亚南股份

NEEQ : 874073

福建省亚南科技股份有限公司

Fujian Yanan Technology Co., Ltd.



半年度报告

2026

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、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、公司负责人郭韦苇、主管会计工作负责人赵义亮及会计机构负责人（会计主管人员）叶丽月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。

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 19

第四节 股份变动及股东情况 34

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 37

第六节 财务会计报告 39

附件I 会计信息调整及差异情况.....141

附件II 融资情况 141

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司证券事务部

释义

释义项目		释义
公司、本公司、亚南股份、股份公司、挂牌公司	指	福建省亚南科技股份有限公司
主办券商、国泰海通	指	国泰海通证券股份有限公司
会计师、华兴	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所、国浩福州	指	国浩律师（福州）事务所
佳和永乐	指	宁德市东侨经济开发区佳和永乐投资合伙企业（有限合伙），员工持股平台
佳杰投资	指	福建佳杰投资有限公司，公司股东
群盛天剑	指	厦门群盛天剑创业投资合伙企业（有限合伙）
正旭投资	指	福建省宁德市正旭投资合伙企业（有限合伙），亲友持股平台
亚南有限	指	福建福安闽东亚南电机有限公司，为福建省亚南科技股份有限公司的前身
福建亚南	指	福建亚南电机有限公司，公司全资子公司
亚南进出口	指	福建亚南进出口贸易有限公司，公司全资子公司
HONGKONG YANAN、香港亚南	指	HONGKONG YANAN INTERNATIONAL LIMITED（香港亚南国际控股有限公司），公司全资子公司，2025 年 1 月 3 日注销
亚南研究院	指	福建亚南新能源科技研究院有限公司，公司全资子公司
氢爱德	指	上海氢爱德科技有限公司，公司全资子公司
亚南新能源	指	福建亚南正旭新能源有限公司，公司全资子公司。
佳和通达	指	福州佳和通达集装箱制造有限公司，占股 51%
闪能云舱	指	闪能云舱科技（上海）有限公司，占股 51%
股东会	指	福建省亚南科技股份有限公司股东会
董事会	指	福建省亚南科技股份有限公司董事会
高级管理人员	指	指本公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
市监局	指	市场监督管理局
《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	《福建省亚南科技股份有限公司章程》
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
上年同期	指	2025 年 1 月 1 日—2025 年 6 月 30 日
报告期、本期	指	2026 年 1 月 1 日—2026 年 6 月 30 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建省亚南科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Fujian Yanan Technology Co., Ltd		
	-		
法定代表人	郭韦苇	成立时间	1995 年 11 月 16 日
控股股东	控股股东为（郭韦苇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郭韦苇、郭玮翔、郭健、郭雄），一致行动人为（佳杰投资）
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-C3811 发电机及发电机组制造		
主要产品与服务项目	公司主要从事发电机、柴油发电机组（包括开架式发电机组和静音式发电机组）等产品的研发、设计、生产和销售。公司产品广泛用于电力、通信、数据中心、石油石化、工矿、制造、交通运输、市政配套、医疗卫生、银行金融、应急救灾等领域。		
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	亚南股份	证券代码	874073
挂牌时间	2023 年 11 月 3 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）	53,415,385.00
主办券商（报告期内）	国泰海通	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘桢	联系地址	福建省宁德市福安市阳泉景林路 14 号
电话	0593-2771888	电子邮箱	ipo@yanan-motor.com
传真	0593-2771999		
公司办公地址	福建省宁德市福安市阳泉景林路 14 号	邮政编码	355000
公司网址	http://www.yanan-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	91350981611159643B		
注册地址	福建省宁德市福安市阳泉景林路 14 号		
注册资本（元）	53,415,385.00	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实现情况

公司主要从事发电机、柴油发电机组（包括开架式发电机组和静音式发电机组）等产品的研发、设计、生产和销售。根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），公司所属行业为“C3811 发电机及发电机组制造”。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“通用零部件制造”行业（C381）中的“发电机及发电机组制造”行业（C3811）；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所属行业为“电气设备”行业（121013），具体为“重型电气设备”行业（12101311）。

1、生产模式

公司目前主要采用“以销定产”的生产模式。公司根据下游客户的订单，安排技术部、采购部、质管部、生管部等部门对订单进行评审，评审通过之后有序安排物料采购计划和生产计划，以满足客户交期、技术支持。

公司生产工序主要有叠焊、绕嵌、金工、冷作、喷涂，以完成定子组件、转子组件、整机组件、后端盖组件、零部件的生产。物料管理部门关注备料、领料异常情况；生产部门对车间日常生产情况进行实时动态管控，以便及时解决模具、机台故障问题，保证生产的顺利进行。

2、销售模式

公司以直销模式为主，获取业务的方式主要包括老客户带动新客户、展销会、公开招投标、商业谈判方式等。

发电机组及发电机广泛用于电力、通信、数据中心、石油石化、工矿、制造、交通运输、市政配套、医疗卫生、银行金融、应急救灾等领域，大部分为非标准的行业专用产品。海外销售的对象主要是发电机组制造商和贸易商客户。公司对境外客户主要采用 FOB/CIF/C&F/EXW 模式结算，FOB/CIF/C&F 结算模式下，在出口业务办妥报关出口手续，并交付船运机构后确认产品销售收入；EXW 模式以工厂提货后确认收入。对于境内通信运营商、电力、工程建筑等行业客户，其通常采取在全国范围内集中招标或询价方式进行采购。

3、采购模式

公司主要原材料包括柴油发动机、漆包线、发电机、定转子部件、金属材料、控制器等。公司以订单即时采购为主，批量采购为辅的采购模式。对于主要原材料，公司根据销售订单按需即时采购。此外，公司亦会跟踪上游钢材、铜等大宗商品价格走势，并结合销售预测情况，适时对漆包线、金属材料等原材料进行批量采购，以减少原材料价格波动风险。

4、研发模式

公司专注于发电机、柴油发电机组、氢燃料电池等产品的研发。公司在综合市场需求、行业发展趋势、用户反馈意见的基础上，研发中心会根据公司自身技术储备进行可行性分析，并形成立项报告，由研发经理组织评审。立项成功后，研发中心进行产品研发设计、样机制作、整机制作等，由质管部门对样机、整机进行检验和测试。最终通过后才进行量产。

此外，公司通过与国内高校建立合作研发项目，进一步提升了公司的研发能力。

（二） 行业情况

我国柴油发电机组行业企业众多，但以中小企业为主，整体呈现“大而不强”的特点。具体的，由于起步较晚，与国际领先厂商相比，我国大部分发电机组厂商技术积累不足，产品可靠性和质量稳定性较差，品牌影响力较弱，主要集中于中低端市场。该部分厂商主要生产标准化发电机组，一般对产品进行简单装配，产品同质化严重，价格竞争激烈，且普遍缺乏完善的技术服务体系。康明斯、卡特彼勒、威尔信、科勒等国际领先厂商则凭借深厚的技术积累和强大的品牌优势主要占据着我国的高端产品市场。

经过长期研发投入，以公司、首帆动力、泰豪科技、科泰电源等为代表的少数厂商在生产经营过程中逐步掌握技术诀窍，在关键技术环节形成核心技术，并成功建立自主品牌，产品成功出口至欧美、东南亚、中东、非洲等主要地区，在中高端产品市场与国际知名品牌展开竞争。近年来，我国内燃机发电机组（柴油发电机组属于内燃机发电机组）出口情况持续向好，产品出口规模不断增长。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是

详细情况	子公司福建亚南于 2018 年 12 月被福建省工业和信息化厅、福建省财政厅评为福建省“专精特新”中小企业，于 2023 年 4 月，通过复核。 子公司福建亚南于 2022 年 7 月被福建省科学技术厅、福建省发展和改革委员会、福建省工业和信息化厅、福建省财政厅评为福建省科技小巨人企业。

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	414,300,457.11	401,628,271.03	3.16%
毛利率%	14.80%	19.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,725,871.14	47,555,527.64	-62.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,428,048.23	44,607,253.73	-63.17%
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）	4.99%	14.26%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	4.63%	13.37%	-
基本每股收益	0.33	0.89	-62.73%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	914,383,819.41	710,863,381.02	28.63%
负债总计	559,658,168.80	363,361,319.72	54.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	355,843,648.33	347,502,061.30	2.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.66	6.51	2.40%
资产负债率%（母公司）	56.14%	43.09%	-
资产负债率%（合并）	61.21%	51.12%	-
流动比率	1.63	1.87	-
利息保障倍数	21.72	52.15	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流	-41,870,537.60	46,297,990.57	-190.44%

量净额			
应收账款周转率	3.00	2.74	-
存货周转率	1.48	2.71	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	28.63%	-2.70%	-
营业收入增长率%	3.16%	22.60%	-
净利润增长率%	-67.92%	44.13%	-

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	227,133,733.80	24.84%	222,250,383.12	31.26%	2.20%
应收票据	6,890,641.79	0.75%	1,916,351.23	0.27%	259.57%
应收账款	150,526,081.08	16.46%	125,918,299.23	17.71%	19.54%
应收款项融资	210,000.00	0.02%	753,769.67	0.11%	-72.14%
预付款项	70,738,194.34	7.74%	50,238,546.55	7.07%	40.80%
其他应收款	11,373,612.65	1.24%	9,601,707.84	1.35%	18.45%
存货	306,616,251.56	33.53%	171,396,728.37	24.11%	78.89%
合同资产			3,352,860.00	0.47%	-100.00%
其他流动资产	14,413,568.75	1.58%	11,326,184.93	1.59%	27.26%
投资性房地产	6,549,843.45	0.72%	6,269,159.80	0.88%	4.48%
固定资产	86,040,636.83	9.41%	78,820,008.35	11.09%	9.16%
在建工程	3,733,311.77	0.41%	2,905,479.42	0.41%	28.49%
使用权资产	9,742,614.38	1.07%	3,394,229.54	0.48%	187.03%
无形资产	5,238,611.99	0.57%	5,779,053.19	0.81%	-9.35%
长期待摊费用	1,281,020.08	0.14%	1,567,017.10	0.22%	-18.25%
递延所得税资产	5,447,021.59	0.60%	6,962,033.42	0.98%	-21.76%
其他非流动资产	8,448,675.35	0.92%	8,411,569.26	1.18%	0.44%
短期借款	36,961,198.63	4.04%	10,008,097.22	1.41%	269.31%
应付票据	190,589,235.76	20.84%	147,943,026.77	20.81%	28.83%
应付账款	122,460,904.95	13.39%	60,265,596.63	8.48%	103.20%
预收款项	901,232.68	0.10%	788,896.45	0.11%	14.24%
合同负债	101,514,406.67	11.10%	48,946,228.42	6.89%	107.40%
应付职工薪酬	5,893,281.14	0.64%	13,830,574.58	1.95%	-57.39%
应交税费	3,334,469.29	0.36%	9,203,456.73	1.29%	-63.77%
其他应付款	2,995,868.11	0.33%	3,869,837.64	0.54%	-22.58%
一年内到期的非流动负债	14,465,090.47	1.58%	22,601,218.95	3.18%	-36.00%
其他流动负债	5,593,346.64	0.61%	1,701,313.90	0.24%	228.77%

长期借款	64,432,673.02	7.05%	37,007,738.19	5.21%	74.11%
租赁负债	6,633,531.75	0.73%	1,658,247.07	0.23%	300.03%
递延收益	3,830,905.02	0.42%	5,531,557.70	0.78%	-30.74%
递延所得税负债	52,024.67	0.01%	5,529.47	0.00%	840.86%

项目重大变动原因

1、应收票据：报告期末，公司应收票据 689.06 万元，增幅 259.57%，主要是本期收到国内融票比上年期末增加 497.43 万元。

2、应收款项融资：报告期末，公司应收款项融资 21.00 万元，降幅 72.14%，主要是本期持有高信用等级银行汇票减少。

3、预付款项：报告期末，公司预付款项 7,073.82 万元，增幅 40.80%，主要是为满足订单需求，增加原材料储备，导致的预付账款对应增加。

4、存货：报告期末，公司存货 30,661.63 万元，对比上年期末增加 13,521.95 万元，主要系原材料、在产品、库存商品和发出商品都有大幅增长。原材料增长主要系 2026 年在手订单增加，相应储备的原材料；在产品增长主要是本期有高价值产品正在生产；库存商品增加系数据中心订单部分产品在 6 月底完工入库待发货；发出商品增长主要系项目订单的发电机组刚发货后还未验收，未确认收入。

5、合同资产：报告期末，公司合同资产无余额，原因是应收客户款项在本期全额收回，合同资产相应结转完毕。

6、使用权资产：报告期末，公司使用权资产 974.26 万元，对比上年期末增加 634.84 万元，增幅 187.03%，主要是年初新成立的两家控股子公司租赁一年期以上的办公室、厂房等资产。

7、短期借款：报告期末，公司的短期借款 3,696.12 万元，比期初增加 2,695.31 万元，主要是增加兴业银行和中国邮政储蓄银行贷款 3,695.31 万元，偿还交通银行到期贷款 1,000.00 万元。

8、应付账款：报告期末，公司应付账款 12,246.09 万元，对比上年期末增加 6,219.53 万元，增幅 103.20%，主要是原材料采购增加而增加的应付货款。

9、合同负债：报告期末，公司合同负债 10,151.44 万元，对比上年期末增加 5,256.82 万元，增幅 107.40%，主要是客户订单预收账款增加。

10、应付职工薪酬：报告期末，公司应付职工薪酬 589.33 万元，对比上年期末减少 793.73 万元，降幅 57.39%，主要是上年末计提的年终奖金在本期完成发放。

