

星光农机股份有限公司
审计报告
天职业字[2023]26937号

目 录

审计报告	1
2022 年度财务报表	7
2022 年度财务报表附注	19



星光农机股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了星光农机股份有限公司（以下简称“星光农机”）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星光农机2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>1、收入确认事项</p> <p>星光农机主要产品为农业机械，农业机械销售主要采用经销模式。公司确定收入确认的具体标准为在买方所在地或指定送货地交货，待买方在送货单上签字确认后即满足了收入确认条件。在买断模式下，由于公司对经销商控制程度的不同，可能通过经销商囤积不合理存货、从而使公司提前确认甚至虚增收入。由于在经销商模式下，收入确认存在重大错报的固有风险，因此我们将该事项作为关键审计事项。</p> <p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（三十三）收入、六、合并财务报表项目注释（三十八）营业收入、营业成本”所示。</p>	<p>我们针对收入确认执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解并测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以评价内部控制是否有效；</p> <p>（2）通过对管理层访谈了解收入确认政策，检查公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；</p> <p>（3）通过查询销售额大幅波动经销商和新增经销商的工商资料，判断是否存在潜在未识别的关联方和关联方交易；通过了解经销商的变动情况，了解双方的合同执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等，判断是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由公司控制的情况；</p> <p>（4）结合各地域农作物特点和经销商实际情况，检查是否存在利用经销商调节收入情况，特别关注其签收及退货情况；</p> <p>（5）抽查送货单回执，以确认货物是否已真实发出；</p> <p>（6）对资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本进行截止性测试，核对出库单及其他支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间，检查期后退货情况，判断本期收入确认的准确性。</p> <p>（7）结合其他收入审计程序确认当期收入是否真实及完整，如1）抽样检查公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料；2）抽样函证经销商应收款项余额及当期销售额。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>2、商誉减值事项</p> <p>如星光农机财务报表附注“六、合并财务报表项目注释(十五)商誉”所示。截至2022年12月31日，星光农机合并财务报表中商誉的账面价值为15,949,496.68元。星光农机管理层（以下简称“管理层”）于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。</p> <p>由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。</p>	<p>针对商誉减值，我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解、测试和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计与运行的有效性，获取管理层对商誉减值测试的相关资料以及独立第三方专家出具的商誉减值测试报告，评估商誉减值测试模型是否符合现行的企业会计准则；</p> <p>（2）复核商誉减值的具体审计程序：</p> <p>1) 复核公司对商誉减值迹象的判断，了解是否存在有关商誉减值的迹象；</p> <p>2) 复核公司对商誉所在资产组或资产组组合的划分是否合理，是否将商誉账面价值在资产组或资产组组合之间恰当分摊；</p> <p>3) 复核商誉减值测试报告相关内容：①减值测试报告的目的；②减值测试报告的基准日；③减值测试的对象；④减值测试的范围；⑤减值测试中运用的价值类型；⑥减值测试中使用的评估方法；⑦减值测试中运用的假设；⑧减值测试中运用参数（包括税前折现率、预计未来现金流）的测算依据和逻辑推理过程；⑨商誉减值计算过程；</p> <p>4) 选取商誉减值测试中的重要假设数据，对商誉减值测试报告和对对应期间已审财务报表进行同口径核对，进一步实施程序确定主要假设数据与已审数据对比分析结果的影响；</p> <p>5) 检查存在少数股东影响的商誉减值计算是否考虑了少数股东承担的减值损失部分；</p> <p>6) 关注并考虑期后事项对商誉减值测试的影响；</p> <p>7) 评估第三方专家的胜任能力、专业素质和客观性并将评估结果记录在审计工作底稿中；</p> <p>8) 检查财务报表附注中与商誉相关内容的披露情况。</p>



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>3、应收账款坏账准备计提</p> <p>如星光农机财务报表附注“六、合并财务报表项目注释（二）应收账款”所示，截至2022年12月31日，星光农机应收账款余额达478,639,570.93元，较2021年12月31日604,456,013.58元，下降20.81%，账面余额仍较高；星光农机管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。</p> <p>由于星光农机管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款坏账准备计提为关键审计事项。</p>	<p>我们针对应收账款坏账准备计提执行的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）对信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行是否有效进行了评估和测试；</p> <p>（2）分析应收账款坏账准备会计估计是否合理，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；</p> <p>（3）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；</p> <p>（4）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性。对于按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，复核管理层坏账准备计提是否合理。</p>



四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督星光农机的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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



大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



合并资产负债表(续)

编制单位: 郑煤机股份有限公司

金额单位: 元

项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产:			
短期借款	91,510,458.19	78,581,683.59	六、(十九)
△向银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	63,880,000.00	102,510,839.00	六、(二十)
应付账款	79,624,986.22	128,265,302.59	六、(二十一)
预收款项	328,958.62	1,009,310.97	六、(二十二)
合同负债	21,474,476.45	45,258,894.96	六、(二十三)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	15,717,981.10	16,075,831.12	六、(二十四)
应交税费	4,371,089.84	6,067,361.68	六、(二十五)
其他应付款	221,676,222.38	213,080,788.64	六、(二十六)
其中: 应付利息	7,278,892.15	3,159,886.10	六、(二十六)
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	16,417,272.53	15,686,425.03	六、(二十七)
其他流动负债	4,135,262.32	6,943,300.55	六、(二十八)
流动负债合计	519,136,707.65	613,479,738.13	
非流动负债:			
△保险合同准备金			
长期借款	18,600,000.00	24,722,916.66	六、(二十九)
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	1,807,090.14	1,488,924.23	六、(三十)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	5,214,994.23	6,336,041.78	六、(三十一)
递延收益	16,893,556.43	22,213,094.53	六、(三十二)
递延所得税负债	600,928.08	652,223.64	六、(十七)
其他非流动负债			
非流动负债合计	43,116,568.88	55,413,200.84	
负 债 合 计	562,253,276.53	668,892,938.97	
股东权益:			
股本	260,000,000.00	260,000,000.00	六、(三十三)
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	533,914,980.36	524,426,539.17	六、(三十四)
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	17,867,582.49	18,814,329.68	六、(三十五)
盈余公积	59,312,785.49	59,312,785.49	六、(三十六)
△一般风险准备			
未分配利润	-403,105,949.86	-244,415,665.37	六、(三十七)
归属于母公司股东权益合计	467,989,398.48	618,137,988.97	
少数股东权益	45,469,828.17	44,785,405.30	
股东权益合计	513,459,226.65	662,923,394.27	
负债和股东权益总计	1,075,712,503.18	1,331,816,333.24	

法定代表人: 郑斌

主管会计工作负责人: 吴娟

会计机构负责人: 吴娟



合并利润表

编制单位: 惠光农业股份有限公司	2022年度		金额单位: 元
	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	243,911,207.14	401,847,250.87	
其中: 营业收入	243,911,207.14	401,847,250.87	六、(三十八)
利息收入			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	371,693,477.20	545,057,883.00	
其中: 营业成本	250,348,695.97	412,604,631.00	六、(三十八)
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,001,060.95	1,603,779.27	六、(三十九)
销售费用	36,398,152.64	39,550,477.83	六、(四十)
管理费用	37,269,253.79	45,396,739.05	六、(四十一)
研发费用	33,712,699.85	32,271,077.13	六、(四十二)
财务费用	11,963,614.00	13,631,178.72	六、(四十三)
其中: 利息费用	13,665,377.30	14,907,240.59	六、(四十三)
利息收入	1,745,462.46	1,464,645.70	六、(四十三)
加: 其他收益	14,721,218.52	12,109,151.14	六、(四十四)
投资收益(损失以“-”号填列)	-11,043,705.58	532,998.21	六、(四十五)
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-8,505,115.57	-5,660,678.86	六、(四十五)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-28,926,710.99	-65,488,043.33	六、(四十六)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-7,997,231.99	-21,184,810.08	六、(四十七)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	2,885,352.50	27,919.69	六、(四十八)
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-158,143,347.60	-217,213,416.50	
加: 营业外收入	591,304.90	514,914.99	六、(四十九)
减: 营业外支出	416,775.12	531,228.43	六、(五十)
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-157,968,817.82	-217,229,729.94	
减: 所得税费用	2,127,677.35	-24,216,661.68	六、(五十一)
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-160,096,495.17	-193,013,068.26	
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-160,096,495.17	-193,013,068.26	
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-158,784,435.59	-185,460,081.82	
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-1,312,059.58	-7,552,986.44	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	-160,096,495.17	-193,013,068.26	
归属母公司股东的综合收益总额	-158,784,435.59	-185,460,081.82	
归属于少数股东的综合收益总额	-1,312,059.58	-7,552,986.44	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)	-0.6107	-0.7133	十八、(二)
(二) 稀释每股收益(元/股)	-0.6107	-0.7133	十八、(二)

法定代表人: 郑斌



主管会计工作负责人: 吴娟



合并现金流量表

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	359,259,725.07	491,958,240.18	
客户存款和同业存放款项净增加额			
△拆入银行借款净增加额			
△拆入其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	51,417,705.48	13,215,784.13	
收到其他与经营活动有关的现金	48,576,432.33	26,690,553.97	六、(五十二)
经营活动现金流入小计	459,253,862.88	531,864,578.28	
购买商品、接受劳务支付的现金	341,658,875.25	356,020,187.32	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	62,736,992.75	64,751,680.10	
支付的各项税费	5,140,226.11	10,330,342.40	
支付其他与经营活动有关的现金	65,694,470.25	75,596,584.09	六、(五十二)
经营活动现金流出小计	475,230,564.36	506,698,773.91	
经营活动产生的现金流量净额	-15,976,701.48	25,165,804.37	六、(五十三)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	326,827.89		
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	8,147,425.36	208,870.08	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		215,118.75	六、(五十二)
投资活动现金流入小计	8,474,253.25	421,988.83	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	27,371,310.67	8,861,096.04	
投资支付的现金	2,875,000.00	2,045,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	1,500,000.00	6,801,857.31	六、(五十二)
投资活动现金流出小计	31,746,310.67	17,707,953.35	
投资活动产生的现金流量净额	-23,272,057.42	-17,285,964.52	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	2,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	2,000,000.00		
取得借款所收到的现金	111,400,000.00	93,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	128,842,750.66	104,053,492.00	六、(五十二)
筹资活动现金流入小计	242,242,750.66	197,553,492.00	
偿还债务支付的现金	104,000,000.00	99,750,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,406,972.67	12,051,074.28	
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	128,998,865.95	68,273,974.17	六、(五十二)
筹资活动现金流出小计	242,405,838.62	180,075,048.45	
筹资活动产生的现金流量净额	-163,087.96	17,478,443.55	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	97,825.17	-54,318.29	
五、现金及现金等价物净增加额	-39,314,021.39	25,303,965.11	六、(五十三)
加：期初现金及现金等价物余额	78,615,766.46	53,311,801.35	六、(五十三)
六、期末现金及现金等价物余额	39,301,745.07	78,615,766.46	六、(五十三)

法定代表人：郑斌



主管会计工作负责人：吴娟



会计机构负责人：吴娟



合并股东权益变动表

金额单位：元

2022年度

项目	明微电子股份有限公司股东权益												
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年末余额	0.00	0.00	0.00	724,426,534.15			18,814,229.68	59,412,285.49	-214,415,955.35		918,117,688.97	41,255,405.30	959,373,094.27
二、本年增减变动金额				9,488,441.11			-946,747.19		-138,090,281.41		-139,148,587.49	684,422.87	-138,464,164.62
(一)综合收益总额				9,488,441.11					-138,294,435.59		-128,805,994.48	-1,312,693.58	-129,998,454.17
(二)股东投入和减少资本											9,488,441.11	2,000,000.00	11,488,441.11
1.发行新股取得												2,000,000.00	2,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本				8,294,556.09							8,294,556.09		8,294,556.09
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他				1,193,865.19					94,151.19		1,193,865.19		1,193,865.19
(三)利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配													
4.其他													
(四)股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五)专项储备													
1.本年提取													
2.本年使用													
6.其他													
三、本年年末余额				733,914,975.26			17,867,482.49	59,412,285.49	-352,506,236.74		807,679,388.46	42,259,828.17	850,000,000.00



