



大西科技

NEEQ : 870270

福建大西新能源电机科技股份有限公司
(FUAN XINRUI MACHINERY CO., LTD)



半年度报告

— 2023 —

重要提示

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	15
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	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	79
附件 II	融资情况	79

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、大酉科技、股份公司	指	福建大酉新能源电机科技股份有限公司
广西中动	指	广西大酉中动新能源科技有限公司
大酉国际	指	大酉国际贸易（宁德）有限公司
《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	《福建大酉新能源电机科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商	指	万联证券股份有限公司
报告期/本期	指	2023年1-6月
报告期末/本期末	指	2023年6月30日
报告期初/本期初	指	2023年1月1日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建大西新能源电机科技股份有限公司		
英文名称及缩写	FUAN XINRUI MACHINERY CO., LTD		
法定代表人	吴玮	成立时间	2011年5月9日
控股股东	控股股东为（陈木金）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈木金），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C38 电气机械和器材制造业-C381 电机制造-C3812 电动机制造		
主要产品与服务项目	公司主要从事高效、节能、环保型的电机技术研发、设计制造、内外贸易销售业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	大西科技	证券代码	870270
挂牌时间	2016年12月9日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	44,800,000
主办券商（报告期内）	万联证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市天河区珠江东路11号高德置地广场F座18、19层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴玮	联系地址	18818835888
电话	0593-6313668	电子邮箱	lily@xr-motor.com
传真	0593-6313668		
公司办公地址	福建省宁德市福安市罗江工业路87号	邮政编码	355001
公司网址	http://www.xr-motor.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913509815747011219		
注册地址	福建省宁德市福安市罗江工业路87号		
注册资本（元）	44,800,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划

1、商业模式

(1) 销售模式：公司产品的销售方式为经销，报告期内公司的主要客户是国内外的电机经销商。外销客户主要集中在俄罗斯、伊朗、德国、意大利、乌克兰等欧洲国家。在疫情期间，公司主要通过重点维护老客户增加订单量，并线上寻找新客户，开发新订单。公司继续通过多渠道、多方式地开发、维护市场，逐步健全营销体系和网络；另一方面，公司通过长期完善的客户服务及技术支持，与客户建立了良好稳定的合作关系。

(2) 采购模式：公司采购主要的原材料有：漆包线、矽钢片、机壳、定子、转子等材料。公司采购模式分为按生产订单采购和根据产能制定的生产计划采购。公司主要是按生产订单进行采购，同时公司根据产能生产计划、原材料价格波动情况等提前安排部分采购作为库存。公司所处福建省福安市，经过多年的发展，福安市已形成机电行业的产业集群，周边可供选择的供应商较多，公司采购部主要是根据原材料的质量、价格等各项指标择优选取符合公司要求的供应商进行采购，品质部对采购的原材料进行验收入库。

(3) 生产模式：公司生产部根据客户的订单和公司产能情况编制生产计划，上报至公司的总经理，下发至各车间，同时抄报至各相关部门，以方便各部门根据生产计划安排相应的工作，确保公司生产计划按时完成。若公司签订有特殊要求的销售合同，签订的合同将由销售部移交至技术部，由技术部解决合同中的特殊技术要求并制定具体的技术解决方案，然后再由技术部将技术解决方案移交至生产部，由生产部编制具体的生产计划并组织相应的生产工作，以满足合同中对产品的特殊要求。另外，公司配有专门人员跟进生产进度并对各车间的生产进度进行协调调度，落实原材料投入情况，生产部、质管、仓储等部门相互配合保证生产作业顺利进行。

(4) 研发模式：公司设置了专门的研发中心，主要负责通过市场调研，充分了解市场需求，不断对现有产品进行技术更新，并研发新的产品。技术部在经过详细的市场调研或客户特定需求的基础上，进行产品研发的可行性分析，编制相关设计图纸，设计不同的研发方案进行设计评审，选中最优设计方案并进行样品试制，检验通过后进行试验、测试、验收鉴定并存档，进而批量生产、包装出库。目前公司正积极开发国内新能源电机销售领域和按摩椅机芯领域。

报告期内，公司的商业模式较上年度并未发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式并未发生较大变化。

2、经营计划

报告期内，由于公司经营活动回归正常，营业收入为 76,984,768.51 元，较上年同期增加 15.22%。其中海外销售收入达到 67,718,053.63 元，较上年同期增加 24.16%。期间归属于挂牌公司股东的净利润为-177,228.18 元，较上年同期相比降低 112.40%。

(二) 行业情况

电机作为机电能量转换的重要装置和电气传动的基础部件，广泛应用于工业、农业、国防、交通及家电等领域，不同的电机根据不同的功能要求而出现，在国民经济和社会发展中具有重要地位和作用。随着电力电子技术、计算机技术和控制理论的发展，电机的应用不再局限于工业应用，电机产品的使用范围扩展到商业及家用设备等领域。同时，随着新材料如稀土永磁材料、磁性复合材料的出现，使得各种新型、高效、特种电机层出不穷。近十几年，由于国际社会对节约能源、环境保护及可持续发展的重视程度迅速提高，生产高效电机已成为全球电机工业的发展方向。目前，世界电机制造业正

从通用产品向通用与专用特殊产品并举的方向发展，高效、节能、高品位电机和机电一体化的变频电机将有良好的市场前景。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>(1) “高新技术企业”根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）等文件进行认定，公司于2022年12月14日取得《高新技术企业证书》（证书编号GR202235002843），有效期为三年。</p> <p>(2) “科技型中小企业”根据《国家创新驱动发展战略纲要》《深化科技体制改革实施方案》《科技型中小企业评价办法》等文件要求，于“全国科技型中小企业信息服务平台”完成申请和公示，纳入“全国科技型中小企业信息库”后完成认定，有效期至每年12月31日。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	76,984,768.51	66,817,053.93	15.22%
毛利率%	13.83%	13.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-177,228.18	1,428,986.95	-112.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-441,354.04	69,379.57	-736.14%
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）	-0.64%	7.72%	-
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）	-1.58%	0.37%	-
基本每股收益	-0.004	0.032	-112.40%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	152,813,676.71	130,263,321.78	17.31%
负债总计	124,175,824.23	102,314,537.10	21.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,637,852.48	27,948,784.68	2.47%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.64	0.62	2.47%
资产负债率%（母公司）	62.45%	57.65%	-
资产负债率%（合并）	81.26%	78.54%	-
流动比率	0.80	0.74	-
利息保障倍数	1.38	2.14	-
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	-5,877,955.19	13,816,117.27	-142.54%
应收账款周转率	6.41	8.16	-
存货周转率	2.19	1.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.31%	-1.64%	-
营业收入增长率%	15.22%	37.20%	-
净利润增长率%	-112.40%	-146.17%	-

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	2,195,198.99	1.44%	2,794,708.70	2.15%	-21.45%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	0%
应收账款	12,294,682.35	8.05%	7,759,829.19	5.96%	58.44%
应收款项融资	39,000.00	0.03%	-	0.00%	100.00%
预付款项	42,802,554.50	28.01%	34,785,358.28	26.70%	23.05%
其他应收款	3,691,315.04	2.42%	2,971,820.90	2.28%	24.21%
存货	33,103,924.11	21.66%	26,772,739.27	20.55%	23.65%
其他流动资产	696,920.53	0.46%	272,254.59	0.21%	155.98%
固定资产	10,386,956.23	6.80%	10,434,359.87	8.01%	-0.45%
在建工程	2,386,485.83	1.56%	1,597,705.83	1.23%	49.37%
使用权资产	5,633,662.11	3.69%	2,910,997.84	2.23%	93.53%
递延所得税资产	779,816.20	0.51%	1,306,959.49	1.00%	-40.33%
其他非流动资产	38,803,160.82	25.39%	38,656,587.82	29.68%	0.38%
短期借款	43,700,888.27	28.60%	37,747,721.71	28.98%	15.77%
应付票据	1,275,707.78	0.83%	1,300,000.00	1.00%	-1.87%
应付账款	17,545,593.52	11.48%	17,079,715.68	13.11%	2.73%
合同负债	36,736,029.85	24.04%	23,894,390.52	18.34%	53.74%
应付职工薪酬	2,547,102.00	1.67%	3,164,084.10	2.43%	-19.50%
应交税费	23,826.71	0.02%	246,418.89	0.19%	-90.33%

其他应付款	298,167.61	0.20%	1,546,749.14	1.19%	-80.72%
一年内到期的非流动负债	16,432,867.62	10.75%	16,411,930.65	12.60%	0.13%
其他流动负债	-	0.00%	183,724.01	0.14%	-100.00%
长期借款	3,492,041.41	2.29%	-	0.00%	100.00%
租赁负债	2,123,599.46	1.39%	739,802.40	0.57%	187.05%

