



景升股份

NEEQ: 872405

宁波景升明诚汽车科技股份有限公司

NINGBO KINGSUN AUTOMOTIVE TECHNOLOGY INC.



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王德忠、主管会计工作负责人 吕美娟 及会计机构负责人（会计主管人员） 吕美娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、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。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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。
- 六、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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本年报中出现的公司客户中有十名客户和十名供应商与公司已签署了保密协议或具有保密条款的合同。在本年度报告中以客户 1、客户 2、客户 3、客户 4、客户 6，供应商 1、供应商 2、供应商 3、供应商 6、供应商 5 分别替代五名客户和五名供应商全称。

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	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
	附件会计信息调整及差异情况.....	86

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	浙江省宁波市北仑区春晓工业园区海口河路 259 号办公楼六楼档案室

释义

释义项目		释义
公司、景升股份	指	宁波景升明诚汽车科技股份有限公司
景升投资	指	宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）
景升展览	指	宁波景升明诚展览服务有限公司
公司章程	指	宁波景升明诚汽车科技股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长城证券	指	长城证券股份有限公司
股东大会	指	宁波景升明诚汽车科技股份有限公司股东大会
董事会	指	宁波景升明诚汽车科技股份有限公司董事会
监事会	指	宁波景升明诚汽车科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司章程	指	《宁波景升明诚汽车科技股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
OEM 市场	指	整车配套市场
AM 市场	指	售后服务市场
3D 设计	指	是建立在平面和二维设计的基础上，让设计目标更立体化，更形象化的一种新兴设计方法。
CAE 技术	指	指工程设计中的计算机辅助工程 CAE (Computer Aided Engineering)，指用计算机辅助求解分析复杂工程和产品的结构力学性能，以及优化结构性能等。
UV	指	紫外光固化电泳涂料

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波景升明诚汽车科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo kingsun automotive technology inc		
	KSR		
法定代表人	王德忠	成立时间	2006 年 8 月 7 日
控股股东	控股股东为（宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王德忠），一致行动人为（宁波景升投资合伙企业（有限合伙）、宁波景升明诚展览服务有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-汽车制造业 C36-汽车零部件及配件 C366-汽车零部件及配件制造 C3670		
主要产品与服务项目	汽车减震器配件的研发和制造		
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	景升股份	证券代码	872405
挂牌时间	2017 年 12 月 13 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	22,000,000
主办券商（报告期内）	长城证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道金田路 2026 号能源大厦塔楼 10-19 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	吕美娟	联系地址	宁波北仑春晓海口河路 259 号
电话	0574-88235525	电子邮箱	Lmj@kingsunchina.com
传真	0574-88235582		
公司办公地址	宁波北仑春晓海口河路 259 号	邮政编码	315800
公司网址	www.kingsunchina.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330206790087357K		
注册地址	浙江省宁波市北仑区春晓街道海口河路 259 号		

注册资本（元）	22,000,000	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

公司业务立足于海外售后汽车零部件及配件制造行业，凭借多年汽车零部件行业的技术积累和市场开发，稳定的运营团队、自主研发的机器设备和完善的售后服务，通过直销的方式为国内外汽车零部件 AM（售后）市场客户提供高质量、高性价比的橡胶零部件及配件产品以获得稳定的销售收入、利润和现金流。

(一) 采购模式

公司遵循“集中管理、统一采购”的原则，生产所需要的原材料由采购部门统一采购、集中管理。制造部根据客户订单及生产计划，编制材料需求预算清单，采购部按照请购部门提出的请购单，分析材料特性、采购地区、市场供需状况等，在经过询价、议价、定价后，确定合格供应商，签订采购协议。公司财务部设有专门人员负责对采购进行审核。审核人员负责核查整个采购流程的规范性，通过原材料价格对比，审核采购价格的合理性及是否存在违法违规行为。

(二) 生产模式

公司主要采取以销定产的生产模式，即以客户订单的销售量制定生产计划。制造部门负责制定生产计划单，并根据生产计划单的缓急向各车间下达生产计划。各车间根据生产计划单组织生产，其中冲压车间、压铸车间、注塑车间、炼胶车间、模具车间的零件各自生产完毕后，由硫化车间分别领取再加工。硫化车间加工完毕后的零件，由组装车间进行组装工序，组装后的成品直接销售。

(三) 销售模式

公司主要面向国外的汽车零部件 AM 市场，产品主要提供给美国 ANCHOR、美国百发、美国 WESTAR 等全球知名的汽车零部件采购商。公司首先与客户签订销售合同或订单，明确相关产品的技术规格、数量、价格、交货方式、付款方式等合同要素，然后按照合同约定进行生产，产品生产完毕后按合同约定发货。公司自成立以来就一直深耕国外市场，尤其是美国市场。在国外有着良好的客户基础，公司也基于优良的产品质量、稳定的产品性能、有竞争力的产品价格、贴心的售后服务、及时的交货期等优势赢得客户较高的满意度，客户的稳定性及忠诚度较高，未来公司将继续发挥优势，挖掘潜力，进一步巩固和提高客户的粘性。

