

艾氏伏特有限公司：

一、 审计意见

我们审计了艾氏伏特有限公司（以下简称“俄罗斯公司”）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了俄罗斯公司2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估俄罗斯公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算俄罗斯公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督俄罗斯公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



审计报告（续）

天职业字[2024]29678号

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：





资产负债表

编制单位: 艾伏特有限公司

2023年12月31日

单位: 元

	行次	期末余额	期初余额	附注序号
流动资产:	1	—	—	
货币资金	2	2,074,382.61	8,066,009.59	七、(一)
交易性金融资产	3			
衍生金融资产	4			
应收票据	5			
应收账款	6	21,953,025.97	6,206,335.75	七、(二)
应收款项融资	7			
预付款项	8	589,082.21	15,157.73	七、(三)
应收资金集中管理款	9			
其他应收款	10	34,435.57	20,906.77	七、(四)
其中: 应收股利	11			
存货	12	32,579,225.62	15,122,977.24	七、(五)
其中: 原材料	13			
库存商品(产成品)	14	31,282,922.94	8,442,173.74	
合同资产	15			
持有待售资产	16			
一年内到期的非流动资产	17			
其他流动资产	18	1,619,021.27	1,256,658.92	七、(六)
流动资产合计	19	58,849,173.25	30,688,016.00	
非流动资产:	20	—	—	
债权投资	21			
其他债权投资	22			
长期应收款	23			
长期股权投资	24			
其他权益工具投资	25			
其他非流动金融资产	26			
投资性房地产	27			
固定资产	28	87,685.63	14,243.31	七、(七)
其中: 固定资产原价	29	106,965.27	22,736.58	
累计折旧	30	19,279.64	8,493.27	
固定资产减值准备	31			
在建工程	32			
生产性生物资产	33			
使用权资产	34			
无形资产	35			
开发支出	36			
商誉	37			
长期待摊费用	38			
递延所得税资产	39	483,662.15	152,398.86	七、(八)
其他非流动资产	40			
其中: 特准储备物资	41			
非流动资产合计	42	571,347.78	166,642.17	
	43			
	44			
	45			
	46			
	47			
	48			
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
资产总计	56	59,420,521.03	30,854,688.17	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表 (续)

编制单位: 艾依伏特有限公司		2023年12月31日		单位: 元
项目	行次	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产:	57	—	—	
短期借款	58			
交易性金融负债	59			
衍生金融负债	60			
应付票据	61			
应付账款	62	35,414,232.88	7,328,641.22	七、(九)
预收款项	63			
合同负债	64	470,785.01	1,080,013.00	七、(十)
应付职工薪酬	65	869,826.85	3,075,100.76	七、(十一)
其中: 应付工资	66	773,874.34	2,959,374.50	
应付福利费	67			
应交税费	68	1,004,628.07	2,537,375.65	七、(十二)
其中: 应交税金	69	1,004,628.07	2,537,375.65	
其他应付款	70	66,069.31	445,863.50	七、(十三)
其中: 应付股利	71			
持有待售负债	72			
一年内到期的非流动负债	73			
其他流动负债	74	94,157.01	216,008.60	七、(十四)
流动负债合计	75	37,919,699.16	14,683,032.73	
非流动负债:	76	—	—	
长期借款	77			
应付债券	78			
其中: 优先股	79			
永续债	80			
租赁负债	81			
长期应付款	82			
长期应付职工薪酬	83			
预计负债	84	11,743.58	75,355.50	七、(十五)
递延收益	85			
递延所得税负债	86	464,641.11	9,668.68	七、(八)
其他非流动负债	87			
其中: 特准储备基金	88			
非流动负债合计	89	476,384.69	85,024.18	
负债合计	90	38,396,083.85	14,768,056.91	
所有者权益:	91	—	—	
实收资本	92	4,308,952.55	4,308,952.55	七、(十六)
国家资本	93			
国有法人资本	94			
集体资本	95			
民营资本	96	4,308,952.55	4,308,952.55	
外商资本	97			
实收资本净额	98	4,308,952.55	4,308,952.55	
其他权益工具	99			
其中: 优先股	100			
永续债	101			
资本公积	102	3,002,194.42	3,002,194.42	七、(十七)
减: 库存股	103			
其他综合收益	104	-5,496,174.54	-343,781.25	七、(十八)
其中: 外币报表折算差额	105	-5,496,174.54	-343,781.25	
专项储备	106			
盈余公积	107			
其中: 法定公积金	108			
任意公积金	109			
未分配利润	110	19,209,464.75	9,119,265.54	七、(十九)
所有者权益合计	111	21,024,437.18	16,086,631.26	
负债和所有者权益总计	112	59,420,521.03	30,854,688.17	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