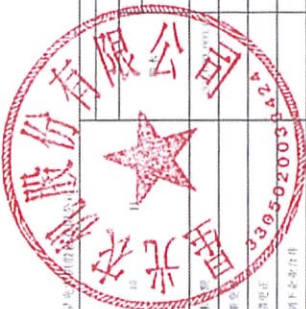
会计主管人员：吴娟娟

法定代表人：吴斌



合并股东权益变动表（续）

编制单位：北京光泰利源科技股份有限公司 2022年度	合并资产负债表											金额单位：元	
	2022年度			上期数据									
	归属于母公司所有者权益	少数股东权益	所有者权益合计	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	536,882,560.10		536,882,560.10	536,882,560.10	75,312,765.40	18,070,233.24	18,070,233.24	75,312,765.40	-88,170,632.34		78,075,146.77	93,295,127.65	876,281,218.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	536,882,560.10		536,882,560.10	536,882,560.10	75,312,765.40	18,070,233.24	18,070,233.24	75,312,765.40	-88,170,632.34		78,075,146.77	93,295,127.65	876,281,218.82
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,476,020.93		12,476,020.93	12,476,020.93		234,008.31	234,008.31		-134,595,867.29		-166,317,411.88	-15,405,511.53	-211,722,264.41
（一）综合收益总额									-185,490,981.82		-185,490,981.82	-5,052,086.34	-190,543,068.26
（二）所有者投入和减少资本	-12,476,020.93		-12,476,020.93	-12,476,020.93					36,864,094.53		16,388,073.60	-38,147,083.65	-19,758,909.45
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
3.其他													
四、本年年末余额	549,358,581.03		549,358,581.03	549,358,581.03	75,312,765.40	18,304,241.55	18,304,241.55	75,312,765.40	-222,764,729.57		12,757,735.17	-8,851,956.00	662,534,351.27



法定代表人、经理

日期



资产负债表

编制单位：北京神州国旅股份有限公司	金额单位：元		
项 目	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	67,329,909.88	123,650,128.83	
△应收票据			
△拆出资金			
△衍生金融资产			
衍生金融资产			
应收账款			
应收账款	214,888,367.60	319,411,624.08	十七、(一)
应收款项融资	4,550,000.00	2,970,000.00	
预付账款	8,907,961.14	7,482,590.55	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	28,800,324.86	3,797,784.92	十七、(二)
其中：应收利息	375,987.51		十七、(二)
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	90,090,535.12	101,837,691.05	
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	6,183,741.78	46,372,845.66	
流动资产合计	420,750,840.38	635,522,665.09	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	179,959,074.24	176,538,070.85	十七、(三)
其他权益工具投资		200,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	8,773,355.04	5,824,944.98	
固定资产	195,226,992.84	229,533,438.20	
在建工程	414,838.55	2,506,019.17	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	67,215,805.89	67,605,432.60	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,492,208.24	3,944,398.88	
递延所得税资产	41,548,475.25	42,742,243.25	
其他非流动资产		196,500.00	
非流动资产合计	496,630,750.05	529,061,047.93	
资产总计	917,381,590.43	1,164,583,713.02	

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



资产负债表(续)

编制单位: 星港证券股份有限公司	金额单位: 元		
日期	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
流动资产			
短期借款	64,078,371.80	54,550,929.42	
中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融资产			
衍生金融负债			
应收票据	63,180,000.00	100,910,839.00	
应收账款	57,105,709.24	113,273,567.34	
预收款项	11,693.57	354,964.68	
卖出回购金融资产款	18,260,233.96	40,708,631.30	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	11,558,252.90	10,979,130.33	
应交税费	3,919,139.19	4,037,964.31	
其他应付款	161,530,577.71	136,727,622.46	
其中: 应付利息	6,176,998.57	3,159,886.10	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	15,022,916.66	15,022,916.66	
其他流动负债	3,343,421.06	6,533,776.82	
流动负债合计	398,010,316.09	483,100,342.32	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		15,022,916.66	
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	3,581,666.17	4,715,161.65	
递延收益	9,905,994.88	16,530,952.72	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	13,487,661.05	26,269,031.03	
负债合计	411,497,977.14	519,369,373.35	
股东权益:			
股本	260,000,000.00	260,000,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	537,955,119.45	528,466,678.26	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	14,259,164.30	15,201,484.38	
盈余公积	59,312,785.49	59,312,785.49	
△一般风险准备			
未分配利润	-365,643,455.95	-217,766,308.46	
股东权益合计	505,883,613.29	645,214,339.67	
负债和股东权益总计	917,381,590.43	1,164,583,713.02	

法定代表人: 郑斌

主管会计工作负责人: 吴海娟

会计机构负责人: 吴海娟



利润表

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业收入	187,434,894.08	319,874,310.55	
其中：营业收入	187,434,894.08	319,874,310.55	十七、(四)
利息收入			
△已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业成本	310,385,322.49	453,566,007.22	
其中：营业成本	214,076,011.24	353,837,083.31	十七、(四)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,708,778.72	62,761.97	
销售费用	31,651,111.46	34,468,939.62	
管理费用	28,197,429.23	32,790,737.61	
研发费用	26,485,548.64	25,714,919.64	
财务费用	7,266,443.20	6,691,565.07	
其中：利息费用	9,257,300.50	7,661,598.89	
利息收入	2,026,175.03	1,146,448.67	
加：其他收益	13,658,207.25	10,420,408.78	
投资收益（损失以“-”号填列）	-9,106,027.81	7,665,060.35	十七、(五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-6,567,437.80	-4,242,658.65	十七、(五)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-24,679,284.33	-50,673,050.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,635,109.09	-15,555,720.43	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	1,303,000.56	11,870.39	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-146,409,641.83	-181,823,128.23	
加：营业外收入	12,111.24	87,615.99	
减：营业外支出	410,000.00	530,000.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-146,807,530.59	-182,265,512.24	
减：所得税费用	1,163,768.00	-21,331,474.22	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-147,971,298.59	-160,934,038.02	
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-147,971,298.59	-160,934,038.02	
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	-147,971,298.59	-160,934,038.02	
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



现金流量表

编制单位：郑州郑煤集团股份有限公司
2022年度
金额单位：元

	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	280,043,970.86	380,617,762.20	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	46,995,627.36	12,476,102.43	
收到其他与经营活动有关的现金	43,470,873.72	19,540,160.56	
经营活动现金流入小计	370,510,471.94	412,634,025.19	
购买商品、接受劳务支付的现金	281,349,155.84	291,300,827.98	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	45,645,549.76	44,587,968.90	
支付的各项税费	3,081,779.16	2,446,041.98	
支付其他与经营活动有关的现金	52,955,800.72	61,024,711.19	
经营活动现金流出小计	383,032,285.48	399,359,550.05	
经营活动产生的现金流量净额	-12,521,813.54	13,274,475.14	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	326,827.89		
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,047,425.36	27,925.06	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	14,500.00		
投资活动现金流入小计	8,388,753.25	27,925.06	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,054,058.84	5,038,540.98	
投资支付的现金	500,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	26,250,000.00		
投资活动现金流出小计	30,804,058.84	5,038,540.98	
投资活动产生的现金流量净额	-22,415,305.59	-5,010,615.92	
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	64,000,000.00	54,500,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	100,560,419.50	99,980,000.00	
筹资活动现金流入小计	164,560,419.50	154,480,000.00	
偿还债务支付的现金	69,500,000.00	59,300,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,235,662.31	4,566,751.58	
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	92,670,879.00	58,560,419.50	
筹资活动现金流出小计	168,406,541.31	122,427,171.08	
筹资活动产生的现金流量净额	-3,846,121.81	32,052,828.92	
四、汇率变动对现金的影响	97,825.47	-54,318.29	
五、现金及现金等价物净增加额	-38,685,415.47	40,262,369.85	
加：期初现金及现金等价物的余额	72,884,291.18	32,621,921.33	
六、期末现金及现金等价物余额	34,198,875.71	72,884,291.18	

法定代表人：郑斌

主管会计工作负责人：吴海娟

会计机构负责人：吴海娟



股东权益变动表

金额单位：元

2022年度

	本期金额			其他综合收益	专项储备	盈余公积	减：库存股	其他权益工具	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额						528,000,000.00			528,000,000.00	59,312,786.19	15,201,181.38			-217,766,308.46	645,214,339.67
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额						300,000,000.00			300,000,000.00	59,312,786.19	15,201,181.38			-217,766,308.46	645,214,339.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备提取和使用															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额						300,000,000.00			307,965,119.47	59,312,786.19	14,259,161.40			-942,000.08	505,883,614.29



法定代表人：郭斌

主管会计工作负责人：吴娟海

日期



股东权益变动表（续）

金额单位：元

2022年度

上期金额

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年末余额	300,000,000.00				522,876,670.29			14,309,860.27	59,312,786.49		-54,351,825.81	892,777,496.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	300,000,000.00				522,876,670.29			14,309,860.27	59,312,786.49		-54,351,825.81	892,777,496.18
三、本期增减变动金额（或减少）					5,500,008.00			261,324.11			-163,414,492.92	-157,563,168.51
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本					5,500,008.00							
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备计提和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
3. 其他												
四、本年年末余额	300,000,000.00				528,376,678.29			14,301,181.28	59,312,786.49		-217,766,308.76	645,314,499.07



法定代表人：吴斌 主管会计工作负责人：吴海娟



星光农机股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 历史沿革

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

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

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

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

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

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

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

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

经历此次工商变更，星光农机有限截至2011年10月31日股权结构如下：

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

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

本次变更后截至2014年12月31日,星光农机股权结构如下:

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

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

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

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

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

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

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

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

截至 2016 年 12 月 31 日，星光农机股权结构如下：

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

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

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

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

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

截至 2017 年 12 月 31 日，星光农机股权结构如下：

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

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

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

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

出具天职业字[2018]17041号验资报告予以验证。

截至2019年12月31日，公司股权结构情况如下：

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

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

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

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

本次变更后，公司股权结构情况如下：

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

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

本次变更后，截至 2020 年 12 月 31 日，公司股权结构情况如下：

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

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

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

本次变更后，截至 2021 年 12 月 31 日，公司股权结构情况如下：

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

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

本次变更后，公司股权结构情况如下：

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

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

2. 行业性质及经营范围

本公司属于农业机械行业，主要产品为联合收割机、压捆机、拖拉机、采棉机等。

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

3. 母公司以及最终控制人的名称

本公司的直接控股股东为浙江绿脉，间接控股股东为中城工业集团有限公司。

4. 财务报告之批准

本财务报告已经公司董事会于二〇二三年四月二十六日批准报出。

5. 营业期限

公司经营期限是2004年2月25日至长期。

6. 合并财务报表范围及其变化情况

本期合并范围包括星光农机股份有限公司（以下简称“星光农机”）、星光正工（江苏）采棉机有限公司（以下简称“星光正工”）、星光玉龙机械（湖北）有限公司（以下简称“星光玉龙”）、星光股权投资（湖州）有限公司（以下简称“星光股权”）、星光农机（河南）有限公司（以下简称“星光河南”）、巴州星光致远智慧农业科技有限公司（以下简称“星光致远”）以及合伙企业宿迁星光鼎日资产管理合伙企业(有限合伙)（以下简称“星光鼎日”）。孙公司安徽星光玉龙农业服务有限公司（以下简称“安徽星光玉龙”）、湖北星玉农业服务有限公司（以下简称“星玉农业”）、湖北星光玉龙机械设计研究有限公司（以下简称“星光玉龙设计研究”）以及湖州星和创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“星和创业”）。

本期合并范围较上期增加1家控股子公司星光致远，增加3家孙公司星玉农业、星光玉龙设计研究以及湖州星和创业。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

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

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期无计量属性发生变化的项目。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

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

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

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

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

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

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

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

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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

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

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

2. 合营安排的会计处理

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一

般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

3. 金融负债分类和计量

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

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

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

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

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

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

（十一）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则

不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况)的应收款项,采用预期信用损失的简化模型,即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

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

(十二) 应收账款

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

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

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

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

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

(十三) 应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

如果本公司存在将持有的应收款项,以贴现或背书等形式转让,且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的情形,那么其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售,即按照金融工具准则的相关规定,将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三(十)金融工具】进行处理。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、公司已发货但经销商尚未签收的发出商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的原材料、消耗性生物资产等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。消耗性生物资产具体计价方法详见附注三、（二十三）。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。公司定期对存货进行清查，存货的盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十七）持有待售资产

