



三峰股份

NEEQ: 838236

宁波三峰机械电子股份有限公司

(Ningbo Sanfeng Machinery Electronics Co., Ltd)



年度报告

2023

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人许伟峰、主管会计工作负责人许善峰及会计机构负责人（会计主管人员）陈武保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

二、本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。

三、立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、本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。

五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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。

六、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	69

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
	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	宁波三峰机械电子股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	宁波三峰机械电子股份有限公司
陆嘉投资	指	宁波梅山保税港区陆嘉投资合伙企业（有限公司）
索普机械	指	宁波索普机械有限公司
百业兴	指	宁波市海曙百业兴家用电器配件厂（2015年12月23日，宁波市鄞州区三峰汽车配件厂更名为宁波市鄞州百业兴家用电器配件厂，2017年3月21日更名为宁波市海曙百业兴家用电器配件厂）
股东大会	指	宁波三峰机械电子股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波三峰机械电子股份有限公司董事会
监事会	指	宁波三峰机械电子股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次经公司股东大会批准的现行有效的章程
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上年度、上年度同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
本期期初	指	2023年1月1日
本期期末	指	2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波三峰机械电子股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Sanfeng Machinery Electronics Co.,Ltd		
法定代表人	许伟峰	成立时间	2001年8月22日
控股股东	控股股东为许伟峰	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许伟峰、许华丰、许善峰），一致行动人为（许伟峰、许华丰、许善峰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-C-汽车制造业 36-汽车零部件及配件制 3660		
主要产品与服务项目	经营项目：汽车配件、摩托车配件、五金件制造、加工；自营或代理货物和技术的进出口，但国家限制经营或禁止进出口的货物和技术除外		
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	三峰股份	证券代码	838236
挂牌时间	2016年8月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	45,633,332.00
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑丽波	联系地址	浙江省宁波联丰中路 918 号
电话	0574-88006688	电子邮箱	hr_susan@nbsanfeng.com
传真	0574-88173333		
公司办公地址	浙江省宁波联丰中路 918 号	邮政编码	315174
公司网址	www.pinnacles.cc		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330212726425366B		
注册地址	浙江省宁波市海曙区高桥镇红心村		
注册资本（元）	45,633,332	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司所处行业为汽车制造业-汽车零部件及配件制造、摩托车零部件及配件制造，是一家在汽摩配领域内集产品研发、制造、销售于一体的专业化生产机加工件、塑料件及各类汽车摩托车浮子销售的高新技术企业。自公司成立以来，企业始终坚持以人为本、开拓创新的管理理念，严格按照 IATF16949 和 ISO14001 两大体系要求进行管理生产。目前，公司拥有一支专业化的技术研发团队，具有自主研发能力，现有专利 42 项（其中发明专利：授权 6 项，受理 2 项，实用新型 34 项）。公司主营业务为汽车配件、摩托车配件和其他零部件的制造、加工，目前产品范围涵盖发动机、转向、变速箱、工程机械、高压水泵等配件。子公司索普机械致力于户外动力机械产品（园林机械草坪机）的研发、制造、销售及汽车摩托车浮子的研发、制造。为保证产品质量，确保产品精密度，生产过程中严格按照工艺要求、品质标准指定设备进行产品加工（目前公司拥有加工中心、数控车床、塑料注塑成型机、数控钻孔攻丝中心、8 工位组合机床、6 工位组合机床、CE15A 滚齿机、送料机、超声波清洗机、电微量仪、轮廓测量仪、无心磨床、三坐标测量机、精密圆度测量仪等先进加工生产、测试设备 500 余台）。在加工过程中对品质进行监控与管理，最终确认将合格产品交付给客户。

在报告期内，公司主营业务收入为汽车配件、割草机收入，占总收入 96.3%。公司已经与电装、采埃孚、博格华纳、马瑞利、耐世特等国际知名的汽车零配件一级供应商建立了稳定的合作关系，2023 年公司新品：转向齿轮轴、高压泵体等，以过硬的产品质量、先进的制造工艺和良好的服务，保障公司稳定的客户群和稳步增长的业务收入。

报告期内公司的商业模式较上年度无变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年 7 月 15 日，由宁波市经济和信息化局发布《关于公布 2022 年宁波市“专精特新”中小企业名单的通知》，文件号《甬经信中小〔2022〕95 号》，我司被评为宁波市“专精特新”企业，有效期 3 年，2022 年 6 月 1 日至 2025 年 5 月 31 日 网址： http://jxi.ningbo.gov.cn/art/2022/7/18/art_1229561613_58934759.html 2008 年通过高新技术企业评审，2023 年重新进行了复审，并已通过。

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	230,073,868.52	226,092,240.14	1.76%

毛利率%	29.53%	25.25%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,927,634.29	5,948,396.90	218.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,840,874.6	13,359,095.69	26.06%
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）	13.69%	3.84%	-
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）	12.18%	8.63%	-
基本每股收益	0.44	0.14	214.29%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	487,488,302.26	472,250,742.34	3.23%
负债总计	348,793,139.35	314,480,471.76	10.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	138,695,162.91	157,770,270.58	-12.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.04	3.73	-18.50%
资产负债率%（母公司）	63.64%	53.10%	-
资产负债率%（合并）	71.55%	66.59%	-
流动比率	0.6666	0.6348	-
利息保障倍数	3.1836	1.84	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	79,021,111.31	13,280,551.83	495.01%
应收账款周转率	3.93	4.21	-
存货周转率	2.95	3.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.23%	19.51%	-
营业收入增长率%	1.76%	2.96%	-
净利润增长率%	218.20%	-71.23%	-

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	37,003,798.46	7.59%	16,270,323.08	3.45%	127.43%
应收票据					
应收账款	59,113,945.55	12.13%	57,932,190.29	12.27%	2.04%
应收款项融资	8,755,881.29	1.80%	6,335,748.00	1.34%	38.20%
短期借款	138,249,719.911	28.36%	153,582,806.86	32.52%	-9.98%
应付账款	52,856,344.8	10.84%	63,876,348.2	13.53%	-17.25%

其他应付款	30,333,439.74	6.22%	10,052,565.22	2.13%	201.75%
一年内到期的非流动负债	16,921,714.97	3.47%	167,155.68	0.04%	10,023.33%
长期借款	90,000,000	18.66%	60,000,000	12.71%	50%

项目重大变动原因:

货币资金本期期末金额 37,003,798.46 元,与上年期末相较上涨 127.43%,原因系:2023 年第四季度收到股东募集资金款 19,999,992.00 元

应收款项融资本期期末金额 8,755,881.29 元,与上年期末相较上涨 38.20%,原因系:本期子公司采用票据结算销售款规模增加。

短期借款本期期末金额 138,249,719.911 元,与上年期末相较减少 9.98%,原因系:上年度部分短期借款到期偿还。

应付账款本期期末金额 52,856,344.8 元,与上年期末相较减少 17.25%,原因系:本期根据竣工结算报告调减应付浙江万华建设有限公司工程款,且本期按照支付计划支付部分工程款。

其他应付款本期期末金额 30,333,439.74 元,与上年期末相较上涨 201.75%,原因系:本期新增股东拆入资金,用于企业日常生产经营周转。

一年内到期的非流动负债本期期末金额 16,921,714.97 元,与上年期末相较上涨 10023.33%,原因系:1 年内到期的长期借款转入,用于日常生产经营周转。

长期借款本期期末金额 90,000,000 元,与上年期末相较上涨 50%,原因系:公司新增借款用于宁波望春工业园区项目厂房建设工程款支付所致。

(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	230,073,868.52	-	226,092,240.14	-	1.76%
营业成本	162,132,948.40	70.47%	168,997,379.64	74.75%	-4.06%
毛利率%	29.53%	-	25.25%	-	-
税金及附加	3,436,685.17	1.49%	1,748,378.17	0.77%	96.56%
财务费用	8,591,930.68	3.73%	5,611,573.3	2.48%	53.11%
其他收益	3,531,834.64	1.54%	2,639,364.92	1.17%	33.81%
营业利润	20,538,252.16	8.93%	14,141,595.77	6.26%	45.23%
利润总额	20,185,505.26	8.77%	5,373,749.39	2.3%	275.63%
净利润	18,927,634.29	8.23%	5,948,396.9	2.63%	218.2%

项目重大变动原因:

税金及附加本期期末金额 3,436,685.17 元,与上年期末相较上涨 96.56%,原因系:本期新增宁波望春工业园区项目对应的房产税和土地使用税;

财务费用本期期末金额 8,591,930.68 元,与上年期末相较上涨 53.11%,原因系:本期长、短期借款规

模增加；

其他收益本期期末金额 3,531,834.64 元，与上年期末相较上涨 33.81%，原因系：本期收到政府补助增加所致；

营业利润本期期末金额 20,538,252.16 元，与上年期末相较上涨 45.23%，原因系：①营业收入较上年度有所增加，且新产品开始批量化生产，营业成本下降所致；

利润总额本期期末金额 20,185,505.26 元，与上年期末相较上涨 275.63%，净利润本期期末金额 18,927,634.29 元，与上年期末相较上涨 218.2%，原因系：①营业收入较上年度有所增加，且新产品开始批量化生产，营业成本下降所致；②2022 年度子公司财务人员职务侵占导致利润减少；

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	221,551,807.24	220,502,881.87	0.48%
其他业务收入	8,522,061.28	5,589,358.27	52.47%
主营业务成本	156,856,610.00	165,642,808.75	-5.30%
其他业务成本	5,276,338.40	3,354,570.89	57.29%

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百分比
汽车零部件	197,889,435.76	137,585,866.66	30.37%	8.84%	3.38%	3.57%
园林割草机	23,662,371.48	19,270,743.34	18.56%	-38.83%	-40.81%	2.72%
其它业务	8,522,061.28	5,276,338.4	38.09%	52.41%	57.29%	-1.89%

