	47,495.68	5,967.60		10,527.51		42,935.77
合计	3,918,985.24	328,154.31		254,034.30		3,993,105.25

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,804,066.11	138,237.19		219,664.09		2,722,639.21
库存商品	1,441,347.33			292,496.98		1,148,850.35
周转材料	188,230.15			140,734.47		47,495.68
合计	4,433,643.59	138,237.19		652,895.54		3,918,985.24

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,709,996.51	914,609.93		820,540.33		2,804,066.11
库存商品	1,395,351.80	268,430.30		222,434.77		1,441,347.33
周转材料	569,247.74			381,017.59		188,230.15
合计	4,674,596.05	1,183,040.23		1,423,992.69		4,433,643.59

9. 合同资产

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	5,461,314.24	273,065.71	5,188,248.53
合计	5,461,314.24	273,065.71	5,188,248.53

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	6,170,471.65	308,523.58	5,861,948.07
合计	6,170,471.65	308,523.58	5,861,948.07

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,829,700.00	91,485.00	1,738,215.00
合计	1,829,700.00	91,485.00	1,738,215.00

10. 其他流动资产

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	2,404,855.38	517,633.05	715,442.70
预缴税金	368,217.99	1,452,289.10	243,934.35
合计	2,773,073.37	1,969,922.15	959,377.05

11. 长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				
对联营、合营企业投资				
合计				

（1）对联营、合营企业投资

投资单位	2021 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增减变动								2022 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	非同一控制下企业合并		
一、联营企业											
南京星基数字科技有限公司	595,316.57	3,480,000.00		-78,065.21					-3,997,251.36		
合计	595,316.57	3,480,000.00		-78,065.21					-3,997,251.36		

12. 固定资产

（1）固定资产汇总情况

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	14,064,435.68	14,419,600.13	15,800,980.55
固定资产清理			
合计	14,064,435.68	14,419,600.13	15,800,980.55

（2）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2023 年 12 月 31 日	14,675,490.19	7,905,350.08	2,755,176.52	872,201.43	1,328,897.50	27,537,115.72
2.本期增加金额		97,345.13		66,194.73	354,738.00	518,277.86
（1）购置		97,345.13		66,194.73	354,738.00	518,277.86
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额					4,406.19	4,406.19
（1）处置或报废					4,406.19	4,406.19
4.2024 年 5 月 31 日	14,675,490.19	8,002,695.21	2,755,176.52	938,396.16	1,679,229.31	28,050,987.39
二、累计折旧						
1.2023 年 12 月 31 日	6,892,639.19	2,704,191.14	1,911,882.07	662,121.19	946,682.00	13,117,515.59
2.本期增加金额	296,567.25	334,751.59	130,819.76	24,949.62	86,133.78	873,222.00
（1）计提	296,567.25	334,751.59	130,819.76	24,949.62	86,133.78	873,222.00
3.本期减少金额					4,185.88	4,185.88
（1）处置或报废					4,185.88	4,185.88
4.2024 年 5 月 31 日	7,189,206.44	3,038,942.73	2,042,701.83	687,070.81	1,028,629.90	13,986,551.71
三、减值准备						
1.2023 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2024 年 5 月 31 日						
四、账面价值						
1.2024 年 5 月 31 日	7,486,283.75	4,963,752.49	712,474.69	251,325.35	650,599.40	14,064,435.68
2.2023 年 12 月 31 日	7,782,851.00	5,201,158.94	843,294.45	210,080.24	382,215.50	14,419,600.13

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日	14,675,490.19	7,676,995.29	2,732,879.97	850,272.23	993,462.07	26,929,099.75
2.本期增加金额		228,354.79	100,000.00	21,929.20	335,435.43	685,719.42
（1）购置		228,354.79	100,000.00	21,929.20	335,435.43	685,719.42
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额			77,703.45			77,703.45
（1）处置或报废			77,703.45			77,703.45
4.2023 年 12 月 31 日	14,675,490.19	7,905,350.08	2,755,176.52	872,201.43	1,328,897.50	27,537,115.72
二、累计折旧						
1.2022 年 12 月 31 日	6,180,877.79	1,884,007.93	1,652,755.98	609,215.47	801,262.03	11,128,119.20
2.本期增加金额	711,761.40	820,183.21	334,498.44	52,905.72	145,419.97	2,064,768.74
（1）计提	711,761.40	820,183.21	334,498.44	52,905.72	145,419.97	2,064,768.74
3.本期减少金额			75,372.35			75,372.35
（1）处置或报废			75,372.35			75,372.35
4.2023 年 12 月 31 日	6,892,639.19	2,704,191.14	1,911,882.07	662,121.19	946,682.00	13,117,515.59
三、减值准备						
1.2022 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2023 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2023 年 12 月 31 日	7,782,851.00	5,201,158.94	843,294.45	210,080.24	382,215.50	14,419,600.13
2.2022 年 12 月 31 日	8,494,612.40	5,792,987.36	1,080,123.99	241,056.76	192,200.04	15,800,980.55

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.2021 年 12 月 31 日	14,675,490.19	4,121,965.16	1,840,944.49	625,230.63	907,097.49	22,170,727.96
2.本期增加金额		3,565,044.27	998,903.86	225,041.60	86,364.58	4,875,354.31
（1）购置		3,565,044.27	998,903.86	225,041.60	86,364.58	4,875,354.31
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额		10,014.14	106,968.38			116,982.52
（1）处置或报废		10,014.14	106,968.38			116,982.52
4.2022 年 12 月 31 日	14,675,490.19	7,676,995.29	2,732,879.97	850,272.23	993,462.07	26,929,099.75
二、累计折旧						
1.2021 年 12 月 31 日	5,469,116.39	1,387,460.82	1,694,772.66	560,189.77	697,980.76	9,809,520.40
2.本期增加金额	711,761.40	504,572.81	61,742.65	49,025.70	103,281.27	1,430,383.83
（1）计提	711,761.40	504,572.81	61,742.65	49,025.70	103,281.27	1,430,383.83
3.本期减少金额		8,025.70	103,759.33			111,785.03
（1）处置或报废		8,025.70	103,759.33			111,785.03
4.2022 年 12 月 31 日	6,180,877.79	1,884,007.93	1,652,755.98	609,215.47	801,262.03	11,128,119.20
三、减值准备						
1.2021 年 12 月 31 日						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2022 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1.2022 年 12 月 31 日	8,494,612.40	5,792,987.36	1,080,123.99	241,056.76	192,200.04	15,800,980.55
2.2021 年 12 月 31 日	9,206,373.80	2,734,504.34	146,171.83	65,040.86	209,116.73	12,361,207.56

13. 在建工程

（1）在建工程汇总情况

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	690,531.01	783,531.01	
合计	690,531.01	783,531.01	

（2）在建工程情况

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	690,531.01		690,531.01
合计	690,531.01		690,531.01

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	783,531.01		783,531.01
合计	783,531.01		783,531.01

（3）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 5 月 31 日	工程累计投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
ERP 软件开发工程	784,870.63	690,531.01				690,531.01	87.98			自有资金
汇报厅装修工程	284,403.67	93,000.00	191,403.67		284,403.67					自有资金
合计	974,934.68	783,531.01	191,403.67		284,403.67	690,531.01				

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日	工程累计投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
ERP 软件开发工程	784,870.63		690,531.01			690,531.01	87.98			自有资金
汇报厅装修工程	284,403.67		93,000.00			93,000.00	32.70			自有资金
合计	974,934.68		783,531.01			783,531.01				

14. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023 年 12 月 31 日	1,452,777.71	1,452,777.71
2.本期增加金额		
（1）新增租赁		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2024 年 5 月 31 日	1,452,777.71	1,452,777.71
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	523,997.16	523,997.16
2.本期增加金额	140,724.33	140,724.33
（1）计提	140,724.33	140,724.33
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2024 年 5 月 31 日	664,721.49	664,721.49
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2024 年 5 月 31 日		
四、账面价值		
1.2024 年 5 月 31 日	788,056.22	788,056.22
2.2023 年 12 月 31 日	928,780.55	928,780.55

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	439,562.56	439,562.56
2.本期增加金额	1,013,215.15	1,013,215.15
（1）新增租赁	1,013,215.15	1,013,215.15
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2023 年 12 月 31 日	1,452,777.71	1,452,777.71
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	293,041.70	293,041.70
2.本期增加金额	230,955.46	230,955.46
（1）计提	230,955.46	230,955.46
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2023 年 12 月 31 日	523,997.16	523,997.16
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）合同变更		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日	928,780.55	928,780.55
2.2022 年 12 月 31 日	146,520.86	146,520.86

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.2021 年 12 月 31 日	439,562.56	439,562.56
2.本期增加金额		
（1）新增租赁		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2022 年 12 月 31 日	439,562.56	439,562.56
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	146,520.85	146,520.85
2.本期增加金额	146,520.85	146,520.85
（1）计提	146,520.85	146,520.85
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2022 年 12 月 31 日	293,041.70	293,041.70
三、减值准备		
1.2021 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）合同变更		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日	146,520.86	146,520.86
2.2021 年 12 月 31 日	293,041.71	293,041.71

15. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
2.本期增加金额				
（1）购置				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2024 年 5 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
二、累计摊销				
1.2023 年 12 月 31 日	1,064,774.84	1,030,281.50	155,453.45	2,250,509.79
2.本期增加金额	31,879.50		20,622.32	52,501.82
（1）计提	31,879.50		20,622.32	52,501.82
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2024 年 5 月 31 日	1,096,654.34	1,030,281.50	176,075.77	2,303,011.61
三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2024 年 5 月 31 日				
四、账面价值				
1.2024 年 5 月 31 日	2,728,885.66		172,363.21	2,901,248.87
2.2023 年 12 月 31 日	2,760,765.16		192,985.53	2,953,750.69

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	182,810.16	5,038,631.66
2.本期增加金额			165,628.82	165,628.82
（1）购置			165,628.82	165,628.82
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2023 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
二、累计摊销				
1.2022 年 12 月 31 日	988,264.04	1,030,281.50	117,609.95	2,136,155.49
2.本期增加金额	76,510.80		37,843.50	114,354.30
（1）计提	76,510.80		37,843.50	114,354.30
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2023 年 12 月 31 日	1,064,774.84	1,030,281.50	155,453.45	2,250,509.79
三、减值准备				
1.2022 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2023 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2023 年 12 月 31 日	2,760,765.16		192,985.53	2,953,750.69
2.2022 年 12 月 31 日	2,837,275.96		65,200.21	2,902,476.17

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
一、账面原值				
1.2021 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	116,504.86	4,972,326.36
2.本期增加金额			66,305.30	66,305.30
（1）购置			66,305.30	66,305.30
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日	3,825,540.00	1,030,281.50	182,810.16	5,038,631.66
二、累计摊销				
1.2021 年 12 月 31 日	911,753.70	1,030,281.50	112,620.92	2,054,656.12
2.本期增加金额	76,510.34		4,989.03	81,499.37
（1）计提	76,510.34		4,989.03	81,499.37
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日	988,264.04	1,030,281.50	117,609.95	2,136,155.49
三、减值准备				
1.2021 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日	2,837,275.96		65,200.21	2,902,476.17
2.2021 年 12 月 31 日	2,913,786.30		3,883.94	2,917,670.24

16. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 5 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司	2,272,553.13					2,272,553.13
合计	2,272,553.13					2,272,553.13

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司	2,272,553.13					2,272,553.13
合计	2,272,553.13					2,272,553.13

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司		2,272,553.13				2,272,553.13
合计		2,272,553.13				2,272,553.13

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 5 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司						
合计						

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司						
合计						

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司						
合计						

（3）商誉的形成

2022 年 6 月 30 日（以下简称购买日），本公司以 3,480,000.00 元的对价购买了南京星基数字科技有限公司（以下简称“南京数科”）58%的股权，结合购买日之前以 720,000 元的对价购买的南京数科 12%的股权，购买日合计持有南京数科 70%的股权，购买日本公司取得南京数科可辨认净资产的公允价值份额 1,724,698.23 元。合并成本大于合并中取得的南京数科可辨认净资产公允价值份额的差额为 2,272,553.13 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

（4）说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司聘请中铭国际资产评估(北京)有限责任公司（以下简称“中铭国际”）对南京数科相关资产组在 2023 年 12 月 31 日的可回收价值进行评估。

中铭国际对南京数科商誉相关资产组的可收回金额出具了中铭评报字[20241]第 19010 号资产评估报告。本次评估采用收益法，以 2023 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，公司并购南京数科形成的商誉所在资产组的账面价值为 305.66 万元，测试日 100%商誉账面价值 324.65 万元，含商誉资产组账面价值为 630.31 万元，可收回价值评估结论为 693.00 万元。

17. 长期待摊费用

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 5 月 31 日
IT 服务费	157,423.38		17,867.93		139,555.45
装修改建费	195,161.20	715,384.25	98,604.41		811,941.04
合计	352,584.58	715,384.25	116,472.34		951,496.49

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
IT 服务费	104,490.60	90,740.31	37,807.53		157,423.38
装修改建费	176,642.08	89,527.00	71,007.88		195,161.20
合计	281,132.68	180,267.31	108,815.41		352,584.58

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
IT 服务费	14,846.63	104,433.96	14,789.99		104,490.60
装修改建费		181,689.00	5,046.92		176,642.08
合计	14,846.63	286,122.96	19,836.91		281,132.68

18. 递延所得税资产

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	4,216,200.16	632,430.02	4,049,638.54	607,445.78	4,525,128.59	678,769.29
信用减值损失	4,378,272.80	516,841.36	3,015,633.20	456,571.11	3,329,276.29	499,391.44
可抵扣亏损	1,959,202.75	391,840.55	496,593.28	99,318.66	1,779,028.61	355,805.72
预计负债	2,227,091.01	334,063.65	1,880,352.75	282,052.91	1,244,289.63	186,643.44
预提费用	2,602,309.84	390,346.48	2,058,275.74	308,741.36	1,091,618.11	163,742.72
租赁负债					152,056.37	22,808.46
内部未实现	684,156.37	112,760.89	5,803,061.29	1,137,887.23	2,421,250.72	446,378.78
合计	16,067,232.93	2,378,282.95	17,303,554.80	2,892,017.05	14,542,648.32	2,353,539.85

（2）未经抵消的递延所得税负债

项目	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产加速折旧	3,302,348.20	495,352.23	3,508,735.34	526,310.30	4,012,886.93	601,933.04
使用权资产					146,520.86	21,978.13
理财产品公允价值变动损益					15,663.50	3,132.70
合计	3,302,348.20	495,352.23	3,508,735.34	526,310.30	4,175,071.29	627,043.87

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	685,101.04	716,572.28	378,284.98
可抵扣亏损	1,079,702.36	1,578,592.61	2,034,973.22
合计	1,764,803.39	2,295,164.89	2,413,258.20

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
2024 年		409,262.56	409,262.56
2025 年	5,375.24	1,125,803.77	3,505,551.49
2026 年	3,196,822.31	4,717,759.84	4,906,111.39
2027 年	1,258,005.90	1,182,007.51	1,353,940.67
2028 年	2,014,281.19	2,320,178.91	
2029 年	403,653.99		
合计	6,878,138.63	9,755,012.59	10,174,866.11

19. 其他非流动资产

项目	2024 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	195,741.00		195,741.00
合计	195,741.00		195,741.00

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	818,099.70		818,099.70
合计	818,099.70		818,099.70

20. 短期借款

（1）短期借款分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款			600,641.67
抵押借款	1,000,888.89	1,000,800.00	5,004,930.56
合计	1,000,888.89	1,000,800.00	5,605,572.23

说明：

1、截止至 2024 年 5 月 31 日抵押借款余额为 1,000,000.00 元,系公司向中国银行股份有限公司东台金海支行借款，借款本金余额为 1,000,000.00 元，利息 888.89 元。由周代烈、何松桂夫妇提供连带责任保证担保，由江苏星基智能装备有限公司以苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403581 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403582 号房产作为抵押。

2、截止至 2023 年 12 月 31 日，抵押借款余额为 1,000,800.00 元,系公司向中国银行股份有限公司东台金海支行借款，借款本金余额为 1,000,000.00 元，利息 800.00 元。由周代烈、何松桂夫妇提供连带责任保证担保，由江苏星基智能装备有限公司以苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403581 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403582 号房产作为抵押。

3、截止至 2022 年 12 月 31 日，抵押借款余额为 5,004,930.56 元,其中 5,004,930.56 元系公司向中国银行股份有限公司东台金海支行借款，借款本金余额为 5,000,000.00 元，利息 4,930.56 元。由周代烈、何松桂夫妇提供连带责任保证担保，由江苏星基智能装备有限公司以苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403581 号、苏(2020)东台市不动产权第 1403582 号房产作为抵押。保证借款余额为 600,641.67 元，其中 600,000.00 元系公司向中国银行东台支行借款，641.67 元系利息，由周代烈、何松桂夫妇、江苏星基智能装备有限公司提供连带责任保证担保。

21. 应付票据

种类	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		2,500,000.00	2,471,657.00
合计		2,500,000.00	2,471,657.00

22. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	26,376,799.51	17,386,710.49	17,186,557.46
1 至 2 年	405,731.22	285,533.29	171,722.93
2 至 3 年	173,302.98	150,502.07	3,000.00
3 年以上	228,075.85	222,891.00	222,891.00
合计	27,183,909.57	18,045,636.85	17,584,171.39

23. 合同负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	117,299,092.03	129,859,308.09	118,613,022.81
1 至 2 年	10,071,891.30	23,515,986.64	28,819,877.32
2 至 3 年	2,641,661.64	7,240,048.58	4,336,828.40
3 年以上	1,248,020.26	797,868.15	2,975,517.76
合计	131,260,665.23	161,413,211.46	154,745,246.28

24. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	7,737,125.74	17,628,677.90	18,259,843.64	7,105,960.00
二、离职后福利-设定提存计划	29,152.87	974,812.30	971,103.10	32,862.07
三、辞退福利		45,393.96	45,393.96	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,766,278.61	18,648,884.16	19,276,340.70	7,138,822.07

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,568,693.04	32,784,408.69	33,615,975.99	7,737,125.74
二、离职后福利-设定提存计划	13,220.92	1,862,821.20	1,846,889.25	29,152.87
三、辞退福利		210,196.00	210,196.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,581,913.96	34,857,425.89	35,673,061.24	7,766,278.61

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,366,175.25	29,744,376.83	28,541,859.04	8,568,693.04
二、离职后福利-设定提存计划	18,210.10	1,607,839.57	1,612,828.75	13,220.92
三、辞退福利		74,000.00	74,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,384,385.35	31,426,216.40	30,228,687.79	8,581,913.96

（2）短期薪酬列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,380,134.97	15,583,109.90	16,043,751.17	6,919,493.70
2、职工福利费	77,722.00	1,161,704.84	1,081,002.84	158,424.00
3、社会保险费	17,951.13	553,744.86	553,329.03	18,366.96
其中：医疗保险费	15,018.16	459,084.27	457,173.48	16,928.95
工伤保险费	282.71	43,528.41	43,368.94	442.18
生育保险费	2,650.26	51,132.18	52,786.61	995.83
其他				
4、住房公积金	14,112.00	179,401.00	193,513.00	
5、工会经费和职工教育经费	247,205.64	150,717.30	388,247.60	9,675.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	7,737,125.74	17,628,677.90	18,259,843.64	7,105,960.00

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,151,810.38	29,307,869.02	30,079,544.43	7,380,134.97
2、职工福利费	143,891.99	1,678,967.97	1,745,137.96	77,722.00
3、社会保险费	32,656.68	1,031,033.12	1,045,738.67	17,951.13
其中：医疗保险费	27,243.20	845,979.45	858,204.49	15,018.16
工伤保险费	205.20	90,377.61	90,300.10	282.71
生育保险费	5,208.28	94,676.06	97,234.08	2,650.26
其他				
4、住房公积金	10,682.00	311,392.93	307,962.93	14,112.00
5、工会经费和职工教育经费	229,651.99	455,145.65	437,592.00	247,205.64
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	8,568,693.04	32,784,408.69	33,615,975.99	7,737,125.74

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,193,364.87	26,837,978.15	25,879,532.64	8,151,810.38
2、职工福利费		1,400,142.96	1,256,250.97	143,891.99
3、社会保险费	9,291.50	982,931.34	959,566.16	32,656.68
其中：医疗保险费	7,648.20	804,019.26	784,424.26	27,243.20
工伤保险费	186.50	79,150.80	79,132.10	205.20
生育保险费	1,456.80	99,761.28	96,009.80	5,208.28
其他				
4、住房公积金	7,345.00	266,849.00	263,512.00	10,682.00
5、工会经费和职工教育经费	156,173.88	256,475.38	182,997.27	229,651.99
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	7,366,175.25	29,744,376.83	28,541,859.04	8,568,693.04

（3）设定提存计划列示

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
1、基本养老保险	28,269.44	946,115.53	942,518.73	31,866.24
2、失业保险费	883.43	28,696.77	28,584.37	995.83
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	29,152.87	974,812.30	971,103.10	32,862.07

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	12,820.18	1,806,456.89	1,791,007.63	28,269.44
2、失业保险费	400.74	56,364.31	55,881.62	883.43
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	13,220.92	1,862,821.20	1,846,889.25	29,152.87

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	17,481.50	1,558,994.56	1,563,655.88	12,820.18
2、失业保险费	728.60	48,845.01	49,172.87	400.74
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	18,210.10	1,607,839.57	1,612,828.75	13,220.92

25. 应交税费

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	2,828,191.59	3,112,708.27	102,011.97
增值税	69,099.96	2,053,863.08	1,671,703.17
城市维护建设税	48,777.51	148,902.22	74,585.46
教育费附加	21,063.76	63,939.93	31,965.18
地方教育费附加	14,042.50	42,626.62	21,310.12
土地使用税		21,255.13	21,255.13
房产税		33,829.58	32,107.51
代扣代缴个人所得税	95,962.41	943,343.46	1,175,557.18
印花税		29,211.98	30,670.28
合计	3,077,137.73	6,449,680.27	3,161,166.00

26. 其他应付款

（1）其他应付款分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利	991,329.69		
其他应付款	3,054,103.49	1,701,428.95	1,125,374.85
合计	4,045,433.18	1,701,428.95	1,125,374.85

（2）应付股利情况

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付股利	991,329.69		
合计	991,329.69		

（3）其他应付款

1）按款项性质列示其他应付款

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
业务往来	2,961,641.55	1,697,533.21	1,122,807.09
其他	92,461.94	3,895.74	2,567.76
合计	3,054,103.49	1,701,428.95	1,125,374.85

27. 一年内到期的非流动负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	325,900.92	320,305.75	152,056.37
合计	325,900.92	320,305.75	152,056.37

28. 其他流动负债

（1）其他流动负债分类列示

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税	9,128,844.05	10,280,892.82	8,141,995.33
未终止确认承兑汇票预计负债	4,786,550.00	7,614,770.45	5,359,437.26
合计	13,915,394.05	17,895,663.27	13,501,432.59

29. 租赁负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	717,037.14	891,924.28	156,000.00
未确认融资费用	-33,817.80	-47,812.25	-3,943.63
一年内到期的租赁负债	-325,900.92	-320,305.75	-152,056.37
合计	357,318.42	523,806.28	

30. 预计负债

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
产品质量保证金	2,227,091.01	1,880,352.75	1,244,289.63
合计	2,227,091.01	1,880,352.75	1,244,289.63

31. 递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
政府补助	418,213.78		31,095.71	387,118.07
合计	418,213.78		31,095.71	387,118.07

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	430,071.54	300,000.00	311,857.76	418,213.78
合计	430,071.54	300,000.00	311,857.76	418,213.78