项目重大变动原因:

1、应收账款较上年期末增幅较大，主要系本期末发货订单较多，货款未到收款期。
2、应收款项融资较上年期末增幅较大，主要系本期新增一笔。
3、其他流动资产较上年期末增幅较大，主要系待抵扣进项税额增加。
4、在建工程较上年期末增幅较大，主要系本期增加厂房改造工程所致。
5、使用权资产较上年期末增幅较大，主要系本期增加融资租赁设备所致。
6、递延所得税资产较上年期末降幅较大，主要系公司获得高新技术企业认定，本期企业所得税率降低所致。
7、合同负债较上年期末增幅较大，主要系本期公司业务规模增长，预收账款增加。
8、应交税费较上年期末降幅较大，主要系本期按期缴纳税费，期末应交税费较少。
9、其他应付款较上年期末降幅较大，主要系本期股东豁免公司应付股东利息。
10、其他流动负债较上年期末降幅较大，主要系本期无待转销项税余额。
11、长期借款较上年期末增幅较大，主要系本期新增深圳前海微众银行微众长期贷款。
12、租赁负债较上年期末增幅较大，主要系本期新增融资租赁设备。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	76,984,768.51	-	66,817,053.93	-	15.22%
营业成本	66,336,056.56	86.17%	58,034,533.87	86.86%	14.30%
毛利率	13.83%	-	13.14%	-	-
销售费用	1,083,482.76	1.41%	781,114.47	1.17%	38.71%
管理费用	2,508,073.53	3.26%	3,434,156.92	5.14%	-26.97%
研发费用	2,377,641.55	3.09%	1,183,816.84	1.77%	100.85%
财务费用	1,712,940.67	2.23%	1,762,629.49	2.64%	-2.82%
信用减值损失	-2,763,915.92	-3.59%	-1,752,638.47	-2.62%	-57.70%
其他收益	300,701.37	0.39%	1,509,221.46	2.26%	-80.08%
资产处置收益	9,452.79	0.01%	284,682.61	0.43%	-96.68%
营业利润	382,345.08	0.50%	1,589,112.69	2.38%	-75.94%
营业外收入	-	0.00%	413.24	0.00%	-100.00%
营业外支出	3,026.51	0.00%	7,200.00	0.01%	-57.97%
净利润	-177,228.18	-0.23%	1,428,986.95	2.14%	-112.40%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用较上年同期增幅较大，主要系疫情放开后，本期展销费增加。
- 2、研发费用较上年同期增幅较大，主要系本期公司积极新增研发产品，研发投入增加。
- 3、信用减值损失较上年同期增较大，主要系公司账龄较长的应收账款新增坏账计提导致。
- 4、其他收益较上年同期降幅较大，主要系本期政府补贴款减少所致。
- 5、资产处置收益较上年同期降幅较大，主要系本期仅有资产处置减少所致。
- 7、营业外收入较上年同期降幅较大，主要系本期无营业外收入。
- 8、营业外支出较上年同期降幅较大，主要系本期应收账款小额尾款核销减少所致。
- 9、营业利润、净利润较上年同期降幅较大，主要系本期公司加大研发投入导致研发费用大幅增长，本期坏账准备计提较大导致信用减值损失大幅增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	75,230,581.80	63,498,882.48	18.48%
其他业务收入	1,754,186.71	3,318,171.45	-47.13%
主营业务成本	65,233,604.58	56,333,919.89	15.80%
其他业务成本	1,102,451.98	1,700,613.98	-35.17%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
电机	74,481,020.51	64,685,246.53	13.15%	18.92%	15.58%	2.51%
配件	749,561.29	548,358.05	26.84%	-13.46%	48.55%	-30.54%
其他	1,754,186.71	1,102,451.98	37.15%	-47.13%	-35.17%	-11.60%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
内销	9,266,714.88	7,364,143.35	20.53%	-24.51%	-24.34%	-0.18%
外销	67,718,053.63	58,971,913.21	12.92%	24.16%	22.09%	1.47%

收入构成变动的的原因：

- 1、其他业务收入和成本较上年同期降幅较大，主要系本期设备更新后生产过程中产生的下角料少，销售的下角料减少。
- 2、配件成本较上年同期增幅较大，毛利率较上年同期降幅较大，主要系配件系公司的非主要产品，销售规模较小，公司不对配件产品进行单独市场推广，仅根据客户对配件需求进行销售，由于本期原材料上涨致成本增加，配件销售单价未同步调整致毛利率降幅较大。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,877,955.19	13,816,117.27	-142.54%
投资活动产生的现金流量净额	-1,905,455.40	-27,015,867.86	-92.95%
筹资活动产生的现金流量净额	7,267,399.51	5,038,261.18	44.24%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期降幅较大，主要系本期采购量增多，购买商品、接受劳务支付的现金增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增幅较大，主要系本期购建长期资产支出减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增幅较大，主要系本期新增银行贷款所致。

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
大西国际贸易（宁德）有限公司	控股子公司	电机产品的贸易业务	100万元	20,371,522.86	4,957,500.76	17,794,345.88	1,468,089.57
广西大西中动新能源科技有限公司	控股子公司	汽车电机产品的研发和销售	4,500万元	4,365,879.36	3,476,212.02	0	-2,800,052.25

截至报告期末，公司拥有两家全资子公司（大西国际贸易（宁德）有限公司、广西大西中动新能源科技有限公司）。

大西国际贸易（宁德）有限公司成立于 2019 年 6 月 3 日，统一社会信用代码为 91350981MA32WRUDXX，法定代表人吴玮，注册资本 100 万元，住所为福建省宁德市福安市罗江工业路 87 号，经营范围为对外贸易;电气设备批发;其他机械设备及电子产品批发;五金产品批发;其他金属及金属矿批发;货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）。大西科技持有 100.00%的股权。

广西大西中动新能源科技有限公司成立于 2017 年 4 月 20 日，统一社会信用代码为 91450704MA5L3E9QXQ，法定代表人陈木金，注册资本 4,500.00 万元大西国际贸易（宁德）有限公司，住所为广西钦州中马钦州产业园区中马大街 1 号公共服务中心 A223 室，经营范围为新能源汽车电驱动系统（控制器与驱动电机）的研发、生产、销售，车用驱动电机系统相关产品的技术咨询和服务，新能源汽车动力系统集成及相关技术拓展服务，自营和代理货物及技术进出口业务（国家法律法规限制或禁止经营的除外）。截至报告期末，大西科技持有 66.67%的股权。本公司 2017 年与广西中马园区产业平台投资有限公司、广西大西中动新能源科技有限公司签订增资扩股协议，协议中约定股权到期日本公司应无条件回购广西中马园区产业平台投资有限公司持有的广西大西中动新能源科技有限公司 1,500.00 万

元股权。广西中马园区产业平台投资有限公司不参与分配广西大西中动新能源科技有限公司生产经营的收益，也不对广西大西中动新能源科技有限公司生产经营的债务承担责任，公司将 100%纳入合并范围。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司将社会责任与企业战略及管理运营相结合，不断强化社会责任管理，推动企业与社会和谐发展。

1、对股东及债权人负责

公司不断完善法人治理结构，严格按照公司已制订的各项会议议事规则保证“三会一层”规范管理、高效运作，公司各职能部门严格按照公司管理体系下各项管理制度相互制约、相互配合，在日常管理中不断提高规范运作水平。建立稳健的财务体系，坚持诚信经营，在为股东创造更多价值的同时也保障债权人的合法权益。

2、对员工负责

公司坚持“以人为本”的企业宗旨，建立完整的选人、用人、育人、留人人力资源管理制度，最大限度的为员工提供就业发展空间，持续关注员工满意度，使员工与企业实现共同成长。

3、对客户及供应商负责

公司坚持诚实守信、互惠互利、合法经营的原则，与供应商、客户共同发展，保持良好的合作关系，每年定期对供应商进行评价、对客户进行满意度调查，长期共存，精诚合作。

4、对社区负责

公司在创造经济效益的同时，积极开展社区公益服务，组织开展志愿者活动，同时，积极承担社会责任。严格遵守法律法规，依法纳税，为推动当地经济发展作出应有的贡献。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	自上世纪五十年代起发展至今，电机行业市场化程度高，企业数量众多，市场竞争激烈，尤其是中小型电机市场，由于技术难度要求低，行业进入门槛不高，竞争者数量较多。因此行业内企业为提高市场占有率，往往采取产品价格竞争的手段，从而造成行业内的恶性竞争。目前，整个电机行业已处于整合、优化的发展阶段，与国内上市公司相比，公司在生产规模、资本实力、市场占有率等方面依然存在一定的差距。若公司无法持续提升核心竞争优势，将会在未来的行业整合中处于不利地