按地区分类分析：

√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百分比
境内	203,523,949.19	143,162,928.59	29.66%	-0.20%	-6.6%	4.82%
境外	18,027,858.05	13,693,681.41	24.04%	8.84%	10.9%	-1.42%
合计	221,551,807.24	156,856,610	29.20%	0.48%	-5.3%	4.31%

收入构成变动的原因：

园林割草机本年度营业收入 23,662,371.48 元，同期对比减少 38.83%，主要系：房地产行业开始不景气，物业园林开发力度不大，在园林绿化这块投入就相对缩减，我司的业务随之影响，导致我司销量下滑严重
其它业务收入本年度收入 8,522,061.28 元，同期对比增加 52.41%，主要原因系：增加房租收入 77 多万元。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	采埃孚汽车科技（上海）有限公司	39,081,499.67	15.44%	否
2	采埃孚汽车科技（张家港）有限公司	24,628,238.38	9.73%	否
3	电装（广州南沙）有限公司	21,478,804.86	8.49%	否
4	泰凯通用化油器（宁波）有限公司	15,473,739.41	6.11%	否
5	马瑞利动力系统（合肥）有限公司	15,300,514.33	6.05%	否
合计		115,962,796.65	45.82%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	本田动力（中国）有限公司	15,459,866.39	11.37%	否
2	中信泰富特钢有限公司	11,286,815.11	8.3%	否
3	苏州诺而为工业技术服务有限公司	6,941,235.81	5.11%	否
4	宁波市力向机械有限公司	5,922,757.44	4.36%	否
5	佐久间特殊商贸常州有限公司	4,388,183.2	3.23%	否
合计		43,998,857.95	32.37%	-

（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	79,021,111.31	13,280,551.83	495.01%
投资活动产生的现金流量净额	-43,933,286.55	-58,070,541.84	24.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,839,371.42	47,274,951.58	-131.39%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 79,021,111.31 元，与上年期末相较上涨 495.01%，原因系 ①销售商品收到的金额增加；②支付的各项税费增加；
投资活动产生的现金流量净额本期期末金额-43,933,286.5 元，与上年期末相较上涨 24.34%，原因系：①本期新厂房支出较上期减少所致；②购买投资支付的现金减少所致
筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额-14,839,371.4 元，与上年期末相较减少 131.39%，原因系：①本期支付 2022 年度利润分配分红款②偿还债务。

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
宁波索普机械有限公司	控股子公司	园林机械设备的制造、加工；	87,867,636.00	275,913,791.8	100,664,152.3	80,336,895.34	2,049,411.46
泰凯通用化油器（宁波）有限公司	参股公司	汽车、通用小型发动机及其进气	2,100,000 美元	32,540,689.48	22,294,975.21	53,055,557.25	2,346,281.7

司		排放控制系统关键零部件；					
---	--	--------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
泰凯通用化油器（宁波）有限公司	与本公司业务相关	扩大市场占有率

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	汽车零配件行业是一个充分竞争的行业，无论是外资还是国内公司，每个公司都会根据市场制订销售策略和竞争策略。目前国内汽车零部件生产企业较多，其中不乏为大型的上市公司，众多中小企业在这些大型上市公司的竞争中存在着规模较小，抗风险能力低等劣势；公司目前客户群体主要面向大型汽车零部件集成商或大型汽车整机厂商，主要追求高品质、长期合作的大型下游客户。对一些小型客户采取逐步淘汰的策略，减少

	低价竞争，保持一定的利润率。维护公司健康发展。
新能源汽车转型带来风险	汽车工业正向新能源汽车转型，促使汽车零部件产业转型升级，零部件也逐步向环保节能的方向发展，传统发动机零件将会淘汰，针对新能源汽车的转型，势必对我司产业会略有影响，但我司的产品也逐步转型，研发电机轴及转向系统零件。
技术人员流失风险	公司属于高新技术企业，保持技术应用创新能力是公司的核心竞争力之一。公司的核心技术人员在研发、技术服务等主要环节积累了丰富的经验，因此公司业务经营在开拓和发展对上述人员有一定的依赖程序。如果公司无法吸引或留住上述人员，而又未能及时聘请具有同等资质的人员替代，将对公司的竞争力带来不利影响，从而给公司的经营带来一定的风险。公司为稳定管理团队、技术团队等，制定合理的薪酬体系，开通各种人力资源渠道。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	15,000,000	13,693,574.70
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	120,000,000	310,265,137.72
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		

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：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	142,354,115.53	29.2%	借款抵押
土地	无形资产	抵押	46,179,065.61	9.47%	借款抵押
总计	-	-	188,533,181.14	38.67%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	10,575,000	25%	833,332	11,408,332	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	9,950,000	23.52%	833,332	10,783,332	23.63%
	董事、监事、高管	9,950,000	23.52%	833,332	10,783,332	23.63%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,725,000	75%	2,500,000	34,225,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	29,850,000	70.57%	2,500,000	32,350,000	70.89%
	董事、监事、高管	29,850,000	70.57%	2,500,000	32,350,000	70.89%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		42,300,000.00	-	3,333,332	45,633,332.00	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，股票定向发行 3,333,332 股，股本由 42,300,000 元，变更为 45,633,332 元，其它无变动。

(三) 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	许伟峰	19,900,000	1,666,666	21,566,666	47.26%	16,175,000	5,391,666	0	0
2	许华丰	9,950,000	833,333	10,783,333	23.63%	8,087,500	2,695,833	0	0
3	许善峰	9,950,000	833,333	10,783,333	23.63%	8,087,500	2,695,833	0	0
4	宁波梅	2,500,000	0	2,500,000	5.48%	1,875,000	625,000	0	0

山保税港区陆嘉投资合伙企业（有限公司）									
合计	42,300,000	3,333,332	45,633,332	100%	34,225,000	11,408,332	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司3名自然人股东许伟峰、许华丰、许善峰是三兄弟，并签订了一致行动人协议，承诺今后公司运营中所需的股东决议采取一致行动，确保稳定运营；股东许伟峰之子许家琪，为陆嘉投资的合伙人，许家琪对陆嘉投资出资1万元（占比0.2%），并担任该公司执行事务合伙人；许善峰为陆嘉投资的合伙人，对陆嘉投资出资337万元（占比67.40%）。除此之外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

许伟峰为宁波三峰机械电子股份有限公司控股股东及法人代表，有限公司成立日期2001年8月22日，股份公司设立日期2016年3月18日；统一社会信用代码：91330212726425366B；

许伟峰，男，1965年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1985年9月至1986年6月就读于上海机械学院机械设计专业；1986年8月至1994年10月，于宁波市鄞州爱中汽车配件厂任技术主管；1995年1月至2001年8月，于宁波市鄞州三峰汽车配件厂任销售部经理；1997年1月至2000年12月兼任横街镇许村党支部书记；2001年8月至2016年3月，于宁波三峰机械电子有限公司任总经理；2005年1月至今，于宁波索普机械有限公司任执行董事、总经理；2005年8月至今，于泰凯通用化油器（宁波）有限公司任董事；2016年3月至今，任股份公司董事长、总经理。

报告期内未发生变化

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为：许伟峰、许华丰、许善峰

许伟峰个人情况详见（一）控股股东情况

许华丰，男，1967年7月出生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历。1987年9月至1994年10月，于宁波市鄞州爱中汽车配件厂任采购员；1995年1至2015年12月，于宁波市鄞州三峰汽车配件厂任采购部经理；2001年8月至2016年3月，于宁波三峰机械电子有限公司任采购部部长；2016年3月至今，任股份公司董事。

许善峰，男，1972年1月出生，中国籍，无境外永久居留权，专科学历。1990年9月至1993年6月就读于宁波大学会计专业；1993年8月至1995年7月，于宁波镇海报关行工作；1995年8月至2015年12月，于宁波市鄞州三峰汽车配件厂任管理部经理；2001年8月至2016年3月，于宁波三峰机械电子有限公司任管理部副总经理；2016年3月至今，任股份公司董事。

报告期内未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(六) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年11月7日	2023年12月28日	6	3,333,332	许伟峰、许华丰、许善峰	不适用	19,999,992	将用于补充流动资金，支付采购货款、职工薪酬等经营用途

(七) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年12月25日	19,999,992	3,997,839.83	否	/	0	不适用

募集资金使用详细情况：

2023年12月19日用于支付工资2,105,476.23元，支付采购货款、加工费共计1,892,363.6元，合计3,997,839.83元，募集资金用途未发生变化。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 20 日	13.71	0	0
合计			

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、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				
许伟峰	董事长、总经理、法人代表	男	1965年10月	2022年5月17日	2025年5月16日	19,900,000	1,666,666	21,566,666	47.26%
许华丰	董事	男	1967年7月	2022年5月17日	2025年5月16日	9,950,000	833,333	10,783,333	23.63%
许善峰	董事兼财务负责人	男	1972年1月	2022年5月17日	2025年5月16日	9,950,000	833,333	10,783,333	23.63%
许家琪	董事	男	1991年3月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
许东平	董事	男	1968年6月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
许海伦	监事会主席	男	1968年8月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
毛佩伦	监事	男	1966年11月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
吴尔盛	职工代表监事	男	1971年12月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%
郑丽波	董事会秘书	女	1981年11月	2022年5月17日	2025年5月16日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

- 1 董事许伟峰、许华丰、许善峰是三兄弟，许家琪为董事许伟峰之子，许华丰、许善峰的侄子，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。
- 2、控制股东为许伟峰、实际控制人为许伟峰、许华丰、许善峰。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	62	0	0	62
生产人员	297	7	0	304
技术人员	53	4	0	57
销售人员	10	0	0	10
财务人员	5	0	0	5
员工总计	427	11	0	438