报告期内，公司的主营业务未发生重大变化

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	由宁波财政局、宁波科技局、国家税务总局宁波市税务局联合颁发的高新企业资格证书，证书编号 GR202133100405，有效期 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。 《科技型中小企业评价方法》（国科发政【2017】115 号）和《科技型中小企业评价服务指引》（国科火字【2022】67 号）有关要

	求，经企业自评，评价机构审核，社会公示，我公司获得 2022 年第一批国家科技型中小企业资质（编号：202233020608000011）。 公司荣获宁波市经济和信息化局 2023 年第一批专精特新中小企业。
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	167,609,417.81	192,849,380.01	-13.09%
毛利率%	30.15%	25.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,200,378.55	21,899,018.74	5.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	22,692,647.52	21,645,765.29	4.84%
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）	32.54%	47.51%	-
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）	31.82%	46.96%	-
基本每股收益	1.05	1.09	-3.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	201,062,127.22	213,368,888.51	-5.77%
负债总计	123,931,879.33	151,739,019.17	-18.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,130,247.89	61,629,869.34	25.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.51	2.80	25.36%
资产负债率%（母公司）	61.64%	71.12%	-
资产负债率%（合并）	61.64%	71.12%	-
流动比率	1.19	1.23	-
利息保障倍数	7.92	6.62	-
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	36,822,012.96	12,735,488.56	189.13%
应收账款周转率	5.02	6.53	-
存货周转率	1.64	2.11	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.77%	15.38%	-
营业收入增长率%	-13.09%	49.08%	-
净利润增长率%	5.94%	510.13%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	19,683,832.93	9.79%	16,644,949.93	7.80%	18.26%
应收票据	0	0	0	0	0
应收账款	26,274,260.77	13.07%	36,993,290.51	17.34%	-28.98%
存货	68,802,130.94	34.22%	71,083,032.67	33.31%	-3.21%
固定资产	61,545,748.44	30.61%	67,941,707.27	31.84%	-9.41%
短期借款	43,656,821.13	21.71%	33,300,164.93	15.61%	31.10%
应付账款	18,509,845.51	9.21%	34,419,538.17	16.13%	-46.22%
长期借款	25,000,000.00	12.43%	48,000,000.00	22.50%	-47.92%
未分配利润	44,029,164.47	21.90%	30,848,823.78	14.46%	42.73%

项目重大变动原因:

报告期应收账款较上期降低 28.98%，主要系 1、根据给予客户信用期，前期销售形成的应收账款基本收回；2、因国际局势多变，为控制交易风险，新客户采用现销结算方式；3、报告期销售额降低导致应收账款金额降低，进而余额降低。

2、报告期货币资金较上期增加 18.26%，主要系报告期销售规模下降，材料采购量减少，用于支付购买商品和劳务的款项较前期减少。

3、报告期固定资产较上期下降 9.41%，主要系因部分厂房出租至固定资产重分类到投资性房地产。

4、报告期短期借款较上期增加 31.10%，主要系为降低融资成本，将利率高的长期借款转换成利率低短期借款所致。

5、报告期应付账款较上期下降 46.22%，主要系：1、公司资金面较松，为获取更低的采购成本，大宗原材料采用现购模式较前期增多；2：销售规模下降导致相应采购量减少，带动的应付材料采购款减少，进而应付账款余额减少。

6、报告期长期借款较上期下降 47.92%，主要系公司资金面较松，为获取更低的资金成本，将长期借款转换成短期借款所致。

7、报告期末未分配利润较上期增加 42.73%，主要系本期产生的净利润大于分配利润金额所致。

(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	167,609,417.81	-	192,849,380.01	-	-13.09%

营业成本	117,083,243.64	69.85%	144,508,477.23	74.93%	-18.98%
毛利率%	30.15%	-	25.07%	-	-
税金及附加	2,087,661.49	1.25%	1,944,565.97	1.01%	7.36%
销售费用	1,521,411.53	0.91%	911,034.28	0.47%	67.00%
管理费用	10,342,107.76	6.17%	9,708,922.99	5.03%	6.52%
研发费用	10,814,984.70	6.45%	9,359,919.67	4.85%	15.55%
财务费用	2,159,295.47	1.29%	812,501.08	0.42%	165.76%
其他收益	701,123.27	0.42%	773,802.36	0.40%	-9.39%
信用资产减值损失	562,813.04	0.34%	-974,748.51	-0.51%	-157.74%
资产减值损失	327,867.51	0.20%	-707,144.17	-0.37%	-146.37%
资产处置损益	83,923.78	0.05%	-5,517.57	0.00%	-1621.03%
营业外收入	147,629.09	0.09%	764.99	0	19198.17%
营业外支出	339,136.47	0.20%	429,486.82	0.22%	-21.04%
所得税费用	1,888,345.84	1.13%	2,362,610.33	1.23%	-20.07%
投资收益	3,790.95	0.00%	0		---

项目重大变动原因:

- 1、报告期营业收入较上期降低 13.09%，主要系：1、主要系前期因公共卫生事件管控较严，为防市场断货，客户为备库存加大采购量规模，报告期公共卫生事件放开管控市场秩序恢复正常，故客户为去前期库存，采购规模降低；2、欧美地区货币政策收紧，美元持续加息并维持高息水平，致使客户资金成本增高，备库意愿下降，故导致报告期公司销售量下降从而降低了销售额。
- 2、报告期营业成本较上期降低 18.98%，主要系：1、销售规模降低带动的营业成本降低；2、报告期大宗材料价格较前期采购价格有所降低
- 3、报告期毛利率较上期增长 5.08%，主要系 1、人民币兑美元汇率存在持续贬值，折算为人民币销售收入增加；2、海运费价格回落正常区间致使以 FOB 计价的销售收入增加 3、报告期材料价格较前期有所降低，致产品的生产成本有所降低，三因素共同作用致使报告期毛利率较上期提升 5.08%
- 4、报告期销售费用较上期地长 67.00%，主要系前期因公共卫生事件管控较严停止展览等客户交流活动支出,报告期公司恢复境外境内展览并为增加新市场参展产生的展览费用所致。
- 5、报告期管理费用较上期增长 6.52%，主要系维修厂区管道道路绿化等及环保支出费用较上期增加所致。
- 6、报告期研发费用较上期增长 15.55%，主要系公司新产品研发增加投入研发用料所致。
- 7、报告期财务费用较上增长 165.76%，主要系报告期因人民币贬值幅度较前期小兑换美元产生的汇兑收益较上期减少所致。
- 8、报告期信用资产减值损失较上期降低 157.74%，主要系 1、根据给予客户信用期，前期销售形成的应收账款基本收回；2、因国际局势多变，为控制交易风险，新客户采用预收账款结算方式；3、报告期销售额降低导致应收账款金额降低，进而应收账款余额减少，故按会计估计计提的坏账准备较前期减少所致。
- 9、资产减值损失较上期降低 146.37%，主要系本期系由于汇率上涨，考虑汇率对售价的影响后，部分存货转回跌价所致。
- 10、报告期营业外支出较上期降低 21.04%，主要系公司严加管控，未发生行政处罚。

8、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	164,735,150.52	191,725,407.55	-14.08%
其他业务收入	2,874,267.29	1,123,972.46	155.72%
主营业务成本	115,289,624.77	143,880,978.78	-19.87%
其他业务成本	1,793,618.87	627,498.45	185.84%

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
发动机支撑	161,809,415.45	112,603,566.23	30.43%	-14.01%	-20.09%	21.06%
底盘控制臂	1,369,080.11	1,302,222.92	4.88%	0.83%	14.54%	-69.98%
底盘控制臂衬套	1,556,654.96	1,383,835.62	11.10%	-29.17%	-26.30%	-23.76%

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
内销	16,360,126.02	11,162,082.66	31.77%	2.01%	-0.18%	4.96%
外销	151,249,291.79	105,921,160.98	29.97%	-14.46%	-20.55%	21.85%

收入构成变动的原因：

1、报告期主营业务收入较上期降低 14.08%，主要系 1、主要系前期因公共卫生事件管控较严，为防市场断货，客户为备库存加大采购量规模，报告期公共卫生事件放开管控市场秩序恢复正常，故客户为去前期库存，采购规模降低；2、欧美地区货币政策收紧，美元持续加息并维持高息水平，致使客户资金成本增高，备库意愿下降，故导致报告期公司销售量下降从而降低了销售额。

其它业务收入较上期增长 155.72%，主要系销售材料、资产出租收入较上期增加。报告期主营业务成本较上期降低 19.87%，主要系销售规模下降带动的销售成本下降。其他业务成本较上期增长 185.84%，主要系材料销售规模、房屋出租面积增长带动的销售增长。

2、报告期发动机支撑较上期降低 14.01%，主要系 1、主要系前期因公共卫生事件管控较严，为防市场断货，客户为备库存加大采购量规模，报告期公共卫生事件放开管控市场秩序恢复正常，故客户为去前期库存，采购规模降低；2、欧美地区货币政策收紧，美元持续加息并维持高息水平，致使客户资金成本增高，备库意愿下降，故导致报告期公司销售量下降从而降低了销售额。

3、报告外销销售收入较上期降低 14.46%，主要系 1、主要系前期因公共卫生事件管控较严，为防市场断货，客户为备库存加大采购量规模，报告期公共卫生事件放开管控市场秩序恢复正常，故客户为去前期库存，采购规模降低；2、欧美地区货币政策收紧，美元持续加息并维持高息水平，致使客户资金成本增高，备库意愿下降，故导致报告期公司销售量下降从而降低了销售额。

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	客户 1	58,525,861.25	35.53%	否
2	客户 2	29,492,965.17	17.90%	否
3	客户 3	11,691,950.53	7.10%	否
4	客户 4	11,966,191.60	7.26%	否
5	客户 6	9,456,735.82	5.74%	否
合计		121,133,704.37	73.53%	-

