



得普达

NEEQ : 833119

山东得普达电机股份有限公司

Shandong Depuda Electric motor Co., Ltd.



半年度报告

2023

公司半年度大事记

1、2023年2月20日，山东得普达电机股份有限公司董事长兼总经理王福杰在参加由淄博市科技创新协会、淄博市广播电视台主办的2022年“创新淄博年度人物评比活动”中入选2022创新淄博年度新锐人物获奖名单。

2、2023年4月19日，公司进入宁波如意股份有限公司供应商体系，供应商代码：21002991。

3、2023年4月23日，由山东得普达电机股份有限公司自主研发的“电动汽车用摆锤式软启动高功率密度永磁同步电机及控制系统”项目通过了山东省汽车行业协会组织的科技成果评价验收，评价委员会认为：该项目创新性强，具有完全自主知识产权，总体达到国际先进水平。

4、2023年5月21日，公司进入林德（中国）叉车有限公司供应商体系，供应商代码：25387。

5、2023年6月19日，公司自主开发的矿用防爆型三相永磁同步变频电动机（产品型号TBVF-60/12Y(380)），取得了抚顺中煤科工检测中心有限公司、国家安全生产抚顺矿用设备检测检验中心颁发的防爆合格证。

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、公司负责人王福杰、主管会计工作负责人张嫣秀及会计机构负责人（会计主管人员）张嫣秀保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项及原因

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	102
附件 II	融资情况	102

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。
	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	山东得普达电机股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、得普达	指	山东得普达电机股份有限公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
杰达动力	指	淄博杰达动力科技有限公司
众杰动力	指	山东众杰动力科技有限公司
得普达动力	指	山东得普达动力科技有限公司
高级管理人员	指	公司经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	现行有效的《山东得普达电机股份有限公司章程》及章程修正案
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本年度	指	2023年1月1日至2023年6月30日
报告期末、期末、本期期末	指	2023年6月30日
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
电机	指	将电能转换成机械能为车辆行驶提供驱动力的电气装置,该装置也可具备将机械能转化成电能的功能。
电机控制器	指	控制动力电源与驱动电机之间能量传输的装置,由控制信号接口电路、驱动电机控制电路和驱动电路组成。
驱动电机系统	指	电机、电机控制器及驱动电机系统工作必须的辅助装置组成的系统。
后桥	指	车辆底盘结构中支撑车辆正常行驶,与车辆后轮连接的一种支撑结构。又名驱动桥,车辆动力传递的后驱动轴组成部分。
交流电机	指	将交流电的电能转变为机械能的一种电机
直流电机	指	能将直流电能转换成机械能(直流电动机)或将机械能转换成直流电能(直流发电机)的旋转电机。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东得普达电机股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Depuda Electric motor Co.,Ltd -		
法定代表人	王福杰	成立时间	2008年7月15日
控股股东	控股股东为（王福杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王福杰、张嫣秀），一致行动人为（淄博得普达企业管理咨询有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-汽车制造业（C36）-汽车零部件及配件制造（C367）-汽车零部件及配件制造（C3670）		
主要产品与服务项目	电动汽车驱动电机产品研发、生产和销售		
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	得普达	证券代码	833119
挂牌时间	2015年7月31日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	43,116,800.00
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭晓静	联系地址	山东省淄博高新区齐祥路 2066 号 1 区
电话	0533-6287984	电子邮箱	depuda@163.com
传真	0533-6287983		
公司办公地址	山东省淄博高新区齐祥路 2066 号 1 区	邮政编码	255086
公司网址	www.sddpddj.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370300678122925D		
注册地址	山东省淄博高新区齐祥路 2066 号 1 区		
注册资本（元）	43,116,800	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

本公司是立足于新能源汽车行业的高新技术企业，是一家集基础研究、产品开发、生产销售于一体的新能源汽车驱动电机系统专业服务商，公司获得了山东省“专精特新”中小企业，国家级“专精特新”小巨人企业。主要产品应用于小型电动汽车工业领域及特种电动车辆领域，包括：新能源乘用车、电动工程车、电动高空作业车、电动叉车、电动物流车、无人车、观光车、巡逻车、高尔夫球车等，公司主要客户为下游小型电动汽车及特种电动车辆生产企业。经过多年的积累，公司目前共有 37 项知识产权，包括 8 项发明专利、27 项实用新型专利、1 项软件著作权和 1 项商标权，正在申请的专利技术共 12 项，均为发明专利，公司被淄博市科技局认定为“淄博市短途纯电动乘用车电机工程技术研究中心”；被淄博市经信委评为“淄博市企业技术中心”；与西安微电机研究所共同成立了“淄博西微——得普达电机研究所”加强产品技术开发；与山东大学共建了“得普达-山大新能源汽车动力系统产业技术研究院”。

2023 年上半年，公司与山东大学联合研发的电动汽车用轻量化高功率密度智能永磁电驱动系统项目，目前已经通过山东省科技厅组织的专家验收工作。由公司研制的“电动汽车用摆锤式软启动高功率密度永磁同步电机及控制系统”项目通过了山东省汽车行业协会组织的成果鉴定会，产品鉴定达到了国际先进水平。公司自主开发的矿用防爆型三相永磁同步变频电动机（产品型号 TBVF-60/12Y(380)），取得了抚顺中煤科工检测中心有限公司、国家安全生产抚顺矿用设备检测检验中心颁发的防爆合格证。

2023 年 4 月，公司进入了宁波如意股份有限公司供应商体系，目前已完成两款样品的测试，实现小批量发货。2023 年 5 月，公司通过林德（中国）叉车有限公司复审，进入林德（中国）叉车有限公司供应商体系。下半年，公司将继续加大研发和市场开发力度，加强产学研合作，加大研发材料投入，重点开发电动叉车、电动工程车等行业系列驱动电机。

较强的技术研发与应用能力是公司得以持续发展的动力，也是核心产品得以为客户认可、创造附加价值的根本。公司注重新产品的开发，同时通过业务部门的及时反馈，研发真正适合市场的产品。公司结合市场需求情况，在进行产品技术解析后安排原材料采购，组织产品生产、测试及质量检测，向客户交付合格的产品，并进行相关售后服务。按照合同约定，公司实现收入，获得利润和现金流。

报告期内及报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化，公司的业务及服务与上一年度基本保持一致，基本符合公司预期。公司报告期内与多个优质客户建立了合作关系。

(二) 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、2022年8月，山东得普达电机股份有限公司被列入第四批国家级专精特新“小巨人”企业名单。</p> <p>2、2021年12月7日，公司第三次获得高新技术企业证书，纳入高新技术认定企业名单，有利于推进公司做实做强做优，有效期 2021-12-07 至 2024-12-06。</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	85,283,509.50	51,392,389.19	65.95%
毛利率%	9.76%	12.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	528,041.03	286,625.66	84.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	264,860.18	218,889.98	21%
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）	0.74%	0.4%	-
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）	0.37%	0.31%	-
基本每股收益	0.01	0.01	0%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	160,774,645.53	147,712,914.09	8.84%
负债总计	89,038,413.02	76,467,884.01	16.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	71,736,232.51	71,245,030.08	0.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.65	0.61%
资产负债率%（母公司）	55.35%	51.74%	-
资产负债率%（合并）	55.38%	51.77%	-
流动比率	1.73	1.84	-
利息保障倍数	1.78	1.47	-
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	-7,584,886.03	-9,994,709.20	24.11%
应收账款周转率	1.57	0.87	-
存货周转率	1.62	1.09	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.84%	-5.32%	-
营业收入增长率%	65.95%	22.48%	-
净利润增长率%	84.23%	-60.22%	-

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	13,057,704.2	8.12%	10,816,217.70	7.32%	20.72%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	44,930,685.17	27.95%	38,759,653.26	26.24%	15.92%
应收款项融资	5,338,143.9	3.32%	6,631,473.45	4.49%	-19.50%
存货	47,116,681.36	29.31%	46,218,777.56	31.29%	1.94%
长期股权投资	419,853.17	0.26%	438,809.54	0.30%	-4.32%
在建工程					
使用权资产	4,899,136.85	3.05%	6,446,232.65	4.36%	-24.00%
固定资产	13,439,166.18	8.36%	13,371,768.94	9.05%	0.50%
无形资产	303,037.96	0.19%	325,164.82	0.22%	-6.80%
短期借款	29,000,000.00	18.04%	18,000,000.00	12.19%	61.11%
应付账款	41,027,423.93	25.52%	38,995,704.70	26.40%	5.21%
合同负债	861,926.01	0.54%	1,308,852.83	0.89%	-34.15%
应付职工薪酬	943,003.75	0.59%	776,041.58	0.53%	21.51%
应交税费	250,441.19	0.16%	1,329,248.00	0.90%	-81.16%
其他应付款	1,209,584.60	0.75%	612,428.72	0.41%	97.51%
其他流动负债	112,050.38	0.07%	170,150.87	0.12%	-34.15%
租赁负债	6,210,956.74	3.86%	6,593,577.02	4.46%	-5.80%
其他应收款	11,666,924.45	7.26%	6,836,758.61	4.63%	70.65%