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	23	26
专科	123	128
专科以下	281	284
员工总计	427	438

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、员工薪酬：公司按岗位建立了科学合理的绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度。报告期内，公司员工员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，年末根据公司效益情况及考核结果发放年度奖金；
- 2、人员培训：报告期内，公司开展了形式多样的教育培训，包括企业文化培训、财务知识培训以及销售技巧培训等，使公司员工掌握更多的技能，熟悉企业文化，使各岗位之间的工作配合更为有效，提高工作效率。
- 3、需公司承担薪酬费用的离退休职工人数：13人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策和财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。同时，公司加强了对董事、监事、高级管理人员在公司治理方面的培训，并促使公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》和三会议事规则等规定，勤勉尽责地履行其义务，使公司治理更加规范。

公司现已明确建立了以下内部控制制度，包括：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》等。

《公司章程》对关联股东和董事回避事项等进行了具体规定，并根据《非上市公众公司监管指引第3号-章程必备条款》予以制订，建立健全了投资者关系管理制度，并约定了纠纷解决机制。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

一、业务独立

公司主营业务是汽车配件、摩托车配件和其他零部件的制造、加工。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务上与公司持股 5%以上的股东及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

二、资产独立

公司主要资产均合法拥有，不存在资产被持股 5%以上股东及其控制的其他企业占用的情形，公司资产具有独立性。

三、人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬

以及相应的社会保障完全独立管理。

截止报告期末，公司高级管理人员不存在股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在持股5%以上股东及其控制的其他企业领薪的情况；

四、机构独立

公司已建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。本公司下设人事行政部、财务部、采购部、质保部、生产技术部、制造部、仓库、销售部、工程部等一级职能部门。各职能部门间分工明确、各司其职，保证了公司的顺利运转。

五、财务独立

公司设立独立的财务部门，建立独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设帐户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司能够独立做出财务决策，自主决定资金使用事项，不存在股东干预公司资金使用安排的情况。

综上所述，公司在独立性方面不存在其他重大缺陷。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规，关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，子公司索普机械主办会计郑某职务侵占，发现后公司第一时间向当地报案，内部成立专项小组，对可能涉及到财务内控等全方面的自查，梳理有关帐务往来，内部各项流程，同时，公司将深化在合同签署、印章管理、业务往来、应收账款确认、不相容岗位相互分离、收付款流程等各环节的内控管理措施，强化员工法律法规教育和把关，杜绝此类事件再次发生。确保公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，不断完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在的重大缺陷。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大 不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	立信中联审字[2024]D-0102 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-115	
审计报告日期	2024 年 3 月 8 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈小红	严琴
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬(万元)	15	
宁波三峰机械电子股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了宁波三峰机械电子股份有限公司（以下简称三峰股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。 我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三峰股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。 二、 形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三峰股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。 三、 其他信息 三峰股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。 我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。 基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。		

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估三峰股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三峰股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三峰股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对三峰股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三峰股份公司不能持续经营。

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

（6）就三峰股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：陈小红

（项目合伙人）

中国注册会计师：严琴

中国天津市

2024年3月8日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金	五、(一)	37,003,798.46	16,270,323.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	2,653,323.00	2,879,668.76
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(三)	59,113,945.55	57,932,190.29
应收款项融资	五、(四)	8,755,881.29	6,335,748.00
预付款项	五、(五)	1,828,073.34	4,096,228.08
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)	1,138,867.43	9,757,300.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	56,306,090.90	53,477,111.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(八)	263,844.25	612,065.84
流动资产合计		167,063,824.22	151,360,635.91
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(九)	8,749,674.28	8,183,161.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十)	243,781,778.94	251,086,762.01
在建工程	五、(十一)	55,899.08	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十二)	45,686.78	156,640.38
无形资产	五、(十三)	47,439,166.38	48,923,336.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	474,529.12	
递延所得税资产	五、(十五)	2,255,880.46	2,478,605.78
其他非流动资产	五、(十六)	17,621,863.00	10,061,600.48

非流动资产合计		320,424,478.04	320,890,106.43
资产总计		487,488,302.26	472,250,742.34
流动负债：			
短期借款	五、(十八)	138,249,719.91	153,582,806.86
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			
应付账款	五、(十九)	52,856,344.80	63,876,348.20
预收款项			
合同负债	五、(二十)	1,748,444.39	1,616,475.38
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、(二十一)	6,789,545.46	6,013,304.92
应交税费	五、(二十二)	3,506,624.35	2,932,804.45
其他应付款	五、(二十三)	30,333,439.74	10,052,565.22
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、(二十四)	16,921,714.97	167,155.68
其他流动负债	五、(二十五)	227,297.78	202,107.28
流动负债合计		250,633,131.40	238,443,567.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十六)	90,000,000.00	60,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十七)	0.00	78,266.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十八)	0.00	8,410,000.00
递延收益	五、(二十九)	8,148,586.25	7,548,637.50
递延所得税负债	五、(十五)	11,421.70	
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,160,007.95	76,036,903.77
负债合计		348,793,139.35	314,480,471.76
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、(三十)	45,633,332.00	42,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十一)	55,967,610.07	39,310,384.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十二)	9,524,107.20	7,830,581.90
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十三)	27,570,113.64	68,329,304.65
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		138,695,162.91	157,770,270.58
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		138,695,162.91	157,770,270.58
负债和所有者权益（或股东权益）总计		487,488,302.26	472,250,742.34

法定代表人：许伟峰

主管会计工作负责人：许善峰

会计机构负责人：陈武

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,280,732.42	11,161,649.44
交易性金融资产		2,653,323.00	2,879,668.76
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	51,306,249.85	52,149,479.92
应收款项融资		4,328,960.18	6,107,841.09
预付款项		1,492,087.09	1,194,929.09
其他应收款	十三、(二)	4,750.00	19,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,782,053.43	43,239,614.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			329,458.10
流动资产合计		128,848,155.97	117,081,640.68
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	十三、(三)	95,692,655.17	95,126,142.49
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		87,743,875.84	88,446,667.01
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,388,166.16	
无形资产		6,794,593.85	7,426,814.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,662,635.08	1,712,040.24
其他非流动资产		17,621,863.00	2,435,870.00
非流动资产合计		215,903,789.10	195,147,534.49
资产总计		344,751,945.07	312,229,175.17
流动负债：			
短期借款		80,979,468.88	109,401,163.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		19,000,000.00	
应付账款		28,579,461.11	31,076,845.83
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,582,419.62	4,913,294.62
应交税费		880,207.31	2,120,445.82
其他应付款		69,382,840.22	10,039,976.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		454,346.52	621,446.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,283,193.40	
其他流动负债		59,065.05	72,753.51
流动负债合计		206,201,002.11	158,245,925.62
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债		4,227,008.67	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,148,586.25	7,548,637.50
递延所得税负债		808,224.92	
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,183,819.84	7,548,637.50
负债合计		219,384,821.95	165,794,563.12
所有者权益（或股东权益）：			
股本		45,633,332.00	42,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		54,726,092.88	38,068,866.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,524,107.20	7,830,581.90
一般风险准备			
未分配利润		15,483,591.04	58,235,163.31
所有者权益（或股东权益）合计		125,367,123.12	146,434,612.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		344,751,945.07	312,229,175.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		230,073,868.52	226,092,240.14
其中：营业收入	五、(三十四)	230,073,868.52	226,092,240.14
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		212,974,759.97	212,913,364.92
其中：营业成本	五、(三十四)	162,132,948.40	168,997,379.64
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、(三十五)	3,436,685.17	1,748,378.17
销售费用	五、(三十六)	4,690,708.42	3,955,477.30
管理费用	五、(三十七)	20,062,648.48	17,420,836.56
研发费用	五、(三十八)	14,059,838.82	15,179,719.95
财务费用	五、(三十九)	8,591,930.68	5,611,573.30
其中：利息费用		9,244,073.83	6,380,573.74
利息收入		195,544.07	84,570.04
加：其他收益	五、(四十)	3,531,834.64	2,639,364.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十一)	949,390.68	812,162.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		938,512.68	803,815.12
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）	五、(四十二)	-226,345.76	-1,113,773.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十三)	-817,207.43	-1,360,999.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十四)	1,471.48	-14,034.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,538,252.16	14,141,595.77
加：营业外收入	五、(四十五)	74,601.41	8,845.21
减：营业外支出	五、(四十六)	427,348.31	8,776,691.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,185,505.26	5,373,749.39
减：所得税费用	五、(四十七)	1,257,870.97	-574,647.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,927,634.29	5,948,396.90
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）		18,927,634.29	5,948,396.90

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,927,634.29	5,948,396.90
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		18,927,634.29	5,948,396.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		18,927,634.29	5,948,396.90
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.44	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.44	0.14

法定代表人：许伟峰 主管会计工作负责人：许善峰 会计机构负责人：陈武

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、 (四)	199,162,870.83	183,816,600.60
减：营业成本	十三、 (四)	150,792,652.30	139,812,715.28
税金及附加		1,538,299.67	1,496,796.07
销售费用		4,275,349.25	3,797,557.51

管理费用		12,799,038.22	11,942,316.22
研发费用		12,542,553.42	11,855,913.31
财务费用		3,327,358.09	3,303,565.46
其中：利息费用		3,956,030.75	4,064,759.84
利息收入		162,351.02	66,210.06
加：其他收益		3,472,710.64	2,540,338.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、 (五)	949,390.68	811,001.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		938,512.68	803,815.12
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）		-226,345.76	-1,113,773.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-239,702.30	-655,029.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		182,025.15	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,025,698.29	13,190,274.35
加：营业外收入		74,600.01	
减：营业外支出		402,931.91	366,690.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,697,366.39	12,823,584.35
减：所得税费用		762,113.36	-12,657.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,935,253.03	12,836,242.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		16,935,253.03	12,836,242.12
（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		16,935,253.03	12,836,242.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		245,889,845.95	189,080,236.48
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			334,748.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十八)、1	10,042,123.95	9,280,115.34
经营活动现金流入小计		255,931,969.90	198,695,100.25
购买商品、接受劳务支付的现金		107,384,743.31	106,705,683.05
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		45,866,700.31	47,508,586.47
支付的各项税费		12,771,368.54	6,274,857.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十八)、1	10,888,046.43	24,925,421.29
经营活动现金流出小计		176,910,858.59	185,414,548.42
经营活动产生的现金流量净额		79,021,111.31	13,280,551.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			19,000,000.00
取得投资收益收到的现金		382,878.00	545,726.52