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	供应商 3	14,264,629.62	17.80%	否
2	供应商 1	6,402,413.43	7.99%	否
3	供应商 2	4,962,361.33	6.19%	否
4	供应商 6	4,226,745.06	5.27%	否
5	供应商 5	2,949,140.08	3.68%	否
合计		32,805,289.52	40.93%	-

(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	36,822,012.96	12,735,488.56	189.13%
投资活动产生的现金流量净额	-10,944,959.79	-14,794,681.41	-26.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,743,489.89	-511,373.60	4543.08%

现金流量分析：

- 1、报告期内经营活动产生的现金流量净额较上期增长 189.13%，主要系销售规模下降，材料采购量下降，为支付材料采购及劳务的款项减少所致。
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额较上期降低 26.02%，主要系前期购建厂房支出的现金较大，本期未购建厂房所致。
- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上期降低 4,543.08%，主要系经营性现金净流量较大，而短期内投资没有投资计划，并为减少财务风险，降低融资费用，故用于偿还的负债金额较前期增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用
主要参股公司业务分析
☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用
单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

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
一、营运资金紧张风险	公司从事的汽车配件的售后维修市场，这一细分市场的特性为投资驱动型。公司前期投入大量资金，用于购买生产厂房、设备、模具。因前期购买厂房举借的借款金额较大，导致公司财务负担较重。公司根据业务特点，对借款结构及品种进行了合理的安排，可有效的控制财务风险。倘若未能得到金融机构的持续支持，营运资金紧张的风险将大为提高。应对措施：目前公司正通过提升内部资金管理水平，通过盈余偿还对外借款，同时积极引入战略投资者，降低资产负债率。
二、汇率波动风险	报告期内，2023 年 1-12 月公司出口销售收入占主营业务收入的

	比例分别为 91.75%。产品主要出口欧美等地区，主要结算货币为美元，因此人民币汇率波动将会对公司业务产生一定程度的影响。报告期内，公司因汇率波动产生的汇兑收益 2023 年 1-12 月 1,135,049.36 元。虽然公司会通过汇率锁定、成本加成定价等方法减小汇率波动对公司盈利的影响，但如果汇率出现持续的较大的负面波动对公司仍将会产生较大不利影响。运用外汇期权、选择合理的结汇时间等手段；加强对国际货币市场了解；选择有利于公司的货币结算方式。
三、存货规模较大风险	报告期内，公司存货的规模较大，截至 2023 年 12 月 31 日，公司存货账面价值 68,802,130.94 元，占流动资产的比例 58.97%。报告期内，公司存货周转率保持在较高水平，存货周转率为 1.64 次/年。随着公司业务规模逐步扩大，存货占用公司营运资金可能会进一步增加，从而对公司生产经营的扩大产生负面影响。应对措施：加强对存货的管理工作，包括盘点管理、进出库管理、陈旧或残次物资管理；合理规划存货储备、合理分配存货项目；合理规划存货的周转速度。
四、出口退税政策变化的风险	公司产品以出口退税为主，享受出口商品退税免抵退税政策，2023 年 1-12 月出口退税金额分别为 10,817,018.78 元，对净利润影响较大。如果未来出口商品退税免抵退税政策取消或者出口退税率发生变化，将影响公司生产经营成本，从而对公司的经营成果和现金流产生不利影响。应对措施：加强对出口退税政策研究，充分合理利用国家的出口退税政策。
五、税收优惠政策变化的风险	2021 年 12 月 10 日，公司取得由宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务局总局宁波市税务局核发的《高新技术企业证书》，自 2021 年至 2023 年享受 15%的企业所得税优惠税率。税收优惠政策对公司的发展起到了一定的推动和促进作用，但若国家财税政策发生变动，取消上述税收优惠政策,会对企业产生不利影响。应对措施：保证公司的研发投入符合国家高新技术企业的要求，积极推进高新技术企业复审工作。
六、海外政治、外贸政策风险	公司拓展海外市场业务面临诸如国际政治变化、经济环境变化、所在地法规差异、汇率变动、双边贸易关系变化以及知识产权纠纷等方面因素的影响。如果本公司海外市场所处国家或地区发生政局不稳定、政权更迭甚至战争状况，或者所在地当地经济形势出现不利变化，或者所在国通过制定相应的外贸政策以及技术壁垒等来限制我国企业对该地区的出口业务，那么本公司向该地区的出口业务将受到重大不利影响。应对措施为：积极了解当地贸易政策及投保出口信用保险等方式转移风险；积极开拓国际市场，减少客户过于集中风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 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		
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		
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		
关联借款	8,000,000.00	3,380,000.00
接受担保	22,000,000.00	22,000,000.00
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：

关联交易都是关联方为公司日常银行融资提供的无偿担保，给公司的融资带来方便，不存在损害公司利益的行为。2022年12月22日，第三届董事会第三次会审议通过关于向中国农业银行股份有限公司北仑分行申请授信额度 10,000,000.00 元的议案(公告编号:2022-054)，报告期发生实际交易金额为 3,500,000.00 元。报告期内向关联企业宁波景升明诚展览服务有限公司借款 3,380,000 元，已还款 480,000 元，借款余额 2,900,000 元，该事项已于 2023 年 11 月份按公司章程规定进行董事会决议并予以公告，公告编号:2023-031