11、应交税费：报告期末，公司应交税费 333.45 万元，对比上年期末减少 586.90 万元，降幅 63.77%，主要是上年末计提企业所得税在本期完成缴纳。

12、一年内到期的非流动负债：报告期末，公司一年内到期的非流动负债 1,446.51 万元，比上年期末减少 813.61 万元，系偿还兴业银行到期长期借款。

13、其他流动负债：报告期末，公司其他流动负债 559.33 万元，比期初增加 389.20 万元，主要是内销预收账款增加，对应的待转增值税销项税额增加。

14、长期借款：报告期末，公司长期借款 6,443.27 万元，比期初增加 2,742.49 万元，主要系续贷中国进出口银行两年期借款。

15、租赁负债：报告期末，公司租赁负债 663.35 万元，比期初增加 497.53 万元，主要是年初新成立的两家控股子公司租赁一年期以上的办公室、厂房等资产对应增加租赁负债。

16、递延收益：报告期末，公司递延收益 383.09 万元，对比上年期末减少 170.07 万元，主要是本期按进度确认收益的项目补助资金减少。

17、递延所得税负债：报告期末，公司递延所得税负债 5.20 万元，对比上年期末增加 4.65 万元，主要是使用权资产增加对应增加递延所得税负债所致。

（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	414,300,457.11	-	401,628,271.03	-	3.16%
营业成本	352,984,871.47	85.20%	321,353,569.14	80.01%	9.84%
毛利率	14.80%	-	19.99%	-	-
税金及附加	2,165,140.89	0.52%	2,191,238.79	0.55%	-1.19%
销售费用	12,154,506.37	2.93%	8,131,783.16	2.02%	49.47%
管理费用	13,897,650.45	3.35%	11,029,501.71	2.75%	26.00%
研发费用	7,291,455.00	1.76%	7,799,949.58	1.94%	-6.52%
财务费用	6,346,718.44	1.53%	-3,481,188.01	-0.87%	-282.31%
其他收益	1,891,751.44	0.46%	3,797,865.92	0.95%	-50.19%
投资收益	203,905.00	0.05%	68,071.27	0.02%	199.55%
信用减值损失	-393,264.94	-0.09%	1,822,918.67	0.45%	-121.57%

资产减值损失	-378,002.26	-0.09%	-553,436.24	-0.14%	-31.70%
资产处置收益	46,473.41	0.01%	14,199.12	0.00%	227.30%
营业外收入	7,554.99	0.00%	54,477.48	0.01%	-86.13%
营业外支出	387,374.42	0.09%	2,738.84	0.00%	14,043.74%
所得税费用	5,193,284.29	1.25%	12,249,246.40	3.05%	-57.60%

项目重大变动原因

1、销售费用：本期销售费用 1,215.45 万元，较上年同期增加 402.27 万元，系本期销售人员增加，薪酬及出差等费用相应增加。

2、财务费用：本期财务费用 634.67 万元，较上年同期增加 982.79 万元，系本期外币汇兑损失所致。

3、其他收益：本期其他收益 189.18 万元，较上年同期减少 190.61 万元，主要系政府补助收入减少。

4、投资收益：本期投资收益 20.39 万元，较上年同期增加 13.58 万元，主要系购买外汇产品的收益。

5、信用减值损失：本期信用减值损失-39.33 万元，较上年同期增加 221.62 万元，原因是本期应收账款增加，计提的坏账准备相应增加。

6、资产减值损失：本期资产减值损失-37.80 万元，较上年同期减少 17.54 万元，主要是合同资产款项收回后冲减计提的减值准备 143.69 万元。同时因存货增加，计提的存货跌价准备增加 126.15 万元。

7、资产处置收益：本期资产处置收益 4.65 万元，较上年同期增加 3.23 万元，主要原因是固定资产处置利得增加。

8、营业外收入：本期营业外收入 0.76 万元，较上年同期减少 4.69 万元，系收取的质量赔偿款减少。

9、营业外支出：本期营业外支出 38.74 万元，较上年同期增加 38.46 万元，主要系本期固定资产报废损失增加。

10、所得税费用：本期所得税费用 519.33 万元，较上年同期减少 705.6 万元，主要系本期利润较上年同期减少，所得税费用相应减少。

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	403,788,573.28	391,100,096.34	3.24%
其他业务收入	10,511,883.83	10,528,174.69	-0.15%
主营业务成本	346,766,168.65	314,748,023.99	10.17%

其他业务成本	6,218,702.82	6,605,545.15	-5.86%

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
发电机	76,559,336.77	67,040,192.97	12.43%	17.35%	24.50%	-5.03%
发电机组	320,068,095.47	273,260,718.84	14.62%	-1.15%	5.34%	-5.25%
其他	17,673,024.87	12,683,959.66	28.23%	40.16%	56.81%	-7.62%

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
境内	70,344,938.90	57,354,756.18	18.47%	31.29%	36.83%	-3.30%
境外	343,955,518.21	295,630,115.29	14.05%	-1.18%	5.79%	-5.66%

收入构成变动的原因

本期收入总体较上年同期略有增长。从产品构成来看，原因是发电机产品收入增加，原因是发电机客户需求增加；从区域分类来看，主要是境内收入增加，公司加强国内市场的开拓所增加的内销销售收入。公司业务总体稳定，无重大变化。

（三） 现金流量分析

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	-41,870,537.60	46,297,990.57	-190.44%
投资活动产生的现金流量净额	-10,695,960.57	-1,886,427.63	467.00%
筹资活动产生的现金流量净额	33,773,760.36	-31,522,468.75	-207.14%

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减少 8,816.85 万元，主要原因是根据订单需求采购原材料而对应支付的货款及预付款。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 880.95 万元，主要原因是本期固定资产的投入增

加。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 6,529.62 万元，主要原因：本期银行融资净额（取得借款-偿还借款）较上年同期增加了 5,462.36 万元；本期分配股利较上年同期减少 1,025.57 万元。

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
福建亚南	控股子公司	发电机和发电机组的研发、生产	100,000,000.00	582,184,174.70	264,093,961.93	310,909,196.70	17,318,388.86
亚南进出口	控股子公司	与公司主营业务相关，形成采购、销售补充	5,000,000.00	3,218,268.35	3,208,931.65	0.00	-91,202.10
亚南研究院	控股子公司	新型能源发电设备的研发	10,800,000.00	0.00	-130.00	0.00	0.00
氢爱德	控股子公司	新能源科技的研发	10,000,000.00	219,887.61	74,447.97	0.00	-468,574.28

亚南新能源	控股子公司	技术服务、新能源设备制造	20,000,000.00	1,110,779.89	110,779.89	0.00	1,010.15
佳和通达	控股子公司	集装箱制造	5,000,000.00	14,026,208.39	835,051.32	2,542,814.15	-3,064,948.68
闪能云舱	控股子公司	技术服务、机械设备销售	5,000,000.00	1,099,859.47	578,218.64	0.00	-1,971,781.36

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

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
佳和通达	2026 年 1 月成立，持股 51.00%	对公司整体生产经营和业绩无重大影响
闪能云舱	2026 年 1 月成立，持股 51.00%	对公司整体生产经营和业绩无重大影响

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司合法合规经营，依法纳税，在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，主动

承担对员工、客户、供应商等的社会责任。公司在日常经营活动中，一是诚信经营，遵守法律法规，为国内外客户提供优质的产品和服务；二是积极吸纳就业和注重员工福利保障，建立晋升制度，支持员工职业发展；三是注重履行环保责任，遵守国家环保政策和要求，节能减排，推进清洁能源的使用；四是加强员工安全生产知识培训，提高安全管理水平，落实安全生产标准。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争加剧风险	柴油发电机组行业处在成熟期，市场竞争比较激烈。 由于大部分柴油发电机及发电机组生产工艺比较成熟，福建、浙江、江苏都已形成产业集群，不仅有发电机组整机厂家，还有很多零部件加工厂家，主要零部件社会化分工非常明确，进入成本相对较低。随着全球市场对能源供给稳定性的需求以及数据中心、通讯基站等新兴领域对应急电源需求的刺激，柴油发电机组的需求量逐年加大，巨大的市场份额将吸引国外竞争者、上游零部件厂家、相关行业厂家加入。柴油发电机组厂商如果无法利用先发优势，在生产成本控制、新产品开发上取得进一步突破，将面临着在激烈的市场竞争中落败，乃至被市场淘汰的风险。 **应对措施：**将不断完善公司治理，加强对市场的跟踪，深刻理解客户需求，以市场化和需求化为导向，打造公司的核心竞争力。
2、国际贸易政策及国际宏观经济与市场环境变化风险	公司自创立起便深耕海外市场，现有产品主要以外销为主。公司海外业务受各地整体经济环境、政府投资计划、汇率等因素的影响。虽然报告期内公司主要出口国家或地区未对发电机及发电机组产品设置加征税收、反倾销、反垄断等限制性贸易政策，但如果公司主要出口国市场环境（包括但不限于政治、经济、贸易政策等）发生较大变化、我国出口政策产生较大变化或我国与这些国家或地区之间发生较大贸易争端等情况，将

	对公司的生产经营产生不利影响。 **应对措施：**积极跟进客户，了解客户所在国及下游市场的变化，以便快速做出反应。
3、汇率波动的风险	报告期内，公司营业收入中外销收入为 34,395.55 万元，占营业收入的比例 83.02%。报告期内公司汇兑损益为 641.88 万元，与上年对比增加 928.25 万元，对经营业绩造成一定影响。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，因此公司生产经营存在一定的汇率波动风险。 **应对措施：**公司将高度关注世界经济走势及国内经济时态，适时关注相关汇率运行趋势，公司产品具有定制业务的特点，公司与客户双方业务依赖度较高，通过与客户约定较短的付款周期可以减少汇兑损失。
4、产品替代风险	近些年，锂电池、燃料电池、储能等技术发展迅速，虽然现阶段在便捷性、占地面积、成本等方面柴油发电机组仍具有不可替代的优势，但随着技术的发展，新型能源的发电设备未来对柴油发电机组需求可能造成冲击或实现部分替代。虽然目前公司在天然气发电机组、光伏微电网产品、氢燃料电池、户外便携式电源等多个方向上已实现产品量产或拥有技术储备，但若无法持续保持研发投入并紧跟行业的技术发展，则会对公司未来发展造成潜在不利影响。 **应对措施：**公司一方面加大新产品研发投入，另一方面以质取胜，不断提高生产工艺，增强客户粘性。
5、实控人控制不当风险	公司实际控制人为郭健、郭韦苇、郭玮翔、郭雄。郭健与郭韦苇系父女关系，郭健与郭玮翔系父子关系，郭健与郭雄系兄弟关系。上述四人合计控制公司 78.86%的表决权，共同参与公司日常经营，能对公司的发展战略、生产经营、利润分配决

	策等实施重大影响。如果公司实际控制人利用其实际控制人地位和长期以来形成的对公司的影响力，通过行使表决权对公司的经营管理、对外投资等重大事项实施不当控制，有可能损害公司中小股东的利益。 **应对措施**：公司将进一步加强公司治理，按照《公司法》《证券法》《公司章程》及三会议事规则规范运作。保障公司合理运营，避免实际控制人控制不当风险。
6、重要原材料采购依赖及价格波动风险	公司生产所需的柴油发动机主要是采购国际知名柴油发动机厂商的产品。 公司报告期内主要采购康明斯（美国）、沃尔沃（瑞典）、玉柴等品牌的柴油发动机。因此，公司存在重要原材料柴油发动机对供应商依赖度较高的风险。如果供应商不能及时、足额、保质地提供原材料，或者其经营状况恶化，或者与公司的业务关系发生变化，都可能影响公司生产经营的稳定。 此外，发电机及发电机组上游行业钢材、铝、铜、塑料、电子元器件等的价格变动对行业的利润空间有重大影响。如果未来上述原材料价格上涨，由于价格传导机制的滞后性，公司的综合毛利率可能存在下滑的风险。 **应对措施**：与部分供应商签订长期战略合作协议，以保证价格的相对稳定和供货的及时可靠。
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	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.（二）
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在经股东会审议通过的收购、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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	50,161.60	0.01%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	**50,161.60**	**0.01%**

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	福建亚南	10,000,000		10,000,000	2023 年 8 月 24 日	2026 年 8 月 30 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	福建亚南	10,000,000		10,000,000	2025 年 2 月 17 日	2028 年 1 月 14 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	福建亚南	30,000,000		30,000,000	2025 年 11 月 11 日	2026 年 11 月 11 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	福建亚南	10,000,000		0	2024 年 2 月 23 日	2026 年 2 月 22 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
5	福建亚南	20,000,000		20,000,000	2026 年 1 月 18 日	2032 年 1 月 18 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
6	福建亚南	57,000,000		57,000,000	2026 年 6 月 3 日	2028 年 6 月 2 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
7	福建亚南	20,000,000		20,000,000	2026 年 4 月 8 日	2028 年 4 月 7 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
8	福建亚南	30,000,000		30,000,000	2026 年 6	2029 年 6	连带	否	已事前及	不涉及

					月 3 日	月 3 日			时履行	
总计	-	**187,000,000**		**177,000,000**	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司报告期内存在为全资子公司福建亚南提供担保事项，公司在报告期内不存在需要清偿及违规担保的情况。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	187,000,000	177,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司为全资子公司福建亚南提供连带责任担保，担保余额为人民币 17,700.00 万元。

（三） 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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	2,600,000.00	331,804.39
销售产品、商品，提供劳务	420,000.00	185,840.71
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
接受担保		365,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、公司第二届董事会第二次会议审议《关于新增预计 2026 年日常性关联交易的议案》。年度关联交易金额未超过审议金额。