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,000.00
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		382,878.00	19,546,726.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,316,164.55	54,617,268.36
投资支付的现金			23,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		44,316,164.55	77,617,268.36
投资活动产生的现金流量净额		-43,933,286.55	-58,070,541.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,999,992.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		230,128,864.36	199,648,822.32
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十八)、2	22,500,000.00	3,400,000.00
筹资活动现金流入小计		272,628,856.36	203,048,822.32
偿还债务支付的现金		217,619,784.97	130,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,286,508.85	6,188,156.46
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、(四十八)、2	2,561,933.96	19,485,714.28
筹资活动现金流出小计		287,468,227.78	155,773,870.74
筹资活动产生的现金流量净额		-14,839,371.42	47,274,951.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		485,022.04	738,223.36
五、现金及现金等价物净增加额		20,733,475.38	3,223,184.93
加：期初现金及现金等价物余额		16,270,323.08	13,047,138.15
六、期末现金及现金等价物余额		37,003,798.46	16,270,323.08

法定代表人：许伟峰 主管会计工作负责人：许善峰 会计机构负责人：陈武

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		224,476,979.92	155,911,471.24
收到的税费返还			334,748.43
收到其他与经营活动有关的现金		44,351,358.19	115,188,580.57
经营活动现金流入小计		268,828,338.11	271,434,800.24

购买商品、接受劳务支付的现金		122,829,831.98	75,351,316.87
支付给职工以及为职工支付的现金		34,863,204.76	38,653,372.69
支付的各项税费		8,989,538.13	5,973,484.33
支付其他与经营活动有关的现金		7,593,843.27	136,669,758.48
经营活动现金流出小计		174,276,418.14	256,647,932.37
经营活动产生的现金流量净额		94,551,919.97	14,786,867.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			19,000,000.00
取得投资收益收到的现金		382,878.00	7,186.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		527,000.00	
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		909,878.00	19,007,186.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,083,220.72	11,507,394.73
投资支付的现金			23,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,083,220.72	34,507,394.73
投资活动产生的现金流量净额		-33,173,342.72	-15,500,208.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		19,999,992.00	
取得借款收到的现金		115,200,000.00	125,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		22,500,000.00	3,400,000.00
筹资活动现金流入小计		157,699,992.00	128,900,000.00
偿还债务支付的现金		143,600,000.00	103,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,651,102.83	4,037,009.01
支付其他与筹资活动有关的现金		4,193,405.48	19,400,000.00
筹资活动现金流出小计		209,444,508.31	126,537,009.01
筹资活动产生的现金流量净额		-51,744,516.31	2,362,990.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		485,022.04	738,223.36
五、现金及现金等价物净增加额		10,119,082.98	2,387,874.18
加：期初现金及现金等价物余额		11,161,649.44	8,773,775.26
六、期末现金及现金等价物余额		21,280,732.42	11,161,649.44

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	42,300,000.00				39,310,384.03				7,830,581.90		68,329,304.65		157,770,270.58
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,300,000.00				39,310,384.03				7,830,581.90		68,329,304.65		157,770,270.58
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	3,333,332.00				16,657,226.04				1,693,525.30		-40,759,191.01		-19,075,107.67
(一) 综合收益总额											18,927,634.29		18,927,634.29
(二) 所有者投入和减少资本	3,333,332.00				16,657,226.04								19,990,558.04
1. 股东投入的普通股	3,333,332.00				16,657,226.04								19,990,558.04
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,693,525.30			-		-57,993,300.00
1. 提取盈余公积								1,693,525.30			-1,693,525.30		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-		-57,993,300.00
4. 其他											57,993,300.00		
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	45,633,332.00				55,967,610.07				9,524,107.20		27,570,113.64		138,695,162.91
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	--	----------------

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	42,300,000.00				39,310,384.03				6,546,957.69		63,664,531.96		151,821,873.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	42,300,000.00				39,310,384.03				6,546,957.69		63,664,531.96		151,821,873.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,283,624.21		4,664,772.69		5,948,396.90
(一) 综合收益总额											5,948,396.90		5,948,396.90
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,283,624.21	-1,283,624.21			
1. 提取盈余公积								1,283,624.21	-1,283,624.21			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,300,000.00				39,310,384.03			7,830,581.90	68,329,304.65			157,770,270.58

法定代表人：许伟峰

主管会计工作负责人：许善峰

会计机构负责人：陈武

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,300,000.00				38,068,866.84				7,830,581.90		58,235,163.31	146,434,612.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,300,000.00				38,068,866.84				7,830,581.90		58,235,163.31	146,434,612.05
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,333,332.00				16,657,226.04				1,693,525.30		-42,751,572.27	-21,067,488.93
(一) 综合收益总额											16,935,253.03	16,935,253.03
(二) 所有者投入和减少资本	3,333,332.00				16,657,226.04							19,990,558.04
1. 股东投入的普通股	3,333,332.00				16,657,226.04							19,990,558.04
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配								1,693,525.30			-	-57,993,300.00
1. 提取盈余公积								1,693,525.30			-1,693,525.30	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-57,993,300.00
4. 其他											57,993,300.00	
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	45,633,332.00				54,726,092.88			9,524,107.20			15,483,591.04	125,367,123.12

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,300,000.00				38,068,866.84				6,546,957.69		46,682,545.40	133,598,369.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	42,300,000.00				38,068,866.84				6,546,957.69		46,682,545.40	133,598,369.93
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,283,624.21		11,552,617.91	12,836,242.12
(一) 综合收益总额											12,836,242.12	12,836,242.12
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,283,624.21		-1,283,624.21	
1. 提取盈余公积									1,283,624.21		-1,283,624.21	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	42,300,000.00				38,068,866.84				7,830,581.90		58,235,163.31	146,434,612.05

宁波三峰机械电子股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

宁波三峰机械电子股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)(前身为波三峰机械电子有限公司)系由许伟峰、许华丰和许善峰共同发起设立的股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91330212726425366B 的营业执照。公司股票已于 2016 年 8 月 3 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。所属行业为汽车零部件及配件制造类。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 4563.3332 万股, 注册资本为 4563.3332 万元, 注册地: 浙江省宁波市海曙区, 总部地址: 浙江省宁波市海曙区高桥镇红心村。本公司主要经营活动为: 汽车配件、摩托车配件、五金件的制造、加工。本公司的实际控制人为许伟峰、许华丰和许善峰。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 8 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称
1	宁波索普机械有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(以下简称“企业会计准则”)编制, 并按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（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
重要的投资活动项目	100 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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

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。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终

控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各

项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金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（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

1 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减

少会计错配，可以将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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资

等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和

义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（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：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相

当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	商业承兑汇票	

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	应收宁波三峰机械电子股份有限公司合并范围内关联款项组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按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

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	应收宁波三峰机械电子股份有限公司合并范围内关联款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00

1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

2 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三(十二)相关会计处理。

(十三) 存货

1 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

2 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，

同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

产成品、库存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，确定其可变现净值；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。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（2）存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

（十四）长期股权投资

1 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所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。

3 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股

利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五）固定资产

1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。

3 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、二十“长期资产减值”。

（十七）借款费用

1 借款费用资本化的确认原则

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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时开始资本化：

（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）借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定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 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关

金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十九）无形资产

1 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所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确定其入账价值，并将所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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依 据
土地使用权	50	直线法	土地使用权证
软件使用权	5-8	直线法	使用年限

(二十) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用包括装饰装修。

1 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2 摊销年限

项 目	摊销期限
装饰装修	5 年

(二十二) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

(2) 设定受益计划

本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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或

相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十四）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十五）预计负债

1 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

2 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十六）收入

1 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约

义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3 重大融资成分

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

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8 主要责任人与代理人

本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，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本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，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，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。

9 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履

行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司

预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13 无需退回的初始费

本公司在合同开始(或接近合同开始)日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 境内销售

公司内销主要销售汽车配件、摩托车配件等产品，属于在某一时点履行履约义务。收入确认需要满足以下条件：公司按订单约定的交货期送货，经客户签收确认后，作为客户取得商品控制权的时点，按照合同约定的履约义务的交易价格确认收入。

(2) 出口销售

公司外销主要销售汽车配件、摩托车配件等产品，属于在某一时点履行履约义务。公司根据合同约定将产品已办理完毕出口报关手续，以提货单为依据，以提货单上的装船日期作为客户取得商品控制权的时点，按照合同约定的履约义务的交易价格确认收入。

（二十七）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2） 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）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。

1 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1 重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
公司新建的房屋建筑物采用较高的建筑设计和施工标准,大多为钢结构和钢筋混凝土框架结构,预计使用寿命相对较长,产权证书均为 47 年至 50 年,公司将该类固定资产折旧年限由 20 年变更为 40 年;砖混结构房屋简易房及构筑物等,由于其修建的技术要求和质量要求相对较低,预计使用年限相对较短,折旧年限维持 20 年不变	第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议,审议通过了《关于会计估计变更的议案》	2023 年 1 月 1 日	受影响的报表项目: 固定资产、营业成本影响金额 366.50 万元