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年2月23日	--	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017年2月23日	--	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
董监高	2017年2月23日	--	挂牌	关联交易承诺	承诺不进行关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员于 2017 年 2 月 23 日作出《关于避免与宁波景升明诚汽车科技股份有限公司出现同业竞争的承诺函》，截止目前，该承诺事项正在履行，未有违背。

公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员于 2017 年 2 月 23 日作出承诺，承诺不占用或转移公司资金、资产及其他资源。截止目前，该承诺事项正在履行，未有违背。

公司控股股东、实际控制人、主要股东、董事、监事、高级管理人员于 2017 年 2 月 23 日作出《关于避免和规范关联交易的承诺函》。截止目前，该承诺事项正在履行，未有违背。

(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
货币资金	流动资产	冻结	13,440,479.61	6.68%	承兑及外汇保证金
固定资产	长期资产	抵押	36,245,607.61	18.03%	抵押借款
投资性房地产	长期资产	抵押	8,566,377.66	4.26%	抵押借款
无形资产	长期资产	抵押	4,344,900.55	2.16%	抵押借款
总计	-	-	62,597,365.43	31.13%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产均属公司为开展经营活动作为抵押物在金融机构获取长、短期贷款的资源，所有权和使用权都归公司所有，资产受限不会对公司的生产经营及对资产的使用造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,166,666	55.30%	0	12,166,666	55.30%
	其中：控股股东、实际控制人	7,216,666	32.80%	0	7,216,666	32.80%
	董事、监事、高管	1,500,000	6.82%	0	1,500,000	6.82%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	9,833,334	44.70%	0	9,833,334	44.70%
	其中：控股股东、实际控制人	7,833,334	35.61%	0	7,833,334	35.61%
	董事、监事、高管	4,500,000	20.45%	0	4,500,000	20.45%
	核心员工					
总股本		22000000	-	0	22000000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）	9,050,000	0	9,050,000	41.14%	3,333,334	5,716,666	0	0
2	宁波景升明诚展览服务有限公司	6,000,000	0	6,000,000	27.27%	2,000,000	4,000,000	0	0
3	王德忠	6,000,000	0	6,000,000	27.27%	4,500,000	1,500,000	0	0
4	宁波飞度股权投资合伙企业（有限合伙）	950,000	0	950,000	4.32%	0	950,000	0	0
合计		22,000,000	0	22,000,000	100%	9,833,334	12,166,666	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 通股前五名或持股 10%以上股东中的股东宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）、宁波景升明诚展览服务有限公司和王德忠系一致行动人，王德忠为实际控制人。									

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

公司控股股东为景升投资。景升投资直接持有公司 9,050,000 股股份，直接持股比例为 41.14%。景升投资是在浙江省宁波市北仑区依法设立并合法存续的有限合伙，其基本情况如下：

名称	宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）
统一社会信用代码	91330206MA2819CF7B
成立日期	2015年12月04日
住所	浙江省宁波市梅山七星路88号1幢401室B区J0445
执行事务合伙人	王德忠
注册资金	905万元
企业类型	有限合伙企业
经营范围	一般经营项目：投资管理；资产管理；实业投资。
营业期限	自2015年12月04日至2035年12月03日

景升投资是公司为将来实施员工股权激励计划而设立的持股平台，其合伙人均为公司的员工。

报告期公司控股股东未发生变化

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为王德忠先生。王德忠先生直接持有公司 6,000,000 股股份，直接持股比例为 27.27%；通过景升投资、景升展览间接持有公司 11,629,000 股股份，间接持股比例为 52.86%，合计持有公司 17,629,000 股股份，其直接、间接合计持股比例为 80.13%。

实际控制人王德忠，其基本情况如下：

王德忠先生：董事长，男，汉族，1971 年 3 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年毕业于成都科技大学，本科学历。1993 年 10 月至 1995 年 7 月任宁波化纤总厂工程师；1995 年 7 月至 2002 年 3 月任宁波经济技术开发区拓普实业有限公司销售经理；2002 年 4 月至 2016 年 8 月历任宁波景升文化有限公司监事、执行董事、总经理；2006 年 3 月至 2016 年 12 月任宁波市景立汽车部件有限公司董事长；2013 年 8 月至 2016 年 8 月任宁波景升明诚展览服务有限公司执行董事、总经理；2015 年 12 月至今担任宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；2006 年 8 月至 2016 年 9 月任宁波市明诚汽车部件有限公司执行董事、总经理；2016 年 10 月至今任宁波景升明诚汽车科技股份有限公司董事长、总经理。

报告期公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 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	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022 年 9 月 15 日	2023 年 1 月 5 日	2.5	2,000,000	王德忠	-	5,000,000	补充流动资金

(二) 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	2022 年 12 月 28 日	5,000,000.00	19,586.33	否	0	0	不适用

