



一派直驱

NEEQ : 836647

长沙一派直驱科技股份有限公司

CHANGSHA EPOCH DIRECT DRIVE TECHNOLOGY CO.,LTD



半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

公司无未按要求披露的事项及原因

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件21

第四节 股份变动及股东情况24

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况26

第六节 财务会计报告28

附件 I 会计信息调整及差异情况92

附件 II 融资情况93

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	长沙经济技术开发区长株辅道 18 号公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
一派直驱、公司、本公司或股份公司	指	长沙一派直驱科技股份有限公司
一派有限/有限公司	指	公司前身为长沙一派数控机床有限公司
品直投资	指	长沙品直投资管理有限公司，系公司原股东
一诚科技	指	长沙一诚科技合伙企业（有限合伙），系公司股东
湖南一派	指	湖南一派数控设备有限公司，公司原股东
湖南一派驱动	指	湖南一派工业驱动有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程、章程	指	长沙一派直驱科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
机床	指	指制造机器的机器，亦称工作母机或工具机，习惯上简称机床。一般分为金属切削机床、锻压机床和木工机床等。现代机械制造中加工机械零件的方法很多：除切削加工外，还有铸造、锻造、焊接、冲压、挤压等，但凡属精度要求较高和表面粗糙度要求较细的零件，一般都需在机床上用切削的方法进行最终加工。
活塞	指	活塞是汽车发动机汽缸体中作往复运动的机件，主要作用是承受汽缸中的燃烧压力，并将此力通过活塞销和连杆传给曲轴。
直线电机	指	一种将电能直接转换成直线运动机械能，而不需要任何中间转化机构的传动装置。它可以看成是一台旋转电机按径向铺开，并展成平面而成。
伺服电机	指	又称执行电动机，在自动控制系统中，用做执行元件，把所收到的电信号转换成电动机轴上的角位移或角速度输出。
数控机床	指	通过集成数字化信号和相应的控制系统，实现智能控制机床的运动及其加工过程功能的机床。
车床	指	一种金属切削机床，加工时工件旋转，刀具移动切削，主要用来加工外圆、内圆和螺纹等
镗床	指	主要用镗刀对工件已有的预制孔进行镗削的机床。
3C	指	计算机、通信和消费类电子产品三者结合，亦称“信息家电”
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	长沙一派直驱科技股份有限公司		
英文名称及缩写	CHANGSHA EPOCH DIRECT DRIVE TECHNOLOGY CO., LTD		
	EPOCH DIRECT DRIVE		
法定代表人	朱更红	成立时间	2005 年 1 月 31 日
控股股东	控股股东为（朱更红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱更红），一致行动人为（长沙一诚科技合伙企业（有限合伙）、谌国权、欧玉新）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-电机制造（C381）-微电机及其他电机制造（C3819）		
主要产品与服务项目	电机、金属切削机床、工业自动控制系统装置、软件开发；软件技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	一派直驱	证券代码	836647
挂牌时间	2016 年 4 月 12 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	24,350,000
主办券商（报告期内）	西部证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	沈涌	联系地址	长沙经济技术开发区长株辅道 18 号
电话	15974266246	电子邮箱	shenyong@epochnc.com
传真	0731-84021534		
公司办公地址	长沙经济技术开发区长株辅道 18 号	邮政编码	410100
公司网址	http://www.epochnc.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100770088758B		
注册地址	湖南省长沙经济技术开发区长株辅道 18 号		
注册资本（元）	24,350,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

公司是国家高新技术企业，核心主业为高端智能装备业务，定位于“以现代直驱技术为各行业提供智能制造解决方案”。公司专业从事直线伺服电机、非圆截面数控机床、高精度直线电机车床等高端装备的开发，并提供基于直线电机的特种运动解决方案。公司高端智能装备业务具有完整的研、产、供、销、服体系，主要产品面向高端数控机床、3C 消费电子、内燃机加工等领域。

自创立至今，公司始终坚持以产品质量为基础、以品质服务为核心、以市场和客户需求为导向的经营理念，通过采用“产品+服务”并举的业务模式，持续优化产品性能、加强技术研发、提升服务质量及品牌形象，进而不断提高市场认可度。公司在直线伺服、非圆截面数控领域掌握着国际先进技术，拥有十六项发明专利，八项软件著作权，主导起草多项产品技术标准，多次承担国家重大专项和技改项目。公司直线电机产品凭借较强的品牌和技术实力在 3C 领域持续渗透核心客户，不断扩大客户群和产品群，进一步提高市场占有率；同时高端数控机床产品如数控活塞异形外圆车床、数控活塞异形销孔镗床主导国内市场，并出口多个国家，已经形成了一定的国际竞争力。

1、研发模式

公司研发主要包括已有产品的技术创新和新产品开发。公司主要采取“自主研发+对外合作”相结合的研发方式，以实现产研目标。其一，公司加强专业技术人才引进力度，打造“高精专”自主研发团队，满足公司技术研发要求，可根据市场发展方向和相关技术更替进度适时调整自身的技术研究方向。其二，公司始终与高校保持密切的“产学研”合作关系，共同对目标领域的前沿技术进行深入研究、突破研发瓶颈。公司通过对研发项目过程和节点的科学把控，提高项目效率，能够及时将项目成果应用于产品 and 市场，确保公司在行业内的技术领先地位。

2、采购模式

公司主要采用“以产定购”的采购模式。公司所需原材料中的标准件和外购通用件直接向市场采购，定制件则通过合格供应商定制加工。为了缩短产品交货期，公司对于采购或加工周期相对较长的零部件和原材料，通常根据销售预测，提前进行小批量的采购和加工。公司的生产部门根据公司制定的年度销售计划和客户订单制定生产预投产计划，并以此为依据细化月度物料需求计划。在此月度计划的指导下，由采购部门和生产部门共同完成具体采购工作。采购部门主要负责生产所需的标准件、电器件以及进口配件的采购；生产部门主要负责定制件的采购。

3、生产模式

公司按客户订单组织生产，建立了“以销定产”的生产模式。具体为：公司根据接到的订单排定生产计划，同时在签订销售合同之前组织销售部、技术部、生产部对合同条款进行评审，审议是否能够满足交货期、所需资源、验收服务以及特殊需求等条件；评审通过后，生产部门每月组织生产、技术和采购等相关部门召开生产调度会以确定每月的生产计划，并根据此生产计划组织生产装配，完成成品检验后办理入库手续。

4、销售模式

公司的产品销售全部采取订单式的直销方式，即直接与产品的最终用户签署合同和结算货款，并向其提供技术支持和售后服务。公司销售部门负责整体销售和市场开拓工作。公司充分利用自身核心技术，通过公司销售工程师的技术推广和营销计划，积极挖掘客户的潜在需求，及时为客户提供个性化的策划方案。公司通过积极的品牌宣传、对售后服务快速反应机制的进一步完善、对一批综合技术能力强的售后服务人才的培养、及对产品质量的提高等措施不断扩大企业知名度和行业认可度，树立和提升在行业内的声誉。

报告期内，公司的商业模式未发生明显变化。

（二） 行业情况

1、行业政策

党的二十大报告强调加快建设制造强国。二十大报告提出，加快构建新发展格局，着力推动高质量发展，加快建设现代化经济体系，着力提高全要素生产率，坚持把发展经济的着力点放在实体经济上，推进新型工业化，加快建设制造强国、质量强国、航天强国、交通强国、网络强国、数字中国。加快实施创新驱动发展战略，加快实现高水平科技自立自强，以国家战略需求为导向，集聚力量进行原创性引领性科技攻关，坚决打赢关键核心技术攻坚战，加快实施一批具有战略性全局性前瞻性的国家重大科技项目，增强自主创新能力。

高端机床国产化刻不容缓，针对机床行业的相关政策频频出台彰显决心。高端机床应用范围涵盖能源、航天航空、军工、船舶等关系国家安全的重点支柱产业，此外，汽车、航天航空、医疗设备等下游重点行业产业升级加速，也进一步提升对高端机床的需求。而西方国家对以五轴联动机床为代表的高端机床出口进行了严格管制，我国航空、航天、兵器、船舶、电子等急需高端数控机床的行业面临“卡脖子”的难题。因此，从国家安全角度以及产业结构升级两个维度看，推进高端机床国产化，实现高端产品的自主可控是中国机床行业发展必然要求。

近年来，国家相继出台多项政策以加快高端数控机床的发展，2021年8月，国资委召开会议强调

要针对工业母机、高端芯片等加强关键核心技术攻关，开展补链强链专项行动，加强上下游产业协同，而《中国制造 2025》明确规划，到 2025 年高端数控机床与基础制造装备国内市场占有率将超过 80%，数控系统标准型、智能型国内市场占有率将分别达到 80%、30%。

2、行业发展情况及趋势

（1）直线电机在机床领域应用前景广阔

我国机床关键部件的国产化率较低，中高档数控系统以及配套的丝杠、导轨、伺服电机等均依赖进口。随着国家政策支持力度的加大，国内主要机床企业也在加大对机床关键部件的研发，国产化水平将逐步得到提高。其中在部分高端机床上已经开始加强高速直线电机驱动技术的研究应用，取代传统伺服电机和滚珠丝杆加驱动，简化传统系统，缩短传动链，实现高动态性能。直线电机相比传统丝杠能显著提高快移速度、切削速度，动静性能更稳定。随着我国机床产业技术升级，未来直线电机将成为机床驱动主流选择，作为全球最大的机床生产国，我国机床行业关键零部件替代市场空间巨大。

（2）更新周期叠加新增需求，机床行业持续高景气度

十年更新周期已开启，未来 3-5 年内，机床更新需求旺盛。通常情况下，数控机床的更新周期为 10 年。根据中国机床工具工业协会数据，中国机床消费的上一轮高峰期为 2010-2014 年，以 10 年为更新周期计算，中国机床消费应大概在 2020 年开始进入更新替换周期，受新冠疫情大爆发影响，国内机床消费在 2020 年延续下降趋势，但从 2021 年开始快速反弹，根据德国机床制造商协会（VDW）统计数据，2021 年中国机床消费约 1,704 亿人民币，同比增长 22.60%。随着疫情影响边际减弱，中国经济逐步复苏，下游制造业投资信心恢复，预计未来 3 年内，机床的更新换代需求仍较旺盛。

（3）中高档机床市场进口替代空间大

国产机床无法满足国内高端制造业的需求，高档数控金属切削机床高度依赖进口。根据前瞻研究院统计数据，2018 年我国高档数控机床国产化率仅约 6%。根据中国机床工具工业协会数据，2020 年中国金属切削机床进口额为 49 亿美元，进口依赖度为 35.3%，进口数控机床基本都为高档产品，根据海关总署数据，2019 年我国进口数控机床均价达 28.10 万美元（约 197 万元），远高于国产机床均价。