(四) 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
宁波索普机械有限公司	25%

（二）重要的税收优惠政策及依据

2023 年 12 月 8 日，本公司被宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局联合复审认定为高新技术企业，取得编号为 GR202333103179 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内(2023 年至 2025 年)，企业所得税按 15% 的税率计缴。

四、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		21,999.09
银行存款	36,985,995.43	16,241,433.15
其他货币资金	17,803.03	6,890.84
合计	37,003,798.46	16,270,323.08

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,653,323.00	2,879,668.76
其中：权益工具投资	2,653,323.00	2,879,668.76
合计	2,653,323.00	2,879,668.76

（三）应收账款

1 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	60,365,593.28	59,231,537.44
1 至 2 年	1,094,773.42	1,180,436.58
2 至 3 年	529,164.45	722,962.00
3 至 4 年	708,713.01	20,000.00
4 至 5 年	18,239.00	57,335.98
5 年以上	40,438.48	
小计	62,756,921.64	61,212,272.00
减：坏账准备	3,642,976.09	3,280,081.71
合 计	59,113,945.55	57,932,190.29

2 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	62,756,921.64	100.00	3,642,976.09	5.80	59,113,945.55
其中：账龄组合	62,756,921.64	100.00	3,642,976.09	5.80	59,113,945.55
合 计	62,756,921.64	100.00	3,642,976.09	5.80	59,113,945.55

续上表：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	61,212,272.00	100.00	3,280,081.71	5.36	57,932,190.29
其中：账龄组合	61,212,272.00	100.00	3,280,081.71	5.36	57,932,190.29
合 计	61,212,272.00	100.00	3,280,081.71	5.36	57,932,190.29

(1) 按组合计提坏账准备共一项，相关信息如下

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	60,365,593.28	3,018,279.67	5.00
1 至 2 年	1,094,773.42	109,477.34	10.00
2 至 3 年	529,164.45	105,832.89	20.00

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	708,713.01	354,356.51	50.00
4 至 5 年	18,239.00	14,591.20	80.00
5 年以上	40,438.48	40,438.48	100.00
合 计	62,756,921.64	3,642,976.09	5.80

3 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计 提	收回 或转回	转销 或核销	其 他	
按组合计提坏账准备	3,280,081.71	362,894.38				3,642,976.09
合 计	3,280,081.71	362,894.38				3,642,976.09

4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
采埃孚亚太系公司[注]	15,134,377.33		15,134,377.33	24.12	756,718.87
马瑞利动力系统（合肥）有限公司	4,955,614.34		4,955,614.34	7.90	247,780.72
泰凯通用化油器（宁波）有限公司	3,312,903.39		3,312,903.39	5.28	165,645.17
北京德尔福万源发动机管理系统有限公司	2,413,473.75		2,413,473.75	3.85	120,673.69
电装（广州南沙）有限公司	2,404,451.58		2,404,451.58	3.83	120,222.58
合计	28,220,820.39		28,220,820.39	44.98	1,411,041.03

注：包括采埃孚汽车科技（张家港）有限公司、采埃孚汽车科技（上海）有限公司，系同受采埃孚亚太集团有限公司控制。

(四) 应收款项融资

1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,755,881.29	6,335,748.00
合计	8,755,881.29	6,335,748.00

2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账 准备	账面 价值	
	金额	比例	金额	计提 比例		金额	比例	金额		计提 比例
按组合计提坏账准备的应收票据	8,755,881.29	100.00			8,755,881.29	6,335,748.00	100.00		6,335,748.00	
其中：银行承兑汇票组合	8,755,881.29	100.00			8,755,881.29	6,335,748.00	100.00		6,335,748.00	
合计	8,755,881.29	100.00			8,755,881.29	6,335,748.00	100.00		6,335,748.00	

(1) 按组合计提坏账准备共一项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：银行承兑汇票组合

名称	期末余额		
	应收款项融资	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	8,755,881.29		
合计	8,755,881.29		

3 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款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	13,334,705.90	
合 计	13,334,705.90	

(五) 预付款项

1 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	1,819,323.34	99.52	4,094,728.02	99.96
1 至 2 年	8,750.00	0.48	1,500.00	0.04
2 至 3 年			0.06	
合 计	1,828,073.34	100.00	4,096,228.08	100.0

2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
中信泰富钢铁贸易有限公司	1,118,680.35	61.19
本田动力（中国）有限公司	315,836.98	17.28
卡尔蔡司（上海）管理有限公司	71,731.50	3.92
托纳斯贸易（上海）有限公司	57,826.39	3.16
泰州市爱尔数控机床有限公司	29,000.00	1.59
合 计	1,593,075.22	87.14

(六) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,138,867.43	9,757,300.00
合 计	1,138,867.43	9,757,300.00

1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,159,700.00	10,270,000.00
1 至 2 年	41,280.48	
4 至 5 年		4,000.00
小计	1,200,980.48	10,274,000.00
减：坏账准备	62,113.05	516,700.00
合 计	1,138,867.43	9,757,300.00

(2) 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	1,200,980.48	100.00	62,113.05	5.17	1,138,867.43
其中：账龄组合	1,200,980.48	100.00	62,113.05	5.17	1,138,867.43
合计	1,200,980.48	100.00	62,113.05	5.17	1,138,867.43

续上表：

类别	上年年末余额				
	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	10,274,000.00	100.00	516,700.00	5.03	9,757,300.00
其中：账龄组合	10,274,000.00	100.00	516,700.00	5.03	9,757,300.00
合计	10,274,000.00	100.00	516,700.00	5.03	9,757,300.00

①按组合计提坏账准备共一项，相关信息如下：

a. 按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,159,700.00	57,985.00	5.00
1 至 2 年	41,280.48	4,128.05	10.00
合计	1,200,980.48	62,113.05	5.17

②按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	513,500.00		3,200.00	516,700.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段	-33,500.00		33,500.00	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-417,886.95		872,200.00	454,313.05
本期转回				
本期转销				
本期核销			908,900.00	908,900.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	62,113.05			62,113.05

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波君恒智慧城市建设有限公司	应收暂付款	729,420.00	1 年以内	60.74	36,471.00
慈溪市精创工业自动化系统有限公司	应收暂付款	168,000.00	1 年以内	13.99	8,400.00
浙江创新激光设备有限公司	应收暂付款	128,400.00	1 年以内	10.69	6,420.00
昆山费斯乔尔自动化科技有限公司	应收暂付款	75,600.00	1 年以内	6.29	3,780.00
宁波速必德智能科技有限公司	应收暂付款	48,000.00	1 年以内	4.00	2,400.00
合 计		1,149,420.00		95.71	57,471.00

(4) 本期实际核销的其他应收款项情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	908,900.00

(七) 存货

1 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	21,694,015.51		21,694,015.51	24,848,584.30		24,848,584.30
在产品	359,333.25		359,333.25	2,812,480.50		2,812,480.50
库存商品	25,398,118.66		25,398,118.66	19,223,107.10		19,223,107.10
发出商品	8,456,850.00		8,456,850.00	5,642,744.54		5,642,744.54
委托加工物资	11,330.59		11,330.59	119,355.72		119,355.72
周转材料	79,613.91		79,613.91	427,837.27		427,837.27
低值易耗品	306,828.98		306,828.98	403,002.43		403,002.43
合 计	56,306,090.90		56,306,090.90	53,477,111.86		53,477,111.86

(八) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	263,844.25	612,065.84
合 计	263,844.25	612,065.84

(九) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备期末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
泰凯通用化油器(宁波)有限公司	8,183,161.60				938,512.68				372,000.00			8,749,674.28
合计	8,183,161.60				938,512.68				372,000.00			8,749,674.28

(十) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	243,781,778.94	251,086,762.01
固定资产清理		
合计	243,781,778.94	251,086,762.01

1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	176,606,757.25	213,403,618.22	5,477,421.37	1,087,665.68	396,575,462.52
(2) 本期增加金额	-3,630,526.10	17,337,757.76	1,034,891.16	49,521.25	14,791,644.07
—竣工决算调整	-3,630,526.10				-3,630,526.10
—购置		17,337,757.76	1,034,891.16	49,521.25	18,422,170.17
(3) 本期减少金额			95,304.00		95,304.00
—处置或报废			95,304.00		95,304.00
(4) 期末余额	172,976,231.15	230,741,375.98	6,417,008.53	1,137,186.93	411,271,802.59
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	14,761,210.56	125,292,353.00	4,582,838.25	852,298.70	145,488,700.51
(2) 本期增加金额	4,679,040.00	16,972,636.77	294,379.73	145,805.44	22,091,861.94
—计提	4,679,040.00	16,972,636.77	294,379.73	145,805.44	22,091,861.94
(3) 本期减少金额			90,538.80		90,538.80
—处置或报废			90,538.80		90,538.80
(4) 期末余额	19,440,250.56	142,264,989.77	4,786,679.18	998,104.14	167,490,023.65
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	153,535,980.59	88,476,386.21	1,630,329.35	139,082.79	243,781,778.94
(2) 上年年末账面价值	161,845,546.69	88,111,265.22	894,583.12	235,366.98	251,086,762.01

(十一) 在建工程

1 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	55,899.08	
工程物资		
合 计	55,899.08	

2 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
望春工业 园 区厂房装 修	55,899.08		55,899.08			
合 计	55,899.08		55,899.08			

(十二) 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. 上年年末余额	234,960.57	234,960.57
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	97,900.23	97,900.23
4. 期末余额	137,060.34	137,060.34
二、累计折旧		
1. 上年年末余额	78,320.19	78,320.19
2. 本期增加金额	45,686.78	45,686.78
(1) 计提	45,686.78	45,686.78
3. 本期减少金额	32,633.41	32,633.41
(1) 处置	32,633.41	32,633.41
4. 期末余额	91,373.56	91,373.56
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
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. 上年年末余额	156,640.38	156,640.38
2. 期末余额	45,686.78	45,686.78