	<p>位，从而影响公司的发展。</p> <p>应对措施：公司将以市场为导向，不断开发新产品，迎合市场需求。同时，在采购、生产及后续物流运输过程中，持续不断的控制产品质量，保障客户利益，从而在市场竞争中立于不败之地。</p>
高级人才匮乏的风险	<p>电机行业属于传统制造行业，虽然行业内从业者数量较多，但人员整体的综合素质和专业技术水平仍有待提高。高素质的研发团队是公司研发和技术优势的基石，是公司的核心竞争力，如果公司不能持续完善人才管理和激励机制，有效地培养技术人员的忠诚度，可能面临高端技术人员流失的风险。此外，虽然公司已对相关产品的核心技术通过申请专利的形式给予保护，但不排除公司因技术人员的流失或其它原因导致核心技术泄密的风险。</p> <p>应对措施：公司将以市场为导向，不断开发新产品，迎合市场需求。同时，在采购、生产及后续物流运输过程中，持续不断的控制产品质量，保障客户利益，从而在市场竞争中立于不败之地。</p>
原材料价格波动风险	<p>公司主要生产和销售中小型电机，原材料的成本占比较大。公司生产所需的主要原材料包括漆包线、矽钢片、机壳、定子、转子等。上游行业钢材、铝、铜及电子元器件等的价格变动对行业的利润空间有较大影响。原材料的成本受大宗商品价格的直接影响，近年来钢材、电解铜等大宗商品的价格波动幅度较大。如果公司不能有效消化原材料价格波动带来的成本压力，公司长远盈利可能会受到不利影响。</p> <p>应对措施：（1）调整供应商结构，建立多方供应渠道，不断优化供应商品质；（2）向前端延伸产业链，开发电机配件生产线；（3）将使用期货等金融工具，减少为原材料价格浮动风险。</p>
海外市场的风险	<p>当前全球宏观经济波动频繁，世界经济下行风险增大。为避免海外市场波动风险，公司在保持现有海外市场竞争力情况下，公司继续拓展国内市场销售。因此，若公司不能积极主动调研市场信息，及时调整销售策略，实现销售区域的多元化，出口地政治、经济环境及贸易政策的变动将给公司外销带来一定的风险。</p> <p>应对措施：（1）调整供应商结构，建立多方供应渠道，不断优化供应商品质；（2）向前端延伸产业链，开发电机配件生产线；（3）将使用期货等金融工具，减少为原材料价格浮动风险。</p>
公司治理风险	<p>股份公司设立之后，以及公司在全国中小企业股份转让系统挂牌、成为非上市公众公司，公司治理机制在逐步建立完善并运行中。未来随着公司规模进一步扩大，公司治理机制需要在更大的范围发挥更有效的作用。如果公司不能使其治理机制更加有效，信息披露更加及时和完整，公司未来的经营状况将会面临一定的风险。</p>

	<p>应对措施：公司将进一步完善股东大会、董事会、监事会的工作职能，保障信息披露工作及时和完整。</p>
汇率波动的风险	<p>2023年1-6月，公司外销收入为67,718,053.63元，占主营业务收入的比重87.96%。本期公司的汇兑损益为277,917.95元，对经营业绩有一定影响。未来如果汇率出现大幅波动，将会给公司生产经营以及出口产品的价格竞争力带来一定的影响，公司未来主要通过密切关注国际金融市场的发展动态，时刻关注汇率的波动情况，充分进行分析与研究，与客户协商定价时考虑汇率调整机制，及建议使用跨境人民币结算，催促客户及时结算减少外汇资金占用等方式保证公司经营稳定。同时公司已经通过产品结构调整有利于国内优质市场的开发，也有利于公司减少汇率波动对其盈利能力的影响。</p> <p>应对措施：公司将继续细化财务管理，特别是对结汇时间和资金使用成本的控制，从而保障股东利益。</p>
税收优惠政策变化风险	<p>报告期内，公司境外销售业务享受出口退税的优惠政策。2023年1-6月收到的出口退税额为4,947,511.13元，公司出口退税金额占当期净利润的比例较高。因此公司享受的出口退税政策会对公司业绩产生一定影响，如果出口退税政策发生结构性调整，或者公司可享受的退税率降低，公司的增值税实际税负会增加，不得免征和抵扣税额也会上升，增加公司销售成本从而减少公司的利润水平，公司存在一定的出口退税税收优惠政策变化风险。</p> <p>应对措施：公司将继续开发利润率更高的产品，开拓国内市场。同时，做好各项与税务监管机构的沟通工作，有效应对税收优惠政策变化的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年7月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中
其他股东	2016年7月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中
董监高	2016年7月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月28日	-	挂牌	其他承诺 (规范关	关于规范关联交易的承诺	正在履行中

股东				联交易的承诺)		
其他股东	2016年7月28日	-	挂牌	其他承诺 (规范关联交易的承诺)	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2016年7月28日	-	挂牌	其他承诺 (规范关联交易的承诺)	关于规范关联交易的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

公司或股东在申请挂牌时曾做出如下承诺: 公司股东为避免同业竞争所作的《避免同业竞争的承诺》、《关于规范关联交易的承诺函》; 以及公司董事、监事、高级管理人员还根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限公司的相关要求对挂牌申报文件出具了相应的声明、承诺。报告期内, 公司相关股东、董事及其他高级管理人员在报告期内均能严格履行上述承诺, 未有违背承诺事项。

(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
其他货币资金	货币资金	质押	1,275,707.78	0.83%	票据保证金
固定资产	固定资产	抵押	2,029,466.28	1.33%	银行贷款
其他非流动资产	其他非流动资产	抵押	37,888,617.82	24.79%	银行贷款
总计	-	-	41,193,791.88	26.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述其他货币资金及固定资产受限, 系公司正常生产经营所需, 对公司的经营情况不存在不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	19,271,830	43.02%	0	19,271,830	43.02%
	其中: 控股股东、实际控制人	4,896,640	10.93%	0	4,896,640	10.93%

	董事、监事、高管	3,612,750	8.06%	1,963,000	5,575,750	12.45%
	核心员工	-			-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	25,528,170	56.98%	0	25,528,170	56.98%
	其中：控股股东、实际控制人	14,689,920	32.79%	0	14,689,920	32.79%
	董事、监事、高管	10,838,250	24.19%	0	10,838,250	24.19%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		44,800,000	-	0	44,800,000	-
普通股股东人数		102				

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈木金	19,586,560	0	19,586,560	43.72%	14,689,920	4,896,640	0	0
2	陈菊	8,960,000	0	8,960,000	20.00%	6,720,000	2,240,000	8,960,000	0
3	吴玮	4,483,000	1,963,000	6,446,000	14.39%	3,362,250	3,083,750	0	0
4	叶美法	2,240,000	1,200	2,241,200	5.00%	0	2,241,200	0	0
5	贵州西南交通投资实业集团有限公司	2,240,000	0	2,240,000	5.00%	0	2,240,000	2,240,000	0
6	陈增成	1,008,000	0	1,008,000	2.25%	756,000	252,000	0	0
7	林宇新	1,101,100	-200,000	901,100	2.01%	0	901,100	0	0
8	党慧	583,800	0	583,800	1.30%	0	583,800	0	0
9	北京信赢博远科技有限公司	557,200	0	557,200	1.24%	0	557,200	0	0
10	王云华	448,000	0	448,000	1.00%	0	448,000	0	0
合计		41,207,660	-	42,971,860	95.91%	25,528,170	17,443,690	11,200,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十大股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴玮	董事长	男	1976年8月	2022年6月14日	2025年6月13日
陈木金	董事	男	1972年12月	2022年6月14日	2025年6月13日
陈菊	董事、总经理	女	1982年4月	2022年6月14日	2025年6月13日
丁建铃	董事	男	1962年5月	2022年6月14日	2025年6月13日
陈增成	董事、财务负责人	男	1962年1月	2022年6月14日	2025年6月13日
殷妹军	监事	男	1966年3月	2022年6月14日	2025年6月13日
殷妹军	监事会主席	男	1966年3月	2022年12月16日	2025年6月13日
陈迎春	监事	男	1981年2月	2022年6月14日	2025年6月13日
林芬芬	董事会秘书	女	1986年11月	2022年6月14日	2023年1月20日
陈芳	监事	女	1979年1月	2022年12月16日	2025年6月13日
吴玮	董事会秘书	男	1976年8月	2023年4月18日	2025年6月13日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司监事陈芳与董事兼总经理陈菊系姐妹关系。其他公司董事、监事及高级管理人员之间不存在关联关系，与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