随着技术的不断积累，国内数控机床厂商逐渐向高档市场发展。其数控机床厂商逐渐向高档市场发展。近年来，国内中高档数控机床市场亦出现了一批具备核心技术的新兴民营机床企业，其产品得到市场的广泛认可，综合竞争力大幅提高，民族品牌开始崛起，逐渐形成进口替代趋势。另外，在中美贸易战的大背景下，美国在高科技领域限制中国的全球化进程，这使得国内行业供应链被迫进行调整，加速了进口替代的进程。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、工信部专精特新企业认定</p> <p>2022年7月1日，公司获批国家工业和信息化部“国家级专精特新小巨人企业”。</p> <p>2、高新技术企业认定</p> <p>2020年9月11日，一派直驱获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局的国家级高新技术企业认定，有效期至2023年9月11日。</p> <p>3、科技型中小企业认定</p> <p>2023年度，公司被评价为科技型中小企业，入库登记编号第202343012108002808号，有效期至2023年12月31日。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	21,385,834.51	40,732,863.04	-47.50%
毛利率%	33.31%	40.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-857,004.14	10,033,327.50	-108.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,600,625.26	9,628,651.14	-137.39%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.92%	12.50%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.86%	11.99%	-
基本每股收益	-0.04	0.43	-109.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	201,991,731.99	196,771,342.84	2.65%

负债总计	106,940,266.33	103,007,893.75	3.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,198,731.87	93,763,449.09	-0.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.83	3.85	-0.52%
资产负债率%（母公司）	53.25%	52.27%	-
资产负债率%（合并）	52.94%	52.35%	-
流动比率	1.23	1.21	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,874,875.74	44,947,617.05	-110.85%
应收账款周转率	0.61	2.14	-
存货周转率	0.39	0.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.65%	38.38%	-
营业收入增长率%	-47.50%	1.42%	-
净利润增长率%	-110.01%	22.39%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	23,127,406.70	11.45%	34,387,491.54	17.48%	-32.74%
交易性金融资产	13,000,000.00	6.44%	2,000,000.00	1.02%	550.00%
应收票据	16,555,401.32	8.20%	18,966,446.23	9.64%	-12.71%
应收账款	19,310,410.52	9.56%	12,650,265.44	6.43%	52.65%
预付账款	2,399,870.39	1.19%	1,109,418.27	0.56%	116.32%
其他应收款	214,748.49	0.11%	384,285.17	0.20%	-44.12%
存货	36,305,285.09	17.97%	36,969,954.48	18.79%	-1.80%
合同资产	2,114,118.40	1.05%	3,125,215.00	1.59%	-32.35%
持有待售资产	7,100,749.11	3.52%	7,100,749.11	3.61%	0.00%
其他流动资产	5,719,002.73	2.83%	3,138,093.04	1.59%	82.24%
投资性房地产	0	0.00%	0	0.00%	-
长期股权投资	500,000.00	0.25%	0	0.00%	-
固定资产	59,446,718.87	29.43%	6,336,216.81	3.22%	838.21%
在建工程		0.00%	52,619,689.81	26.74%	-100.00%
无形资产	12,300,291.32	6.09%	11,697,686.38	5.94%	5.15%
递延所得税资产	921,713.39	0.46%	715,225.56	0.36%	28.87%
其他非流动资产	2,976,015.66	1.47%	5,570,606.00	2.83%	-46.58%

商誉		0.00%	0	0.00%	-
短期借款		0.00%	0	0.00%	-
长期借款		0.00%	0	0.00%	-
应付账款	32,982,671.30	16.33%	35,724,779.44	18.16%	-7.68%
应付票据	9,898,321.66	4.90%	10,535,004.26	5.35%	-6.04%
预收账款	52,633,948.00	26.06%	47,370,553.20	24.07%	11.11%
合同负债	3,905,179.79	1.93%	860,725.58	0.44%	353.71%
应付职工薪酬	970,616.46	0.48%	2,743,007.44	1.39%	-64.61%
应交税费	101,991.29	0.05%	429,397.51	0.22%	-76.25%
其他应付款	336,023.74	0.17%	251,933.48	0.13%	33.38%
其他流动负债	1,739,873.37	0.86%	1,025,238.32	0.52%	69.70%
预计负债	310,766.90	0.15%	391,734.59	0.20%	-20.67%
递延收益	3,202,499.07	1.59%	2,779,103.67	1.41%	15.23%
递延所得税负债	858,374.75	0.42%	896,416.26	0.46%	-4.24%
资产总计	201,991,731.99	100.00%	196,771,342.84	100.00%	2.65%

项目重大变动原因：

1、货币资金：较上年末下降32.74%，主要原因系：第一，本期公司销售收入下降；第二，公司购买了部分理财产品，用于资金保值。

2、交易性金融资产：较上年末增加550.00%，主要系公司为资金保值目的，购买较多理财产品所致。

3、应收账款：较上年末增加52.65%，主要系公司部分客户资金紧张，在本年度延长了结算账期，造成应收账款余额增加。

4、预付账款：较上年末增加116.32%，主要系公司下半年度机床销售订单开始投产，因零部件交货期较长，提前支付采购订货款。

5、其他应收款：较上年末减少44.12%，主要系公司开具银行承兑汇票的保证金减少。

6、合同资产：较上年末减少32.35%，主要系公司本期收回部分到期质保金，同时部分未收回的质保金年限增加，计提减值准备金额比例增加。

7、其他流动资产：较上年末增加82.24%，主要系公司销售收入减少，使得本期待抵扣的增值税进项税额增加。

8、固定资产：较上年末增加838.21%，主要系公司以前年度投建的新生产基地，在本期达到预计可使用状态，按与承建商预估工程结算金额49,720,822.56元确认为固定资产价值。

9、在建工程：期末余额0元，较上年末大幅降低，主要系公司新生产基地建设工程在本期确认为固定资产。

10、其他非流动资产：较上年减少46.58%，主要系公司新生产基地建设在本期确认为固定资产，前期预付的工程款已结转为固定资产，配套投入的设备款，部分已经结算。

11、合同负债：较上年末增加353.71%，主要系公司客户支付的下半年机床订货款，暂未交货没有确认收入。

12、应付职工薪酬：余额较上年末减少64.61%，主要系上年末余额中包含公司已计提未发放的年终奖金，而本期末余额仅为当月未发放工资薪金。

13、应交税费：较上年下降76.25%，主要系销售收入下降，导致公司应交增值税及企业所得税减少。

14、其他应付款：公司给非关联方如事务所等公司的应付未付款增加。

15、其他流动负债：较上年末增加69.70%，主要原因系：第一，公司未确认收入的开票订货款增加，使得待转销项税增加；第二，未终止确认商业承兑增加。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	21,385,834.51	—	40,732,863.04	—	-47.50%
营业成本	14,261,915.38	66.69%	24,379,307.04	59.85%	-41.50%
毛利率	33.31%	—	40.15%	—	—
销售费用	1,835,160.19	8.58%	1,048,460.95	2.57%	75.03%
管理费用	4,140,676.58	19.36%	2,233,473.93	5.48%	85.39%
研发费用	4,649,471.03	21.74%	2,753,638.54	6.76%	68.85%
财务费用	-186,041.50	-0.87%	-198,982.35	-0.49%	-6.50%
信用减值损失	-517,327.13	-2.42%	1,189,026.89	2.92%	-143.51%
资产减值损失	-401,857.40	-1.88%	-334,587.00	-0.82%	20.11%
其他收益	3,143,831.70	14.70%	349,621.27	0.86%	799.21%
投资收益	192,567.27	0.90%	143,753.44	0.35%	33.96%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0	0.00%	—
资产处置收益	0.00	0.00%	0	0.00%	—
汇兑收益	0.00	0.00%	0	0.00%	—
营业利润	-1,134,747.04	-5.31%	11,321,673.23	27.79%	-110.02%
营业外收入	8,745.73	0.04%	0	0.00%	—
营业外支出	108,019.65	0.51%	5,015.39	0.01%	2,053.76%
净利润	-1,004,270.35	-4.70%	10,033,327.50	24.63%	-110.01%

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期金额为2,138,583.51元，较上年同期减少47.50%，主要系下游客户受经济形势下滑影响，订单减少，对直线电机采购量减少，导致本期营业收入有所下降。
2、营业成本：本期金额为14,261,915.38元，较上年同期减少41.50%，主要原因系随着本年营业收入的减少，营业成本同步减少。
3、销售费用：本期金额为1,835,160.19元，较上年同期增加75.03%，主要原因系公司为推广产品销售渠道，引进销售人员，制定销售激励提成政策，并积极参加各类展会，使得销售费用增加。
4、管理费用：本期金额为4,140,676.58元，较上年同期增加85.39%，主要原因系：第一，公司新生产基地投入使用，资产折旧与摊销费用增加；第二，新基地启用过程中，产生办公费用；第三，本期新投资成立两家子公司，产生开办费用；第四，为稳定员工队伍，职工薪酬逆势调增，也带来了费用的增加。
5、研发费用：本期金额为4,649,471.03元，较上年同期增加68.85%，主要原因系公司为提升产品品质，拓展产品品类，加大了新产品研发的投入。
6、信用减值损失：本期金额为-517,327.13元，较上年同期增加，主要原因系公司本期应收账款余额增加，使得坏账准备计提额增加。
7、其他收益：本期金额为3,143,831.70元，较上年同期增加799.21%，主要原因系公司本期收到的各类政府补助较去年同期有所增加。
8、投资收益：本期金额为192,567.27元，较上年同期增加33.96%，主要原因系公司为提高资金效益，本期购买了较多的理财产品，相应增加了投资收益。
9、营业外支出：本期金额为108,019.65元，较上年同期增加2053.76%，主要原因系本期公司处理了部分损毁报废的办公及机器设备，产生了资产处置损失。
10、营业利润：本期金额为-1,134,747.04元，较上年同期减少，主要原因系：第一，本期下游客户对直线电机采购量减少，订单价格下降，导致本期营业收入有所下降；第二，因公司在新基地加大了生产设备和房产建设的投入，使得报告期内计入制造费用的折旧摊销增加，降低了产品毛利率；第三，为拓宽销售渠道，涉足新的应用领域，本期公司增加了销售与研发投入，另外办公、研发区域的房产摊销也增加了公司期间费用；第四，销售费用、管理费用里的职工薪酬都有所增加。
11、净利润：本期金额为-1,004,270.35元，较上年同期减少，主要原因系营业利润下降。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	21,370,986.02	40,732,863.04	-47.54%
其他业务收入	14,848.49	0	-
主营业务成本	14,235,365.77	24,379,307.04	-41.61%
其他业务成本	26,549.61	0	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
车床	3,065,003.88	1,782,933.31	41.83%	-56.34%	-40.11%	-15.76%
镗床	2,181,400.19	1,232,809.04	43.49%	-59.22%	-53.19%	-7.28%
直线电机	15,606,378.17	11,032,969.92	29.30%	-37.89%	-33.15%	-5.02%
活 塞 智 能 生产线				-100.00%	-100.00%	-26.28%
其 他 配 件 或部件	518,203.78	186,653.50	63.98%	-22.56%	-49.99%	19.75%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内销售收入	18,346,942.26	12,487,795.02	31.94%	-52.94%	-46.90%	-7.73%
国外销售收入	3,024,043.76	1,747,570.75	42.21%	72.83%	103.23%	-8.64%