100

募集资金使用详细情况：

募集资金 5,000,000 元，报告期内产生利息收入 29.29 元，用于支付货款及手续费 19586.33 元，余额 0。截至 2023 年 12 月 31 日，募集资金已经全部使用完毕，公司已于 2023 年 8 月 8 日披露了《关于募集资金使用完毕并注销募集资金专项账户的公告》（公告编号：2023-022）

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 9 月 5 日	3.50	0	0
合计	3.5	0	0

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				
王德忠	董事长、总经理	男	1971年3月	2022年10月11日	2025年10月11日	6,000,000.00	0	6,000,000.00	27.27%
吕美娟	董事、财务总监、董事会秘书	女	1981年9月	2022年10月11日	2025年10月11日	0	0	0	0%
汤文乐	董事、副总经理	男	1972年6月	2022年10月11日	2025年10月11日	0	0	0	0%
王风莲	董事	女	1976年7月	2022年10月11日	2025年10月11日	0	0	0	0%
谢高峰	董事	男	1972年6月	2022年10月11日	2025年10月11日	0	0	0	0%
傅剑磊	监事	男	1984年9月	2022年10月11日	2025年10月11日	0	0	0	0%
罗琼	监事	女	1987年3月	2022年10月11日	2025年10月11日	0	0	0	0%
方志	监事会主席	男	1987年10月	2022年10月11日	2025年10月11日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事王风莲系董事长、总经理王德忠之妹，其它董事之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、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
销售人员	5	1	1	5
生产人员	248	87	124	211
技术人员	32	7	3	36
行政人员	33	3	2	34
财务人员	7	1	0	8
员工总计	325	99	130	294

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	7	7
专科	20	22
专科以下	298	265
员工总计	325	294

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.公司薪酬制度延续原有的制度执行，报告期内未有变化；
- 2、为了不断增强公司的竞争实力，提高员工的素质和能力，满足公司及员工个人发展的需要，公司加强对员工的培训。在积极开展基础培训的同时鼓励员工不断的学习和进修，着眼解决各岗位实际工作中面临的问题，有针对性的提升了员工的工作能力和职业素养。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否

报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否
-------------	--

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范动作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大的生产经营决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对公司财务情况、经营管理情况以及公司董事、总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书履行职责的合法性进行监督，公司对年度内监督事项没有异议。监事会未发现董事、经理和其他高级管理人员存在违反法律、法规或《公司章程》的行为。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与实际控制人控制的其他企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身的实际情况制定了现行的内部管理制度，该制度符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性发面不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。

关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照企业会计准则，结合自身情况，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。

关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，结合公司的实际情况及行业特点，不断完善公司财务管理体系。

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	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □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	中兴华审字（2024）第 020323 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHOB 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	韩笑	卓丹
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 020323 号

宁波景升明诚汽车科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波景升明诚汽车科技股份有限公司（以下简称“景升明诚公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2023 年度的公司利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了景升明诚公司 2023 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2023 年度公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。在编制财务报表时，管理层负责评估景升明诚公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算景升明诚公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督景升明诚公司的财务报告过程。注册会计师对财务报表审计的责任。

四、 注册会计师对审计报表的责任

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的过程中，

我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对景升明诚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景升明诚公司不能持续经营。

（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）就景升明诚公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：韩笑

中国·北京

中国注册会计师：卓丹

2024 年 3 月 28 日

二、 财务报表

(一) 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	附注六、1	19,683,832.93	16,644,949.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、2	26,274,260.77	36,993,290.51
应收款项融资			
预付款项	附注六、3	805,000.67	673,021.09
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、4	60,781.50	43,898.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、5	68,802,130.94	71,083,032.67
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	附注六、6	1,040,712.48	1,640,786.74
流动资产合计		116,666,719.29	127,078,979.24
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	附注六、7	8,510,619.65	
固定资产	附注六、8	61,545,748.44	67,941,707.27
在建工程	附注六、9	1,907,353.80	4,976,486.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注六、10	4,434,228.22	4,568,771.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、11	7,374,227.30	5,868,508.16
递延所得税资产	附注六、12	502,730.52	1,450,436.62
其他非流动资产	附注六、13	120,500.00	1,484,000.00
非流动资产合计		84,395,407.93	86,289,909.27
资产总计		201,062,127.22	213,368,888.51
流动负债：			
短期借款	附注六、14	43,656,821.13	33,300,164.93
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	附注六、15	26,694,700.00	27,126,900.00
应付账款	附注六、16	18,509,845.51	34,419,538.17
预收款项	附注六、17	390,840.00	
合同负债	附注六、18	1,804,462.23	1,067,377.86

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	附注六、19	4,848,186.59	5,655,635.43
应交税费	附注六、20	1,941,180.84	2,033,373.60
其他应付款	附注六、21	8,835.70	10,250.00
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	附注六、22	29,027.78	76,633.33
其他流动负债	附注六、23	107,339.81	49,145.85
流动负债合计		97,991,239.59	103,739,019.17
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	附注六、24	25,000,000.00	48,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注六、12	940,639.74	
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,940,639.74	48,000,000.00
负债合计		123,931,879.33	151,739,019.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、25	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、26	4,284,100.75	4,284,100.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、27	6,816,982.67	4,496,944.81
一般风险准备			
未分配利润	附注六、28	44,029,164.47	30,848,823.78
归属于母公司所有者权益（或股东权		77,130,247.89	61,629,869.34