项目重大变动原因：

1、 短期借款较上年期末增加61.11%，原因系本期较上年年末增加邮储银行贷款500万、兴业银行贷款600万；

2、 合同负债较上年期末减少34.15%，主要原因系本期预收货款较上年年末减少所致；

3、应交税费较上年期末减少81.16%，主要原因系上年因疫情影响享受税务税金缓交50%政策，而本期上年缓交的部分已全部交完所致；

4、其他应付款较上年期末增加97.51%，主要原因系本期较上年期末增加设备往来款40.3万元，运费本期较上年期末增加17万元；

5、其他流动负债较上年期末减少34.15%，主要原因系预收货款减少导致的待转销项税减少；

6、其他应收款较上年期末增加70.65%，主要原因系往来款较上年期末增加454万。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	85,283,509.50	-	51,392,389.19	-	65.95%
营业成本	76,961,202.34	90.24%	44,902,017.58	87.37%	71.40%
毛利率	9.76%	-	12.63%	-	-
销售费用	1,796,672.05	2.11%	1,292,891.88	2.52%	38.97%
管理费用	2,555,204.79	3.00%	2,157,268.68	4.20%	18.45%
研发费用	2,335,324.01	2.74%	2,320,132.97	4.51%	0.65%
财务费用	463,284.08	0.54%	460,697.36	0.90%	0.56%
其他收益	92,644.42	0.11%	13,803.42	0.03%	571.17%
投资收益	-18,956.37	-0.02%	-42,210.94	-0.08%	-55.09%
信用减值损失	-866,500.38	-1.02%	-140,799.40	-0.27%	515.41%
营业利润	154,010.70	0.18%	-92,254.89	-0.18%	266.94%
营业外收入	241,707.98	0.28%	14,309.18	0.03%	1,589.18%
营业外支出	46,690.00	0.05%	-51,135.42	-0.10%	191.31%
经营活动产生的现金流量净额	-7,584,886.03	-	-9,994,709.20	-	24.11%
投资活动产生的现金流量净额	-806,571.95	-	1,199,623.84	-	-167.24%
筹资活动产生的现金流量净额	10,632,944.48	-	4,695,279.17	-	126.46%

项目重大变动原因：

1、营业收入较去年同期增加 65.95%，主要原因系去年 3 月受疫情封控影响，物流发货受阻严重导致去年同期收入下降，且本期我公司本期较去年同期取得更多订单，导致营业收入较去年同期增加；

2、营业成本较去年同期增加 71.40%，主要原因为收入增加导致营业成本增加；

3、销售费用较去年同期增加 38.97%，主要原因为收入增加，计提的质量服务费增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
淄博杰达动力科技有限公司	参股公司	电动汽车驱动电机研发、生产与销售	1,000,000	1,275,311.46	1,272,282.04	24,658.41	-57,443.56
山东众杰动力科技有限公司	子公司	装载机、叉车用电机研发、生产与销售	5,000,000	0	0	0	0
山东得普达动力科技有限公司	子公司	电动汽车驱动电机研发、生产与销售	100,000,000	101,925.16	-107,115.32	0	-14,997.01

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
淄博杰达动力科技有限公司	同行业	占有市场份额

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人王福杰持有公司 21,527,800 万股股份,占公司股份总数的 49.92%。根据公司章程和相关法律法规规定,公司控股股东能够通过股东大会和董事会行使表决权对公司实施控制和重大影响,有能力按照其意愿通过选举董事和间接挑选高级管理人员、修改《公司章程》、确定股利分配政策等行为,对公司业务、管理、人事安排等方面加以影响和控制,从而形成有利于控股股东的决策行为,有可能损害公司及公司其他股东利益。

	<p>应对措施：公司将严格三会管理制度，完善内部控制制度，通过现代公司治理结构和规范的内部控制管理体系约束控股股东可能存在的¹不当控制行为。</p>
公司治理风险	<p>有限公司整体变更为股份公司后,公司制定了完备的公司章程,逐步建立健全了法人治理结构,制定了“三会”议事规则,相应的内部控制制度也得以健全。随着公司经营规模不断扩大,业务范围不断扩展,人员不断增加,对公司管理能力将会提出更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行,因此,在未来的一段时间内,公司治理仍然会存在不规范的风险。</p> <p>应对措施：公司将加强严格实施股份公司成立后新制定的治理和内部控制体系，根据公司发展情况与需要，提升管理团队的管理素质，加强人员培训管理，引进高级管理人才，确保管理人员与公司生产经营的情况相匹配，避免公司治理风险。</p>
政策风险	<p>新能源汽车是国家重点支持的战略性新兴产业之一,我国政府制定了一系列产业政策,从产业指导、财政补贴等方面鼓励和促进新能源汽车产业的发展。小型电动汽车作为一种新能源汽车是完全市场化的产物,目前并没有专门的全国性监管政策与行业标准,仅有少数地方政府出台了相应的支持政策。根据小型电动汽车的市场需要、环保需要、地方政府的支持力度以及发达国家的成功经验进行推测,全国性的政策出台将是大势所趋。如果国家政策发生较大的变化,将会对包括驱动电机系统在内的新能源汽车相关生产企业带来较大影响。</p> <p>应对措施：扩大生产能力增加产品种类，提高企业品牌的知名度、美誉度，巩固和扩展现有产品市场，拓展新的市场领域，满足未来市场需求的增长。不断加强研发投入力度和研发能力，夯实电动车驱动电机发展基础，致力于高端电动车驱动电机配套发展。</p>
对主要客户依赖的风险	<p>通过报告期的客户收入统计来看，前五名客户占全部营业收入51.07%，较上年同期前五名客户所占全部营业收入的比率下浮了2.32%。主要客户对公司现有及未来业务发展起到保障和促进作用,但是如果主要客户的经营情况发生不利变化,从而降低对公司产品、服务的采购,则可能会对公司的经营情况造成一定的影响。</p> <p>应对措施：公司在保持现有客户稳定的同时，将积极开发新的客户资源，从而避免由于某大客户自身的经营发生不利变化、或者减少甚至取消与本公司的合作而对公司生产经营带来不利影响的风险。</p>
现金流风险	<p>公司 2022 年上半年和 2023 年上半年的经营活动现金产生的现金流量净额分别为-9,994,709.20 元、-7,584,886.03 元，2023 年公司积极回收欠款,在公司新的销售政策激励下，客户回款较往年有所好转。此外公司经营性债务无需一次性偿还,故该事项尚未对公司的正常运营产生影响。但是如果公司现金流出现恶化现象，或者在未来生产经营活动中不能合理安排公司的现金流,将对公司持续经营产生影响。</p>

	<p>应对措施：建立风险预测体系，定量测算财务风险临界点，利用财务杠杆决策，控制负债比率，采用资本总成本比较法，选择总成本较低的最佳融资组合，进行现金流量分析，保证偿还债务所需资金的充足。</p>
市场竞争风险	<p>直流、交流电机、永磁同步电机、叉车电机、后桥等是由公司自主研发、主营的产品，目前国内多家企业具备研发及生产能力,如果公司不能进一步加快技术研发并迅速壮大自身综合实力，则有可能在未来的市场竞争中处于不利地位。</p> <p>应对措施：公司将进一步加大科研及技术投入，成立了研究院，加强产学研合作，确保产品核心技术的领先性，同时公司建立一支市场开拓能力和产品销售能力强的营销队伍，进一步加强市场营销和推广力度，进一步扩大市场占有率，提升公司产品和品牌的美誉度，确保竞争优势。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	18,149,302.57	0	18,149,302.57	25.30%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
--------	---------	----	------	------	----------	-----------	----------

公司	雷丁汽车集团有限公司、比德文控股集团有限公司	买卖纠纷	否	18,149,302.57	否	山东省淄博高新技术产业开发区人民法院于2023年6月2日作出(2023)鲁0391执保1469号执行裁定书,经该法院主持执行,冻结雷丁汽车集团有限公司持有的四川野马汽车股份有限公司1000万元出资额的股权。	2022年7月15日
总计	-	-	-	18,149,302.57	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

截止本公告披露日,公司经营正常,本次诉讼未对公司经营产生重大不利影响。本次诉讼正在执行阶段,未对公司财务产生重大不利影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年7月31日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范和减少关联交易承诺	2015年7月31日	-	正在履行中

2019年第一次股票发行方案	实际控制人或控股股东	回购承诺	2019年5月15日	2026年1月14日	正在履行中
----------------	------------	------	------------	------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	非流动资产	质押	4,723,822.11	2.94%	交通银行贷款，公司用固定资产为淄博市鑫润融资担保有限公司提供反担保
总计	-	-	4,723,822.11	2.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产抵押主要是为了给公司流动资金贷款提供反担保，有利于公司发展。

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	22,079,750	51.21%	-	22,079,750	51.21%
	其中：控股股东、实际控制人	2,641,500	6.13%	187,000	2,828,500	6.56%
	董事、监事、高管	113,250	0.26%	-	113,250	0.26%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	21,037,050	48.79%	-	21,037,050	48.79%
	其中：控股股东、实际控制人	20,697,300	48.00%	-	20,697,300	48.00%
	董事、监事、高管	339,750	0.79%	-	339,750	0.79%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		43,116,800	-	0	43,116,800	-
普通股股东人数						17

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	王福杰	21,340,800	187,000	21,527,800	49.93%	19,032,300	2,495,500	3,500,000	0
2	淄博得普达企业管理咨询有限公司	6,749,100	0	6,749,100	15.65%	0	6,749,100	0	0
3	鸿信国泰(北京)投资有限公司—淄博国泰鸿达股权投资基金合伙企业(有限合伙)	6,153,800	0	6,153,800	14.27%	0	6,153,800	0	0
4	仇道忠	4,001,400	0	4,001,400	9.28%	0	4,001,400	0	0
5	张嫣秀	1,998,000	0	1,998,000	4.63%	1,665,000	333,000	0	0
6	李洪伟	832,500	0	832,500	1.93%	0	832,500	0	0
7	朱双胜	639,000	0	639,000	1.48%	0	639,000	0	0
8	李惠爽	453,000	0	453,000	1.05%	339,750	113,250	0	0
9	孙会娟	546,000	187,000	359,000	0.83%	0	546,000	0	0
10	谷平	144,000	0	144,000	0.33%	0	144,000	0	0
合计		42,857,600	-	42,857,600	99.40%	21,037,050	22,007,550	3,500,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司的实际控制人为王福杰、张嫣秀，其一致行动人为淄博得普达企业管理咨询有限公司，三方合计持股比例为 70.22%；王福杰与张嫣秀分别直接持有得普达 49.93%、4.63%股份。王福杰与张嫣秀系夫妻关系。

除此之外，上述股东之间不存在其他关联关系。

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
王福杰	董事长、总经理	男	1961年4月	2021年2月4日	2024年2月3日
李惠爽	董事、副总经理	男	1954年1月	2021年2月4日	2024年2月3日
郭晓静	董事、董事会秘书	女	1984年10月	2021年2月4日	2024年2月3日
于长勃	董事	男	1985年7月	2021年2月4日	2024年2月3日
王鸿丽	董事	女	1976年11月	2021年2月4日	2024年2月3日
曹洪伟	监事、监事会主席	男	1985年11月	2021年2月4日	2024年2月3日
翟文鹏	监事	男	1992年11月	2021年2月4日	2024年2月3日
张民	职工代表监事	男	1963年3月	2021年2月4日	2024年2月3日
张嫣秀	财务总监	女	1964年4月	2021年2月4日	2024年2月3日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长王福杰与财务总监张嫣秀系夫妻关系，其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	8	10
生产人员	83	101
销售人员	11	15
技术人员	19	15