收入构成变动的原因：

<p>一、从产品种类上看：</p> <p>1、车床、镗床及智能生产线收入较上年同期减少，主要是疫情结束后，客户对生产设备投入态度谨慎，居民投资和消费信心尚未完全建立，使得本期车床、镗床和智能生产线销售收入减少。</p> <p>2、直线电机收入较上年同期减少，主要系下游客户仍处于消化库存状态，对直线电机采购量减少。</p> <p>二、从销售区域来看：</p> <p>1、国内市场销售本期较上年同期减少，主要原因系：第一，受直线电机产品下游客户采购量减少的影响；第二，客户对生产设备投入态度谨慎，居民投资和消费信心尚未完全建立，使得车床、镗床</p>

和智能生产线销售收入减少。

2、国外市场销售本期较上年同期增加，主要是疫情结束后，海外机床市场需求旺盛，销售量上升。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,874,875.74	44,947,617.05	-110.85%
投资活动产生的现金流量净额	-7,775,733.26	-21,430,000.32	63.72%
筹资活动产生的现金流量净额	2,000,000.00	-6,581,337.93	130.39%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期大幅减少，主要原因系公司本期销售收入减少，同时使得销售商品回款减少，导致经营活动产生的现金流量净额减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要原因系：第一，本期公司为使资金保值，增加购买各类银行短期储蓄产品，且买进卖出次数较多，收支相抵，净额较上年同期相对有所增加；第二，本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要原因系：第一，上年同期有分配股利、利润或偿付利息支付的现金和其他筹资活动净流出的影响；第二，本期新成立子公司长沙一涛磁控智能装备有限责任公司，吸收外部投资 200 万元，而无流出项造成的。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
深圳一派直驱科技有限公司	控股子公司	电机及其控制系统研发；数控机床销售；机床功能部件及附件销售	1,000,000	213,212.71	213,212.71	0	-108,113.96
长沙一涛磁控智能装备有限责任公司	控股子公司	电机及其控制系统研发；轨道交通专用设备、关键系统及部件销售。	20,000,000	7,667,100.96	1,563,379.44	0	-436,620.56

赣州一派直驱科技有限公司	控股子公司	电机及其控制系统研发，数控机床制造，数控机床销售机床功能部件及附件制造，机床功能部件及附件销售	2,000,000	1,657,017.10	235,918.86	1,295,505.50	-14,081.14
宁波怀德机电科技有限公司	参股公司	轨道交通设备、机械设备、电子产品、汽车配件、非标自动化设备、非标工装设备、自动化设备、塑料制品、机器人的研发、制造、安装、销售与技术服务	5,000,000	4,319,814.12	243,378.00	174,385.35	-175,231.99

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
宁波怀德机电科技有限公司	直线电机新应用领域开发	公司发展需要

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
赣州一派直驱科技有限公司	新设	报告期内处于筹办装修阶段，尚未产生业绩
长沙一涛磁控智能装备有限责任公司	新设	报告期内处于筹办阶段，尚未产生业绩

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

<p>公司在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，积极承担对员工、客户、供应商、社会等的责任。公司坚持诚信经营，遵循契约精神，提供高品质产品和优异的服务，与客户和供应商保持良好的合作关系。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。</p> <p>公司遵循以人为本的核心价值观，依法保障员工的合法权益，购买全员社会保险，为部分岗位购买意外保险等商业保险，制定激励机制，对重要岗位实行股权激励，激发员工积极性，为员工提供一个良好的工作氛围。报告期内，公司聘用了一名残疾人，帮助残疾人坚持自强自立，不断提高自身技能和素质，更好地融入社会、参与社会，实现人生价值。</p>

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争加剧的风险	<p>目前，直线伺服电机的国内市场总容量持续增长，市场上的直线电机产品主要还是以通用型、标准化的产品为主，但下游企业的需求是多样化的，标准化的直线电机产品将难以满足客户的实际需求，因此兼容非标准化的同时又可以做到批量化生产的定制直线电机产品将逐渐成为市场主流的需求，也是直线电机生产企业形成差异化竞争的关键。具有强大研发能力和优秀设计能力的企业将会受到市场青睐，其智能化、模块化制造能力的深度将影响企业的发展空间，直线伺服电机领域行业竞争格局已基本形成。同时，中低端电机制造企业也开始涉及高端直线电机应用行业。随着国外直线电机生产商加大对国内市场的开拓力度，并下调电机产品在国内的售价，导致市场竞争有进一步加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司将不断加强新产品研发，加快技术更新，充分发挥多年来积累的直线伺服电机的技术工艺优势，在保证产品质量及工艺水平的同时降低成本，依靠价格、服务上的优势，参与市场竞争。</p>

<p>2、核心技术泄密和技术人员流失风险</p>	<p>直驱行业属于技术密集型行业，研发技术人员培养成本高、周期长，涉密程度较深，企业对成熟研发技术人员的依赖度较高。目前公司拥有一批涉及机械设计、机电一体化、电机电器及控制、自动化等方面的专业人才，是公司在新产品开发及技术改造的主力军。但是，如果竞争对手通过更高的薪资待遇吸引公司研发技术人才，或者其他因素导致公司研发技术人才离职，公司将面临核心技术人员流失的风险。一旦核心技术人员流失、技术保密措施执行不严或者专利保护措施不力，都将带来核心技术泄密和研发人员缺失的风险。</p> <p>应对措施：公司已经积极将有关研发技术转化为知识产权成果，申请了有关专利、软件著作权，从法律上予以保护。在防范人才流失，特别是公司骨干人才的流失方面，公司采取了一系列措施，包括：为员工提供良好的工资及福利待遇；与所有员工签订保密协议及劳动合同；实施项目分红、项目奖励等；公司每年开展各种形式的聚会，加强与员工的交流与沟通，积极开展各种各样的企业文化教育，实现待遇留人、感情留人、事业留人、机制留人。</p>
<p>3、新产品研发的风险</p>	<p>公司一直坚持追求技术领先的战略，坚持自主创新。同时，公司非常重视研发投入，研发了一批具备行业领先优势的产品。随着市场竞争的加剧以及工业生产自动化、集成化的发展要求，公司为持续保持行业竞争优势，必须持续加大研发的投入和增强技术储备。在国内外同行业不断增加研发投入的大背景下，公司受研发能力、研发条件和研发周期等因素的限制，存在研发失败的风险，这种风险可能导致公司不能按计划开发出新产品，或者开发的新产品在技术、性能、成本等方面不能适应市场环境的快速变化，进而影响到公司的生产经营。</p> <p>应对措施：公司现已围绕技术创新研发活动建立了一系列规章制度，把创新的研发活动纳入日常管理，有效保证了各项技术创新活动的有序进行。公司通过有关行业协会的研讨交</p>

	<p>流、参加电机、机床、内燃机、电子、光学等领域装备展览会形式把握国内技术动态，了解市场需求，并以此对公司产品的重大技术问题，进行基础性、前瞻性、系统性研究，对有市场价值的重要科技成果进行产业化应用，以巩固公司的技术创新优势，促进公司长期可持续发展。</p>
4、外协生产加工的风险	<p>公司将主要精力和资源用于产品的研发、设计、装配及销售，同时也是成本控制、集中采购的要求，在生产加工环节主要加工生产技术含量高、人员需求相对较少、利润率高的核心部件，对部分非标准机械加工件则采取外协加工的生产模式。如果外协企业的加工质量、加工精度、交货时间等不能满足公司的要求或外协件价格发生较大变化，将影响公司的正常生产或增加产品生产成本。</p> <p>应对措施：公司将加强对外协生产商的管理、辅导和培训，促进供应商提高质量意识，强化产品的检测，对产品进行售后持续跟踪，以此有效防止产品出现质量问题，降低产品质量风险。</p>
5、对非经常性损益存在一定依赖的风险	<p>2022 年 1-6 月和 2023 年 1-6 月，公司净利润分别为 10,033,327.50 元和-1,004,270.35 元，非经常性损益分别为 404,676.36 元和 2,743,621.12 元。政府补贴具有一定的不确定性，若未来公司所获得的政府补贴有较大波动，将会对公司的业绩造成一定影响。</p> <p>应对措施：公司将在原有数控机床生产的基础上加大科研成果转化力度，并扩大直线电机产品的销售团队，提高直线电机市场占有率，增加主营业务收入和利润，提高企业核心竞争力，减小对非经常性损益的依赖。</p>
6、应收账款较大的风险	<p>截至 2022 年 12 月 31 日和 2023 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值分别为 12,650,265.44 元和 19,310,410.52 元，占各期末总资产的比例为 6.43%和 9.56%。公司应收账款主要与公司的销售和收款方式有关，虽然公司对客户采用了较为谨</p>

	<p>慎的信用政策，对于期末应收款余额，公司安排专人负责货款回收，责任落实到个人，但由于公司质保期和应收账款回收周期比较长，因此仍然存在发生坏账的风险。</p> <p>应对措施：公司采取责任落实到人的措施，安排专人负责货款催款，加大质保金的回收力度。制定并逐步完善公司应收账款管理制度，加强销售货款的回收管理，以逐步降低应收账款占动资产及总资产比例，在提升营业收入的同时，使应收账款周转率得以提升，从而降低公司应收账款发生重大坏账的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-008	对外投资	其他（券商理财产品）	2,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

以上为报告期内持有的理财产品，具有风险低、赎回灵活的特点，均为在不影响公司主营业务的正常开展和确保公司经营资金需求的前提下，利用闲置的自有资金购买理财产品获取收益的情形，报告期内累计持有人民币 200 万元，已于 2023 年 3 月 20 日全部到期赎回。