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

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权

益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

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

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十九) 投资性房地产

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

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

(二十) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

（二十一）在建工程

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

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

（二十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（二十三）生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产。

2. 消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，按照成本进行初始计量。

3. 消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法结转成本。

4. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，消耗性生物资产按本财务报表附注三之存货所述方法计提跌价准备。

（二十四）使用权资产

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

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 发生的初始直接费用；
4. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

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

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

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

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

（二十五）无形资产

1. 无形资产包括软件和土地使用权以及专利技术软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	40、50
专利权	10
软件	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

（二十六）长期资产减值

公司应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，

应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

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

（二十七）长期待摊费用

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

（二十八）合同负债

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

（二十九）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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，按确定的折现率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

本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，本公司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本公司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。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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。

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

4. 其他长期职工福利

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设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(三十) 租赁负债

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

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

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

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

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（三十一）预计负债

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

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

（三十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

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

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

（三十三）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 具体原则

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

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

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

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

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

（2）重大融资成分

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

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

（三十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产

生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十七）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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

2. 出租人

（1）融资租赁

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

（2）经营租赁

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

主要税种	适用税率	计税依据
企业所得税	15%、20%、25%	应纳税所得额

主要税种	适用税率	计税依据
增值税	9%	应税整机销售收入
	13%	应税配件销售收入
城市维护建设税	5%、7%	以应交增值税为计税基数
教育费附加	3%	以应交增值税为计税基数
地方教育费附加	1.5%、2%	以应交增值税为计税基数
房产税	一次性扣除率 25%、30%税率 1.2%、12%	房屋土地原值、租金收入
土地使用税	3 元/平方米、8 元/平方米	土地面积
环境保护税	1.2 元/每污染当量、1.4 元/每污染当量	大气污染物
土地增值税	30%	转让房地产的增值额
印花税	0.03%、0.1%	按照合同性质对应税率计缴
车船税	0.016/整备质量	整备质量

（二）重要税收优惠政策及其依据

星光农机于 2020 年 12 月 1 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：“GR202033008011”），有效期三年。本公司自 2020 年度至 2022 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

星光玉龙于 2019 年 11 月 28 日和 2022 年 10 月 12 日分别取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：“GR201942002831”和“GR202242000640”），有效期三年。公司于 2020-2025 年经湖北省通山县国家税务局受理通过企业所得税减免备案事项，自 2020 年度至 2025 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

星光正工于 2020 年 12 月 2 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：“GR202032012492”），有效期三年。本公司自 2020 年度至 2022 年度享受按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 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 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。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》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司巴州星光致远智慧农业

科技有限公司适用该项优惠税率。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)中“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”相关规定。会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(2) 本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定。会计政策变更对本公司财务报表无影响。

2. 会计估计的变更

根据公司近几年实际产品售后发生的情况,本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行将产品售后质保金计提比例由原按照销售收入的 1.5%计提产品售后质保金,变更为按销售收入的 2%计提产品售后质保金。

此次会计估计变更导致公司 2022 年度净利润减少 89.54 万元。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 2022 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初财务报表

公司本报告期内无期初财务报表调整事项。

六、合并财务报表项目注释

说明:以下注释项目除非特别指出,“期初”指 2022 年 1 月 1 日,“期末”指 2022 年 12 月 31 日,“本期”指 2022 年度,“上期”指 2021 年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	15,071.19	9,957.01
银行存款	39,286,673.88	78,605,809.45
其他货币资金	33,671,056.09	52,160,431.17
未到期应收利息	160,155.17	205,418.15
合计	<u>73,132,956.33</u>	<u>130,981,615.78</u>

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 33,671,056.09 元，存在未到期应收利息 160,155.17 元。

3. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	153,785,442.69
1-2 年（含 2 年）	97,887,774.59
2-3 年（含 3 年）	45,968,680.30
3 年以上	180,997,673.35
合计	<u>478,639,570.93</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	账面余额	金额			
	金额	比例 (%)	金额		
单项计提坏账准备	4,702,737.14	0.98	4,702,737.14	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	<u>473,936,833.79</u>	<u>99.02</u>	<u>216,756,455.97</u>		<u>257,180,377.82</u>
其中：按信用风险特征组合	473,936,833.79	99.02	216,756,455.97	45.74	257,180,377.82
合计	<u>478,639,570.93</u>	<u>100.00</u>	<u>221,459,193.11</u>		<u>257,180,377.82</u>

接上表：

类别	期末余额		期初余额		账面价值
	账面余额	金额	坏账准备	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额		
单项计提坏账准备	5,525,932.83	0.91	5,213,511.33	94.35	312,421.50
按组合计提坏账准备	<u>598,930,080.75</u>	<u>99.09</u>	<u>189,456,526.26</u>		<u>409,473,554.49</u>
其中：按信用风险特征组合	598,930,080.75	99.09	189,456,526.26	31.63	409,473,554.49
合计	<u>604,456,013.58</u>	<u>100.00</u>	<u>194,670,037.59</u>		<u>409,785,975.99</u>

(1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
喜发重工有限公司	676,342.50	676,342.50	100.00	预计无法收回
乌苏市新南风农机有限责任公司	595,100.00	595,100.00	100.00	预计无法收回
荆门市五三宏丰农机有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
聂兵元	103,539.82	103,539.82	100.00	预计无法收回
聂金元	103,539.82	103,539.82	100.00	预计无法收回
社旗来发秸秆回收利用有限公司	400,000.00	400,000.00	100.00	预计无法收回
抚远市浓桥镇鑫钰农机经销处	2,624,215.00	2,624,215.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>4,702,737.14</u>	<u>4,702,737.14</u>		

按单项计提坏账准备的说明:

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

(2) 按组合计提坏账准备

组合计提项目:按信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	153,802,842.69	7,690,142.14	5.00
1-2年(含2年)	97,870,374.59	9,787,037.46	10.00
2-3年(含3年)	45,968,680.30	22,984,340.16	50.00
3年以上	176,294,936.21	176,294,936.21	100.00
合计	<u>473,936,833.79</u>	<u>216,756,455.97</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	189,456,526.26	29,224,656.51	0.00	45,600.00	-1,879,126.80	216,756,455.97
单项计提坏账准备的应收账款	5,213,511.33	0.00	510,774.19	0.00	0.00	4,702,737.14
合计	<u>194,670,037.59</u>	<u>29,224,656.51</u>	<u>510,774.19</u>	<u>45,600.00</u>	<u>-1,879,126.80</u>	<u>221,459,193.11</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	45,600.00
合计	<u>45,600.00</u>

本期无重要的应收账款核销情况。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南碧野生物科技有限公司	32,794,083.32	6.85	31,796,713.19
忻州金山博大机械有限责任公司	22,032,906.76	4.60	22,032,906.76
巴州鼎欧农业科技有限公司	20,228,323.95	4.23	3,547,718.76
库车县常腾飞农机销售有限公司	19,502,305.59	4.07	18,244,024.99
南县宏达农机科技有限公司	16,074,574.01	3.36	1,000,902.51
合计	<u>110,632,193.63</u>	<u>23.11</u>	<u>76,622,266.21</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(三) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	5,050,000.00	2,970,000.00
合计	<u>5,050,000.00</u>	<u>2,970,000.00</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	7,492,128.51	65.06	7,164,426.34	80.04
1-2年(含2年)	2,689,431.60	23.36	1,146,347.64	12.81
2-3年(含3年)	837,516.78	7.27	582,375.63	6.51
3年以上	496,664.49	4.31	57,727.05	0.64
合计	<u>11,515,741.38</u>	<u>100.00</u>	<u>8,950,876.66</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
北京海林特液压工程技术有限公司	1,480,120.00	12.85
翌途液压工程技术(常州)有限公司	1,080,862.94	9.39
衡阳一禾机械制造有限公司	925,880.29	8.04

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
凯临钒机械(杭州)有限公司	495,600.18	4.30
江苏天禹农机销售有限公司	485,520.00	4.22
合计	<u>4,467,983.41</u>	<u>38.80</u>

(五) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,190,129.58	4,349,520.55
合计	<u>4,190,129.58</u>	<u>4,349,520.55</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

无。

(2) 重要的逾期利息

无。

(3) 坏账准备计提情况

无。

3. 应收股利

无。

4. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	4,085,304.16
1-2年(含2年)	343,376.27
2-3年(含3年)	104.00
3年以上	2,440,311.62
合计	<u>6,869,096.05</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款及利息	1,555,200.00	
保证金及押金	2,535,955.62	4,682,513.62
租赁费	1,070,704.56	93,910.67
设备款	350,000.00	
配件退回款	320,000.00	1,191,357.60
代扣代缴款项	456,336.35	264,851.20
备用金	574,304.39	580,938.33
光伏发电所得		148,353.07
其他	6,595.13	7,172.73
合计	<u>6,869,096.05</u>	<u>6,969,097.22</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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1月1日余额		2,591,985.97	27,590.70	<u>2,619,576.67</u>
2022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		370,828.67		<u>370,828.67</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销		283,848.17	27,590.70	<u>311,438.87</u>
其他变动				
2022年12月31日余额		<u>2,678,966.47</u>		<u>2,678,966.47</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
信用风险特征组合	2,591,985.97	370,828.67		283,848.17	2,678,966.47
单项计提	27,590.70			27,590.70	
合计	<u>2,619,576.67</u>	<u>370,828.67</u>		<u>311,438.87</u>	<u>2,678,966.47</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
其他应收款核销	311,438.87
合计	<u>311,438.87</u>

本期无重要的其他应收款核销情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备期末 余额
湖州荣创建设工程有限公司	借款及利息	1,555,200.00	1年以内(含1年)	22.64	77,760.00
湖州市南浔区国土资源管理综合服务中心	保证金	1,280,500.00	3年以上	18.64	1,280,500.00
湖州南浔新欣现代农业发展有限公司	保证金	979,242.00	3年以上	14.26	979,242.00
湖州奈兰环境系统有限公司	租赁费	842,076.17	1年以内(含1年)	12.26	42,103.81
中振汉江装备科技有限公司	设备款	350,000.00	1年以内(含1年)	5.10	17,500.00
合计		<u>5,007,018.17</u>		<u>72.90</u>	<u>2,397,105.81</u>

(7) 涉及政府补助的应收款项

无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(六) 存货

1. 分类列示

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

接上表：

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	72,646,269.85	13,537,141.98	59,109,127.87
在产品	28,260,884.68	1,620,923.66	26,639,961.02
库存商品	78,691,719.83	16,695,510.04	61,996,209.79
合同履约成本			
发出商品	1,655,930.67	317,036.59	1,338,894.08
合 计	<u>181,254,805.03</u>	<u>32,170,612.27</u>	<u>149,084,192.76</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类 别	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	13,537,141.98	313,004.22		7,095,722.07		6,754,424.13
在产品	1,620,923.66			964,185.57		656,738.09
库存商品	16,695,510.04	14,484,475.12		6,716,092.17		24,463,892.99
发出商品	317,036.59			317,036.59		
合 计	<u>32,170,612.27</u>	<u>14,797,479.34</u>		<u>15,093,036.40</u>		<u>31,875,055.21</u>

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	9,539,780.01	53,750,105.55
预交的所得税		800.91
合 计	<u>9,539,780.01</u>	<u>53,750,906.46</u>

(八) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	80,906,685.98		80,906,685.98	77,241,250.18		77,241,250.18
合 计	<u>80,906,685.98</u>		<u>80,906,685.98</u>	<u>77,241,250.18</u>		<u>77,241,250.18</u>

1. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、联营企业				
星光农业发展有限公司	40,774,623.75			-6,479,733.02
湖南碧野生物科技有限公司	9,885,535.14			-667,333.36
上海尊马汽车管件股份有限公司	25,701,795.90			302,348.06
冷链魔方（上海）科技有限公司	879,295.39	2,875,000.00		-1,660,397.25
小计	<u>77,241,250.18</u>	<u>2,875,000.00</u>		<u>-8,505,115.57</u>
合计	<u>77,241,250.18</u>	<u>2,875,000.00</u>		<u>-8,505,115.57</u>

接上表:

被投资单位名称	其他综合收益 调整	本期增减变动		
		其他权益变动	宣告发放现金红利或利 润	本期计提减值准 备
一、联营企业				
星光农业发展有限公司		8,294,576.00		
湖南碧野生物科技有限公司				
上海尊马汽车管件股份有限公司				
冷链魔方（上海）科技有限公司				
小计		<u>8,294,576.00</u>		
合计		<u>8,294,576.00</u>		

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
一、联营企业				
星光农业发展有限公司	1,106,160.41		43,695,627.14	
湖南碧野生物科技有限公司	-42,922.59		9,175,279.19	
上海尊马汽车管件股份有限公司			26,004,143.96	
冷链魔方（上海）科技有限公司	-62,262.45		2,031,635.69	
小计	<u>1,000,975.37</u>		<u>80,906,685.98</u>	
合计	<u>1,000,975.37</u>		<u>80,906,685.98</u>	

(九) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
湖州星光农机服务专业合作社联合社		200,000.00
合计		<u>200,000.00</u>

注：2022年1月11日收回湖州星光农机服务专业合作社联合社出资款200,000.00元，处置利得94,151.10元计入留存收益。

(十) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	23,871,256.17	<u>23,871,256.17</u>
2. 本期增加金额	<u>7,347,649.61</u>	<u>7,347,649.61</u>
(1) 外购		
(2) 转入	7,347,649.61	<u>7,347,649.61</u>
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出		
(3) 其他		
4. 期末余额	<u>31,218,905.78</u>	<u>31,218,905.78</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	9,744,717.04	<u>9,744,717.04</u>
2. 本期增加金额	<u>4,949,726.95</u>	<u>4,949,726.95</u>
(1) 计提或摊销	550,487.40	<u>550,487.40</u>
(2) 转入	4,399,239.55	<u>4,399,239.55</u>
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转出		
(3) 其他		
4. 期末余额	<u>14,694,443.99</u>	<u>14,694,443.99</u>

项目	房屋、建筑物	合计
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	16,524,461.79	16,524,461.79
2. 期初账面价值	14,126,539.13	14,126,539.13

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

无。

(十一) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	270,446,797.28	316,728,837.79
固定资产清理		6,750.00
合计	270,446,797.28	316,735,587.79

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	277,892,405.93	239,220,517.16	13,408,465.96	32,009,237.38	562,530,626.43
2. 本期增加金额	980,104.38	2,882,875.16	1,869,521.59	151,640.47	5,884,141.60
(1) 购置		1,488,450.52	1,333,821.23	20,935.17	2,843,206.92
(2) 转入	980,104.38	1,394,424.64	535,700.36	130,705.30	3,040,934.68
(3) 其他					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
3. 本期减少金额	<u>22,817,698.30</u>	<u>4,712,233.70</u>	<u>1,871,468.97</u>	<u>-60,815.37</u>	<u>29,340,585.60</u>
(1) 处置或报废	15,076,283.17	4,734,159.57	1,871,468.97	311,024.28	<u>21,992,935.99</u>
(2) 转出	7,347,649.61				<u>7,347,649.61</u>
(3) 其他	393,765.52	-21,925.87		-371,839.65	
4. 期末余额	<u>256,054,812.01</u>	<u>237,391,158.62</u>	<u>13,406,518.58</u>	<u>32,221,693.22</u>	<u>539,074,182.43</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	70,253,058.13	130,679,976.16	11,414,122.78	28,889,631.57	<u>241,236,788.64</u>
2. 本期增加金额	<u>14,149,110.91</u>	<u>20,932,763.99</u>	<u>609,931.02</u>	<u>1,329,411.69</u>	<u>37,021,217.61</u>
(1) 计提	14,149,110.91	20,932,763.99	609,931.02	1,329,411.69	<u>37,021,217.61</u>
(2) 转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额	<u>5,311,758.52</u>	<u>3,053,010.93</u>	<u>1,375,463.72</u>	<u>930,787.93</u>	<u>10,671,021.10</u>
(1) 处置或报废	1,882,715.39	2,803,190.29	1,292,161.66	293,714.21	<u>6,271,781.55</u>
(2) 转出	4,399,239.55				<u>4,399,239.55</u>
(3) 其他	-970,196.42	249,820.64	83,302.06	637,073.72	
4. 期末余额	<u>79,090,410.52</u>	<u>148,559,729.22</u>	<u>10,648,590.08</u>	<u>29,288,255.33</u>	<u>267,586,985.15</u>
三、减值准备					
1. 期初余额	4,565,000.00				<u>4,565,000.00</u>
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并增加					
(3) 其他					
3. 本期减少金额	<u>3,524,600.00</u>				<u>3,524,600.00</u>
(1) 处置	3,524,600.00				<u>3,524,600.00</u>
(2) 合并减少					
(3) 其他					
4. 期末余额	<u>1,040,400.00</u>				<u>1,040,400.00</u>
四、账面价值					
1. 期末账面价值	<u>175,924,001.49</u>	<u>88,831,429.40</u>	<u>2,757,928.50</u>	<u>2,933,437.89</u>	<u>270,446,797.28</u>
2. 期初账面价值	<u>203,074,347.80</u>	<u>108,540,541.00</u>	<u>1,994,343.18</u>	<u>3,119,605.81</u>	<u>316,728,837.79</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	89,464,502.39	11,297,260.31		78,167,242.08	

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
电子设备及其他设备	54,615.37	51,884.59		2,730.78	
机器设备	324,247.00	306,763.26		17,483.74	
合计	<u>89,843,364.76</u>	<u>11,655,908.16</u>		<u>78,187,456.60</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	11,589,204.23
机器设备	14,799,569.15
合计	<u>26,388,773.38</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
销售大厅	193,097.26	建设前未报建
油漆车间附房	30,429.08	建设前未报建
合计	<u>223,526.34</u>	

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		6,750.00
合计		<u>6,750.00</u>

(十二) 在建工程

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	732,343.59	2,548,754.21
工程物资		
合计	<u>732,343.59</u>	<u>2,548,754.21</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	575,351.48	306,120.71	269,230.77	879,880.21		879,880.21

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
电子设备及其他设备	188,342.82		188,342.82	1,326,469.57		1,326,469.57
年产1万台拖拉机				342,404.43		342,404.43
二期工程新厂房	274,770.00		274,770.00			
合 计	<u>1,038,464.30</u>	<u>306,120.71</u>	<u>732,343.59</u>	<u>2,548,754.21</u>		<u>2,548,754.21</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提金额	计提原因
机器设备	306,120.71	对应项目取消，工程停滞
合 计	<u>306,120.71</u>	

3. 工程物资

无。

(十三) 使用权资产

项 目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,428,648.85	<u>4,428,648.85</u>
2. 本期增加金额	<u>411,043.77</u>	<u>411,043.77</u>
(1) 租入	411,043.77	<u>411,043.77</u>
(2) 转入		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		
4. 期末余额	<u>4,839,692.62</u>	<u>4,839,692.62</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,583,378.50	<u>2,583,378.50</u>
2. 本期增加金额	<u>569,612.78</u>	<u>569,612.78</u>
(1) 计提	569,612.78	<u>569,612.78</u>
(2) 转入		

项 目	房屋租赁	合计
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 转出		
(3) 其他		
4. 期末余额	<u>3,152,991.28</u>	<u>3,152,991.28</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>1,686,701.34</u>	<u>1,686,701.34</u>
2. 期初账面价值	<u>1,845,270.35</u>	<u>1,845,270.35</u>

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	100,592,871.14	24,850,923.51	2,162,643.88	<u>127,606,438.53</u>
2. 本期增加金额			<u>2,053,708.82</u>	<u>2,053,708.82</u>
(1) 购置			2,053,708.82	<u>2,053,708.82</u>
(2) 内部研发				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转出				
(3) 其他				

项 目	土地使用权	专利权	软件	合计
4. 期末余额	<u>100,592,871.14</u>	<u>24,850,923.51</u>	<u>4,216,352.70</u>	<u>129,660,147.35</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	16,987,415.02	21,015,393.22	1,414,323.17	<u>39,417,131.41</u>
2. 本期增加金额	<u>2,046,516.71</u>	<u>612,470.04</u>	<u>332,822.22</u>	<u>2,991,808.97</u>
(1) 计提	2,046,516.71	612,470.04	332,822.22	<u>2,991,808.97</u>
(2) 转入				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转出				
(3) 其他				
4. 期末余额	<u>19,033,931.73</u>	<u>21,627,863.26</u>	<u>1,747,145.39</u>	<u>42,408,940.38</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 合并增加				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并减少				
(3) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>81,558,939.41</u>	<u>3,223,060.25</u>	<u>2,469,207.31</u>	<u>87,251,206.97</u>
2. 期初账面价值	<u>83,605,456.12</u>	<u>3,835,530.29</u>	<u>748,320.71</u>	<u>88,189,307.12</u>

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二期工程土地	1,296,045.78	暂未办理
合 计	<u>1,296,045.78</u>	

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

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

2. 商誉减值准备

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

接上表：

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

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	主要构成	账面价值	资产组或资产组组合		本期是否发生变动
			确定方法		
15,949,496.68	长期资产	1,751,184.59	商誉所在的资产组生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。		否

4. 说明商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

公司结合与商誉相关的能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回

金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

星光玉龙商誉已全额计提资产减值准备 12,985.16 万元。

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

5. 商誉减值测试的影响

经测试，收购星光正工形成的商誉本期无需计提商誉减值准备。

（十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	397,798.88	57,757.00	381,828.96		73,726.92
土地租赁费	3,546,600.00		77,100.00		3,469,500.00
合计	<u>3,944,398.88</u>	<u>57,757.00</u>	<u>458,928.96</u>		<u>3,543,226.92</u>

（十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	29,959,635.44	4,493,945.31	28,981,249.12	4,347,187.37
递延收益	15,588,136.69	2,338,220.50	22,213,094.53	3,331,964.18
预计负债	5,214,994.23	782,249.13	6,336,041.78	948,527.13
可抵扣亏损	268,696,184.43	40,304,427.67	275,305,849.91	41,295,877.50
合计	<u>319,458,950.79</u>	<u>47,918,842.61</u>	<u>332,836,235.34</u>	<u>49,923,556.18</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	4,006,187.11	600,928.08	4,348,157.54	652,223.64
合计	<u>4,006,187.11</u>	<u>600,928.08</u>	<u>4,348,157.54</u>	<u>652,223.64</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
存货跌价准备	1,915,419.77	3,189,363.15
递延收益	1,305,419.74	
可抵扣亏损	170,254,787.94	19,829,369.75
可抵扣暂时性差异	73,347,473.91	59,926,498.09
坏账准备	224,060,306.03	198,131,864.54
专项储备	21,163,863.64	22,114,128.38
合计	<u>492,047,271.03</u>	<u>303,191,223.91</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022		89,706.98	
2023	2,883,352.78	3,380,463.52	
2024	5,505,439.28	5,695,587.70	
2025	2,573,953.18	4,603,602.34	
2026	187,593.91	6,060,009.21	
2027	126,657.90		
2032	158,977,790.89		
合计	<u>170,254,787.94</u>	<u>19,829,369.75</u>	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金	20,380,000.00		20,380,000.00			
预付的设备款和工程款	680,550.49		680,550.49	1,239,084.52		1,239,084.52
合计	<u>21,060,550.49</u>		<u>21,060,550.49</u>	<u>1,239,084.52</u>		<u>1,239,084.52</u>

(十九) 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	29,519,565.34	29,518,262.75
保证借款	5,006,111.11	34,044,237.50
质押借款	56,984,781.74	15,019,183.34
合计	<u>91,510,458.19</u>	<u>78,581,683.59</u>

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	63,880,000.00	102,510,839.00
合计	<u>63,880,000.00</u>	<u>102,510,839.00</u>

本期末已到期未支付的应付票据总额为0.00元。

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	72,692,087.53	117,595,308.89
应付工程款	3,135,514.38	4,582,187.52
应付设备款	913,518.51	3,629,048.27
应付其他款项	2,883,865.80	2,458,757.91
合计	<u>79,624,986.22</u>	<u>128,265,302.59</u>

2. 无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十二) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房租	328,958.62	949,310.97
预收货款		60,000.00
合计	<u>328,958.62</u>	<u>1,009,310.97</u>