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	700,147.52		270,075.98	430,071.54
合计	700,147.52		270,075.98	430,071.54

（1）涉及政府补助的项目：

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期企业合并新增补助金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2024 年 5 月 31 日	与资产相关/与收益相关
紫金山英才先锋计划	418,213.78			31,095.71			387,118.07	与收益相关
合计	418,213.78			31,095.71			387,118.07	

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本期企业合并新增补助金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
紫金山英才先锋计划	430,071.54	300,000.00		311,857.76			418,213.78	与收益相关
合计	430,071.54	300,000.00		311,857.76			418,213.78	

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期企业合并新增补助金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
紫金山英才先锋计划	700,147.52			270,075.98			430,071.54	与收益相关
合计	700,147.52			270,075.98			430,071.54	

32. 股本

股东名称	2023 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
股本	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

股东名称	2022 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
股本	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

股东名称	2021 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
股本	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

33. 资本公积

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
资本溢价（股本溢价）		9,366,564.25		9,366,564.25
其他资本公积	9,933,493.94	1,059,385.47	9,233,568.14	1,759,311.27
合计	9,933,493.94	10,425,949.72	9,233,568.14	11,125,875.52

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	6,621,928.43	3,311,565.51		9,933,493.94
合计	6,621,928.43	3,311,565.51		9,933,493.94

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	1,119,025.83	5,502,902.60		6,621,928.43
合计	1,119,025.83	5,502,902.60		6,621,928.43

资本公积中资本溢价增加主要原因为公司完成股份改制时将产生的资本公积、由其他资本公积、未分配利润转入股本溢价所致。

资本公积中其他资本公积增加主要原因为公司股权激励费用及股东捐赠所致。

34. 专项储备

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日
安全生产费	2,058,275.74	544,034.10		2,602,309.84
合计	2,058,275.74	544,034.10		2,602,309.84

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
安全生产费	1,091,618.11	1,166,897.40	200,239.77	2,058,275.74
合计	1,091,618.11	1,166,897.40	200,239.77	2,058,275.74

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	731,227.15	797,982.70	437,591.74	1,091,618.11
合计	731,227.15	797,982.70	437,591.74	1,091,618.11

35. 未分配利润

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	28,361,802.32	-1,127,135.90	-21,155,501.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	28,361,802.32	-1,127,135.90	-21,155,501.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,504,910.17	29,488,938.22	20,028,365.59
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	9,700,000.00		
股改未分配利润转入资本公积	909,229.28		
期末未分配利润	45,257,483.21	28,361,802.32	-1,127,135.90

36. 少数股东权益

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
归属于普通股少数股东的权益		916,982.06	904,980.82
合计		916,982.06	904,980.82

37. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,145,427.76	66,541,620.99	191,875,211.60	124,386,082.89	128,742,923.45	76,105,172.03
其他业务	224,894.15	121,698.95	648,170.94	529,816.05	739,410.46	629,329.47
合计	118,370,321.91	66,663,319.94	192,523,382.54	124,915,898.94	129,482,333.91	76,734,501.50

（1）按客户归集的收入金额前五名信息：

序号	客户名称	2024 年 1-5 月	占全年收入比例%
一、	无锡江南电缆有限公司	24,221,238.92	20.46
二、	Coficab Group	22,305,746.38	18.84
三、	卡倍亿	17,972,046.76	15.18
四、	缆普电缆制造(上海)有限公司	6,888,672.56	5.82
五、	宁波东方电缆股份有限公司	4,391,720.34	3.71
	合计	75,779,424.96	64.01

序号	客户名称	2023 年度	占全年收入比例%
一、	特变电工	48,645,556.62	25.27
二、	卡倍亿	26,198,784.48	13.61
三、	上海星基科技有限公司	15,171,907.78	7.88
四、	国友线缆集团有限公司	8,991,150.42	4.67
五、	莱尼电气	8,957,582.39	4.65
	合计	107,964,981.69	56.08

序号	客户名称	2022 年度	占全年收入比例%
一、	福尔欣	35,619,870.71	27.51
二、	卡倍亿	18,056,279.98	13.94
三、	江苏上上电缆集团有限公司	11,757,296.50	9.08
四、	Furukawa Automotive Parts	8,700,917.13	6.72
五、	惠州市金龙羽电缆实业发展有限公司	7,420,703.26	5.73
	合计	81,555,067.58	62.98

注：上述客户中存在集团公司口径的情形，具体包括：

1、Coficab Group 包括 COFICAB TUNISIE SA、Coficab San Pedro Sula S de Rl、COFICAB MEXICO SL、

Coficab Portugal Comp Fios Cabos LDA、科斐恺博线缆科技（天津）有限公司等属于同一集团的公司。

2、卡倍亿包括成都卡倍亿汽车电子技术有限公司、宁波卡倍亿电气技术有限公司、本溪卡倍亿电气技术有限公司、上海卡倍亿新能源科技有限公司、惠州卡倍亿电气技术有限公司、湖北卡倍亿电气技术有限公司等属于同一集团的公司。

3、特变电工包括特变电工新疆电缆有限公司、特变电工(德阳)电缆股份有限公司、特变电工山东鲁能泰山电缆有限公司、特变电工股份有限公司新疆线缆厂等属于同一集团的公司。

4、莱尼电气包括莱尼电气线缆（中国）有限公司、LEONI Cable Inc 等属于同一集团的公司。

5、福尔欣包括北京福斯汽车电线有限公司、长春福斯汽车电线有限公司、成都福斯汽车电线有限公司、孝感福斯汽车线缆有限公司、上海福尔欣线缆有限公司、天津福尔欣汽车线缆有限公司、江门福尔欣汽车电线有限公司等属于同一集团的公司。

6、Furukawa Automotive Parts 包括 FURUKAWA AUTOMOTIVE PARTS (VIETNAM) INC、FURUKAWA ELECTRIC LATAM S A 等属于同一集团的公司。

38. 税金及附加

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	378,547.76	488,247.77	466,604.43
教育费附加	162,630.12	209,990.26	199,915.72
地方教育费附加	108,420.09	139,993.50	133,277.12
印花税	30,415.21	85,674.47	68,948.81
房产税	33,829.58	131,874.18	128,430.04
土地使用税	21,255.13	85,020.52	85,020.52
其他			360.00
合计	735,097.88	1,140,800.70	1,082,556.64

39. 销售费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,680,181.42	5,809,544.17	4,143,409.26
销售服务费及佣金	715,791.59	1,965,729.44	1,212,022.44
股权激励	327,244.73	785,387.35	654,489.46
业务招待费	486,658.47	648,023.74	565,953.63
差旅费	391,498.16	811,187.61	314,356.93
广告宣传展览费	210,109.28	1,413,006.52	38,029.20
其他	62,055.87	124,243.65	50,606.82
合计	5,873,539.52	11,557,122.48	6,978,867.74

40. 管理费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,749,067.00	8,436,738.84	7,364,621.72
咨询费	2,457,160.02	1,156,395.50	304,632.99
折旧与摊销	760,276.42	1,490,416.91	1,145,897.07
安全生产费	544,034.10	966,657.63	360,390.96
办公费	258,629.53	475,044.90	1,003,439.32
房租水电费	122,968.10	363,275.79	240,071.77
股权激励费用	211,809.09	288,203.71	3,428,001.17
车辆费用	106,841.48	226,686.08	131,730.06
业务招待费	90,799.62	139,867.27	50,555.84
差旅费	71,341.71	74,743.43	43,122.55
维修费	66,383.50	477,567.36	142,764.09
通讯费	49,982.79	84,662.18	82,489.41
其他	262,834.47	928,331.71	348,789.20
合计	9,752,127.83	15,108,591.31	14,646,506.15

41. 研发费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
人员人工	3,519,751.18	6,944,291.35	5,049,596.70
股权激励费用	329,148.83	1,079,762.91	845,124.57
直接投入		997,791.79	759,962.75
折旧与摊销	28,855.95	60,519.34	4,316.00
其他	17,430.68	38,082.63	23,981.21
合计	3,895,186.64	9,120,448.02	6,682,981.23

42. 财务费用

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利息费用	27,238.92	18,910.26	200,548.30
减:利息收入	7,186.74	80,725.94	88,487.83
利息净支出	20,052.18	-61,815.68	112,060.47
汇兑净损失	222,697.27	7,842.41	234,869.32
银行手续费	33,923.93	77,252.53	64,520.37
合计	276,673.38	23,279.26	411,450.16

43. 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
高质量发展奖励	1,045,000.00	350,000.00	83,000.00
科技创新奖励	109,560.00	70,000.00	200,000.00
增值税加计扣除	74,637.90	443,014.86	
先锋计划奖励	31,095.71	311,857.76	270,075.98
知识产权奖励	12,000.00	90,400.00	10,000.00
即征即退增值税	463.92	370,614.79	350,720.90
退伍军人减免		99,750.00	
稳岗返还		41,979.00	52,034.00
高新技术企业入库奖励		30,000.00	
其他	16.80	8,421.39	13,626.74
合计	1,272,774.33	1,816,037.80	979,457.62

其他收益中主要项目说明：

高质量发展奖励：根据《关于下达 2023 年商务发展专项资金（第一批）预算指标的通知》(苏财工贸〔2023〕38 号)、《江苏东台经济开发区关于促进民营经济高质量发展的政策意见》（东区发〔2019〕7 号）、

东台市人民政府办公室印发《<关于加快发展先进制造业的政策意见>实施细则》的通知（东政办发〔2020〕72 号）、《关于促进制造业高质量发展若干政策措施》（东政发〔2023〕18 号）、《<关于促进制造业高质量发展若干政策措施>实施细则》（东政办发〔2023〕12 号），公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 83,000.00 元、350,000.00 元、1,045,000.00 元。

科技创新奖励：根据《关于加快科技创新发展的激励意见》(东政发〔2022〕17 号)、《江苏东台经济开发区关于加快科技创新促进高质量发展的激励意见》(东区管发〔2022〕64 号)、《关于表扬 2023 年度提升服务科技创新能力计划优秀单位、个人和项目的通知》（盐科协〔2024〕2 号），公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 200,000.00 元、70,000.00 元、109,560.00 元。

增值税加计扣除抵减：根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)，公司 2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 443,014.86 元、74,637.90 元。

先锋计划奖励：根据《关于新发展阶段全面建设创新名城的若干政策措施》（宁委发〔2021〕1 号）、《关于紫金山英才计划的实施意见》（宁人才〔2021〕1 号），公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 270,075.98 元、311,857.76 元、31,095.71 元。

知识产权奖励：根据《关于加快推进知识产权强市建设的若干政策措施》(东市监〔2020〕69 号)，公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 10,000.00 元、90,400.00 元、12,000.00 元。

即征即退增值税：根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度分别确认其他收益 350,720.90 元、370,614.79 元、463.92 元。

退役军人减免：根据《财政部税务总局退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(财政部税务总局退役军人事务部公告 2023 年第 14 号)，公司 2023 年度确认其他收益 99,750.00 元。

企业稳岗返还：根据《关于进一步帮助市场主体纾困解难着力稳定经济增长若干政策措施的通知》(苏政发〔2022〕1 号)，公司 2022 年度、2023 年度分别确认其他收益 52,034.00 元、41,979.00 元。

高新技术企业入库奖励：根据《关于拨付 2023 年度高新技术企业申报专项补贴资金（第一批）的通知》(建科〔2023〕24 号)，公司 2023 年度确认其他收益 30,000.00 元。

44. 投资收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益			-78,065.21
交易性金融资产在持有期间的投资收益	685,147.70	839,270.47	266,921.71
处置交易性金融资产取得的投资收益		121,402.43	
合计	685,147.70	960,672.90	188,856.50

45. 公允价值变动收益

项目	2022 年度
交易性金融资产	15,663.50
合计	15,663.50

46. 信用减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-344,155.14	281,386.64	-723,504.01
其他应收款坏账损失	-6,380.30	-4,144.95	-3,712.85
合计	-350,535.44	277,241.69	-727,216.86

47. 资产减值损失

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-328,154.31	282,995.88	-872,119.05
合同资产减值损失	35,457.87	-217,038.58	-91,485.00
合计	-292,696.44	65,957.30	-963,604.05

48. 营业外收入

项目	2024 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	1,210.00	1,210.00
其他	46.18	46.18
合计	1,256.18	1,256.18

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	15,232.00	15,232.00
其他	124.42	124.42

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	15,232.00	15,232.00
其他	124.42	124.42
合计	15,356.42	15,356.42

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	3,458.30	3,458.30
其他	608.73	608.73
合计	4,067.03	4,067.03

49. 营业外支出

项目	2024 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	781.53	781.53
合计	781.53	781.53

项目	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	36,101.00	36,101.00
滞纳金	31,117.57	31,117.57
其他	137.46	137.46
合计	67,356.03	67,356.03

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动性资产毁损报废损失	2,196.77	2,196.77
罚没支出	1,073.01	1,073.01
合计	3,269.78	3,269.78

50. 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,115,070.55	4,863,423.21	2,454,035.12
递延所得税费用	482,776.03	-639,210.77	-208,800.70
合计	4,597,846.58	4,224,212.44	2,245,234.42

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
利润总额	35,508,112.51	33,725,151.91	22,439,424.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,877,028.13	8,431,287.98	4,487,884.89
子公司适用不同税率的影响	-3,581,801.83	-3,347,940.77	-1,168,965.33
调整以前期间所得税的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	227,483.19	447,922.17	808,787.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-606,888.59	-563,191.60	-257,819.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	76,527.10	445,098.29	630,804.64
研发费用加计扣除	-394,501.42	-1,266,808.72	-1,112,567.73
税收减免		77,845.09	-1,142,890.49
所得税费用	4,597,846.58	4,224,212.44	2,245,234.42

51. 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
银行存款利息收入	7,186.74	80,725.94	88,487.83
政府补助	1,241,661.82	1,480,526.27	568,146.80
往来款	2,369,044.43	1,416,597.25	4,975,351.39
营业外收入	1,256.18	15,356.42	3,460.34
合计	3,619,149.17	2,993,205.88	5,635,446.36

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
支付各项费用	5,923,729.44	7,936,653.40	7,387,559.96
往来款	1,697,248.67	1,331,848.00	3,051,715.22
营业外支出	781.53	67,356.03	1,042.51
合计	7,621,759.64	9,335,857.43	10,440,317.69

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
租赁支出	174,887.15	326,943.52	145,927.42
合计	174,887.15	326,943.52	145,927.42

52. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
1．将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	27,891,694.94	29,500,939.47	20,194,190.03
加：资产减值准备	292,696.44	-65,957.30	963,604.05
信用减值损失	350,535.44	-277,241.69	727,216.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	873,222.00	2,064,768.74	1,430,383.83
使用权资产折旧	140,724.33	230,955.46	146,520.85
无形资产摊销	52,501.82	114,354.30	81,499.37
长期待摊费用摊销	116,472.34	108,815.41	19,836.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“－”号填列)			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）			1,590.08
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）			-15,663.50
财务费用（收益以“－”号填列）	23,258.46	-109,741.85	435,795.84
投资损失（收益以“－”号填列）	-685,147.70	-960,672.90	-266,921.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	513,734.10	-538,477.20	-755,351.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-30,958.07	-100,733.57	546,551.05
存货的减少（增加以“－”号填列）	3,652,308.29	17,206,594.61	-40,691,878.62
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,505,209.22	1,759,528.24	-23,878,172.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-29,794,507.01	15,356,290.36	64,949,182.80
其他	1,603,419.57	4,278,223.14	5,941,358.77
经营活动产生的现金流量净额	2,494,745.73	68,567,645.22	29,829,742.52
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	66,211,327.17	12,181,883.36	23,321,911.63
减：现金的期初余额	12,181,883.36	23,321,911.63	10,654,628.77
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	54,029,443.81	-11,140,028.27	12,667,269.28

注：其他主要为股权激励费用、股东捐赠、计提安全生产费等。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
一、现金	66,211,327.17	12,181,883.36	23,321,911.63
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	66,207,272.62	12,167,018.40	23,292,524.68
可随时用于支付的其他货币资金	4,054.55	14,864.96	29,386.95
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额			

53. 使用权或使用权受到限制的资产

项目	2024 年 5 月 31 日 账面价值	2023 年 12 月 31 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
货币资金	1,480,204.59	1,010,199.44	10,176.41	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、保函保证金
应收票据	4,786,550.00	7,614,770.45	7,019,437.26	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据、期末公司已质押的应收票据
应收款项融资		1,500,000.00	1,000,000.00	期末公司已质押的应收票据
固定资产	7,486,283.75	7,782,851.00	8,494,612.40	注
无形资产	2,728,885.20	2,760,764.70	2,837,275.50	注
合计	16,745,923.54	23,770,785.59	19,361,501.57	

注：星基装备将其持有的位于东台经济开发区纬六路 16 号的厂房苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、1403581 号、1403582 号作为抵押物抵押给中国银行东台支行获得授信。

54. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项目	2024 年 5 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 5 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,200,185.57	7.1088	8,531,879.18
应收账款			
其中：美元	180,048.65	7.1088	1,279,929.84
其他应付款			
其中：美元	125,936.70	7.1088	895,258.81

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	824,876.63	7.0827	5,842,353.71
欧元	19,827.24	7.8592	155,826.24
应收账款			
其中：美元	82,767.50	7.0827	586,217.37
欧元	34,500.00	7.8592	271,142.40
其他应付款			
其中：美元	98,235.80	7.0827	695,774.70

项目	2022 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	652,217.06	6.9646	4,542,430.94
欧元	2,460.00	7.4229	18,260.33
应收账款			
其中：美元	42,754.00	6.9646	297,764.51
其他应付款			
其中：美元	1,615.00	6.9646	11,247.83

55. 租赁

（1）公司作为承租人

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
租赁负债利息费用	13,994.48	9,727.66	10,072.58
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	238,290.00	472,736.88	468,109.90
与租赁相关的总现金流出	570,789.17	781,039.50	612,802.50

六、合并范围的变更

（1）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	股权取得比例%	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至 2022 年期末被购买方的收入	购买日至 2022 年期末被购买方的净利润
南京星基数字科技有限公司	2022 年 6 月 30 日	3,997,251.36	70%	股权受让	2022 年 6 月 30 日	实际取得控制	1,963,733.58	552,748.12

（2）合并成本及营业外收入

	金额
--现金	3,480,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	517,251.36
合并成本合计	3,997,251.36
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,724,698.23
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,272,553.13

（3）合并成本及营业外收入

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	3,689,197.02	3,689,197.02
货币资金	729,896.80	729,896.80
应收账款	575,858.42	575,858.42
其他应收款	2,294,617.00	2,294,617.00
负债：	1,225,342.41	1,225,342.41
应付职工薪酬	426,258.58	426,258.58
其他应付款	700,147.52	700,147.52
净资产	2,463,854.61	2,463,854.61
减：少数股东权益	739,156.38	739,156.38
取得的净资产	1,724,698.23	1,724,698.23

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

经中铭国际资产评估（北京）有限责任公司依据资产基础法对被购买方南京星基数字科技有限公司进行整体评估确认可辨认资产、负债公允价值。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接%	间接%	
江苏星基智能装备有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	线缆挤出和包装智能产品的研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
上海星基智能科技有限公司	上海市青浦区	上海市青浦区	智能科技的技术咨询、技术服务	100.00		同一控制下企业合并
南京星基数字科技有限公司	南京市建邺区	南京市建邺区	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并
东台星基精密机械有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	精密机械零部件的研发、制造、销售	100.00		同一控制下企业合并
东台星基精密钣金有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	钢压延加工，机械零件、零部件加工;	100.00		设立
东台星基软件科技有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	软件开发，软件销售;	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款等，本公司的金融负债包括短期借款、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，管理层全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）银行存款

本公司货币资金和交易性金融资产的交易对手是信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截止 2024 年 5 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

（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)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

九、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	2024 年 5 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	42,236,343.43			42,236,343.43
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,236,343.43			42,236,343.43
（1）理财产品	42,236,343.43			42,236,343.43

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	98,156,950.50			98,156,950.50
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	98,156,950.50			98,156,950.50
（1）理财产品	98,156,950.50			98,156,950.50

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	24,430,680.44			24,430,680.44
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,430,680.44			24,430,680.44
（1）理财产品	22,415,016.94			22,415,016.94
（2）证券投资基金	2,015,663.50			2,015,663.50

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

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

十、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为自然人周代烈。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七. 1。

3. 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
周代烈	实际控制人、单独或合计持股 5%以上的股东
何松桂	实际控制人、单独或合计持股 5%以上的股东
上海星基科技有限公司	单独或合计持股 5%以上的股东
欧密	单独或合计持股 5%以上的股东，董事、监事、高级管理人员及
方勇	单独或合计持股 5%以上的股东
龚志伟	董事、监事、高级管理人员及关键人员
沈舟	董事、监事、高级管理人员及关键人员
东台欧语机械有限公司	其他关联方
盐城跃迈智能设备有限公司	其他关联方
南京星基数字科技有限公司	其他关联方

4. 关联交易情况

（1）采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
东台欧语机械有限公司	采购商品		80,521.45	213,473.86
盐城跃迈智能设备有限公司	采购商品			19,747.35
南京星基数字科技有限公司	采购软件			495,308.08

（2）销售货物、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
上海星基科技有限公司	销售设备		15,171,907.78	874,287.75

（3）关联租赁情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
上海星基科技有限公司	车辆租赁		53,097.35	159,292.04
何松桂	房屋租赁	85,000.00	226,000.00	216,000.00

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周代烈、何松桂	10,000,000.00	2019 年 1 月 2 日	2022 年 1 月 1 日	是
周代烈、何松桂	10,000,000.00	2022 年 1 月 1 日	2025 年 1 月 1 日	是
周代烈、何松桂	5,000,000.00	2022 年 3 月 24 日	2025 年 3 月 23 日	是

（5）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
上海星基科技有限公司	车辆受让		100,000.00	
方勇	股权受让	2,080,000.00		3,300,000.00
龚志伟	股权受让			180,000.00

（6）关键管理人员报酬

单位：人民币

项目	2024 年 1-5 月	2023 年	2022 年
关键管理人员报酬	1,990,851.11	3,578,889.14	3,395,494.00

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

关联方	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海星基科技有限公司			5,848,287.97	306,487.41	662,460.16	33,123.01

（2）其他应收项目

关联方	2024 年 5 月 31 日		2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
周代烈			4,102,840.80		3,951,062.88	
欧密			273,603.83		169,232.65	

（3）其他应付项目

关联方	2024 年 5 月 31 日账面余额	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
周代烈	34,077.66		
何松桂	95,000.00	10,000.00	
上海星基科技有限公司	957,252.03		
方勇	1,151.80	1,151.80	1,151.80
沈舟		79.96	

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

报告期内，股份支付总体情况累计变动如下：

项目	2024 年 1-5 月	2023 年	2022 年
累计授予的各项权益工具总额	3,811,500.00	3,811,500.00	3,811,500.00
累计行权的各项权益工具总额	660,000.00	660,000.00	660,000.00
累计失效的各项权益工具总额			

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-5 月	2023 年	2022 年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	9,092,980.33	8,033,594.86	5,491,055.63
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,059,385.47	2,542,539.23	5,402,311.30

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 5 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

（1）截至 2024 年 5 月 31 日，本公司开立的保函明细情况如下：

单位名称	金额（万元）	起始日	到期日	预计财务影响
江苏星基智能装备有限公司	185.88	2023-10-19	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	46.00	2024-3-6	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	34.19	2024-2-4	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	31.81	2024-3-1	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	27.54	2024-2-4	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	27.54	2024-2-4	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	27.54	2024-3-1	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	27.54	2024-2-29	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	12.98	2024-3-1	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	9.66	2024-3-5	2024-6-22	不影响
江苏星基智能装备有限公司	147.00	2024-5-8	2024-11-7	不影响
江苏星基智能装备有限公司	53.70	2024-6-4	2024-12-15	不影响