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	其他承诺（不存在对外投资与公司利益冲突）	其他（不存在对外投资与公司利益冲突）	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	同业竞争承诺	其他（避免同业竞争）	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	其他承诺（减少及避免关联交易）	其他（减少及避免关联交易）	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	其他承诺（与关联方之间资金拆借）	其他（与关联方之间资金拆借）	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	其他承诺（对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规）	其他（对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规）	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	其他承诺（管理层诚信状况）	其他（管理层诚信状况）	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	其他承诺（公司最近两年重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项等）	其他（公司最近两年重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项等）	正在履行中
董监高	2015 年 9 月 25 日		挂牌	其他承诺（对挂牌文件声明及承诺）	其他（对挂牌文件声明及承诺）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	641,428.35	0.32%	银行汇票保证金
货币资金	银行存款	冻结	10,000,000.00	4.96%	大额存单
总计	-	-	10,641,428.35	5.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

通过利用资产抵押获得银行资金，有助于提高公司的融资能力，满足公司的资金需求，不会影响公司正常生产经营，不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司生产经营具有积极影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,984,299	49.22%	0	11,984,299	49.22%
	其中：控股股东、实际控制人	4,852,405	19.93%	0	4,852,405	19.93%
	董事、监事、高管	1,616,896	6.64%	0	1,616,896	6.64%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,365,701	50.78%	0	12,365,701	50.78%
	其中：控股股东、实际控制人	4,385,025	18.01%	0	4,385,025	18.01%
	董事、监事、高管	6,135,056	25.20%	0	6,135,056	25.20%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
总股本		24,350,000	—	0	24,350,000	—
普通股股东人数		34				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱更红	7,168,230	0	7,168,230	29.4383%	4,385,025	2,783,205	0	0
2	谌国权	4,633,032	0	4,633,032	19.0268%	3,773,366	859,666	0	0
3	郑球辉	2,571,520	0	2,571,520	10.5607%	1,941,140	630,380	0	0
4	欧玉新	2,265,659	0	2,265,659	9.3046%	1,845,620	420,039	0	0
5	长沙一诚	2,069,200	0	2,069,200	8.4977%	0	2,069,200	0	0

	科 技 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)								
6	余 长 江	1,234,600	0	1,234,600	5.0702%	0	1,234,600	0	0
7	长 沙 市 公 共 资 产 管 理 中 心	840,000	0	840,000	3.4497%	0	840,000	0	0
8	罗 爱 华	630,000	- 600	629,400	2.5848%	0	629,400	0	0
9	甘 咏 梅	418,320	0	418,320	1.7179%	0	418,320	0	0
10	陈 一 鸣	335,900	0	335,900	1.3795%	0	335,900	0	0
合 计		22,166,461	-	22,165,861	91.0302%	11,945,151	10,220,710	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 1、长沙一诚科技合伙企业（有限合伙）受朱更红实际控制。 2、其他股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
朱更红	董事	男	1960 年 7 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
朱更红	董事长、总经理	男	1960 年 7 月	2021 年 8 月 20 日	2024 年 8 月 19 日
郑球辉	董事	男	1973 年 5 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
郑球辉	副总经理	男	1973 年 5 月	2021 年 8 月 20 日	2024 年 8 月 19 日
谌国权	董事	男	1959 年 10 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
余伟平	董事	男	1969 年 8 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
杨坚	董事	男	1973 年 3 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
杨坚	副总经理	男	1973 年 3 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
柳阳	职工监事	女	1985 年 3 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
柳阳	监事会主席	女	1985 年 3 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
朱尚锋	监事	男	1984 年 4 月	2021 年 7 月 31 日	2024 年 7 月 30 日
王伟	监事	男	1985 年 7 月	2022 年 6 月 29 日	2024 年 7 月 30 日
沈涌	董事会秘书、财务负责人	女	1974 年 6 月	2021 年 8 月 20 日	2024 年 8 月 19 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事长朱更红兼任公司总经理，公司控股股东、实际控制人；
- 2、公司其他董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人无关联关系。

(二) 持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
朱更红	7,168,230	0	7,168,230	29.4383%	0	0
谌国权	4,633,032	0	4,633,032	19.0268%	0	0
郑球辉	2,571,520	0	2,571,520	10.5607%	0	0
杨坚	231,600	0	231,600	0.9511%	0	0
余伟平	215,800	0	215,800	0.8862%	0	0
柳阳	50,000	0	50,000	0.2053%	0	0
沈涌	50,000	0	50,000	0.2053%	0	0
合计	14,920,182	-	14,920,182	61.2737%	0	0

(三) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

新任监事：王伟先生，男，1985 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科。2008 年 4 月至 2022 年 3 月，任三一集团有限公司重起事业部塔机公司制造副部监，2022 年 4 月至今任长沙一派直驱科技股份有限公司制造中心制造总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	12	1	5	8
管理人员	6	1		7
生产人员	50	1		51
销售人员	12		3	9
技术人员	26	3	6	23
财务人员	4		1	3
员工总计	110	6	15	101

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	6.1	23,127,406.70	34,387,491.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	13,000,000.00	2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	6.3	16,555,401.32	18,966,446.23
应收账款	6.4	19,310,410.52	12,650,265.44
应收款项融资			
预付款项	6.5	2,399,870.39	1,109,418.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.6	214,748.49	384,285.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.7	36,305,285.09	36,969,954.48
合同资产	6.8	2,114,118.40	3,125,215.00
持有待售资产	6.9	7,100,749.11	7,100,749.11
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.10	5,719,002.73	3,138,093.04
流动资产合计		125,846,992.75	119,831,918.28
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.11	500,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	6.12	59,446,718.87	6,336,216.81
在建工程	6.13		52,619,689.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6.14	12,300,291.32	11,697,686.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.15	921,713.39	715,225.56
其他非流动资产	6.16	2,976,015.66	5,570,606.00
非流动资产合计		76,144,739.24	76,939,424.56
资产总计		201,991,731.99	196,771,342.84
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.17	9,898,321.66	10,535,004.26
应付账款	6.18	32,982,671.30	35,724,779.44
预收款项	6.19	52,633,948.00	47,370,553.20
合同负债	6.20	3,905,179.79	860,725.58
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	6.21	970,616.46	2,743,007.44
应交税费	6.22	101,991.29	429,397.51
其他应付款	6.23	336,023.74	251,933.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.24	1,739,873.37	1,025,238.32
流动负债合计		102,568,625.61	98,940,639.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	6.25	310,766.90	391,734.59
递延收益	6.26	3,202,499.07	2,779,103.67
递延所得税负债	6.15	858,374.75	896,416.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,371,640.72	4,067,254.52
负债合计		106,940,266.33	103,007,893.75
所有者权益：			
股本	6.27	24,350,000.00	24,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.28	36,082,811.52	36,082,811.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6.29	2,344,986.62	2,052,699.70
盈余公积	6.30	6,183,168.36	6,183,168.36
一般风险准备			
未分配利润	6.31	24,237,765.37	25,094,769.51
归属于母公司所有者权益合计		93,198,731.87	93,763,449.09
少数股东权益		1,852,733.79	
所有者权益合计		95,051,465.66	93,763,449.09
负债和所有者权益合计		201,991,731.99	196,771,342.84

法定代表人：朱更红主管会计工作负责人：朱更红会计机构负责人：沈涌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,321,488.45	34,357,096.59
交易性金融资产		7,000,000.00	2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		16,555,401.32	18,966,446.23
应收账款	11.1	19,307,878.35	12,650,265.44
应收款项融资			
预付款项		7,765,408.39	1,109,418.27
其他应收款		715,635.21	384,285.17
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		36,281,891.95	36,969,954.48
合同资产		2,114,118.40	3,125,215.00
持有待售资产		7,100,749.11	7,100,749.11
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,717,436.72	3,138,028.88
流动资产合计		123,880,007.90	119,801,459.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	11.2	1,350,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		59,355,955.87	6,223,166.69
在建工程			52,619,689.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,300,291.32	11,697,686.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		678,907.02	626,758.12
其他非流动资产		2,976,015.66	5,570,606.00
非流动资产合计		76,661,169.87	77,237,907.00
资产总计		200,541,177.77	197,039,366.17
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,898,321.66	10,535,004.26
应付账款		32,959,278.16	35,724,779.44
预收款项		52,633,948.00	47,370,553.20
合同负债		3,816,684.21	860,725.58
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		970,616.46	2,732,507.44
应交税费		76,901.42	429,247.51
其他应付款		336,023.74	251,933.48
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,728,368.95	1,025,238.32
流动负债合计		102,420,142.60	98,929,989.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		310,766.90	391,734.59
递延收益		3,202,499.07	2,779,103.67
递延所得税负债		858,374.75	896,416.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,371,640.72	4,067,254.52
负债合计		106,791,783.32	102,997,243.75
所有者权益：			
股本		24,350,000.00	24,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,082,811.52	36,082,811.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,344,986.62	2,052,699.70
盈余公积		6,183,168.36	6,183,168.36
一般风险准备			
未分配利润		24,788,427.95	25,373,442.84
所有者权益合计		93,749,394.45	94,042,122.42
负债和所有者权益合计		200,541,177.77	197,039,366.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		21,385,834.51	40,732,863.04
其中：营业收入	6.32	21,385,834.51	40,732,863.04
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,937,795.99	30,759,004.41
其中：营业成本	6.32	14,261,915.38	24,379,307.04
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	6.33	236,614.31	543,106.30
销售费用	6.34	1,835,160.19	1,048,460.95
管理费用	6.35	4,140,676.58	2,233,473.93
研发费用	6.36	4,649,471.03	2,753,638.54
财务费用	6.37	-186,041.50	-198,982.35
其中：利息费用			
利息收入		225,146.61	222,821.87
加：其他收益	6.38	3,143,831.70	349,621.27
投资收益（损失以“-”号填列）	6.39	192,567.27	143,753.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.40	-517,327.13	1,189,026.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.41	-401,857.40	-334,587.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,134,747.04	11,321,673.23
加：营业外收入	6.42	8,745.73	
减：营业外支出	6.43	108,019.65	5,015.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,234,020.96	11,316,657.84
减：所得税费用	6.44	-229,750.61	1,283,330.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,004,270.35	10,033,327.50
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）		-1,004,270.35	10,033,327.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-147,266.21	
2.归属于母公司所有者的净利润		-857,004.14	10,033,327.50
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,004,270.35	10,033,327.50
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-857,004.14	10,033,327.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-147,266.21	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.04	0.43
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.43

法定代表人：朱更红主管会计工作负责人：朱更红会计机构负责人：沈涌

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	11.3	21,318,818.37	40,732,863.04
减：营业成本	11.3	14,261,915.38	24,379,307.04
税金及附加		235,749.57	543,106.30
销售费用		1,754,031.56	1,013,929.02
管理费用		4,055,548.25	2,099,436.47
研发费用		4,263,353.01	2,753,638.54
财务费用		-185,330.38	-198,929.85
其中：利息费用			
利息收入		223,596.53	222,770.11
加：其他收益		3,143,831.70	349,621.27
投资收益（损失以“-”号填列）		192,567.27	143,753.44