(二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈木金	19,586,560	-	19,586,560	43.72%	0	0
陈菊	8,960,000	-	8,960,000	20.00%	0	0
吴玮	4,483,000	1,963,000	6,446,000	14.39%	0	0
陈增成	1,008,000	-	1,008,000	2.25%	0	0
合计	34,037,560	-	36,000,560	80.36%	0	0

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴玮	董事长	新任	董事长、董事会秘书	新聘
林芬芬	董事会秘书	离任	无	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
总经办	6	0	0	6
财务人员	9	0	2	7
行政管理人员	12	3	0	15
采购人员	5	0	0	5
销售人员	10	0	0	10
技术人员	29	0	0	29
生产人员	207	0	9	198
员工总计	278	3	11	270

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	2,195,198.99	2,794,708.70
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	6.2	12,294,682.35	7,759,829.19
应收款项融资	6.3	39,000.00	-
预付款项	6.4	42,802,554.50	34,785,358.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	3,691,315.04	2,971,820.90
其中：应收利息			
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	6.6	33,103,924.11	26,772,739.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	696,920.53	272,254.59
流动资产合计		94,823,595.52	75,356,710.93
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	6.8	10,386,956.23	10,434,359.87
在建工程	6.9	2,386,485.83	1,597,705.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.10	5,633,662.11	2,910,997.84
无形资产	6.11		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.12	779,816.20	1,306,959.49
其他非流动资产	6.13	38,803,160.82	38,656,587.82
非流动资产合计		57,990,081.19	54,906,610.85
资产总计		152,813,676.71	130,263,321.78
流动负债：			
短期借款	6.14	43,700,888.27	37,747,721.71
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.15	1,275,707.78	1,300,000.00
应付账款	6.16	17,545,593.52	17,079,715.68
预收款项			
合同负债	6.17	36,736,029.85	23,894,390.52
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.18	2,547,102.00	3,164,084.10
应交税费	6.19	23,826.71	246,418.89
其他应付款	6.20	298,167.61	1,546,749.14
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	6.21	16,432,867.62	16,411,930.65
其他流动负债	6.22		183,724.01
流动负债合计		118,560,183.36	101,574,734.70
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.23	3,492,041.41	
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	6.24	2,123,599.46	739,802.40
长期应付款	6.25		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,615,640.87	739,802.40
负债合计		124,175,824.23	102,314,537.10
所有者权益：			
股本	6.26	44,800,000.00	44,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.27	1,670,122.35	803,826.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.28	4,062,684.60	4,062,684.60
一般风险准备			
未分配利润	6.29	-21,894,954.47	-21,717,726.29
归属于母公司所有者权益合计		28,637,852.48	27,948,784.68
少数股东权益			
所有者权益合计		28,637,852.48	27,948,784.68
负债和所有者权益合计		152,813,676.71	130,263,321.78

法定代表人：吴玮

主管会计工作负责人：陈增成

会计机构负责人：陈增成

（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		1,487,225.23	1,925,404.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	14.1	11,013,883.04	3,682,081.35
应收款项融资		39,000.00	-
预付款项		41,109,147.65	32,947,898.28
其他应收款	14.2	2,828,804.55	2,848,392.67
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		33,095,348.54	26,694,610.59
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		521,417.94	261,306.18
流动资产合计		90,094,826.95	68,359,693.38
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	14.3	31,190,000.00	31,190,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,997,716.76	9,050,874.93
在建工程		2,386,485.83	1,597,705.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,563,532.11	1,840,867.84
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		779,816.20	1,306,959.49
其他非流动资产		38,803,160.82	38,656,587.82
非流动资产合计		86,720,711.72	83,642,995.91
资产总计		176,815,538.67	152,002,689.29
流动负债：			
短期借款		34,787,416.04	28,834,249.48
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		1,275,707.78	1,300,000.00
应付账款		17,535,467.52	17,249,687.58
预收款项			
合同负债		48,729,635.57	34,700,417.33
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,492,102.00	3,105,974.00
应交税费		23,826.71	181,040.29
其他应付款		227,509.62	878,419.12
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		1,426,134.27	639,989.87
其他流动负债			
流动负债合计		106,497,799.51	86,889,777.67
非流动负债：			
长期借款		1,800,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,123,599.46	739,802.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,923,599.46	739,802.40
负债合计		110,421,398.97	87,629,580.07
所有者权益：			
股本		44,800,000.00	44,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,670,122.35	803,826.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,062,684.60	4,062,684.60
一般风险准备			
未分配利润		15,861,332.75	14,706,598.25
所有者权益合计		66,394,139.70	64,373,109.22
负债和所有者权益合计		176,815,538.67	152,002,689.29

（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		76,984,768.51	66,817,053.93
其中：营业收入	6.30	76,984,768.51	66,817,053.93
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		74,148,661.67	65,269,206.84
其中：营业成本	6.30	66,336,056.56	58,034,533.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.31	130,466.60	72,955.25
销售费用	6.32	1,083,482.76	781,114.47
管理费用	6.33	2,508,073.53	3,434,156.92
研发费用	6.34	2,377,641.55	1,183,816.84
财务费用	6.35	1,712,940.67	1,762,629.49
其中：利息费用		1,009,837.83	1,385,472.59
利息收入		3,306.19	2,202.05
加：其他收益	6.36	300,701.37	1,509,221.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.37	-2,763,915.92	-1,752,638.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.38	9,452.79	284,682.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		382,345.08	1,589,112.69
加：营业外收入	6.39		413.24
减：营业外支出	6.40	3,026.51	7,200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		379,318.57	1,582,325.93
减：所得税费用	6.41	556,546.75	153,338.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-177,228.18	1,428,986.95
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）		-177,228.18	1,428,986.95
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		-177,228.18	1,428,986.95

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		-177,228.18	1,428,986.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-177,228.18	1,428,986.95
（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）		-0.0040	0.0319
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0040	0.0319

法定代表人：吴玮

主管会计工作负责人：陈增成

会计机构负责人：陈增成

（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	14.4	72,928,590.92	60,330,313.35
减：营业成本	14.4	65,075,895.49	53,897,602.72
税金及附加		129,400.38	68,709.88
销售费用		141,669.82	38,790.29
管理费用		2,348,865.07	3,049,973.87
研发费用		2,377,641.55	1,183,816.84
财务费用		1,467,484.74	1,461,128.87
其中：利息费用		759,094.64	1,175,264.61
利息收入		2,487.87	1,780.05

加：其他收益		270,027.88	1,412,874.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		29,063.31	522,530.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,452.79	284,682.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,696,177.85	2,850,378.66
加：营业外收入			413.24
减：营业外支出		3,026.51	7,200.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,693,151.34	2,843,591.90
减：所得税费用		538,416.84	133,632.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,154,734.50	2,709,959.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,154,734.50	2,709,959.70
（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		1,154,734.50	2,709,959.70
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		83,487,147.78	66,400,585.13
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		4,947,511.13	5,494,474.91
收到其他与经营活动有关的现金	6.42.1	2,634,014.87	8,217,437.37
经营活动现金流入小计		91,068,673.78	80,112,497.41
购买商品、接受劳务支付的现金		81,368,252.34	50,147,991.22
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,238,909.62	7,720,294.50
支付的各项税费		492,811.33	177,656.72
支付其他与经营活动有关的现金	6.42.2	5,846,655.68	8,250,437.70
经营活动现金流出小计		96,946,628.97	66,296,380.14
经营活动产生的现金流量净额		-5,877,955.19	13,816,117.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,000.00	
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		16,000.00	-

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,921,455.40	27,015,867.86
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		1,921,455.40	27,015,867.86
投资活动产生的现金流量净额		-1,905,455.40	-27,015,867.86
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		41,386,955.16	25,428,624.73
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金	6.42.3	575,100.00	
筹资活动现金流入小计		41,962,055.16	25,428,624.73
偿还债务支付的现金		32,811,450.37	18,798,058.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		717,961.28	972,801.41
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	6.42.4	1,165,244.00	619,504.00
筹资活动现金流出小计		34,694,655.65	20,390,363.55
筹资活动产生的现金流量净额		7,267,399.51	5,038,261.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-59,206.41	101,255.06
五、现金及现金等价物净增加额		-575,217.49	-8,060,234.35
加：期初现金及现金等价物余额		1,494,708.70	8,721,174.79
六、期末现金及现金等价物余额		919,491.21	660,940.44