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2024 年 10 月 8 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,241,452.76	100.00	162,072.64	5.00	3,079,380.12
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	3,241,452.76	100.00	162,072.64	5.00	3,079,380.12
合计	3,241,452.76	100.00	162,072.64	5.00	3,079,380.12

类别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12
合计	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12

1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2024 年 5 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,241,452.76	162,072.64	5.00
合计	3,241,452.76	162,072.64	5.00

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,687,452.76	84,372.64	5.00
合计	1,687,452.76	84,372.64	5.00

（2）应收账款按账龄披露

账龄	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,241,452.76	1,687,452.76
小计	3,241,452.76	1,687,452.76
减：坏账准备	162,072.64	84,372.64
合计	3,079,380.12	1,603,080.12

（3）本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 5 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	84,372.64	77,700.00			162,072.64
合计	84,372.64	77,700.00			162,072.64

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备		84,372.64			84,372.64
合计		84,372.64			84,372.64

（4）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	2024 年 5 月 31 日				
	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
无锡江南电缆有限公司	2,167,000.00		2,167,000.00	66.85	108,350.00
卡倍亿	722,000.00		722,000.00	22.27	36,100.00
常州市薛巷电讯元件有限公司	219,452.76		219,452.76	6.77	10,972.64
昆山兴鸿蒙电子有限公司	133,000.00		133,000.00	4.10	6,650.00
合计	3,241,452.76	-	3,241,452.76	100.00	162,072.64

单位名称	2023 年 12 月 31 日				
	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
卡倍亿	1,335,000.00		1,335,000.00	79.11	66,750.00
常州市薛巷电讯元件集团有限公司	219,452.76		219,452.76	13.00	10,972.64
昆山兴鸿蒙电子有限公司	133,000.00		133,000.00	7.88	6,650.00
合计	1,687,452.76	-	1,687,452.76	100.00	84,372.64

卡倍亿包括宁波卡倍亿电气技术股份有限公司、成都卡倍亿汽车电子技术有限公司、宁波卡倍亿电气技术有限公司、本溪卡倍亿电气技术有限公司、上海卡倍亿新能源科技有限公司、惠州卡倍亿电气技术有限公司和湖北卡倍亿电气技术有限公司等属于同一集团的公司。

2. 其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	2024 年 5 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利	21,838,609.69	
其他应收款		2,850.00
合计	21,838,609.69	2,850.00

（2）应收股利

1）应收利息分类情况

款项性质	2024 年 5 月 31 日
江苏星基智能装备有限公司	21,838,609.69
合计	21,838,609.69

（3）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	3,000.00
合计	3,000.00

2）按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,000.00
小计	3,000.00
减：坏账准备	150.00
合计	2,850.00

3）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	2023 年 12 月 31 日				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例	坏账准备
杨达铭	押金及保证金	3,000.00	1 年以内	100.00	150.00
合计		3,000.00			

3. 长期股权投资

项目	2024 年 5 月 31 日			2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	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	24,664,615.94		24,664,615.94	21,864,677.54		21,864,677.54	19,395,352.39		19,395,352.39
对联营、合营企业投资									
合计	24,664,615.94		24,664,615.94	21,864,677.54		21,864,677.54	19,395,352.39		19,395,352.39

（1）对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增加	本期减少	2024 年 5 月 31 日（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏星基智能装备有限公司	13,097,856.22	516,935.74		13,614,791.96		
南京星基数字科技有限公司	3,997,251.36	2,080,000.00		6,077,251.36		
上海星基智能科技有限公司	4,300,696.84	149,756.06		4,450,452.90		
东台星基软件科技有限公司	468,873.12	53,246.60		522,119.72		
合计	21,864,677.54	2,799,938.40		24,664,615.94		

被投资单位	2022 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏星基智能装备有限公司	12,159,370.82	938,485.40		13,097,856.22		
南京星基数字科技有限公司	3,997,251.36			3,997,251.36		
上海星基智能科技有限公司	3,142,583.29	1,158,113.55		4,300,696.84		
东台星基软件科技有限公司	96,146.92	372,726.20		468,873.12		
合计	19,395,352.39	2,469,325.15	-	21,864,677.54		

被投资单位	2021 年 12 月 31 日（账面价值）	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏星基智能装备有限公司	3,461,841.40	8,697,529.42		12,159,370.82		
南京星基数字科技有限公司	595,316.57	3,401,934.79		3,997,251.36		
上海星基智能科技有限公司	88,744.33	3,053,838.96		3,142,583.29		
东台星基软件科技有限公司		96,146.92		96,146.92		
合计	4,145,902.30	15,249,450.09		19,395,352.39		

4. 营业收入和营业成本

项目	2024 年 1-5 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,566,371.67	16,711,289.86	23,539,823.00	20,008,849.56	218,275.18	194,690.27
其他业务						
合计	19,566,371.67	16,711,289.86	23,539,823.00	20,008,849.56	218,275.18	194,690.27

5. 投资收益

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益			-78,065.21
交易性金融资产在持有期间的投资收益	76,195.38	154,536.99	97,913.03
处置交易性金融资产取得的投资收益		121,402.43	
成本法核算的长期股权投资收益	32,500,000.00		
合计	32,576,195.38	275,939.42	

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,272,310.41	1,445,423.01	628,736.72
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;	685,147.70	960,672.89	282,585.21
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用;			-3,194,796.00
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	474.65	-51,999.61	797.25
小计	1,957,932.76	2,354,096.29	-2,282,676.82
减：对所得税的影响	280,126.04	264,102.15	81,362.59
对少数股东本期损益影响金额	-	114,706.51	82,554.12
对本年度合并净利润的影响金额	1,677,806.72	1,975,287.64	-2,446,593.53

2. 净资产收益率及每股收益

2024 年 1-5 月

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	31.46	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.54	0.78	0.78

2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	52.01	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	48.52	0.83	0.83

2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	85.74	0.61	0.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	96.21	0.68	0.68

十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

江苏星基智造科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 10 月 8 日

姓　名 Full name　李明
性　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1982-06-26
工作单位 Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　310108198206262037

中国注册会计师
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号：
No. of Certificate　310000032119

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　2009 年 03 月 26 日

4

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.

李明的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 施宇佳
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1987-05-12
Date of birth

工作单位 众华会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码 310230198705122517
Identity card No.

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

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.

施宇佳的年检二维码

年 /y　月 /m　日 /d

证书编号：310000034811
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：2017 年 y　08 月 m　31 日 d
Date of Issuance

会计师事务所
执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

4-1-257

证书序号：0006271

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310114084119251J

营业执照

（副本）

证照编号：14000000202202080150

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

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】

成立日期　2013年12月02日

合伙期限　2013年12月02日 至 2043年12月01日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2022 年 02 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-258

10-1

江苏星基智造科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明

专项审核报告

验证码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪250GJT31TN

江苏星基智造科技股份有限公司前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字(2025)第 11126 号

江苏星基智造科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造公司”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制事项说明,并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是星基智造公司管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、 工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 审核结论

我们认为，星基智造公司的事项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(21)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

了星基智造公司前期会计差错更正情况。

五、 对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供星基智造公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项目的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500 F：(021)6352 5566 Web：www.zhonghuacpa.com

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　曹磊

中国注册会计师　刘璐

中国，上海　　2025 年 11 月 14 日

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

江苏星基智造科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于本年度发现以下会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度、2024 年 1-5 月、2023 年度及 2022 年度合并及母公司财务报表进行了调整。按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定，江苏星基智造科技股份股份有限公司（以下简称“本公司）编制前期会计差错更正事项说明如下：

一、更正概述

2025 年 11 月 14 日，本公司第一届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，本议案无需提交股东会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一） 挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

□大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

□员工舞弊

□虚构或隐瞒交易

√财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

□比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

□内控存在瑕疵

√财务人员失误

□内控存在重大缺陷

□会计判断存在差异

具体为：

（1）公司存货跌价准备测算有误，经过梳理和重新计算，将存货跌价准备进行调整。

（2）成本及费用存在跨期，按照权责发生制原则进行梳理，将跨期费用及成本进行调整。

（3）存货明细存在错误，经过梳理，将部分已发货但尚未结转的库存商品调整至发出商品。

（4）研发废料处置未确认收入成本，为保持报告期间研发废料处置核算政策一致，经过梳理，将个别年度补计提收入及成本。

（5）安全生产费计提政策理解不到位，经过梳理，将计提数据及使用分配科目进行调整。

（6） 2023年度使用权资产科目附注数据填写错误。

（7）上述事项追溯重述后，重新测算调整年度所得税费用、递延所得税费用等科目。

本次会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司的现金流量，有利于提高公司财务信息质量，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。综上，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

（二） 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

（三） 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2024年度、2024年1-5月、2023年度及2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响如下：

对2024年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
存货	122,285,403.51	-139,257.88	122,146,145.63	-0.11%
其他流动资产	933,931.09	1,295.80	935,226.89	0.14%
递延所得税资产	5,937,228.31	-495,022.45	5,442,205.86	-8.34%
资产总计	346,691,273.35	-632,984.53	346,058,288.82	-0.18%
应付职工薪酬	11,285,920.75	381,316.00	11,667,236.75	3.38%
应交税费	11,613,928.18	36,630.03	11,650,558.21	0.32%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应付款	3,388,457.51	-250,000.00	3,138,457.51	-7.38%
负债总计	234,105,182.57	167,946.03	234,273,128.60	0.07%
专项储备	3,317,114.00	1,021,305.68	4,338,419.68	30.79%
未分配利润	63,659,961.58	-1,822,236.24	61,837,725.34	-2.86%
归属于母公司所有者权益合计	112,586,090.78	-800,930.56	111,785,160.22	-0.71%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	112,586,090.78	-800,930.56	111,785,160.22	-0.71%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	47.37	1.96	49.33	4.14%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	43.60	1.91	45.51	4.38%

（2）合并利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	236,377,101.69	0.00	236,377,101.69	0.00%
营业成本	138,329,690.22	606,194.40	138,935,884.62	0.44%
销售费用	12,910,297.01	-673,771.00	12,236,526.01	-5.22%
管理费用	22,060,467.25	-1,480,359.17	20,580,108.08	-6.71%
研发费用	14,076,190.41	-6,330.97	14,069,859.44	-0.04%
信用减值损失	-243,630.10	8,586.35	-235,043.75	-3.52%
资产减值损失	-599,290.37	493,996.79	-105,293.58	-82.43%
所得税费用	4,760,198.60	656,625.00	5,416,823.60	13.79%
净利润	46,294,173.31	1,400,224.88	47,694,398.19	3.02%

项目	2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,907,388.54	1,400,224.88	47,307,613.42	3.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,246,262.63	1,400,224.88	43,646,487.51	3.31%
少数股东损益	386,784.77	0.00	386,784.77	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	2,858,875.32	-38,446.50	2,820,428.82	-1.34%
资产总计	49,024,376.75	-38,446.50	48,985,930.25	-0.08%
应付职工薪酬	2,274,166.69	96,214.00	2,370,380.69	4.23%
其他应付款	1,233,455.98	-250,000.00	983,455.98	-20.27%
负债总计	11,438,722.06	-153,786.00	11,284,936.06	-1.34%
未分配利润	-5,913,523.25	115,339.50	-5,798,183.75	-1.95%
所有者权益合计	37,585,654.69	115,339.50	37,700,994.19	0.31%
营业成本	22,198,012.73	26,069.33	22,224,082.06	0.12%
管理费用	7,741,803.08	-179,855.33	7,561,947.75	-2.32%
所得税费用	-2,702,102.40	26,952.56	-2,675,149.84	-1.00%

对2024年1-5月财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	513,030.90	271,557.40	784,588.30	52.93%
存货	106,393,338.35	-2,222,550.85	104,170,787.50	-2.09%
递延所得税资产	2,378,282.95	-271,451.79	2,106,831.16	-11.41%
资产总计	283,400,699.94	-2,222,445.24	281,178,254.70	-0.78%
应付职工薪酬	7,138,822.07	1,343,539.99	8,482,362.06	18.82%
应交税费	3,077,137.73	-423,166.89	2,653,970.84	-13.75%
负债总计	191,415,031.37	920,373.10	192,335,404.47	0.48%
专项储备	2,602,309.84	834,465.74	3,436,775.58	32.07%
未分配利润	45,257,483.21	-3,977,284.08	41,280,199.13	-8.79%
归属于母公司所有者权益合计	91,985,668.57	-3,142,818.34	88,842,850.23	-3.42%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	91,985,668.57	-3,142,818.34	88,842,850.23	-3.42%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.46	0.15	31.61	0.48%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	29.54	0.09	29.63	0.30%

（2）合并利润表项目

项目	2024 年 1-5 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	118,370,321.91	0.00	118,370,321.91	0.00%
营业成本	66,663,319.94	2,115,971.58	68,779,291.52	3.17%

项目	2024 年 1-5 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售费用	5,873,539.52	-693,471.85	5,180,067.67	-11.81%
管理费用	9,752,127.83	-432,896.78	9,319,231.05	-4.44%
研发费用	3,895,186.64	291,970.91	4,187,157.55	7.50%
信用减值损失	-350,535.44	-5,706.14	-356,241.58	1.63%
资产减值损失	-292,696.44	507,010.26	214,313.82	-173.22%
所得税费用	4,597,846.58	-25,446.78	4,572,399.80	-0.55%
净利润	27,891,694.94	-754,822.96	27,136,871.98	-2.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,504,910.17	-754,822.96	26,750,087.21	-2.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,827,103.45	-754,822.96	25,072,280.49	-2.92%
少数股东损益	386,784.77	0.00	386,784.77	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	464,804.81	67,731.22	532,536.03	14.57%
资产总计	68,529,632.90	67,731.22	68,597,364.12	0.10%
应付职工薪酬	1,410,471.87	8,337.32	1,418,809.19	0.59%
负债总计	27,169,417.66	8,337.32	27,177,754.98	0.03%
未分配利润	-1,641,994.37	59,393.90	-1,582,600.47	-3.62%
所有者权益合计	41,360,215.24	59,393.90	41,419,609.14	0.14%
管理费用	3,564,960.66	8,337.32	3,573,297.98	0.23%

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
所得税费用	-308,031.89	-79,225.16	-387,257.05	25.72%

对2023年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	4,832,249.83	163,140.58	4,995,390.41	3.38%
存货	110,373,800.95	-1,843,111.80	108,530,689.15	-1.67%
递延所得税资产	2,892,017.05	-65,284.67	2,826,732.38	-2.26%
资产总计	294,712,242.33	-3,103,255.65	291,608,986.68	-1.05%
应付职工薪酬	7,766,278.61	958,873.00	8,725,151.61	12.35%
应交税费	6,449,680.27	-1,549,552.75	4,900,127.52	-24.03%
负债总计	220,441,688.27	-590,679.75	219,851,008.52	-0.27%
专项储备	2,058,275.74	709,885.22	2,768,160.96	34.49%
未分配利润	28,361,802.32	-3,222,461.12	25,139,341.20	-11.36%
归属于母公司所有者权益合计	73,353,572.00	-2,512,575.90	70,840,996.10	-3.43%
少数股东权益	916,982.06	0.00	916,982.06	0.00%
所有者权益合计	74,270,554.06	-2,512,575.90	71,757,978.16	-3.38%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	52.01	-1.31	50.70	-2.52%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	48.52	-1.42	47.10	-2.93%

（2）合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	192,523,382.54	186,331.06	192,709,713.60	0.10%
营业成本	124,915,898.94	1,021,958.14	125,937,857.08	0.82%
销售费用	11,557,122.48	510,612.65	12,067,735.13	4.42%
管理费用	15,108,591.31	-1,004,657.63	14,103,933.68	-6.65%
研发费用	9,120,448.02	-65,887.97	9,054,560.05	-0.72%
信用减值损失	277,241.69	-6,040.07	271,201.62	-2.18%
资产减值损失	65,957.30	-1,562,622.44	-1,496,665.14	-2369.14%
所得税费用	4,224,212.45	-180,245.94	4,043,966.51	-4.27%
净利润	29,500,939.46	-1,664,110.70	27,836,828.76	-5.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,488,938.22	-1,664,110.70	27,824,827.52	-5.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,513,650.58	-1,664,110.70	25,849,539.88	-6.05%
少数股东损益	12,001.24	0.00	12,001.24	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

上述重要前期会计差错更正事项对母公司财务报表项目无影响

对2022年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	4,600,096.68	48,379.23	4,648,475.91	1.05%
存货	127,297,399.68	-633,330.82	126,664,068.86	-0.50%
其他流动资产	959,377.05	128,278.01	1,087,655.06	13.37%
递延所得税资产	2,353,539.85	-182,255.63	2,171,284.22	-7.74%
资产总计	249,721,387.17	-638,929.21	249,082,457.96	-0.26%
应付职工薪酬	8,581,913.96	486,260.35	9,068,174.31	5.67%
负债总计	209,229,995.71	486,260.35	209,716,256.06	0.23%
专项储备	1,091,618.11	433,160.86	1,524,778.97	39.68%
未分配利润	-1,127,135.90	-1,558,350.42	-2,685,486.32	138.26%
归属于母公司所有者权益合计	39,586,410.64	-1,125,189.56	38,461,221.08	-2.84%
少数股东权益	904,980.82	0.00	904,980.82	0.00%
所有者权益合计	40,491,391.46	-1,125,189.56	39,366,201.90	-2.78%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	85.74	-4.11	81.63	-4.79%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	96.21	-3.83	92.38	-3.98%

（2）合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	129,482,333.91	0.00	129,482,333.91	0.00%
营业成本	76,734,501.50	1,718,346.65	78,452,848.15	2.24%

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售费用	6,978,867.74	448,260.35	7,427,128.09	6.42%
管理费用	14,646,506.15	-322,390.96	14,324,115.19	-2.20%
研发费用	6,682,981.23	-31,250.50	6,651,730.73	-0.47%
财务费用	411,450.16	-385,067.63	26,382.53	-93.59%
信用减值损失	-727,216.86	-2,546.28	-729,763.14	0.35%
资产减值损失	-963,604.05	-116,847.38	-1,080,451.43	12.13%
所得税费用	2,245,234.42	-87,080.96	2,158,153.46	-3.88%
净利润	20,194,190.03	-1,460,210.61	18,733,979.42	-7.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,028,365.59	-1,460,210.61	18,568,154.98	-7.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,474,959.12	-1,460,210.61	21,014,748.51	-6.50%
少数股东损益	165,824.44	0.00	165,824.44	0.00%

（3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-235,247.54	385,067.63	149,820.09	-163.69%
五、现金及现金等价物净增加额	13,407,342.49	385,067.63	13,792,410.12	2.87%
加：期初现金及现金等价物余额	9,924,745.55	-385,067.63	9,539,677.92	-3.88%

（4）合并母公司财务报表项目

上述重要前期会计差错更正事项对母公司财务报表项目无影响

（此页无正文）

江苏星基智造科技股份有限公司董事会

2025 年 11 月 14 日

姓　名 Full name　曹磊
性　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1982-09-29
工作单位 Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　310104198209292818

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate　310000030105

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

发证日期：
Date of Issuance　2009 年 04 月 28 日
y m d

4

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.

曹磊的年检二维码

年 月 日
y m d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

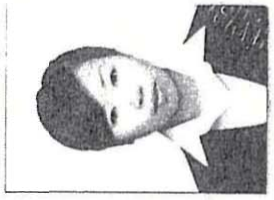
姓名 Full name 刘璐

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1987-03-24

工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 452251987032400 60



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

420100050299

证书编号：
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：2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance y m d

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.

刘璐的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

7

会计师事务所
执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

4-1-277

证书序号：0006271

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇二〇 年 十 月 五 日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号：14000000202509290159

营业执照

（副 本）

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

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2620.0000万元整

成立日期　2013年12月02日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2025　年　09　月　29　日

4-1-278

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度

财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪256YNMU6UM

目录

内容	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-84

审计报告

众会字（2025）第 04986 号

江苏星基智造科技股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星基智造 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度合并及公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星基智造，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）管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督星基智造的财务报告过程。

（四）其他信息

星基智造公司管理层对其他信息负责。其他信息包括星基智造公司 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）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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500　F: (021)6352 5566　Web: www.zhonghuacpa.com

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对星基智造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基智造不能持续经营。

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500　F: (021)6352 5566　Web: www.zhonghuacpa.com

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师　　李明（项目合伙人）

中国注册会计师　　刘璐

中国，上海

2025 年 4 月 28 日

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	116,178,637.23	13,192,082.80
交易性金融资产	五、2	16,003,636.11	98,156,950.50
衍生金融资产			
应收票据	五、3	13,405,963.27	7,614,770.45
应收账款	五、4	31,791,256.25	21,225,548.53
应收款项融资	五、5	9,597,878.66	3,493,834.92
预付款项	五、6	3,731,388.34	3,388,316.99
其他应收款	五、7	1,639,373.27	4,832,249.83
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	122,285,403.51	110,373,800.95
合同资产	五、9	4,397,656.87	5,861,948.07
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	933,931.09	1,969,922.15
流动资产合计		**319,965,124.60**	**270,109,425.19**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	13,575,749.88	14,419,600.13
在建工程	五、12	690,531.01	783,531.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	591,042.13	928,780.55
无形资产	五、14	2,827,746.35	2,953,750.69
开发支出			
商誉	五、15	2,272,553.13	2,272,553.13
长期待摊费用	五、16	831,297.94	352,584.58
递延所得税资产	五、17	5,937,228.31	2,892,017.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		**26,726,148.75**	**24,602,817.14**
资产总计		**346,691,273.35**	**294,712,242.33**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄杰轩　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日合并资产负债表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	五、18		1,000,800.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、19		2,500,000.00
应付账款	五、20	17,553,607.16	18,045,636.85
预收款项			
合同负债	五、21	172,110,029.54	161,413,211.46
应付职工薪酬	五、22	11,285,920.75	7,766,278.61
应交税费	五、23	11,613,928.18	6,449,680.27
其他应付款	五、24	3,388,457.51	1,701,428.95
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	342,662.36	320,305.75
其他流动负债	五、26	14,568,699.94	17,895,663.27
流动负债合计		**230,863,305.44**	**217,093,005.16**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	181,143.91	523,806.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	2,301,647.64	1,880,352.75
递延收益	五、29	307,044.26	418,213.78
递延所得税负债	五、17	452,041.32	526,310.30
其他非流动负债			
非流动负债合计		**3,241,877.13**	**3,348,683.11**
负债合计		**234,105,182.57**	**220,441,688.27**
所有者权益：			
股本	五、30	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	12,609,015.20	9,933,493.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、32	3,317,114.00	2,058,275.74
盈余公积			
未分配利润	五、33	63,659,961.58	28,361,802.32
归属于母公司股东权益合计		**112,586,090.78**	**73,353,572.00**
少数股东权益	五、34		916,982.06
股东权益合计		**112,586,090.78**	**74,270,554.06**
负债和股东权益总计		**346,691,273.35**	**294,712,242.33**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄杰轩　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		15,683,603.28	913,436.74
交易性金融资产			10,790,984.75
衍生金融资产			
应收票据		293,600.00	3,102,200.00
应收账款	十三、1	3,643,727.48	1,603,080.12
应收款项融资			
预付款项		121,333.20	427,400.00
其他应收款	十三、2		2,850.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		251,991.15	16,300,442.48
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		454,704.87	31,731.75
流动资产合计		**20,448,959.98**	**33,172,125.84**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	24,664,615.94	21,864,677.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		179,505.78	43,358.10
在建工程		690,531.01	690,531.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		127,998.63	172,327.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		53,890.09	51,566.05
递延所得税资产		2,858,875.32	156,772.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		**28,575,416.77**	**22,979,233.21**
资产总计		**49,024,376.75**	**56,151,359.05**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄杰轩　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,731,653.93	11,826,371.02
预收款项			
合同负债		3,708,849.56	19,595,210.27
应付职工薪酬		2,274,166.69	359,481.68
应交税费		161,320.65	70,702.25
其他应付款		1,233,455.98	10,079.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		329,275.25	5,649,577.33
流动负债合计		**11,438,722.06**	**37,511,422.51**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		**11,438,722.06**	**37,511,422.51**
所有者权益：			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,499,177.94	8,033,594.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-5,913,523.25	-22,393,658.32
股东权益合计		**37,585,654.69**	**18,639,936.54**
负债和股东权益总计		**49,024,376.75**	**56,151,359.05**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度合并利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入		**236,377,101.69**	**192,523,382.54**
其中：营业收入	五、35	236,377,101.69	192,523,382.54
二、营业总成本		**189,416,106.35**	**161,866,140.71**
其中：营业成本	五、35	138,329,690.22	124,915,898.94
税金及附加	五、36	2,248,880.31	1,140,800.70
销售费用	五、37	12,910,297.01	11,557,122.48
管理费用	五、38	22,060,467.25	15,108,591.31
研发费用	五、39	14,076,190.41	9,120,448.02
财务费用	五、40	-209,418.85	23,279.26
其中：利息费用		41,872.61	18,910.26
利息收入		472,595.78	80,725.94
加：其他收益	五、41	3,849,417.95	1,816,037.80
投资收益	五、42	886,039.76	960,672.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	五、43	-243,630.10	277,241.69
资产减值损失	五、44	-599,290.37	65,957.30
资产处置收益			
三、营业利润		**50,853,532.58**	**33,777,151.52**
加：营业外收入	五、45	306,067.95	15,356.42
减：营业外支出	五、46	105,228.62	67,356.03
四、利润总额		**51,054,371.91**	**33,725,151.91**
减：所得税费用	五、47	4,760,198.60	4,224,212.45
五、净利润		**46,294,173.31**	**29,500,939.46**
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		46,294,173.31	29,500,939.46
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		45,907,388.54	29,488,938.22
2.少数股东损益		386,784.77	12,001.24
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**46,294,173.31**	**29,500,939.46**
归属于母公司所有者的综合收益总额		45,907,388.54	29,488,938.22
归属于少数股东的综合收益总额		386,784.77	12,001.24
八、每股收益			
（一）基本每股收益		1.39	0.89
（二）稀释每股收益		1.39	0.89