2. 期末账龄超过1年的重要预收款项

无。

(二十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	21,474,476.45	45,258,894.96
合计	<u>21,474,476.45</u>	<u>45,258,894.96</u>

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,629,204.61	56,531,616.35	56,813,424.90	15,347,396.06
二、离职后福利中-设定提存计划负债	446,626.51	5,623,599.58	5,699,641.05	370,585.04
三、辞退福利		24,824.00	24,824.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>16,075,831.12</u>	<u>62,180,039.93</u>	<u>62,537,889.95</u>	<u>15,717,981.10</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,888,257.50	48,083,822.34	49,109,155.27	9,862,924.57
二、职工福利费		1,715,853.35	1,715,853.35	
三、社会保险费	<u>271,316.12</u>	<u>3,068,746.10</u>	<u>3,137,433.08</u>	<u>202,629.14</u>
其中：医疗保险费	239,823.64	2,732,875.33	2,793,104.92	179,594.05
工伤保险费	29,073.83	326,701.33	332,740.07	23,035.09
生育保险费	2,418.65	9,169.44	11,588.09	
四、住房公积金	18,361.00	2,541,028.00	2,559,389.00	
五、工会经费和职工教育经费	4,451,269.99	700,022.36	225,650.00	4,925,642.35
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		422,144.20	65,944.20	356,200.00
合计	<u>15,629,204.61</u>	<u>56,531,616.35</u>	<u>56,813,424.90</u>	<u>15,347,396.06</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	429,874.34	5,425,446.86	5,497,490.16	357,831.04
2. 失业保险费	16,752.17	198,152.72	202,150.89	12,754.00
3. 企业年金缴费				
合计	<u>446,626.51</u>	<u>5,623,599.58</u>	<u>5,699,641.05</u>	<u>370,585.04</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职补偿金	24,824.00	
合计	<u>24,824.00</u>	

5. 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	1,997,403.75	2,987,466.28
土地使用税	1,977,524.48	2,749,578.09
企业所得税	174,380.88	121.54
代扣代缴个人所得税	104,324.40	116,409.42
残疾人保障金	50,563.91	32,708.11
印花税	39,199.27	48,227.77
城市维护建设税	13,044.03	12,373.85
教育费附加	6,661.27	6,263.44
地方教育费附加	4,440.83	4,175.61
增值税	2,547.00	109,037.55
环境保护税	1,000.02	1,000.02
合计	<u>4,371,089.84</u>	<u>6,067,361.68</u>

(二十六) 其他应付款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	7,278,892.15	3,159,886.10
应付股利		
其他应付款	214,397,330.23	209,920,902.54
合计	<u>221,676,222.38</u>	<u>213,080,788.64</u>

2. 应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
企业间借款应付利息	7,278,892.15	3,159,886.10
合计	<u>7,278,892.15</u>	<u>3,159,886.10</u>

3. 应付股利

无。

4. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	34,510,452.00	4,803,730.00
未支付的费用	8,929,417.20	5,608,403.54
代扣代缴个人社保	344,528.47	1,105,011.77
借款	168,250,980.63	196,000,000.00
应付代垫款	2,361,951.93	2,403,757.23
合计	<u>214,397,330.23</u>	<u>209,920,902.54</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北天梯旅游开发有限公司	53,950,980.63	未到约定偿还日期
星光农业发展有限公司	17,300,000.00	未到约定偿还日期
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	10,000,000.00	未到约定偿还日期
浙江乔兴建设集团有限公司	3,000,000.00	未到期支付
通山县人民政府	2,000,000.00	未到期支付
合计	<u>86,250,980.63</u>	

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	15,849,888.05	15,236,529.16
1年内到期的租赁负债	567,384.48	449,895.87
合计	<u>16,417,272.53</u>	<u>15,686,425.03</u>

(二十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
期末已背书但未终止确认的应收票据	2,200,000.00	2,870,000.00
待转销项税	1,935,262.32	4,073,300.55
合计	<u>4,135,262.32</u>	<u>6,943,300.55</u>

(二十九) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
保证、抵押借款	18,600,000.00	24,722,916.66	4.55%、5.00%
合计	<u>18,600,000.00</u>	<u>24,722,916.66</u>	

(三十) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,539,459.50	2,169,761.10
减：未确认融资费用	164,984.88	230,941.00
重分类至一年内到期的非流动负债	567,384.48	449,895.87
合 计	<u>1,807,090.14</u>	<u>1,488,924.23</u>

(三十一) 预计负债

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	4,878,564.62	5,999,612.17	按最近 12 个月累计营业收入的 2.0%计提
预计销售返利	336,429.61	336,429.61	合同约定经销商付款后支付销售返利
合 计	<u>5,214,994.23</u>	<u>6,336,041.78</u>	

(三十二) 递延收益

递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	22,213,094.53	6,219,800.00	11,539,338.10	16,893,556.43	与资产相关及与收益相关的政府补助
合 计	<u>22,213,094.53</u>	<u>6,219,800.00</u>	<u>11,539,338.10</u>	<u>16,893,556.43</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2013 年产业振兴和技术 改造项目第二批中央基 建投资	5,142,500.00			1,870,000.00		3,272,500.00	与资产相关
2019 年智能 6 行采棉机 产业化项目国家制造业 高质量发展资金	8,111,886.17			5,795,533.62		2,316,352.55	与收益相关
高性能收获关键部件及 智能收获机的研发		2,302,000.00		188,488.62		2,113,511.38	与收益相关
禾本科豆科牧草种子专 用收获技术与装备研发 科研协作费	896,919.21			252,445.63		644,473.58	与收益相关
轻型低损油菜割晒-捡拾		493,000.00		26,548.67		466,451.33	与收益相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
装备的研发							
梯田再生稻联合收获机的研发		415,800.00		26,900.58		388,899.42	与收益相关
大豆专用收获机的研发		430,000.00		48,672.56		381,327.44	与收益相关
水稻智能化生产关键技术及装备的研发		307,000.00		87,683.49		219,316.51	与收益相关
智能农业装备与农业机器人—农机装备智能化关键技术的研发 2021-05	315,900.00			212,737.33		103,162.67	与收益相关
2017 年省级重点农业企业研究院建设补助	1,041,652.51			1,041,652.51			与收益相关
2018 年度第四批科技经费补助	437,222.38			437,222.38			与收益相关
2019 年湖州市财政局财政性专项资金	437,222.38			437,222.38			与收益相关
基于生物特性的水产繁育智能数字化技术与装备研究间接经费		480,000.00		480,000.00			与收益相关
“双季稻生产机械化装备研发与示范”“科技助力经济 2020”重点专项农业领域项目资金	147,650.07			147,650.07			与收益相关
双向润滑的螺旋锥齿式摘锭研发与应用示范		42,000.00		42,000.00			与收益相关
2020 年度省级制造业高质量发展专项资金	900,000.04	1,750,000.00		344,952.31		2,305,047.73	与收益相关
湖北省中小企业科技创新与发展专项资金	4,782,141.77			99,627.95		4,682,513.82	与收益相关
合计	<u>22,213,094.53</u>	<u>6,219,800.00</u>		<u>11,539,338.10</u>		<u>16,893,556.43</u>	

(三十三) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他		
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>260,000,000.00</u>						<u>260,000,000.00</u>
1. 人民币普通股	260,000,000.00						260,000,000.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	<u>260,000,000.00</u>						<u>260,000,000.00</u>

(三十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	514,548,798.44			514,548,798.44
其他资本公积	9,877,740.73	9,488,441.19		19,366,181.92
合计	<u>524,426,539.17</u>	<u>9,488,441.19</u>		<u>533,914,980.36</u>

注：资本公积-其他资本公积本期增加 9,488,441.19 元，系联营企业星光农业少数股东对星光农业进行增资导致的长期股权投资其他资本公积变动金额。

(三十五) 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	18,814,329.68		946,747.19	17,867,582.49
合计	<u>18,814,329.68</u>		<u>946,747.19</u>	<u>17,867,582.49</u>

注：本期减少主要系公司实际发生的劳保用品等支出。

(三十六) 盈余公积

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

(三十七) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-244,415,665.37	-88,199,932.16
调整期初未分配利润调整计数(调增+,调减-)		-1,619,745.92
调整后期初未分配利润	<u>-244,415,665.37</u>	<u>-89,819,678.08</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-158,784,435.59	-185,460,081.82
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-94,151.10	-30,864,094.53
期末未分配利润	<u>-403,105,949.86</u>	<u>-244,415,665.37</u>

(三十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	233,096,796.92	244,004,670.08	392,254,396.02	408,305,793.78
其他业务	10,814,410.22	6,344,025.89	9,592,854.85	4,298,837.22
合 计	<u>243,911,207.14</u>	<u>250,348,695.97</u>	<u>401,847,250.87</u>	<u>412,604,631.00</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	分 部	合 计
商品类型		<u>233,096,796.92</u>
农业机械		223,562,662.20
其他		9,534,134.72
按经营地区分类		<u>233,096,796.92</u>
其中:华东地区		93,305,436.70
华中地区		80,483,896.87
其他地区		6,260,406.47
西北地区		38,107,287.48
西南地区		7,906,420.86
海外地区		7,033,348.54
合 计		<u>233,096,796.92</u>

3. 履约义务的说明

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

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为21,474,476.45元，其中：21,474,476.45元预计将于2023年度确认收入。

（三十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,573,942.27	1,128,635.83
残疾人保障金	500,090.61	428,826.30
印花税	82,191.77	-77,932.03
城市维护建设税	35,445.53	306,972.05
教育费附加	16,462.83	183,221.89
地方教育费附加	10,975.20	122,147.92
环境保护税	4,313.42	4,314.81
车船使用税	3,999.75	480.00
土地使用税	-226,360.43	-492,887.50
合计	<u>2,001,060.95</u>	<u>1,603,779.27</u>

（四十）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	21,432,195.59	23,227,890.05
职工薪酬	8,085,156.15	7,545,654.76
办公费	2,363,821.38	4,171,193.11
业务招待费	2,045,266.75	1,558,699.43
运杂费	1,722,923.48	1,681,925.32
广告费	661,667.40	1,276,430.31
折旧及摊销	25,316.04	27,838.53
其他	61,805.85	60,846.32
合计	<u>36,398,152.64</u>	<u>39,550,477.83</u>

(四十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,662,283.69	21,815,017.83
折旧及摊销	4,822,026.45	6,944,584.44
中介服务费	4,702,465.85	7,313,927.58
办公费	4,223,052.49	6,079,659.20
业务招待费	1,206,670.17	1,017,337.66
其他	1,652,755.14	2,226,212.34
合计	<u>37,269,253.79</u>	<u>45,396,739.05</u>

(四十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	21,088,067.06	18,128,051.63
人工费	8,164,113.81	8,230,060.97
折旧及无形资产摊销	1,835,166.26	1,930,118.64
设计开发费	1,134,504.48	2,339,784.41
专利费用	521,513.03	21,476.00
直接动力	178,607.82	211,160.83
办公费	159,234.43	740,983.42
差旅费	148,981.85	164,440.06
实验检验费	108,401.57	215,687.62
业务招待费	20,701.00	13,102.00
其他	353,408.54	276,211.55
合计	<u>33,712,699.85</u>	<u>32,271,077.13</u>

(四十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,665,377.30	14,907,240.59
减：利息收入	1,745,462.46	1,464,645.70
汇兑损益	-101,365.64	54,318.29
银行手续费	145,064.80	134,265.54
合计	<u>11,963,614.00</u>	<u>13,631,178.72</u>

(四十四) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额
2019年智能6行采棉机产业化项目国家制造业高质量发展资金	5,795,533.62	2,305,222.30