2、关联担保主要系公司股东为公司提供关联方担保以获取银行贷款，公司股东为公司提供的关联方担保为无偿担保，不会损害公司及其他股东利益，对企业经营有积极影响。

（五） 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	2023 年 7 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2023 年 7 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	其他（尽量减少或避免与关联方发生关联交易，如关联交易无法避免，公司应依照市场交易原则，按公平合理的价格条件订立关联交易合同。同时，公司应当根据《公司章程》和《关联交易管理制度》的规定，由公司董事会或股东大会作出是否进行该项关联交易的内部决策，在对关联交易进行决策时，关联董事、关联	正在履行中

					股东均需回避表决。）	
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	其他（本人和本人关系密切的家庭成员以及与本人和本人关系密切的家庭成员控制、投资、任职的其他企业将尽最大努力减少或避免与公司之间的关联交易。如关联交易无法避免，应依照市场交易原则，按公平合理的价格条件订立关联交易合同。本人保证将按照法律法规、规范性文件和公司章程的规定，在审议涉及公司的关联交易时，切实遵守公司股东大会、董事会进行关联交易表决时的回避程序；严格遵守公司关于关联交易的决策制度，确保不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。如出现因违反上述承诺而导致公司及其他股东权益受到损害的情况，本人将依法承担相应的法律责任，承担因违反上述承	正在履行中

					诺而给公司造成的全部经济损失。）	
董监高	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	其他（本人和本人关系密切的家庭成员以及与本人和本人关系密切的家庭成员控制、投资、任职的其他企业将尽最大努力减少或避免与公司之间的关联交易。如关联交易无法避免，应依照市场交易原则，按公平合理的价格条件订立关联交易合同。本人保证将按照法律法规、规范性文件和公司章程的规定，在审议涉及公司的关联交易时，切实遵守公司股东大会、董事会进行关联交易表决时的回避程序；严格遵守公司关于关联交易的决策制度，确保不会利用关联交易转移、输送利润，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。如出现因违反上述承诺而导致公司及其他股东权益受到损害的情况，本人将依法承担相应的法律责任，承	正在履行中

					担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。）	
公司	2023 年 7 月 13 日		挂牌	资金占用承诺	其他（1、截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的其他企业不存在占用公司资金的情况;2、本人及本人控制的其他企业自承诺函出具之日将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司之资金，且承诺事项概况将严格遵守中国证监会、全国股转公司关于非上市公众公司法人治理的有关规定，避免与公司发生除正常业务外的一切资金往来;3、如果公司因与本人及本人控制的其他企业之间发生相互借款行为而遭受经济损失或被政府主管部门处罚，本人愿意对其经济损失及处罚损失予以全额补偿。）	正在履行中
其他股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	资金占用承诺	其他（1、截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的其他企业不存在占用公司资金的情况;2、本人及本人控制	正在履行中

					的其他企业自承诺函出具之日将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司之资金，且承诺事项概况将严格遵守中国证监会、全国股转公司关于非上市公众公司法人治理的有关规定，避免与公司发生除正常业务外的一切资金往来;3、如果公司因与本人及本人控制的其他企业之间发生相互借款行为而遭受经济损失或被政府主管部门处罚，本人愿意对其经济损失及处罚损失予以全额补偿。）	
董监高	2023 年 7 月 13 日		挂牌	资金占用承诺	其他（1、不接受公司为本人及本人控制的企业垫支工资、福利等成本费用和其他支出；2、不接受公司以直接或间接方式（包括但不限于资金拆借、提供委托贷款、委托投资、开具没有真实交易背景的商业承兑汇票、代偿债务等方式）提供的资金。如本人或本人控制的企业违反上述承	正在履行中

					诺，公司及公司的其他股东有权根据本承诺函依法申请强制本人履行上述承诺，并赔偿公司的全部损失；同时本人及本人控制的企业因违反上述承诺所取得的利益归公司所有。）	
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（对外担保）	其他（最近二年内不存在股份公司为本人/本企业或本人/本企业控制的公司、企业或其他组织、机构进行违规担保的情形。承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及股份公司章程的要求及规定，确保将来不致发生上述情形。）	正在履行中
其他股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（对外担保）	其他（最近二年内不存在股份公司为本人/本企业或本人/本企业控制的公司、企业或其他组织、机构进行违规担保的情形。承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及股份公司章程的要求及规定，确保将来不致发生上述情形。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	股份增减持承诺	其他（1、在公司于全国中小企业股份转让系统挂	正在履行中

					牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年；2、在本人担任公司董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人所直接或间接持有的公司股份总数的 25%；本人离职后半年内，不转让本人所直接或间接持有的公司股份；3、将严格遵守中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于挂牌公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份的相关规定。如本人未来依法发生任何增持或减持公司股份情形的，本人将按照相关要求执行。）	
董监高	2023 年 7 月 13 日		挂牌	股份增减持承诺	其他（1、在公司于全国中小企业股份转让系统挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限	正在履行中

					制，每批解除转让限制的数量均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年；2、在本人担任公司董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人所直接或间接持有的公司股份总数的 25%；本人离职后半年内，不转让本人所直接或间接持有的公司股份；3、将严格遵守中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于挂牌公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份的相关规定。如本人未来依法发生任何增持或减持公司股份情形的，本人将按照相关要求执行。）	
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（关于五险一金的承诺）	其他（若本公司因为员工缴纳的各项社会保险及住房公积金不符合规定而承担任何滞纳金、罚款或损失，本人承诺承担相关连带责任，为本公司	正在履行中

					补缴各项社会保险及住房公积金，承担任何滞纳金、罚款等一切可能给本公司造成的损失。）	
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（关于补缴“两免三减半”税费的承诺）	其他（公司外资企业实际经营期不满十年，未补缴相关企业所得税税款，存在被税务主管部门追缴税款、滞纳金及行政处罚的风险，若未来主管税务机关要求公司补缴税收优惠期间已免征、减征的企业所得税税款及滞纳金的或进行罚款，该等损失由本人承担。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（关于股改有关税费的承诺）	其他（如发生税务机关征缴本人就福建福安闽东亚南电机有限公司整体变更为福建省亚南科技股份有限公司之事项所应缴纳的个人所得税及因此而产生的相关费用的情形，本人承诺将按整体变更时本人所持福建省亚南科技股份有限公司股份比例足额缴纳所有应税款项及因此而发生的相关费用，并承担由此可能给福建省亚南科技股份有	正在履行中

					限公司带来的任何损失（如有）。）	
其他股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（关于股改有关税费的承诺）	其他（如发生税务机关征缴本人就福建福安闽东亚南电机有限公司整体变更为福建省亚南科技股份有限公司之事项所应缴纳的个人所得税及因此而产生的相关费用的情形，本人承诺将按整体变更时本人所持福建省亚南科技股份有限公司股份比例足额缴纳所有应税款项及因此而发生的相关费用，并承担由此可能给福建省亚南科技股份有限公司带来的任何损失（如有）。）	正在履行中
公司	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（公司利润分配的承诺）	其他（本公司股票在全国中小企业股份转让系统（以下简称“全国股转系统”）挂牌公开转让后，将严格执行公司为在全国股转系统挂牌公开转让而制作的《福建省亚南科技股份有限公司章程（草案）》中规定的利润分配政策。）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（关于无证房产的承诺）	其他（若公司因无证房屋问题给公司造成经济损失的，本人将无	正在履行中

					条件共同全额承担公司因此所造成的损失及有关部门对公司的罚款等（如有），确保公司不会因此遭受任何损失，且保证不向公司追偿。）	
实际控制人或控股股东	2023 年 7 月 13 日		挂牌	其他承诺（关于未办理房屋登记的承诺）	其他（如因公司及其子公司租赁房产存在出租方权属瑕疵或未办理租赁备案登记手续等原因，导致公司及其子公司无法继续使用相关物业或被主管政府部门处罚，由此给公司及其子公司造成的经济损失，本人将无条件地予以全额承担和补偿，确保公司及其子公司的经营不会因此受到实质影响。）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	158,173,203.56	17.30%	银行承兑汇票保证金、保函保证金
房屋建筑物	固定资产	抵押	65,329,533.63	7.14%	用于抵押借款
土地	无形资产	抵押	4,924,171.18	0.54%	用于抵押借款
房屋建筑物	投资性房地产	抵押	6,549,843.45	0.72%	用于抵押借款
总计	-	-	**234,976,751.82**	**25.70%**	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产权利受限事项均系公司为了生产经营向银行融资、开具银行承兑汇票、保函、办理锁汇等业务所需，不会对公司产生不利影响。

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	1,335,385.00	2.50%	0	1,335,385.00	2.50%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	52,080,000.00	97.50%	0	52,080,000.00	97.50%
	其中：控股股东、实际控制人	42,125,429.00	78.86%	0	42,125,429.00	78.86%
	董事、高管					
	核心员工					
总股本		**53,415,385.00**	-	0	**53,415,385.00**	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郭韦苇	15,624,000.00	0	15,624,000.00	29.25%	15,624,000.00	0	0	0
2	佳	9,627,509.00	0	9,627,509.00	18.02%	9,627,509.00	0	0	0

	杰投资								
3	郭玮翔	7,812,000.00	0	7,812,000.00	14.62%	7,812,000.00	0	0	0
4	郭雄	6,249,600.00	0	6,249,600.00	11.70%	6,249,600.00	0	0	0
5	卢禹丰	6,249,600.00	0	6,249,600.00	11.70%	6,249,600.00	0	0	0
6	郭健	2,812,320.00	0	2,812,320.00	5.26%	2,812,320.00	0	0	0
7	佳和永乐	1,204,975.00	0	1,204,975.00	2.26%	1,204,975.00	0	0	0
8	正旭投资	2,499,996.00	0	2,499,996.00	4.68%	2,499,996.00	0	0	0
9	群盛天剑	1,335,385.00	0	1,335,385.00	2.50%	0	1,335,385.00	0	0
合计		**53,415,385.00**	-	**53,415,385.00**	**100%**	**52,080,000.00**	**1,335,385.00**	**0**	**0**

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

郭韦苇、郭玮翔、郭雄、卢禹丰分别持有佳杰投资 33.00%、37.00%、15.00%、15.00%的股权；

郭韦苇、郭玮翔与郭健系父女/父子关系；

郭健与郭雄系兄弟关系；

卢禹丰系郭韦苇表弟；

杨诗琪持有佳和永乐 4.15%的资产份额，并担任执行事务合伙人；

杨诗琪与郭玮翔系夫妻关系；

林宁森持有正旭投资 8.00%的资产份额，并担任执行事务合伙人；

林宁森与郭健系姻亲关系，林宁森系郭健配偶之弟。

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、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
郭韦苇	董事长、总经理	女	1982 年 1 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日	15,624,000.00	0	15,624,000.00	29.25%
郭玮翔	董事	男	1991 年 12 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日	7,812,000.00	0	7,812,000.00	14.62%
郭雄	董事、副总经理	男	1971 年 1 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日	6,249,600.00	0	6,249,600.00	11.70%
刘桢	董事、董事会秘书	女	1990 年 10 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日				
许明	董事	男	1965 年 7 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日				
林希胜	董事	男	1973 年 8 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日				
常智华	董事	男	1983 年 7 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日				
赵义亮	财务负责人	男	1972 年 6 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日				
张平	副总经理	男	1959 年 9 月	2026 年 5 月 15 日	2029 年 5 月 14 日				

董事、高级管理人员与股东之间的关系

1、郭韦苇与郭玮翔系姐弟关系；

2、郭韦苇、郭玮翔与郭雄系叔侄关系；

3、其他董事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	87	36	0	123
生产人员	335	39	0	374
销售人员	53	9	0	62
研发人员	54	0	2	52
员工总计	**529**	**84**	**2**	**611**

（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	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	227,133,733.80	222,250,383.12
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	五、（二）	6,890,641.79	1,916,351.23
应收账款	五、（三）	150,526,081.08	125,918,299.23
应收款项融资	五、（四）	210,000.00	753,769.67
预付款项	五、（五）	70,738,194.34	50,238,546.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	11,373,612.65	9,601,707.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	306,616,251.56	171,396,728.37
其中：数据资源			
合同资产	五、（八）		3,352,860.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（九）	14,413,568.75	11,326,184.93
流动资产合计		**787,902,083.97**	**596,754,830.94**
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	五、（十）	6,549,843.45	6,269,159.80
固定资产	五、（十一）	86,040,636.83	78,820,008.35
在建工程	五、（十二）	3,733,311.77	2,905,479.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十三）	9,742,614.38	3,394,229.54
无形资产	五、（十四）	5,238,611.99	5,779,053.19
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十五）	1,281,020.08	1,567,017.10
递延所得税资产	五、（十六）	5,447,021.59	6,962,033.42
其他非流动资产	五、（十七）	8,448,675.35	8,411,569.26
非流动资产合计		**126,481,735.44**	**114,108,550.08**
资产总计		**914,383,819.41**	**710,863,381.02**
流动负债：			
短期借款	五、（十九）	36,961,198.63	10,008,097.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十）	190,589,235.76	147,943,026.77
应付账款	五、(二十一)	122,460,904.95	60,265,596.63
预收款项	五、(二十二)	901,232.68	788,896.45
合同负债	五、(二十三)	101,514,406.67	48,946,228.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十四)	5,893,281.14	13,830,574.58
应交税费	五、(二十五)	3,334,469.29	9,203,456.73
其他应付款	五、(二十六)	2,995,868.11	3,869,837.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十七)	14,465,090.47	22,601,218.95
其他流动负债	五、(二十八)	5,593,346.64	1,701,313.90
流动负债合计		**484,709,034.34**	**319,158,247.29**
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、（二十九）	64,432,673.02	37,007,738.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十）	6,633,531.75	1,658,247.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十一）	3,830,905.02	5,531,557.70
递延所得税负债	五、（十六）	52,024.67	5,529.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		**74,949,134.46**	**44,203,072.43**
负债合计		**559,658,168.80**	**363,361,319.72**
所有者权益：			
股本	五、（三十二）	53,415,385.00	53,415,385.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	44,644,057.36	43,986,249.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十四）	18,064,609.74	18,064,609.74
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十五）	239,719,596.23	232,035,817.46
归属于母公司所有者权益合计		355,843,648.33	347,502,061.30
少数股东权益		-1,117,997.72	
所有者权益合计		**354,725,650.61**	**347,502,061.30**
负债和所有者权益合计		**914,383,819.41**	**710,863,381.02**