财务人员	7	9
行政人员	10	12
员工总计	138	162

(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	五(一)	13,057,704.2	10,816,217.7
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(二)	44,930,685.17	38,759,653.26
应收款项融资	五(三)	5,338,143.90	6,631,473.45
预付款项	五(四)	13,654,738.05	11,892,696.56
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	11,666,924.45	6,836,758.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	47,116,681.36	46,218,777.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)	104,289.19	405,739.09
流动资产合计		135,869,166.32	121,561,316.23
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	五(八)	419,853.17	438,809.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五(九)	13,439,166.18	13,371,768.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十)	4,899,136.85	6,446,232.65
无形资产	五(十一)	303,037.96	325,164.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五(十二)	636,656.25	830,641.05
递延所得税资产	五(十三)	4,345,858.75	4,109,144.53
其他非流动资产	五(十四)	861,770.05	629,836.33
非流动资产合计		24,905,479.21	26,151,597.86
资产总计		160,774,645.53	147,712,914.09
流动负债:			
短期借款	五(十五)	29,000,000	18,000,000
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五(十六)	239,845.08	-
应付账款	五(十七)	41,027,423.93	38,995,704.7
预收款项			
合同负债	五(十八)	861,926.01	1,308,852.83
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十九)	943,003.75	776,041.58
应交税费	五(二十)	250,441.19	1,329,248
其他应付款	五(二十一)	1,209,584.6	612,428.72
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十二)	4,835,366.74	4,835,366.74
其他流动负债	五(二十三)	112,050.38	170,150.87
流动负债合计		78,479,641.68	66,027,793.44
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	五（二十四）	6,210,956.74	6,593,577.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十五）	4,252,135.1	3,737,030.63
递延收益	五（二十六）	95,679.5	109,482.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,558,771.34	10,440,090.57
负债合计		89,038,413.02	76,467,884.01
所有者权益：			
股本	五（二十七）	43,116,800	43,116,800
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	14,227,506.24	14,227,506.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十九）	914,372.42	951,211.02
盈余公积	五（三十）	4,452,288.97	4,452,288.97
一般风险准备			
未分配利润	五（三十一）	9,025,264.88	8,497,223.85
归属于母公司所有者权益合计		71,736,232.51	71,245,030.08
少数股东权益			
所有者权益合计		71,736,232.51	71,245,030.08
负债和所有者权益总计		160,774,645.53	147,712,914.09

法定代表人：王福杰

主管会计工作负责人：张嫣秀

会计机构负责人：张嫣秀

（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		13,041,841.64	10,815,358.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	44,930,685.17	38,759,653.26
应收款项融资		5,338,143.90	6,631,473.45
预付款项		13,568,675.46	11,806,633.96
其他应收款	十四（二）	11,883,924.45	7,023,758.61
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		47,116,681.36	46,218,777.56
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		96,329.67	397,779.57
流动资产合计		135,976,281.65	121,653,434.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四(三)	419,853.17	438,809.54
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,439,166.18	13,371,768.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,899,136.85	6,446,232.65
无形资产		303,037.96	325,164.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		636,656.25	830,641.05
递延所得税资产		4,342,109.49	4,109,144.53
其他非流动资产		861,770.05	629,836.33
非流动资产合计		24,901,729.95	26,151,597.86
资产总计		160,878,011.60	147,805,032.40
流动负债：			
短期借款		29,000,000	18,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		239,845.08	
应付账款		41,027,423.93	38,995,704.7
预收款项			
合同负债		861,926.01	1,308,852.83
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		943,003.75	776,041.58
应交税费		250,441.19	1,329,248
其他应付款		1,209,584.6	612,428.72
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		4,835,366.74	4,835,366.74
其他流动负债		112,050.38	170,150.87
流动负债合计		78,479,641.68	66,027,793.44
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		6,210,956.74	6,593,577.02
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,252,135.10	3,737,030.63
递延收益		95,679.5	109,482.92
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,558,771.34	10,440,090.57
负债合计		89,038,413.02	76,467,884.01
所有者权益：			
股本		43,116,800	43,116,800
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,227,506.24	14,227,506.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		914,372.42	951,211.02
盈余公积		4,452,288.97	4,452,288.97
一般风险准备			
未分配利润		9,128,630.95	8,589,342.16
所有者权益合计		71,839,598.58	71,337,148.39
负债和所有者权益合计		160,878,011.60	147,805,032.40

（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		85,283,509.50	51,392,389.19
其中：营业收入	五(三十二)	85,283,509.50	51,392,389.19
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		84,358,648.60	51,315,878.17
其中：营业成本	五(三十二)	76,961,202.34	44,902,017.58
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十三)	246,961.33	182,869.70
销售费用	五(三十四)	1,796,672.05	1,292,891.88
管理费用	五(三十五)	2,555,204.79	2,157,268.68
研发费用	五(三十六)	2,335,324.01	2,320,132.97
财务费用	五(三十七)	463,284.08	460,697.36
其中：利息费用		450,031.61	346,121.69
利息收入		32,957.42	8,960.40
加：其他收益	五(三十八)	92,644.42	13,803.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十九)	-18,956.37	-42,210.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五(三十九)	-18,956.37	-44,597.78
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）	五(四十一)	-866,500.38	-140,799.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十)	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十二)	21,962.13	441.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		154,010.70	-92,254.89
加：营业外收入	五(四十三)	241,707.98	14,309.18
减：营业外支出	五(四十四)	46,690.00	-51,135.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		349,028.68	-26,810.29
减：所得税费用	五(四十五)	-179,012.35	-313,435.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		528,041.03	286,625.66
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）		528,041.03	286,625.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		528,041.03	286,625.66
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		528,041.03	286,625.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		528,041.03	286,625.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五（二）	0.01	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五（二）	0.01	0.01

法定代表人：王福杰

主管会计工作负责人：张嫣秀

会计机构负责人：张嫣秀

（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	十四(四)	85,283,509.50	51,392,389.19
减：营业成本	十四(四)	76,961,202.34	44,902,017.58
税金及附加		246,961.33	182,869.70
销售费用		1,796,672.05	1,292,891.88
管理费用		2,555,204.79	2,157,268.68
研发费用		2,320,324.01	2,320,132.97
财务费用		463,287.07	461,048.71
其中：利息费用		450,031.61	346,121.69
利息收入		32,957.42	8,609.05
加：其他收益		92,644.42	13,803.42
投资收益（损失以“-”号填列）	十四(五)	-18,956.37	-42,210.94

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四(五)	-18,956.37	-44,597.78
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）		-866,500.38	-140,799.4
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,962.13	441.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		169,007.71	-92,606.24
加：营业外收入		241,707.98	14,309.18
减：营业外支出		46,690.00	-51,135.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		364,025.69	-27,161.64
减：所得税费用		-175,263.10	-313,523.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		539,288.79	286,362.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		539,288.79	286,362.15
（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		539,288.79	286,362.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	0.01

(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		65,646,799.09	39,916,504.21
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		270.58	360,191.41
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	3,218,780.84	10,296,360.39
经营活动现金流入小计		68,865,850.51	50,573,056.01
购买商品、接受劳务支付的现金		52,562,264.94	38,636,190.7
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		8,256,980.17	4,925,928.41
支付的各项税费		2,993,159.04	1,277,796.87
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十六)	12,638,332.39	15,727,849.23
经营活动现金流出小计		76,450,736.54	60,567,765.21
经营活动产生的现金流量净额		-7,584,886.03	-9,994,709.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,200,000
取得投资收益收到的现金			2,386.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,000	600
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		32,000.00	2,202,986.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		838,571.95	1,003,363.00
投资支付的现金			

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		838,571.95	1,003,363.00
投资活动产生的现金流量净额		-806,571.95	1,199,623.84
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		24,000,000	13,000,000
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		24,000,000	13,000,000
偿还债务支付的现金		13,000,000	8,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,055.52	304,720.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,367,055.52	8,304,720.83
筹资活动产生的现金流量净额		10,632,944.48	4,695,279.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2241486.50	-4,099,806.19
加：期初现金及现金等价物余额		10,816,217.70	7,172,869.28
六、期末现金及现金等价物余额		13,057,704.20	3,073,063.09

法定代表人：王福杰

主管会计工作负责人：张嫣秀

会计机构负责人：张嫣秀

(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		65,646,799.09	39,916,504.21
收到的税费返还		270.58	360,191.41
收到其他与经营活动有关的现金		3,168,774.85	10,296,009.04
经营活动现金流入小计		68,815,844.52	50,572,704.66
购买商品、接受劳务支付的现金		52,562,264.94	38,636,190.70
支付给职工以及为职工支付的现金		8,256,980.17	4,925,928.41
支付的各项税费		2,993,159.04	1,277,796.87
支付其他与经营活动有关的现金		12,603,329.39	17,727,849.23
经营活动现金流出小计		76,415,733.54	62,567,765.21
经营活动产生的现金流量净额		-7,599,889.02	-11,995,060.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,200,000
取得投资收益收到的现金			2,386.84

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,000.00	600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		32,000.00	2,202,986.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		838,571.95	1,003,363.00
投资支付的现金			
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		838,571.95	1,003,363.00
投资活动产生的现金流量净额		-806,571.95	1,199,623.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000	13,000,000
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		24,000,000	13,000,000
偿还债务支付的现金		13,000,000	8,000,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		367,055.52	304,720.83
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		13,367,055.52	8,304,720.83
筹资活动产生的现金流量净额		10,632,944.48	4,695,279.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,226,483.51	-6,100,157.54
加：期初现金及现金等价物余额		10,815,358.13	7,171,976.55
六、期末现金及现金等价物余额		13,041,841.64	1,071,819.01