利润表
2023年度

金额单位：元

	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、营业收入	1	113,898,016.62	60,986,401.05	
其中：主营业务收入	2	113,898,016.62	60,986,401.05	七、(二十)
二、营业总成本	3	101,192,391.78	46,901,602.10	
其中：营业成本	4	85,868,303.67	44,644,382.78	七、(二十)
税金及附加	5			
销售费用	6	7,127,738.20	10,663,257.83	七、(二十一)
管理费用	7	335,866.15	88,706.87	七、(二十二)
研发费用	8			
财务费用	9	7,860,466.76	-8,491,745.38	七、(二十三)
加：其他收益	10			
投资收益（损失以“-”号填列）	11			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	12			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	13			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	14			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	15			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	16	-849,259.85	35,478.31	七、(二十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	17	142,551.73	-966,070.01	七、(二十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	18			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19	11,993,943.72	13,154,207.25	
加：营业外收入	20		12,320.10	七、(二十六)
其中：政府补助	21			
减：营业外支出	22	4,955.81	25,873.89	七、(二十七)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	23	11,993,987.91	13,140,653.46	
减：所得税费用	24	1,903,769.70	3,287,727.70	七、(二十八)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	25	10,090,199.21	9,852,925.76	
(一)持续经营净利润	26	10,090,199.21	9,852,925.76	
(二)终止经营净利润	27			
六、其他综合收益的税后净额	28	-5,152,393.29	-216,937.99	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益	29	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额	30			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	31			
3.其他权益工具投资公允价值变动	32			
4.企业自身信用风险公允价值变动	33			
5.其他	34			
(二)将重分类进损益的其他综合收益	35	-5,152,393.29	-216,937.99	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	36			
2.其他债权投资公允价值变动	37			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	38			
4.其他债权投资信用减值准备	39			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	40			
6.外币财务报表折算差额	41	-5,152,393.29	-216,937.99	
7.其他	42			
七、综合收益总额	43	4,937,805.92	9,635,937.77	
八、每股收益	44			
基本每股收益	45			
稀释每股收益	46			

法定代表人：谢薇莹

主管会计工作负责人：李俊山

会计机构负责人：李俊山





现金流量表

项 目	行次	本期金额	上期金额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	117,607,432.18	75,762,399.32	
收到的税费返还	3			
收到其他与经营活动有关的现金	4	1,636.92	12,421.47	
经营活动现金流入小计	5	117,609,069.10	75,774,820.79	
购买商品、接受劳务支付的现金	6	105,869,943.68	57,762,092.49	
支付给职工以及为职工支付的现金	7	7,070,736.16	4,244,309.19	
支付的各项税费	8	5,347,379.25	3,404,653.35	
支付其他与经营活动有关的现金	9	4,115,210.82	4,545,261.99	
经营活动现金流出小计	10	122,403,269.91	69,956,317.02	
经营活动产生的现金流量净额	11	-4,794,200.81	5,818,503.77	七、(二十九)
二、投资活动产生的现金流量：	12	—	—	
收回投资收到的现金	13			
取得投资收益收到的现金	14			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	15			
收到其他与投资活动有关的现金	16			
投资活动现金流入小计	17	-	-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	18	85,748.06		
投资支付的现金	19			
支付其他与投资活动有关的现金	20			
投资活动现金流出小计	21	85,748.06	-	
投资活动产生的现金流量净额	22	-85,748.06	-	
三、筹资活动产生的现金流量：	23	—	—	
吸收投资收到的现金	24			
取得借款所收到的现金	25			
收到其他与筹资活动有关的现金	26			
筹资活动现金流入小计	27	-	-	
偿还债务所支付的现金	28			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29			
支付其他与筹资活动有关的现金	30			
筹资活动现金流出小计	31	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	32	-	-	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	33	-1,111,678.11	371,713.55	
五、现金及现金等价物净增加额	34	-5,991,626.98	6,190,217.32	七、(二十九)
加：期初现金及现金等价物余额	35	8,066,009.59	1,875,792.27	
六、期末现金及现金等价物余额	36	2,074,382.61	8,066,009.59	七、(二十九)