益) 合计			
少数股东权益			
所有者权益 (或股东权益) 合计		77,130,247.89	61,629,869.34
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		201,062,127.22	213,368,888.51

法定代表人：王德忠

主管会计工作负责人：

吕美娟

会计机构负责人：吕美娟

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	附注六、29	167,609,417.81	192,849,380.01
其中：营业收入		167,609,417.81	192,849,380.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		144,008,704.59	167,245,421.22
其中：营业成本	附注六、29	117,083,243.64	144,508,477.23
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	附注六、30	2,087,661.49	1,944,565.97
销售费用	附注六、31	1,521,411.53	911,034.28
管理费用	附注六、32	10,342,107.76	9,708,922.99
研发费用	附注六、33	10,814,984.70	9,359,919.67
财务费用	附注六、34	2,159,295.47	812,501.08
其中：利息费用	附注六、34	3,352,540.54	4,314,199.96
利息收入	附注六、34	279,939.67	189,433.64
加：其他收益	附注六、35	701,123.27	773,802.36
投资收益（损失以“-”号填列）	附注六、36	3,790.95	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、37	562,813.04	-974,748.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注六、38	327,867.51	-707,144.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、39	83,923.78	-5,517.57
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,280,231.77	24,690,350.90
加：营业外收入	附注六、40	147,629.09	764.99
减：营业外支出	附注六、41	339,136.47	429,486.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,088,724.39	24,261,629.07
减：所得税费用	附注六、42	1,888,345.84	2,362,610.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,200,378.55	21,899,018.74
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）		23,200,378.55	21,899,018.74
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）		23,200,378.55	21,899,018.74
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		23,200,378.55	21,899,018.74
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		23,200,378.55	21,899,018.74
（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）		1.05	1.09
（二）稀释每股收益（元/股）		1.03	1.09

法定代表人：王德忠

主管会计工作负责人：吕美娟 会计机构负责人：吕美娟

(三) 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		181,705,476.68	188,719,748.94
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		11,601,703.57	14,913,583.05
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、43	1,732,660.81	1,398,112.99
经营活动现金流入小计		195,039,841.06	205,031,444.98
购买商品、接受劳务支付的现金		117,357,236.87	149,915,325.65
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		33,064,632.37	35,490,782.03
支付的各项税费		2,463,146.09	1,234,497.16
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、43	5,332,812.77	5,655,351.58
经营活动现金流出小计		158,217,828.10	192,295,956.42
经营活动产生的现金流量净额		36,822,012.96	12,735,488.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,790.95	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		272,875.73	50,500.00
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		276,666.68	50,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		11,221,626.47	14,845,181.41

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,221,626.47	14,845,181.41
投资活动产生的现金流量净额		-10,944,959.79	-14,794,681.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,000,000.00
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		78,009,763.11	46,852,366.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		78,009,763.11	51,852,366.36
偿还债务支付的现金		90,806,633.33	47,965,076.36
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,946,619.67	4,398,663.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		101,753,253.00	52,363,739.96
筹资活动产生的现金流量净额		-23,743,489.89	-511,373.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,135,049.36	658,369.11
五、现金及现金等价物净增加额		3,268,612.64	-1,912,197.34
加：期初现金及现金等价物余额		2,974,740.68	4,886,938.02
六、期末现金及现金等价物余额		6,243,353.32	2,974,740.68

法定代表人：王德忠

主管会计工作负责人：吕美娟 会计机构负责人：吕美娟

(四) 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	22,000,000.00				4,284,100.75				4,496,944.81		30,848,823.78		61,629,869.34
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	22,000,000.00				4,284,100.75				4,496,944.81		30,848,823.78		61,629,869.34
三、本期变动金额（减少以“－”号填列）									2,320,037.86		13,180,340.69		15,500,378.55
（一）综合收益总额											23,200,378.55		23,200,378.55
（二）所有者投入													

和减少资本												
1. 股东投入普通股												
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								2,320,037.86		-10,020,037.86		-7,700,000.00
1. 提取盈余公积								2,320,037.86		-2,320,037.86		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-7,700,000.00		-7,700,000.00
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、本年年末余额	22,000,000.00				4,284,100.75				6,816,982.67	44,029,164.47		77,130,247.89

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	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险			未分配利 润
		优 先	永 续	其 他									

		股	债			收			准			
一、上年期末余额	20,000,000.00				1,284,100.75				2,307,042.94		11,139,706.91	34,730,850.60
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	20,000,000.00				1,284,100.75				2,307,042.94		11,139,706.91	34,730,850.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,000,000.00				3,000,000.00				2,189,901.87		19,709,116.87	26,899,018.74
（一）综合收益总额											21,899,018.74	21,899,018.74
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00				3,000,000.00							5,000,000.00
1．股东投入的普通股	2,000,000.00				3,000,000.00							5,000,000.00
2．其他权益工												