法定代表人：郭韦苇　　主管会计工作负责人：赵义亮　　会计机构负责人：叶丽月

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		67,834,541.76	67,746,153.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,890,641.79	1,699,351.23
应收账款	十八、（一）	82,806,639.90	53,724,307.78
应收款项融资			695,700.67
预付款项		9,911,871.84	6,717,657.79

其他应收款	十八、（二）	23,745,934.07	3,624,739.81
其中：应收利息			
应收股利		20,000,000.00	
买入返售金融资产			
存货		142,837,395.86	70,434,997.50
其中：数据资源			
合同资产			3,352,860.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,183,011.04	7,538,825.74
流动资产合计		**344,210,036.26**	**215,534,594.04**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、（三）	107,510,126.55	107,204,422.89
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		5,136,839.47	4,881,456.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		329,622.91	470,889.91
无形资产		232,761.59	248,033.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,282,530.04	4,475,609.92
其他非流动资产		94,339.62	94,339.62
非流动资产合计		**117,586,220.18**	**117,374,751.84**
资产总计		**461,796,256.44**	**332,909,345.88**
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		55,520,171.47	21,702,298.41
应付账款		65,305,984.35	54,658,596.67
预收款项			
合同负债		63,184,652.63	16,693,692.69
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,942,620.21	6,960,775.47
应交税费		676,057.89	849,987.11
其他应付款		1,158,748.04	1,618,305.04
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		10,822,924.68	10,668,080.70
其他流动负债		4,785,640.49	813,147.51
流动负债合计		**203,396,799.76**	**113,964,883.60**
非流动负债：			
长期借款		55,851,798.02	29,352,245.06
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			143,461.17
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		**55,851,798.02**	**29,495,706.23**
负债合计		**259,248,597.78**	**143,460,589.83**
所有者权益：			
股本		53,415,385.00	53,415,385.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,044,057.36	43,386,249.10
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,064,609.74	18,064,609.74
一般风险准备			
未分配利润		87,023,606.56	74,582,512.21
所有者权益合计		**202,547,658.66**	**189,448,756.05**
负债和所有者权益合计		**461,796,256.44**	**332,909,345.88**

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业总收入		**414,300,457.11**	**401,628,271.03**
其中：营业收入	五、（三十六）	414,300,457.11	401,628,271.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		**394,840,342.62**	**347,024,854.37**
其中：营业成本	五、（三十六）	352,984,871.47	321,353,569.14
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十七）	2,165,140.89	2,191,238.79
销售费用	五、（三十八）	12,154,506.37	8,131,783.16
管理费用	五、（三十九）	13,897,650.45	11,029,501.71
研发费用	六、（一）	7,291,455.00	7,799,949.58
财务费用	五、（四十）	6,346,718.44	-3,481,188.01
其中：利息费用		986,862.09	1,169,102.03
利息收入		1,441,272.71	2,082,665.29
加：其他收益	五、（四十一）	1,891,751.44	3,797,865.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	203,905.00	68,071.27
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）	五、（四十三）	-393,264.94	1,822,918.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十	-378,002.26	-553,436.24

	四）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	46,473.41	14,199.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**20,830,977.14**	**59,753,035.40**
加：营业外收入	五、（四十六）	7,554.99	54,477.48
减：营业外支出	五、（四十七）	387,374.42	2,738.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**20,451,157.71**	**59,804,774.04**
减：所得税费用	五、（四十八）	5,193,284.29	12,249,246.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**15,257,873.42**	**47,555,527.64**
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）		15,257,873.42	47,555,527.64
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）		-2,467,997.72	
2.归属于母公司所有者的净利润		17,725,871.14	47,555,527.64
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		**15,257,873.42**	**47,555,527.64**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		17,725,871.14	47,555,527.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,467,997.72	-
八、每股收益：			

（一）基本每股收益（元/股）		0.33	0.89
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.89

法定代表人：郭韦苇　　主管会计工作负责人：赵义亮　　会计机构负责人：叶丽月

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业收入	十八、（四）	**139,592,498.36**	**144,635,178.92**
减：营业成本	十八、（四）	123,887,480.71	124,209,523.83
税金及附加		676,829.19	577,440.50
销售费用		4,090,835.72	3,141,837.93
管理费用		5,410,935.76	5,322,371.89
研发费用		966,937.11	1,714,678.37
财务费用		2,085,938.02	-549,680.07
其中：利息费用		565,313.03	720,048.90
利息收入		433,991.60	480,599.46
加：其他收益		36,366.23	458,835.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、（五）	20,000,000.00	30,000,000.00
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）		-287,747.80	683,560.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		836,860.49	-177,299.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,473.41	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**23,105,494.18**	**41,184,103.70**
加：营业外收入			2,580.00
减：营业外支出		4,191.83	29.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**23,101,302.35**	**41,186,654.48**
减：所得税费用		618,115.63	2,431,321.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**22,483,186.72**	**38,755,333.03**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,483,186.72	38,755,333.03
（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		**22,483,186.72**	**38,755,333.03**
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	2026 年 1-6 月	2025 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		436,869,923.12	394,750,251.27
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		26,400,530.96	25,843,365.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）1	7,196,301.98	18,568,609.06
经营活动现金流入小计		**470,466,756.06**	**439,162,225.72**
购买商品、接受劳务支付的现金		428,767,163.65	320,920,542.75
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		44,156,687.49	36,621,337.39
支付的各项税费		11,870,815.15	17,683,312.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十九）2	27,542,627.37	17,639,042.73
经营活动现金流出小计		**512,337,293.66**	**392,864,235.15**
经营活动产生的现金流量净额		**-41,870,537.60**	**46,297,990.57**
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		203,905.00	45,300.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,000.00	20,000.00
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		**298,905.00**	**65,300.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,994,865.57	1,951,727.63
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		10,994,865.57	1,951,727.63
投资活动产生的现金流量净额		-10,695,960.57	-1,886,427.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,350,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,350,000.00	
取得借款收到的现金		65,440,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**66,790,000.00**	**10,000,000.00**
偿还债务支付的现金		20,455,000.00	19,638,630.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,913,536.44	21,389,538.79
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	五、（四十九）3	1,647,703.20	494,299.96
筹资活动现金流出小计		**33,016,239.64**	**41,522,468.75**
筹资活动产生的现金流量净额		**33,773,760.36**	**-31,522,468.75**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-3,233,903.79**	**1,662,243.33**
五、现金及现金等价物净增加额		**-22,026,641.60**	**14,551,337.52**
加：期初现金及现金等价物余额		90,987,171.84	106,325,443.60
六、期末现金及现金等价物余额		**68,960,530.24**	**120,876,781.12**

法定代表人：郭韦苇　　主管会计工作负责人：赵义亮　　会计机构负责人：叶丽月

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 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		169,412,818.82	114,990,982.55
收到的税费返还		8,245,670.58	5,473,447.34
收到其他与经营活动有关的现金		3,916,885.40	5,377,554.27
经营活动现金流入小计		**181,575,374.80**	**125,841,984.16**
购买商品、接受劳务支付的现金		187,594,106.35	105,970,545.58
支付给职工以及为职工支付的现金		17,818,705.93	16,407,269.29
支付的各项税费		1,272,652.13	2,338,992.61
支付其他与经营活动有关的现金		14,623,202.21	11,583,852.29
经营活动现金流出小计		**221,308,666.62**	**136,300,659.77**
经营活动产生的现金流量净额		**-39,733,291.82**	**-10,458,675.61**
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			30,034,831.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,000.00	
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		**95,000.00**	**30,034,831.05**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		613,359.40	121,665.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		**613,359.40**	**121,665.00**
投资活动产生的现金流量净额		**-518,359.40**	**29,913,166.05**
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		27,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**27,000,000.00**	
偿还债务支付的现金		350,000.00	1,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,601,218.75	21,002,967.56
支付其他与筹资活动有关的现金		151,584.90	
筹资活动现金流出小计		**11,102,803.65**	**22,102,967.56**
筹资活动产生的现金流量净额		**15,897,196.35**	**-22,102,967.56**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-1,104,687.58**	**542,588.40**

五、现金及现金等价物净增加额		**-25,459,142.45**	**-2,105,888.72**
加：期初现金及现金等价物余额		40,345,200.18	29,955,519.91
六、期末现金及现金等价物余额		**14,886,057.73**	**27,849,631.19**

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	□是 √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	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	财务报表附注之“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	合并现金流量表
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

福建省亚南科技股份有限公司
财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司基本概况

（一）公司概况

福建省亚南科技股份有限公司（以下简称公司或母公司或亚南股份）前身系福建福安闽东亚南电机有限公司（以下简称亚南有限），成立于 1995 年 11 月 16 日，成立时注册资本为人民币 200 万元。亚南有限以 2023 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于 2023 年 4 月 25 日在宁德市市场监督管理局登记注册，注册资本为人民币 5,208 万元。公司于 2023 年 11 月 3 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并于 2024 年 5 月 20 日正式升入新三板创新层（股票代码为 874073）。截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 5,341.5385 万元。

公司注册地址为福安市阳泉景林路 14 号。统一社会信用代码为 91350981611159643B，法定代表人为郭韦苇。

（二）公司所处行业及经营范围

公司所属行业为电气机械和器材制造行业。

公司经营范围：一般项目：新兴能源技术研发；太阳能发电技术服务；新能源原动设备制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；发电机及发电机组制造；电机制造；电动机制造；微特电机及组件制造；机械电气设备制造；集装箱制造；泵及真空设备制造；变压器、整流器和电感器制造；电力电子元器件制造；光伏设备及元器件制造；电池制造；噪声与振动控制服务（除环境质量监测、污染源检查服务）；机械电气设备销售；智能输配电及控制设备销售；电子元器件与机电组件设备销售；电力电子元器件销售；电池销售；照明器具销售；电机及其控制系统研发；机械设备研发；工程和技术研究和试验发展；电气设备修理；普通机械设备安装服务；住房租赁；工业设计服务；机械设备租赁。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（三）财务报表合并范围　及其变化

序号	子公司名称	备注
1	福建亚南电机有限公司	报告期内无变化
2	福建亚南进出口贸易有限公司	报告期内无变化

3	福建亚南新能源科技研究院有限公司	报告期内无变化
4	上海氢爱德科技有限公司	报告期内无变化
5	福建亚南正旭新能源有限公司	2024 年 4 月纳入合并范围
6	香港亚南国际控股有限公司	2025 年 1 月注销
7	福州佳和通达集装箱制造有限公司	2026 年 1 月成立，占股 51%
8	闪能云舱科技（上海）有限公司	2026 年 1 月成立，占股 51%

报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

（四）财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 8 月 25 日批准报出。

二、会计报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三） 营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	100 万元人民币
重要的应收款项核销	100 万元人民币
重要的预付款项	100 万元人民币
重要的在建工程	预算金额 1000 万元人民币
重要的应付账款、其他应付款	100 万元人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额、收入总额或利润总额（绝对值）之一占集团相应项目≥10%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产≥5%
重要的资本化研发项目	500 万元人民币
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有

的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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其回报金额。是否控制被投资方，公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，公司对被投资方拥有权力：

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以公司代理人的身份代为行使决策权的，表明公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

（1） 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资

产公允价值份额的差额，确认为商誉。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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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或合并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，同时冲减商誉。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子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中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。

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下列一种或多种情况，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：

（A） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3） 购买子公司少数股权

公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指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。公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2） 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3） 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4） 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

（1） 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

（2） 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

（3） 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4） 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一） 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：

以摊余成本计量的金融资产、 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（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

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，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认

时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司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。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。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2） 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1） 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日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并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期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：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 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；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收控股股东并表范围内的关联方款项；应收履约保证金、应收员工备用金；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，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。不属于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，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，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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，没有相互抵销。但是，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：

（1） 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2） 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。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

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。

除单项评估信用风险的应收票据外，公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

公司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单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

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）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
关联方客户	公司并表范围内关联方的应收账款
一般客户	一般客户的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

公司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账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资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。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分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相关处理。

应收款项融资坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十二）项应收票据的相关政策。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收出口退税
其他应收款组合 4	应收并表范围内关联方的其他应收款
其他应收款组合 5	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

公司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其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、半成品、在产品、产成品（库存商品）、委托加工物资、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

合同资产，是指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。

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十三）项应收账款的相关政策。

（十八） 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2） 公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1） 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2） 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十九）债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具的规定。

（二十）长期应收款

公司长期应收款包括应收融资租赁款及其他长期应收款。

对由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款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。

对其他长期应收款，公司于每个资产负债表日,根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与合理的前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。

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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
正常类长期应收款	本组合为未逾期风险正常的长期应收款
逾期长期应收款	本组合为出现逾期风险较高的长期应收款

（二十一） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有

参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2） 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

（1） 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2） 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司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的公允价值为