(十三) 无形资产

1 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额	56,927,956.96	2,352,310.19	59,280,267.15
（2）本期增加金额		26,106.20	26,106.20
—购置		26,106.20	26,106.20
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	56,927,956.96	2,378,416.39	59,306,373.35
2. 累计摊销			
（1）上年年末余额	8,983,566.37	1,373,364.60	10,356,930.97
（2）本期增加金额	1,138,559.24	371,716.76	1,510,276.00
—计提	1,138,559.24	371,716.76	1,510,276.00
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额	10,122,125.61	1,745,081.36	11,867,206.97
3. 减值准备			
（1）上年年末余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			
—处置			
（4）期末余额			
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	46,805,831.35	633,335.03	47,439,166.38
（2）上年年末账面价值	47,944,390.59	978,945.59	48,923,336.18

(十四) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装饰装修		490,892.20	16,363.08		474,529.12
合 计		490,892.20	16,363.08		474,529.12

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	3,705,089.14	651,072.96	3,796,781.72	674,076.33
内部交易未实现利润	1,130,380.93	169,557.14	899,804.85	134,970.73
递延收益	8,148,586.25	1,222,287.94	7,548,637.50	1,132,295.63
可抵扣亏损			1,480,788.49	370,197.12
公允价值变动	1,340,118.92	201,017.84	1,113,773.16	167,065.97
与租赁安排相关的损益	47,778.31	11,944.58		
合 计	14,371,953.55	2,255,880.46	14,839,785.72	2,478,605.78

2 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
与租赁安排相关的损益	45,686.78	11,421.70		
合 计	45,686.78	11,421.70		

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	17,621,863.00		17,621,863.00	10,061,600.48		10,061,600.48
合 计	17,621,863.00		17,621,863.00	10,061,600.48		10,061,600.48

(十七) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				上年年末			
	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
固定资产	142,354,115.53	142,354,115.53	抵押	借款抵押	7,582,442.10	7,582,442.10	抵押	借款抵押
无形资产	46,179,065.61	46,179,065.61	抵押	借款抵押	47,981,195.57	47,981,195.57	抵押	借款抵押
合计	188,533,181.14	188,533,181.14			55,563,637.67	55,563,637.67		

(十八) 短期借款**1 短期借款分类**

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	49,177,817.31	39,645,980.00
保证借款	49,271,617.82	41,484,254.51
抵押并保证借款	18,017,538.88	59,437,477.91
质押借款	18,782,745.90	13,015,094.44
信用证	3,000,000.00	
合 计	138,249,719.91	153,582,806.86

(十九) 应付账款**1 应付账款列示**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付长期资产购置款	19,415,317.54	34,270,778.78
应付货款	33,441,027.26	29,605,569.42
合 计	52,856,344.80	63,876,348.20

(二十) 合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	1,748,444.39	1,616,475.38
合 计	1,748,444.39	1,616,475.38

(二十一) 应付职工薪酬**1 应付职工薪酬列示**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,013,304.92	43,882,436.47	43,185,571.09	6,710,170.30
离职后福利-设定提存计划		2,760,504.38	2,681,129.22	79,375.16
合 计	6,013,304.92	46,642,940.85	45,866,700.31	6,789,545.46

2 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,672,320.65	38,399,964.57	37,727,016.36	6,345,268.86
(2) 职工福利费		2,667,081.99	2,667,081.99	
(3) 社会保险费		1,534,606.73	1,527,510.69	7,096.04
其中：医疗保险费		1,443,196.70	1,438,561.34	4,635.36
工伤保险费		91,410.03	88,949.35	2,460.68
(4) 住房公积金		491,432.00	491,432.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	340,984.27	789,351.18	772,530.05	357,805.40
合 计	6,013,304.92	43,882,436.47	43,185,571.09	6,710,170.30

3 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,659,025.42	2,582,386.62	76,638.80
失业保险费		101,478.96	98,742.60	2,736.36
合 计		2,760,504.38	2,681,129.22	79,375.16

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	862,315.60	1,933,798.26
城市维护建设税		128,009.16
房产税	1,962,217.95	392,283.55
土地使用税	469,537.00	374,964.50
教育费附加		49,969.32
地方教育附加		33,312.89
印花税	30,725.89	20,466.77
企业所得税	181,827.91	
合 计	3,506,624.35	2,932,804.45

(二十三) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	30,333,439.74	10,052,565.22
合 计	30,333,439.74	10,052,565.22

1 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
拆借款	30,000,000.00	10,000,000.00
应付暂收款	83,439.74	52,565.22
押金保证金	250,000.00	
合 计	30,333,439.74	10,052,565.22

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	16,600,000.00	
一年内到期的长期借款利息	273,936.66	85,250.00
一年内到期的租赁负债	47,778.31	81,905.68
合 计	16,921,714.97	167,155.68

(二十五) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	227,297.78	202,107.28
合 计	227,297.78	202,107.28

(二十六) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押并保证借款	90,000,000.00	60,000,000.00
合 计	90,000,000.00	60,000,000.00

(二十七) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1-2 年		78,266.27
合 计		78,266.27

(二十八) 预计负债

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
其他	8,410,000.00		
合 计	8,410,000.00		

(二十九) 递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,548,637.50	2,095,100.00	1,495,151.25	8,148,586.25	政府给予公司技改补助
合 计	7,548,637.50	2,095,100.00	1,495,151.25	8,148,586.25	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

(三十) 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	42,300,000.00	3,333,332.00					45,633,332.00

注：根据公司 2023 年第二次临时股东大会决议、修改后的章程及全国股转公司股转函[2023]3208《关于同意宁波三峰机械电子股份有限公司股票定向发行的函》，公司定向发行股份 3,333,332.00 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 6.00 元/股，募集资金总额 19,999,992.00 元，变更后的注册资本为人民币 45,633,332.00 元。

(三十一) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	39,310,384.03	16,657,226.04		55,967,610.07
合 计	39,310,384.03	16,657,226.04		55,967,610.07

注：根据公司 2023 年第二次临时股东大会决议、修改后的章程及全国股转公司股转函[2023]3208《关于同意宁波三峰机械电子股份有限公司股票定向发行的函》，公司定向发行股份 3,333,332.00 股，每股面值为人民币 1.00 元，发行价格为 6.00 元/股，募集资金总额 19,999,992.00 元，支付发行相关费用人民币 9,433.96 元，其中：计入股本人民币 3,333,332.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 16,657,226.04 元。

(三十二) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,830,581.90	1,693,525.30		9,524,107.20
合 计	7,830,581.90	1,693,525.30		9,524,107.20

(三十三) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	68,329,304.65	63,664,531.96
调整后年初未分配利润	68,329,304.65	63,664,531.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,927,634.29	5,948,396.90
减：提取法定盈余公积	1,693,525.30	1,283,624.21
应付普通股股利	57,993,300.00	
期末未分配利润	27,570,113.64	68,329,304.65

(三十四) 营业收入和营业成本**1 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	221,551,807.24	156,856,610.00	220,502,881.87	165,642,808.75
其他业务	8,522,061.28	5,276,338.40	5,589,358.27	3,354,570.89
合 计	230,073,868.52	162,132,948.40	226,092,240.14	168,997,379.64

2 收入分解信息

(1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解：

项 目	境内	境外	合计
主营业务收入	203,523,949.19	18,027,858.05	221,551,807.24
主营业务成本	143,162,928.59	13,693,681.41	156,856,610.00

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	228,592,024.15	224,923,819.59
小计	228,592,024.15	224,923,819.59

(三十五) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	502,034.62	412,498.92
教育费附加及地方教育费附加	358,596.16	294,642.10
房产税	1,898,506.89	461,274.19
土地使用税	564,109.50	469,537.00
印花税	113,438.00	110,425.96
合 计	3,436,685.17	1,748,378.17

(三十六) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,505,191.43	2,513,718.56
业务招待费	1,803,311.48	1,089,519.53
其他	382,205.51	352,239.21
合 计	4,690,708.42	3,955,477.30

(三十七) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,262,592.09	10,399,559.81
无形资产摊销	1,510,276.00	1,480,960.51
折旧费	4,727,259.26	1,731,788.63
中介服务费	635,402.05	609,653.12
差旅费	390,058.03	410,989.17
汽车费用	452,106.42	421,661.62
办公费	435,567.73	443,269.76
其他	1,649,386.90	1,922,953.94
合 计	20,062,648.48	17,420,836.56

(三十八) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,562,070.77	6,009,211.33
折旧费	955,093.19	938,766.75
材料消耗	6,315,180.72	5,945,969.03
模具设备及其他	227,494.14	2,285,772.84
合 计	14,059,838.82	15,179,719.95

(三十九) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,244,073.83	6,380,573.74
减：利息收入	195,544.07	84,570.04
汇兑损益	-485,022.04	-738,223.36
手续费及其他	28,422.96	53,792.96
合 计	8,591,930.68	5,611,573.30

(四十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,875,980.25	2,639,364.92
税费减免	655,854.39	
合计	3,531,834.64	2,639,364.92

计入其他收益的政府补助详见附注八、政府补助

(四十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	938,512.68	803,815.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益	10,878.00	8,347.73
合计	949,390.68	812,162.85

(四十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-226,345.76	-1,113,773.16
其中：权益工具投资	-226,345.76	-1,113,773.16
合计	-226,345.76	-1,113,773.16

(四十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-362,894.38	-849,314.91
其他应收款坏账损失	-454,313.05	-511,684.99
合计	-817,207.43	-1,360,999.90

(四十四) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,471.48	-14,034.16
合计	1,471.48	-14,034.16

(四十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	74,600.00		74,600.00
其他	1.41	8,845.21	1.41
合计	74,601.41	8,845.21	74,601.41