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五（二十五）

附注事项索引说明：

17. 详见附注五（二十五）

(二) 财务报表项目附注

山东得普达电机股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东得普达电机股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于2015年2月17日在淄博得普达电机有限公司（以下简称有限公司）的基础上整体变更设立，取得统一社会信用代码为91370300678122925D的《企业法人营业执照》。公司住所：山东省淄博市高新区齐祥路2066号1区，法定代表人：王福杰。公司于2015年7月31日在全国中小企业股转中心挂牌交易。截至2023年6月30日，本公司股本总数4,311.68万股（每股面值1元），其中有限售条件的流通股份2,103.705万股；无限售条件的流通股份2,207.975万股。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事

会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设总经理和董事会秘书。公司下设办公室、人力资源部、销售部、财务部、技术部、质量部、采购部、生产部等主要职能部门。

本公司属机动车零配件与设备行业。

公司经营范围：一般项目：电机制造；发电机及发电机组制造；电机及其控制系统研发；发电机及发电机组销售；机床功能部件及附件制造；轴承、齿轮和传动部件制造；汽车零部件及配件制造；电动机制造；电力电子元器件制造；电气机械设备销售；轴承、齿轮和传动部件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；汽车零部件批发；新能源汽车整车销售；新能源汽车电附件销售；新能源汽车换电设施销售；汽车零部件零售；齿轮及齿轮减、变速箱制造；齿轮及齿轮减、变速箱销售；摩托车零配件制造；摩托车及零配件批发（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：货物进出口（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）。主要产品为电动汽车驱动电机。

本财务报表及财务报表附注已于2023年8月24日经公司董事会批准对外报出。

(二) 历史沿革

有限公司系由王福杰、张嫣秀共同投资组建的有限责任公司。有限公司于2008年7月15日在淄博市工商行政管理局登记注册。

公司成立时，注册资本为人民币100.00万元，其中：王福杰出资90.00万元，占注册资本的90.00%，张嫣秀出资10万元，占注册资本的10.00%。2008年7月4日，公司已收到全体股东以货币资金首次出资50.00万元，本次出资已经山东仲泰有限责任会计师事务所审验，并出具了鲁仲泰会师验字（2008）479号《验资报告》。

公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
王福杰	90.00	90.00	45.00	90.00	自然人
张嫣秀	10.00	10.00	5.00	10.00	自然人
合计	100.00	100.00	50.00	100.00	-

2008年12月4日，有限公司召开股东会，审议通过股东王福杰、张嫣秀于2008年12月27日前完成第二期出资50万元的出资义务，同时通过公司章程修正案。本次实缴注册资本已经山东仲泰有限责任会计师事务所审验，并出具了鲁仲泰会师验字（2008）703号《验资报告》。2008年12月4日，经淄博市工商行政管理局核准，有限公司完成实收资本变更事宜。本次实缴实收资本后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
王福杰	90.00	90.00	90.00	90.00	自然人
张嫣秀	10.00	10.00	10.00	10.00	自然人
合计	100.00	100.00	100.00	100.00	-

2013年5月27日，有限公司股东会经审议，同意公司注册资本由100万元人民币变更为1,000万元人民币。新增加注册资本900万元，由股东王福杰以货币出资810万元，占新增注册资本的90%；股东张嫣秀以货币出资90万元，占新增注册资本的10%。新增注册资本900万元分期出资，首期出资200万元，其中股东王福杰以货币出资180万元，股东张嫣秀以货币出资20万元，其余出资于2015年5月31日前缴纳，同时通过公司章程修正案。本次增资

已经山东仲泰有限责任会计师事务所审验，并出具了鲁仲泰会验字（2013）第 475 号《验资报告》。

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
王福杰	900.00	90.00	270.00	90.00	自然人
张嫣秀	100.00	10.00	30.00	10.00	自然人
合计	1,000.00	100.00	300.00	100.00	-

截至 2014 年 4 月 23 日，公司已经收股东缴纳的第二期出资，其中王福杰货币出资 180 万元，张嫣秀货币出资 20 万元，本次实际出资已经淄博金泰有限责任会计师事务所审验，并出具了淄金泰会验字（2014）第 49 号《验资报告》，2014 年 5 月 16 日，经淄博市工商行政管理局核准，有限公司完成上述增资事宜。

本次实缴实收资本后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
王福杰	900.00	90.00	450.00	90.00	自然人
张嫣秀	100.00	10.00	50.00	10.00	自然人
合计	1,000.00	100.00	500.00	100.00	-

2014 年 6 月 21 日，有限公司股东会经审议后同意，公司注册资本由 1,000 万元减少至 500 万元，股东王福杰出资由 900 万元减少至 450 万元，占公司减少注册资本的 90%，张嫣秀出资由 100 万元减少至 50 万元，占公司减少注册资本的 10%。

2014 年 6 月 22 日，有限公司于《淄博日报》刊登了《淄博得普达电机有限公司减资公告》。

2014 年 8 月 21 日，有限公司股东会再次审议确定，公司注册资本由 1,000 万元减少至 500 万元，股东王福杰出资由 900 万元减少至 450 万元，占公司减少注册资本的 90%，张嫣秀出资由 100 万元减少至 50 万元，占公司减少注册资本的 10%，公司于《淄博日报》刊登减资公告后 45 日内，未有个人、团体要求公司清偿债务或提供担保，未有个人、团体对公司减资提出异议。同日，有限公司审议通过了更新后的《公司章程》。2014 年 9 月 10 日，经淄博市工商行政管理局核准，有限公司完成上述减资登记事宜。淄博市工商局于 2014 年 9 月 10 日向公司颁发了变更后的《营业执照》。

本次减资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
王福杰	450.00	90.00	450.00	90.00	自然人
张嫣秀	50.00	10.00	50.00	10.00	自然人
合计	500.00	100.00	500.00	100.00	-

2015 年 1 月 20 日，有限公司召开股东会，全体股东一致同意以 2014 年 9 月 30 日为基准日将得普达有限整体变更为股份有限公司；变更后的股份公司名称为“山东得普达电机股份有限公司”；依据北京兴华会计师事务所于 2014 年 12 月 18 日出具的[2014]京会兴审字第 60000028 号《审计报告》，截至 2014 年 9 月 30 日，有限公司经审计的净资产值为 6,934,432.99 元，全体股东同意将该净资产中的 500 万元按股东出资比例分配并折合为股份公司的注册

资本，每股面值为人民币 1 元，计人民币 500 万元，余下的净资产 1,934,432.99 元作为股份公司的资本公积金。整体变更后股份公司注册资本为 500 万元，股份总数为 500 万股。北京兴华会计师事务所对上述整体变更事宜进行了审验，并于 2014 年 12 月 26 日出具了[2014]京会兴验字第 60000024 号《验资报告》，经审验，截至 2014 年 9 月 30 日，公司已收到股东以有限公司净资产折合的实收资本 500 万元。

2015 年 2 月 17 日，经淄博市工商行政管理局核准，山东得普达电机股份有限公司正式成立。本次股份制改制后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
王福杰	450.00	90.00	450.00	90.00	自然人
张嫣秀	50.00	10.00	50.00	10.00	自然人
合 计	500.00	100.00	500.00	100.00	-

2015 年 3 月 20 日，股份公司召开 2015 年第二次临时股东大会，审议通过《关于山东得普达电机股份有限公司增资方案的议案》，同意以 1 元/股的价格，由王福杰、朱双胜分别以货币出资 300 万元、30 万元，分别认购公司增发的 300 万股、30 万股股份。公司注册资本增加至 830 万元，并审议通过最新的《公司章程》。本次增资由淄博金泰有限责任会计师事务所审验，并于 2015 年 4 月 10 日出具了淄金泰会字（2015）第 09 号《验资报告》。2015 年 4 月 7 日，经淄博市工商行政管理局核准，公司完成增资工商登记变更事宜。

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
王福杰	750.00	90.37	750.00	90.37	自然人
张嫣秀	50.00	6.02	50.00	6.02	自然人
朱双胜	30.00	3.61	30.00	3.61	自然人
合 计	830.00	100.00	830.00	100.00	-

2015 年 6 月 16 日，根据公司股东大会、公司章程修正案规定，同意吸收淄博得普达企业管理咨询有限公司和李洪伟、孙会娟、于可浩、毕文香、李惠爽为公司新股东，增加公司注册资本 280.00 万元，由淄博得普达企业管理咨询有限公司和李洪伟、孙会娟、于可浩、毕文香、李惠爽等 5 名新股东缴纳新增注册资本。本次增资由上会会计师事务所对本公司出资情况进行了审验，并出具了上会师报字[2015]第 2750 号验资报告。

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
王福杰	750.00	67.57	750.00	67.57	自然人
淄博得普达企业管理咨询有限公司	203.00	18.29	203.00	18.29	企业法人
张嫣秀	50.00	4.50	50.00	4.50	自然人
朱双胜	30.00	2.70	30.00	2.70	自然人
李洪伟	25.00	2.26	25.00	2.26	自然人

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
孙会娟	20.00	1.80	20.00	1.80	自然人
毕文香	12.00	1.08	12.00	1.08	自然人
于可浩	10.00	0.90	10.00	0.90	自然人
李惠爽	10.00	0.90	10.00	0.90	自然人
合 计	1,110.00	100.00	1,110.00	100.00	-

2016年4月19日召开的第一届董事会第六次会议及2016年5月16日召开的股东大会审议通过，本公司以现有总股本1,110万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增2股，以未分配利润向全体股东每10股送6.5股，共计转增943.5万股。转增前本公司总股本为1,110万股，转增后总股本增至2,053.50万股。

2018年4月24日召开股东大会审议通过，本公司以现有总股本2,053.50万股为基数，向全体股东每10股送红股8股，权益分配后总股本增至3,696.30万股。

2019年5月15日，根据2019年公司第一次临时公司大会决议、公司章程修正案规定，公司发行615.38万元股票，2019年5月21日，公司收到淄博国泰鸿达股权投资基金合伙企业（有限合伙）缴纳股票投资款2,000.00万元，其中：增加股本615.38万，增加资本公积1,384.62万元。本次增资后公司注册资本为4,311.68万元。本次股票发行已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于2019年5月31日出具了中汇会验[2019]3649号验资报告。