基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3） 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（二十二） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十三）项固定资产和第（二十六）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十三） 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10/20/30/35	5	9.5%/4.75%/3.17%/2.72%
机器设备	年限平均法	10	5	9.5%
运输工具	年限平均法	10	5	9.5%
电子及办公设备	年限平均法	3	5	31.67%
其他	年限平均法	3	5	31.67%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十四） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	达到预定可使用状态
待安装设备（包括机器设备、运输设备、电子设备等）	达到预定可使用状态
装修工程	达到预定可使用状态

（二十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

（1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2） 借款费用已发生；

（3） 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十六） 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形

资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地	直线法	50	法定使用权	
应用软件	直线法	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，

将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（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，应当证明其有用性；

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

（5） 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十七） 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较

这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十九）合同负债

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

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。

（三十） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。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，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指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给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计

划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十一） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十二） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十三） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

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。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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

重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，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。公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；

（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司会考虑下列迹象：

（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

（5）客户已接受该商品。

公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时公司的身份是主要责任人还是代理人。公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

（1）出口业务：根据出口销售合同贸易条款约定，在控制权发生转移时点确认产品销售收入，公司出口商品主要采用 FOB /CIF/C&F/EXW 模式结算，FOB /CIF/C&F 结算模式下，在出口业务办妥报关出口手续，并交付船运机构后确认产品销售收入；EXW 模式以工厂提货后确认收入。

（2）国内业务：根据产品销售合同约定，在控制权发生转移时点确认收入。国内不承担安装调试类产品销售：按照合同约定，公司需要将合同标的货物运送至购货方指定的交货地点，并经购货方签字确认时确认收入。国内需承担安装调试责任的产品销售：需要安装的产品在交付客户签收并验收合格后确认收入。

（三十四）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十五） 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1） 公司能够满足政府补助所附条件；

（2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2） 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1） 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2） 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3） 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（4） 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5） 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十六） 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1） 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1） 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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、清偿负债同时进行时，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，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。

（三十七） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.发生的初始直接费用；

D.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，属于为生产存货而发生的除外。

公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司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，公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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。

3.售后租回交易

公司按照本会计政策之第（三十三）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十八） 其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 套期会计

（1）套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

A.被套期项目和套期工具之间存在经济关系；

B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；

C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略。

套期同时满足下列条件时，公司认定其符合有效性要求：

（A）被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

（B）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

（C）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

（2）套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期套期。

A.公允价值套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

（B）被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

（A）套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a.套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

（B）套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b.对于不属于上述a.涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

（A） 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

（B）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

4.债务重组

（1）作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A.存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B.投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C.固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D.生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E.无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（三十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更：无。

2. 重要会计估计变更：无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额扣除允许抵扣的进项税额为计税基础。	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
土地使用税	土地面积	4.8 元/平方米、7.2 元/平方米、20 元/平方米
房产税	从价计征	1.2%
房产税	从租计征	12%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、25%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率（%）
福建省亚南科技股份有限公司	25.00
福建亚南电机有限公司	25.00
福建亚南进出口贸易有限公司	25.00
福建亚南新能源科技研究院有限公司	25.00
香港亚南国际控股有限公司	16.50
上海氢爱德科技有限公司	25.00
福建亚南正旭新能源有限公司	25.00

福州佳和通达集装箱制造有限公司	25.00
闪能云舱科技（上海）有限公司	25.00

（二）税收优惠和批文：无。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	68,918,098.33	90,980,052.94
其他货币资金	158,215,635.47	131,270,330.18
合计	227,133,733.80	222,250,383.12
其中：存放在境外的款项总额		

（二）应收票据

1.应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	123,000.00	714,190.33
商业承兑汇票	7,123,833.46	1,265,432.53
减：坏账准备	356,191.67	63,271.63
合计	6,890,641.79	1,916,351.23

2.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		123,000.00
商业承兑票据		
合计		123,000.00

注：公司对承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的6家大型商业银行和10家上市股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（以下简称“信用等级一般银行”）。由信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时，由于信用风险和延期付款风险很小，终止确认应收票据；由信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认，对于已背书的供应商款项由应付账款转入其他流动负债核算。

3.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	7,246,833.46	100.00	356,191.67	4.92	6,890,641.79
其中：					
银行承兑票据	123,000.00	1.70			123,000.00
商业承兑票据	7,123,833.46	98.30	356,191.67	5.00	6,767,641.79
合计	7,246,833.46	100.00	356,191.67	4.92	6,890,641.79

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	1,979,622.86	100.00	63,271.63	3.20	1,916,351.23
其中：					
银行承兑票据	714,190.33	36.08			714,190.33
商业承兑票据	1,265,432.53	63.92	63,271.63	5.00	1,202,160.90
合计	1,979,622.86	100.00	63,271.63	3.20	1,916,351.23

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑票据	7,123,833.46	356,191.67	5.00
合计	7,123,833.46	356,191.67	5.00

（续表）

名称	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑票据	1,265,432.53	63,271.63	5.00
合计	1,265,432.53	63,271.63	5.00

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	
商业承兑票据	63,271.63	292,920.04			356,191.67
合计	63,271.63	292,920.04			356,191.67

5.期末公司无已质押的应收票据。

6.报告期各期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

7.报告期各期不存在实际核销的应收票据。

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	155,882,200.55	125,681,960.98
1—2年（含2年）	2,947,670.09	5,800,844.75
2—3年（含3年）	746,137.12	6,793,808.37
3年以上	8,807,935.31	5,771,485.59
减：坏账准备	17,857,861.99	18,129,800.46
合计	150,526,081.08	125,918,299.23

2.按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,312,059.20	1.97	3,312,059.20	100.00	0
按组合计提坏账准备的应收账款	165,071,883.87	98.03	14,545,802.79	8.81	150,526,081.08
其中：账龄组合	165,071,883.87	98.03	14,545,802.79	8.81	150,526,081.08
关联方组合					
合计	168,383,943.07	100.00	17,857,861.99	10.61	150,526,081.08

（续表）

种类	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,750,000.00	3.30	3,312,059.20	69.73	1,437,940.80
按组合计提坏账准备的应收账款	139,298,099.69	96.70	14,817,741.26	10.64	124,480,358.43
其中：账龄组合	139,298,099.69	96.70	14,817,741.26	10.64	124,480,358.43
关联方组合					
合计	144,048,099.69	100.00	18,129,800.46	12.59	125,918,299.23

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京博越建筑装饰工程有限责任公司	4,750,000.00	3,312,059.20	3,312,059.20	3,312,059.20	100.00	预计无法全额收回

按组合计提坏账准备：

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（%）
1 年以内（含 1 年）	155,882,200.55	7,792,557.09	5.00
1-2 年（含 2 年）	2,947,670.09	884,301.03	30.00
2-3 年（含 3 年）	746,137.12	373,068.56	50.00
3 年以上	5,495,876.11	5,495,876.11	100.00
合计	165,071,883.87	14,545,802.79	8.81

（续表）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	125,681,960.98	6,284,098.05	5.00
1-2 年（含 2 年）	5,800,844.75	1,740,253.43	30.00
2-3 年（含 3 年）	2,043,808.37	1,021,904.19	50.00
3 年以上	5,771,485.59	5,771,485.59	100.00
合计	139,298,099.69	14,817,741.26	10.64

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,312,059.20					3,312,059.20
按组合计提坏账准备的应收账款	14,817,741.26	-271,938.47				14,545,802.79
合计	18,129,800.46	-271,938.47				17,857,861.99

4. 本期实际核销应收账款的情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 L	22,355,793.58		22,355,793.58	14.85	1,117,789.68
客户 M	17,696,403.42		17,696,403.42	11.76	884,820.17
客户 J	13,629,504.00		13,629,504.00	9.05	681,475.20
客户 G	11,903,478.11		11,903,478.11	7.91	595,173.91
客户 B	8,448,689.47		8,448,689.47	5.61	422,434.47
合计	74,033,868.58		74,033,868.58	49.18	3,701,693.43

（四）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	210,000.00	753,769.67
合计	210,000.00	753,769.67

1.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,423,402.46	
商业承兑票据		
合计	2,423,402.46	

2.期末公司无已质押的应收票据。

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

1 年以内（含 1 年）	69,671,762.31	98.49	50,113,311.22	99.76
1-2 年（含 2 年）	983,626.21	1.39	42,345.11	0.08
2-3 年（含 3 年）	45.11	0.00	60,792.04	0.12
3 年以上	82,760.71	0.12	22,098.18	0.04
合计	70,738,194.34	100.00	50,238,546.55	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例（%）
康明斯	43,808,739.05	61.93
玉柴集团	7,844,893.09	11.09
润威发动机(重庆)有限公司	1,290,000.00	1.82
格赛斯/多盟	1,193,473.51	1.69
沃尔沃遍达（上海）贸易有限公司	1,192,343.06	1.69
合计	55,329,448.71	78.22

3.期末余额中无账龄超过 1 年以上且金额重要的预付款项。

（六）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	11,373,612.65	9,601,707.84
合计	11,373,612.65	9,601,707.84

1. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	10,587,670.46	9,716,037.28
1—2 年（含 2 年）	1,407,000.00	135,000.00
2—3 年（含 3 年）	43,450.00	42,845.00
3 年以上	3,726,802.30	3,726,852.30
减：坏账准备	4,391,310.11	4,019,026.74
合计	11,373,612.65	9,601,707.84

2.按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收出口退税	6,174,792.13	5,110,998.54

资金往来款	3,400,000.00	3,115,000.00
保证金及押金	3,238,773.19	2,735,206.22
未结算费用	1,701,613.11	1,119,835.97
员工备用金	666,754.53	91,146.00
其他	582,989.80	1,448,547.85
合计	15,764,922.76	13,620,734.58

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）	
2026 年 1 月 1 日余额	4,019,026.74			4,019,026.74
2026 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	372,283.37			372,283.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 06 月 30 日余额	4,391,310.11			4,391,310.11

4.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	期初余额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,019,026.74	372,283.37				4,391,310.11
合计	4,019,026.74	372,283.37				4,391,310.11

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比例 （%）	坏账准备 期末余额

应收出口退税	应收出口退税	6,174,792.13	1 年以内	39.17	0.00
远景能源有限公司	保证金及押金	1,300,000.00	1-2 年	8.25	390,000.00
林峥	资金往来款	1,000,000.00	3 年以上	6.34	1,000,000.00
杭州同知文化创意有限公司	资金往来款	500,000.00	3 年以上	3.17	500,000.00
广为通讯技术（福建）有限公司	资金往来款	500,000.00	3 年以上	3.17	500,000.00
合计		9,474,792.13		60.10	2,390,000.00

7. 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

（七）存货

1.存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	77,632,355.06	2,308,087.83	75,324,267.23	58,270,493.94	1,590,516.97	56,679,976.97
低值易耗品	128,871.29	5,191.09	123,680.20	114,738.60	3,093.82	111,644.78
在产品	38,607,283.69		38,607,283.69	21,121,383.51		21,121,383.51
委托加工物资	3,724,649.96		3,724,649.96	4,208,335.82		4,208,335.82
半成品	1,406,504.03	77,379.89	1,329,124.14	2,494,538.87	66,161.32	2,428,377.55
库存商品	77,556,215.93	637,459.36	76,918,756.57	32,341,000.71	519,360.19	31,821,640.52
发出商品	108,977,061.74	378,648.27	108,598,413.47	53,836,665.81	190,606.02	53,646,059.79
合同履约成本	1,990,076.30		1,990,076.30	1,379,309.43		1,379,309.43
合计	310,023,018.00	3,406,766.44	306,616,251.56	173,766,466.69	2,369,738.32	171,396,728.37

2.存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,590,516.97	1,150,246.83		432,675.97		2,308,087.83
低值易耗品	3,093.82	3,674.53		1,577.26		5,191.09
半成品	66,161.32	16,869.15		5,650.58		77,379.89
库存商品	519,360.19	372,240.48		254,141.31		637,459.36
发出商品	190,606.02	271,911.26		83,869.01		378,648.27
合计	2,369,738.32	1,814,942.25		777,914.13		3,406,766.44

3.存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因

原材料	可变现净值低于账面价值	不适用	销售转销
低值易耗品	可变现净值低于账面价值	不适用	销售转销
半成品	可变现净值低于账面价值	不适用	销售转销
库存商品	可变现净值低于账面价值	不适用	销售转销
发出商品	可变现净值低于账面价值	不适用	销售转销

4.报告期存货不存在利息资本化情况。

5.报告期无已作为抵押的存货。

（八）合同资产

1.合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收合同对价款				4,789,800.00	1,436,940.00	3,352,860.00
合计				4,789,800.00	1,436,940.00	3,352,860.00

2.本期合同资产计提减值准备情况

类别	期末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
账龄组合					
合计					

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,789,800.00	100.00	1,436,940.00	30.00	3,352,860.00
其中：					
账龄组合	4,789,800.00	100.00	1,436,940.00	30.00	3,352,860.00

合计	4,789,800.00	100.00	1,436,940.00	30.00	3,352,860.00

3.本期计提、收回或转回的减值准备情况

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销或核销	原因
应收合同对价		1,436,940.00		
合计		1,436,940.00		

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证及待抵扣增值税进项税额	14,349,602.11	11,220,011.34
其他	63,966.64	106,173.59
合计	14,413,568.75	11,326,184.93

（十）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,425,637.35	7,425,637.35
2.本期增加金额	624,219.55	624,219.55
（1）外购		
（2）固定资产转入		
（3）无形资产转入	624,219.55	624,219.55
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	8,049,856.90	8,049,856.90
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,156,477.55	1,156,477.55
2.本期增加金额	343,535.90	343,535.90
（1）计提	343,535.90	343,535.90
（2）其他增加		
3.本期减少金额		
（1）处置		

（2）其他转出		
4. 期末余额	1,500,013.45	1,500,013.45
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,549,843.45	6,549,843.45
2. 期初账面价值	6,269,159.80	6,269,159.80