(四十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00		100,000.00
赔款及违约支出	247,020.40	366,690.00	247,020.40
其他	75,562.71	1.59	75,562.71
预计负债		8,410,000.00	
非流动资产处置损失	4,765.20		4,765.20
合 计	427,348.31	8,776,691.59	427,348.31

(四十七) 所得税费用**1 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,023,723.95	279,248.94
递延所得税费用	234,147.02	-853,896.45
合 计	1,257,870.97	-574,647.51

2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	20,185,505.26
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	3,027,825.79
子公司适用不同税率的影响	256,145.01
调整以前期间所得税的影响	57,486.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	134,987.22
研发加计扣除影响	-2,218,573.62
所得税费用	1,257,870.97

(四十八) 现金流量表项目**1 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	317,594.52	822,176.51
利息收入	195,544.07	84,570.04
政府补助	3,475,929.00	2,639,364.92
租赁收入	757,075.89	625,106.28
承兑汇票保证金		5,000,000.00
职务侵占还款及罚款	3,330,000.00	
其他	1,965,980.47	108,897.59
合 计	10,042,123.95	9,280,115.34

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
管理、销售、研发费用	8,257,040.36	14,230,236.94
财务费用手续费	28,422.96	53,792.96
职务侵占现金	2,180,000.00	10,230,000.00
其他	422,583.11	411,391.39
合 计	10,888,046.43	24,925,421.29

2 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
企业间资金往来	22,500,000.00	3,400,000.00
合 计	22,500,000.00	3,400,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还资金拆借	2,500,000.00	19,400,000.00
租赁支出	52,500.00	85,714.28
定向发行费用	9,433.96	
合 计	2,561,933.96	19,485,714.28

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	上年年末 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-拆借款	10,000,000.00	42,500,000.00		22,500,000.00		30,000,000.00
短期借款	153,582,806.86	192,528,864.36	4,529,632.56	212,391,583.87		138,249,719.91
一年内到期的非流动负债	167,155.68		21,558,989.41	4,804,430.12		16,921,714.97
长期借款	60,000,000.00	56,600,000.00		10,000,000.00	16,600,000.00	90,000,000.00
租赁负债	78,266.27				78,266.27	
合 计	223,828,228.81	291,628,864.36	26,088,621.97	249,696,013.99	16,678,266.27	275,171,434.88

(四十九) 现金流量表补充资料

1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	18,927,634.29	5,948,396.90
加：信用减值损失	817,207.43	1,360,999.90
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	22,091,861.94	19,213,792.17
使用权资产折旧	45,686.78	78,320.19
无形资产摊销	1,510,276.00	1,480,960.51
长期待摊费用摊销	16,363.08	
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）	-1,471.48	14,034.16
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,765.20	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	226,345.76	1,113,773.16
财务费用（收益以“-”号填列）	8,759,051.79	5,642,350.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-949,390.68	-812,162.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	261,885.42	-853,896.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-27,738.40	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,828,979.04	-8,001,965.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,815,712.93	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	23,351,900.29	15,309,519.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	79,021,111.31	13,280,551.83
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	37,003,798.46	16,270,323.08
现金的期末余额	16,270,323.08	13,047,138.15
减：现金的期初余额		
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	20,733,475.38	3,223,184.93

2 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	37,003,798.46	16,270,323.08
其中：库存现金		21,999.09
可随时用于支付的银行存款	36,985,995.43	16,241,433.15
可随时用于支付的其他货币资金	17,803.03	6,890.84
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	37,003,798.46	16,270,323.08
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十) 外币货币性项目

1 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	111,290.37	7.0827	788,236.30
日元	4,855,385.00	0.050213	243,803.45
应收账款			
其中：美元	891,329.07	7.0827	6,313,016.40
欧元	187,664.99	7.8592	1,474,896.69
日元	4,096,434.12	0.050213	205,694.25

(五十一) 租赁

1 本公司作为承租方

(1) 与租赁相关的现金流出总额：

项 目	租赁收入
租赁负债的利息费用	4,344.66
与租赁相关的总现金流出	52,500.00

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
房屋建筑物及场地	1,206,281.88	
合 计	1,206,281.88	

六、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,562,070.77	6,009,211.33
折旧费	955,093.19	938,766.75
材料消耗	6,315,180.72	5,945,969.03
模具设备及其他	227,494.14	2,285,772.84
合 计	14,059,838.82	15,179,719.95
其中：费用化研发支出	14,059,838.82	15,179,719.95

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宁波索普机械有限公司	宁波	宁波	制造业	100.00		投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法	对本公司活 动是否具有 战略性
				直接	间接		
泰凯通用化油器 (宁波)有限公司	宁波	宁波	制造业	40.00		权益法核算	否

2 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期数	上年年末余额/上期金额
	泰凯通用化油器(宁波)有限公司	泰凯通用化油器(宁波)有限公司
流动资产	24,671,343.63	20,911,062.46
非流动资产	7,869,345.85	8,325,630.54
资产合计	32,540,689.48	29,236,693.00
流动负债	10,245,714.27	8,357,999.49
非流动负债		
负债合计	10,245,714.27	8,357,999.49
所有者权益	22,294,975.21	20,878,693.51
营业收入	53,055,557.25	53,688,378.03
净利润	2,346,281.70	2,009,537.79

八、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	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
2017 年度技术改造补助款	1,427,250.00			101,350.00		1,325,900.00	与资产相关
2018 年度技术改造补助款	845,550.00			338,220.00		507,330.00	与资产相关
2019 年度技术改造补助款	2,981,812.50			596,362.50		2,385,450.00	与资产相关
2020 年度技术改造补助款	672,150.00			112,025.00		560,125.00	与资产相关
2021 年度技术改造补助款	1,621,875.00			216,250.00		1,405,625.00	与资产相关
2022 年度技术改造补助款		2,095,100.00		130,943.75		1,964,156.25	与资产相关
合计	7,548,637.50	2,095,100.00		1,495,151.25		8,148,586.25	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
2017 年度技术改造补助款	101,350.00	311,400.00
2018 年度技术改造补助款	338,220.00	338,220.00
2019 年度技术改造补助款	596,362.50	596,362.50
2020 年度技术改造补助款	112,025.00	112,025.00
2021 年度技术改造补助款	216,250.00	108,125.00
2022 年度技术改造补助款	130,943.75	
节水型企业补助费		379,000.00
宁波海曙区人民政府质量奖		300,000.00
稳岗返还		108,805.53
2021 年度研发补贴		105,500.00
2021 度高桥镇经济高质量发展三十强		100,000.00
中小企业专项资金奖励费		50,000.00
2020 年度研发费补助		20,900.00
节水创新补助费		10,000.00
以工代训		50,000.00
研发补贴		1,800.00
2022 年 19 号经济发展政策奖励		10,000.00
稳岗返还		37,226.89
2021 年度海外工程师配套经费	100,000.00	
2022 年度抢单扩能达标企业用电 补贴	16,405.00	
2022 年度阶段性纾困助企政策奖励	120,000.00	
2022 年宁波市专精特新中小企业奖励	100,000.00	
2022 年度海曙区研发投入奖励	100,000.00	
宁波市 2023 年度科技发展专项资金	144,900.00	
2022 年度高桥镇高质量发展三十强奖励	80,000.00	
2022 年度高桥镇企业经济政策兑现奖励	680,000.00	
2023 年度支持企业稳岗优工促生产政策区级奖励	20,000.00	
高洽会青岛分会企业补贴	2,000.00	
2022 年海曙区研发投入奖励	17,524.00	

补助项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,875,980.25	2,639,364.92

七、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本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。

1 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。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

① 应收账款、应收票据

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。同时，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司应收账款 44.98% (2022 年 12 月 31 日：54.71%) 源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	228,249,719.91	260,977,413.75	160,687,413.75	7,560,000.00	92,730,000.00
应付票据	19,000,000.00	19,000,000.00	19,000,000.00		
应付账款	47,671,338.96	47,671,338.96	47,671,338.96		
一年内到期的非流动负债	47,778.31	47,778.31	47,778.31		
其他应付款	30,333,439.74	30,333,439.74	30,333,439.74		
合计	325,302,276.92	358,029,970.76	257,739,970.76	7,560,000.00	92,730,000.00

续上表：

项目	上年年末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	213,582,806.86	230,029,345.86	159,664,304.76	5,580,000.00	64,785,041.10
应付账款	63,876,348.20	63,876,348.20	63,876,348.20		
一年内到期的非流动负债	167,155.68	170,964.29	170,964.29		
租赁负债	78,266.27	85,714.29		85,714.29	
其他应付款	10,052,565.22	10,052,565.22	10,052,565.22		
合计	287,757,142.23	304,214,937.86	233,764,182.47	5,665,714.29	64,785,041.10

3 市场风险

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

(1) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的 18.69%。为维持该比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 1.84 亿元（2022 年 12 月 31 日：人民币 1.90 亿元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五十)1 之说明。

十、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	2,653,323.00		8,755,881.29	11,409,204.29
(一) 交易性金融资产	2,653,323.00			2,653,323.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,653,323.00			2,653,323.00
(1) 权益工具投资	2,653,323.00			2,653,323.00
(二) 应收款项融资			8,755,881.29	8,755,881.29

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东、实际控制人

本公司的控股股东、实际控制人为许伟峰、许华丰和许善峰。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
严妃波	实际控制人许伟峰之妻
宁波市海曙百业兴家用电器配件厂	许伟峰控制的企业
宁波市海曙爱中汽车零件厂	实际控制人父亲控制的企业
许利君	实际控制人许伟峰之父
许家汇	实际控制人许善峰之女
许家琪	实际控制人许伟峰之子
王苏苏	实际控制人许善峰之妻
毛亚曾	实际控制人许华丰之妻

(六) 关联交易情况

1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
泰凯通用化油器（宁波）有限公司	浮子、阀套阀芯等	13,693,574.70	13,734,942.29