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-444,023.93	1,188,796.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-401,857.40	-334,587.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-575,931.38	11,489,960.12
加：营业外收入		8,745.73	
减：营业外支出		108,019.65	415.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-675,205.30	11,489,544.73
减：所得税费用		-90,190.41	1,318,101.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-585,014.89	10,171,443.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-585,014.89	10,171,443.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-585,014.89	10,171,443.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,492,636.13	44,537,898.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,577,236.22	
收到其他与经营活动有关的现金		4,251,294.44	51,798,142.98
经营活动现金流入小计		25,321,166.79	96,336,041.01
购买商品、接受劳务支付的现金		14,669,462.73	36,039,187.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,044,641.80	10,629,394.54
支付的各项税费		4,645,292.09	1,293,548.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,836,645.91	3,426,293.13
经营活动现金流出小计		30,196,042.53	51,388,423.96
经营活动产生的现金流量净额		-4,874,875.74	44,947,617.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		142,300.59	143,753.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,699,542.20	101,455.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,841,842.79	245,208.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,117,576.05	9,675,208.84

投资支付的现金		78,500,000.00	12,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		80,617,576.05	21,675,208.84
投资活动产生的现金流量净额		-7,775,733.26	-21,430,000.32
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	12,268,113.21
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,000,000.00	12,268,113.21
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,104,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			13,745,451.14
筹资活动现金流出小计			18,849,451.14
筹资活动产生的现金流量净额		2,000,000.00	-6,581,337.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,405.38	15,147.23
五、现金及现金等价物净增加额		-10,680,014.38	16,951,426.03
加：期初现金及现金等价物余额		23,165,992.73	4,089,294.49
六、期末现金及现金等价物余额		12,485,978.35	21,040,720.52

法定代表人：朱更红主管会计工作负责人：朱更红会计机构负责人：沈涌

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,392,636.13	44,537,898.03
收到的税费返还		1,577,236.22	
收到其他与经营活动有关的现金		3,749,744.36	51,609,707.86
经营活动现金流入小计		24,719,616.71	96,147,605.89
购买商品、接受劳务支付的现金		19,838,826.55	34,861,271.00
支付给职工以及为职工支付的现金		8,865,344.42	10,556,266.88
支付的各项税费		4,642,865.10	1,293,548.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,786,981.50	4,346,557.45
经营活动现金流出小计		35,134,017.57	51,057,644.21
经营活动产生的现金流量净额		-10,414,400.86	45,089,961.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		67,000,000.00	

取得投资收益收到的现金		142,300.59	143,753.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,699,542.20	100,624.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,841,842.79	244,377.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,003,574.23	9,675,208.84
投资支付的现金		72,850,000.00	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		74,853,574.23	21,775,208.84
投资活动产生的现金流量净额		-2,011,731.44	-21,530,831.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,268,113.21
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			12,268,113.21
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,104,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			13,745,451.14
筹资活动现金流出小计			18,849,451.14
筹资活动产生的现金流量净额			-6,581,337.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-29,405.38	15,147.23
五、现金及现金等价物净增加额		-12,455,537.68	16,992,939.88
加：期初现金及现金等价物余额		23,135,597.78	3,988,493.26
六、期末现金及现金等价物余额		10,680,060.10	20,981,433.14

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明:

<p>1、报告期内，公司新增了全资子公司赣州一派直驱科技有限公司、控股子公司长沙一涛磁控智能装备有限责任公司，合并报表范围发生变更。</p> <p>2、报告期内公司存在发行事项：公司于 2023 年 6 月 17 日召开 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于<长沙一派直驱科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》、议案决定向 1 名投资者定向发行 764,526 股，发行价格 13.08 元/股，共募集资金 10,000,000.08 元，详见公司于 2023 年 6 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《股票定向发行说明书（修订版）》（公告编号：2022-022）。</p>

（二） 财务报表项目附注

长沙一派直驱科技股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

1、 公司的基本情况

1.1 公司概况

长沙一派直驱科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系长沙一派数控机床有限公司，于 2005 年 1 月 31 日经长沙市工商行政管理局核准成立，取得统一社会信用代码为：91430100770088758B 的营业执照；注册资本：人民币 2,435.00 万元整；

法定代表人：朱更红；

营业期限：2005 年 1 月 31 日至 2045 年 1 月 30 日。2016 年 4 月 12 日，本公司股票开始在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：836647。

1.2 公司注册地、组织形式和总部地址

公司组织形式：股份有限公司。

公司注册地址：湖南省长沙经济技术开发区长株辅道 18 号。

1.3 公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下统称“本集团”）主要从事金属切削机床、电机、工业自动控制系统装置的制造；机电生产、加工；软件开发；软件技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本集团主要产品有：数控机床、数控镗床、直线电机等。

1.4 母公司以及集团最终母公司的名称

本集团实际控制人为朱更红。

1.5 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2023 年 7 月 28 日经公司董事会批准报出。

2、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 4.12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初余额和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注4.12“长期股权投资”或本附注4.8“金融工具的确认和计量”。

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

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.12“长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.7 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

4.7.1 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

4.7.2 外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

4.8 金融工具的确认和计量

在本集团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。

4.8.1 金融资产的分类、确认和计量

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

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

4.8.1.1 以摊余成本计量的金融资产

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

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

4.8.2 金融负债的分类、确认和计量

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

4.8.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

4.8.2.2 其他金融负债

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

4.8.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产

的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.8.4 金融负债的终止确认

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

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

4.8.5 金融资产和金融负债的抵销

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

4.8.6 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

4.8.7 权益工具

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

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

4.9 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

4.9.1 减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

4.9.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

4.9.3 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，

在组合的基础上评估信用风险。

4.9.4 金融资产减值的会计处理方法

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

4.9.5 各类金融资产信用损失的确定方法

4.9.5.1 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	除了单项评估信用风险的应收票据外，以商业承兑汇票账龄作为信用风险特征。

4.9.5.2 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

按组合计量预期信用损失的方法：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	20.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4-5 年（含 5 年）	50.00
5 年以上	100.00

4.9.5.3 其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	经营情况正常，发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关。

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率。

4.10 存货

4.10.1 存货分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、自制半成品、产成品、委托加工物资、在产品、发出商品等。

4.10.2 存货的确认

本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

4.10.3 存货取得和发出的计价方法

本集团取得原材料、库存商品、发出商品采用实际成本法计价。集团发出原材料采用月末一次加权平均法核算，库存商品采用个别计价法核算。

4.10.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

4.10.5 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

4.10.5.1 可变现净值的确定方法

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4.10.5.2 存货跌价准备通常按照单个存货项目计提

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

4.10.6 存货的盘存制度

本集团采用永续盘存制。

4.11 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和

合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4.9 “金融资产减值”。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注 4.8“金融工具的确认和计量”。

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

4.12.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费

用，于发生时计入当期损益。

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

4.12.2 后续计量及损益确认方法

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

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

4.12.2.3 收购少数股权

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

4.12.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.5“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结

转。

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

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

4.13 持有待售资产

本公司及子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。

本公司及子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，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》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。

4.14 固定资产

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

4.14.1 固定资产初始计量

固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.14.2 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20.00	3.00	4.85
机器设备	5.00	3.00	19.40
运输设备	4.00	3.00	24.25
办公设备	3.00	3.00	32.33

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

4.14.3 固定资产的减值

按照附注 4.18“长期资产减值”会计政策执行。

4.15 在建工程

4.15.1 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

4.15.2 在建工程的减值

按照附注 4.18“长期资产减值”会计政策执行。

4.16 无形资产

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

4.16.1 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

4.16.2 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照附注 4.18“长期资产减值”会计政策执行。

4.16.3 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17 长期待摊费用

本集团将已经发生的但应由本期和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

4.18 长期资产减值

当存在下列迹象的，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) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化,从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高,从而影响企业用来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) 本集团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(或者损失)远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产(使用寿命不确定的除外)等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断,当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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,每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

4.19 合同负债

合同负债,是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权,本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.20 职工薪酬

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

4.20.1 短期薪酬

本集团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。

4.20.2 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

A、设定提存计划

本集团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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

4.20.3 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4.20.4 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

4.21 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

4.22 股份支付

4.22.1 股份支付的会计处理方法

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

4.21.1.1 以权益结算的股份支付

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

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

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

4.21.1.2 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.22.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

4.22.3 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服

务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.23 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

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

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

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入。

（1）销售商品收入

本集团主机销售以调试验收合格完成时间为收入确认时点，不需调试验收的配件等商品销售以向客户发货并经验收入库为销售收入确认时点。

（2）提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，

并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

4.24 政府补助

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

4.24.1 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

4.24.2 政府补助的计量

①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。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该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。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.25 所得税

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

4.25.1 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，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。

4.25.2 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

4.26 主要会计政策和会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

①《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）。本集团无租赁业务，该变更对2022年1月1日财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

财政部于2021年12月31日发布了《企业会计准则解释第15号》（以下简称“解释15号”）。根据解释15号：

A、本集团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，按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，自2022年1月1日起实施。本集团在2022年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的试运行销售追溯应用解释15号的上述规定，该变更对2022年1月1日及2022年度财务报表无影响。

B、本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自2022年1月1日起实施。该变更对2022年1月1日财务报表无影响。

③《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

A、本集团作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本集团在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自2022年1月1日起实施。该等应付

股利确认于 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整。该变更对 2022 年 1 月 1 日及 2021 年度财务报表无影响。

B、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本集团在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

4.26.2 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

4.27 重大的会计判断和估计

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

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

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

4.27.1 收入确认

如本附注 4.23“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；等等。

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

4.27.2 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

4.27.3 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴

定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.27.4 长期资产减值准备

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

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

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4.27.5 折旧和摊销

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

4.27.6 递延所得税资产

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

4.27.7 所得税

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

5、税项

5.1 主要税种及税率

（1）增值税销项税率为分别为 13%、6%，按扣除进项税后的余额缴纳。

（2）城市维护建设税为应纳流转税额的 5%。

- (3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- (4) 地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。
- (5) 企业所得税税率为 15%、25%。

5.2 税收优惠

增值税：根据财税【2000】25 号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》，以及财税【2011】100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策”，本公司根据湖南省信息产业厅 2005 年 8 月 5 日认定为软件企业（软件企业登记号：湘 r-2005-0027），享受该项优惠政策。

企业所得税：本公司于 2020 年 9 月 11 日经过复审延续获得《高新技术企业证书》，有效期 3 年，证书编号为 GR202043000523，根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，本公司本年度减按 15% 的税率缴纳企业所得税，同时符合要求的研发费用享受加计扣除。

6、合并财务报表项目注释

（以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月，“上年”指 2022 年度，金额单位为人民币元）