法定代表人：吴玮

主管会计工作负责人：陈增成

会计机构负责人：陈增成

（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		81,725,557.96	75,484,249.18
收到的税费返还		4,947,511.13	2,563,626.00
收到其他与经营活动有关的现金		910,675.75	7,579,898.37
经营活动现金流入小计		87,583,744.84	85,627,773.55
购买商品、接受劳务支付的现金		79,851,303.76	48,874,870.07
支付给职工以及为职工支付的现金		8,908,706.53	7,319,234.28
支付的各项税费		402,926.06	137,800.23
支付其他与经营活动有关的现金		3,243,462.47	7,306,889.75
经营活动现金流出小计		92,406,398.82	63,638,794.33

经营活动产生的现金流量净额		-4,822,653.98	21,988,979.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,000.00	
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		16,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,915,536.46	27,015,867.86
投资支付的现金			1,190,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,915,536.46	28,205,867.86
投资活动产生的现金流量净额		-1,899,536.46	-28,205,867.86
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		30,986,955.16	15,727,948.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		575,100.00	
筹资活动现金流入小计		31,562,055.16	15,727,948.73
偿还债务支付的现金		23,338,284.35	16,270,139.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		691,016.82	776,065.66
支付其他与筹资活动有关的现金		1,165,244.00	176,504.00
筹资活动现金流出小计		25,194,545.17	17,222,708.78
筹资活动产生的现金流量净额		6,367,509.99	-1,494,760.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-59,206.41	82,119.50
五、现金及现金等价物净增加额		-413,886.86	-7,629,529.19
加：期初现金及现金等价物余额		625,404.31	7,736,431.12
六、期末现金及现金等价物余额		211,517.45	106,901.93

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

福建大西新能源电机科技股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

福建大西新能源电机科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由福安鑫锐机械有限公司整体变更设立的股份有限公司，成立于 2011 年 5 月 9 日。公司股票已于 2016 年 12 月 9 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌公开转让，证券简称“大西科技”，证券代码“870270”，为创新层，转让方式为集合竞价转让。

经历年股权转让，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 4,480.00 万股，注册资本为

4,480.00 万元。

公司统一社会信用代码为：913509815747011219。

公司注册地：福建省宁德市福安市罗江工业路 87 号。

公司法定代表人：吴玮。

公司所属电子和电工机械专用设备制造业。经营范围：电动机制造、研发；电气设备批发；发电机及发电机组销售、租赁；其他输配电及控制设备制造；五金产品批发；电机配件销售；矽钢片、废铜、废铁销售；物联网技术服务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司及各子公司主要从事电机的技术研发、设计制造及内外贸易销售。

本公司及各子公司从事高效、节能、环保型的“NEMA”标准电机、IE2(铝壳和铸铁壳)系列的电机销售业务，同时，也根据客户需求生产 IE1(铝壳和铸铁壳)系列的电机经营。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事高效、节能、环保型的“NEMA”标准电机、IE2（铝壳和铸铁壳）系列的电机销售业务，同时，也根据客户需求生产 IE1（铝壳和铸铁壳）系列的电机经营。本公司及各子公司根据实际

生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.28 收入”各项描述。关于管理层所作出的重要会计政策、会计估计变更说明，请参阅本附注“4.33 重要会计政策、会计估计变更”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

正常营业周期是指本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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与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。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注“4.5 合并财务报表编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.16 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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“4.16 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资

直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注“4.16 长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 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。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。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“4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；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。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，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。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币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可供出售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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.9 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。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。

4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款等，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；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

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）包括其他债权投资等，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。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

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

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“4.11 应收账款”。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增

加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“4.12 其他应收款”。

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

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）6 个月，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

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

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	划入账龄组合，按照账龄组合计提坏账准备

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.11 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存

续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1: 账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2: 低风险组合	关联方的应收款项

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1: 账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
组合 2: 低风险组合	关联方的应收款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，

由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、发出商品、委托加工物资、库存商品等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.15 合同资产

4.15.1 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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	服务合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

4.16 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。

4.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见本附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.16.2 后续计量及损益确认方法

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

4.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资

单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.16.2.3 处置长期股权投资

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

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

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

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

4.17 固定资产

4.17.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	7-10	5.00	9.50-13.57
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注“4.23 长期资产减值”。

4.17.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.17.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或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。

本公司至少于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。

4.18 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注“4.23 长期资产减值”。

4.19 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.20 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.21 无形资产

4.21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	3

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

4.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.21.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见本附注“4.23 长期资产减值”。

4.22 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.23 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.24 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司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款权，本公司在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.25 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，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。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。

4.26 预计负债

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

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

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

4.26.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.26.2 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。

4.27 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

(1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.28 收入

4.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

4.28.2 企业主要业务收入

本公司销售电机及其配件，收入分为内销与外销收入，具体收入确认原则如下：

(1) 内销收入确认

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，由客户委托第三方物流公司上门提货并签收，公司按照产品销售出库，由客户签收时点确认收入，即满足收入确认条件。

(2) 外销收入确认

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，出库并办理报关出口手续后，根据出口货物报关单注明的出口日期确认收入。

4.29 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.30 递延所得税资产/递延所得税负债

4.30.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.30.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可

抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司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,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来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,减记的金额予以转回。

4.30.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.30.4 所得税的抵销

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。

4.31 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

4.31.1 本集团作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

4.31.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

4.31.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注“4.17 固定资产”），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，本公司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。

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

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

4.31.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

4.31.2 本公司作为出租人

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

4.31.2.1 经营租赁

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

4.31.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.32 其他重要的会计政策和会计估计

4.32.1 公允价值计量

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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者

在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

4.32.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.32.3 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

4.33 重要会计政策、会计估计变更

无。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13.00%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5.00%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3.00%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

5.2 税收优惠及批文

福建大西新能源电机科技股份有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得了福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202235002843，有效期限为三年，企业所得税按 15%的税率计缴。

根据《广西壮族自治区人民政府关于延续和修订促进广西北部湾经济区开放开发若干政策规定的通知》桂政发[2014]5 号规定，本公司子公司广西大西中动新能源科技有限公司，企业所得税减按 15%的税率计缴。

关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。第三条规定，本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本公司之子公司大西国际贸易（宁德）有限公司享受上述税收优惠政策。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	88,640.04	3,225.04
银行存款	830,851.17	1,491,483.66
其他货币资金	1,275,707.78	1,300,000.00
合计	2,195,198.99	2,794,708.70

其中：使用受限制的货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,275,707.78	1,300,000.00
合计	1,275,707.78	1,300,000.00

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,036,741.43	3,732,507.10
其中：6 个月以内	10,489,038.43	2,474,488.10

账龄	期末余额	期初余额
7-12个月	547,703.00	1,258,019.00
1年以内小计	11,036,741.43	3,732,507.10
1至2年	0.00	30,000.00
2至3年	30,000.00	5,058,061.05
3至4年	5,054,061.05	
4至5年	66,237.00	66,237.00
小计	16,187,039.48	8,886,805.15
减：坏账准备	3,892,357.13	1,126,975.96
合计	12,294,682.35	7,759,829.19

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,187,039.48	100.00	3,892,357.13	24.05	12,294,682.35
其中：组合1-账龄组合	16,187,039.48	100.00	3,892,357.13	24.05	12,294,682.35
组合2-低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
合计	16,187,039.48	100.00	3,892,357.13	24.05	12,294,682.35

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,886,805.15	100.00	1,126,975.96	12.68	7,759,829.19
其中：组合1-账龄组合	8,886,805.15	100.00	1,126,975.96	12.68	7,759,829.19
组合2-低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备					-
合计	8,886,805.15	100.00	1,126,975.96	12.68	7,759,829.19

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	处置子公司减少	
坏账准备	1,126,975.96	2,792,948.53	27,567.36			3,892,357.13
合计	1,126,975.96	2,792,948.53	27,567.36			3,892,357.13

6.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 16,116,503.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例 99.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,834,515.99 元。

6.3 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	39,000.00	
其中：银行承兑汇票	39,000.00	
商业承兑汇票		
应收账款		
合计	39,000.00	

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	42,802,554.50	100.00	34,785,358.28	100.00
合计	42,802,554.50	100.00	34,785,358.28	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 36,410,335.77 元，占预付款项期末余额合计数的比例 85.07%。

6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,691,315.04	2,971,820.90
合计	3,691,315.04	2,971,820.90

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,010,482.94	1,983,349.05
其中：6个月以内	2,810,602.94	1,597,998.05
7-12个月	199,880.00	385,351.00
1年以内小计	3,010,482.94	1,983,349.05
1至2年	77,529.00	327,522.00
2至3年	700,000.00	31,989,911.07
3至4年	31,352,899.07	122,100.00
小计	35,140,911.01	34,422,882.12
减：坏账准备	31,449,595.97	31,451,061.22
合计	3,691,315.04	2,971,820.90