2 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
泰凯通用化油器（宁波）有限公司	办公场所	625,106.28	625,106.28

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	确认的使用权资产			
		期末账面原值	期末累计折旧	期末减值准备	本期计提折旧
宁波市海曙百业兴家用电器配件厂	房屋建筑物及场地	137,060.34	91,373.56		45,686.78

续上表：

出租方名称	租赁负债期末数	本期确认的租赁负债利息费用	采用简化处理计入当期损益的租赁负债	计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
宁波市海曙百业兴家用电器配件厂	47,778.31	4,344.66		

3 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方：

担保方	担保额度	借款金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
许伟峰	5,590,000.00	530,488.03	2022/9/16	2024/5/16	否
许伟峰		558,298.75			
许伟峰		555,965.73			
许伟峰		523,149.20			
许伟峰	10,000,000.00	2,000,000.00	2022/9/16	2024/12/25	否
许善峰、王苏苏	7,000,000.00	2,000,000.00	2023/12/25	2024/12/25	否
		3,000,000.00			
许伟峰、许华丰、许善峰	14,000,000.00	7,000,000.00	2020/3/12	2025/3/11	否
许伟峰、许华丰、许善峰		3,000,000.00	2023/3/7	2026/3/6	否
许伟峰、许华丰、许善峰、严妃波	10,000,000.00	7,000,000.00	2022/8/2	2028/8/1	否
许华丰、许善峰、许伟峰、严妃波、毛亚曾、王苏苏	110,000,000.00	5,000,000.00	2021/9/16	2027/9/16	否
		10,000,000.00			
		5,000,000.00			
		5,000,000.00			
		15,000,000.00			
		10,000,000.00			
		20,000,000.00			
		15,000,000.00			
5,000,000.00					
许伟峰、严妃波	54,000,000.00	8,000,000.00	2023/2/24	2026/2/24	否
许伟峰、许华丰、许善峰	13,500,000.00	10,000,000.00	2023/5/26	2027/5/25	否
许伟峰、许华丰、许善峰	10,000,000.00	10,000,000.00	2022/8/2	2031/8/1	否
许伟峰、严妃波	11,000,000.00	10,000,000.00	2023/2/28	2026/2/28	否
许伟峰	22,000,000.00	19,000,000.00	2023/5/16	2028/5/15	否

4 关联方资金拆借

关联方	核算科目	上年年末余额	拆入金额	拆出金额	期末余额
许伟峰	其他应付款		20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
许华峰	其他应付款		10,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
许善峰	其他应付款		10,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
许家琪	其他应付款	10,000,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	10,000,000.00

5 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,734,926.08	2,045,189.52

(六) 关联方应收应付款项

1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	宁波市海曙百业兴家用电器配件厂	3,312,903.39	165,645.17	2,341,270.93	117,063.55
小计		3,312,903.39	165,645.17	2,341,270.93	117,063.55

2 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	宁波市海曙爱中汽车零件厂		37,5000.00
其他应付款			
	许伟峰	10,000,000.00	
	许华峰	5,000,000.00	
	许善峰	5,000,000.00	
	许家琪	10,000,000.00	10,000,000.00
小计		30,000,000.00	10,375,000.00

十二、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

本期无债务重组事项。

（三）资产置换

本期无资产置换事项。

（四）年金计划

本期无年金计划。

（五）终止经营

本期无终止经营事项。

（六）其他需要披露的重要事项

公司全资子公司宁波索普机械有限公司财务负责人郑某存在侵占公司资金的行为，已于 2023 年 3 月 5 日被公安机关羁押，涉案金额共计 1,241.00 万元，其中 2022 年度侵占金额为 1,023.00 万元，2023 年度侵占金额为 218.00 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，公司已收到郑某还款 233.00 万元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	53,762,396.93	54,573,069.82
1 至 2 年	136,218.84	302,547.68
2 至 3 年	136,379.45	1,600.00
3 至 4 年	544.51	
4 至 5 年		22,453.38
5 年以上	22,453.38	
小计	54,057,993.11	54,899,670.88
减：坏账准备	2,751,743.26	2,750,190.96
合 计	51,306,249.85	52,149,479.92

2 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	54,057,993.11	100.00	2,751,743.26	5.09	51,306,249.85
其中：账龄组合	54,057,993.11	100.00	2,751,743.26	5.09	51,306,249.85
合计	54,057,993.11	100.00	2,751,743.26	5.09	51,306,249.85

续上表：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	54,899,670.88	100.00	2,750,190.96	5.01	52,149,479.92
其中：合并范围内关联方组合	540,000.00				540,000.00
账龄组合	54,359,670.88	100.00	2,750,190.96	5.06	51,609,479.92
合计	54,899,670.88	100.00	2,750,190.96	5.01	52,149,479.92

(1) 按组合计提坏账准备共一项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,762,396.93	2,688,119.85	5.00
1 至 2 年	136,218.84	13,621.88	10.00
2 至 3 年	136,379.45	27,275.89	20.00
3 至 4 年	544.51	272.26	50.00
5 年以上	22,453.38	22,453.38	100.00
合计	54,057,993.11	2,751,743.26	5.09

3 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	2,750,190.96	1,552.30				2,751,743.26

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
合计	2,750,190.96	1,552.30				2,751,743.26

4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
采埃孚亚太系公司[注]	15,134,377.33		15,134,377.33	28.00	756,718.87
马瑞利动力系统(合肥)有限公司	4,955,614.34		4,955,614.34	9.17	247,780.72
泰凯通用化油器(宁波)有限公司	3,312,903.39		3,312,903.39	6.13	165,645.17
北京德尔福万源发动机管理系统有限公司	2,413,473.75		2,413,473.75	4.46	120,673.69
电装(广州南沙)有限公司	2,404,451.58		2,404,451.58	4.45	120,222.58
合计	28,220,820.39		28,220,820.39	52.21	1,411,041.03

注：包括采埃孚汽车科技(张家港)有限公司、采埃孚汽车科技(上海)有限公司，系同受采埃孚亚太集团有限公司控制。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,750.00	19,000.00
合计	4,750.00	19,000.00

1 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,000.00	20,000.00
小计	5,000.00	20,000.00
减：坏账准备	250.00	1,000.00
合计	4,750.00	19,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,000.00	100.00	250.00	5.00	4,750.00
其中：账龄组合	5,000.00	100.00	250.00	5.00	4,750.00
合 计	5,000.00	100.00	250.00	5.00	4,750.00

续上表：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,000.00	100.00	1,000.00	5.00	19,000.00
其中：账龄组合	20,000.00	100.00	1,000.00	5.00	19,000.00
合 计	20,000.00	100.00	1,000.00	5.00	19,000.00

①按组合计提坏账准备共一项，相关信息如下：

a. 按组合计提坏账准备：账龄组合

名 称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,000.00	250.00	5.00
合 计	5,000.00	250.00	5.00

②按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用损 失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损 失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,000.00			1,000.00
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-750.00			-750.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	250.00			250.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	86,942,980.89		86,942,980.89	86,942,980.89		86,942,980.89
对联营、合营企业投资	8,749,674.28		8,749,674.28	8,183,161.60		8,183,161.60
合计	95,692,655.17		95,692,655.17	95,126,142.49		95,126,142.49

1 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
宁波索普机械有限公司	86,942,980.89			86,942,980.89		
合计	86,942,980.89			86,942,980.89		

2 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备期末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
联营企业												
泰凯通用化油器（宁波）有限公司	8,183,161.60				938,512.68				372,000.00			8,749,674.28
合计	8,183,161.60				938,512.68				372,000.00			8,749,674.28

(四) 营业收入和营业成本

1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	196,609,528.53	149,587,421.84	181,832,559.95	139,472,004.92
其他业务	2,553,342.30	1,205,230.46	1,984,040.65	340,710.36
合计	199,162,870.83	150,792,652.30	183,816,600.60	139,812,715.28

收入按经营地区分解：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
境内	181,135,012.78	137,098,970.89	167,252,515.08	127,465,349.61
境外	18,027,858.05	13,693,681.41	16,564,085.52	12,347,365.67
合计	199,162,870.83	150,792,652.30	183,816,600.60	139,812,715.28

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	938,512.68	803,815.12
交易性金融资产在持有期间的投资收益	10,878.00	7,186.69
合计	949,390.68	811,001.81

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
(一) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,293.72	
(二) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,875,980.25	
(三) 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	-226,345.76	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益	10,878.00	
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(九) 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		
(十) 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		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 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		
(十四) 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		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 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		
(十七) 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		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-347,981.70	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,309,237.07	
减: 所得税影响额	222,477.38	
少数股东权益影响额(税后)		
合 计	2,086,759.69	

(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 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.69	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.18	0.40	0.40

宁波三峰机械电子股份有限公司

2024 年 3 月 8 日

附件 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

1、会计政策变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

公司新建的房屋建筑物采用较高的建筑设计和施工标准,大多为钢结构和钢筋混凝土框架结构,预计使用寿命相对较长,产权证书均为 47 年至 50 年,公司将该类固定资产折旧年限由 20 年变更为 40 年;砖混结构房屋简易房及构筑物等,由于其修建的技术要求和质量要求相对较低,预计使用年限相对较短,折旧年限维持 20 年不变。

公司第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议,审议通过了《关于会计估计变更的议案》,开始适用时点 2023 年 1 月 1 日,受影响的报表项目:固定资产、营业成本影响金额 366.50 万元。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
(一) 非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,293.72
(二) 计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,875,980.25
(三) 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	-226,345.76
(五) 委托他人投资或管理资产的损益	10,878.00
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-347,981.70
非经常性损益合计	2,309,237.07
减: 所得税影响数	222,477.38
少数股东权益影响额(税后)	0
非经常性损益净额	2,086,759.69

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用