本次增资后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比 例(%)	实际出资金 额(万元)	实际持 股比例 (%)	股东性质
王福杰	2,134.08	49.4953	2,134.08	49.4953	自然人
淄博得普达企业管理咨询有限公司	674.91	15.6531	674.91	15.6531	企业法人
淄博国泰鸿达股权投资基金合伙企业（有限合伙）	615.38	14.2724	615.38	14.2724	有限合伙
仇道忠	400.14	9.2804	400.14	9.2804	自然人
张嫣秀	199.80	4.6339	199.80	4.6339	自然人
李洪伟	83.25	1.9308	83.25	1.9308	自然人
朱双胜	63.90	1.4820	63.90	1.4820	自然人
孙会娟	54.60	1.263	54.60	1.263	自然人
李惠爽	45.30	1.0506	45.30	1.0506	自然人
谷平	14.40	0.3340	14.40	0.3340	自然人
王博柱	12.06	0.2797	12.06	0.2797	自然人
王曙光	12.06	0.2797	12.06	0.2797	自然人
李大庆	0.90	0.0209	0.90	0.0209	自然人
孟庆胜	0.44	0.0102	0.44	0.0102	自然人

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比 例(%)	实际出资金 额(万元)	实际持 股比例 (%)	股东性质
易霞	0.26	0.0060	0.26	0.0060	自然人
缪建国	0.10	0.0023	0.10	0.0023	自然人
陈巍	0.10	0.0023	0.10	0.0023	自然人
合 计	4,311.68	100.00	4,311.68	100.00	-

截至2023年6月30日，本公司股本总数4,311.68万股（每股面值1元），其中有限售条件的流通股份2,103.705万股；无限售条件的流通股份2,207.975万股。

(三) 合并范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司 2 家，与上年度相比，本公司本年度合并范围无变化。

序号	子公司名称	简称	持股比例 (%)
1	山东众杰动力科技有限公司	众杰动力	80.00
2	山东得普达动力科技有限公司	得普达科技	100.00

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素，认为本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。公司取得的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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

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；对于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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资

本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十六)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十六)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3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) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十五)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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将金融资产分类为：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和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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：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，通常包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量的利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，

均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票及据应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），是指同时符合下列条件的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；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。

此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。此类金融资产列报为应收款项融资、其他债权投资等，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具投资）

本公司在初始确认时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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额，仅将相关股利收入(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

4)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有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，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融

资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，通常包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等。

该类金融资产按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益，在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失均计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司于初始确认时将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

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)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。此金融负债终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十五)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确

认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,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。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融

工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。具体见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、合同资产以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见本附注八(二)信用风险。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，公司直接减记该金融资产的账面余额。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(十一) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收款项减值

1. 应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

(1) 本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

(2) 本公司按照整个存续期预期信用损失计量商业承兑汇票坏账准备。

2. 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

对于账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	15
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

3. 应收款项融资减值

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。

本公司将持有的应收款项，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，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，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。

应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收款项融资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史

信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业
应收账款	客户为信用风险较低的企业

4. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1)与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2)社保公积金； (3)员工备用金。
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

对于账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	15
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	100

(十三) 存货

1. 存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。
2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价

值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法计价。存货日常核算以计划成本计价的,月末结转材料成本差异,将计划成本调整为实际成本。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十四) 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

(十五) 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

(十六) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(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，在合并日按取得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现金、转让的非现金资产、所承担债务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；

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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金融工具确认和计量准则核算为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3)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：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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，

在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.5
运输工具	平均年限法	5	5.00	19

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他	平均年限法	3	5.00	31.67

说明：

- (1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。
- (2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。
- (3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4. 其他说明

- (1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。
- (2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认,并停止折旧和计提减值。
- (3)固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。
- (4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

(十九) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1)当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)暂停资本化：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。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的

折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。

(二十二) 合同负债

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

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

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

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

1.预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项（指过去的交易或事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项）相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2.企业应按照规定的项目以及确认标准，合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个连续的范围，或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同，则最佳估计数应按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3.企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4.每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

5.产生预计负债的主要情况

（1）对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉，则应按照法院判决应承担的损失金额，确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行，或由上一级法院发回重审，应当在资产负债表中，根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额，确定预计负债；若法院尚未判决，应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询，估计败诉的可能性，及败诉后的损失金额，并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉，且损失金额能够合理估计的，应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

（2）未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁，经咨询律师或法律顾问，若胜诉可能性很少，而且能估计其经济损失，其损失确认为预计负债。

（3）产品质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，企业通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，企业就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时，合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

（5）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况

下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(二十五) 收入

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：**(1)**客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；**(2)**客户能够控制公司履约过程中在建的商品；**(3)**公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，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。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，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，公司考虑下列迹象：**(1)**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)**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)**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)**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。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司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，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

本公司根据已签订的销售订单或销售合同，在接到客户发货通知后仓库部门按客户要求发货，财务部门根据仓库出库单、销售订单（销售合同）和经客户签收确认的送货通知单确认收入。

(二十六) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合条件企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将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，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此

产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

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。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。

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

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

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1. 承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取

得租赁资产所有权的，租赁资产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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款

的终止确认和减值按照本附注三(十)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十九) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(三十) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司作为出租人，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，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。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的商誉减值损失。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

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

8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

9. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十一) 主要会计政策和会计估计变更说明

本期无会计政策和会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

(二) 税收优惠及批文

企业所得税

根据 2022 年 1 月 20 日山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省税务局联合下发的《关于公布山东省 2021 年高新技术企业认定名单的通知》，本公司属于高新技术企业，高新技术发证时间为 2021 年 12 月 7 日，高新技术企业资格有效期为 3 年，适用 15%的企业所得税税率。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 06 月 30 日；本期系指 2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日，上期、上年或上年同期系指 2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	122,643.00	5,120.40
银行存款	12,695,216.12	10,778,637.30
其他货币资金	239,845.08	32,460.00
合 计	13,057,704.20	10,816,217.70

期末无因抵押或冻结等对使用有限制、或存放在境外有潜在回收风险的款项。

2. 外币货币资金明细情况详见本附注五（四十九）“外币货币性项目”之说明。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	32,556,852.65
1-2 年	11,424,002.56
2-3 年	3,394,288.69
3-4 年	5,208,506.52
4-5 年	2,965,057.29
5 年以上	2,441,246.22
账面余额小计	57,989,953.93
减：坏账准备	13,059,268.76
账面价值合计	44,930,685.17

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	账面余额		期末数 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,534,467.56	16.44	8,666,201.41	90.89	868,266.15
按组合计提坏账准备	48,455,486.37	83.56	4,393,067.35	9.07	44,062,419.02
合 计	57,989,953.93	100.00	13,059,268.76	22.52	44,930,685.17

续上表：

种 类	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,534,467.56	18.71	8,666,201.41	90.89	868,266.15
按组合计提坏账准备	41,417,529.21	81.29	3,526,142.10	8.51	37,891,387.11
合 计	50,951,996.77	100.00	12,192,343.51	23.93	38,759,653.26

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
扬州道爵新能源发展有限公司	4,645,149.00	4,199,543.30	90.41	判决胜诉，预期回收困难
江苏陆昂实业有限公司（原江苏道爵）	2,310,477.56	2,082,795.36	90.15	判决胜诉，预期回收困难
聊城巨龙新能源车业有限公司	1,605,195.00	1,444,675.50	90.00	已召开破产人会议等待破产清算
重庆钟华机械有限责任公司	425,350.00	425,350.00	100.00	无法取得联系
山东特朗斯新能源有限公司	358,056.00	323,597.25	90.38	判决胜诉，预期回收困难
山东博通伟业机电设备有限公司	190,240.00	190,240.00	100.00	无法取得联系
小 计	9,534,467.56	8,666,201.41	90.89	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	48,455,486.37	4,393,067.35	9.07

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,556,852.65	1,627,842.63	5.00
1-2 年	11,424,002.56	1,142,400.26	10.00
2-3 年	3,046,608.69	456,991.30	15.00
3-4 年	31,455.96	9,436.79	30.00
4-5 年	480,340.29	240,170.15	50.00
5 年以上	916,226.22	916,226.22	100.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
小计	48,455,486.37	4,393,067.35	9.07

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	8,666,201.41	-	-	-	8,666,201.41
按组合计提坏账准备	3,526,142.10	866,925.25	-	-	4,393,067.35
小计	12,192,343.51	866,925.25	-	-	13,059,268.76

5. 期末应收账款金额前5名情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 30,336,752.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,908,614.21 元。

(三) 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票-期末持有金额	5,338,143.90	6,631,473.45

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票-期末持有金额	5,338,143.90	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,748,055.38	-

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,546,632.21	84.56	10,208,679.69	85.84
1-2年	2,108,105.85	15.44	1,631,744.05	13.72
2-3年	-	-	52,272.82	0.44

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	13,654,738.06	100.00	11,892,696.56	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,813,611.78 元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.22%。

3. 账龄超过1年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金额	未及时结算的原因
山东力创模具股份有限公司	775,539.36	交易尚未完成
河北利伟机电科技有限公司	350,551.32	交易尚未完成
合计	1,126,090.68	

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,667,082.61	158.16	11,666,924.45	6,837,341.64	583.03	6,836,758.61

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	6,043,162.61
1-2年	20,000.00
2-3年	301,520.00
3-4年	2,100,000.00
4-5年	3,200,000.00
5年以上	2,400.00
账面余额小计	11,667,082.61
减：坏账准备	158.16
账面价值小计	11,666,924.45

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金，保证金	7,112,681.00	6,825,681.00

款项性质	期末数	期初数
备用金、往来款	4,554,401.61	11,660.64
账面余额小计	11,667,082.61	6,837,341.64
减：坏账准备	158.16	583.03
账面价值小计	11,666,924.45	6,836,758.61

(3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	583.03	-	-	583.03
2021 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	-	-	-	-
本期收回或转回	424.87	-	-	424.87
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	158.16	-	-	158.16

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
保证金、押金组合	11,663,919.47	-	-
账龄组合	3,163.14	158.16	5.00
小 计	11,667,082.61	158.16	0.01