（十一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	106,004,639.17	26,540,567.15	4,504,677.93	3,815,330.39	1,002,669.40	141,867,884.04
2.本期增加金额	321,542.20	8,794,029.75	2,082,022.54	878,848.45	610,528.19	12,686,971.13
（1）购置	321,542.20	6,118,217.02	2,082,022.54	878,848.45	93,582.94	9,494,213.15
(2) 在建工程转入		1,352,049.27				1,352,049.27
（3）其他		1,323,763.46			516,945.25	1,840,708.71
3.本期减少金额	2,134,162.70	27,433.62	751,947.74	94,008.97	9,727.92	3,017,280.95
（1）处置或报废	293,453.99	27,433.62	751,947.74	94,008.97	9,727.92	1,176,572.24
（2）其他	1,840,708.71					1,840,708.71
4. 期末余额	104,192,018.67	35,307,163.28	5,834,752.73	4,600,169.87	1,603,469.67	151,537,574.22
二、累计折旧						
1. 期初余额	38,360,855.43	18,157,619.14	2,580,837.86	3,190,911.11	757,652.15	63,047,875.69
2.本期增加金额	2,005,715.81	870,359.35	815,467.76	150,846.93	270,013.24	4,112,403.09
（1）计提	2,005,715.81	870,359.35	227,089.17	150,846.93	42,290.49	3,296,301.75

（2）其他			588,378.59		227,722.75	816,101.34
3.本期减少金额	822,688.31	30,342.69	714,350.35	87,777.99	8,182.05	1,663,341.39
（1）处置或报废	22,070.21	14,859.45	714,350.35	87,777.99	8,182.05	847,240.05
（2）其他	800618.10	15,483.24				816,101.34
4.期末余额	39,543,882.93	18,997,635.80	2,681,955.27	3,253,980.05	1,019,483.34	65,496,937.38
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	64,648,135.74	16,309,527.48	3,152,797.46	1,346,189.82	583,986.33	86,040,636.83
2.期初账面价值	67,643,783.74	8,382,948.01	1,923,840.07	624,419.28	245,017.25	78,820,008.35

2.暂时闲置的固定资产情况：无。

3.通过经营租赁租出的固定资产：无。

4.未办妥产权证书的固定资产的情况：

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
金工车间、铸件仓库、总装车间	619,062.48	尚未履行报批报建手续
厂区卸车台、油料仓库	107,767.78	尚未履行报批报建手续

（十二） 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,733,311.77	2,905,479.42
工程物资		
合计	3,733,311.77	2,905,479.42

1. 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

喷漆流水线	123,199.40		123,199.40
B#厂房产线配套工程	3,610,112.37		3,610,112.37
合计	3,733,311.77		3,733,311.77

（续表）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
B#厂房产线配套工程	2,905,479.42		2,905,479.42
合计	2,905,479.42		2,905,479.42

（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
B#厂房产线配套工程	11,630,261.05	2,905,479.42	2,056,682.22	1,352,049.27		3,610,112.37	42.67	35.12				自筹
喷漆流水线	1,523,641.88		123,199.40			123,199.40	8.09	8.09				自筹
合计		2,905,479.42	2,179,881.62	1,352,049.27		3,733,311.77						

（十三）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,698,112.39	4,698,112.39

2.本期增加金额	7,786,510.98	7,786,510.98
（1）增加	7,786,510.98	7,786,510.98
（2）其他变动		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	12,484,623.37	12,484,623.37
二、累计折旧		
1.期初余额	1,303,882.85	1,303,882.85
2.本期增加金额	1,438,126.14	1,438,126.14
（1）计提	1,438,126.14	1,438,126.14
（2）其他		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额	2,742,008.99	2,742,008.99
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,742,614.38	9,742,614.38
2.期初账面价值	3,394,229.54	3,394,229.54

（十四）无形资产

1. 无形资产情况

项目	应用软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,102,643.78	7,593,340.00	9,695,983.78

2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）其他			
3.本期减少金额		624,219.55	624,219.55
（1）处置			
（2）其他		624,219.55	624,219.55
4. 期末余额	2,102,643.78	6,969,120.45	9,071,764.23
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,768,516.10	2,148,414.49	3,916,930.59
2.本期增加金额	19,686.87	78,016.11	97,702.98
（1）计提	19,686.87	78,016.11	97,702.98
（2）其他			
3.本期减少金额		181,481.33	181,481.33
（1）处置			
（2）其他		181,481.33	181,481.33
4. 期末余额	1,788,202.97	2,044,949.27	3,833,152.24
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	314,440.81	4,924,171.18	5,238,611.99
2. 期初账面价值	334,127.68	5,444,925.51	5,779,053.19

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

3.无形资产的减值测试情况：无。

（十五）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,567,017.10	52,867.35	338,864.37		1,281,020.08
合计	1,567,017.10	52,867.35	338,864.37		1,281,020.08

（十六） 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	22,605,363.77	5,651,290.75	22,123,781.84	5,530,945.46
资产减值准备	3,406,766.44	851,691.61	3,806,678.32	951,669.58
递延收益	3,830,905.02	957,726.26	5,531,557.70	1,382,889.43
租赁负债	9,559,751.52	2,389,937.88	3,333,986.13	833,496.54
未实现毛利	-1,402,392.15	-350,598.04	2,219,916.02	554,979.01
合计	38,000,394.60	9,500,048.46	37,015,920.01	9,253,980.02

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
使用权资产	9,742,614.38	2,435,653.60	3,394,229.54	848,557.39
500万元以下的固定资产税法允许一次性计入成本	8,897,507.74	2,224,376.94	5,795,674.72	1,448,918.68
合计	18,640,122.12	4,660,030.53	9,189,904.26	2,297,476.07

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	50,724.42	88,316.99
可抵扣亏损	9,503,471.34	4,475,866.85
合计	9,554,195.76	4,564,183.84

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2026 年		526,593.08
2027 年	673,241.47	673,241.47
2028 年	1,176,719.28	1,176,719.28
2029 年	1,029,449.48	1,029,449.48

2030 年	1,069,863.54	1,069,863.54
2031 年	5,554,197.57	
永久		
合计	9,503,471.34	4,475,866.85

5. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,053,026.87	5,447,021.59	2,291,946.60	6,962,033.42
递延所得税负债	4,608,005.88	52,024.67	2,291,946.60	5,529.47

（十七）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	8,354,335.73	8,317,229.64
IPO 申报费用	94,339.62	94,339.62
合计	8,448,675.35	8,411,569.26

（十八）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	158,173,203.56	158,173,203.56	保证	银行承兑汇票保证金、保函保证金	131,263,212.96	131,263,212.96	保证	银行承兑汇票保证金、保函保证金
固定资产-房屋建筑物	105,612,261.68	65,329,533.63	抵押	用于抵押借款	100,639,154.67	63,615,465.93	抵押	用于抵押借款
无形资产-土地	6,969,120.45	4,924,171.18	抵押	用于抵押借款	7,593,340.00	5,444,925.51	抵押	用于抵押借款
投资性房地产	8,049,856.90	6,549,843.45	抵押	用于抵押借款	7,425,637.35	6,269,159.80	抵押	用于抵押借款
合计	278,804,442.59	234,976,751.82			246,921,344.98	206,592,764.20		

（十九）短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	36,961,198.63	10,008,097.22
合计	36,961,198.63	10,008,097.22

2. 期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

（二十）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	190,589,235.76	147,943,026.77
合计	190,589,235.76	147,943,026.77

注：期末无已到期未支付的应付票据。

（二十一）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货款	111,081,949.00	45,658,891.66
安装及物流费	9,583,490.04	14,482,211.97
工程设备款	1,795,465.91	124,493.00
合计	122,460,904.95	60,265,596.63

2.期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

（二十二）预收款项

1.预收款项按款项性质列示

项目性质	期末余额	期初余额
预收租金	901,232.68	788,896.45
合计	901,232.68	788,896.45

2.期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

（二十三）合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额

预收货款	101,514,406.67	48,946,228.42
合计	101,514,406.67	48,946,228.42

（二十四）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,830,574.58	33,856,751.62	41,804,770.06	5,882,556.14
二、离职后福利-设定提存计划		2,558,481.22	2,547,756.22	10,725.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,830,574.58	38,973,714.06	46,900,282.50	5,893,281.14

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
1.工资、奖金、津贴和补贴	13,821,534.58	31,060,826.62	39,017,335.06	5,865,026.14
2.职工福利费		500,904.43	500,904.43	
3.社会保险费		1,508,089.58	1,502,109.58	16,705.00
其中： 医疗保险费		1,291,484.30	1,285,959.30	5,525.00
工伤保险费		136,280.50	136,150.50	130.00
生育保险费		80,324.78	79,999.78	325.00
4.住房公积金		711,017.00	704,843.00	6,174.00
5.工会经费和职工教育经费	9,040.00	75,913.99	79,577.99	5,376.00
6.短期带薪缺勤				
7.短期利润分享计划				
8.其他短期薪酬				
合计	13,830,574.58	33,856,751.62	41,804,770.06	5,882,556.14

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.基本养老保险费		2,480,941.12	2,470,541.12	10,400.00
2.失业保险费		77,540.10	77,215.10	325.00

合计		2,558,481.22	2,547,756.22	10,725.00

（二十五）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,420,475.13	8,179,983.16
增值税		9,326.90
个人所得税	112,031.53	129,119.03
房产税	257,902.32	258,473.66
城建税	150,437.16	219,310.35
印花税	175,057.65	127,274.33
教育费附加	75,938.29	112,495.50
土地使用税	90,783.00	90,783.00
地方教育附加	50,643.21	75,014.69
环境保护税	1,201.00	1,676.11
合计	3,334,469.29	9,203,456.73

（二十六）其他应付款

1.其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
佣金	549,988.11	1,211,861.43
售后服务费	-	74,510.34
出口费用	639,972.08	627,247.84
押金及保证金	204,876.31	200,471.02
其他	1,601,031.61	1,755,747.01
合计	2,995,868.11	3,869,837.64

2.期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（二十七）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	2,926,219.77	1,675,739.06
1 年内到期的长期借款	11,538,870.70	20,925,479.89
合计	14,465,090.47	22,601,218.95

（二十八）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税额	5,470,346.64	1,601,313.90
不应终止确认的已背书未到期应收票据	123,000.00	100,000.00

合计	5,593,346.64	1,701,313.90

（二十九）长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	8,581,527.78	9,807,635.83
保证、抵押借款	55,851,145.24	27,200,102.36
合计	64,432,673.02	37,007,738.19

（三十）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,158,458.66	3,464,535.81
减：未确认融资费用	598,707.14	130,549.68
减：一年内到期的租赁负债	2,926,219.77	1,675,739.06
合计	6,633,531.75	1,658,247.07

（三十一）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
清洁能源存储解决方案与服务(注1)	5,531,557.70		1,700,652.68	3,830,905.02	政府补助
合计	5,531,557.70		1,700,652.68	3,830,905.02	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
清洁能源存储解决方案与服务	5,531,557.70			1,700,652.68			3,830,905.02	与资产及收益相关
合计	5,531,557.70			1,700,652.68			3,830,905.02	

注1：根据福建省商务厅及福建省财政厅联合下发的《福建省商务厅福建省财政厅关于印发第三批外经贸提质增效示范工作实施方案的通知》（闽商务[2024]215号），为顺应全球绿色能源市场发展趋势，并满足全球市场日益增长的需求，福建亚南将在传统能源发电技术基础上，结合宁德完整的锂电供应链体系，拟投资4,800万元，进行符合国际市场需求的先进清洁能源存储系列产品研发与制造。福建亚南于2025年收到宁德市财政局拨付的专项补助资金9,504,000.00元。该专项资金用于研发设备购置、新产品研发、产线新建、国际市场开发等。报告期内，相关研发补助资金已部分使用至指定用途，符合指定用途的资金已转入其他收益。

（三十二）股本

	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	53,415,385.00						53,415,385.00

（三十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	39,768,306.03			39,768,306.03
其他资本公积（注）	4,217,943.07	657,808.26		4,875,751.33
合计	43,986,249.10	657,808.26		44,644,057.36

注：本期增加额 657,808.26 元系公司实施员工股权激励计划确认的股份支付费用，详见附注十三、股份支付相关说明。

（三十四）盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	18,064,609.74			18,064,609.74
合计	18,064,609.74			18,064,609.74

（三十五）未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	232,035,817.46	205,349,356.88
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	232,035,817.46	205,349,356.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,725,871.14	73,989,957.38
减：提取法定盈余公积		6,707,804.20
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	10,042,092.37	40,595,692.60
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	239,719,596.23	232,035,817.46

（三十六）营业收入与营业成本

1. 营业收入与营业成本

项目	2026 年 1-6 月		2025 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	403,788,573.28	346,766,168.65	391,100,096.34	314,748,023.99
其他业务	10,511,883.83	6,218,702.82	10,528,174.69	6,605,545.15
合计	414,300,457.11	352,984,871.47	401,628,271.03	321,353,569.14

2. 收入相关信息

合同分类	2026 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：发电机	76,559,336.77	67,040,192.97
发电机组	320,068,095.47	273,260,718.84
其他	17,673,024.87	12,683,959.66
按经营地区分类		
其中：境内	70,344,938.90	57,354,756.18
境外	343,955,518.21	295,630,115.29
合计	414,300,457.11	352,984,871.47

（续表）

合同分类	2025 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：发电机	65,238,827.96	53,846,462.55
发电机组	323,780,411.25	259,418,603.76
其他	12,609,031.82	8,088,502.83
按经营地区分类		
其中：境内	53,581,377.22	41,916,713.42
境外	348,046,893.81	279,436,855.72
合计	401,628,271.03	321,353,569.14