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入		**26,666,346.65**	**23,539,823.00**
其中：营业收入	十三、4	26,666,346.65	23,539,823.00
二、营业总成本		**34,708,190.01**	**22,622,602.67**
其中：营业成本	十三、4	22,198,012.73	20,008,849.56
税金及附加		97,141.04	10,769.06
销售费用		60,044.75	498,248.98
管理费用		7,741,803.08	2,116,996.06
研发费用		4,656,123.51	
财务费用		-44,935.10	-12,260.99
其中：利息费用			
利息收入		47,682.32	13,061.45
加：其他收益			
投资收益	十三、5	32,589,907.08	275,939.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-163,802.64	-84,522.64
资产减值损失			
资产处置收益			
三、营业利润		**24,384,261.08**	**1,108,637.11**
加：营业外收入		3,000.87	
减：营业外支出			
四、利润总额		**24,387,261.95**	**1,108,637.11**
减：所得税费用		-2,702,102.40	236,449.83
五、净利润		**27,089,364.35**	**872,187.28**
（一）持续经营净利润		27,089,364.35	872,187.28
（二）终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额		**27,089,364.35**	**872,187.28**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		258,793,632.58	232,065,248.15
收到的税费返还		4,981,237.18	6,298,564.86
收到其他与经营活动有关的现金	五、48（1）	4,408,790.45	2,993,205.88
经营活动现金流入小计		**268,183,660.21**	**241,357,018.89**
购买商品、接受劳务支付的现金		161,998,751.02	117,320,739.26
支付给职工以及为职工支付的现金		45,257,503.86	35,673,061.24
支付的各项税费		18,606,325.93	10,459,715.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、48（2）	14,969,081.06	9,335,857.43
经营活动现金流出小计		**240,831,661.87**	**172,789,373.67**
经营活动产生的现金流量净额		**27,351,998.34**	**68,567,645.22**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		124,539,354.15	62,553,921.57
取得投资收益收到的现金			230,481.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220.31	2,331.10
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		**124,539,574.46**	**62,786,733.93**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,049,123.42	1,128,194.52
投资支付的现金		41,500,000.00	135,190,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,080,000.00	360,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**45,629,123.42**	**136,678,194.52**
投资活动产生的现金流量净额		**78,910,451.04**	**-73,891,460.59**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			**2,000,000.00**
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	6,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,051,765.26	17,898.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48（3）	183,631.50	326,943.52
筹资活动现金流出小计		**3,235,396.76**	**6,944,841.98**
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,235,396.76**	**-4,944,841.98**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-40,498.19**	**128,652.11**
五、现金及现金等价物净增加额		**102,986,554.43**	**-10,140,005.24**
加：期初现金及现金等价物余额		13,192,082.80	23,332,088.04
六、期末现金及现金等价物余额		**116,178,637.23**	**13,192,082.80**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,659,498.57	18,398,037.24
收到的税费返还		6,934.38	
收到其他与经营活动有关的现金		54,025.96	75,857.11
经营活动现金流入小计		**12,720,458.91**	**18,473,894.35**
购买商品、接受劳务支付的现金		17,999,631.03	18,778,285.63
支付给职工以及为职工支付的现金		4,429,169.53	1,162,702.98
支付的各项税费		1,811,816.94	224,248.68
支付其他与经营活动有关的现金		5,116,128.56	1,117,196.94
经营活动现金流出小计		**29,356,746.06**	**21,282,434.23**
经营活动产生的现金流量净额		**-16,636,287.15**	**-2,808,539.88**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,380,891.83	39,603,921.57
取得投资收益收到的现金		24,838,609.69	200,618.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**49,219,501.52**	**39,804,539.74**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,438.14	322,176.25
投资支付的现金		15,580,000.00	36,000,000.00
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		**15,774,438.14**	**36,322,176.25**
投资活动产生的现金流量净额		**33,445,063.38**	**3,482,363.49**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,038,609.69	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		**2,038,609.69**	
筹资活动产生的现金流量净额		**-2,038,609.69**	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**14,770,166.54**	**673,823.61**
加：期初现金及现金等价物余额		913,436.74	239,613.13
六、期末现金及现金等价物余额		**15,683,603.28**	**913,436.74**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年度													
	归属于公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2024 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06
三、本期增减变动金额					2,675,521.26			1,258,838.26		35,298,159.26		39,232,518.78	-916,982.06	38,315,536.72
（一）综合收益总额										45,907,388.54		45,907,388.54	386,784.77	46,294,173.31
（二）所有者投入和减少资本					1,766,291.98							1,766,291.98	-1,303,766.83	462,525.15
1．股东投入的普通股													-1,303,766.83	-1,303,766.83
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					2,542,525.15							2,542,525.15		2,542,525.15
4．其他					-776,233.17							-776,233.17		-776,233.17
（三）利润分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00		-9,700,000.00
1．提取盈余公积														
2．对所有者（或股东）的分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00		-9,700,000.00
3．其他														
（四）所有者权益内部结转					909,229.28					-909,229.28				
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					909,229.28					-909,229.28				
（五）专项储备								1,258,838.26				1,258,838.26		1,258,838.26
1．本期提取								1,305,681.84				1,305,681.84		1,305,681.84
2．本期使用								46,843.58				46,843.58		46,843.58
（六）其他														
四、2024 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				12,609,015.20			3,317,114.00		63,659,961.58		112,586,090.78		112,586,090.78

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄杰轩　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2023 年度												
	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				6,621,928.43			1,091,618.11		-1,127,135.90		39,586,410.64	904,980.82	40,491,391.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2023 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				6,621,928.43			1,091,618.11		-1,127,135.90		39,586,410.64	904,980.82	40,491,391.46
三、本期增减变动金额					3,311,565.51			966,657.63		29,488,938.22		33,767,161.36	12,001.24	33,779,162.60
（一）综合收益总额										29,488,938.22		29,488,938.22	12,001.24	29,500,939.46
（二）所有者投入和减少资本					3,311,565.51							3,311,565.51		3,311,565.51
1．股东投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,542,539.23							2,542,539.23		2,542,539.23
4．其他					769,026.28							769,026.28		769,026.28
（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								966,657.63				966,657.63		966,657.63
1．本期提取								1,166,897.40				1,166,897.40		1,166,897.40
2．本期使用								200,239.77				200,239.77		200,239.77
（六）其他														
四、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,058,275.74		28,361,802.32		73,353,572.00	916,982.06	74,270,554.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2024 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,465,583.08					16,480,135.07		18,945,718.15
（一）综合收益总额										27,089,364.35		27,089,364.35
（二）所有者投入和减少资本					1,556,353.80							1,556,353.80
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,556,353.80							1,556,353.80
4．其他												
（三）利润分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转					909,229.28					-909,229.28		
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					909,229.28					-909,229.28		
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、2024 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				10,499,177.94					-5,913,523.25		37,585,654.69

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周[illegible]

江苏星基智造科技股份有限公司

2024 年度公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、2022 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				5,491,055.63					-23,265,845.60		15,225,210.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2023 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				5,491,055.63					-23,265,845.60		15,225,210.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,542,539.23					872,187.28		3,414,726.51
（一）综合收益总额										872,187.28		872,187.28
（二）所有者投入和减少资本					2,542,539.23							2,542,539.23
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,542,539.23							2,542,539.23
（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												
2．本期使用												
（六）其他												
四、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,393,658.32		18,639,936.54

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周[illegible]

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

（1） 注册地址：东台经济开发区纬六路 16 号
（2） 组织形式：股份有限公司
（3） 办公地址：东台经济开发区纬六路 16 号
（4） 注册资本：人民币 3,300.00 万元

2. 公司设立情况

江苏星基智造科技股份有限公司（“本公司”）系通过江苏星基智造科技有限公司(“星基有限”)整体改制而设立的股份有限公司。星基有限是一家在中华人民共和国江苏省盐城市东台市注册的有限责任公司，于 2021 年 4 月 15 日成立，取得注册号为 91320105MA25Q36G48 的《企业法人营业执照》。2024 年 4 月 15 日改制成立本公司。本公司总部位于江苏省盐城市东台经济开发区纬六路 16 号。

本公司及子公司（“本集团”）主要从事线缆挤出与包装装备的设计、生产和销售。

3. 公司经营范围

经营范围：技术进出口；货物进出口；进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：科技推广和应用服务；网络技术服务；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；物联网技术服务；新材料技术研发；软件开发；计算机系统服务；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件销售；网络设备销售；工业自动控制系统装置销售；5G 通信技术服务；智能控制系统集成；智能基础制造装备销售；工业控制计算机及系统销售；可穿戴智能设备销售；物联网设备销售；物联网应用服务；物联网技术研发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；集成电路设计；企业管理咨询；智能基础制造装备制造；工业自动控制系统装置制造；智能仪器仪表制造（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）。

4. 本财务报告的批准报出日：2025 年 4 月 28 日

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准

则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性
重要的单项计提坏账准备的应收款项	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要的在建工程	最近一期经审计的净资产的 0.50%
重要账龄超过 1 年的应付账款	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要账龄超过 1 年的合同负债	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过利润总额 5%的承诺事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方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。

合并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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为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，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

（4）投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1）拥有一个以上投资；

2）拥有一个以上投资者；

3）投资者不是该主体的关联方；

4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

（5）合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）特殊交易会计处理

1）购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2）不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3）处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

4）企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享

有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

（2）共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

3）该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

（2）金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

1）以摊余成本计量的金融资产；

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；

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础

的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3）金融负债的分类

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。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中切分嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）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。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的

合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合
合同资产组合 1	账龄组合

经过测试，上述应收票据组合 1、应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

5）其他应收款减值

按照三、11.（7）2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	员工借款及备用金
其他应收款组合 3	其他往来款
其他应收款组合 4	关联方往来款
其他应收款组合 5	合并范围内关联方往来款

（8）利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。

3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

1）本公司收取股利的权利已经确立；

2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动

金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、11.金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

（1）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

16. 存货

（1）存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料及发出商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

（3）确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司及其子公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资

产列示。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

18. 持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

1）成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2）权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3）因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4）处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5）对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6）处置长期股权投资的处理

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

20. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	3.00-5.00	4.75-4.85
机器设备及其他	平均年限法	5-10 年	3.00-5.00	9.50-19.40
运输工具	平均年限法	4 年	3.00-5.00	23.75-24.25
办公设备	平均年限法	5 年	3.00-5.00	19.00-19.40
电子设备	平均年限法	3 年	3.00-5.00	31.67-32.33

21. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

23. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）承租人发生的初始直接费用；

4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

24. 无形资产

（1）计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资

产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限 50 年平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。其预计使用寿命于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

25. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

26. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

27. 合同负债

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

28. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

1）设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2）设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司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。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：

1）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。

2）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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利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，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

29. 租赁负债

（1）租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

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

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；

②“借款”的期限，即租赁期；

③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3）租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

4）租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

②担保余值预计的应付金额发生变动；

③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

④购买选择权的评估结果发生变化；

⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

30. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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

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

31. 股份支付

（1）股份支付的种类

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

（2）权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用收益法的折现现金流量模型确定，参见附注十

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

32. 收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1）各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

③ 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
⑤ 客户已接受该商品。
⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号¬或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所

销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

2）收入确认的具体方法

公司生产销售的商品为线缆智能装备、线缆智能制造解决方案、配件、软件与咨询和技术服务收入，具体收入确认原则如下：

①线缆智能装备、线缆智能制造解决方案、配件等商品销售收入的确认：

内销产品收入：依据合同约定，销售的商品需要安装和调试的，公司按照合同将产品发运至指定地点，完成安装调试并经客户验收合格、取得客户确认的验收单时确认收入；依据合同约定，不需要安装调试的商品，公司在发货并经客户签收后确认收入。

外销产品收入：依据合同约定，销售的商品需要安装和调试的，公司按照合同约定将产品运送至客户指定交付地点，安装、调试完毕并经客户验收合格、取得客户确认的验收单时确认收入；对于无需安装和调试的商品，公司对以 FOB、CIF 等方式进行交易的客户，公司在产品办完出口报关手续时确认收入，对以 DAP、DDP 等方式进行交易的客户，公司在货物运达客户指定地点时确认收入。

②技术服务收入：公司以合同约定的总金额及服务期限作为收入确认依据，按照合同总金额在合同期限内分期确认收入。

③软件与咨询：按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

33. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

（4）政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（5）政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

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，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

34. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

35. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以切分，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分切分后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1）初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、23 使用权资产”、“三、29 租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁切分的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率:无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1）经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

（5）售后租回

本公司按照“三、32 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1）本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、11 金融工具”。

2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“三、35（3）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、11 金融工具”。

36. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

37. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支

出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

38. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	已批准	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。
财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。	已批准	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算)	6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率
江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造”）	25%
江苏星基智能装备有限公司（以下简称“星基装备”）	15%
上海星基智能科技有限公司（以下简称“星基智能”）	20%
南京星基数字科技有限公司（以下简称“星基数科”）	15%
东台星基精密机械有限公司（以下简称“星基机械”）	20%
东台星基精密钣金有限公司（以下简称“星基钣金”）	20%
东台星基软件科技有限公司（以下简称“星基软件”）	20%

2. 税收优惠

本公司子公司星基装备于 2024 年 12 月 16 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅以及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202432009662），根据《中华人民共和国企业所得税法》

的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，2024 年度适用优惠税率为 15%。

本公司子公司星基数科于 2023 年 11 月 6 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅以及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202332006863），根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，2024 年度适用优惠税率为 15%。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）及《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，满足小型微利企业标准的公司，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。本公司子公司星基智能、星基机械、星基钣金、星基软件满足小型微利企业标准，2024 年按照 20%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号），本公司子公司星基数科、星基智能 2024 年度销售自行开发生产的部分产品符合享受软件产品增值税超税负“即征即退”优惠政策条件。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	116,160,291.87	12,167,018.40
其他货币资金	18,345.36	1,025,064.40
合计	116,178,637.23	13,192,082.80

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	16,003,636.11	98,156,950.50
其中：理财产品	16,003,636.11	98,156,950.50
合计	16,003,636.11	98,156,950.50

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	13,405,963.27	7,614,770.45
商业承兑票据		
合计	13,405,963.27	7,614,770.45

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		8,526,860.29
商业承兑票据		
合计		8,526,860.29

项目	期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		7,614,770.45
商业承兑票据		
合计		7,614,770.45

4. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,176,570.17	100.00	3,385,313.92	9.62	31,791,256.25
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	35,176,570.17	100.00	3,385,313.92	9.62	31,791,256.25
合计	35,176,570.17	100.00	3,385,313.92	9.62	31,791,256.25

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
合计	24,446,283.83	100.00	3,220,735.30	13.17	21,225,548.53

1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	20,451,148.15	1,022,557.41	5.00
1 至 2 年	11,398,905.02	1,139,890.51	10.00
2 至 3 年	2,639,580.00	791,874.00	30.00
3 至 4 年	456,690.00	228,345.00	50.00
4 至 5 年	138,000.00	110,400.00	80.00
5 年以上	92,247.00	92,247.00	100.00
合计	35,176,570.17	3,385,313.92	9.62

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	16,207,405.81	810,370.28	5.00
1 至 2 年	5,412,806.16	541,280.62	10.00
2 至 3 年	840,656.93	252,197.08	30.00
3 至 4 年	402,717.31	201,358.66	50.00
4 至 5 年	835,844.81	668,675.85	80.00
5 年以上	746,852.81	746,852.81	100.00
合计	24,446,283.83	3,220,735.30	13.17

（2）应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	20,451,148.15	16,207,405.81
1 至 2 年	11,398,905.02	5,412,806.16
2 至 3 年	2,639,580.00	840,656.93
3 至 4 年	456,690.00	402,717.31
4 至 5 年	138,000.00	835,844.81

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	92,247.00	746,852.81
小计	35,176,570.17	24,446,283.83
减：坏账准备	3,385,313.92	3,220,735.30
合计	31,791,256.25	21,225,548.53

（3）本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,220,735.30	164,578.62				3,385,313.92
合计	3,220,735.30	164,578.62				3,385,313.92

（4）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
江苏上上电缆集团	4,059,630.97	362,070.00	4,421,700.97	11.12	694,072.85
无锡江南电缆有限公司	3,799,000.00	470,000.00	4,269,000.00	10.74	213,450.00
新亚电子股份有限公司	2,612,084.75	368,000.00	2,980,084.75	7.50	325,608.48
湖北卡倍亿电气技术有限公司	2,349,888.66	248,200.00	2,598,088.66	6.54	157,104.44
孝感福斯汽车线缆有限公司	2,503,904.00	-	2,503,904.00	6.30	125,195.20
合计	15,324,508.38	1,448,270.00	16,772,778.38	42.20	1,515,430.97

5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	9,597,878.66	3,493,834.92
合计	9,597,878.66	3,493,834.92

（1）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	14,371,638.13	
商业承兑票据		
合计	14,371,638.13	

项目	期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	5,558,738.97	
商业承兑票据		
合计	5,558,738.97	

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	3,731,388.34	100.00	3,388,316.99	100.00
合计	3,731,388.34	100.00	3,388,316.99	100.00

（2）按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
罗尔西传动设备(常熟)有限公司	875,659.90	23.47
Reinplas Maju Bersama	590,583.00	15.83
Khujand-2018 LLC	502,458.00	13.47
无锡市华翎电工机械设备有限公司	242,319.29	6.49
微缔塑料挤出设备（上海）有限公司	229,531.80	6.15
合计	2,440,551.99	65.41

7. 其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	1,639,373.27	4,832,249.83
合计	1,639,373.27	4,832,249.83

（2）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
业务往来	304,725.55	
员工借款及备用金		9,406.00
押金及保证金	1,454,310.00	487,010.00
关联方往来款		4,376,444.63
合计	1,759,035.55	4,872,860.63

2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	40,610.80			40,610.80
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	79,051.48			79,051.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2024 年 12 月 31 日余额	119,662.28			119,662.28

3）按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,559,625.55	578,765.10
1 至 2 年	126,210.00	1,188,311.07
2 至 3 年	62,700.00	3,095,784.46
3 年以上	10,500.00	10,000.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	1,759,035.55	4,872,860.63
减：坏账准备	119,662.28	40,610.80
合计	1,639,373.27	4,832,249.83

4）本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	外币折算	
其他应收款坏账准备	40,610.80	79,051.48			119,662.28
合计	40,610.80	79,051.48			119,662.28

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例%	坏账准备
特变电工供应链管理有限公司	保证金	312,900.00	1 年以内	17.79	15,645.00
博腾电子产品（成都)有限公司	业务往来	304,725.55	1 年以内	17.32	15,236.28
中天耐丝有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	17.05	15,000.00
亨通国际工程建设有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内、1-2 年	8.53	10,000.00
中天科技装备电缆有限公司	保证金	150,000.00	1 年以内	8.53	7,500.00
合计		1,217,625.55		69.22	63,381.28

8. 存货

（1）存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,487,239.72	2,163,290.39	14,323,949.33
在产品	17,715,260.72		17,715,260.72
库存商品	9,651,685.24	1,194,390.77	8,457,294.47
周转材料	1,086,731.73	34,571.85	1,052,159.88
发出商品	80,736,739.11		80,736,739.11
合计	125,677,656.52	3,392,253.01	122,285,403.51

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,267,569.72	2,722,639.21	15,544,930.51
在产品	6,965,225.28		6,965,225.28
库存商品	15,422,772.49	1,148,850.35	14,273,922.14
周转材料	560,205.77	47,495.68	512,710.09
发出商品	73,077,012.93		73,077,012.93
合计	114,292,786.19	3,918,985.24	110,373,800.95

（2）存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,722,639.21	781,280.03		1,340,628.85		2,163,290.39
库存商品	1,148,850.35	598,873.22		553,332.80		1,194,390.77
周转材料	47,495.68	6,627.62		19,551.45		34,571.85
合计	3,918,985.24	1,386,780.87		1,913,513.10		3,392,253.01

9. 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	4,629,112.50	231,455.63	4,397,656.87
合计	4,629,112.50	231,455.63	4,397,656.87

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	6,170,471.65	308,523.58	5,861,948.07
合计	6,170,471.65	308,523.58	5,861,948.07

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	669,587.30	517,633.05
预缴税金	264,343.79	1,452,289.10
合计	933,931.09	1,969,922.15

11. 固定资产

（1）固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,575,749.88	14,419,600.13
固定资产清理		
合计	13,575,749.88	14,419,600.13