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,163.14	158.16	5.00

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	583.03	-	424.87	-	158.16

(6)期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
雷丁汽车集团有限公司	质量保证金	5,000,000.00	注	42.86	-
淄博云翔机械制造有限公司	往来款	3,000,000.00	1年以内	25.71	-
淄博瑞宝电气科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1年以内	8.57	-
山东海全新能源科技有限公司	质量保证金	308,411.00	1年以内	2.64	-
菏泽心爱车业有限公司	质量保证金	300,000.00	2-3年	2.57	-
小计		9,608,411.00		82.35	-

注：3-4年1,900,000.00元，4-5年3,100,000.00元。

(六) 存货

1. 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,990,155.09	659,475.79	32,330,679.30
在产品	2,277,052.77	-	2,277,052.77
库存商品	7,207,997.22	320,918.88	6,887,078.34
发出商品	5,621,870.95	-	5,621,870.95
合计	48,097,076.03	980,394.67	47,116,681.36

续上表：

项目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,355,853.05	659,475.79	34,696,377.26
在产品	1,888,613.49	-	1,888,613.49
库存商品	6,671,221.90	320,918.88	6,350,303.02

项 目	账面余额	期初数	
		跌价准备	账面价值
发出商品	3,283,483.79	-	3,283,483.79
合 计	47,199,172.23	980,394.67	46,218,777.56

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	659,475.79	-	-	-	-	659,475.79
库存商品	320,918.88	-	-	-	-	320,918.88
合 计	980,394.67	-	-	-	-	980,394.67

3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证进项税额	57,755.83	-	57,755.83	262,485.72	-	262,485.72
摊销费用	46,533.36	-	46,533.36	143,253.37	-	143,253.37
合 计	104,289.19	-	104,289.19	405,739.09	-	405,739.09

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(八) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	419,853.17	-	419,853.17	438,809.54	-	438,809.54

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期增减变动		权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
			追加投资	减少投资		
联营企业						
淄博杰达动力科技有限公司	330,00.00	438,809.54	-	-	-18,956.37	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
淄博杰达动力科技有限公司	-	-	-	-	419,853.17	-

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	13,439,166.18	13,371,768.94

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	16,746,649.66	2,309,079.53	909,240.71	19,964,969.90
2. 本期增加金额	1,072,046.78	-	47,553.84	1,119,600.62
(1) 购置	1,072,046.78	-	47,553.84	1,119,600.62
(2) 在建工程转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	195,337.60	38,313.28	-	233,650.88
(1) 处置或报废	195,337.60	38,313.28	-	233,650.88
4. 期末余额	17,623,358.84	2,270,766.25	956,794.55	20,850,919.64

二、累计折旧					-
1.期初余额	4,451,141.50	1,488,322.49	653,736.97		6,593,200.96
2.本期增加金额	779,065.31	157,380.60	64,804.55		1,001,250.46
(1) 计提	779,065.31	157,380.60	64,804.55		1,001,250.46
3.本期减少金额	173,770.54	8,927.42	-		182,697.96
(1) 处置或报废	173,770.54	8,927.42	-		182,697.96
4.期末余额	5,056,436.27	1,636,775.67	718,541.52		7,411,753.46
三、减值准备					-
1.期初余额	-	-	-		-
2.本期增加金额	-	-	-		-
3.本期减少金额	-	-	-		-
4.期末余额	-	-	-		-
四、账面价值					
1.期末账面价值	12,566,922.57	633,990.58	238,253.03		13,439,166.18
2.期初账面价值	12,295,508.16	820,757.04	255,503.74		13,371,768.94

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 经营租赁租出的固定资产

期末无经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末用于抵押的固定资产说明

期末无用于抵押的固定资产

(十) 使用权资产

项 目	期初数	本期增加 租赁	本期减少 处置	其他	期末数
(1) 账面原值					
房屋租赁	12,762,087.71	-	-	-	12,762,087.71
(2) 累计折旧		计提	处置	其他	
房屋租赁	6,315,855.06	1,547,095.80	-	-	7,862,950.86

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		租赁 计提	处置	其他	
(3)减值准备		计提	处置	其他	
房屋租赁	-	-	-	-	-
(4)账面价值					
房屋租赁	6,446,232.65	-	-	-	4,899,136.85

(十一)无形资产

1. 明细情况

项 目	软件
一、账面原值	
1. 期初余额	416,896.63
2. 本期增加金额	-
(1) 购置	-
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
4. 期末余额	416,896.63
二、累计摊销	
1. 期初余额	91,731.81
2. 本期增加金额	22,126.86
(1) 计提	22,126.86
3. 本期减少金额	-
(1) 处置	-
4. 期末余额	113,858.67
三、减值准备	
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	-
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	-
四、账面价值	
1. 期末账面价值	303,037.96
2. 期初账面价值	325,164.82

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十二)长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
三林厂区装修费	830,641.05	-	193,984.80	-	636,656.25	-

(十三)递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	13,059,426.92	1,958,914.04	12,192,926.54	1,828,938.98
存货跌价准备	980,394.67	147,059.20	980,394.67	147,059.20
预计负债	4,252,135.10	637,820.27	3,737,030.63	560,554.59
未抵扣亏损	10,670,436.95	1,602,065.24	10,483,945.09	1,572,591.76
合计	28,962,393.64	4,345,858.75	27,394,296.93	4,109,144.53

(十四)其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付固定资产采购款	861,770.05	629,836.33

(十五)短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证加质押借款	10,000,000.00	5,000,000.00
保证加抵押借款	5,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	-
信用借款	9,000,000.00	8,000,000.00
合计	29,000,000.00	18,000,000.00

- (1) 公司于 2022 年从齐商银行股份有限公司淄博支行取得借款 500 万元，期限 12 个月，王福杰提供保证担保并提供股权质押担保。
- (2) 公司于 2023 年从邮政储蓄银行淄博市义乌商品城支行取得借款 500 万，期限 12 个月，王福杰提供保证担保并提供专利质押担保及专利质押担保。

(3) 公司于 2022 年从交通银行股份有限公司高新区支行取得借款 500 万元，借款期限 12 个月，由王福杰、淄博市鑫润融资担保公司提供保证担保，公司用生产设备及王福杰用个人房产向淄博市鑫润融资担保公司提供反担保。

(4) 公司于 2023 年从工商银行淄博柳泉路支行取得借款 500 万，借款期限 12 个月，由淄博市鑫润融资担保公司提供保证担保

2. 保证、抵押等担保情况

具体见本附注五（四十八）所有权或使用权受到限制的资产。

(十六)应付票据

1. 明细情况

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	239,845.08	-
合 计	239,845.08	-

(十七)应付账款

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	37,591,138.92	35,274,120.30
1 至 2 年(含 2 年)	1,355,951.39	1,039,918.95
2 至 3 年 (含 3 年)	1,158,692.97	2,180,006.78
3 年以上	921,640.65	501,658.67
合 计	41,027,423.93	38,995,704.70

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
东莞市赛哲机电科技有限公司	1,292,912.10	对方未催收
山东凌众动力科技有限公司	450,000.00	对方未催收
小 计	1,742,912.10	

(十八)合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	861,926.01	1,308,852.83

(十九)应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	776,041.58	7,454,298.14	7,287,335.97	943,003.75
(2)离职后福利—设定提存计划	-	955,111.00	955,111.00	-
合 计	776,041.58	8,409,409.14	8,242,446.97	943,003.75

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	776,041.58	6,327,001.19	6,160,039.02	943,003.75
(2)职工福利费	-	557,490.95	557,490.95	-
(3)社会保险费	-	391,674.00	391,674.00	-
其中：医疗保险费	-	357,291.50	357,291.50	-
工伤保险费	-	34,382.50	34,382.50	-
(3)住房公积金	-	178,132.00	178,132.00	-
小 计	776,041.58	7,454,298.14	7,287,335.97	943,003.75

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	916,906.56	916,906.56	-
(2)失业保险费	-	38,204.44	38,204.44	-
小 计	-	955,111.00	955,111.00	-

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的款项。

(二十)应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	215,196.31	1,163,984.07
城市维护建设税	15,107.77	81,533.79
教育费附加	6,474.76	34,943.07
地方教育附加	4,316.50	23,295.39

项 目	期末数	期初数
个人所得税	9,345.85	11,213.27
其他税费	-	14,278.41
合 计	250,441.19	1,329,248.00

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	1,209,584.60	612,428.72

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	787,666.41	327,658.82
运费	421,918.19	257,008.07
报销款	-	27,761.83
合计	1,209,584.60	612,428.72

(2) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
张店区荣升物流服务部	202,707.93	运费

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	4,835,366.74	4,835,366.74

(二十三) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	112,050.38	170,150.87

(二十四) 租赁负债

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

房屋建筑物租赁	6,210,956.74	6,593,577.02
---------	--------------	--------------

(二十五) 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	4,252,135.10	3,737,030.63	产品质量保证

(二十六) 递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	109,482.92	-	13,803.42	95,679.50	与资产相关政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊转入项目	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
混合动力汽车用离合牵引电机项目专用设备	109,482.92	-	其他收益 13,803.42	-	95,679.50	与资产相关政府补助

2014 年收到淄博市创新发展重点项目设备补助资金用于购买机器设备，按照机器设备受益使用期限摊销，本期摊销 13,803.42 元计入其他收益。

(二十七) 股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股份总数	43,116,800.00	-	-	-	-	-	43,116,800.00	

(二十八) 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	14,227,506.24	-	-	14,227,506.24

(二十九) 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	951,211.02	-	36,838.60	914,372.42

(三十) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,452,288.97	-	-	4,452,288.97

(三十一) 未分配利润

项 目	本期数	上期数
上年年末余额	8,497,223.85	8,211,734.81
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	8,497,223.85	8,211,734.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	528,041.03	326,638.19
减：提取法定盈余公积	-	41,149.15
期末未分配利润	9,025,264.88	8,497,223.85

(三十二) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	83,679,213.65	75,391,281.06	50,763,210.94	43,959,229.17
其他业务	1,604,295.85	1,569,921.28	629,178.25	942,788.41
合 计	85,283,509.50	76,961,202.34	51,392,389.19	44,902,017.58