3. 前五名客户销售情况

客户名称	2026 年 1-6 月	占全部营业收入的比例（%）
客户 C	25,454,707.65	6.14
客户 A	24,007,417.97	5.79

客户 L	22,679,225.45	5.47
客户 M	20,669,184.98	4.99
客户 B	18,068,781.25	4.36
合计	110,879,317.30	26.75

注：上述客户按受同一实际控制人控制的企业合并计算。

（三十七）税金及附加

税项	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
城建税	640,266.98	677,173.75
教育费附加	329,629.94	361,506.33
地方教育附加	219,753.3	241,004.26
印花税	269,651.93	197,316.89
房产税	516,215.47	529,314.64
土地使用税	181,566.00	181,566.00
水利建设基金	5,645.87	0.00
环境保护税	2,411.40	3,356.92
合计	2,165,140.89	2,191,238.79

（三十八）销售费用

费用项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
工资薪酬	4,124,450.05	3,014,542.44
市场推广费	1,992,755.45	1,708,101.02
保险费	1,501,962.75	1,169,605.16
差旅费	961,916.04	567,600.39
佣金	619,227.91	216,581.60
业务招待费	367,832.83	279,894.99
股份支付	272,949.42	272,949.42
检验费	103,893.15	184,934.78
投标费	88,924.42	196,783.58
其他	2,120,594.35	520,789.78
合计	12,154,506.37	8,131,783.16

（三十九）管理费用

费用项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
人工费用	6,797,447.77	5,693,314.95
折旧摊销费	1,690,344.48	1,771,512.42
业务招待费	749,939.47	820,567.47
中介机构费	362,775.01	299,841.15
办公通讯费	432,178.21	271,586.59
差旅费	204,340.44	245,493.21
其他	3,660,625.07	1,927,185.92
合计	13,897,650.45	11,029,501.71

（四十）财务费用

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
利息支出	1,030,652.53	1,169,102.03
其中：租赁负债的利息费用	89,114.21	37,500.48
减：利息收入	1,441,358.56	2,082,665.29
汇兑损益	6,418,806.80	-2,863,707.74
银行手续费及其他	338,617.67	296,082.99
合计	6,346,718.44	-3,481,188.01

（四十一）其他收益

产生其他收益的来源	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
政府补助	1,842,517.85	3,735,993.31
个税手续费返还	49,233.59	61,872.61
合计	1,891,751.44	3,797,865.92

（四十二） 投资收益

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
外汇收益	203,905.00	
理财收益		45，300.00
成本法核算的投资收益		22,771.27
合计	203,905.00	68,071.27

（四十三）信用减值损失

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月

应收票据坏账损失	-292,920.04	-15,987.64
应收账款坏账损失	271,938.47	1,915,672.58
其他应收款坏账损失	-372,283.37	-76,766.27
合计	-393,264.94	1,822,918.67

（四十四）资产减值损失

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
存货跌价损失	-1,814,942.26	-553,436.24
合同资产减值损失	1,436,940.00	
合计	-378,002.26	-553,436.24

（四十五）资产处置收益

资产处置收益的来源	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
非流动资产处置利得	46,473.41	14,199.12
合计	46,473.41	14,199.12

（四十六）营业外收入

1.营业外收入情况

项目	2026 年 1-6 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	7,554.99	7,554.99
其他		
合计	7,554.99	7,554.99

（续表）

项目	2025 年 1-6 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	49,532.00	49,532.00
其他	4,945.48	4,945.48
合计	54,477.48	54,477.48

2.计入当期损益的政府补助：无。

（四十七）营业外支出

项目	2026 年 1-6 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额

非流动资产报废损失合计	291,734.80	291,734.80
其中：固定资产报废损失	291,734.80	291,734.80
无形资产报废损失		
对外捐赠		
其他	95,639.62	95,639.62
合计	387,374.42	387,374.42

（续表）

项目	2025 年 1-6 月	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	209.62	209.62
其中：固定资产报废损失	209.62	209.62
无形资产处置损失		
对外捐赠		
其他	2,529.22	2,529.22
合计	2,738.84	2,738.84

（四十八）所得税费用

1.所得税费用表

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,631,777.26	12,781,316.06
递延所得税调整	1,561,507.03	-532,069.66
合计	5,193,284.29	12,249,246.40

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-6 月
利润总额	20,451,157.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,112,789.43
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
额外可扣除费用的影响（加计扣除）	-1,768,885.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,100,406.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-252.54

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,388,531.65
所得税费用	3,631,777.26

（四十九）现金流量表项目注释

1.收到其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
资金往来款	596,174.07	101,806.69
租金	106,320.00	888,059.24
政府补助	229,235.16	7,835,295.10
利息收入	1,947,287.69	2,082,737.51
保证金及押金	4,191,070.49	7,227,984.17
其他	126,214.57	432,726.35
合计	7,196,301.98	18,568,609.06

2.支付其他与经营活动有关的现金

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
经营费用	14,967,653.27	10,501,542.16
保证金及押金	11,164,469.67	6,862,621.75
其他	1,410,504.43	274,878.82
合计	27,542,627.37	17,639,042.73

3.支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
租赁负债款	1,591,793.16	494,299.96
合计	1,591,793.16	494,299.96

（五十）合并现金流量表补充资料

1.合并现金流量表补充资料

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	15,257,873.42	47,555,527.64
加：资产减值准备	378,002.26	553,436.24
信用减值损失	393,264.94	-1,822,918.67
固定资产折旧	3,296,301.75	3,136,867.18
使用权资产折旧	1,438,126.14	346,460.72

无形资产摊销	97,702.98	96,034.72
长期待摊费用摊销	338,864.37	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-46,473.41	-14,199.12
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	291,734.80	209.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	871,444.08	-493,141.30
投资损失（收益以“-”号填列）	-203,905.00	-68,071.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,515,011.83	-1,241,428.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	46,495.20	709,358.46
存货的减少（增加以“-”号填列）	-137,034,465.44	2,406,115.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-50,000,704.10	4,894,793.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	147,742,372.60	-32,900,525.38
其他	-26,252,184.02	23,139,471.34
经营活动产生的现金流量净额	-41,870,537.60	46,297,990.57
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	68,960,530.24	120,876,781.12
减：现金的期初余额	90,987,171.84	106,325,443.60
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	-22,026,641.60	14,551,337.52

2.现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	68,960,530.24	90,987,170.16
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	68,960,530.24	90,987,170.16
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物	68,960,530.24	90,987,170.16

（五十一）外币货币性项目

项目	期末余额		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,020,484.76	6.8109	20,572,219.65
欧元	0.01	7.7671	0.08
应收账款			
其中：美元	17,687,304.67	6.8109	120,466,464.05
其他应收款			
其中：美元	13,782.60	6.8109	93,871.92
应付账款			
其中：美元	125,759.92	6.8109	856,538.24
欧元	88,316.70	7.7671	685,964.63
日元			
其他应付款			
其中：美元	25,951.13	6.8109	176,750.55

（五十二） 租赁

1.本公司作为承租方

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
租赁负债的利息费用	89,114.21	29,581.48
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
与租赁相关的总现金流出	1,591,793.16	494,299.96

2.本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑	992,075.52	
合计	992,075.52	

六、研发支出

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
人工费用	5,327,699.02	3,599,939.56

直接材料	444,453.02	2,788,921.12
折旧及摊销	1,081,032.73	512,213.69
咨询费	285,849.05	475,000.00
测试化验费		54,716.98
差旅费	83,315.84	41,695.74
其他	69,105.34	327,462.49
合计	7,291,455.00	7,799,949.58
其中：费用化研发支出	7,291,455.00	7,799,949.58
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

报告期内新设成立的子公司

名称	变动原因
福州佳和通达集装箱制造有限公司	新成立
闪能云舱科技（上海）有限公司	新成立

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

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	
福建亚南电机有限公司	福建宁德	福建宁德	制造业	100.00		投资设立
福建亚南进出口贸易有限公司	福建福州	福建福州	贸易	100.00		投资设立
福建亚南新能源科技研究院有限公司	福建宁德	福建宁德	研发		100.00	投资设立
上海氢爱德科技有限公司	上海市	上海市	研发、销售		100.00	投资设立
福建亚南正旭新能源有限公司	福建宁德	福建宁德	制造业	100.00		投资设立
福州佳和通达集装箱制造有限公司	福建福州	福建福州	制造业		51.00	投资设立
闪能云舱科技（上海）有限公司	上海市	上海市	销售		51.00	投资设立

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

（三）在合营企业或联营企业中的权益：无。

（四）重要的共同经营：无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

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

公司金融工具的风险主要是信用风险、市场风险、流动性风险。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司成立风险控制部门负责确定信用额度、进行信用审批，对每个客户均设置赊销限额，并通过对已有客户信用评级的监控以及应收款项账龄分析按照客户的信用特征对其进行分组，被评为高风险级别的客户予以采用额外批准的方式，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为公司所承担的信用风险在可控的范围内。

（二）市场风险

1. 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关，公司部分产品出口销售，以美元计价结算。因此，公司承担一定的外汇变动市场风险。公司报告期期末外币货币性项目情况详见财务报表主要项目注释五、（五十三）外币货币性项目说明。

公司密切关注汇率变动对公司外汇风险的影响。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司报告期内有短期借款、长期借款，报告期内的借款均为固定利率借款，故公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

3.其他价格风险

无。

（三）流动性风险

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。管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

公司通过经营业务产生的资金及银行借款来筹措营运资金。为控制该项风险，公司优化资产负债结构，保持债务融资的持续性与灵活性之间的平衡，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（二）金融资产

1.转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据	123,000.00	未终止确认	由于应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书或贴现的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书	应收款项融资	2,423,402.46	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计	--	2,546,402.46	--	--

2.因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书	2,423,402.46	
合计	--	2,423,402.46	

十、 政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助：无。

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,531,557.70			1,700,652.68		3,830,905.02	与资产及收益相关

（三）计入当期损益的政府补助

类型	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
其他收益	1,842,517.85	3,735,993.31

十一、公允价值的披露

（一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）理财产品				
（二）应收款项融资		210,000.00		210,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		210,000.00		210,000.00

（二）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。公司持有的应收款项融资，因其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，故认可上述应收款项融资的公允价值近似等于其账面价值。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一） 公司的实际控制人情况

公司的实际控制人为郭韦苇、郭玮翔、郭健和郭雄。

（二）公司的子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益（一）。

（三）公司无合营和联营企业情况。

（四）公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
福建佳杰投资有限公司	持有公司 18.02%股权的法人股东
卢禹丰	直接持有公司 11.70%股权
福建省宁德市正旭投资合伙企业（有限合伙）	郭健配偶之弟林宁森持股 8%并担任执行事务合伙人、郭玮翔配偶之母何利琴持股 56%
宁德市东侨经济开发区佳和永乐投资合伙企业（有限合伙）	郭玮翔配偶杨诗琪持股 4.15%并担任执行事务合伙人
林宁华	郭健之妻
林宁春	林宁华之妹
林宁荣	林宁华之弟
林文革	林宁华之妹
肖惠铃	郭健之妹
肖萍	郭健之妹
卢友文	卢禹丰之父
袁家兴	郭健之妹肖萍之丈夫
张细容	郭雄之妻
张昕婕	卢禹丰之妻
杨诗琪	郭玮翔之妻
许明、林希胜、常智华	公司独立董事
宁德市俊杰矿业有限公司	福建佳杰投资有限公司持有 16.21008%股权，郭健担任董事
漳浦县龙美石英砂开发有限公司	郭健配偶之妹林宁春担任董事长、总经理、财务负责人
霞浦县常绿林业专业合作社	林宁华女士持股 46.72%，郭玮翔持股 19.38%、担任法定代表人
福建霞浦海尾角旅游发展有限公司	林宁华女士担任执行董事、法定代表人、持股 90%，郭玮翔担任总经理
霞浦县正旺水产养殖场（普通合伙）	郭玮翔担任执行事务合伙人、持股 50%
宁德时代电机科技有限公司	卢禹丰之父卢友文持股 23.4066%并担任经理
宁德时代电机科技有限公司上海分公司	卢禹丰之父卢友文持股宁德时代电机科技有限公司 23.4066%并担任经理