6.1 货币资金

6.1.1 货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
现金：	11,165.92	2,633.72
银行存款：	12,474,812.43	23,163,359.01
其他货币资金：	10,641,428.35	11,221,498.81
合计	23,127,406.70	34,387,491.54

6.1.2 受限制的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	641,428.35	1,221,498.81
大额定期存单	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,641,428.35	11,221,498.81

6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
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	13,000,000.00	2,000,000.00
合计	13,000,000.00	2,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

6.3 应收票据

6.3.1 应收票据情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	14,154,108.17		14,154,108.17	18,708,954.43		18,708,954.43
商业承兑汇票	2,527,677.00	126,383.85	2,401,293.15	271,044.00	13,552.20	257,491.80
合计	16,681,785.17	126,383.85	16,555,401.32	18,979,998.43	13,552.20	18,966,446.23

6.3.2 应收票据减值准备表

项目	期初余额	本期增加额			
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
按组合计提预期信用损失的应收票据	13,552.20	112,831.65			112,831.65
商业承兑汇票减值	13,552.20	112,831.65			112,831.65
合计	13,552.20	112,831.65			112,831.65

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
按组合计提预期信用损失的应收票据							126,383.85
商业承兑汇票减值							126,383.85
合计							126,383.85

6.3.2.1 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额					计提理由
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	16,681,785.17	100.00	126,383.85	0.76	16,555,401.32	
银行承兑汇票	14,154,108.17	84.85			14,154,108.17	
商业承兑汇票	2,527,677.00	15.15	126,383.85	5.00	2,401,293.15	

类别	期末余额					计提理由
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
合计	16,681,785.17	100.00	126,383.85	0.76	16,555,401.32	

(续)

类别	期初余额					计提理由
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	18,979,998.43	100.00	13,552.20	0.07	18,966,446.23	
银行承兑汇票	18,708,954.43	98.57			18,708,954.43	
商业承兑汇票	271,044.00	1.43	13,552.20	5.00	257,491.80	
合计	18,979,998.43	100.00	13,552.20	0.07	18,966,446.23	

6.3.3 公司已经背书或已贴现但尚未到期的票据情况

票据种类	期末已终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,932,528.42	635,000.00
商业承兑汇票		597,200.00
合计	7,932,528.42	1,232,200.00

6.4 应收账款

6.4.1 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	19,408,984.36	12,029,163.21
一至二年	244,068.00	1,349,409.32
二至三年	815,267.72	
三至四年		16,184.00
四至五年		
五年以上	58,170.00	58,170.00
小计	20,526,490.08	13,452,926.53
减：坏账准备	1,216,079.56	802,661.09
合计	19,310,410.52	12,650,265.44

6.4.2 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,526,490.08	100.00	1,216,079.56	5.92	19,310,410.52
账龄组合	20,526,490.08	100.00	1,216,079.56	5.92	19,310,410.52
关联方组合					
合计	20,526,490.08	100.00	1,216,079.56	5.92	19,310,410.52

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,452,926.53	100.00	802,661.09	5.97	12,650,265.44
账龄组合	13,452,926.53	100.00	802,661.09	5.97	12,650,265.44
关联方组合					
合计	13,452,926.53	100.00	802,661.09	5.97	12,650,265.44

6.4.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	19,408,984.36	970,449.22	5.00	12,029,163.21	601,458.16	5.00
一至二年	244,068.00	24,406.80	10.00	1,349,409.32	134,940.93	10.00
二至三年	815,267.72	163,053.54	20.00			20.00
三至四年			50.00	16,184.00	8,092.00	50.00
四至五年			50.00			50.00
五年以上	58,170.00	58,170.00	100.00	58,170.00	58,170.00	100.00
合计	20,526,490.08	1,216,079.56	5.92	13,452,926.53	802,661.09	5.97

6.4.3 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
深圳市大族数控科技股份有限公司	15,073,489.42	73.43	753,674.47
大族数控科技（信丰）有限公司	1,463,921.23	7.13	73,196.06
遂川天马数控有限公司	758,927.62	3.70	130,763.47
深圳市大族光聚科技有限公司	562,940.00	2.74	28,147.00
深圳市湘聚实业有限公司	529,086.95	2.58	26,454.35

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
合计	18,388,365.22	89.58	1,012,235.35

6.5 预付款项

6.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
一年以内	2,201,044.56	91.72		1,056,127.04	95.20	
一至二年	198,000.00	8.25		53,069.02	4.78	
二至三年	612.79	0.02		222.21	0.02	
三年以上	213.00	0.01				
合计	2,399,870.35	100.00		1,109,418.27	100.00	

6.5.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项比例(%)
广东精达里亚特种漆包线有限公司	230,434.72	9.60
湖南品盛照明工程有限公司	197,188.00	8.22
长沙瑞金机电设备有限公司	182,400.00	7.60
长沙爱派尔智能科技有限公司	150,000.00	6.25
武汉恒源控制系统工程有限公司	143,899.90	6.00
合计	903,922.62	37.67

6.6 其他应收款

6.6.1 其他应收款分类

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	214,748.49	384,285.17
合计	214,748.49	384,285.17

6.6.2 其他应收款

6.6.2.1 其他应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
一年以内	226,051.04	404,510.71
一至二年		
二至三年		
三年以上		

账龄	期末余额	期初余额
小计	226,051.04	404,510.71
减：坏账准备	11,302.55	20,225.54
合计	214,748.49	384,285.17

6.6.2.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	8,996.62	4,000.00
保证金	83,000.00	294,243.07
往来款及其他	134,054.42	106,267.64
小计	226,051.04	404,510.71
减：坏账准备	11,302.55	20,225.54
合计	214,748.49	384,285.17

6.6.2.3 其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	226,051.04	100.00	11,302.55	5.00	214,748.49
账龄组合	226,051.04	100.00	11,302.55	5.00	214,748.49
合并范围内关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	226,051.04	100.00	11,302.55	5.00	214,748.49

(续)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	404,510.71	100.00	20,225.54	5.00	384,285.17
账龄组合	404,510.71	100.00	20,225.54	5.00	384,285.17
合并范围内关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项					
合计	404,510.71	100.00	20,225.54	5.00	384,285.17

6.6.2.4 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

6.6.2.4.1 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	226,051.04	11,302.55	5.00	404,510.71	20,225.54	5.00
一至二年						
二至三年						
三年以上						
合计	226,051.04	11,302.55	5.00	404,510.71	20,225.54	5.00

6.6.2.5 其他应收款减值准备表

项目	期初余额	本期增加额			
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,225.54	-8,922.99			-8,922.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	20,225.54	-8,922.99			-8,922.99

(续)

项目	本期减少额					合计	期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合并减少额	其他原因减少额		
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款							
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款							11,302.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款							
合计							11,302.55

6.6.2.6 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	20,225.54			20,225.54
期初账面余额在本年：				
——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	-8,922.99			-8,922.99
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,302.55			11,302.55

6.6.2.7 其他应收款金额前五名单位情况

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
长沙经济技术开发区宏瑞资产管理有限公司	保证金	73,000.00	一年以内	32.29	3,650.00
养老保险个人负担部分	其他	33,679.20	一年以内	14.90	1,683.96
长沙县社保局	其他	34,000.00	一年以内	15.04	1,700.00
住房公积金个人负担部分	其他	30,200.00	一年以内	13.36	1,510.00
山东衡泰项目管理有限公司	保证金	10,000.00	一年以内	4.42	500.00
合计		180,879.20		80.01	9,043.96

6.7 存货

6.7.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,495,863.18		26,495,863.18
自制半成品及在产品	8,350,202.86		8,350,202.86
库存商品	853,151.59		853,151.59
委托加工物资	162,397.67		162,397.67
发出商品	64,286.72		64,286.72
自制半成品	379,383.07		397,383.07
合计	36,305,285.09		36,305,285.09

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,097,241.24		24,097,241.24
自制半成品及在产品	8,188,048.99		8,188,048.99
库存商品	1,079,314.18		1,079,314.18
委托加工物资	108,347.62		108,347.62
发出商品	3,197,333.42		3,197,333.42
自制半成品	299,669.03		299,669.03
合计	36,969,954.48		36,969,954.48

6.8 合同资产

6.8.1 合同资产明细情况

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
合同资产	4,161,163.53	2,047,045.13	2,114,118.40	4,770,402.73	1,645,187.73	3,125,215.00
合计	4,161,163.53	2,047,045.13	2,114,118.40	4,770,402.73	1,645,187.73	3,125,215.00

6.8.2 合同资产减值准备表

项目	期初余额	本期增加额			
		本年计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计
合同资产减值准备	1,645,187.73	401,857.40			401,857.40
合计	1,645,187.73	401,857.40			401,857.40

(续)

项目	本期减少额				期末余额
	因资产价值回升转回额	转销额	核销额	合计	
合同资产减值准备					2,047,045.13
合计					2,047,045.13

6.9 持有待售资产

6.9.1 持有待售资产情况

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
持有待售的非流动资产	7,100,749.11		7,100,749.11	7,100,749.11		7,100,749.11
合计	7,100,749.11		7,100,749.11	7,100,749.11		7,100,749.11

6.9.2 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项目	年末余额	年末账面价值	公允价值	预计处置费用	出售原因和方式	预计处置时间
固定资产	7,100,749.11	7,100,749.11	52,633,948.00	2,631,697.40	政府征收	2023 年 12 月
合计	7,100,749.11	7,100,749.11	52,633,948.00	2,631,697.40		

6.10 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	1,148,036.16	388,019.98
预缴增值税	2,750,008.90	2,750,008.90
待抵扣进项税额	1,820,957.67	64.16
合计	5,719,002.73	3,138,093.04

6.11 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对参股公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00

6.12 固定资产

6.12.1 固定资产分类

项目	期末余额	期初余额
固定资产	59,446,718.87	6,336,216.81
合计	59,446,718.87	6,336,216.81

6.12.2 固定资产

6.12.2.1 固定资产情况

项目	期初	本期增加		本期减少			期末
一、账面原值	余额	外购	小计	处置或报废	转出	小计	余额
合计	24,611,102.16	55,165,309.36	55,165,309.36	1,904,808.00		1,904,808.00	77,871,603.52
房屋建筑物		49,720,822.56	49,720,822.56				49,720,822.56
机器设备	21,885,160.97	4,601,421.28	4,601,421.28	910,186.93		910,186.93	25,576,395.32
运输工具	375,419.30						375,419.30
电子设备	1,947,772.93	573,905.52	573,905.52	994,621.07		994,621.07	1,527,057.38
办公设备	402,748.96	269,160.00	269,160.00				671,908.96
二、累计折旧	余额	计提	小计	处置或报废	转出	小计	余额
合计	18,274,885.35	1,944,247.91	1,944,247.91	1,794,248.61		1,794,248.61	18,424,884.65
房屋建筑物		682,702.31	682,702.31				682,702.31
机器设备	16,357,903.86	1,048,164.70	1,048,164.70	866,597.02		866,597.02	16,539,471.54
运输工具	296,900.23	11,948.10	11,948.10				308,848.33
电子设备	1,490,444.49	179,137.21	179,137.21	927,651.59		927,651.59	741,930.11
办公设备	129,636.77	22,295.59	22,295.59				151,932.36
三、账面净值合计	余额	计提	小计	处置或报废	转出	小计	余额
合计	6,336,216.81						59,446,718.87
房屋建筑物							49,038,120.25
机器设备	5,527,257.11						9,036,923.78
运输工具	78,519.07						66,570.97
电子设备	457,328.44						785,127.27
办公设备	273,112.19						519,976.60
三、减值准备	余额	计提	小计	处置	合并减少	小计	余额
合计							
房屋建筑物							
机器设备							
运输工具							
电子设备							
办公设备							
其他							
四、账面价值	账面价值						账面价值
合计	6,336,216.81						59,446,718.87