补助项目	本期发生额	上期发生额
2013年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资	1,870,000.00	1,870,000.00
湖州市财政局2022年浙江省首台(套)产品奖励X1002轻型履带拖50万、首台套保险补偿4MZ-3棉花机	1,399,800.00	
2017年省级重点农业企业研究院建设补助	1,041,652.51	129,904.02
湖州市科学技术局财政授权支付账户2021年企业研发支出奖励	510,900.00	
基于生物特性的水产繁育智能数字化技术与装备研究间接经费	480,000.00	516,609.64
2018年度第四批科技经费补助	437,222.38	32,582.46
2019年湖州市财政局财政性专项资金	437,222.38	32,582.46
2020年度省级制造业高质量专项资金	344,952.31	99,999.96
南浔区财政局2021年省科技发展专项资金-第四批浙江省“万人计划”科技创新领军人才省级补助资金	300,000.00	
禾本科豆科牧草种子专用收获技术与装备研发科研协作费	252,445.63	1,038,622.72
智能农业装备与农业机器人—农机装备智能化关键技术的研发2021-05	212,737.33	
和孚镇人民政府2021年度区级现代农业发展专项-培育壮大农业龙头企业奖补资金	200,000.00	
2022年省级第四批专精特新“小巨人”企业奖补资金	200,000.00	
高性能收获关键部件及智能收获机的研发	188,488.62	
“双季稻生产机械化装备研发与示范”“科技助力经济2020”重点专项农业领域项目资金	147,650.07	906,864.95
湖州市南浔区人力资源和社会保障局博士后科研工作站资助经费补贴	112,000.00	
研发科技专利补贴	110,000.00	60,460.00
湖北省中小企业科技创新与发展专项资金	99,627.95	99,627.95
水稻智能化生产关键技术及装备的研发	87,683.49	
经济开发区二期平基款	81,300.00	50,000.00
稳岗补贴	68,351.00	33,500.00
通山县总工会助农消费款	60,000.00	150,000.00
大豆专用收获机的研发	48,672.56	
双向润滑的螺旋锥齿式摘锭研发与应用示范	42,000.00	
个税返还	38,929.42	27,734.59
高新技术企业培育专项资金	36,000.00	675,000.00
湖州市南浔区人力资源和社会保障局财政授权支付账户顾伟华技能大师工作室补贴	30,000.00	
梯田再生稻联合收获机的研发	26,900.58	
轻型低损油菜割晒-捡拾装备的研发	26,548.67	
湖州市南浔区人力资源和社会保障局浙江工匠/浙江青年工匠补助	20,000.00	
湖州市南浔区国库支付中心2022发明专利产业化项目资金补助	14,000.00	

补助项目	本期发生额	上期发生额
湖州市南浔区市场监督管理局代理中间业务-工资代发户专利授权补助	600.00	
油菜智能化低损失收获技术与装备研究直接、间接经费		14,777.76
湖州市财政局财政性专项资金 2020 年专利经费		100,000.00
湖州市南浔区和孚镇人民政府财政预算资金专户专利补助		12,740.00
湖州市财政局财政性专项资金 2020 年浙江省装备制造业首台（套）重大技术装备保险补偿		837,900.00
湖州市南浔区财政局财政性专项资金人才发展专项资金		24,000.00
湖州市南浔区人力资源和社会保障局就业补助资金专户安徽阜阳人才招聘补贴		324.00
湖州市南浔区和孚镇人民政府行政事业单位财务管理中心收款专户		100,000.00
湖州市财政局（库存户）2021 年度第一批科技经费补助		50,000.00
南浔区财政局（库款户）-市级院士专家工作站 3 年 1 次绩效评估补助		56,000.00
湖州市南浔区和孚镇人民政府财政预算资金专户发明专利维持费补助		15,120.00
湖州市南浔区和孚镇人民政府财政预算资金专户专利授权补助		71,900.00
南浔区财政局（库款户）国家级省级博士后科研工作站资助（张水强、高建军）		260,000.00
湖州市南浔区人力资源和社会保障局就业补助资金专户山西太原企业招聘补贴		2,685.00
湖州市财政局（库款户）市工业专项资金		289,500.00
南浔区人社局区级技能大师工作室补贴		20,000.00
湖州市南浔区和孚镇人民政府财政预算资金专户 2021 年第二批科技专项资金-高企中重新认定奖励		50,000.00
南浔区财政局 2021 年省科技发展专项资金-第四批浙江省“万人计划”科技创新领军人才（钱菊平）省级补助资金		350,000.00
湖州市人力资源和社会保障局财政授权支付账户-星光农机 2021 年技能大师工作室补助经费		50,000.00
和孚镇人民政府国内专利授权补助款		3,570.00
和孚镇财政 2020 年质量标准补助 2020 农林拖拉机		900,000.00
南浔区财政局第四批浙江省“万人计划”科技创业领军人才（钱菊平）第一期区级补助资金		200,000.00
湖州市南浔区和孚镇人民涨幅财政预算资金专户 2021 年南浔区开放型经济发展专项资金（第一批）		40,900.00
和孚镇人民政府 2021 年度南浔区扶持工业发展专项资金		100,000.00
和孚镇人民政府 2021 年南浔区科技专项资金（第五批）2021 年南浔区发明专利产业化项目补助		20,000.00
南浔区农业农村局 2020 年南浔区第三批农机购置中央补贴资金		495,000.00
2019 年稻渔综合种养田间工程改造建设项目补助		16,023.33
合计	<u>14,721,218.52</u>	<u>12,109,151.14</u>

(四十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,505,115.57	-5,660,678.86
处置长期股权投资产生的投资收益		6,207,177.07
处置交易性金融资产取得的投资收益	32,676.79	
债务重组收益	-2,571,266.80	-13,500.00
合计	<u>-11,043,705.58</u>	<u>532,998.21</u>

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-28,555,882.32	-64,755,414.97
其他应收款减值损失	-370,828.67	-732,628.36
合计	<u>-28,926,710.99</u>	<u>-65,488,043.33</u>

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失(不包含合同履约成本减值)	-7,691,111.28	-20,897,234.34
在建工程减值损失	-306,120.71	
商誉减值损失		-287,575.74
合计	<u>-7,997,231.99</u>	<u>-21,184,810.08</u>

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	2,885,352.50	27,919.69
合计	<u>2,885,352.50</u>	<u>27,919.69</u>

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:		<u>2,425.84</u>	
其中: 固定资产处置利得		2,425.84	
无需支付的款项	552,941.03		552,941.03
其他	38,363.87	512,489.15	38,363.87
合计	<u>591,304.90</u>	<u>514,914.99</u>	<u>591,304.90</u>

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	<u>6,750.00</u>		<u>6,750.00</u>
其中: 固定资产处置损失	6,750.00		6,750.00
捐赠支出	400,000.00	520,000.00	400,000.00
赔偿款支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
其他	25.12	1,228.43	25.12
合计	<u>416,775.12</u>	<u>531,228.43</u>	<u>416,775.12</u>

(五十一) 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	174,259.34	-166,918.11
递延所得税费用	1,953,418.01	-24,049,743.57
合计	<u>2,127,677.35</u>	<u>-24,216,661.68</u>

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-157,968,817.82	-217,229,729.94
按适用税率计算的所得税费用	-23,695,322.67	-32,584,459.49
子公司适用不同税率的影响	47,879.83	-789,550.08
调整以前期间所得税的影响	810,985.81	-369,760.85
非应税收入的影响	-513,455.42	-1,497,507.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	317,095.29	279,076.00
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	28,981,175.77	14,054,133.36
研发费加计扣除的影响	-3,820,592.62	-3,308,592.74
所得税减免优惠的影响	-88.64	
所得税费用合计	<u>2,127,677.35</u>	<u>-24,216,661.68</u>

(五十二) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	9,411,680.42	11,721,673.59
押金及保证金	30,828,357.00	6,783,287.95
收到的房租款	1,659,071.98	5,505,005.38
备用金及往来	1,683,998.15	1,941,993.37

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,757,628.50	627,277.15
收到其他款项	3,235,696.28	111,316.53
合计	<u>48,576,432.33</u>	<u>26,690,553.97</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公费等经营性费用	61,095,471.45	69,342,689.28
备用金及往来	3,138,945.80	3,863,620.89
押金及保证金	751,901.00	1,576,209.40
捐赠及赞助费	400,000.00	520,000.00
银行手续费	144,526.80	134,265.54
支付的房租款	151,794.22	19,704.25
支付的其他款项	11,830.98	140,094.73
合计	<u>65,694,470.25</u>	<u>75,596,584.09</u>

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到借出资金利息		215,118.75
合计		<u>215,118.75</u>

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间借款借出的资金	1,500,000.00	5,500,000.00
处置子公司		1,301,857.31
合计	<u>1,500,000.00</u>	<u>6,801,857.31</u>

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得公司和个人借款	74,468,000.00	65,000,000.00
收回票据保证金	54,374,750.66	39,053,492.00
合计	<u>128,842,750.66</u>	<u>104,053,492.00</u>

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付公司和个人借款	93,017,919.37	14,000,000.00
支付票据保证金	35,885,375.58	53,453,923.17

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的租金	95,571.00	820,051.00
合计	<u>128,998,865.95</u>	<u>68,273,974.17</u>

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-160,096,495.17	-193,013,068.26
加：资产减值准备	7,997,231.99	21,184,810.08
信用减值损失	28,926,710.99	65,488,043.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,571,705.01	41,883,988.94
使用权资产摊销	569,612.78	5,508,042.35
无形资产摊销	2,991,808.97	4,205,579.74
长期待摊费用摊销	458,928.96	2,005,103.01
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）	-4,910,614.90	-27,919.69
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,750.00	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	13,564,011.66	14,961,558.88
投资损失（收益以“-”号填列）	11,043,705.58	-532,998.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,004,713.57	-23,679,634.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-51,295.56	-370,109.36
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,690,122.93	-36,293,013.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	164,354,164.87	55,893,320.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-91,770,770.11	66,922,786.71
其他	-946,747.19	1,029,314.30
经营活动产生的现金流量净额	<u>-15,976,701.48</u>	<u>25,165,804.37</u>
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,301,745.07	78,615,766.46
减：现金的期初余额	78,615,766.46	53,311,801.35

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-39,314,021.39</u>	<u>25,303,965.11</u>

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>39,301,745.07</u>	<u>78,615,766.46</u>
其中：库存现金	15,071.19	9,957.01
可随时用于支付的银行存款	39,286,673.88	78,605,809.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>39,301,745.07</u>	<u>78,615,766.46</u>
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	33,671,056.09	票据保证金
固定资产	132,750,719.19	抵押借款
无形资产	56,995,997.41	抵押借款
合计	<u>223,417,772.69</u>	

（五十五）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			<u>33.99</u>
-美元	4.88	6.9646	33.99

（五十六）政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019年智能6行采棉机产业化项目国家制造业高质量发展资金	5,795,533.62	其他收益	5,795,533.62
高性能收获关键部件及智能收获机的研发	2,302,000.00	递延收益、其他收益	188,488.62
2013年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资	1,870,000.00	其他收益	1,870,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020 年度省级制造业高质量专项资金	1,750,000.00	递延收益、其他收益	344,952.31
湖州市财政局 2022 年浙江省首台（套）产品奖励 X1002 轻型履带拖 50 万、首台套保险补偿 4MZ-3 棉花机	1,399,800.00	其他收益	1,399,800.00
2017 年省级重点农业企业研究院建设补助	1,041,652.51	其他收益	1,041,652.51
湖州市科学技术局财政授权支付账户 2021 年企业研发支出奖励	510,900.00	其他收益	510,900.00
轻型低损油菜割晒-捡拾装备的研发	493,000.00	递延收益、其他收益	26,548.67
基于生物特性的水产繁育智能数字化技术与装备研究间接经费	480,000.00	其他收益	480,000.00
2018 年度第四批科技经费补助	437,222.38	其他收益	437,222.38
2019 年湖州市财政局财政性专项资金	437,222.38	其他收益	437,222.38
大豆专用收获机的研发	430,000.00	递延收益、其他收益	48,672.56
梯田再生稻联合收获机的研发	415,800.00	递延收益、其他收益	26,900.58
水稻智能化生产关键技术及装备的研发	307,000.00	递延收益、其他收益	87,683.49
南浔区财政局 2021 年省科技发展专项资金-第四批浙江省“万人计划”科技创新领军人才省级补助资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
禾本科豆科牧草种子专用收获技术与装备研发科研协作费	252,445.63	其他收益	252,445.63
智能农业装备与农业机器人—农机装备智能化关键技术的研发 2021-05	212,737.33	其他收益	212,737.33
和孚镇人民政府 2021 年度区级现代农业发展专项-培育壮大农业龙头企业奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2022 年省级第四批专精特新“小巨人”企业奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
“双季稻生产机械化装备研发与示范”“科技助力经济 2020”重点专项农业领域项目资金	147,650.07	其他收益	147,650.07
湖州市南浔区人力资源和社会保障局博士后科研工作站资助经费补贴	112,000.00	其他收益	112,000.00
研发科技专利补贴	110,000.00	其他收益	110,000.00
湖北省中小企业科技创新与发展专项资金	99,627.95	其他收益	99,627.95
经济开发区二期平基款	81,300.00	其他收益	81,300.00
稳岗补贴	68,351.00	其他收益	68,351.00
通山县总工会助农消费款	60,000.00	其他收益	60,000.00
双向润滑的螺旋锥齿式摘锭研发与应用示范	42,000.00	其他收益	42,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税返还	38,929.42	其他收益	38,929.42
高新技术企业培育专项资金	36,000.00	其他收益	36,000.00
湖州市南浔区人力资源和社会保障局财政授权支付账户顾伟华技能大师工作室补贴	30,000.00	其他收益	30,000.00
湖州市南浔区人力资源和社会保障局浙江工匠/浙江青年工匠补助	20,000.00	其他收益	20,000.00
湖州市南浔区国库支付中心 2022 发明专利产业化项目资金补助	14,000.00	其他收益	14,000.00
湖州市南浔区市场监督管理局代理中间业务-工资代发户专利授权补助	600.00	其他收益	600.00
合计	<u>19,695,772.29</u>		<u>14,721,218.52</u>