2. 主营业务收入/主营业务成本(按不同类别列示)

(1) 按行业分类

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
电机制造	85,283,509.50	76,961,202.34	51,392,389.19	44,902,017.58

(2) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
交流电机	68,262,864.83	61,098,200.35	42,845,062.94	37,045,920.68
直流电机	7,722,398.26	6,852,072.86	4,375,920.41	3,741,290.77
后桥	7,693,950.56	7,441,007.85	3,542,227.59	3,172,017.72
小 计	83,679,213.65	75,391,281.06	50,763,210.94	43,959,229.17

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
日照鸿日新能源汽车有限公司	15,421,184.65	18.08
金乡县赛驰电动车有限公司	9,373,613.27	10.99
杭州欣易达驱动技术有限公司	7,803,008.85	9.15
江苏金致新能源车业有限公司	7,122,277.08	8.35
山东琳鑫新能源汽车有限公司	3,831,814.16	4.49
小 计	43,551,898.01	51.07

(三十三) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	107,126.53	77,404.90
教育费附加	45,911.37	33,173.53
地方教育附加	30,607.58	22,115.69
印花税	57,552.43	49,111.30
其他税费	5,763.42	1,064.28
合 计	246,961.33	182,869.70

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十四) 销售费用

项 目	本期数	上年数
质量服务费	868,493.59	509,882.76
职工薪酬	461,458.59	406,733.63

差旅交通费	98,377.62	91,735.72
招待费	106,120.78	94,961.03
水电办公费	28,034.05	6,555.88
燃油费	94,384.59	67,727.00
其他	139,802.83	115,295.86
合 计	1,796,672.05	1,292,891.88

(三十五) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,117,935.69	952,991.76
中介咨询费	123,447.46	99,345.93
维修、租赁费	295,159.58	109,263.29
折旧摊销	386,083.59	380,180.04
业务招待费	165,972.91	108,693.36
办公费	72,485.64	44,848.24
差旅交通费	39,943.02	17,893.85
诉讼费	75,471.70	254,001.24
汽车费	114,704.65	52,159.89
其他	164,000.55	137,891.08
合 计	2,555,204.79	2,157,268.68

(三十六) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	618,216.80	739,078.75
直接材料	1,712,652.43	1,581,054.22
其他	4,454.78	-
合 计	2,335,324.01	2,320,132.97

(三十七) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	450,031.61	346,121.69
贴现费用	19,095.00	105,238.00
减：利息收入	32,963.41	8,960.40
手续费支出	27,120.88	18,298.07
合 计	463,284.08	460,697.36

(三十八) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相 关/与收益 相关	计入本期非经 常性损益的金 额
混合动力汽车用离合牵 引电机项目专用设备	13,803.42	13,803.42	与资产相 关	13,803.42
个税手续费返还	2,009.31	-	与收益相 关	2,009.31
工商银行贷款减息	7,583.34	-	与收益相 关	7,583.34
交通银行贷款减息	9,027.79	-	与收益相 关	9,027.79
中国银行贷款减息	5,111.11	-	与收益相 关	5,111.11
淄博高新技术产业开发 区财政金融局创业贷款 财政补贴	4,166.00	-	与收益相 关	4,166.00
齐商银行淄博支行收小 微贷款减息	50,943.45	-	与收益相 关	50,943.45
合 计	92,644.42	13,803.42	-	92,644.42

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(五十)“政府补助”之说明。

(三十九) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-18,956.37	-42,210.94
合计	-18,956.37	-42,210.94

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的 原因
淄博杰达动力科 技有限公司	-18,956.37	-44,597.78	权益法核算的当期收益

(四十) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-866,925.25	-138,632.44
其他应收款坏账损失	424.87	-2,166.96
合 计	-866,500.38	-140,799.40

(四十一) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-	-

(四十二) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常 性损益的金额
处置未划分为持有待售 的非流动资产时确认的 收益	21,962.13	441.01	21,962.13
其中：固定资产	21,962.13	441.01	21,962.13

(四十三) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性 损益的金额
政府补助	-	20,000.00	
罚没及违约金收入	241,707.08	-5,752.21	241,707.08
其他	0.9	61.39	0.9
合 计	241,707.98	14,309.18	241,707.98

(四十四) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法收回款项		18,888.04	
罚款支出	1,700.00	-70,023.46	1,700.00
其他	44,990.00	-	44,990.00
合 计	46,690.00	-51,135.42	46,690.00

(四十五) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	-	87.84
递延所得税费用	-236,714.20	-339,616.12
上年度所得税汇算清缴调整	57,701.85	26,092.33
合 计	-179,012.35	-313,435.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	349,028.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,354.30
子公司适用不同税率的影响	-1,499.70
非税收收入的影响	2,843.46
调整以前期间所得税的影响	57,701.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	27,636.34
本期未确认递延所得税资产可抵扣的暂时性差异	-
研发费加计扣除影响	-318,048.60
所得税费用	-179,012.35

(四十六) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
往来款项	2,770,000.00	9,100,000.00

项 目	本期数	上年数
政府补助收入	78,841.00	20,000.00
利息收入	32,963.41	10,532.67
其他	336,976.43	1,165,827.72
合 计	3,218,780.84	10,296,360.39

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
往来款项	6,600,000.00	11,800,000.00
支付费用	6,038,332.39	3,927,849.23
合 计	12,638,332.39	15,727,849.23

(四十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	528,041.03	286,625.66
加: 资产减值准备		-
信用减值损失	866,500.38	140,799.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	818,552.50	780,874.75
使用权资产摊销	1,547,095.80	1,547,095.81
无形资产摊销	22,126.86	13,413.69
长期待摊费用摊销	193,984.80	193,984.80
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)	21,962.13	45,627.85
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-441.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	450,031.61	346,121.69
投资损失(收益以“-”号填列)	18,956.37	42,210.94
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-236,714.21	-339,616.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-

项 目	本期数	上年数
存货的减少(增加以“－”号填列)	-897,903.80	1,016,786.15
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-11,469,909.69	-4,590,733.02
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	552,390.19	-9,431,831.94
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-7,584,886.03	-9,994,709.20
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,057,704.20	3,073,063.09
减：现金的期初余额	10,816,217.70	7,172,869.28
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	2,241,486.50	-4,099,806.19

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1)现金	13,057,704.20	10,816,217.70
其中：库存现金	122,643.00	5,120.40
可随时用于支付的银行存款	12,695,216.12	10,778,637.30
可随时用于支付的其他货币资金	239,845.08	32,460.00
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	13,057,704.20	10,816,217.70

3. 不涉及现金收支的票据背书转让金额

2023年1-6月到客户支付的应收票据20,806,931.93元，同时向供应商支付22,100,261.48元应收票据进行背书转让，销售商品、提供劳务取得的票据、用于购买商品、接受劳务支付的票据在现金流量表中不能反映为经营活动现金流入流出。

(四十八) 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
固定资产	4,723,822.11	交通银行贷款，公司用固定资产为淄博市鑫润融资担保有限公司提供反担保

(四十九) 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	10045.97	6.9525	69,844.62
其中：美元	10045.97	6.9525	69,844.62

(五十) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
混合动力汽车用离合牵引电机项目专用设备	2014 年度	276,068.40	递延收益	其他收益	13,803.42
个税手续费返还	2023 年度	2,009.31	其他收益	其他收益	2,009.31
工商银行贷款减息	2023 年度	7,583.34	其他收益	其他收益	7,583.34
交通银行贷款减息	2023 年度	9,027.79	其他收益	其他收益	9,027.79
中国银行贷款减息	2023 年度	5,111.11	其他收益	其他收益	5,111.11
淄博高新技术产业开发区财政金融局创业贷款财政补贴	2023 年度	4,166.00	其他收益	其他收益	4,166.00
齐商银行淄博支行收小微贷款减息	2023 年度	50,943.45	其他收益	其他收益	50,943.45
合 计		354,909.40			354,909.40

六、合并范围的变更

本期合并范围没有变化。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山东众杰动力科技有限公司	一级	淄博	淄博	电机制造	80.00	-	投资设立
山东得普达动力科技有限公司	一级	菏泽	菏泽	电机制造	100.00	-	投资设立

(二) 在联营企业中的权益**1. 重要的联营企业**

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
淄博杰达动力科技有限公司	淄博	淄博	生产制造	33.00	-	权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息（单位：万元）

项目	期末数 / 本期数		期初数/上年数
	淄博杰达动力科技有限公司		淄博杰达动力科技有限公司
流动资产	135.23		135.23
非流动资产	0.28		0.28
资产合计	135.51		135.51
流动负债	2.54		2.54
非流动负债	-		-
负债合计	2.54		2.54
少数股东权益	-		-
归属于母公司股东权益	132.97		132.97
按持股比例计算的净资产份额	43.88		43.88
营业收入	2.47		0.40
财务费用	0.01		0.01
所得税费用	-		-
净利润	-5.74		-13.51

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险(包括汇率风险和利率风险)、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收票据和应收账款、应付票据和应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相

关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系短期固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好的银行和其他金融机构，这些金融工具信用风险较低。

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。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时

变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

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。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付到期的债务承担，以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。就未来资本承担及其他融资要求，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				合 计
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	
短期借款	2,900.00	-	-	-	2,900.00
应付账款	3,759.11	135.6	115.87	92.16	4,102.74
其他应付款	120.96	-	-	-	120.96
金融负债合计	6,780.07	135.60	115.87	92.16	7,123.70

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的主要目标是确保本公司能够持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为维持或调整资本结构，本公司可以调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。2022 年度，资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。本公司于资产负债表日的资产负债率如下(单位：人民币万元)：

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
总负债	8,903.84	7,646.79
总资产	16,077.46	14,771.29
资产负债率	55.38%	51.77%

九、公允价值的披露

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 (单位：人民币元)			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	
应收款项融资	-	-	5,338,143.90	5,338,143.90