（2）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	14,675,490.19	7,905,350.08	2,755,176.52	872,201.43	1,328,897.50	27,537,115.72
2.本期增加金额		458,141.58	278,272.57	66,194.73	475,499.36	1,278,108.24
（1）购置		458,141.58	278,272.57	66,194.73	475,499.36	1,278,108.24
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额					4,406.19	4,406.19
（1）处置或报废					4,406.19	4,406.19
4.期末余额	14,675,490.19	8,363,491.66	3,033,449.09	938,396.16	1,799,990.67	28,810,817.77
二、累计折旧						
1.期初余额	6,892,639.19	2,704,191.14	1,911,882.07	662,121.19	946,682.00	13,117,515.59
2.本期增加金额	711,761.40	791,983.71	303,715.60	61,570.20	252,707.27	2,121,738.18
（1）计提	711,761.40	791,983.71	303,715.60	61,570.20	252,707.27	2,121,738.18
3.本期减少金额					4,185.88	4,185.88
（1）处置或报废					4,185.88	4,185.88
4.期末余额	7,604,400.59	3,496,174.85	2,215,597.67	723,691.39	1,195,203.39	15,235,067.89
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末余额	7,071,089.60	4,867,316.81	817,851.42	214,704.77	604,787.28	13,575,749.88
2.期初余额	7,782,851.00	5,201,158.94	843,294.45	210,080.24	382,215.50	14,419,600.13

12. 在建工程

（1）在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	690,531.01	783,531.01
合计	690,531.01	783,531.01

（2）在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	690,531.01		690,531.01
合计	690,531.01		690,531.01

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	783,531.01		783,531.01
合计	783,531.01		783,531.01

（3）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
ERP 软件开发工程	100.00	690,531.01				690,531.01	69.05			自有资金
汇报厅装修工程	28.44	93,000.00	191,403.67		284,403.67					自有资金
合计	128.44	783,531.01	191,403.67		284,403.67	690,531.01				

13. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,013,215.15	1,013,215.15
2.本期增加金额		
（1）新增租赁		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	1,013,215.15	1,013,215.15
二、累计折旧		
1.期初余额	84,434.60	84,434.60
2.本期增加金额	337,738.42	337,738.42
（1）计提	337,738.42	337,738.42
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	422,173.02	422,173.02
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	591,042.13	591,042.13
2.期初余额	928,780.55	928,780.55

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
2.本期增加金额				

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
（1）购置				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
二、累计摊销				
1.期初余额	1,064,774.84	1,030,281.50	155,453.45	2,250,509.79
2.本期增加金额	76,510.80		49,493.54	126,004.34
（1）计提	76,510.80		49,493.54	126,004.34
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	1,141,285.64	1,030,281.50	204,946.99	2,376,514.13
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	2,684,254.36		143,491.99	2,827,746.35
2.期初余额	2,760,765.16		192,985.53	2,953,750.69

15. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司	2,272,553.13					2,272,553.13
合计	2,272,553.13					2,272,553.13

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司						
合计						

（3）商誉的形成

2022 年 6 月 30 日（以下简称购买日），本公司以 3,480,000.00 元的对价购买了南京星基数字科技有限公司（以下简称“南京数科”）58%的股权，结合购买日之前以 720,000 元的对价购买的南京数科 12%的股权，购买日合计持有南京数科 70%的股权，购买日本公司取得南京数科可辨认净资产的公允价值份额 1,724,698.23 元。合并成本大于合并中取得的南京数科可辨认净资产公允价值份额的差额为 2,272,553.13 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

（4）说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司聘请中铭国际资产评估(北京)有限责任公司（以下简称“中铭国际”）对南京数科相关资产组在 2024 年 12 月 31 日的可回收价值进行评估。

中铭国际对南京数科商誉相关资产组的可收回金额出具了中铭评报字[2025]第 19070 号资产评估报告。本次评估采用收益法，以 2024 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，公司并购南京数科形成的商誉所在资产组的账面价值为 591.45 万元，测试日 100%商誉账面价值 324.65 万元，含商誉资产组账面价值为 916.10 万元，可收回价值评估结论为 1,030.48 万元。

16. 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
IT 服务费	157,423.38	15,339.00	43,522.20		129,240.18
装修改建费	195,161.20	791,927.94	285,031.38		702,057.76
合计	352,584.58	807,266.94	328,553.58		831,297.94

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	3,579,406.49	536,910.97	4,049,638.54	607,445.78
信用减值损失	3,049,086.90	482,195.56	3,015,633.20	456,571.11
可抵扣亏损	11,187,176.00	2,796,794.00	496,593.28	99,318.66
预计负债	2,301,647.64	345,247.15	1,880,352.75	282,052.91
预提费用	3,317,114.00	497,567.10	2,058,275.74	308,741.36
内部未实现	7,317,135.60	1,278,513.53	5,803,061.29	1,137,887.23
合计	30,751,566.63	5,937,228.31	17,303,554.80	2,892,017.05

（2）未经抵消的递延所得税负债

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
资产加速折旧	3,013,608.81	452,041.32	3,508,735.34	526,310.30
合计	3,013,608.81	452,041.32	3,508,735.34	526,310.30

18. 短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		1,000,800.00
合计		1,000,800.00

19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,500,000.00
合计		2,500,000.00

20. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	17,434,151.63	17,386,710.49
1 至 2 年	15,176.08	285,533.29
2 至 3 年	20,733.59	150,502.07
3 年以上	83,545.86	222,891.00
合计	17,553,607.16	18,045,636.85

21. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	154,500,766.75	129,859,308.09
1 至 2 年	17,556,156.59	23,515,986.64
2 至 3 年		7,240,048.58
3 年以上	53,106.20	797,868.15
合计	172,110,029.54	161,413,211.46

22. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,737,125.74	46,170,373.39	42,621,578.38	11,285,920.75
二、离职后福利-设定提存计划	29,152.87	2,589,309.38	2,618,462.25	
三、辞退福利		51,000.00	51,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,766,278.61	48,810,682.77	45,291,040.63	11,285,920.75

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,380,134.97	41,544,794.18	37,895,405.73	11,029,523.42
2、职工福利费	77,722.00	2,017,529.38	2,095,251.38	
3、社会保险费	17,951.13	1,499,223.37	1,517,174.50	
其中：医疗保险费	15,018.16	1,246,991.77	1,262,009.93	
工伤保险费	282.71	119,838.02	120,120.73	
生育保险费	2,650.26	132,393.58	135,043.84	
其他				
4、住房公积金	14,112.00	474,235.00	488,347.00	
5、工会经费和职工教育经费	247,205.64	634,591.46	625,399.77	256,397.33
合计	7,737,125.74	46,170,373.39	42,621,578.38	11,285,920.75

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	28,269.44	2,512,044.52	2,540,313.96	
2、失业保险费	883.43	77,264.86	78,148.29	
合计	29,152.87	2,589,309.38	2,618,462.25	

23. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,822,648.51	3,112,708.27
增值税	4,210,558.67	2,053,863.08
城市维护建设税	298,463.95	148,902.22
教育费附加	128,200.77	63,939.93
地方教育费附加	85,467.18	42,626.62
土地使用税	21,255.13	21,255.13
房产税	33,829.58	33,829.58
代扣代缴个人所得税	958,090.02	943,343.46
印花税	55,414.37	29,211.98
合计	11,613,928.18	6,449,680.27

24. 其他应付款

（1）其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,388,457.51	1,701,428.95
合计	3,388,457.51	1,701,428.95

（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
业务往来	3,236,579.32	1,697,533.21
其他	151,878.19	3,895.74
合计	3,388,457.51	1,701,428.95

25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	342,662.36	320,305.75
合计	342,662.36	320,305.75

26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,041,839.65	10,280,892.82
未终止确认承兑汇票预计负债	8,526,860.29	7,614,770.45
合计	14,568,699.94	17,895,663.27

27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	542,149.98	891,924.28
未确认融资费用	-18,343.71	-47,812.25
一年内到期的租赁负债	-342,662.36	-320,305.75

项目	期末余额	期初余额
合计	181,143.91	523,806.28

28. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	2,301,647.64	1,880,352.75
合计	2,301,647.64	1,880,352.75

29. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	418,213.78		111,169.52	307,044.26
合计	418,213.78		111,169.52	307,044.26

（1）涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期企业合并新增补助金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	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
紫金山英才先锋计划	418,213.78			111,169.52			307,044.26	与收益相关
合计	418,213.78			111,169.52			307,044.26	

30. 股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例%			金额	比例%
股本	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

31. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）		9,366,564.25		9,366,564.25
其他资本公积	9,933,493.94	2,542,525.15	9,233,568.14	3,242,450.95
合计	9,933,493.94	11,909,089.40	9,233,568.14	12,609,015.20

资本公积中资本溢价增加主要原因为公司完成股份改制时将产生的资本公积、由其他资本公积、未分配利润转入股本溢价所致。

资本公积中其他资本公积增加主要原因为公司股权激励费用所致。

32. 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	2,058,275.74	1,305,681.84	46,843.58	3,317,114.00
合计	2,058,275.74	1,305,681.84	46,843.58	3,317,114.00

33. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	28,361,802.32	-1,127,135.90
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	28,361,802.32	-1,127,135.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,907,388.54	29,488,938.22
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	9,700,000.00	
股改未分配利润转入资本公积	909,229.28	
期末未分配利润	63,659,961.58	28,361,802.32

34. 少数股东权益

项目	期末余额	期初余额
归属于普通股少数股东的权益		916,982.06
合计		916,982.06

35. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,249,248.85	137,362,191.17	191,875,211.60	124,386,082.89
其他业务	1,127,852.84	967,499.05	648,170.94	529,816.05
合计	236,377,101.69	138,329,690.22	192,523,382.54	124,915,898.94

（1）按客户归集的收入金额前五名信息：

序号	客户名称	本期发生额	占全年收入比例%
一、	Coficab Group	40,792,454.89	17.26
二、	无锡江南电缆有限公司	31,548,849.59	13.35
三、	卡倍亿	23,520,832.20	9.95
四、	福尔欣	18,787,155.75	7.95
五、	HASCELIK KABLO SAN.VE TIC. A.S.	11,999,258.19	5.08
	合计	126,648,550.62	53.59

注：上述客户中存在集团公司口径的情形，具体包括：

1、Coficab Group 包括 COFICAB TUNISIE SA、Coficab San Pedro Sula S de Rl、COFICAB MEXICO SL、Coficab Portugal Comp Fios Cabos LDA、科斐恺博线缆科技（天津）有限公司等属于同一集团的公司。

2、卡倍亿包括成都卡倍亿汽车电子技术有限公司、宁波卡倍亿电气技术有限公司、本溪卡倍亿电气技术有限公司、上海卡倍亿新能源科技有限公司、惠州卡倍亿电气技术有限公司、湖北卡倍亿电气技术有限公司等属于同一集团的公司。

3、福尔欣包括北京福斯汽车电线有限公司、长春福斯汽车电线有限公司、成都福斯汽车电线有限公司、孝感福斯汽车线缆有限公司、上海福尔欣线缆有限公司、天津福尔欣汽车线缆有限公司、江门福尔欣汽车电线有限公司等属于同一集团的公司。

36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,093,007.92	488,247.77
教育费附加	470,603.00	209,990.26
地方教育费附加	313,735.32	139,993.50
印花税	147,439.23	85,674.47
房产税	135,318.32	131,874.18
土地使用税	85,020.52	85,020.52
其他	3,756.00	
合计	2,248,880.31	1,140,800.70

37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,779,383.45	5,809,544.17
销售服务费及佣金	1,244,026.88	1,965,729.44
股权激励	785,387.31	785,387.35
业务招待费	1,040,258.27	648,023.74
差旅费	883,667.14	811,187.61
广告宣传展览费	1,094,050.93	1,413,006.52
其他	83,523.03	124,243.65
合计	12,910,297.01	11,557,122.48

38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,825,738.39	8,436,738.84
中介机构服务费及咨询费	5,936,695.82	1,156,395.50
折旧与摊销	1,961,458.30	1,490,416.91
安全生产费	1,258,838.26	966,657.63
办公费	630,876.50	475,044.90
房租水电费	363,439.11	363,275.79
股权激励费用	381,118.99	288,203.71
车辆费用	272,151.09	226,686.08
业务招待费	129,661.45	139,867.27
差旅费	165,866.36	74,743.43
维修费	150,294.92	477,567.36

项目	本期发生额	上期发生额
通讯费	107,219.32	84,662.18
其他	877,108.74	928,331.71
合计	22,060,467.25	15,108,591.31

39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	11,646,369.28	6,944,291.35
股权激励费用	994,754.56	1,079,762.91
直接投入	1,236,998.36	997,791.79
折旧与摊销	81,383.41	60,519.34
其他	116,684.80	38,082.63
合计	14,076,190.41	9,120,448.02

40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	41,872.61	18,910.26
减:利息收入	472,595.78	80,725.94
利息净支出	-430,723.17	-61,815.68
汇兑净损失	133,242.36	7,842.41
银行手续费	88,061.96	77,252.53
合计	-209,418.85	23,279.26

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高质量发展奖励	1,045,000.00	350,000.00
科技创新奖励	1,212,361.00	70,000.00
增值税加计扣除	704,199.44	443,014.86
先锋计划奖励	111,169.52	311,857.76
知识产权奖励	65,000.00	90,400.00
即征即退增值税	627,940.24	370,614.79
退伍军人减免		99,750.00
稳岗返还	63,648.80	41,979.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高新技术企业入库奖励		30,000.00
其他	20,098.95	8,421.39
合计	3,849,417.95	1,816,037.80

其他收益中主要项目说明：

科技创新奖励：根据《东台市科技创新发展激励意见 2022 年度第四批、2023 年度第二批、第三批奖励兑现情况公示》、《2024 年度东台市科技创新专项资金拟立项项目公示》、《关于拨付 2024 年度科技主体培育资金（第一批）的通知》等政策，本期企业共确认其他收益 1,212,361.00 元。

先锋计划奖励：根据《关于新发展阶段全面建设创新名城的若干政策措施》（宁委发〔2021〕1 号）、《关于紫金山英才计划的实施意见》（宁人才〔2021〕1 号），本期企业确认其他收益 111,169.52 元

高质量发展奖励：根据《关于促进制造业高质量发展若干政策措施》(东政发(2023〕18 号)、市政府办《<关于促进制造业高质量发展若干政策措施>实施细则》(东政办发(2023〕12 号)文件，本期企业确认其他收益 1,045,000.00 元。

增值税加计扣除：根据《税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)，本期企业确认其他收益 704,199.44 元

即征即退增值税：根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），本期企业确认其他收益 627,940.24 元

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	886,039.76	839,270.47
处置交易性金融资产取得的投资收益		121,402.43
合计	886,039.76	960,672.90

43. 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	-164,578.62	281,386.64
其他应收款坏账损失	-79,051.48	-4,144.95
合计	-243,630.10	277,241.69

44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-676,358.32	282,995.88
合同资产减值损失	77,067.95	-217,038.58
合计	-599,290.37	65,957.30

45. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	294,724.30	294,724.30
其他	11,343.65	11,343.65
合计	306,067.95	306,067.95

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	15,232.00	15,232.00
其他	124.42	124.42
合计	15,356.42	15,356.42

46. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		
滞纳金	100,646.17	100,646.17
其他	4,582.45	4,582.45
合计	105,228.62	105,228.62

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	36,101.00	36,101.00
滞纳金	31,117.57	31,117.57
其他	137.46	137.46
合计	67,356.03	67,356.03

47. 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	7,879,678.84	4,863,423.22
递延所得税费用	-3,119,480.24	-639,210.77
合计	4,760,198.60	4,224,212.45

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	51,054,371.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,505,797.70
子公司适用不同税率的影响	-5,915,095.22
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	664,146.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-624,670.36
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,838.20
研发费用加计扣除	-2,244,748.92
税收减免	-237,795.05
暂时性差异预计转回税率与当期所得税税率差额的影响	571,725.86
所得税费用	4,760,198.60

48. 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	472,595.78	80,725.94
政府补助	2,399,482.87	1,480,526.27
往来款	1,230,643.85	1,416,597.25
营业外收入	306,067.95	15,356.42
合计	4,408,790.45	2,993,205.88

（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
支付各项费用	12,787,216.01	7,936,653.40
往来款	2,076,636.43	1,331,848.00
营业外支出	105,228.62	67,356.03
合计	14,969,081.06	9,335,857.43

（3）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
租赁支出	183,631.50	326,943.52
合计	183,631.50	326,943.52

49. 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	46,294,173.31	29,500,939.46
加：资产减值准备	599,290.37	-65,957.30
信用减值损失	243,630.10	-277,241.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,121,738.18	2,064,768.74
使用权资产折旧	337,738.42	230,955.46
无形资产摊销	126,004.34	114,354.30
长期待摊费用摊销	328,553.58	108,815.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	-83,820.51	-109,741.85
投资损失（收益以“—”号填列）	-886,039.76	-960,672.90
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-3,045,211.26	-538,477.20
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-74,268.98	-100,733.57
存货的减少（增加以“—”号填列）	-12,587,960.88	17,206,594.61
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-25,000,809.27	1,759,528.24

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）	15,177,617.29	15,356,290.37
其他	3,801,363.41	4,278,223.14
经营活动产生的现金流量净额	27,351,998.34	68,567,645.22
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	116,178,637.23	13,192,082.80
减：现金的期初余额	13,192,082.80	23,332,088.04
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	102,986,554.43	-10,140,005.24

注：其他主要为股权激励费用、计提安全生产费。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	116,178,637.23	13,192,082.80
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	116,160,291.87	12,167,018.40
可随时用于支付的其他货币资金	18,345.36	1,025,064.40
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	116,178,637.23	13,192,082.80

50. 使用权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
应收票据	8,526,860.29	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
固定资产	6,118,577.29	注
无形资产	2,684,253.90	注
合计	17,329,691.48	

注：星基装备将其持有的位于东台经济开发区纬六路 16 号的厂房苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、1403581 号、1403582 号作为抵押物抵押给中国银行东台支行获得授信。

51. 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	291,509.23	7.1884	2,095,484.95
欧元	80,790.58	7.5257	608,005.67
应收账款			
其中：美元	423,286.45	7.1884	3,042,752.32
欧元	14,000.00	7.5257	105,359.80
其他应付款			
其中：美元	105,200.00	7.1884	756,219.68
欧元	20,911.00	7.5257	157,369.91

52. 租赁

（1）公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	29,468.53
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	789,892.86
与租赁相关的总现金流出	1,153,619.17

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接%	间接%	
江苏星基智能装备有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	线缆挤出和包装智能产品的研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
上海星基智能科技有限公司	上海市青浦区	上海市青浦区	智能科技的技术咨询、技术服务	100.00		同一控制下企业合并
南京星基数字科技有限公司	南京市建邺区	南京市建邺区	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接%	间接%	
东台星基精密机械有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	精密机械零部件的研发、制造、销售	100.00		同一控制下企业合并
东台星基精密钣金有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	钢压延加工，机械零件、零部件加工;	100.00		设立
东台星基软件科技有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	软件开发，软件销售;	100.00		设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款等，本公司的金融负债包括短期借款、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，管理层全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）银行存款

本公司货币资金和交易性金融资产的交易对手是信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截止 2024 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，

包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

（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)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

八、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			
	第一层次公允价	第二层次公允价	第三层次公允价	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			16,003,636.11	16,003,636.11
1.交易性金融资产			16,003,636.11	16,003,636.11
（1）理财产品			16,003,636.11	16,003,636.11
（2）应收款项融资		9,597,878.66		9,597,878.66
持续以公允价值计量的资产总额		9,597,878.66		9,597,878.66

2. 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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

3. 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

本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品，以预期收益率及基金预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为自然人周代烈。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七.1。

3. 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
周代烈	实际控制人、单独或合计持股 5%以上的股东
何松桂	实际控制人、单独或合计持股 5%以上的股东
上海星基科技有限公司	单独或合计持股 5%以上的股东
欧密	单独或合计持股 5%以上的股东，董事、监事、高级管理人员及
方勇	单独或合计持股 5%以上的股东
龚志伟	董事、监事、高级管理人员及关键人员
沈舟	董事、监事、高级管理人员及关键人员
东台欧语机械有限公司	其他关联方
盐城跃迈智能设备有限公司	其他关联方

4. 关联交易情况

（1）采购商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东台欧语机械有限公司	采购商品		80,521.45

（2）销售货物、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海星基科技有限公司	销售设备		15,171,907.78

（3）关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海星基科技有限公司	车辆租赁		53,097.35
何松桂	房屋租赁	204,000.00	226,000.00

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周代烈、何松桂	10,000,000.00	2022 年 1 月 1 日	2025 年 1 月 1 日	否
周代烈、何松桂	5,000,000.00	2022 年 3 月 24 日	2025 年 3 月 23 日	否

（5）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海星基科技有限公司	车辆受让		100,000.00
方勇	股权受让	2,080,000.00	

（6）关键管理人员报酬

单位：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	5,586,042.42	3,578,889.14

5. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

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
上海星基科技有限公司			5,848,287.97	306,487.41

（2）其他应收项目

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
周代烈			4,102,840.80	
欧密			273,603.83	

（3）其他应付项目

关联方	期末账面余额	期初账面余额
何松桂		10,000.00
方勇	1,151.80	1,151.80
沈舟	1,561.31	79.96

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

报告期内，股份支付总体情况累计变动如下：

项目	本期发生额	上期发生额
累计授予的各项权益工具总额	3,811,500.00	3,811,500.00
累计行权的各项权益工具总额	660,000.00	660,000.00
累计失效的各项权益工具总额		

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额	上期发生额
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,576,106.01	8,033,594.86
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,542,525.15	2,542,539.23

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

（1）截至 2024 年 12 月 31 日，本公司开立的保函明细情况如下：

单位名称	金额（万元）	起始日	到期日	预计财务影响
江苏星基智能装备有限公司	68.27	2024-11-28	2026-09-01	不影响
江苏星基智能装备有限公司	59.70	2024-11-05	2025-05-05	不影响
江苏星基智能装备有限公司	58.20	2024-11-05	2025-05-05	不影响
江苏星基智能装备有限公司	55.54	2024-11-28	2026-06-01	不影响
江苏星基智能装备有限公司	15.88	2024-07-30	2026-07-30	不影响
江苏星基智能装备有限公司	15.30	2024-11-12	2026-11-10	不影响
江苏星基智能装备有限公司	13.84	2024-12-25	2025-8-30	不影响

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,892,052.76	100.00	248,325.28	6.38	3,643,727.48
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	3,892,052.76	100.00	248,325.28	6.38	3,643,727.48
合计	3,892,052.76	100.00	248,325.28	6.38	3,643,727.48

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12
合计	1,687,452.76	100.00	84,372.64	5.00	1,603,080.12

1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	2,817,600.00	140,880.00	5.00
1 至 2 年	1,074,452.76	107,445.28	10.00
合计	3,892,052.76	248,325.28	6.38

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,687,452.76	84,372.64	5.00
合计	1,687,452.76	84,372.64	5.00

（2）应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,817,600.00	1,687,452.76
1 至 2 年	1,074,452.76	
小计	3,892,052.76	1,687,452.76
减：坏账准备	248,325.28	84,372.64
合计	3,643,727.48	1,603,080.12

（3）本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	84,372.64	163,952.64			248,325.28
合计	84,372.64	163,952.64			248,325.28

2. 其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		2,850.00
合计		2,850.00

（2）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金		3,000.00
合计		3,000.00

2）按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		3,000.00

账龄	期末余额	期初余额
小计		3,000.00
减：坏账准备		150.00
合计		2,850.00

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	24,664,615.94		24,664,615.94	21,864,677.54		21,864,677.54
对联营、合营企业投资						
合计	24,664,615.94		24,664,615.94	21,864,677.54		21,864,677.54

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏星基智能装备有限公司	13,097,856.22		516,935.74				13,614,791.96	
南京星基数字科技有限公司	3,997,251.36		2,080,000.00				6,077,251.36	
上海星基智能科技有限公司	4,300,696.84		149,756.06				4,450,452.90	
东台星基软件科技有限公司	468,873.12		53,246.60				522,119.72	
合计	21,864,677.54		2,799,938.40				24,664,615.94	

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,666,346.65	22,198,012.73	23,539,823.00	20,008,849.56
其他业务				
合计	26,666,346.65	22,198,012.73	23,539,823.00	20,008,849.56

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	89,907.08	154,536.99
处置交易性金融资产取得的投资收益		121,402.43
成本法核算的长期股权投资收益	32,500,000.00	
合计	32,589,907.08	275,939.42

十四、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,221,477.71
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;	886,039.76
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用;	
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	200,839.33
小计	4,308,356.80
减：对所得税的影响	641,230.65
对少数股东本期损益影响金额	6,000.24
对本年度合并净利润的影响金额	3,661,125.91

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	47.37	1.39	1.39

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	43.60	1.28	1.28

十五、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

江苏星基智造科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025 年 4 月 28 日

姓　名 Full name　李明

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1982-06-26

工作单位 Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　310108198206262037

中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号：
No. of Certificate　310000032119

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　2009 年/y　03 月/m　26 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

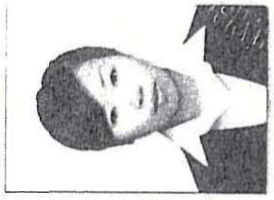
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李明的年检二维码

年/y　月/m　日/d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 刘璐
Full name
性　别 女
Sex
出生日期 1987-03-24
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
Working unit
身份证号码 452251987032400 60
Identity card No.