法定代表人：

张俊

主管会计工作负责人：

张俊

会计机构负责人：

张俊



所有者权益变动表

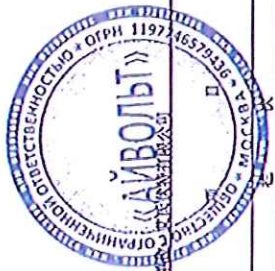
行次	本年金额						所有者权益合计	
	实收资本		其他权益工具		资本公积	专项储备		
	1	2	3	4				
一、上年年末余额	4,308,952.55	0.00	0.00	0.00	3,002,194.42	0.00	9,119,265.54	16,096,631.26
二、本年年初余额	4,308,952.55	-	-	-	3,002,194.42	-	9,119,265.54	16,096,631.26
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-5,152,392.29	10,090,199.21	4,937,805.92
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-5,152,392.29	10,090,199.21	4,937,805.92
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	4,308,952.55	-	-	-	3,002,194.42	-5,152,392.29	19,209,464.75	21,024,437.18



法定代表人 张敏

主管会计工作负责人 张敏





所有者权益变动表 (续)

行次	2022年度					上年金额					所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		其他	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
加：会计政策变更	4,308,952.55				3,002,194.42		-125,793.25				-723,660.22	5,450,693.49
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	4,308,952.55				3,002,194.42		-125,793.25				-723,660.22	5,450,693.49
三、本年年末余额												
(一) 综合收益总额							-215,987.99				9,852,925.76	9,635,937.77
(二) 所有者投入和减少资本							-215,987.99				9,852,925.76	9,635,937.77
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三) 专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
(四) 利润分配												
1.提取盈余公积												
其中：法定盈余公积												
任意盈余公积												
2.对所有者分配的股利												
3.其他												
(五) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
四、本年年末余额	4,308,952.55				3,002,194.42		-243,781.25				9,119,255.54	15,086,631.25

主管会计工作负责人

会计机构负责人

法定代表人 陈俊复

王宝成

张鹏



艾氏伏特有限公司

2023 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、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

艾氏伏特有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2019 年 9 月 26 日在俄罗斯联邦成立，重庆市商务委员会出具的境外投资证第 N5000201900073 号《企业境外投资证书》及其营业执照。

注册地：俄罗斯莫斯科锡格纳利内巷 16 栋 22 单元；

实收资本：430.90 万人民币人民币；

主要经营地：俄罗斯。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

公司所处的行业：通用设备制造业。

公司主要经营范围为批发贸易小型机械设备、网销零售贸易等。

(三) 母公司以及集团总部的名称

公司母公司为神驰机电股份有限公司，实际控制人为艾纯。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

财务报表及附注于 2024 年 3 月 27 日由董事会通过及批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求，

真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（二）记账本位币

本公司采用卢布作为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（三）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（六）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2. 金融资产的分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据公司业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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。

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。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，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、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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转出，计入当期损益。

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

3. 金融负债的分类及计量

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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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。

对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

4. 金融资产和金融负债的终止确认

当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

(1) 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1) 实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或 2) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

(3) 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如果对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，应当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。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。企业回购金融负债一部分的，应当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，应当计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。

5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎

所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

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）所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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，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（涉及转移的金融资产为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）之和。

6. 公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）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、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

7. 金融工具抵销

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

8. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确

认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

9. 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、利率互换合约和交叉货币利率互换工具，分别对汇率风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

10. 金融工具减值

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、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、租赁应收款及合同资产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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。公司应收款项具备下列情形时，公司进行单项评估，确认预期信用损失：(1) 债务单位失联、撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；(2) 其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，不同组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1	应收银行承兑汇票、出口退税
组合 2	信用风险特征组合
组合 3	合并范围内关联方