十、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人

公司的实际控制人为王福杰、张嫣秀，其一致行动人为淄博得普达企业管理咨询有限公司。王福杰、张嫣秀二人系夫妻关系，其中王福杰持有公司 21,527,800 股股份（占公司股权比例为 49.929%）；张嫣秀持有公司 1,998,000 股股份（占公司股权比例为 4.6339%）；淄博得普达企业管理咨询有限公司持有公司 6,749,100 股股份（占公司股权比例为 15.6531%）

2. 本公司的联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七“在联营企业中的权益”。

合营或联营企业名称	与本公司的关系
淄博杰达动力科技有限公司	本公司之联营企业

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	关联方关系
李惠爽	董事、副总经理
郭晓静	董事、董事会秘书
王鸿丽	董事
于长勃	董事
曹洪伟	监事、监事会主席
翟文鹏	监事
张民	监事
仇道忠	本公司持股 5%以上股东
淄博得普达企业管理咨询有限公司	本公司持股 5%以上股东
鸿信国泰（北京）投资有限公司—淄博国泰鸿达股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司持股 5%以上股东

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王福杰	本公司	5,000,000.00	2022年05月17日	2023年05月09日	是
王福杰	本公司	5,000,000.00	2023年05月24日	2024年05月23日	否
王福杰	本公司	5,000,000.00	2023年05月22日	2024年05月21日	否
王福杰	本公司	5,000,000.00	2022年10月28日	2023年10月27日	否

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同

根据本公司 2020 年 4 月 16 日第二届董事会第十四次会议决议，本公司与季全亮、吴杨焱共同投资 500 万元，设立山东众杰动力科技有限公司，其中本公司出资 400 万元，持有该公司 80% 股权，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司尚未履行出资义务。

公司 2021 年 8 月 19 日、2021 年 9 月 6 日分别召开的第三届董事会第三次会议，2021 年第二次临时股东大会，决议设立全资子公司山东得普达动力科技有限公司，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司尚未向得普达动力科技公司注资。

2. 已签订的正在履行重大租赁合同

截至资产负债表日，公司承租中航三林铝业有限公司位于淄博市高新区齐祥路 2066 号 1 区厂房，用于日常生产经营，租赁期 2020 年 2 月至 2025 年 2 月，租赁期 5 年，租金 360 万元/年。

(二) 或有事项

期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,748,055.38	-

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

(二) 租赁

1. 作为承租人

各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十)“使用权资产”之说明。

租赁负债的利息费用

项目	本期数
计入财务费用的租赁负债利息	82,976.09

(三) 其他重要事项说明

1、实际控制人王福杰质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数	质押状态
王福杰	齐商银行股份有限公司淄博支行	2023 年 5 月 24 日起 至 2024 年 5 月 23 止	3,500,000.00	质押

2、实际控制人股权回购义务

事项描述：根据 2019 年 4 月 25 日，王福杰、王嫣秀与淄博国泰鸿达股权投资基金合伙企业

(有限合伙)有关协议约定,若得普达公司未能在2022年12月31日向全体股东认可的交易所递交招股说明书,淄博国泰鸿达股权投资基金合伙企业(有限合伙)有权要求王福杰、王嫣秀回购其持有的得普达公司全部股份。

进展情况:因公司未在2022年12月31日之前完成上市计划,已触发股权回购条款,2023年1月4日,淄博国泰鸿达股权投资基金合伙企业(有限合伙)向王福杰、张嫣秀发出《关于山东得普达电机股份有限公司未完成上市计划的回购通知函》,要求公司实际控制人王福杰、张嫣秀按照约定自通知之日起90日内履行完毕回购义务,支付回购款项。截止报告日,王福杰、张嫣秀暂未回购淄博国泰鸿达股权投资基金合伙企业(有限合伙)持有的公司股份。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指2023年1月1日,期末系指2023年06月30日;本期系指2023年1月1日-2023年6月30日,上期、上年或上年同期系指2022年1月1日-2022年6月30日。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	32,556,852.65
1-2年	11,424,002.56
2-3年	3,394,288.69
3-4年	5,208,506.52
4-5年	2,965,057.29
5年以上	2,441,246.22
账面余额小计	57,989,953.93
减:坏账准备	13,059,268.76
账面价值合计	44,930,685.17

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,534,467.56	16.44	8,666,201.41	90.89	868,266.15
按组合计提坏账准备	48,455,486.37	83.56	4,393,067.35	9.07	44,062,419.02
合 计	57,989,953.93	100.00	13,059,268.76	22.52	44,930,685.17

续上表：

种 类	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按单项计提坏账准备	9,534,467.56	18.71	8,666,201.41	90.89	868,266.15
按组合计提坏账准备	41,417,529.21	81.29	3,526,142.10	8.51	37,891,387.11
合 计	50,951,996.77	100.00	12,192,343.51	23.93	38,759,653.26

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
扬州道爵新能源发展有限公司	4,645,149.00	4,199,543.30	90.41	判决胜诉，预期回收困难
江苏陆昂实业有限公司（原江苏道爵）	2,310,477.56	2,082,795.36	90.15	判决胜诉，预期回收困难
聊城巨龙新能源车业有限公司	1,605,195.00	1,444,675.50	90.00	已召开破产人会议等待破产清算
重庆钟华机械有限责任公司	425,350.00	425,350.00	100.00	无法取得联系
山东特朗斯新能源有限公司	358,056.00	323,597.25	90.38	判决胜诉，预期回收困难
山东博通伟业机电设备有限公司	190,240.00	190,240.00	100.00	无法取得联系
小 计	9,534,467.56	8,666,201.41	90.89	

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	48,455,486.37	4,393,067.35	9.07

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	32,556,852.65	1,627,842.63	5.00
1-2 年	11,424,002.56	1,142,400.26	10.00
2-3 年	3,046,608.69	456,991.30	15.00
3-4 年	31,455.96	9,436.79	30.00
4-5 年	480,340.29	240,170.15	50.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	916,226.22	916,226.22	100.00
小 计	48,455,486.37	4,393,067.35	9.07

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	8,666,201.41	-	-	-	8,666,201.41
按组合计提坏账准备	3,526,142.10	866,925.25	-	-	4,393,067.35
小 计	12,192,343.51	866,925.25	-	-	13,059,268.76

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 30,336,752.63 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.31%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,908,614.21 元。

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,884,082.61	158.16	11,883,924.45	6,837,341.64	583.03	6,836,758.61

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	6,260,162.61
1-2 年	20,000.00
2-3 年	301,520.00
3-4 年	2,100,000.00
4-5 年	3,200,000.00
5 年以上	2,400.00
账面余额小计	11,884,082.61
减：坏账准备	158.16
账面价值小计	11,883,924.45

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

款项性质	期末数	期初数
押金, 保证金	7,112,681.00	6,825,681.00
备用金、往来款	4,771,401.61	11,660.64
账面余额小计	11,884,082.61	6,837,341.64
减: 坏账准备	158.16	583.03
账面价值小计	11,883,924.45	6,836,758.61

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	583.03	-	-	583.03
2021 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	-	-	-	-
本期收回或转回	424.87	-	-	424.87
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 6 月 30 日余额	158.16	-	-	158.16

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
保证金、押金组合	11,880,919.47	-	-
账龄组合	3,163.14	158.16	5.00
小 计	11,884,082.61	158.16	0.01

其中: 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	3,163.14	158.16	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	583.03	-	424.87	-	158.16

(6)期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
雷丁汽车集团有限公司	质量保证金	5,000,000.00	注	42.07	-
淄博云翔机械制造有限公司	往来款	3,000,000.00	1 年以内	25.24	-
淄博瑞宝电气科技有限公司	往来款	1,000,000.00	1 年以内	8.41	-
山东海全新能源科技有限公司	质量保证金	308,411.00	1 年以内	2.60	-
菏泽心爱车业有限公司	质量保证金	300,000.00	2-3 年	2.52	-
小 计		9,608,411.00		80.85	-

注：3-4 年 1,900,000.00 元，4-5 年 3,100,000.00 元。

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	419,853.17	-	419,853.17	438,809.54	-	438,809.54

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	本期增减变动				
		期初数	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
淄博杰达动力科技有限公司	330,00.00	438,809.54	-	-	-18,956.37	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他		

被投资单位名称	本期变动 或利润	期末数	减值准备期 末余额
联营企业			
淄博杰达动力科 技术有限公司	-	419,853.17	-

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明
期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	83,679,213.65	75,391,281.06	50,763,210.94	43,959,229.17
其他业务	1,604,295.85	1,569,921.28	629,178.25	942,788.41
合 计	85,283,509.50	76,961,202.34	51,392,389.19	44,902,017.58

2. 主营业务收入/主营业务成本(按不同类别列示)

(1) 按行业分类

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
电机制造	85,283,509.50	76,961,202.34	51,392,389.19	44,902,017.58

(2) 按产品/业务类别分类

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
交流电机	68,262,864.83	61,098,200.35	42,845,062.94	37,045,920.68
直流电机	7,722,398.26	6,852,072.86	4,375,920.41	3,741,290.77
后桥	7,693,950.56	7,441,007.85	3,542,227.59	3,172,017.72
小 计	83,679,213.65	75,391,281.06	50,763,210.94	43,959,229.17

3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
日照鸿日新能源汽车有限公司	15,421,184.65	18.08
金乡县赛驰电动车有限公司	9,373,613.27	10.99
杭州欣易达驱动技术有限公司	7,803,008.85	9.15

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
江苏金致新能源车业有限公司	7,122,277.08	8.35
山东琳鑫新能源汽车有限公司	3,831,814.16	4.49
小 计	43,551,898.01	51.07

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	-18,956.37	-42,210.94
合计	-18,956.37	-42,210.94

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的 原因
淄博杰达动力科 技术有限公司	-18,956.37	-44,597.78	权益法核算的当期收益

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为十，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	21,962.13	-
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)	92,644.42	-
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、交易性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、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	195,017.98	-
小 计	309,624.53	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	46,443.68	-
非经常性损益净额	263,180.85	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	263,180.85	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定, 本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		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	0.74%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.37%	0.01	0.01

山东得普达电机股份有限公司
2023年8月25日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	21,962.13
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)	92,644.42
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、交易性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、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	195,017.98
非经常性损益合计	309,624.53
减: 所得税影响数	46,443.68
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	263,180.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用