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

420100050299
证书编号：
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：2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance y m d

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.

刘璐的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

7

会计师事务所
执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

4-1-370

证书序号：0006271

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇二〇 年 十 月 五 日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号：14000000202504020350

营业执照

（副本）

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

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2670.0000万元整

成立日期　2013年12月02日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2025　年04　月02　日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-371

江苏星基智造科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明

专项审核报告

验证码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪250GJT31TN

江苏星基智造科技股份有限公司前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字(2025)第 11126 号

江苏星基智造科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造公司”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制事项说明,并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是星基智造公司管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、 工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 审核结论

我们认为，星基智造公司的事项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制，公允反映

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
F：(021)6352 5566 Web：www.zhonghuacpa.com

了星基智造公司前期会计差错更正情况。

五、 对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供星基智造公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项目的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500 F：(021)6352 5566 Web：www.zhonghuacpa.com

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师　曹磊

中国注册会计师　刘璐

中国，上海　　2025 年 11 月 14 日

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

江苏星基智造科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于本年度发现以下会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度、2024 年 1-5 月、2023 年度及 2022 年度合并及母公司财务报表进行了调整。按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定，江苏星基智造科技股份股份有限公司（以下简称“本公司）编制前期会计差错更正事项说明如下：

一、更正概述

2025 年 11 月 14 日，本公司第一届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，本议案无需提交股东会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一） 挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

□大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表

□员工舞弊

□虚构或隐瞒交易

√财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

□比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

□内控存在瑕疵

√财务人员失误

□内控存在重大缺陷

□会计判断存在差异

具体为：

（1）公司存货跌价准备测算有误，经过梳理和重新计算，将存货跌价准备进行调整。

（2）成本及费用存在跨期，按照权责发生制原则进行梳理，将跨期费用及成本进行调整。

（3）存货明细存在错误，经过梳理，将部分已发货但尚未结转的库存商品调整至发出商品。

（4）研发废料处置未确认收入成本，为保持报告期间研发废料处置核算政策一致，经过梳理，将个别年度补计提收入及成本。

（5）安全生产费计提政策理解不到位，经过梳理，将计提数据及使用分配科目进行调整。

（6） 2023年度使用权资产科目附注数据填写错误。

（7）上述事项追溯重述后，重新测算调整年度所得税费用、递延所得税费用等科目。

本次会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司的现金流量，有利于提高公司财务信息质量，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。综上，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

（二） 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

（三） 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2024年度、2024年1-5月、2023年度及2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响如下：

对2024年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
存货	122,285,403.51	-139,257.88	122,146,145.63	-0.11%
其他流动资产	933,931.09	1,295.80	935,226.89	0.14%
递延所得税资产	5,937,228.31	-495,022.45	5,442,205.86	-8.34%
资产总计	346,691,273.35	-632,984.53	346,058,288.82	-0.18%
应付职工薪酬	11,285,920.75	381,316.00	11,667,236.75	3.38%
应交税费	11,613,928.18	36,630.03	11,650,558.21	0.32%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应付款	3,388,457.51	-250,000.00	3,138,457.51	-7.38%
负债总计	234,105,182.57	167,946.03	234,273,128.60	0.07%
专项储备	3,317,114.00	1,021,305.68	4,338,419.68	30.79%
未分配利润	63,659,961.58	-1,822,236.24	61,837,725.34	-2.86%
归属于母公司所有者权益合计	112,586,090.78	-800,930.56	111,785,160.22	-0.71%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	112,586,090.78	-800,930.56	111,785,160.22	-0.71%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	47.37	1.96	49.33	4.14%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	43.60	1.91	45.51	4.38%

（2）合并利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	236,377,101.69	0.00	236,377,101.69	0.00%
营业成本	138,329,690.22	606,194.40	138,935,884.62	0.44%
销售费用	12,910,297.01	-673,771.00	12,236,526.01	-5.22%
管理费用	22,060,467.25	-1,480,359.17	20,580,108.08	-6.71%
研发费用	14,076,190.41	-6,330.97	14,069,859.44	-0.04%
信用减值损失	-243,630.10	8,586.35	-235,043.75	-3.52%
资产减值损失	-599,290.37	493,996.79	-105,293.58	-82.43%
所得税费用	4,760,198.60	656,625.00	5,416,823.60	13.79%
净利润	46,294,173.31	1,400,224.88	47,694,398.19	3.02%

项目	2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,907,388.54	1,400,224.88	47,307,613.42	3.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,246,262.63	1,400,224.88	43,646,487.51	3.31%
少数股东损益	386,784.77	0.00	386,784.77	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	2,858,875.32	-38,446.50	2,820,428.82	-1.34%
资产总计	49,024,376.75	-38,446.50	48,985,930.25	-0.08%
应付职工薪酬	2,274,166.69	96,214.00	2,370,380.69	4.23%
其他应付款	1,233,455.98	-250,000.00	983,455.98	-20.27%
负债总计	11,438,722.06	-153,786.00	11,284,936.06	-1.34%
未分配利润	-5,913,523.25	115,339.50	-5,798,183.75	-1.95%
所有者权益合计	37,585,654.69	115,339.50	37,700,994.19	0.31%
营业成本	22,198,012.73	26,069.33	22,224,082.06	0.12%
管理费用	7,741,803.08	-179,855.33	7,561,947.75	-2.32%
所得税费用	-2,702,102.40	26,952.56	-2,675,149.84	-1.00%

对2024年1-5月财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	513,030.90	271,557.40	784,588.30	52.93%
存货	106,393,338.35	-2,222,550.85	104,170,787.50	-2.09%
递延所得税资产	2,378,282.95	-271,451.79	2,106,831.16	-11.41%
资产总计	283,400,699.94	-2,222,445.24	281,178,254.70	-0.78%
应付职工薪酬	7,138,822.07	1,343,539.99	8,482,362.06	18.82%
应交税费	3,077,137.73	-423,166.89	2,653,970.84	-13.75%
负债总计	191,415,031.37	920,373.10	192,335,404.47	0.48%
专项储备	2,602,309.84	834,465.74	3,436,775.58	32.07%
未分配利润	45,257,483.21	-3,977,284.08	41,280,199.13	-8.79%
归属于母公司所有者权益合计	91,985,668.57	-3,142,818.34	88,842,850.23	-3.42%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	91,985,668.57	-3,142,818.34	88,842,850.23	-3.42%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.46	0.15	31.61	0.48%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	29.54	0.09	29.63	0.30%

（2）合并利润表项目

项目	2024 年 1-5 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	118,370,321.91	0.00	118,370,321.91	0.00%
营业成本	66,663,319.94	2,115,971.58	68,779,291.52	3.17%

项目	2024 年 1-5 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售费用	5,873,539.52	-693,471.85	5,180,067.67	-11.81%
管理费用	9,752,127.83	-432,896.78	9,319,231.05	-4.44%
研发费用	3,895,186.64	291,970.91	4,187,157.55	7.50%
信用减值损失	-350,535.44	-5,706.14	-356,241.58	1.63%
资产减值损失	-292,696.44	507,010.26	214,313.82	-173.22%
所得税费用	4,597,846.58	-25,446.78	4,572,399.80	-0.55%
净利润	27,891,694.94	-754,822.96	27,136,871.98	-2.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,504,910.17	-754,822.96	26,750,087.21	-2.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,827,103.45	-754,822.96	25,072,280.49	-2.92%
少数股东损益	386,784.77	0.00	386,784.77	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	464,804.81	67,731.22	532,536.03	14.57%
资产总计	68,529,632.90	67,731.22	68,597,364.12	0.10%
应付职工薪酬	1,410,471.87	8,337.32	1,418,809.19	0.59%
负债总计	27,169,417.66	8,337.32	27,177,754.98	0.03%
未分配利润	-1,641,994.37	59,393.90	-1,582,600.47	-3.62%
所有者权益合计	41,360,215.24	59,393.90	41,419,609.14	0.14%
管理费用	3,564,960.66	8,337.32	3,573,297.98	0.23%

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
所得税费用	-308,031.89	-79,225.16	-387,257.05	25.72%

对2023年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	4,832,249.83	163,140.58	4,995,390.41	3.38%
存货	110,373,800.95	-1,843,111.80	108,530,689.15	-1.67%
递延所得税资产	2,892,017.05	-65,284.67	2,826,732.38	-2.26%
资产总计	294,712,242.33	-3,103,255.65	291,608,986.68	-1.05%
应付职工薪酬	7,766,278.61	958,873.00	8,725,151.61	12.35%
应交税费	6,449,680.27	-1,549,552.75	4,900,127.52	-24.03%
负债总计	220,441,688.27	-590,679.75	219,851,008.52	-0.27%
专项储备	2,058,275.74	709,885.22	2,768,160.96	34.49%
未分配利润	28,361,802.32	-3,222,461.12	25,139,341.20	-11.36%
归属于母公司所有者权益合计	73,353,572.00	-2,512,575.90	70,840,996.10	-3.43%
少数股东权益	916,982.06	0.00	916,982.06	0.00%
所有者权益合计	74,270,554.06	-2,512,575.90	71,757,978.16	-3.38%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	52.01	-1.31	50.70	-2.52%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	48.52	-1.42	47.10	-2.93%

（2）合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	192,523,382.54	186,331.06	192,709,713.60	0.10%
营业成本	124,915,898.94	1,021,958.14	125,937,857.08	0.82%
销售费用	11,557,122.48	510,612.65	12,067,735.13	4.42%
管理费用	15,108,591.31	-1,004,657.63	14,103,933.68	-6.65%
研发费用	9,120,448.02	-65,887.97	9,054,560.05	-0.72%
信用减值损失	277,241.69	-6,040.07	271,201.62	-2.18%
资产减值损失	65,957.30	-1,562,622.44	-1,496,665.14	-2369.14%
所得税费用	4,224,212.45	-180,245.94	4,043,966.51	-4.27%
净利润	29,500,939.46	-1,664,110.70	27,836,828.76	-5.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,488,938.22	-1,664,110.70	27,824,827.52	-5.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,513,650.58	-1,664,110.70	25,849,539.88	-6.05%
少数股东损益	12,001.24	0.00	12,001.24	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

上述重要前期会计差错更正事项对母公司财务报表项目无影响

对2022年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	4,600,096.68	48,379.23	4,648,475.91	1.05%
存货	127,297,399.68	-633,330.82	126,664,068.86	-0.50%
其他流动资产	959,377.05	128,278.01	1,087,655.06	13.37%
递延所得税资产	2,353,539.85	-182,255.63	2,171,284.22	-7.74%
资产总计	249,721,387.17	-638,929.21	249,082,457.96	-0.26%
应付职工薪酬	8,581,913.96	486,260.35	9,068,174.31	5.67%
负债总计	209,229,995.71	486,260.35	209,716,256.06	0.23%
专项储备	1,091,618.11	433,160.86	1,524,778.97	39.68%
未分配利润	-1,127,135.90	-1,558,350.42	-2,685,486.32	138.26%
归属于母公司所有者权益合计	39,586,410.64	-1,125,189.56	38,461,221.08	-2.84%
少数股东权益	904,980.82	0.00	904,980.82	0.00%
所有者权益合计	40,491,391.46	-1,125,189.56	39,366,201.90	-2.78%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	85.74	-4.11	81.63	-4.79%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	96.21	-3.83	92.38	-3.98%

（2）合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	129,482,333.91	0.00	129,482,333.91	0.00%
营业成本	76,734,501.50	1,718,346.65	78,452,848.15	2.24%

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售费用	6,978,867.74	448,260.35	7,427,128.09	6.42%
管理费用	14,646,506.15	-322,390.96	14,324,115.19	-2.20%
研发费用	6,682,981.23	-31,250.50	6,651,730.73	-0.47%
财务费用	411,450.16	-385,067.63	26,382.53	-93.59%
信用减值损失	-727,216.86	-2,546.28	-729,763.14	0.35%
资产减值损失	-963,604.05	-116,847.38	-1,080,451.43	12.13%
所得税费用	2,245,234.42	-87,080.96	2,158,153.46	-3.88%
净利润	20,194,190.03	-1,460,210.61	18,733,979.42	-7.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,028,365.59	-1,460,210.61	18,568,154.98	-7.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,474,959.12	-1,460,210.61	21,014,748.51	-6.50%
少数股东损益	165,824.44	0.00	165,824.44	0.00%

（3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-235,247.54	385,067.63	149,820.09	-163.69%
五、现金及现金等价物净增加额	13,407,342.49	385,067.63	13,792,410.12	2.87%
加：期初现金及现金等价物余额	9,924,745.55	-385,067.63	9,539,677.92	-3.88%

（4）合并母公司财务报表项目

上述重要前期会计差错更正事项对母公司财务报表项目无影响

（此页无正文）

江苏星基智造科技股份有限公司董事会

2025 年 11 月 14 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名　Full name　曹磊

性　别　Sex　男

出生日期　Date of birth　1982-09-29

工作单位　Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码　Identity card No.　310104198209292818

证书编号：
No. of Certificate

310000030105

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

发证日期：
Date of Issuance

2009 年 04 月 28 日
y m d

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.

曹磊的年检二维码

年 月 日
y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

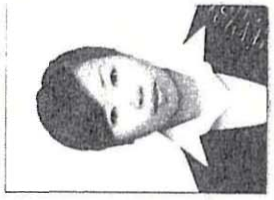
姓　名 刘璐
Full name

性　别 女
Sex

出生日期 1987-03-24
Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
Working unit

身份证号码 452251987032400 60
Identity card No.



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

420100050299

证书编号：
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：2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance y m d

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.

刘璐的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

7

会计师事务所
执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

4-1-390

证书序号：0006271

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇二〇 年 十 月 五 日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号：14000000202509290159

营业执照

（副 本）

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

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2620.0000万元整

成立日期　2013年12月02日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2025　年　09　月　29　日

4-1-391

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月

财务报表及审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪25BGMPWLJK

目录

内容	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-10
公司所有者权益变动表	11-12
财务报表附注	13-82

审计报告

众会字(2025)第 10487 号

江苏星基智造科技股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造”）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2025 年 1-6 月合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星基智造 2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2025 年 1-6 月合并及公司经营成果和现金流量。

（二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星基智造，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 2025 年 1-6 月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汇总如下：

1、收入的确认

关键审计事项：

公司主要为客户提供线缆挤出和包装智能一体化产线综合解决方案，星基智造公司 2025 年 1-6 月营业收入金额为人民币 14,662.05 万元，考虑到星基智造公司收入的金额较大、经营产品及服务存在差异化，我们将其作为一项关键审计事项。

审计中的应对：

（1）了解、评价和测试公司与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）复核收入确认政策是否符合企业会计准则的要求以及收入确认时点是否符合会计准则的要求；

（3）结合应收账款函证程序，对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，核对销售合同、订单、发票、出库单、产品运输单、设备签收单、验收单等单据，并选取设备的重要客户进行实地走访访谈，检查已确认收入的真实性；

（4）执行分析性复核程序，结合收入类型对营业收入以及毛利情况进行分析，判断本期营业收入金额是否存在异常波动的情况；

（5）执行了截止测试，抽样检查资产负债表日前后收入确认记录，评价收入是否确认在恰当的会计期间。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

（四）其他信息

星基智造公司管理层对其他信息负责。其他信息包括星基智造公司2025年半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

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

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

治理层负责监督星基智造的财务报告过程。

（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，就可能导致对星基智造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基智造不能持续经营。

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500 F: (021)6352 5566 Web: www.zhonghuacpa.com

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。

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。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, China
T: (021)6352 5500　F: (021)6352 5566　Web: www.zhonghuacpa.com

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师　曹磊（项目合伙人）

中国注册会计师　刘璐

中国，上海

2025 年 11 月 14 日

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 6 月 30 日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	111,795,761.16	116,178,637.23
交易性金融资产	五、2	3,296,713.12	16,003,636.11
衍生金融资产			
应收票据	五、3	24,621,578.75	13,405,963.27
应收账款	五、4	42,145,918.75	31,791,256.25
应收款项融资	五、5	6,727,858.57	9,597,878.66
预付款项	五、6	5,333,747.55	3,731,388.34
其他应收款	五、7	2,606,783.92	1,639,373.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	121,962,283.47	122,146,145.63
合同资产	五、9	6,103,383.37	4,397,656.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、10	1,099,499.46	935,226.89
流动资产合计		**325,693,528.12**	**319,827,162.52**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	12,600,837.62	13,575,749.88
在建工程	五、12	690,531.01	690,531.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	422,172.91	591,042.13
无形资产	五、14	19,865,264.66	2,827,746.35
开发支出			
商誉	五、15	2,272,553.13	2,272,553.13
长期待摊费用	五、16	636,716.86	831,297.94
递延所得税资产	五、17	5,158,142.58	5,442,205.86
其他非流动资产	五、18	219,238.89	
非流动资产合计		**41,865,457.66**	**26,231,126.30**
资产总计		**367,558,985.78**	**346,058,288.82**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 6 月 30 日合并资产负债表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	22,667,817.07	17,553,607.16
预收款项			
合同负债	五、20	152,943,208.22	172,110,029.54
应付职工薪酬	五、21	9,279,437.62	11,667,236.75
应交税费	五、22	1,842,974.01	11,650,558.21
其他应付款	五、23	1,536,907.49	3,138,457.51
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	358,569.16	342,662.36
其他流动负债	五、25	28,266,876.79	14,568,699.94
流动负债合计		**216,895,790.36**	**231,031,251.47**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26		181,143.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	2,428,567.36	2,301,647.64
递延收益	五、28	242,204.72	307,044.26
递延所得税负债	五、17	414,917.69	452,041.32
其他非流动负债			
非流动负债合计		**3,085,689.77**	**3,241,877.13**
负债合计		**219,981,480.13**	**234,273,128.60**
所有者权益：			
股本	五、29	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	13,880,277.80	12,609,015.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、31	4,874,113.14	4,338,419.68
盈余公积			
未分配利润	五、32	95,823,114.71	61,837,725.34
归属于母公司股东权益合计		**147,577,505.65**	**111,785,160.22**
少数股东权益			
股东权益合计		**147,577,505.65**	**111,785,160.22**
负债和股东权益总计		**367,558,985.78**	**346,058,288.82**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈 主管会计工作负责人：黄轩杰 会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 6 月 30 日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		34,558,101.07	15,683,603.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,141,452.76	293,600.00
应收账款	十四、1	4,034,931.98	3,643,727.48
应收款项融资		3,311,673.00	
预付款项		354,284.74	121,333.20
其他应收款	十四、2	10,000,000.00	
其中：应收利息			
应收股利			
存货		300,064.94	251,991.15
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		483,223.94	454,704.87
流动资产合计		**54,183,732.43**	**20,448,959.98**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	26,496,077.12	24,664,615.94
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		163,019.89	179,505.78
在建工程		690,531.01	690,531.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		105,834.15	127,998.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		45,784.81	53,890.09
递延所得税资产		2,957,683.83	2,820,428.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		**30,458,930.81**	**28,536,970.27**
资产总计		**84,642,663.24**	**48,985,930.25**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄杰轩　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 6 月 30 日公司资产负债表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,707,522.32	3,731,653.93
预收款项			
合同负债		10,761,061.96	3,708,849.56
应付职工薪酬		1,677,930.25	2,370,380.69
应交税费		62,934.77	161,320.65
其他应付款		40,233.96	983,455.98
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,067,694.71	329,275.25
流动负债合计		**15,317,377.97**	**11,284,936.06**
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		**15,317,377.97**	**11,284,936.06**
所有者权益：			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,756,611.94	10,499,177.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		23,568,673.33	-5,798,183.75
股东权益合计		**69,325,285.27**	**37,700,994.19**
负债和股东权益总计		**84,642,663.24**	**48,985,930.25**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄杰轩　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月合并利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		146,620,479.21	133,649,119.34
其中：营业收入	五、33	146,620,479.21	133,649,119.34
二、营业总成本		106,639,944.61	101,797,760.35
其中：营业成本	五、33	82,539,938.35	77,334,642.86
税金及附加	五、34	1,484,254.74	819,550.20
销售费用	五、35	6,339,395.92	7,367,965.68
管理费用	五、36	10,422,324.06	10,763,849.62
研发费用	五、37	7,293,346.64	5,451,853.34
财务费用	五、38	-1,439,315.10	59,898.65
其中：利息费用		9,650.04	28,741.54
利息收入		1,204,127.79	14,295.77
加：其他收益	五、39	439,316.90	1,288,008.60
投资收益	五、40	101,675.08	738,497.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	五、41	-1,090,535.46	-453,452.41
资产减值损失	五、42	-239,674.40	410,936.09
资产处置收益	五、43	-7,340.86	
三、营业利润		39,183,975.86	33,835,349.16
加：营业外收入	五、44	79,447.68	5,256.20
减：营业外支出	五、45	97,109.01	781.53
四、利润总额		39,166,314.53	33,839,823.83
减：所得税费用	五、46	5,180,925.16	4,239,323.68
五、净利润		33,985,389.37	29,600,500.15
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		33,985,389.37	29,600,500.15
2.终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		33,985,389.37	29,213,715.38
2.少数股东损益			386,784.77
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,985,389.37	29,600,500.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		33,985,389.37	29,213,715.38
归属于少数股东的综合收益总额			386,784.77
八、每股收益			
（一）基本每股收益		1.03	0.89
（二）稀释每股收益		1.03	0.89