2. 政府补助退回情况

无。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

1. 本期纳入合并范围的子公司

巴州星光致远智慧农业科技有限公司为新设子公司，由星光农机股份有限公司出资设立，于 2022 年 9 月 28 日成立，法定代表人为刘涛，注册资本为人民币 2000 万元，注册地址为新疆巴州库尔勒市建设路辖区石化大道 70 号圣果名苑香梨园 11 幢 1 层 10 号。

湖北星玉农业服务有限公司为新设子公司，由星光玉龙机械（湖北）有限公司出资设立，于 2022-05-20 成立，法定代表人为许巍，注册资本为人民币 1000 万元，注册地址为通山县经济开发区星光路 1 号（自主申报）。

湖北星光玉龙机械设计研究有限公司为新设子公司，由星光玉龙机械（湖北）有限公司出资设立，于 2022-11-23 成立，法定代表人为许玉国，注册资本为人民币 1000 万元，注册地址为通山县经济开发区玉龙路 1 号玉龙大厦（自主申报）。

湖州星和创业投资合伙企业（有限合伙）为新设子公司，由星光股权投资（湖州）有限公司与沈建强、程丽珍共同出资设立，于 2022-02-21 成立，执行事务合伙人星光股权投资（湖州）有限公司，注册资本为人民币 1000 万元，注册地址为浙江省湖州市泊月湾 29 幢 A 座-75。

（六）其他

无。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

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

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖北星玉农业服务有限公司	湖北咸宁	通山县经济开发区星光路1号(自主申报)	农业机械服务;农业生产托管服务;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务等	100.00	100.00	100.00	投资设立
湖北星光玉龙机械设计研究有限公司	湖北咸宁	通山县经济开发区玉龙路1号玉龙大厦(自主申报)	农业机械制造;机械设备研发;工程和技术研究和试验发展等	100.00	100.00	100.00	投资设立
湖州星和创业投资合伙企业(有限合伙)	浙江湖州	浙江省湖州市泊月湾29幢A座-75	创业投资(限投资未上市企业);私募股权投资基金管理、创业投资基金管理服务	20.00	20.00	20.00	投资设立

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例(%)	少数股东的表决权比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
星光正工(江苏)采棉机有限公司	19.07	19.07	1,222,149.82		3,967,870.03
星光玉龙机械(湖北)有限公司	49.00	49.00	-2,231,146.68		39,805,020.86

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

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

接上表:

项目	期初余额或上期发生额	
	星光正工(江苏)采棉机有限公司	星光玉龙机械(湖北)有限公司
流动资产	17,209,369.76	104,164,390.79
非流动资产	5,148,849.50	116,739,861.84

项目	期初余额或上期发生额	
	星光正工（江苏）采棉机有限公司	星光玉龙机械（湖北）有限公司
资产合计	<u>22,358,219.26</u>	<u>220,904,252.63</u>
流动负债	6,370,153.12	121,882,948.41
非流动负债	1,588,095.83	16,922,641.59
负债合计	<u>7,958,248.95</u>	<u>138,805,590.00</u>
营业收入	6,611,440.12	74,798,924.17
净利润（净亏损）	-3,573,232.66	-12,090,422.79
综合收益总额	-3,573,232.66	-12,090,422.79
经营活动现金流量	489,008.23	22,991,484.18

4. 使用公司资产和清偿公司债务存在重大限制

无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

无。

2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

3. 重要联营企业的主要财务信息

无。

4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	80,906,685.98	77,241,250.18
下列各项按持股比例计算的合计数		

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
——净利润	-8,505,115.57	-5,660,678.86
——其他综合收益		
——综合收益总额	-8,505,115.57	-5,660,678.86

其他说明：

无。

5. 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

6. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

7. 与合营企业投资相关的未确认承诺

无。

8. 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无。

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2022年12月31日

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

(2) 2021年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	130,981,615.78			<u>130,981,615.78</u>
应收账款	409,785,975.99			<u>409,785,975.99</u>
应收款项融资			2,970,000.00	<u>2,970,000.00</u>
其他应收款	4,349,520.55			<u>4,349,520.55</u>
其他权益工具投资			200,000.00	<u>200,000.00</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年12月31日

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

(2) 2021年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		78,581,683.59	<u>78,581,683.59</u>
应付票据		102,510,839.00	<u>102,510,839.00</u>
应付账款		128,265,302.59	<u>128,265,302.59</u>
其他应付款		213,080,788.64	<u>213,080,788.64</u>
其他流动负债		2,870,000.00	<u>2,870,000.00</u>
一年内到期的非流动负债		15,236,529.16	<u>15,236,529.16</u>
长期借款		24,722,916.66	<u>24,722,916.66</u>

(二) 信用风险

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

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

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

信用风险显著增加判断标准

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

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

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

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

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管

理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

前瞻性信息

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

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据参见附注六（二）和附注六（五）。

（三）流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考

虑本公司运营产生的预计现金流量。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

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

接上表：

项目	2021年12月31日		合计
	一年以内(含1年)	1年以上至5年	
短期借款	78,581,683.59		<u>78,581,683.59</u>
应付票据	102,510,839.00		<u>102,510,839.00</u>
应付账款	119,899,476.45	8,365,826.14	<u>128,265,302.59</u>
其他应付款	139,721,881.57	73,358,907.07	<u>213,080,788.64</u>
其他流动负债	2,870,000.00		<u>2,870,000.00</u>
一年内到期的非流动负债	15,236,529.16		<u>15,236,529.16</u>
长期借款		24,722,916.66	<u>24,722,916.66</u>

(四) 市场风险

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

1. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。2022年12月31日本公司的短期借款和长期借款有浮动利率和固定利率两种类型，其中浮动利率借款占总借款的7.60%。

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

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

接上表：

项目	上期		
	基准点增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	25%	-173,576.74	-173,576.74
人民币	-25%	173,576.74	173,576.74

2. 汇率风险

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

十、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势及相关资产的风险特征变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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

项目	2022年12月31日余额或比率	2022年1月1日余额或比率
金融负债	493,341,554.84	565,268,059.64
减：现金及现金等价物	39,301,745.07	78,615,766.46
净负债小计	<u>454,039,809.77</u>	<u>486,652,293.18</u>
总权益	513,459,226.65	662,923,394.27
调整后资本	513,459,226.65	662,923,394.27
净负债和资本合计	<u>967,499,036.42</u>	<u>1,149,575,687.45</u>
杠杆比率	46.93%	42.33%

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资				
			5,050,000.00	<u>5,050,000.00</u>
(四) 其他权益工具投资				
(五) 投资性房地产				
1. 出租的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(六) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额			5,050,000.00	<u>5,050,000.00</u>
(七) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	其他有限责任公司	浙江省湖州市南浔区和孚镇星光大街328号	何德军	技术服务、技术开发、特种设备制造	115,000 万元

接上表：

母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
16.98	16.98	中城工业集团有限公司	91330503MA2D4HMX09

（三）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、（一）。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司的联营企业情况详见附注八、（四）。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
何德军、祁学银	董事
王方明、李路、严晓黎	独立董事
徐敏生、郑斌	董事（董事任期自2021年11月16日开始）
郑敬辉	董事（董事任期自2022年12月20日开始）
赵川、钱俊	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
施健	高管（原监事，任期自 2021 年 12 月 6 日开始）
徐佳芬	职工监事（监事任期自 2021 年 12 月 6 日开始）
章沈强	高管（原总经理，2021 年 7 月 16 日辞任）
郑斌	高管（高管任期自 2021 年 7 月 16 日开始）
吴海娟、王黎明	高管
湖州新家园投资管理有限公司	关联方
湖南碧野生物科技有限公司	子公司之联营企业
星光农业发展有限公司	联营企业
冷链魔方（上海）科技有限公司	联营企业
浙江星光电科自控装备工程有限公司	联营企业之子公司
湖州星光农业科技开发有限公司	联营企业之子公司
湖州南浔星光渔业科技发展有限公司	联营企业之子公司

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
星光农业发展有限公司	采购大米、材料	12,644.00	
浙江星光电科自控装备工程有限公司	采购设备	416,180.18	

（2）出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
星光农业发展有限公司	销售收割机、旋耕机、拖拉机、打捆机、配件等	16,669,352.22	1,438,304.79
冷链魔方（上海）科技有限公司	蓄冷集成箱加工费	446,017.82	
湖南碧野生物科技有限公司	销售揉丝机、制肥机、翻堆机	163,481.02	227,339.45
星光农业发展有限公司	提供劳务	148,731.01	
冷链魔方（上海）科技有限公司	提供劳务	2,460.18	
湖州南浔星光渔业科技发展有限公司	销售养鱼跑道		2,052,810.00

注：联营企业的销售商品金额系考虑合并层面顺流交易抵消后列报。

（3）其他关联交易

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
星光农业发展有限公司	借款利息	857,675.00	

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖州新家园投资管理有限公司	借款利息	1,631,854.14	
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	借款利息	2,027,583.33	
星光农业发展有限公司	出售固定资产	660,000.00	

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
星光农机股份有限公司	星光农业发展有限公司	房屋及建筑物	2022-2-1	2022-12-31	参考市价	261,123.85	

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖州新家园投资管理有限公司	25,000,000.00	2019-12-26	借款期限届满之日起三年	否
湖州新家园投资管理有限公司、章沈强、钱菊花	60,000,000.00	2019-5-21	借款期限届满之次日起两年	否

4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
湖州新家园投资管理有限公司	37,000,000.00	2022-01-01	2022-12-31	
星光农业发展有限公司	17,300,000.00	2021-12-22	2022-12-21	
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	10,000,000.00	2021-12-27	2022-12-26	
浙江绿脉怡城科技发展有限公司	50,000,000.00	2022-07-22	2023-01-21	

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,368,857.54	4,427,887.35

(七) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南碧野生物科技有限公司	32,794,083.32	31,796,713.19	32,692,258.00	15,808,607.00
应收账款	湖州南浔星光渔业科技发展有限公司	6,431,582.84	2,320,766.26	6,431,582.84	531,280.14
应收账款	湖州星光农业科技开发有限公司	1,297,000.00	1,297,000.00	1,297,000.00	648,500.00
应收账款	冷链魔方(上海)科技有限公司	155,000.00	7,750.00		
其他应收款	星光农业发展有限公司	142,325.00	7,116.25		

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
其他应付款	湖州新家园投资管理有限公司	37,000,000.00	37,000,000.00
其他应付款	浙江绿脉怡城科技发展有限公司	60,000,000.00	65,000,000.00
预收账款	星光农业发展有限公司	10,584,944.88	31,469,600.00
其他应付款	星光农业发展有限公司	17,300,000.00	22,011,656.00
应付账款	浙江星光电科自控装备工程有限公司	2,311,887.82	1,895,707.64
应付账款	星光农业发展有限公司	2,480.00	
应付利息	湖州新家园投资管理有限公司	1,747,006.92	1,631,854.17
应付利息	星光农业发展有限公司	1,958,949.99	1,084,573.60
应付利息	浙江绿脉怡城科技发展有限公司	2,471,041.66	443,458.33