项目	期初	本期增加		本期减少		期末
房屋建筑物						49,038,120.25
机器设备	5,527,257.11					9,036,923.78
运输工具	78,519.07					66,570.97
电子设备	457,328.44					785,127.27
办公设备	273,112.19					519,976.60

注：本年折旧额为 1,944,247.91 元。

6.13 在建工程

6.13.1 在建工程基本情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长沙一派直驱科技股份有限公司新厂区建设工程				52,619,689.81		52,619,689.81
合计				52,619,689.81		52,619,689.81

6.13.2 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	期末余额
长沙一派直驱科技股份有限公司新厂区建设工程	61,800,000.00	52,619,689.81	-52,619,689.81	0
合计	61,800,000.00	52,619,689.81	-52,619,689.81	0

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
长沙一派直驱科技股份有限公司新厂区建设工程	100.00	100.00				自筹
合计	100.00	100.00				

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产分类

项目	期初	本期增加		本期减少		期末
一、账面原值	余额	外购	小计	处置或报废	小计	余额
合计	15,291,771.96	838,670.89	838,670.89			16,130,442.85
土地使用权	12,054,968.00					12,054,968.00
软件使用权	3,236,803.96	838,670.89	838,670.89			4,075,474.85
二、累计摊销	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	3,594,085.58	236,065.95	236,065.95			3,830,151.53
土地使用权	435,318.26	200,916.12	200,916.12			636,234.38
软件使用权	3,158,767.32	35,149.83	35,149.83			3,193,917.15
三、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合计						
土地使用权						
软件使用权						
四、账面价值	账面价值					账面价值

项目	期初	本期增加		本期减少		期末
合计	11,697,686.38					12,300,291.32
土地使用权	11,619,649.74					11,418,733.62
软件使用权	78,036.64					881,557.70

注：年摊销额为 236,065.95 元。

6.15 递延所得税资产和递延所得税负债

6.15.1 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	517,451.98	3,400,811.09	372,243.98	2,481,626.56
可抵扣亏损	357,646.37	1,785,694.25	284,221.39	1,588,814.36
预计负债	46,615.04	310,766.90	58,760.19	391,734.59
合计	921,713.39	5,497,272.24	715,225.56	4,462,175.51

6.15.2 已确认的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产加速折旧	263,710.60	1,785,070.67	301,752.11	2,011,680.73
搬迁、停产停业补偿款	594,664.15	3,964,427.66	594,664.15	3,964,427.66
合计	858,374.75	5,722,498.33	896,416.26	5,976,108.39

6.16 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额	
预付设备款	2,976,015.66	2,976,015.66	5,570,606.00	5,570,606.00
合计	2,976,015.66	2,976,015.66	5,570,606.00	5,570,606.00

6.17 应付票据

6.17.1 应付票据明细情况

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,898,321.66	10,535,004.26
商业承兑汇票		
合计	9,898,321.66	10,535,004.26

6.18 应付账款

6.18.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
货款	6,897,447.47	5,510,579.99
设备款	359,649.00	184,747.61

项目	期末余额	期初余额
工程款	25,725,574.83	30,029,451.84
合计	32,982,671.30	35,724,779.44

6.18.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
宝鸡忠诚机床股份有限公司	539,170.00	未结算
合计	539,170.00	

6.19 预收款项

6.19.1 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期资产转让款	52,633,948.00	47,370,553.20
合计	52,633,948.00	47,370,553.20

6.20 合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	3,905,179.79	860,725.58
减：计入其他非流动负债		
合计	3,905,179.79	860,725.58

6.21 应付职工薪酬

6.21.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,743,007.44	6,989,859.83	8,762,250.81	970,616.46
二、离职后福利-设定提存计划		453,979.66	453,979.66	
三、辞退福利		57,088.00	57,088.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	2,743,007.44	7,500,927.49	9,273,318.47	970,616.46

6.21.2 短期薪酬

项目	年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,735,463.16	6,143,791.94	7,915,417.05	963,838.05
二、职工福利费		270,110.53	270,110.53	
三、社会保险费		264,675.19	264,675.19	
其中：1.医疗保险费		237,881.72	237,881.72	
2.工伤保险费		26,734.47	26,734.47	
3.生育保险费		59.00	59.00	
4.其他				

项目	年年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金		191,200.00	191,200.00	
五、工会经费和职工教育经费	7,544.28	120,082.17	120,848.04	6,778.41
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	2,743,007.44	6,989,859.83	8,762,250.81	970,616.46

6.21.3 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
一、基本养老保险费		434,942.96	434,942.96	
二、失业保险费		19,036.70	19,036.70	
三、企业年金缴费				
合计		453,979.66	453,979.66	

6.22 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,778.73	
个人所得税	25,596.17	21,751.17
增值税	8,647.36	148,456.35
印花税	11,374.48	14,623.30
教育费附加	19,485.17	113,916.56
城市维护建设税	19,485.16	113,916.55
残疾人保障金		12,804.74
水利建设基金	2,624.22	3,928.84
合计	101,991.29	429,397.51

6.23 其他应付款

6.23.1 其他应付款分类

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	336,023.74	251,933.48
合计	336,023.74	251,933.48

6.23.2 其他应付款

6.23.2.1 其他应付款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
员工报销款		2,700.00
非关联方往来款	336,023.74	249,233.48
其他		
合计	336,023.74	251,933.48

6.24 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
继续涉入票据	1,232,200.00	913,344.00
待转销项税	507,673.37	111,894.32
合计	1,739,873.37	1,025,238.32

6.25 预计负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
产品质量保证金	391,734.59	135,748.23	216,715.92	310,766.90
合计	391,734.59	135,748.23	216,715.92	310,766.90

6.26 递延收益

6.26.1 递延收益明细情况

项目	期初余额	本期年增加	本期减少:计入损益	期末余额	形成原因
搬迁、停产停业补偿款	2,779,103.67	423,395.40		3,202,499.07	政府征地
合计	2,779,103.67	423,395.40		3,202,499.07	

6.27 股本

投资者名称	期初余额		期末余额	
	投资金额	所占比例（%）	投资金额	所占比例（%）
朱更红	7,168,230.00	29.44	7,168,230.00	29.44
谌国权	4,633,032.00	19.03	4,633,032.00	19.03
郑球辉	2,571,520.00	10.56	2,571,520.00	10.56
欧玉新	2,265,659.00	9.30	2,265,659.00	9.30
长沙一诚科技合伙企业(有限合伙)	2,069,200.00	8.50	2,069,200.00	8.50
余长江	1,234,600.00	5.07	1,234,600.00	5.07
其他股东	4,407,759.00	18.10	4,407,759.00	18.10
合计	24,350,000.00	100.00	24,350,000.00	100.00

6.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	35,852,954.70			35,852,954.70	
其他资本公积	229,856.82			229,856.82	
合计	36,082,811.52			36,082,811.52	

6.29 专项储备

项目	期初余额		本期增加 账面余额	本期费用 性支出	期末余额	
	其中：归属于 母公司股东	账面余额			其中：归属于母 公司股东	账面余额
安全生产费	2,052,699.70	2,052,699.70	394,370.58	102,083.66	2,344,986.62	2,344,986.62
合计	2,052,699.70	2,052,699.70	394,370.58	102,083.66	2,344,986.62	2,344,986.62

6.30 盈余公积

项目	上期期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,183,168.36	6,183,168.36			6,183,168.36
合计	6,183,168.36	6,183,168.36			6,183,168.36

6.31 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	25,094,769.51	21,581,270.54
调整后年初未分配利润	25,094,769.51	21,581,270.54
加：本期归属于母公司股东的净利润	-857,004.14	9,595,679.25
减：提取法定盈余公积		978,180.28
应付普通股股利		5,104,000.00
期末未分配利润	24,237,765.37	25,094,769.51

6.32 营业收入、营业成本

6.32.1 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	21,370,986.02	40,732,863.04
其他业务收入	14,848.49	
营业收入合计	21,385,834.51	40,732,863.04
主营业务成本	14,235,365.77	24,379,307.04
其他业务成本	26,549.61	
营业成本合计	14,261,915.38	24,379,307.04

6.32.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
车床	3,065,003.88	1,782,933.31	7,019,469.02	2,976,932.61
镗床	2,181,400.19	1,232,809.04	5,349,483.10	2,633,650.48
直线电机	15,606,378.17	11,032,969.92	25,128,389.79	16,503,518.36
活塞智能生产线			2,566,371.68	1,892,010.07

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他配件或部件	518,203.78	186,653.50	669,149.45	373,195.52
合计	21,370,986.02	14,235,365.77	40,732,863.04	24,379,307.04

6.32.3 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售收入	18,346,942.26	12,487,795.02	38,983,158.70	23,519,389.15
国外销售收入	3,024,043.76	1,747,570.75	1,749,704.34	859,917.89
合计	21,370,986.02	14,235,365.77	40,732,863.04	24,379,307.04

6.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	124,028.05	15,007.34
土地使用税	73,700.28	85,732.55
印花税	14,523.94	39,852.66
教育费附加	5,789.72	162,842.65
城市维护建设税	5,789.72	162,842.66
残疾人保障金		76,828.44
水利建设基金	12,782.60	
合计	236,614.31	543,106.30

6.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,286,428.94	615,935.56
广告宣传费	160,588.04	30,996.98
报关及检疫费用		200.00
折旧费	17,074.12	2,241.42
差旅费	88,790.25	59,207.94
业务招待费	146,230.61	114,546.20
维修费	135,748.23	224,271.75
通讯费		1,061.10
其他	300.00	
合计	1,835,160.19	1,048,460.95