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月公司利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		**4,645,516.79**	**22,809,696.19**
其中：营业收入	十四、4	4,645,516.79	22,809,696.19
二、营业总成本		**5,385,355.10**	**25,162,931.91**
其中：营业成本	十四、4	3,947,012.34	18,941,525.06
税金及附加		4,881.03	90,401.06
销售费用		71,455.26	56,603.77
管理费用		1,140,470.19	3,994,405.76
研发费用		266,853.55	2,082,455.84
财务费用		-45,317.27	-2,459.58
其中：利息费用			
利息收入		46,521.97	3,605.20
加：其他收益			
投资收益	十四、5	30,000,000.00	32,585,610.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-30,559.72	-106,910.00
资产减值损失			
资产处置收益			
三、营业利润		**29,229,601.97**	**30,125,464.67**
加：营业外收入		0.10	0.02
减：营业外支出			
四、利润总额		**29,229,602.07**	**30,125,464.69**
减：所得税费用		-137,255.01	-896,419.98
五、净利润		**29,366,857.08**	**31,021,884.67**
（一）持续经营净利润		29,366,857.08	31,021,884.67
（二）终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额		**29,366,857.08**	**31,021,884.67**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月合并现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,015,541.59	114,313,409.72
收到的税费返还		1,030,072.18	17,991.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、47（1）	1,855,473.38	2,324,608.58
经营活动现金流入小计		**118,901,087.15**	**116,656,009.72**
购买商品、接受劳务支付的现金		58,022,751.36	72,390,314.35
支付给职工以及为职工支付的现金		28,300,600.10	22,932,788.79
支付的各项税费		19,051,758.75	9,424,104.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、47（2）	13,514,082.08	7,321,302.38
经营活动现金流出小计		**118,889,192.29**	**112,068,509.54**
经营活动产生的现金流量净额		**11,894.86**	**4,587,500.18**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,808,598.07	106,510,694.88
取得投资收益收到的现金			145,059.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**12,808,598.07**	**106,655,754.77**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,970,611.01	1,731,162.17
投资支付的现金			41,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			2,080,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**16,970,611.01**	**45,311,162.17**
投资活动产生的现金流量净额		**-4,162,012.94**	**61,344,592.60**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			1,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,060,435.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47（3）	524,887.15	174,887.15
筹资活动现金流出小计		**524,887.15**	**2,235,322.72**
筹资活动产生的现金流量净额		**-524,887.15**	**-2,235,322.72**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**292,129.16**	**400,833.13**
五、现金及现金等价物净增加额		**-4,382,876.07**	**64,097,603.19**
加：期初现金及现金等价物余额		116,178,637.23	13,192,082.80
六、期末现金及现金等价物余额		**111,795,761.16**	**77,289,685.99**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　主管会计工作负责人：黄轩杰　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,153,719.88	4,207,000.00
收到的税费返还		219,871.48	6,934.38
收到其他与经营活动有关的现金		66,979.30	5,486,947.99
经营活动现金流入小计		**8,440,570.66**	**9,700,882.37**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,483,102.97	1,428,741.91
支付给职工以及为职工支付的现金		4,388,693.25	1,958,838.02
支付的各项税费		8,559.14	1,750,535.31
支付其他与经营活动有关的现金		12,324,118.51	2,615,072.37
经营活动现金流出小计		**19,204,473.87**	**7,753,187.61**
经营活动产生的现金流量净额		**-10,763,903.21**	**1,947,694.76**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20,700,000.00
取得投资收益收到的现金		30,000,000.00	3,145,059.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**30,000,000.00**	**23,845,059.89**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,599.00	
投资支付的现金			15,580,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**11,599.00**	**15,580,000.00**
投资活动产生的现金流量净额		**29,988,401.00**	**8,265,059.89**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,047,280.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		350,000.00	
筹资活动现金流出小计		**350,000.00**	**1,047,280.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**-350,000.00**	**-1,047,280.00**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		**18,874,497.79**	**9,165,474.65**
加：期初现金及现金等价物余额		15,683,603.28	913,436.74
六、期末现金及现金等价物余额		**34,558,101.07**	**10,078,911.39**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2025 年 1-6 月													
	归属于公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、2024 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				12,609,015.20			4,338,419.68		61,837,725.34		111,785,160.22		111,785,160.22
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2025 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				12,609,015.20			4,338,419.68		61,837,725.34		111,785,160.22		111,785,160.22
三、本期增减变动金额					1,271,262.60			535,693.46		33,985,389.37		35,792,345.43		35,792,345.43
（一）综合收益总额										33,985,389.37		33,985,389.37		33,985,389.37
（二）所有者投入和减少资本					1,271,262.60							1,271,262.60		1,271,262.60
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,271,262.60							1,271,262.60		1,271,262.60
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								535,693.46				535,693.46		535,693.46
1. 本期提取								549,309.37				549,309.37		549,309.37
2. 本期使用								13,615.91				13,615.91		13,615.91
（六）其他														
四、2025 年 6 月 30 日余额	33,000,000.00				13,880,277.80			4,874,113.14		95,823,114.71		147,577,505.65		147,577,505.65

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈 印

主管会计工作负责人：黄杰轩 印

会计机构负责人：周洁 印

4-1-406

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月合并所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年 1-6 月												
	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,768,160.96		25,139,341.20		70,840,996.10	916,982.06	71,757,978.16
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2024 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				9,933,493.94			2,768,160.96		25,139,341.20		70,840,996.10	916,982.06	71,757,978.16
三、本期增减变动金额					1,404,258.71			803,373.15		18,604,486.10		20,812,117.96	-916,982.06	19,895,135.90
（一）综合收益总额										29,213,715.38		29,213,715.38	386,784.77	29,600,500.15
（二）所有者投入和减少资本					495,029.43							495,029.43	-1,303,766.83	-808,737.40
1. 股东投入的普通股													-1,303,766.83	-1,303,766.83
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					1,271,262.60							1,271,262.60		1,271,262.60
4. 其他					-776,233.17							-776,233.17		-776,233.17
（三）利润分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00		-9,700,000.00
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00		-9,700,000.00
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转					909,229.28					-909,229.28				
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					909,229.28					-909,229.28				
（五）专项储备								803,373.15				803,373.15		803,373.15
1. 本期提取								808,551.15				808,551.15		808,551.15
2. 本期使用								5,178.00				5,178.00		5,178.00
（六）其他														
四、2024 年 6 月 30 日余额	33,000,000.00				11,337,752.65			3,571,534.11		43,743,827.30		91,653,114.06		91,653,114.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈 周代烈印 3209811031117

主管会计工作负责人：黄杰轩 黄杰轩印

会计机构负责人：周洁 周洁印

4-1-407

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2025 年 1-6 月										
	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、2024 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				10,499,177.94					-5,798,183.75		37,700,994.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2025 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				10,499,177.94					-5,798,183.75		37,700,994.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,257,434.00					29,366,857.08		31,624,291.08
（一）综合收益总额										29,366,857.08		29,366,857.08
（二）所有者投入和减少资本					2,257,434.00							2,257,434.00
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					2,257,434.00							2,257,434.00
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												
2．本期使用												
（六）其他												
四、2025 年 6 月 30 日余额	33,000,000.00				12,756,611.94					23,568,673.33		69,325,285.27

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

4-1-408

江苏星基智造科技股份有限公司

2025 年 1-6 月公司所有者权益变动表（续）

(金额单位为人民币元)

项目	2024 年 1-6 月											
	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、2023 年 12 月 31 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,405,152.26		18,628,442.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、2024 年 1 月 1 日余额	33,000,000.00				8,033,594.86					-22,405,152.26		18,628,442.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,039,610.26					20,412,655.39		22,452,265.65
（一）综合收益总额										31,021,884.67		31,021,884.67
（二）所有者投入和减少资本					1,130,380.98							1,130,380.98
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,130,380.98							1,130,380.98
（三）利润分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-9,700,000.00		-9,700,000.00
3．其他												
（四）所有者权益内部结转					909,229.28					-909,229.28		
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					909,229.28					-909,229.28		
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、2024 年 6 月 30 日余额	33,000,000.00				10,073,205.12					-1,992,496.87		41,080,708.25

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：周代烈　　主管会计工作负责人：黄轩杰　　会计机构负责人：周洁

4-1-409

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

（1） 注册地址：东台经济开发区纬六路 16 号

（2） 组织形式：股份有限公司

（3） 办公地址：东台经济开发区纬六路 16 号

（4） 注册资本：人民币 3,300.00 万元

2. 公司设立情况

江苏星基智造科技股份有限公司（“本公司”）系通过江苏星基智造科技有限公司(“星基有限”)整体改制而设立的股份有限公司。星基有限是一家在中华人民共和国江苏省盐城市东台市注册的有限责任公司，于 2021 年 4 月 15 日成立，取得注册号为 91320105MA25Q36G48 的《企业法人营业执照》。2024 年 4 月 15 日改制成立本公司。本公司总部位于江苏省盐城市东台经济开发区纬六路 16 号。

本公司及子公司（“本集团”）主要从事线缆挤出与包装装备的设计、生产和销售。

3. 公司经营范围

经营范围：技术进出口；货物进出口；进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：科技推广和应用服务；网络技术服务；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；物联网技术服务；新材料技术研发；软件开发；计算机系统服务；信息系统集成服务；计算机软硬件及辅助设备零售；软件销售；网络设备销售；工业自动控制系统装置销售；5G 通信技术服务；智能控制系统集成；智能基础制造装备销售；工业控制计算机及系统销售；可穿戴智能设备销售；物联网设备销售；物联网应用服务；物联网技术研发；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；集成电路设计；企业管理咨询；智能基础制造装备制造；工业自动控制系统装置制造；智能仪器仪表制造（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）。

4. 本财务报告的批准报出日：2025 年 11 月 14 日

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准

则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、*重要会计政策及会计估计*

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性
重要的单项计提坏账准备的应收款项	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要的在建工程	最近一期经审计的净资产的 0.50%
重要账龄超过 1 年的应付账款	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要账龄超过 1 年的合同负债	最近一期经审计的净资产的 0.50%且超过 100 万元
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过利润总额 5%的承诺事项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方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。

合并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。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为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，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

（4）投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1）拥有一个以上投资；

2）拥有一个以上投资者；

3）投资者不是该主体的关联方；

4）其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

（5）合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）特殊交易会计处理

1）购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2）不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3）处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

4）企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享

有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

（2）共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

3）该金融资产已转移，且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，本公司未保留对该金融资产的控制。

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）。

（2）金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

1）以摊余成本计量的金融资产；

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；

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础

的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3）金融负债的分类

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。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中切分嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）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。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，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。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的

合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合
合同资产组合 1	账龄组合

经过测试，上述应收票据组合 1、应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

5）其他应收款减值

按照三、11.（7）2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	员工借款及备用金
其他应收款组合 3	其他往来款
其他应收款组合 4	关联方往来款
其他应收款组合 5	合并范围内关联方往来款

（8）利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。

3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4）是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

1）本公司收取股利的权利已经确立；

2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动

金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

（1）应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

13. 应收账款

（1）应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、11.金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

（1）其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

16. 存货

（1）存货的类别

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料及发出商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

（3）确定不同类别存货可变现净值的依据

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司及其子公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资

产列示。

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

18. 持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用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。

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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

1）成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

2）权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3）因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4）处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5）对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6）处置长期股权投资的处理

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

20. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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）各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	3.00-5.00	4.75-4.85
机器设备及其他	平均年限法	5-10 年	3.00-5.00	9.50-19.40
运输工具	平均年限法	4 年	3.00-5.00	23.75-24.25
办公设备	平均年限法	5 年	3.00-5.00	19.00-19.40
电子设备	平均年限法	3 年	3.00-5.00	31.67-32.33

21. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

23. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）承租人发生的初始直接费用；

4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

（3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

24. 无形资产

（1）计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资

产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限 50 年平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。其预计使用寿命于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

25. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

26. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

27. 合同负债

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

28. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

1）设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2）设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司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。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：

1）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。

2）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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利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，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

29. 租赁负债

（1）租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

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

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；

②“借款”的期限，即租赁期；

③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3）租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

4）租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

①实质固定付款额发生变动；

②担保余值预计的应付金额发生变动；

③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

④购买选择权的评估结果发生变化；

⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

30. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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

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

31. 股份支付

（1）股份支付的种类

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

（2）权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用收益法的折现现金流量模型确定，参见附注十

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

32. 收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1）各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。

③ 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
⑤ 客户已接受该商品。
⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号¬或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所

销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

2）收入确认的具体方法

公司生产销售的商品为线缆智能装备、线缆智能制造解决方案、配件、软件与咨询和技术服务收入，具体收入确认原则如下：

①线缆智能装备、线缆智能制造解决方案、配件等商品销售收入的确认：

内销产品收入：依据合同约定，销售的商品需要安装和调试的，公司按照合同将产品发运至指定地点，完成安装调试并经客户验收合格、取得客户确认的验收单时确认收入；依据合同约定，不需要安装调试的商品，公司在发货并经客户签收后确认收入。

外销产品收入：依据合同约定，销售的商品需要安装和调试的，公司按照合同约定将产品运送至客户指定交付地点，安装、调试完毕并经客户验收合格、取得客户确认的验收单时确认收入；对于无需安装和调试的商品，公司对以 FOB、CIF 等方式进行交易的客户，公司在产品办完出口报关手续时确认收入，对以 DAP、DDP 等方式进行交易的客户，公司在货物运达客户指定地点时确认收入。

②技术服务收入：公司以合同约定的总金额及服务期限作为收入确认依据，按照合同总金额在合同期限内分期确认收入。

③软件与咨询：按合同约定在项目实施完成并经对方验收合格后确认收入。

33. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

（4）政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（5）政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

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，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

34. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

35. 租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以切分，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分切分后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1）初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“三、23 使用权资产”、“三、29 租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁切分的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率:无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理:

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1）经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

（5）售后租回

本公司按照“三、32 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1）本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、11 金融工具”。

2）本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“三、35（3）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、11 金融工具”。

36. 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

37. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支

出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

38. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算)	6%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体的说明：

纳税主体名称	所得税税率
江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造”）	25%
江苏星基智能装备有限公司（以下简称“星基装备”）	15%
上海星基智能科技有限公司（以下简称“星基智能”）	20%
南京星基数字科技有限公司（以下简称“星基数科”）	15%
东台星基精密机械有限公司（以下简称“星基机械”）	20%
东台星基精密钣金有限公司（以下简称“星基钣金”）	20%
东台星基软件科技有限公司（以下简称“星基软件”）	20%

2. 税收优惠

本公司子公司星基装备于 2024 年 12 月 16 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅以及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202432009662），根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，2025 年 1-6 月适用优惠税率为 15%。

本公司子公司星基数科于 2023 年 11 月 6 日被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅以及国家税务总局江苏省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202332006863），根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定享受高新技术企业所得税优惠政策，2025 年 1-6 月适用优惠税率为 15%。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）及《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，满足小型微利企业标准的公司，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。本公司子公司星基智能、星基机械、星基钣金、星基软件满足小型微利企业标准，2025 年 1-6 月按照 20%的税率计缴企业所得税,并享受小微企业“六税两费”减免政策，附加税减征比例 50%。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	111,778,484.61	116,160,291.87
其他货币资金	17,276.55	18,345.36
合计	111,795,761.16	116,178,637.23

2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,296,713.12	16,003,636.11
其中：理财产品	3,296,713.12	16,003,636.11
合计	3,296,713.12	16,003,636.11

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	24,621,578.75	13,405,963.27
商业承兑票据		
合计	24,621,578.75	13,405,963.27

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		21,119,694.28
商业承兑票据		
合计		21,119,694.28

项目	期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		8,526,860.29
商业承兑票据		

项目	期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计		8,526,860.29

4. *应收账款*

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	46,567,688.62	100.00	4,421,769.87	9.50	42,145,918.75
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	46,567,688.62	100.00	4,421,769.87	9.50	42,145,918.75
合计	46,567,688.62	100.00	4,421,769.87	9.50	42,145,918.75

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	35,176,570.17	100.00	3,385,313.92	9.62	31,791,256.25
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	35,176,570.17	100.00	3,385,313.92	9.62	31,791,256.25
合计	35,176,570.17	100.00	3,385,313.92	9.62	31,791,256.25

1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	28,797,998.51	1,439,899.91	5.00
1 至 2 年	12,841,078.45	1,284,107.86	10.00
2 至 3 年	4,408,336.16	1,322,500.85	30.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
3 至 4 年	290,028.50	145,014.25	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	230,247.00	230,247.00	100.00
合计	46,567,688.62	4,421,769.87	9.50

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	20,451,148.15	1,022,557.41	5.00
1 至 2 年	11,398,905.02	1,139,890.51	10.00
2 至 3 年	2,639,580.00	791,874.00	30.00
3 至 4 年	456,690.00	228,345.00	50.00
4 至 5 年	138,000.00	110,400.00	80.00
5 年以上	92,247.00	92,247.00	100.00
合计	35,176,570.17	3,385,313.92	9.62

（2）应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,797,998.51	20,451,148.15
1 至 2 年	12,841,078.45	11,398,905.02
2 至 3 年	4,408,336.16	2,639,580.00
3 至 4 年	290,028.50	456,690.00
4 至 5 年		138,000.00
5 年以上	230,247.00	92,247.00
小计	46,567,688.62	35,176,570.17
减：坏账准备	4,421,769.87	3,385,313.92
合计	42,145,918.75	31,791,256.25

（3）本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	3,385,313.92	1,036,455.95				4,421,769.87
合计	3,385,313.92	1,036,455.95				4,421,769.87

（4）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
江苏上上电缆集团有限公司	7,826,493.49	1,143,020.00	8,969,513.49	16.93	925,502.37
湖北卡倍亿电气技术有限公司	3,931,793.28	248,200.00	4,179,993.28	7.89	314,474.66
无锡江南电缆有限公司	3,094,000.00	470,000.00	3,564,000.00	6.73	315,050.00
新亚电子股份有限公司	2,612,084.75	368,000.00	2,980,084.75	5.62	325,585.14
中天科技装备电缆有限公司	2,234,548.67	378,000.00	2,612,548.67	4.93	130,627.43
合计	19,698,920.19	2,607,220.00	22,306,140.19	42.10	2,011,239.60

5. *应收款项融资*

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,727,858.57	9,597,878.66
合计	6,727,858.57	9,597,878.66

（1）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	13,156,568.81	
商业承兑票据		
合计	13,156,568.81	

项目	期初余额	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	14,371,638.13	
商业承兑票据		
合计	14,371,638.13	

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	5,328,879.60	99.91	3,731,388.34	100.00
1 至 2 年	4,867.95	0.09		
合计	5,333,747.55	100.00	3,731,388.34	100.00

（2）按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例%
Khujand-2018 LLC	502,458.00	9.42
微缔塑料挤出设备（上海）有限公司	447,200.52	8.38
罗尔西传动设备(常熟)有限公司	379,627.96	7.12
上海电缆研究所有限公司	317,600.00	5.95
埃仕达技术（深圳）有限公司	279,976.46	5.25
合计	1,926,862.94	36.12

7. 其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,606,783.92	1,639,373.27
合计	2,606,783.92	1,639,373.27

（2）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
业务往来	1,105,615.71	304,725.55
押金及保证金	1,674,910.00	1,454,310.00
合计	2,780,525.71	1,759,035.55

2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	119,662.28			119,662.28
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	54,079.51			54,079.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2025 年 6 月 30 日余额	173,741.79			173,741.79

3）按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,456,615.71	1,559,625.55
1 至 2 年	261,210.00	126,210.00
2 至 3 年	32,800.00	62,700.00
3 年以上	29,900.00	10,500.00
小计	2,780,525.71	1,759,035.55
减：坏账准备	173,741.79	119,662.28
合计	2,606,783.92	1,639,373.27

4）本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	外币折算	
其他应收款坏账准备	119,662.28	54,079.51			173,741.79
合计	119,662.28	54,079.51			173,741.79

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额				
	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收账款期末总额的比例%	坏账准备
博腾电子产品（成都)有限公司	业务往来	489,395.71	1 年以内	17.60	24,469.79
深圳市瑞海发贸易有限公司	业务往来	360,500.00	1 年以内	12.97	18,025.00
中天科技装备电缆有限公司	保证金	330,000.00	1 年以内、1-2 年	11.87	24,000.00
比亚迪汽车工业有限公司	保证金	320,000.00	1 年以内	11.51	16,000.00
中天耐丝有限公司	保证金	300,000.00	1 年以内	10.79	15,000.00
合计		1,799,895.71		64.74	97,494.79

8. 存货

（1）存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,617,530.78	2,392,649.05	17,224,881.73
在产品	29,155,931.43		29,155,931.43
库存商品	2,204,492.62	1,197,431.18	1,007,061.44
周转材料	1,070,876.22	42,235.45	1,028,640.77
发出商品	73,545,768.10		73,545,768.10
合计	125,594,599.15	3,632,315.68	121,962,283.47

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,479,350.25	2,163,290.39	14,316,059.86
在产品	17,166,439.78		17,166,439.78
库存商品	9,620,822.81	1,467,665.11	8,153,157.70
周转材料	1,086,731.73	34,571.85	1,052,159.88
发出商品	81,458,328.41		81,458,328.41
合计	125,811,672.98	3,665,527.35	122,146,145.63

（2）存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,163,290.39	299,735.39		70,376.73		2,392,649.05
库存商品	1,467,665.11			270,233.93		1,197,431.18
周转材料	34,571.85	16,721.13		9,057.53		42,235.45
合计	3,665,527.35	316,456.52		349,668.19		3,632,315.68

9. 合同资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	6,424,614.07	321,230.70	6,103,383.37
合计	6,424,614.07	321,230.70	6,103,383.37

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	4,629,112.50	231,455.63	4,397,656.87
合计	4,629,112.50	231,455.63	4,397,656.87

10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	731,037.37	669,587.30
预缴税金	38,273.41	265,639.59
上市发行费用	330,188.68	
合计	1,099,499.46	935,226.89

11. 固定资产

（1）固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,600,837.62	13,575,749.88
固定资产清理		
合计	12,600,837.62	13,575,749.88

（2）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	14,675,490.19	8,363,491.66	3,033,449.09	938,396.16	1,799,990.67	28,810,817.77
2.本期增加金额				4,681.45	102,582.37	107,263.82
（1）购置				4,681.45	102,582.37	107,263.82
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额					244,697.39	244,697.39
（1）处置或报废					244,697.39	244,697.39
4.期末余额	14,675,490.19	8,363,491.66	3,033,449.09	943,077.61	1,657,875.65	28,673,384.20
二、累计折旧						
1.期初余额	7,604,400.59	3,496,174.85	2,215,597.67	723,691.39	1,195,203.39	15,235,067.89
2.本期增加金额	355,880.70	374,660.42	160,995.89	32,587.52	150,710.69	1,074,835.22
（1）计提	355,880.70	374,660.42	160,995.89	32,587.52	150,710.69	1,074,835.22
3.本期减少金额					237,356.53	237,356.53
（1）处置或报废					237,356.53	237,356.53
4.期末余额	7,960,281.29	3,870,835.27	2,376,593.56	756,278.91	1,108,557.55	16,072,546.58
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末余额	6,715,208.90	4,492,656.39	656,855.53	186,798.70	549,318.10	12,600,837.62
2.期初余额	7,071,089.60	4,867,316.81	817,851.42	214,704.77	604,787.28	13,575,749.88

12. 在建工程

（1）在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	690,531.01	690,531.01
合计	690,531.01	690,531.01

（2）在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	690,531.01		690,531.01
合计	690,531.01		690,531.01

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	690,531.01		690,531.01
合计	690,531.01		690,531.01

（3）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
ERP 软件开发工程	100.00	690,531.01				690,531.01	69.05			自有资金
合计	100.00	690,531.01				690,531.01				

13. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,013,215.15	1,013,215.15
2.本期增加金额		
（1）新增租赁		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	1,013,215.15	1,013,215.15
二、累计折旧		
1.期初余额	422,173.02	422,173.02
2.本期增加金额	168,869.22	168,869.22
（1）计提	168,869.22	168,869.22
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	591,042.24	591,042.24
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	422,172.91	422,172.91
2.期初余额	591,042.13	591,042.13

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	3,825,540.00	1,030,281.50	348,438.98	5,204,260.48
2.本期增加金额	17,129,068.92			17,129,068.92