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
设备退款	31,260,799.07	31,262,799.07
出口退税	1,004,458.18	1,279,580.85
往来款	700,000.00	968,472.00
应收暂付款	1,242,831.11	111,623.14

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	460,612.00	156,149.00
备用金	5,000.00	10,000.00
社保等	57,730.80	48,819.50
代垫款	409,479.85	585,438.56
合计	35,140,911.01	34,422,882.12

6.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	31,451,061.22			31,451,061.22
2023 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	30.70			30.70
本期转回	1,495.95			1495.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	31,449,595.97			31,449,595.97

6.5.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	31,451,061.22	30.70	1,495.95		31,449,595.97
合计	31,451,061.22	30.70	1,495.95		31,449,595.97

注：广西大酉中动新能源科技有限公司其他应收款 31,230,799.07 元，系该公司预付新能源汽车项目设备款。因该公司已停止新能源汽车项目，以致原预订的设备已不适用。该公司与有关设备供应商达成设备退款协议，应退款金额 22,626,600.00 元，最终退款时间和金额根据这些设备供应商对外销售这些预订的设备而定。考虑后续处置这些设备具有重大不确定性，最终收款时间和金额相应具有重大不确定性，故对广西大酉中动新能源科技有限公司其他应收款 31,230,799.07 元全额计提坏账准备。

6.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
福安市洪裕机械设备有限公司	设备退款	20,808,100.00	3-4 年	59.21	20,808,100.00
福安市酉鑫贸易有限公司	设备退款	4,776,000.00	3-4 年	13.59	4,776,000.00

福安市盎远供应链管理有限公司	设备退款	2,544,500.00	3-4年	7.24	2,544,500.00
福建任迪实业有限公司	设备退款	1,997,000.00	3-4年	5.68	1,997,000.00
福建福安经济开发区税务局	出口退税	1,004,458.18	1年以内	2.86	
合计	-	31,130,058.18		88.58	30,125,600.00

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,560,448.12	49,817.44	29,510,630.68	24,025,308.03	49,817.44	23,975,490.59
在产品	484,830.14	248,558.21	236,271.93	1,171,639.32	248,558.21	923,081.11
库存商品	1,736,083.10	7,040.23	1,729,042.87	1,804,333.37	7,040.23	1,797,293.14
委托加工物资	1,627,978.63		1,627,978.63	76,874.43		76,874.43
合计	33,409,339.99	305,415.88	33,103,924.11	27,078,155.15	305,415.88	26,772,739.27

6.6.2 期末存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	处置子公司减少	
原材料	49,817.44					49,817.44
在产品	248,558.21					248,558.21
库存商品	7,040.23					7,040.23
合计	305,415.88					305,415.88

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	696,920.53	272,254.59
合计	696,920.53	272,254.59

6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,386,956.23	10,434,359.87
固定资产清理		
合计	10,386,956.23	10,434,359.87

6.8.1 固定资产

6.8.1.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	25,410,901.04	392,125.56	1,541,125.46	27,344,152.06
2.本期增加金额	639,823.00	101,592.92	5,918.94	747,334.86
(1) 购置	639,823.00	101,592.92	5,918.94	747,334.86
3.本期减少金额		50,689.66		50,689.66
4.期末余额	26,050,724.04	443,028.82	1,547,044.40	28,040,797.26
二、累计折旧				
1.期初余额	14,810,635.23	365,313.04	1,233,838.32	16,409,786.59

项目	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2.本期增加金额	732,464.72	9,627.72	46,098.85	788,191.29
(1) 计提	732,464.72	9,627.72	46,098.85	788,191.29
3.本期减少金额		44,142.45		44,142.45
4.期末余额	15,543,099.95	330,798.31	1,279,937.17	17,153,835.43
三、减值准备				
1.期初余额	500,005.60			500,005.60
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额	500,005.60			500,005.60
四、账面价值				
1.期末账面价值	10,007,618.49	112,230.51	267,107.23	10,386,956.23
2.期初账面价值	10,100,260.21	26,812.52	307,287.14	10,434,359.87

6.9 在建工程

6.9.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房改造工程	2,386,485.83		2,386,485.83	1,597,705.83		1,597,705.83
合计	2,386,485.83		2,386,485.83	1,597,705.83		1,597,705.83

6.9.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂房改造工程	6,000,000.00	1,597,705.83	788,780.00			2,386,485.83						自有
合计	6,000,000.00	1,597,705.83	788,780.00			2,386,485.83	/	/			/	/

6.10 使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,584,477.13	3,584,477.13
2.本期增加金额	2,908,902.71	2,908,902.71
融资性租入	2,908,902.71	2,908,902.71
3.本期减少金额		
融租性租入转购买		
4.期末余额	6,493,379.84	6,493,379.84
二、累计折旧		
1.期初余额	390,135.18	390,135.18
2.本期增加金额	186,238.44	186,238.44
(1)计提	186,238.44	186,238.44
3.本期减少金额		

(1)处置		
4.期末余额	576,373.62	576,373.62
三、减值准备		
1.期初余额	283,344.11	283,344.11
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	283,344.11	283,344.11
四、账面价值		0.00
1.期末账面价值	5,633,662.11	5,633,662.11
2.期初账面价值	2,910,997.84	2,910,997.84

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	41,510.48	41,510.48
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	41,510.48	41,510.48
二、累计摊销		
1.期初余额	41,510.48	41,510.48
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
4.期末余额	41,510.48	41,510.48
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		
2.期初账面价值		

6.12 递延所得税资产/递延所得税负债

6.12.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	155,840.39	23,376.06	184,903.70	46,225.93
资产减值准备	7,040.24	1,056.04	7,040.24	1,760.06
可抵扣亏损	5,035,894.01	755,384.10	5,035,894.01	1,258,973.50
合计	5,198,774.64	779,816.20	5,227,837.95	1,306,959.49

6.12.2 未确认的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可抵扣暂时性差异	35,186,112.71	32,691,509.13
合计	35,186,112.71	32,691,509.13

6.13 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房款	37,888,617.82	37,888,617.82
预付设备款	914,543.00	767,970.00
合计	38,803,160.82	38,656,587.82

6.14 短期借款

6.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	23,727,757.64	23,810,705.53
保证借款	13,923,738.90	10,920,500.01
信用借款	6,049,391.73	3,016,516.17
合计	43,700,888.27	37,747,721.71

6.15.应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	1,275,707.78	1,300,000.00
合计	1,275,707.78	1,300,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

6.16 应付账款

6.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	16,557,547.04	16,431,148.96
设备款	957,450.00	634,050.00
运费	30,596.48	14,516.72
合计	17,545,593.52	17,079,715.68

6.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福安市裕佳工贸有限公司	275,515.05	未到期偿还
浙江名球轴承有限公司	496,695.23	未到期偿还
合计	772,210.28	

6.17 合同负债

6.17.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	36,736,029.85	23,894,390.52
合计	36,736,029.85	23,894,390.52

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,164,084.10	8,278,197.98	8,895,180.08	2,547,102.00
二、离职后福利-设定提存计划		343,729.54	343,729.54	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,164,084.10	8,621,927.52	9,238,909.62	2,547,102.00

6.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,164,084.10	8,213,766.30	8,830,748.40	2,547,102.00
二、职工福利费		1,444.11	1,444.11	
三、社会保险费		62,387.57	62,387.57	
其中：医疗保险费		29,415.76	29,415.76	
工伤保险费		30,955.85	30,955.85	
生育保险费		2,015.96	2,015.96	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		600.00	600.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,164,084.10	8,278,197.98	8,895,180.08	2,547,102.00

6.18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		332,806.00	332,806.00	
2、失业保险费		10,923.54	10,923.54	
合计		343,729.54	343,729.54	

6.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税		303.74
企业所得税	4,233.89	70,379.91
城市维护建设税	3,144.80	78,075.60
教育费附加	1,886.88	46,845.36
地方教育附加	1,257.92	31,230.24
印花税	13,303.22	19,584.04
合计	23,826.71	246,418.89

6.20 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	298,167.61	1,546,749.14
合计	298,167.61	1,546,749.14

6.20.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
中介服务费	70,657.99	90,157.99
个人借款利息		866,295.98
预提费用	227,509.62	578,172.03
其他		12,123.14
合计	298,167.61	1,546,749.14

6.20.1.2 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

6.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（本附注 6.22）		766,391.50
一年内到期的租赁负债（本附注 6.23）	1,432,867.62	645,539.15
1 年内到期的长期应付款（本附注 6.24）	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	16,432,867.62	16,411,930.65

6.22 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		183,724.01
合计		183,724.01