6.35 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	2,254,564.39	1,374,524.88
租赁费		54,076.50
折旧及摊销	510,217.92	332,934.23
车辆费用	18,653.83	14,083.53
差旅费	39,026.37	28,578.82
业务招待费	43,394.40	14,045.90
修理费	600.00	5,671.88
办公费	1,028,275.37	86,182.91
中介服务费	245,944.30	306,903.19
通讯费		5,472.41
其他		10,999.68
合计	4,140,676.58	2,233,473.93

6.36 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,619,015.58	1,816,198.55
材料费	837,779.39	170,346.48
运杂费	25,454.61	
折旧费	708,030.77	397,106.60
技术服务费	300,000.00	80,861.20
测试化验加工费	300,757.30	71,962.40
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	346,040.02	91,698.11
燃料动力费	129,426.32	
劳动保险费	167,048.94	235,451.28
其他	215,918.10	53,674.43
合计	4,649,471.03	2,753,638.54

6.37 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	225,146.61	222,821.87
利息净支出	-225,146.61	-222,821.87
汇兑损失	34,650.55	18,499.08
减：汇兑收益	5,245.17	3,351.85
汇兑净损失	29,405.38	15,147.23
银行手续费	9,699.73	8,692.29
合计	-186,041.50	-198,982.35

6.38 其他收益

6.38.1 其他收益明细情况

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
政府补助	3,134,496.20	337,351.79	3,134,496.20
个人所得税手续费返还	9,335.50	12,269.48	
合计	3,143,831.70	349,621.27	3,134,496.20

6.38.2 政府补助明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2021 期上半年小微企业工会经费返还		34,341.50	与收益相关
中共长沙经济技术开发区企业委员会返还 2021 年党费		3,042.00	与收益相关
长沙县失业保险服务中心稳岗补助		1,003.84	与收益相关
长沙经开区总工会绩效评价经费		8,000.00	与收益相关
长沙市人工智能产业发展专项资金		200,000.00	与收益相关
长沙县失业保险服务中心失业保险稳岗补助		34,963.59	与收益相关
2021 年下半年小微企业工会返还		56,000.86	与收益相关
区拨科技创新专项资金	261,800.00		与收益相关
企业研发财政奖补资金	136,800.00		与收益相关
市小巨人研发费用补助资金	335,300.00		与收益相关
长沙市人工智能产业发展项目资金	800,000.00		与收益相关
市 2022 年第一批资本市场发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关
经开区上市（挂牌）补助资金	500,000.00		与收益相关
2022 年下半年非公企业党组织岗位补助	2,400.00		与收益相关
湖南机床工具协会北京参展补贴	95,000.00		与收益相关
2022 年党费返还	3,196.20		与收益相关
合计	3,134,496.20	337,351.79	

6.39 投资收益

6.39.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	185,727.93	143,753.44
债务重组损益	6,839.34	
合计	192,567.27	143,753.44

6.40 信用减值损失

6.40.1 信用减值损失明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失小计	-517,325.13	1,189,026.89
应收账款坏账损失	-413,418.47	-290,952.18
其他应收款坏账损失	8,924.99	3,024.55
应收票据坏账损失	-112,831.65	1,476,954.52
合计	-517,325.13	1,189,026.89

6.41 资产减值损失

6.41.1 资产减值损失明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-401,857.40	-334,587.00
合计	-401,857.40	-334,587.00

6.42 营业外收入

6.42.1 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,745.22		8,745.22
其中：固定资产	8,745.22		8,745.22
无形资产			
其他	0.51		0.51
合计	8,745.73		8,745.73

6.43 营业外支出

6.43.1 营业外支出明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	108,019.65	415.39	108,019.65
其中：固定资产	108,019.65	415.39	108,019.65
其他		4,600.00	
合计	108,019.65	5,015.39	108,019.65

6.44 所得税费用

6.44.1 所得税费用明细表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	14,778.73	1,224,325.28
递延所得税费用	-244,529.34	59,005.06
合计	-229,750.61	1,283,330.34

6.44.2 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,234,020.96

项目	本期发生额
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	-185,103.14
子公司适用不同税率的影响	-56,216.37
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,568.90
研发费用加计扣除	
所得税费用	-229,750.61

6.45 现金流量表补充资料

6.45.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,004,270.35	10,033,327.50
加：资产减值准备	-401,857.40	334,587.00
信用减值损失	-517,327.13	-1,189,026.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	1,944,247.91	2,062,138.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	236,065.95	11,840.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-99,274.43	-415.39
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	-29,405.38	-15,147.23
投资损失	-192,567.27	-143,753.44
递延所得税资产减少	-206,487.83	71,237.79
递延所得税负债增加	-38,041.51	-12,232.73
存货的减少	664,669.39	174,671.40
经营性应收项目的减少	23,238,972.60	-13,205,927.35
经营性应付项目的增加	-28,566,394.94	46,443,665.21
其他	-109,693.18	382,652.27
经营活动产生的现金流量净额	-4,874,875.74	44,947,617.05
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	12,485,978.35	21,040,720.52
减：现金的期初余额	23,165,992.73	4,089,294.49
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	-10,680,014.38	16,951,426.03

6.45.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	12,485,978.35	23,165,992.73
其中：库存现金	11,165.92	2,633.72
可随时用于支付的银行存款	12,474,812.43	23,163,359.01
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	12,485,978.35	23,165,992.73
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		

7、金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 4.8 “金融工具的确认和计量” 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策：

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

7.1 市场风险

7.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、英镑有关，除本集团的境外客户和个别成本费用主要以美元等外币进行采购和销售结算外，本集团的其他主要业务活动以人民

币计价结算。于 2023 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元、英镑等外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响，目前外汇风险对本集团无重大影响，本集团目前并未采取措施规避外汇风险。

7.1.2 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团无其他交易事项带来的其他价格风险。

7.2 信用风险

2023 年 6 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，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，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团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，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

7.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

于 2023 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款			
应付票据	9,898,321.66		
应付账款	32,231,056.11	623,446.49	128,168.70
其他应付款	266,961.13	59,762.61	9,300.00
合计	42,396,338.90	683,209.10	137,468.70

8、 关联方关系及其交易

8.1 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为朱更红

8.2 本公司的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
深圳一派直驱科技有限公司	深圳	深圳	批发业	100.00		新设
赣州一派直驱科技有限公司	赣州	赣州	制造业	100.00		新设
长沙一涛磁控智能装备有限责任公司	长沙	长沙	制造业	55.00		新设

8.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营安排和联营企业

8.4 本公司的其他关联方

关联方名称	关联关系
长沙一诚科技合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
朱更红	董事长、总经理、控股股东、实际控制人
谌国权	董事、副总经理、持股 5%以上股东
郑球辉	持股 5%以上股东
杨坚	董事、副总经理
余伟平	董事
柳阳	监事会主席、职工代表监事
石贵发	监事（2023 年 6 月 29 日离职）
王伟	监事（2023 年 6 月 29 日任职）
朱尚锋	监事
欧玉新	持股 5%以上股东
沈涌	董事会秘书、财务总监
余长江	持股 5%以上股东
长沙品直企业管理有限公司	控股股东、实际控制人持股 100%，并担任经理、执行董事的公司
湖南红港投资管理有限公司	董事余伟平担任董事的公司

8.5 本公司的关联方交易

8.5.1 董监高及关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	979,332.85	1,230,693.75

9、 承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团无税务纠纷、对外担保、未决诉讼或仲裁等重大或有事项。

10、 资产负债表日后事项

截至批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

11、 母公司财务报表主要项目注释

11.1 应收账款

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	20,450,761.85	100.00	1,142,883.50	5.59	19,307,878.35
账龄组合	19,062,568.85	93.21	1,142,883.50	6.00	17,919,685.35
关联方组合	1,388,193.00	6.79			1,388,193.00
合计	20,450,761.85	100.00	1,142,883.50	5.59	19,307,878.35

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,452,926.53		802,661.09		12,650,265.44
账龄组合	13,452,926.53		802,661.09		12,650,265.44
合计	13,452,926.53		802,661.09		12,650,265.44

11.2 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	850,000.00		850,000.00
对参股公司投资	500,000.00		500,000.00
合计	1,350,000.00		1,350,000.00

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00
对参股公司投资			
合计	500,000.00		500,000.00

11.3 营业收入和营业成本

11.3.1 明细分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,303,969.88	14,235,365.77	40,732,863.04	24,379,307.04
其他业务	14,848.49	26549.61		
合计	21,318,818.37	14261915.38	40,732,863.04	24,379,307.04

11.3.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
车床	3,065,003.88	1,782,933.31	7,019,469.02	2,976,932.61
镗床	2,181,400.19	1,232,809.04	5,349,483.10	2,633,650.48
直线电机	15,539,362.03	11,032,969.92	25,128,389.79	16,503,518.36
活塞智能生产线			2,566,371.68	1,892,010.07
其他配件或部件	518,203.78	186,653.50	669,149.45	373,195.52
合计	21,303,969.88	14,235,365.77	40,732,863.04	24,379,307.04

11.3.3主营业务收入按地区分布列示

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售收入	18,279,926.12	12,487,795.02	38,983,158.70	23,519,389.15
国外销售收入	3,024,043.76	1,747,570.75	1,749,704.34	859,917.89
合计	21,303,969.88	14,235,365.77	40,732,863.04	24,379,307.04

12、 补充资料

12.1 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-99,274.43	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,134,496.20	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益	6,839.34	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	本期发生额	说明
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	185,727.93	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,227,789.55	
减：非经常性损益的所得税影响数	484,168.43	
少数股东损益的影响数		
合计	2,743,621.12	

12.2 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、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	-0.92	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.86	-0.15	-0.15

（本页无正文，为长沙一派直驱科技股份有限公司 2023 年半年度财务报表附注签章页）

单位名称：长沙一派直驱科技股份有限公司

二〇二三年七月二十八日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-99,274.43
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,134,496.20
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
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	
债务重组损益	6,839.34
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
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	
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	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	185,727.93
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
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	

受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.51
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	3,227,789.55
减：所得税影响数	484,168.43
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,743,621.12

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022 年第一次股票发行	2022 年 7 月 4 日	12,420,000	2,379,643.54	否	不适用	0	不适用

募集资金使用详细情况：

此次定向发行共募集资金 12,420,000 元，报告期内使用 2,379,643.54 元，其中 2,379,643.54 元用于支付员工工资，注销专户时转出 42.73 元，并未存在募集资金用途变更的情况。	
单位：元	
项目	金额
一、2023 年 1 月 1 日募集资金余额	2,376,241.64
加：银行利息	3,444.63
二、本期可使用募集资金余额	2,379,686.27
三、本期募集资金实际使用	2,379,643.54

支付员工工资	2,379,643.54
四、注销专户时转出	42.73
五、截止 2023 年 6 月 30 日募集资金专户余额	0.00

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用