福安市川立贸易有限公司	福建佳杰投资有限公司持股 90%，林宁华女士担任监事，林宁春担任董事、经理、法定代表人、持股 5%。
宁德川泽投资有限公司	郭玮翔担任执行董事、经理、法定代表人、持股 100%
福建佳和能源有限公司	郭玮翔担任董事兼总经理
氢世纪科技（厦门）有限公司	林宁春担任执行董事、经理、法定代表人，林宁荣持股 70%，林文革持股 30%
福安市兴茂电机配件有限公司	袁家兴担任执行董事、经理、法定代表人、持股 70%，于 2026 年 7 月注销
福安市金久电机配件有限公司	郭健的同学的弟弟李雄控制的公司
福安市晴天电机维修部	袁家兴持有的个体工商户
福安市鑫源电机有限公司	肖惠铃任执行董事，经理、法定代表人、持股 100%，郭健之妹肖萍女士担任监事
福安市生申日用品商行	肖惠铃持有的个体工商户
福安市立源电机有限公司	郭健之妹肖惠铃担任执行董事，总经理、法定代表人、持股 80%
宁德麦克斯韦投资合伙企业（有限合伙）	卢禹丰之父卢友文持股 51.20%并担任执行事务合伙人
福建白海豚船舶科技发展有限公司	卢禹丰之父卢友文担任执行董事、总经理
漳州云骏冷仓供应链管理有限公司	卢禹丰配偶之母张艺丹持股 50%并担任监事、卢禹丰配偶之妹张思婕持股 50%并担任执行董事、经理、财务负责人
漳州昕享思成电子商务有限公司	卢禹丰配偶之母张艺丹持股 100%并担任执行董事、总经理、财务负责人
漳州昕享思成文化传媒有限公司	卢禹丰配偶之妹张思婕持股 100％并担任法定代表人、执行董事、经理、财务负责人
福建闽众律师事务所	许明担任负责人
内蒙古同辉广告有限公司	常智华配偶之弟牛少军持股 66.67%
美华建筑设计有限公司内蒙古分公司	常智华配偶之弟牛少军担任负责人
厦门建方税务师事务所有限公司	林希胜持股 85%并担任董事、总经理
厦门昌富兴数字科技有限公司	林希胜配偶赖天安持股 79.25%并担任董事、经理，林希胜之妹林琼珍持股 20.75%
厦门都福豆制品科技有限公司	林希胜配偶赖天安持股 75%
厦门晖晟网络科技有限公司	林希胜配偶赖天安担任执行董事、经理并持股 90%、林希胜之妹林琼珍持股 10%并担任监事
厦门安迩软件科技有限公司	林希胜配偶赖天安担任执行董事、经理并持股 90%、林希胜之妹林琼珍持股 10%并担任监事
福建立久新能源科技有限公司	福建佳杰投资有限公司持股 100％，郭玮翔任董事、经理
福州宝窖投资有限公司	郭玮翔持股 26.6667%，公司间接股东徐志军持股 63.3333%，担任董事
厦门鸿源荣盛管理咨询合伙企业（有限合伙）	常智华配偶牛晓春持股 1%并担任执行事务合伙人
扶杰	2026 年 1 月扶杰与福建亚南合资成立子公司，参照关联方披露
上海慧地数据处理有限公司	扶杰 100%控股的公司

（五）关联方交易情况

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易类别	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
福安市兴茂电机配件有限公司	采购材料	0.00	26,459.84
	加工劳务	0.00	557,944.59
	小计	0.00	584,404.43
福安市金久电机配件有限公司	采购材料	3,400.53	18,755.58
	加工劳务	165,855.61	331,014.89
	小计	169,256.14	349,770.47
宁德时代电机科技有限公司	采购商品	100,840.71	173,225.68
上海慧地数据处理有限公司	服务费	61,707.54	
合计		331,804.39	1,107,400.58

（2）出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易类别	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
宁德时代电机科技有限公司	销售商品	185,840.71	0.00

2.关联担保情况

公司作为被担保方

担保方	担保受益方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭健、林宁华、郭雄	厦门国际银行股份有限公司宁德分行	1,000.00	2023/8/24	2026/8/30	是
郭健、林宁华	中国民生银行股份有限公司宁德分行	3,000.00	2025/11/11	2026/11/11	是
郭健、林宁华、卢禹丰、郭雄	兴业银行股份有限公司福安支行	4,400.00	2024/2/23	2026/2/22	是
郭健、林宁华	中国进出口银行福建省分行	8,000.00	2025/11/4	2030/11/4	否
郭健、林宁华、郭雄	厦门国际银行股份有限公司宁德分行	1,000.00	2025/9/23	2030/9/19	否
郭健、林宁华、卢禹丰、郭雄	兴业银行股份有限公司福安支行	1,000.00	2024/2/23	2026/2/22	是
郭健、林宁华	交通银行股份有限公司宁德分行	1,000.00	2025/2/27	2029/2/13	是
郭健、林宁华	中国邮政储蓄银行股份有限公司宁德市蕉城区支行	2,000.00	2026/1/19	2032/1/18	否
郭健、林宁华、卢禹丰、郭雄	兴业银行股份有限公司福安支行	4,400.00	2026/1/13	2028/2/3	否
郭健、林宁华	招商银行股份有限公司宁德分行	2,000.00	2026/4/8	2028/4/8	否

郭健、林宁华、卢禹丰、郭雄	兴业银行股份有限公司福安支行	5,700.00	2026/6/3	2028/6/5	否
郭健、林宁华	交通银行股份有限公司宁德分行	3,000.00	2026/6/3	2029/6/3	否

（六）关联方应收应付款项

1.应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	福安市兴茂电机配件有限公司	17,104.36	17,104.36
应付账款	宁德时代电机科技有限公司	0.00	259,000.00
应付账款	福安市金久电机配件有限公司	347,366.41	325,405.65
其他应付款	上海慧地数据处理有限公司	45,000.00	45,000.00

十三、 股份支付

（一） 股份支付总体情况

1.明细情况

项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
公司本期授予的各项权益工具总额		
公司本期行权的各项权益工具总额		

2.其他说明

2023 年 1 月，亚南有限召开股东会审议通过《福建福安闽东亚南电机有限公司员工股权激励计划（草案）》。该计划是以宁德市东侨经济开发区佳和永乐投资合伙企业（有限合伙）（以下简称佳和永乐）为员工持股平台，向 48 名公司员工授予佳和永乐权益。本次新授予员工间接持有公司股份的比例为 2.31%。公司在确定权益工具的公允价值时，综合考虑了基础业绩、变动预期以及市盈率等因素，以增资前一年的净利润并按照 9.59 倍市盈率确定公司的整体价值。公司按照每股权益工具的公允价值与员工入股价格的差额计算本次授予的股份支付费用总额为 6,578,078.34 元。公司在员工股权激励计划中约定了激励对象自授予日起的五年内（含五年），不得将激励股权转让或请求赎回，故按照授予对象预计为公司服务的年限（五年）分期确认股份支付费用。2026 年上半年确认股份支付金额为 657,808.26 元。

（二） 以权益结算的股份支付情况

项目	2026 年 1-6 月
授权日权益工具公允价值的确定方法	市盈率法
可行权权益工具数量的确定依据	新授予员工间接持有公司股份总数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,604,655.25

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	657,808.26

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	272,949.42	
管理人员	166,499.16	
研发人员	139,204.32	
生产人员	79,155.36	
合计	657,808.26	

十四、或有事项

截至 2026 年 06 月 30 日，公司无应披露的或有事项。

十五、承诺事项

截至 2026 年 06 月 30 日，公司无应披露的重大承诺事项。

十六、其他重要事项

截至 2026 年 06 月 30 日，公司无应披露的其他重要事项。

十七、资产负债表日后事项

无

十八、母公司财务报表主要项目注释

（一） 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	85,297,027.05	50,837,921.33
1—2 年（含 2 年）	1,531,834.22	4,339,712.29
2—3 年（含 3 年）	733,809.39	6,655,086.24
3 年以上	8,683,949.83	5,652,846.69
减：坏账准备	13,439,980.59	13,761,258.77
合计	82,806,639.90	53,724,307.78

2.按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,312,059.20	3.44	3,312,059.20	100	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	92,934,561.29	96.56	10,127,921.39	10.90	82,806,639.90
其中：账龄组合	86,229,050.19	89.59	10,127,921.39	11.75	76,101,128.80
关联方组合	6,705,511.10	6.97			6,705,511.10
合计	96,246,620.49	100	13,439,980.59	13.96	82,806,639.90

（续表）

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,750,000.00	7.04	3,312,059.20	69.73	1,437,940.80
按组合计提坏账准备的应收账款	62,735,566.55	92.96	10,449,199.57	16.66	52,286,366.98
其中：账龄组合	62,735,566.55	92.96	10,449,199.57	16.66	52,286,366.98
关联方组合					
合计	67,485,566.55	100.00	13,761,258.77	20.39	53,724,307.78

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京博越建筑装饰工程有限责任公司	4,750,000.00	3,312,059.20	3,312,059.20	3,312,059.20	100.00	预计无法全额收回

按组合计提坏账准备：

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（%）
1 年以内（含 1 年）	78,591,515.95	3,929,575.79	5.00
1-2 年（含 2 年）	1,531,834.22	459,550.27	30.00
2-3 年（含 3 年）	733,809.39	366,904.70	50.00
3 年以上	5,371,890.63	5,371,890.63	100.00
合计	86,229,050.19	10,127,921.39	11.75

（续表）

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	50,837,921.33	2,541,896.07	5.00
1-2 年（含 2 年）	4,339,712.29	1,301,913.69	30.00
2-3 年（含 3 年）	1,905,086.24	952,543.12	50.00
3 年以上	5,652,846.69	5,652,846.69	100.00
合计	62,735,566.55	10,449,199.57	16.66

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	3,312,059.20					3,312,059.20
按组合计提坏账准备的应收账款	10,449,199.57	-321,278.18				10,127,921.39
合计	13,761,258.77	-321,278.18				13,439,980.59

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 L	22,355,793.58	0	22,355,793.58	23.23	1,117,789.68
客户 J	13,629,504.00	0	13,629,504.00	14.16	681,475.20
客户 G	11,903,478.11	0	11,903,478.11	12.37	595,173.91
福建亚南电机有限公司	6,705,511.10	0	6,705,511.10	6.97	
KAPLAN POWER	4,756,684.88	0	4,756,684.88	4.94	4,756,684.88
合计	59,350,971.67	0	59,350,971.67	61.67	7,151,123.67

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	20,000,000.00	
其他应收款	3,745,934.07	3,624,739.81
合计	23,745,934.07	3,624,739.81

1. 应收股利

（1） 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
福建亚南电机有限公司	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	

（2） 重要的账龄超过 1 年的应收股利：无。

2.其他应收款

（1） 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	2,839,316.66	3,711,171.46
1—2 年（含 2 年）	1,407,000.00	95,000.00
2—3 年（含 3 年）	-	2,845.00
3 年以上	1,854,196.00	1,854,196.00
减：坏账准备	2,354,578.59	2,038,472.65
合计	3,745,934.07	3,624,739.81

（2）按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
资金往来款	2,763,300.11	1,478,300.11
保证金及押金	2,386,274.00	2,239,895.00
员工备用金	136,955.31	83,146.00
未结算费用	397,442.94	166,433.54
应收出口退税	110,364.78	460,788.31
其他	306,175.52	1,234,649.50
合计	6,100,512.66	5,663,212.46

（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）	
2026 年 1 月 1 日余额	2,038,472.65			2,038,472.65
2026 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	316,105.94			316,105.94
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 06 月 30 日余额	2,354,578.59			2,354,578.59

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,038,472.65	316,105.94				2,354,578.59
合计	2,038,472.65	316,105.94				2,354,578.59

（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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
远景能源有限公司	保证金及押金	1,300,000.00	1 年以内	21.31	65,000.00
林峥	资金往来款	1,000,000.00	3 年以上	16.39	1,000,000.00
福建亚南正旭新能源有限公司	资金往来款	1,000,000.00	1 年以内	16.39	
华润守正招标有限公司	保证金及押金	450,000.00	1 年以内	7.38	22,500.00
杨志义	保证金及押金	400,000.00	3 年以上	6.56	400,000.00
合计		4,150,000.00		68.03	1,487,500.00

（三）长期股权投资

1.长期股权投资明细表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	107,510,126.55		107,510,126.55	107,204,422.89		107,204,422.89
对联营、合营企业投资						
合计	107,510,126.55		107,510,126.55	107,204,422.89		107,204,422.89

2.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建亚南电机有限公司	102,084,422.89	305,703.66		102,390,126.55		
福建亚南进出口贸易有限公司	5,010,000.00			5,010,000.00		
福建亚南正旭新能源有限公司	110,000.00			110,000.00		
合计	107,204,422.89	305,703.66		107,510,126.55		

（四）营业收入和营业成本

1.营业收入与营业成本

项目	2026 年 1-6 月		2025 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	135,517,376.36	120,587,658.98	142,719,198.95	122,703,813.16
其他业务	4,075,122.00	3,299,821.73	1,915,979.98	1,505,710.68
合计	139,592,498.36	123,887,480.71	144,635,178.92	124,209,523.83

2.收入相关信息

合同分类	2026 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：发电机	90,638,576.04	78,832,458.38
发电机组	43,881,822.63	41,309,764.62
其他	5,072,099.69	3,745,257.71
按经营地区分类		
其中：境内	80,904,081.88	68,537,054.85
境外	58,688,416.48	55,350,425.86
合计	139,592,498.36	123,887,480.71

（续表）

合同分类	2025 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：发电机	75,630,245.09	62,799,303.87

发电机组	66,634,322.62	59,574,572.10
其他	2,370,611.22	1,835,647.87
按经营地区分类		
其中：境内	61,593,888.13	52,158,378.01
境外	83,041,290.79	72,051,145.83
合计	144,635,178.92	124,209,523.83

3.前五名客户销售情况

客户名称	2026 年 1-6 月	占全部营业收入的比例（%）
客户 L	22,679,225.45	16.25
福建亚南电机有限公司	19,036,801.91	13.64
客户 J	17,910,072.04	12.83
中国移动通信集团有限公司	8,011,744.34	5.74
客户 N	7,301,819.46	5.23
合计	74,939,663.20	53.69

注：上述客户按受同一实际控制人控制的企业合并计算。

（五）投资收益

产生投资收益的来源	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
成本法核算的投资收益	20,000,000.00	30,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	20,000,000.00	30,000,000.00

十九、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及《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》中列举的非经常性损益项目如下

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-245,261.39
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,842,517.85
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	203,905.00

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-88,084.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	49,233.59
减：所得税影响额	464,487.51
少数股东权益影响额（税后）	
合计	1,297,822.91

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.99%	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.63%	0.31	0.31

福建省亚南科技股份有限公司

2026 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-245,261.39
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,842,517.85
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	203,905.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-88,084.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目	49,233.59
非经常性损益合计	**1,762,310.42**
减：所得税影响数	464,487.51
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	**1,297,822.91**

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