组合 1：应收银行承兑汇票、出口退税款，具有极低的信用风险。

组合 2：公司以账龄作为信用风险特征，按照应收款项连续账龄的原则计提坏账准备。

组合 3：对于合并范围内的关联方往来。

注：应收票据、应收账款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5
1-2年 (含2年)	10
2-3年 (含3年)	20
3-4年 (含4年)	30
4-5年 (含5年)	80
5年以上	100

(2) 对于其他金融工具，本公司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，公司按照相当于未来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，本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。

(七) 应收账款

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

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

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计，详见附注四（六）金融工具进行处理。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子及通讯设备	3-5	3	32.33—19.40

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用

寿命的 75%以上(含 75%)]；(4)承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)	使用寿命的确定依据
软件使用权	3-10	预计能为公司带来经济利益的期限

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

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十一) 合同负债

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

(十二) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(十三) 收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要包括电机类产品销售收入、通用动力销售收入、通用机械设备销售收入、配件销售收入等。

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

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

(1) 本公司满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务:

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

根据与客户合同或者协议约定，将货物送往对方指定送货地点并经对方地点并经对方签收的，在货物送达客户并经客户签收确认后确认收入。

3. 收入的计量

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

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在股东权益中确认的交易或者事项。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更情况

本公司自 2023 年 1 月 1 日采用财政部 2022 年 12 月 13 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。会计政策变更对本公司不存在影响。

（二）会计估计变更情况

本公司报告期不存在会计估计变更。

(三) 前期重大会计差错更正情况

本公司报告期不存在前期会计差错更正。

六、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	10%、20%
企业所得税	应纳税所得额	20%

根据俄罗斯联邦税法规定，企业所得税的法定税率为 20%。所得税实行综合税率，由两部分组成：联邦和联邦主体。其中企业所得税的 3% 支付给联邦，17% 支付给联邦主体。

七、财务报表重要项目的说明

说明：期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。无特别说明情况下，本部分所披露数据的金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,074,382.61	8,066,009.59
合计	<u>2,074,382.61</u>	<u>8,066,009.59</u>
其中：存放境外的款项总额	<u>2,074,382.61</u>	<u>8,066,009.59</u>

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	22,838,325.60	1,141,916.33	6,448,174.93	322,408.75
1 至 2 年（含 2 年）	218,204.07	21,820.40	89,521.74	8,952.17
2 至 3 年（含 3 年）	75,291.28	15,058.25		
合计	<u>23,131,820.95</u>	<u>1,178,794.98</u>	<u>6,537,696.67</u>	<u>331,360.92</u>

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	账面余额		期末数 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用	
				损失率	
					(%)
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,131,820.95	100.00	1,178,794.98	5.10	21,953,025.97
其中：账龄组合	23,131,820.95	100.00	1,178,794.98	5.10	21,953,025.97
合计	23,131,820.95	100.00	1,178,794.98	5.10	21,953,025.97

类别	账面余额		期初数 坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损	
				失率 (%)	
					(%)
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,537,696.67	100.00	331,360.92	5.07	6,206,335.75
其中：账龄组合	6,537,696.67	100.00	331,360.92	5.07	6,206,335.75
合计	6,537,696.67	100.00	331,360.92	5.07	6,206,335.75

3. 本公司不存在期末单项计提坏账准备的应收账款。

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	22,838,325.60	98.73	1,141,916.33	6,448,174.93	98.63	322,408.75
1至2年	218,204.07	0.94	21,820.40	89,521.74	1.37	8,952.17
2至3年	75,291.28	0.33	15,058.25			
合计	23,131,820.95	100.00	1,178,794.98	6,537,696.67	100.00	331,360.92

5. 本报告期不存在实际核销的应收账款情况。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款	
		合计的比例 (%)	坏账准备
Чередниченко Вячеслав Геннадьевич	10,077,467.08	43.57	503,873.35
ООО РЕНТЮГСТРОЙ	5,380,747.22	23.26	269,037.36
Жуков Владимир Викторович	1,702,974.38	7.36	85,148.72
БМ-ИНСТРУМЕНТ ООО	1,232,611.54	5.33	61,630.58
ЩербакOVA Ольга Васильевна ИП	1,002,011.99	4.33	50,100.60
合计	19,395,812.21	83.85	969,790.61