项目	土地使用权	非专利技术	外购软件	合计
（1）购置	17,129,068.92			17,129,068.92
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	20,954,608.92	1,030,281.50	348,438.98	22,333,329.40
二、累计摊销				
1.期初余额	1,141,285.64	1,030,281.50	204,946.99	2,376,514.13
2.本期增加金额	66,803.85		24,746.76	91,550.61
（1）计提	66,803.85		24,746.76	91,550.61
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额	1,208,089.49	1,030,281.50	229,693.75	2,468,064.74
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末余额	19,746,519.43		118,745.23	19,865,264.66
2.期初余额	2,684,254.36		143,491.99	2,827,746.35

15. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司	2,272,553.13					2,272,553.13
合计	2,272,553.13					2,272,553.13

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
南京星基数字科技有限公司						
合计						

（3）商誉的形成

2022 年 6 月 30 日（以下简称购买日），本公司以 3,480,000.00 元的对价购买了南京星基数字科技有限公司（以下简称“南京数科”）58%的股权，结合购买日之前以 720,000 元的对价购买的南京数科 12%的股权，购买日合计持有南京数科 70%的股权，购买日本公司取得南京数科可辨认净资产的公允价值份额 1,724,698.23 元。合并成本大于合并中取得的南京数科可辨认净资产公允价值份额的差额为 2,272,553.13 元，确认为合并资产负债表中的商誉。

（4）说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司聘请中铭国际资产评估(北京)有限责任公司（以下简称“中铭国际”）对南京数科相关资产组在 2024 年 12 月 31 日的可回收价值进行评估。

中铭国际对南京数科商誉相关资产组的可收回金额出具了中铭评报字[2025]第 19070 号资产评估报告。本次评估采用收益法，以 2024 年 12 月 31 日为商誉减值测试基准日，公司并购南京数科形成的商誉所在资产组的账面价值为 591.45 万元，测试日 100%商誉账面价值 324.65 万元，含商誉资产组账面价值为 916.10 万元，可收回价值评估结论为 1,030.48 万元。

16. 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
IT 服务费	129,240.18		23,358.90		105,881.28
装修改建费	702,057.76		171,222.18		530,835.58
合计	831,297.94		194,581.08		636,716.86

17. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	3,928,409.71	589,261.46	3,852,680.83	577,902.12
信用减值损失	4,563,350.49	744,552.13	3,049,086.90	482,195.56
可抵扣亏损	11,551,850.30	2,887,962.58	11,033,390.00	2,758,347.50
预计负债	2,428,567.36	364,285.10	2,301,647.64	345,247.15
内部未实现	3,773,510.58	572,081.31	7,317,135.60	1,278,513.53
合计	26,245,688.44	5,158,142.58	27,553,940.97	5,442,205.86

（2）未经抵消的递延所得税负债

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
资产加速折旧	2,766,117.90	414,917.69	3,013,608.81	452,041.32
合计	2,766,117.90	414,917.69	3,013,608.81	452,041.32

18. 其他非流动资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	219,238.89		219,238.89
合计	219,238.89		219,238.89

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款			
合计			

19. 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	22,487,764.91	17,434,151.63
1 至 2 年	114,950.60	15,176.08
2 至 3 年	2,611.56	20,733.59
3 年以上	62,490.00	83,545.86
合计	22,667,817.07	17,553,607.16

20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	130,674,485.48	154,500,766.75
1 至 2 年	22,257,387.12	17,556,156.59
2 至 3 年	11,335.62	
3 年以上		53,106.20
合计	152,943,208.22	172,110,029.54

21. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	11,667,236.75	23,787,436.48	26,215,007.88	9,239,665.35
二、离职后福利-设定提存计划		1,354,634.78	1,314,862.51	39,772.27
三、辞退福利		142,198.00	142,198.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,667,236.75	25,284,269.26	27,672,068.39	9,279,437.62

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,410,839.42	21,513,274.97	23,881,205.15	9,042,909.24
2、职工福利费		1,078,583.59	918,583.59	160,000.00
3、社会保险费		797,604.88	775,098.78	22,506.10
其中：医疗保险费		658,694.78	638,206.03	20,488.75

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		70,977.14	70,165.02	812.12
生育保险费		67,932.96	66,727.73	1,205.23
其他				
4、住房公积金		249,273.55	249,273.55	
5、工会经费和职工教育经费	256,397.33	148,699.50	390,846.82	14,250.01
合计	11,667,236.75	23,787,436.48	26,215,007.88	9,239,665.35

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,313,610.19	1,275,043.15	38,567.04
2、失业保险费		41,024.59	39,819.36	1,205.23
合计		1,354,634.78	1,314,862.51	39,772.27

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	713,631.71	5,859,278.54
增值税	193,807.42	4,210,558.67
城市维护建设税	6,614.22	298,463.95
教育费附加	2,908.87	128,200.77
地方教育费附加	1,939.24	85,467.18
土地使用税	21,255.13	21,255.13
房产税	33,829.58	33,829.58
代扣代缴个人所得税	329,558.31	958,090.02
印花税	36,742.90	55,414.37
契税	498,904.92	
其他税费	3,781.71	
合计	1,842,974.01	11,650,558.21

23. 其他应付款

（1）其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,536,907.49	3,138,457.51
合计	1,536,907.49	3,138,457.51

（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
业务往来	1,389,135.38	2,996,579.32
其他	147,772.11	141,878.19
合计	1,536,907.49	3,138,457.51

24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	358,569.16	342,662.36
合计	358,569.16	342,662.36

25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,147,182.51	6,041,839.65
未终止确认承兑汇票预计负债	21,119,694.28	8,526,860.29
合计	28,266,876.79	14,568,699.94

26. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	367,262.83	542,149.98
未确认融资费用	-8,693.67	-18,343.71
一年内到期的租赁负债	-358,569.16	-342,662.36

项目	期末余额	期初余额
合计		181,143.91

27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	2,428,567.36	2,301,647.64
合计	2,428,567.36	2,301,647.64

28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	307,044.26		64,839.54	242,204.72
合计	307,044.26		64,839.54	242,204.72

（1）涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期企业合并新增补助金额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	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
紫金山英才先锋计划	307,044.26			64,839.54			242,204.72	与收益相关
合计	307,044.26			64,839.54			242,204.72	

29. 股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例%			金额	比例%
股本	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00
合计	33,000,000.00	100.00			33,000,000.00	100.00

30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,366,564.25			9,366,564.25
其他资本公积	3,242,450.95	1,271,262.60		4,513,713.55
合计	12,609,015.20	1,271,262.60		13,880,277.80

资本公积中其他资本公积增加主要原因为公司股权激励费用所致。

31. 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	4,338,419.68	549,309.37	13,615.91	4,874,113.14
合计	4,338,419.68	549,309.37	13,615.91	4,874,113.14

32. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	61,837,725.34	25,139,341.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	61,837,725.34	25,139,341.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,985,389.37	29,213,715.38
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		9,700,000.00
股改未分配利润转入资本公积		909,229.28
期末未分配利润	95,823,114.71	43,743,827.30

33. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,182,690.93	82,278,376.80	133,265,105.50	76,991,705.46
其他业务	437,788.28	261,561.55	384,013.84	342,937.40
合计	146,620,479.21	82,539,938.35	133,649,119.34	77,334,642.86

（1）按客户归集的收入金额前五名信息：

序号	客户名称	本期发生额	占全年收入比例%
一、	Coficab Group	29,013,474.49	19.79
二、	卡倍亿	22,530,920.07	15.37
三、	江苏上上电缆集团有限公司	9,579,308.84	6.53
四、	威海市泓淋电力技术股份有限公司	9,123,893.81	6.22
五、	PT KMI Wire and Cable Tbk	7,434,845.78	5.07
	合计	77,682,442.99	52.98

注：上述客户中存在集团公司口径的情形，具体包括：

1、Coficab Group 包括 COFICAB TUNISIE SA、Coficab San Pedro Sula S de Rl、COFICAB MEXICO SL、Coficab Portugal Comp Fios Cabos LDA、科斐恺博线缆科技（天津）有限公司等属于同一集团的公司。

2、卡倍亿包括成都卡倍亿汽车电子技术有限公司、宁波卡倍亿电气技术有限公司、本溪卡倍亿电气技术有限公司、上海卡倍亿新能源科技有限公司、惠州卡倍亿电气技术有限公司、湖北卡倍亿电气技术有限公司等属于同一集团的公司。

34. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	750,803.46	382,697.90
教育费附加	322,815.03	164,712.94
地方教育费附加	215,209.99	109,808.62
印花税	85,256.84	52,161.32
房产税	67,659.16	67,659.16
土地使用税	42,510.26	42,510.26

项目	本期发生额	上期发生额
合计	1,484,254.74	819,550.20

35. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,489,166.26	4,407,705.57
销售服务费及佣金	864,913.24	1,055,691.31
业务招待费	592,931.08	604,733.43
广告宣传展览费	575,650.64	365,363.45
股权激励	392,693.64	367,993.31
差旅费	337,630.50	504,324.74
其他	86,410.56	62,153.87
合计	6,339,395.92	7,367,965.68

36. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,672,248.47	5,668,091.59
中介机构服务费及咨询费	2,081,420.61	2,776,735.12
折旧与摊销	1,005,132.84	959,920.45
房租水电费	185,897.42	153,260.57
股权激励费用	170,652.26	250,634.77
办公费	162,802.60	264,006.18
维修费	104,703.00	50,908.90
车辆费用	94,002.64	141,902.19
通讯费	91,337.81	66,907.98
业务招待费	80,358.82	70,101.85
差旅费	89,018.27	92,263.93
其他	684,749.32	268,727.09
合计	10,422,324.06	10,763,849.62

37. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	5,641,403.84	4,950,224.52
直接投入	1,033,185.48	1,234.24
股权激励费用	523,596.82	444,783.43

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	76,450.57	36,086.92
其他	18,709.93	19,524.23
合计	7,293,346.64	5,451,853.34

38. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,650.04	28,741.54
减:利息收入	1,204,127.79	14,295.77
利息净支出	-1,194,477.75	14,445.77
汇兑净损失	-284,417.95	4,694.10
银行手续费	39,580.60	40,758.78
合计	-1,439,315.10	59,898.65

39. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
高质量发展奖励		1,045,000.00
高新技术企业入库奖励	200,000.00	
增值税加计扣除	120,436.68	74,637.90
先锋计划奖励	64,839.54	46,329.98
科技创新奖励	21,750.00	109,560.00
其他	20,290.68	
知识产权奖励	12,000.00	12,000.00
即征即退增值税		480.72
合计	439,316.90	1,288,008.60

其他收益中主要项目说明：

高新技术企业入库奖励：根据《关于转下南京市 2024 年度科技发展计划及科技经费指标(第十六批)的通知》(宁科(2024）147 号)，本期企业收到高新技术企业奖励资金 200,000.00 元。

增值税加计扣除：根据《税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)，本期企业确认其他收益 120,436.68 元

40. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	101,675.08	738,497.89
合计	101,675.08	738,497.89

41. 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	-1,036,455.95	-442,298.51
其他应收款坏账损失	-54,079.51	-11,153.90
合计	-1,090,535.46	-453,452.41

42. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-149,899.33	367,983.79
合同资产减值损失	-89,775.07	42,952.30
合计	-239,674.40	410,936.09

43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-7,340.86	
合计	-7,340.86	

44. 营业外收入

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	72,831.87	72,831.87
其他	6,615.81	6,615.81
合计	79,447.68	79,447.68

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	5,210.00	5,210.00
其他	46.20	46.20
合计	5,256.20	5,256.20

45. 营业外支出

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	97,108.99	97,108.99
其他	0.02	0.02
合计	97,109.01	97,109.01

项目	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	675.03	675.03
其他	106.50	106.50
合计	781.53	781.53

46. 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	4,933,985.51	4,010,198.08
递延所得税费用	246,939.65	229,125.60
合计	5,180,925.16	4,239,323.68

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	39,166,314.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,791,578.64
子公司适用不同税率的影响	-3,435,056.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	499,060.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-180,936.15
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	304,514.93
研发费用加计扣除	-1,083,746.68
税收减免	-621,461.40
暂时性差异预计转回税率与当期所得税税率差额的影响	-93,027.75
所得税费用	5,180,925.16

47. 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	1,204,127.79	14,295.77
政府补助	254,040.68	1,167,040.72
往来款	317,857.23	1,138,015.89
营业外收入	79,447.68	5,256.20
合计	1,855,473.38	2,324,608.58

（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
支付各项费用	9,786,246.74	5,688,162.53
往来款	3,630,726.33	1,632,358.32
营业外支出	97,109.01	781.53
合计	13,514,082.08	7,321,302.38

（3）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
租赁支出	174,887.15	174,887.15
IPO 直接费用支出	350,000.00	
合计	524,887.15	174,887.15

48. 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	33,985,389.37	29,600,500.15
加：资产减值准备	239,674.40	-410,936.09
信用减值损失	1,090,535.46	453,452.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,074,835.22	1,044,491.86
使用权资产折旧	168,869.22	168,869.20

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	91,550.61	63,002.18
长期待摊费用摊销	194,581.08	207,562.89
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)	7,340.86	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-282,479.12	-372,091.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-101,675.08	-738,497.89
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	284,063.28	266,270.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-37,123.63	-37,145.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	33,962.83	-16,744,491.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,970,337.35	1,950,428.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,574,248.35	-12,938,551.68
其他	1,806,956.06	2,074,635.75
经营活动产生的现金流量净额	11,894.86	4,587,500.18
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	111,795,761.16	77,289,685.99
减：现金的期初余额	116,178,637.23	13,192,082.80
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	-4,382,876.07	64,097,603.19

注：其他主要为股权激励费用、计提安全生产费。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	111,795,761.16	116,178,637.23
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	111,778,484.61	116,160,291.87
可随时用于支付的其他货币资金	17,276.55	18,345.36
二、现金等价物		

项目	本期发生额	上期发生额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	111,795,761.16	116,178,637.23

49. 使用权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
应收票据	20,901,294.28	已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
固定资产	5,812,775.17	注
无形资产	2,760,765.16	注
合计	29,474,834.61	

注：星基装备将其持有的位于东台经济开发区纬六路 16 号的厂房苏(2020)东台市不动产权第 1403580 号、1403581 号、1403582 号作为抵押物抵押给中国银行东台支行获得授信。

50. 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	1,979,389.29	7.1586	14,169,656.17
欧元	131,513.91	8.4024	1,105,032.48
应收账款			
其中：美元	864,897.50	7.1586	6,191,455.23
欧元	3,189.00	8.4024	26,795.25
其他应付款			
其中：美元	73,450.00	7.1586	525,799.17

51. 租赁

（1）公司作为承租人

项目	本期发生额
租赁负债利息费用	9,650.04
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	379,295.00
与租赁相关的总现金流出	554,182.15

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接%	间接%	
江苏星基智能装备有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	线缆挤出和包装智能产品的研发、生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
上海星基智能科技有限公司	上海市青浦区	上海市青浦区	智能科技的技术咨询、技术服务	100.00		同一控制下企业合并
南京星基数字科技有限公司	南京市建邺区	南京市建邺区	软件和信息技术服务业	100.00		非同一控制下企业合并
东台星基精密机械有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	精密机械零部件的研发、制造、销售		100.00	同一控制下企业合并
东台星基精密钣金有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	钢压延加工，机械零件、零部件加工;		100.00	设立
东台星基软件科技有限公司	盐城市东台市	盐城市东台市	软件开发，软件销售;		100.00	设立

七、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款等，本公司的金融负债包括短期借款、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，管理层全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）银行存款

本公司货币资金和交易性金融资产的交易对手是信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估，不存在重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截至 2025 年 6 月 30 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

3. 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险

（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)。本公司对利率波动敏感性不强，不存在重大利率风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

八、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			
	第一层次公允价	第二层次公允价	第三层次公允价	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			3,296,713.12	3,296,713.12

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价	第二层次公允价	第三层次公允价	合计
1.交易性金融资产			3,296,713.12	3,296,713.12
（1）理财产品			3,296,713.12	3,296,713.12
（2）应收款项融资		6,727,858.57		6,727,858.57
持续以公允价值计量的资产总额		6,727,858.57		6,727,858.57

2. 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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

3. 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

本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品，以预期收益率及基金预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为自然人周代烈。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六.1。

3. 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
周代烈	实际控制人、单独或合计持股 5%以上的股东
何松桂	实际控制人、单独或合计持股 5%以上的股东
上海星基科技有限公司	单独或合计持股 5%以上的股东
欧密	单独或合计持股 5%以上的股东，董事、监事、高级管理人员及
方勇	单独或合计持股 5%以上的股东
龚志伟	董事、监事、高级管理人员及关键人员
沈舟	董事、监事、高级管理人员及关键人员

4. 关联交易情况

（1）关联租赁情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
何松桂	房屋租赁	102,000.00	102,000.00

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
周代烈、何松桂	10,000,000.00	2022 年 1 月 1 日	2025 年 1 月 1 日	是
周代烈、何松桂	5,000,000.00	2022 年 3 月 24 日	2025 年 3 月 23 日	是
周代烈、何松桂	10,000,000.00	2025 年 2 月 19 日	2035 年 2 月 18 日	否

（3）关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
方勇	股权受让		2,080,000.00

（4）关键管理人员报酬

单位：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,710,800.00	2,773,493.99

5. 关联方应收应付款项

（1）其他应付项目

关联方	期末账面余额	期初账面余额
何松桂	10,000.00	
方勇	1,151.80	1,151.80
沈舟	1,983.65	1,561.31

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

报告期内，股份支付总体情况累计变动如下：

项目	本期发生额	上期发生额
累计授予的各项权益工具总额	3,811,500.00	3,811,500.00

项目	本期发生额	上期发生额
累计行权的各项权益工具总额	660,000.00	660,000.00
累计失效的各项权益工具总额		

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额	上期发生额
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,847,368.61	10,576,106.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,271,262.60	2,542,525.15

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

（1）截至 2025 年 6 月 30 日，本公司开立的保函明细情况如下：

单位名称	金额（万元）	起始日	到期日	预计财务影响
江苏星基智能装备有限公司	19.20	2025-03-10	2025-10-30	不影响
江苏星基智能装备有限公司	210.00	2025-01-07	2025-07-01	不影响
江苏星基智能装备有限公司	88.75	2025-04-23	2025-09-30	不影响
江苏星基智能装备有限公司	68.27	2024-11-28	2026-09-01	不影响
江苏星基智能装备有限公司	55.54	2024-11-28	2026-06-01	不影响
江苏星基智能装备有限公司	22.44	2025-05-14	2025-12-31	不影响
江苏星基智能装备有限公司	15.88	2024-07-30	2026-07-30	不影响
江苏星基智能装备有限公司	15.30	2024-11-12	2026-11-10	不影响
江苏星基智能装备有限公司	13.84	2024-12-25	2025-08-30	不影响

十二、资产负债表日后事项

根据 2025 年 8 月 22 日的第一届董事第八次会议议案，董事会提议的 2025 年半年度权益分派预案如下：以公司 2025 年 6 月 30 日的总股本 33,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 3.030303 元（含税）。

十三、其他重要事项

1.前期会计差错更正

（1）追溯重述法

本公司因存货跌价准备调整等因素进行前期差错更正，经 2025 年 11 月 14 日第一届董事会第九次会议审议通过，对期初余额及上期发生额调整累计影响数具体如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
存货跌价准备调整	追溯重述	年初未分配利润	-870,814.18
		存货	-273,274.34
成本及费用跨期	追溯重述	年初未分配利润	-1,879,858.45
		存货	134,016.46
		应付职工薪酬	381,316.00
		其他应付款	-250,000.00
安全生产费计提调整	追溯重述	专项储备	1,021,305.68
		年初未分配利润	-709,885.22
上述事项追溯重述后，重新测算调整年度所得税费用、递延所得税费用等科目	追溯重述	应交税费	36,630.03
		年初未分配利润	-131,024.23
		递延所得税资产	-495,022.45
		其他流动资产	1,295.80

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,313,816.98	100.00	278,885.00	6.46	4,034,931.98
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项	1,329,716.98	30.82			1,329,716.98
组合 2 账龄组合	2,984,100.00	69.18	278,885.00	9.35	2,705,215.00
合计	4,313,816.98	100.00	278,885.00	6.46	4,034,931.98

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,892,052.76	100.00	248,325.28	6.38	3,643,727.48
其中：					
组合 1 应收合并范围内关联方款项					
组合 2 账龄组合	3,892,052.76	100.00	248,325.28	6.38	3,643,727.48
合计	3,892,052.76	100.00	248,325.28	6.38	3,643,727.48

1）按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	390,500.00	19,525.00	5.00
1 至 2 年	2,593,600.00	259,360.00	10.00
合计	2,984,100.00	278,885.00	9.35

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	2,817,600.00	140,880.00	5.00
1 至 2 年	1,074,452.76	107,445.28	10.00
合计	3,892,052.76	248,325.28	6.38

（2）应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,720,216.98	2,817,600.00
1 至 2 年	2,593,600.00	1,074,452.76
小计	4,313,816.98	3,892,052.76
减：坏账准备	278,885.00	248,325.28
合计	4,034,931.98	3,643,727.48

（3）本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	248,325.28	30,559.72			278,885.00
合计	248,325.28	30,559.72			278,885.00

2. 其他应收款

（1）其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

（2）其他应收款

1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

2）按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,000,000.00	
小计	10,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	10,000,000.00	

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	26,496,077.12		26,496,077.12	24,664,615.94		24,664,615.94
对联营、合营企业投资						
合计	26,496,077.12		26,496,077.12	24,664,615.94		24,664,615.94

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江苏星基智能装备有限公司	13,614,791.96		1,442,095.41				15,056,887.37	
南京星基数字科技有限公司	6,077,251.36						6,077,251.36	
上海星基智能科技有限公司	4,450,452.90		389,365.77				4,839,818.67	
东台星基软件科技有限公司	522,119.72						522,119.72	
合计	24,664,615.94		1,831,461.18				26,496,077.12	

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,645,516.79	3,947,012.34	22,809,696.19	18,941,525.06
其他业务				
合计	4,645,516.79	3,947,012.34	22,809,696.19	18,941,525.06

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		85,610.39
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00	32,500,000.00
合计	30,000,000.00	32,585,610.39

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本期发生额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	439,316.90
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;	101,675.08
除上述各项之外的其他营业收外收入和支出	-17,661.33
小计	523,330.65
减：对所得税的影响	39,174.93
对少数股东本期损益影响金额	
对本年度合并净利润的影响金额	484,155.73

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	26.21	1.03	1.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.83	1.02	1.02

十六、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

江苏星基智造科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2025 年 11 月 14 日

姓　名 Full name　曹磊
性　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1982-09-29
工作单位 Working unit　众华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　310104198209292818

证书编号：
No. of Certificate　310000030105

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

发证日期：
Date of Issuance　2009 年 04 月 28 日
y m d

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.

曹磊的年检二维码

年 月 日
y m d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

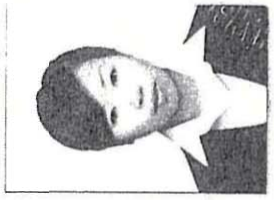
姓名 刘璐
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1987-03-24
Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
Working unit

身份证号码 452251987032400 60
Identity card No.



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

420100050299

证书编号：
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：2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance y m d

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.

刘璐的年检二维码

年 月 日
/y /m /d

会计师事务所
执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

4-1-482

证书序号：0006271

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》。

发证机关：上海市财政局

二〇二〇 年 十 月 五 日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号：14000000202509290159

营业执照

（副 本）

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

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2620.0000万元整

成立日期　2013年12月02日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2025　年　09　月　29　日

4-1-483

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制