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十三、股份支付

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需披露的股份支付情况。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2022年12月31日，本公司不存在影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

（二）或有事项

陈广大与星光玉龙公司技术合同纠纷案

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

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

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

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

截至本报告报出日，该案尚处于审理过程中。

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

十五、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

星光农机于2023年4月17日召开了第四届董事会第十六次会议，审议通过了《关于出售闲置资产

的议案》，同意公司将坐落于湖州市南浔区和孚镇和孚村、新胜村（和孚镇2016-6号地块）的不动产权证号为浙（2018）湖州市（南浔）不动产权第0027178号的土地使用权【土地使用权面积66,667.00 m²（100亩），土地使用权年限至2067年11月8日止】及地上建筑物出售给和孚镇人民政府（及其指定平台公司），交易价格区间为1.10亿元至1.35亿元。此笔交易涉及固定资产-房屋建筑物账面原值6,505.52万元，已计提折旧603.68万元，账面净值5,901.84万元，无形资产-土地使用权账面原值1,076.87万元，已计提折旧113.07万元，账面净值963.80万元，无形资产-土地使用权（未建地块）账面原值1,562.24万元，已计提折旧164.04万元，账面净值1,398.20万元。

（二）利润分配情况

无。

（三）销售退回

无。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

1. 合并范围将发生变更

星光农机与重庆智慧农业服务（集团）股份有限公司合资成立重庆智慧星光农机有限公司（以下简称“重庆星光”），星光农机持有重庆星光66.00%的股份，重庆星光于2023-01-18成立，法定代表人童斌，注册资本为人民币2000万元，注册地址为重庆市江津区双福街道团结湖大数据智能产业园1号（科创中心2楼），将于2023年纳入合并范围。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

本公司作为债权人的债务重组披露情况：

债务重组方式	债务重组损失金额	长期股权投资增加金额	占债务人股权的比例（%）
低于债权账面价值的现金收回债权	2,571,266.80		
以非现金资产收回债权			

（二）资产置换

1. 非货币性资产交换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

(五) 分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

(六) 借款费用

无。

(七) 外币折算

无。

(八) 租赁

1. 出租人

(1) 融资租赁

无。

(2) 经营租赁

经营租赁租出资产情况：

资产类别	期末余额	期初余额
房屋建筑物	11,589,204.23	14,126,539.13
机器设备	14,799,569.15	636,242.48
合计	<u>26,388,773.38</u>	<u>14,762,781.61</u>

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	4,530,015.43
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	
第1年	5,408,235.24
第2年	3,829,896.48
第3年	3,840,393.04
第4年	1,084,706.82
第5年	438,857.14

(3) 出租人应当根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。

无。

2. 承租人

(1) 承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	120,181.75
计入当期损益的短期租赁费用	20,079.18
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	108,746.00
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 承租人应当根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。

无。

(九) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(十) 其他

无。

十七、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	125,471,586.56
1-2年(含2年)	81,569,758.14
2-3年(含3年)	44,036,166.81
3年以上	99,446,823.52
合计	<u>350,524,335.03</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
	按单项计提坏账准备	676,342.50	0.19	676,342.50	
按组合计提坏账准备	<u>349,847,992.53</u>	<u>99.81</u>	<u>134,959,624.93</u>		<u>214,888,367.60</u>
其中:					
按信用风险特征组合	344,658,099.80	98.33	134,959,624.93	39.16	209,698,474.87
按其他组合	5,189,892.73	1.48			5,189,892.73
合计	<u>350,524,335.03</u>	<u>100.00</u>	<u>135,635,967.43</u>		<u>214,888,367.60</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
	按单项计提坏账准备	676,342.50	0.15	676,342.50	
按组合计提坏账准备	<u>461,813,783.19</u>	<u>99.85</u>	<u>112,402,159.11</u>		<u>349,411,624.08</u>
其中:					
按信用风险特征组合	461,813,783.19	99.85	112,402,159.11	24.34	349,411,624.08
按其他组合					
合计	<u>462,490,125.69</u>	<u>100.00</u>	<u>113,078,501.61</u>		<u>349,411,624.08</u>

按单项计提坏账准备:

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

按单项计提坏账准备的说明:

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

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	120,281,693.83	6,014,084.69	5.00
1-2年(含2年)	81,569,758.14	8,156,975.81	10.00
2-3年(含3年)	44,036,166.81	22,018,083.41	50.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	98,770,481.02	98,770,481.02	100.00
合计	<u>344,658,099.80</u>	<u>134,959,624.93</u>	

组合计提项目：按其他组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
星光正工（江苏）采棉机有限公司	99,743.80		
星光玉龙机械（湖北）有限公司	5,090,148.93		
合计	<u>5,189,892.73</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	112,402,159.11	24,436,592.62			-1,879,126.80	134,959,624.93
单项计提坏账准备的应收账款	676,342.50					676,342.50
合计	<u>113,078,501.61</u>	<u>24,436,592.62</u>			<u>-1,879,126.80</u>	<u>135,635,967.43</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南碧野生物科技有限公司	32,794,083.32	9.36	31,796,713.19
库车县常腾飞农机销售有限公司	18,198,927.75	5.19	17,739,262.95
巴州鼎欧农业科技有限公司	16,705,087.35	4.77	3,371,556.93
南县宏达农机科技有限公司	16,074,574.01	4.59	1,000,902.51
焉耆兴隆农机销售有限公司	14,099,213.25	4.02	10,499,213.25
合计	<u>97,871,885.68</u>	<u>27.92</u>	<u>64,407,648.83</u>

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况

无。

7. 转移应收账款且继续涉入的，列示继续涉入形成的资产、负债的金额

无。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	375,987.51	
其他应收款	28,424,337.35	3,797,784.92
合计	<u>28,800,324.86</u>	<u>3,797,784.92</u>

2. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
借款利息	375,987.51	
合计	<u>375,987.51</u>	

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	28,435,635.95
1-2年(含2年)	103,092.45
2-3年(含3年)	
3年以上	2,440,311.62
合计	<u>30,979,040.02</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
借款	26,250,000.00	
保证金及押金	2,526,706.62	4,682,413.62
租赁费	1,071,104.56	93,910.67
设备款	350,000.00	
配件退回款	320,000.00	1,191,357.60
代扣代缴社会保险费	221,883.71	223,410.98
代垫款	129,150.00	
服务费	103,600.00	
保险理赔款	6,595.13	6,595.13

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金		12,250.20
光伏发电所得		148,353.07
合计	<u>30,979,040.02</u>	<u>6,358,291.27</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	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1月1日余额		2,560,506.35		<u>2,560,506.35</u>
2022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		242,691.71		<u>242,691.71</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销		248,495.39		<u>248,495.39</u>
其他变动				
2022年12月31日余额		<u>2,554,702.67</u>		<u>2,554,702.67</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用风险特征组合	2,560,506.35	242,691.71		248,495.39	2,554,702.67
合计	<u>2,560,506.35</u>	<u>242,691.71</u>		<u>248,495.39</u>	<u>2,554,702.67</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
星光玉龙机械(湖北)有限公司	借款、服务费	15,083,000.00	1年以内	48.69	
星光正工(江苏)采棉机有限公司	借款、租赁及 服务费	8,021,000.00	1年以内	25.89	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
星光股权投资(湖州)有限公司	借款	3,250,000.00	1年以内	10.49	
湖州市南浔区国土资源管理综合服务 中心	保证金	1,280,500.00	3年以上	4.13	1,280,500.00
湖州南浔新欣现代农业发展有限公司	保证金	979,242.00	3年以上	3.16	979,242.00
合计		<u>28,613,742.00</u>		<u>92.36</u>	<u>2,259,742.00</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	250,935,600.00	114,672,152.90	136,263,447.10	250,435,600.00	114,672,152.90	135,763,447.10
对联营、合营企业投资	43,695,627.14		43,695,627.14	40,774,623.75		40,774,623.75
合计	<u>294,631,227.14</u>	<u>114,672,152.90</u>	<u>179,959,074.24</u>	<u>291,210,223.75</u>	<u>114,672,152.90</u>	<u>176,538,070.85</u>

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计 提减值 准备	减值准备期末 余额
星光玉龙机械(湖北)有限公司	54,060,000.00			54,060,000.00		98,940,000.00
星光正工(江苏)采棉机有限公司	39,080,000.00			39,080,000.00		
星光股权投资(湖州)有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
星光农机(河南)有限公司	3,967,847.10			3,967,847.10		15,732,152.90
宿迁星光鼎日资产管理合伙企业 (有限合伙)	37,155,600.00			37,155,600.00		
巴州星光致远智慧农业科技有限 公司		500,000.00		500,000.00		
合计	<u>135,763,447.10</u>	<u>500,000.00</u>		<u>136,263,447.10</u>		<u>114,672,152.90</u>

2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、联营企业				
星光农业发展有限公司	40,774,623.75			-6,567,437.80
小计	<u>40,774,623.75</u>			<u>-6,567,437.80</u>
合计	<u>40,774,623.75</u>			<u>-6,567,437.80</u>

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润	本期计提减值准备
一、联营企业				
星光农业发展有限公司		8,294,576.00		
小计		<u>8,294,576.00</u>		
合计		<u>8,294,576.00</u>		
接上表：				

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
一、联营企业				
星光农业发展有限公司	1,193,865.19		43,695,627.14	
小计	<u>1,193,865.19</u>		<u>43,695,627.14</u>	
合计	<u>1,193,865.19</u>		<u>43,695,627.14</u>	

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	179,083,308.68	208,449,699.80	314,344,110.02	350,694,803.11
其他业务	8,351,585.40	5,626,311.44	5,530,200.53	3,142,280.20
合计	<u>187,434,894.08</u>	<u>214,076,011.24</u>	<u>319,874,310.55</u>	<u>353,837,083.31</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	分部	合计
商品类型		<u>179,083,308.68</u>
农业机械		170,823,819.38
其他		8,259,489.30
按经营地区分类		<u>179,083,308.68</u>
其中：华东地区		90,054,109.65
华中地区		67,344,578.17
西南地区		7,752,345.40
海外地区		7,033,348.54
其他地区		6,898,926.92
合计		<u>179,083,308.68</u>

3. 履约义务的说明

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

4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为18,260,233.96元，其中：18,260,233.96元预计将于2023年度确认收入。

(五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-6,567,437.80	-4,242,658.65
处置长期股权投资产生的投资收益		11,907,719.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	32,676.79	
债务重组收益	-2,571,266.80	
合 计	<u>-9,106,027.81</u>	<u>7,665,060.35</u>

十八、补充资料

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

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	2,878,602.50	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 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）	14,682,289.10	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益	-2,571,266.80	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		

非经常性损益明细	金额	说明
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	32,676.79	
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	510,774.19	
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	181,279.78	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	15,714,355.56	
减：所得税影响金额	93,854.46	
扣除所得税影响后的非经常性损益	15,620,501.10	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	14,236,142.11	
归属于少数股东的非经常性损益	1,384,358.99	
(二) 净资产收益率及每股收益		

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-29.08	-0.6107	-0.6107
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.69	-0.6655	-0.6655



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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

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.



党小安(110002400097)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



党小安(110002400097)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



党小安
2022.8

年 /y 月 /m 日 /d



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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

年度检验登记

Annual Renewal Registration

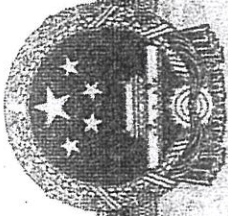
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101501025
No. of Certificate 110101501025

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

发证日期: 2022 年 02 月 28 日
Date of Issuance 2022 /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场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。

(副本)(15-1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、财务咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；开发、技术服务、技术咨询、软件开发；计算机系统服务；数据处理(数据中心除外)；数据处理(云计算中心除外)；基础软件服务；基础软件服务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

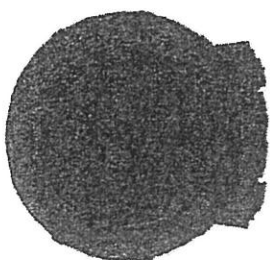


2023年01月17日

登记机关

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

证书序号: 0000175



说明

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

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



发证机关：

二〇一一年七月二十六日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致

中华人民共和国财政部制