6.23 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		766,391.50
信用借款	3,492,041.41	
减：一年内到期的长期借款（本附注 6.21）		766,391.50
合计	3,492,041.41	

6.24 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,556,467.08	1,385,341.55
减：一年内到期的租赁负债（本附注 6.21）	1,432,867.62	645,539.15
合计	2,123,599.46	739,802.40

6.25 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
广西中马园区产业平台投资有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
减：1 年内到期的长期应付款（本附注 6.21）	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	0.00	0.00

注：根据公司与广西中马园区产业平台投资有限公司、子公司广西大西中动新能源科技有限公司签订的增资扩股协议，协议中约定广西中马园区产业平台投资有限公司以 1500 万元资金注入广西大西公司并于三年后退出对广西大西公司的投资，股权退出时由本公司回购广西中马园区产业平台投资有限公司持有的广西大西公司的股权。广西中马园区产业平台投资有限公司不参与分配广西大西中动新能源科技有限公司生产经营的收益，也不对广西大西中动新能源科技有限公司生产经营的债务承担责任。

6.26 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	44,800,000.00						44,800,000.00

6.27 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	803,826.37			803,826.37
其他		866,295.98		866,295.98
合计	803,826.37	866,295.98		1,670,122.35

本期股东豁免公司应付股东利息 866,295.98 元，计入资本公积

6.28 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,062,684.60			4,062,684.60
合计	4,062,684.60			4,062,684.60

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

6.29 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-21,717,726.29	-31,167,376.85
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-21,717,726.29	-31,167,376.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	-177,228.18	10,147,600.58
减：提取法定盈余公积		697,950.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-21,894,954.47	-21,717,726.29

6.30 营业收入和营业成本

6.30.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,230,581.80	65,233,604.58	63,498,882.48	56,333,919.89
其他业务	1,754,186.71	1,102,451.98	3,318,171.45	1,700,613.98
合计	76,984,768.51	66,336,056.56	66,817,053.93	58,034,533.87

6.30.2 营业收入（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电机	74,481,020.51	64,685,246.53	62,632,719.40	55,964,770.56
配件	749,561.29	548,358.05	866,163.08	369,149.33

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他	1,754,186.71	1,102,451.98	3,318,171.45	1,700,613.98
合计	76,984,768.51	66,336,056.56	66,817,053.93	58,034,533.87

6.30.3 营业收入（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	9,266,714.88	7,364,143.35	12,274,676.38	9,732,993.96
境外	67,718,053.63	58,971,913.21	54,542,377.55	48,301,539.91
合计	76,984,768.51	66,336,056.56	66,817,053.93	58,034,533.87

6.31 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	51,513.46	24,361.78
教育费附加	30,908.09	14,617.06
地方教育附加	20,605.39	9,744.71
印花税	27,439.66	24,231.70
合计	130,466.60	72,955.25

6.32 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	292,308.30	329,979.18
服务费		216,851.00
修理费	7,218.11	
保险费	365,582.27	200,000.00
运输费		2,128.00
展销费	346,615.52	
差旅费	49,437.94	7,070.01
邮电通讯费	2,590.00	
办公费	4,130.62	17,688.66
其他	15,600.00	7,397.62
合计	1,083,482.76	781,114.47

6.33 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,431,562.72	1,426,826.85
招待费	123,811.78	267,961.06
中介机构费	423,102.39	495,074.87
折旧费	49,970.93	538,818.87
车辆费	120,549.97	95,925.08
咨询服务费	18,867.92	360,415.09
差旅费	183,499.42	93,308.70
办公费	151,044.04	128,468.21
装修费	2,100.00	4,560.00
保险费		1,485.15
物料消耗		21,261.30

项目	本期发生额	上期发生额
其他	3,564.36	51.74
合计	2,508,073.53	3,434,156.92

6.34 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	1,313,417.66	49,738.52
人工费	967,475.72	1,018,059.39
折旧费	35,020.76	88,393.46
水电费	13,160.82	12,970.75
其他	48,566.59	14,654.72
合计	2,377,641.55	1,183,816.84

6.35 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,010,656.15	1,265,472.59
减：利息收入	3,306.19	2,202.05
汇兑损益	277,917.95	272,256.74
银行手续费	97,672.76	39,806.94
担保费		67,295.27
其他	330,000.00	120,000.00
合计	1,712,940.67	1,762,629.49

6.36 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	297,382.00	1,506,387.00
代扣个人所得税手续费	3,319.37	2,834.46
合计	300,701.37	1,509,221.46

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
商务局 2019 年境外展会补助	20,000.00		与收益相关
商务局 2019 年境外展会项目补助	35,000.00		与收益相关
福安市劳动就业服务中心企业（省内）招聘一次补贴款	3,000.00		与收益相关
福安市发展和改革委员会宁德市 2017-2018 年企补贴款	98,800.00		与收益相关
福安市劳动就业服务中心一次性扩岗补助	1,500.00		与收益相关
福安市劳动就业服务中心企业社保补贴	8,448.00		与收益相关
福安市市场监督管理局 2022 年知识产权发展保	100,000.00		与收益相关
商务局 2021 年福安市级出口信保补助	30,634.00		与收益相关
商务局 2018 年第一批境外展会		30,000.00	与收益相关
商务局 2020 年度第四批省持境外专业优质展会及中央中小开资金		6,400.00	与收益相关
福安市劳动就业服务中心稳岗补贴款		9,162.00	与收益相关
福安市工业和信息化局 2021 年度纳税大户奖励		60,000.00	与收益相关
福安市科学技术局 2020 年度企业研发经费		110,300.00	与收益相关
福安市科学技术局省创新资金项目经费		300,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
工业和信息化局 2017-2019 年工业企业技改省级奖励资金		896,500.00	与收益相关
2021 年度第二批省级境外展及中小开资金		8,400.00	与收益相关
商务局 2021 年 1-9 月出口信保省级保费		75,489.00	与收益相关
商务局 2021 年第四季度出口信保省级补贴		10,136.00	与收益相关
合计	297,382.00	1,506,387.00	

6.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,765,381.17	1,941,137.68
其他应收款坏账损失	-1,465.25	-188,499.21
合计	2,763,915.92	1,752,638.47

6.38 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	9,452.79	284,682.61
合计	9,452.79	284,682.61

6.39 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
无需支付的应付款项		413.24	
合计		413.24	

6.40 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
滞纳金	2.38		2.38
其他	3,024.13	7,200.00	3,024.13
合计	3,026.51	7,200.00	3,026.51

6.41 所得税费用

6.41.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	29,403.46	-57,004.11
递延所得税费用	527,143.29	210,343.09
合计	556,546.75	153,338.98

6.42 现金流量表项目

6.42.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公司往来款	2,287,843.24	6,708,848.32
利息收入	3,306.19	2,202.05
与收益相关政府补助	300,701.37	1,506,387.00
其他	42,164.07	

合计	2,634,014.87	8,217,437.37
----	--------------	--------------

6.42.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	3,641,248.47	1,948,440.63
公司往来款	1,875,407.21	6,301,997.07
其他	330,000.00	
合计	5,846,655.68	8,250,437.70

6.44.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁回购	575,100.00	
合计	575,100.00	

6.42.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支出	1,088,444.00	530,504.00
筹资费用支出	76,800.00	89,000.00
合计	1,165,244.00	619,504.00

6.43 现金流量表补充资料

6.43.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-177,228.18	1,428,986.95
加：少数股东本期收益		
资产减值准备		
信用减值损失	2,763,915.92	1,752,638.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	788,191.29	1,089,634.53
使用权资产折旧	186,238.44	934,352.82
无形资产摊销		3,520.14
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-284,682.61
固定资产报废损失		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失		
财务费用	1,618,574.10	1,657,729.33
投资损失		
递延所得税资产减少	527,143.29	210,343.09
递延所得税负债增加		
存货的减少	-6,331,184.84	5,215,157.51
经营性应收项目的减少	-30,202,409.76	-4,126,134.17
经营性应付项目的增加	24,948,804.55	5,934,571.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,877,955.19	13,816,117.27

补充资料	本期金额	上期金额
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	919,491.21	660,940.44
减：现金的期初余额	1,494,708.70	8,721,174.79
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	-575,217.49	-8,060,234.35

6.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	919,491.21	1,494,708.70
其中：库存现金	88,640.04	3,225.04
可随时用于支付的银行存款	830,851.17	1,491,483.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	919,491.21	1,494,708.70

6.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
银行承兑汇票保证金	1,275,707.78	为开设银行承兑汇票提供保证金
固定资产	2,029,466.28	为本公司取得银行贷款提供抵押担保
其他非流动资产	37,888,617.82	为本公司取得银行贷款提供抵押担保
合计	41,193,791.88	