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数		坏账准备
	账面余额		账面余额		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	589,082.21	100.00	15,157.73	100.00	
合计	589,082.21	100.00	15,157.73	100.00	

2. 公司不存在账龄超过一年的大额预付款项。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
КОРОНА ООО	580,392.34	98.52	
其他	8,689.87	1.48	
合计	589,082.21	100.00	

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	34,435.57	20,906.77
合计	34,435.57	20,906.77

其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内(含1年)	23,133.29	1,156.66	2,966.83	148.34
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)			22,610.36	4,522.08
3-4年(含4年)	17,798.49	5,339.55		
合计	40,931.78	6,496.21	25,577.19	4,670.42

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	40,931.78	100.00	6,496.21	15.87	34,435.57
其中：账龄组合	40,931.78	100.00	6,496.21	15.87	34,435.57
合计	40,931.78	100.00	6,496.21	15.87	34,435.57

续上表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	25,577.19	100.00	4,670.42	18.26	20,906.77
其中：账龄组合	25,577.19	100.00	4,670.42	18.26	20,906.77
合计	25,577.19	100.00	4,670.42	18.26	20,906.77

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 账龄组合：

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	23,133.29	56.52	1,156.66	2,966.83	11.60	148.34

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
2至3年				22,610.36	88.40	4,522.08
3年以上	17,798.49	43.48	5,339.55			
<u>合计</u>	<u>40,931.78</u>	<u>100.00</u>	<u>6,496.21</u>	<u>25,577.19</u>	<u>100.00</u>	<u>4,670.42</u>

4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,670.42			<u>4,670.42</u>
期初余额在本期	4,670.42			<u>4,670.42</u>
--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	1,825.79			<u>1,825.79</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	<u>6,496.21</u>			<u>6,496.21</u>

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
单位1	保证金	17,798.50	3年以上	43.48	5,339.55
单位2	备用金	23,133.28	1年以内	56.52	1,156.66
<u>合计</u>	--	<u>40,931.78</u>	--	<u>100.00</u>	<u>6,496.21</u>

(五) 存货

1. 存货分类

项目	账面余额	期末数		账面余额	期初数	
		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值		存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	1,296,302.68		1,296,302.68	6,680,803.50		6,680,803.50
库存商品	32,106,441.22	823,518.28	31,282,922.94	9,408,243.75	966,070.01	8,442,173.74
<u>合计</u>	<u>33,402,743.90</u>	<u>823,518.28</u>	<u>32,579,225.62</u>	<u>16,089,047.25</u>	<u>966,070.01</u>	<u>15,122,977.24</u>

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待处理财产损益		83,009.29
预缴其他税费	1,619,021.27	1,173,649.63
<u>合计</u>	<u>1,619,021.27</u>	<u>1,256,658.92</u>

(七) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	87,685.63	14,243.31
<u>合计</u>	<u>87,685.63</u>	<u>14,243.31</u>

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	22,736.58	84,228.69		106,965.27
电子设备	22,736.58	84,228.69		106,965.27
二、累计折旧合计	8,493.27	10,786.37		19,279.64
电子设备	8,493.27	10,786.37		19,279.64
三、固定资产账面净值合计	14,243.31			87,685.63
电子设备	14,243.31			87,685.63
四、固定资产减值准备合计				
五、固定资产账面价值合计	<u>14,243.31</u>			<u>87,685.63</u>
电子设备	<u>14,243.31</u>			<u>87,685.63</u>

2. 本公司报告期不存在暂时闲置的固定资产。

(八) 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不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性差
	资产	差异	资产	异
一、递延所得税资产	<u>483,662.15</u>	<u>2,418,310.75</u>	<u>152,398.86</u>	<u>761,994.30</u>
其他	483,662.15	2,418,310.75	152,398.86	761,994.30

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
	递延所得税负债	<u>2,323,205.55</u>	<u>464,641.11</u>	<u>48,343.40</u>
其他	2,323,205.55	464,641.11	48,343.40	9,668.68

3. 未确认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	2,020,553.05	1,377,456.85
<u>合计</u>	<u>2,020,553.05</u>	<u>1,377,456.85</u>

(九) 应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	35,414,232.88	7,328,641.22
<u>合计</u>	<u>35,414,232.88</u>	<u>7,328,641.22</u>

本公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

(十) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
结算期1年以内(不含税)	470,785.04	1,080,043.00
<u>合计</u>	<u>470,785.04</u>	<u>1,080,043.00</u>

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,996,803.66	4,113,033.08	6,334,677.24	775,159.50
离职后福利-设定提存计划	78,297.10	778,011.85	761,641.60	94,667.35
<u>合计</u>	<u>3,075,100.76</u>	<u>4,891,044.93</u>	<u>7,096,318.84</u>	<u>869,826.85</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,959,374.50	3,895,836.39	6,081,336.55	773,874.34
职工福利费		210,654.18	210,654.18	
社会保险费	37,429.16	6,542.51	42,686.51	1,285.16
其中：医疗保险费及生育保险费	37,429.16	6,542.51	42,686.51	1,285.16
<u>合计</u>	<u>2,996,803.66</u>	<u>4,113,033.08</u>	<u>6,334,677.24</u>	<u>775,159.50</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	78,297.10	778,011.85	761,641.60	94,667.35
<u>合计</u>	<u>78,297.10</u>	<u>778,011.85</u>	<u>761,641.60</u>	<u>94,667.35</u>

(十二) 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	2,409,511.40	847,314.05	2,310,436.15	946,389.30
企业所得税	33,884.40	3,003,058.70	3,036,943.10	
个人所得税	93,979.85	876,410.73	912,151.81	58,238.77
<u>合计</u>	<u>2,537,375.65</u>	<u>4,726,783.48</u>	<u>6,259,531.06</u>	<u>1,004,628.07</u>

(十三) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款项	66,069.31	445,863.50
<u>合计</u>	<u>66,069.31</u>	<u>445,863.50</u>

其他应付款项

1. 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
应付保险费	19,970.83	431,915.32
服务费		13,252.39
其他	46,098.48	695.79
<u>合计</u>	<u>66,069.31</u>	<u>445,863.50</u>

2. 公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款项。

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	94,157.01	216,008.60

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>94,157.01</u>	<u>216,008.60</u>

(十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
其他	11,743.58	75,355.50
<u>合计</u>	<u>11,743.58</u>	<u>75,355.50</u>

(十六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
<u>合计</u>	<u>4,308,952.55</u>	—			<u>4,308,952.55</u>	—
重庆神驰进出口贸易有限公司	4,308,841.08	99.00			4,308,841.08	99.00
重庆神驰通用动力有限公司	111.47	1.00			111.47	1.00

(十七) 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	3,002,194.42			3,002,194.42
<u>合计</u>	<u>3,002,194.42</u>			<u>3,002,194.42</u>

(十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额				税后归属于母公司	期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
将重分类进损益的其他综合收益	-343,781.25	-5,152,393.29				-5,152,393.29	-5,496,174.54	
其中：外币财务报表折算差额	-343,781.25	-5,152,393.29				-5,152,393.29	-5,496,174.54	
<u>合计</u>	<u>-343,781.25</u>	<u>-5,152,393.29</u>				<u>-5,152,393.29</u>	<u>-5,496,174.54</u>	

(十九) 未分配利润

项目	本期金额	上年金额
上年年末余额	9,119,265.54	-733,660.22
期初调整金额		
本期期初余额	9,119,265.54	-733,660.22
本期增加额	10,090,199.21	9,852,925.76
其中：本期净利润转入	10,090,199.21	9,852,925.76
本期期末余额	<u>19,209,464.75</u>	<u>9,119,265.54</u>

(二十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	113,898,046.62	85,868,303.67	60,986,401.05	44,644,382.78
<u>合计</u>	<u>113,898,046.62</u>	<u>85,868,303.67</u>	<u>60,986,401.05</u>	<u>44,644,382.78</u>

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,193,010.43	7,589,354.02
包装费	3,089.10	152.10
运输费		14,254.45
仓储保管费	2,383,989.99	2,087,408.90
广告宣传费	197,021.39	261,713.92
业务经费（业务招待费）	214,491.17	77,165.47
修理费	36,394.12	
样品及产品损耗		5,184.78
租赁费	135,194.61	112,034.22
差旅费	61,321.63	48,858.74
办公费		227,462.51
邮电通讯费	33,021.40	22,044.18
固定资产折旧费	12,669.35	4,894.88
其他	789,870.90	166,036.89
佣金	63,317.96	46,692.77
车辆费用	4,346.15	
<u>合计</u>	<u>7,127,738.20</u>	<u>10,663,257.83</u>