6.45 外币货币性项目

6.45.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	70,836.84	7.0827	501,713.09
欧元	185.55	7.6016	1,410.48
应收账款			
其中：美元			
欧元			

7、合并范围的变更

无。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西大酉中动新能源科技有限公司	钦州	钦州	电动机制造	66.6667		直接投入
大酉国际贸易(宁德)有限公司	福安	福安	对外贸易、批发	100.0000		直接投入

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

根据公司与广西中马园区产业平台投资有限公司、子公司广西大酉中动新能源科技有限公司签订的《增资扩股协议》的约定，广西中马园区产业平台投资有限公司以 1500 万元资金注入广西大酉公司并于三年后退出对广西大酉公司的投资，股权退出时由本公司回购广西中马园区产业平台投资有限公司持有的广西大酉公司的股权。广西中马园区产业平台投资有限公司不参与分配广西大酉中动新能源科技有限公司生产经营的收益，也不对广西大酉中动新能源科技有限公司生产经营的债务承担责任。故将广西大酉中动新能源科技有限公司 100.00%纳入合并范围。

8.1.2 重要的非全资子公司

无。

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

9.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注 6 的披露。

9.2 流动风险

流动性风险，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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公

司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

9.3 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的控股股东情况

股东	对本公司的持股比例
陈木金	43.72%

本公司其他股东之间未签署一致行动人协议，根据公司章程规定，陈木金以其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响。因此陈木金为控股股东。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈菊	本公司持股 5%以上股东，董事，总经理
吴玮	本公司持股 5%以上股东，董事长，董事会秘书
贵州西南交通投资实业集团有限公司	本公司持股 5%以上股东
叶美法	本公司持股 5%以上股东
陈增成	本公司董事，财务负责人
丁建铃	本公司董事
殷妹军	本公司监事会主席，非职工代表监事
陈芳	本公司职工代表监事
陈迎春	本公司非职工代表监事
林芬芬	本公司报告期内董事会秘书
广西大酉中动新能源科技有限公司	本公司的子公司
大酉国际贸易（宁德）有限公司	本公司的子公司
福建睿莱格斯健康科技有限公司	陈菊亲属持股 90%，总经理，执行董事
福建大联广告有限公司	吴玮持股 100%，经理，执行董事
福建西合电气有限公司	吴玮持股 57.5%，担任经理，执行董事
海南东亚贸易有限公司	吴玮担任该企业董事

10.4 关联方交易情况

10.4.1 关联方资金拆借

关联方名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
拆入：					
吴玮		50,000.00	50,000.00		其他应付款

合计		50,000.00	50,000.00	
----	--	-----------	-----------	--

10.4.2 关联担保

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

取得担保方名称	提供担保方名称	担保权人名称	担保方式	担保物	担保物入账金额	担保金额	担保起始日	担保到期日	期末担保是否已经履行完毕
福建大西新能源电机科技股份有限公司	福建大联广告有限公司、吴玮、陈木金、陈菊	中国工商银行福安支行	抵押担保	房地产	23,750,000.00	34,610,000.00	2021-7-27	2026-7-26	否
福建大西新能源电机科技股份有限公司	吴玮、陈木金、陈菊	中国邮政储蓄银行股份有限公司福安市支行	保证		2,000,000.00	2,000,000.00	2022-4-7	2024-4-6	否
福建大西新能源电机科技股份有限公司	陈木金	交通银行股份有限公司杭州城战支行	保证		2,999,096.41	3,000,000.00	2022-4-11	2023-4-11	是
福建大西新能源电机科技股份有限公司	陈木金	交通银行股份有限公司杭州城战支行	保证		2,999,096.41	3,000,000.00	2023-4-11	2024-4-11	否
大西国际贸易(宁德)有限公司	吴玮、陈木金	泉州银行股份有限公司	保证		4,000,000.00	4,000,000.00	2022-6-9	2023-6-9	是
大西国际贸易(宁德)有限公司	吴玮、陈木金	泉州银行股份有限公司	保证		4,000,000.00	4,000,000.00	2023-6-13	2024-6-13	否

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产：				
福建大联广告有限公司	37,888,617.82		37,888,617.82	
合计	37,888,617.82		37,888,617.82	

10.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
陈木金		81,123.00
吴玮		785,172.98
合计		866,295.98

11、承诺及或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

12、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

13、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

14、母公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	11,032,442.43	3,728,208.10
其中：6个月以内	10,489,038.43	2,474,488.10
7-12个月	543,404.00	1,253,720.00
1年以内小计	11,032,442.43	3,728,208.10
1至2年		
2至3年		
3至4年		66,237.00
4至5年	66,237.00	
小计	11,098,679.43	3,794,445.10
减：坏账准备	84,796.39	112,363.75
合计	11,013,883.04	3,682,081.35

14.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,098,679.43	100.00	84,796.39	0.76	11,013,883.04
其中：组合 1-账龄组合	11,098,679.43	100.00	84,796.39	0.76	11,013,883.04
组合 2-低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
合计	11,098,679.43	100.00	84,796.39	0.76	11,013,883.04

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,794,445.10	100.00	112,363.75	2.96	3,682,081.35
其中：组合 1-账龄组合	3,794,445.10	100.00	112,363.75	2.96	3,682,081.35
组合 2-低风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备					
合计	3,794,445.10	100.00	112,363.75	2.96	3,682,081.35

14.1.2.1 按组合计提坏账准备：

(1) 组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
0-6 月(含 6 月)	10,489,038.43		
7-12 月	543,404.00	27,170.20	5.00
4 至 5 年	66,237.00	57,626.19	87.00
合计	11,098,679.43	84,796.39	

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见“本附注 4.11”。

14.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	112,363.75		27,567.36		84,796.39
合计	112,363.75		27,567.36		84,796.39

14.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 11,098,679.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 84,796.39 元。

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,828,804.55	2,848,392.67
合计	2,828,804.55	2,848,392.67

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,777,748.55	2,471,420.62
其中：6 个月以内	2,577,868.55	2,086,069.62

账龄	期末余额	期初余额
7-12个月	199,880.00	385,351.00
1年以内小计	2,777,748.55	2,471,420.62
1至2年		270,300.00
2至3年		57,112.00
3至4年	122,100.00	122,100.00
5年以上		
小计	2,899,848.55	2,920,932.62
减：坏账准备	71,044.00	72,539.95
合计	2,828,804.55	2,848,392.67

14.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	433,390.00	119,880.00
往来款	802,900.00	780,400.00
预付货款	223,000.00	259,212.00
备用金	5,000.00	10,000.00
出口退税	1,000,484.90	1,117,182.56
社保	57,730.80	48,819.50
代垫款	377,342.85	585,438.56
合计	2,899,848.55	2,920,932.62

14.2.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	72,539.95			72,539.95
2023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				
本期转回	1,495.95			1,495.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	71,044.00			71,044.00

14.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	72,539.95		1,495.95		71,044.00

合计	72,539.95	1,495.95	71,044.00
----	-----------	----------	-----------

14.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
福建福安经济开发区税务局	出口退税	1,000,484.90	6个月以内	34.50	
福建大华弘福融资租赁股份有限公司	租赁保证金	433,390.00	6个月以内, 7-12月	14.95	9,994.00
福安市鸿岩建筑工程有限公司	预付款项转入	223,000.00	6个月以内	7.69	
德清县华能涂装设备厂	预付款项转入	202,100.00	7-12月, 3-4年	6.97	61,050.00
员工	代扣代缴	57,730.80	6个月以内	1.99	
合计	-	1,916,705.70		66.10	71,044.00

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,190,000.00		31,190,000.00	31,190,000.00		31,190,000.00
合计	31,190,000.00		31,190,000.00	31,190,000.00		31,190,000.00

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
广西大西中动新能源科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
大西国际贸易(宁德)有限公司	1,190,000.00			1,190,000.00		
合计	31,190,000.00			31,190,000.00		

14.4 营业收入、营业成本

14.4.1 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,174,404.21	63,973,443.51	57,012,141.90	52,196,988.74
其他业务	1,754,186.71	1,102,451.98	3,318,171.45	1,700,613.98
合计	72,928,590.92	65,075,895.49	60,330,313.35	53,897,602.72

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	9,452.79	
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)	300,701.37	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,026.51	

项目	金额	说明
小计	307,127.65	
所得税影响额	43,001.79	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	264,125.86	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.64%	-0.0040	-0.0040
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.58%	-0.0099	-0.0099

福建大酉新能源电机科技股份有限公司

2023 年 8 月 29 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	9,452.79
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）	300,701.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,026.51
非经常性损益合计	307,127.65
减：所得税影响数	43,001.79
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	264,125.86

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