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	249,881.53	
办公费	749.45	
租赁费		15,465.12
聘请中介机构费	72,603.07	12,882.19
其他	12,632.10	
服务费		12,082.88
存货盘盈		48,276.68
<u>合计</u>	<u>335,866.15</u>	<u>88,706.87</u>

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
减:利息收入	1,636.92	
减:汇兑收益	7,754,955.90	-8,646,318.99
金融机构手续费	107,167.78	151,573.61
<u>合计</u>	<u>7,860,486.76</u>	<u>-8,494,745.38</u>

(二十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-849,259.85	35,478.31
<u>合计</u>	<u>-849,259.85</u>	<u>35,478.31</u>

(二十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	142,551.73	-966,070.01
<u>合计</u>	<u>142,551.73</u>	<u>-966,070.01</u>

(二十六) 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
其他		12,320.10	
<u>合计</u>		<u>12,320.10</u>	

(二十七) 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
其他	4,955.81	25,873.89	4,955.81
<u>合计</u>	<u>4,955.81</u>	<u>25,873.89</u>	<u>4,955.81</u>

(二十八) 所得税费用

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	1,780,079.56	3,430,457.88
递延所得税调整	123,709.14	-142,730.18
<u>合计</u>	<u>1,903,788.70</u>	<u>3,287,727.70</u>

(二十九) 现金流量表

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	10,090,199.21	9,852,925.76
加: 资产减值损失	-142,551.73	966,070.01
信用减值损失	849,259.85	-35,478.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,786.37	4,914.96
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-331,263.29	-152,398.86
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	454,972.43	9,668.68
存货的减少(增加以“-”号填列)	-17,313,696.65	-5,648,177.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-17,545,765.70	320,813.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	19,133,858.70	500,165.19
经营活动产生的现金流量净额	-4,794,200.81	5,818,503.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	2,074,382.61	8,066,009.59
减: 现金的期初余额	8,066,009.59	1,875,792.27
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	-5,991,626.98	6,190,217.32

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,074,382.61	8,066,009.59
可随时用于支付的银行存款	2,074,382.61	8,066,009.59
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	2,074,382.61	8,066,009.59

八、或有事项

本公司报告期不存在需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司报告期不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司持股比 例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
神驰机电股份有限公司	重庆	制造业	208,872,720	100.00	100.00

(二) 本企业的其他关联方情况

关联方名称	关联方关系性质
江苏神驰机电有限公司	受同一实际控制人控制
重庆晨晖机电有限公司	受同一实际控制人控制
重庆市凯米尔动力机械有限公司	受同一实际控制人控制

(三) 关联方

1. 关联方交易

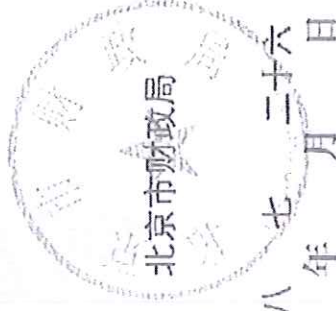
交易类型	企业名称	关联方 关系性质	交易金额
一、采购商品/接受劳务情况			
采购货物	江苏神驰机电有限公司	受同一实际控制人控制	3,284,739.00
采购货物	重庆晨晖机电有限公司	受同一实际控制人控制	89,230,346.34
采购货物	重庆市凯米尔动力机械有限公司	受同一实际控制人控制	1,041,760.00

2. 应收、应付关联方款项情况

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 (XI)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓名 刘宗磊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-09-22
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 411328198609225012
Identity card No.

证书编号: 330000015076
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 05 月 16 日
Date of Issuance

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration



2023.4.23

年注册专用章

7

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 转出
CPA
转所专用章 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 8 月 22 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 转入
CPA
转所专用章 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 8 月 22 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11



姓名	李永兰
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1991-09-08
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit	
身份证号码	500227199109082821
Identity card No.	

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XI)

年度检验登记



2023 年 4 月 23 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日