具有投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								2,189,901.87		-2,189,901.87		
1. 提取盈余公积								2,189,901.87		-2,189,901.87		
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、本期末余额	22,000,000.00				4,284,100.75				4,496,944.81		30,848,823.78	61,629,869.34

法定代表人：王德忠
吕美娟

主管会计工作负责人：吕美娟 会计机构负责人：

宁波景升明诚汽车科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式

宁波景升明诚汽车科技股份有限公司前身为宁波市明诚汽车部件有限公司。公司统一社会信用代码: 91330206790087357K。证券代码: 872405。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股, 截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司股本为 2,200.00 万元人民币, 注册地址: 宁波市北仑区春晓镇海口河路 259 号。

(二) 经营范围

一般经营项目: 汽车减震器配件及汽车发动机配件的研发; 汽车零部件、模具、橡塑制品的制造、加工; 自营和代理各类货物及技术的进出口业务, 但国家限定公司经营或禁止进出口的货物及技术除外。(依法需经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 历史沿革

宁波景升明诚汽车科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于 2006 年 8 月 7 日。公司初始注册资本为人民币 150.00 万元, 由宁波市江东景升工贸有限公司以货币资金形式出资 150.00 万元组建, 占注册资本的 100.00%。该次出资已经宁波恒业联合会计师事务所出具的恒会所验(2006)307 号《验资报告》验证。

经 2009 年 12 月 1 日股东会决议同意, 宁波市江东景升工贸有限公司将持有的公司 20.00% 股权以人民币 30.00 万元的价格转让给王德忠。本次上述股权转让后, 各股东对公司的股权投资比例为: 宁波市江东景升工贸有限公司占公司注册资本的 80.00%、王德忠占公司注册资本的 20.00%。

经 2011 年 9 月 27 日股东会决议同意, 股东宁波市江东景升工贸有限公司名称变更为宁波景升国际贸易有限公司。本次名称变更后, 各股东对公司的股权投资比例为: 宁波景升国际贸易有限公司占公司注册资本的 80.00%、王德忠占公司注册资本的 20.00%。

经 2014 年 1 月 2 日股东会决议同意, 公司决定增加注册资本 1,850.00 万元和同意增加新股东宁波景升明诚进出口有限公司, 本次增资后, 公司注册资本变更为 2,000.00 万元。本次增资, 由宁波景升明诚进出口有限公司于本次变更登记前认缴并实际缴纳出资额 600.00 万元, 该次出资经宁波经济技术开发区康勤会计师事务所(普通合伙)出具的康勤会验(2014)第 1004 号《验资报告》验证。本次增资后, 公司各股东方认缴及实际出资情况如下表:

序号	股东姓名/名称	认缴出资（万元）	出资比例	实缴出资（万元）	占注册资本总额比例	出资方式
1	宁波景升国际贸易有限公司	320.00	16.00%	120.00	6.00%	货币
2	王德忠	80.00	4.00%	30.00	1.50%	货币
3	宁波景升明诚进出口有限公司	1,600.00	80.00%	600.00	30.00%	货币
合计		2,000.00	100.00%	750.00	37.50%	

2015年12月20日，宁波景升国际贸易有限公司将持有的16.00%股权（认缴出资额320.00万元，实缴出资额120.00万元）转让给王德忠，转让后由王德忠承担未到位出资缴付义务；宁波景升明诚进出口有限公司将持有的50.00%股权（认缴出资额1,600.00万元，实缴出资额600.00万元）转让给宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙），转让后由宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）承担未到位出资缴付义务。

2015年12月18日，宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）以货币资金形式缴纳出资645.00万元。

2015年12月21日，宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）以货币资金形式缴纳出资315.00万元。

2015年12月24日，宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）以货币资金形式缴纳出资40.00万元。

2015年12月28日，王德忠以货币资金形式缴纳出资250.00万元。

本次变更后，公司各股东方认缴及实际出资情况如下表：

序号	股东姓名/名称	认缴出资（万元）	出资比例	实缴出资（万元）	占注册资本总额比例	出资方式
1	王德忠	400.00	20.00%	400.00	20.00%	货币
2	宁波景升明诚进出口有限公司	600.00	30.00%	600.00	30.00%	货币
3	宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）	1,000.00	50.00%	1,000.00	50.00%	货币
合计		2,000.00	100.00%	2,000.00	100.00%	

经2016年9月14日股东会决议同意，股东宁波景升明诚进出口有限公司名称变更为宁波景升明诚展览服务有限公司。本次名称变更后，各股东对公司的股权投资比例为：宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）占公司注册资本的50.00%、宁波景升明诚展览服务有限公司占公司注册资本的30.00%、王德忠占公司注册资本的20.00%。

2016年9月30日经首次股东大会决议同意公司整体变更为股份有限公司，以经审计的账面净资产折合股份有限公司的股份总数为2,000.00万股，每股1元，注册资本为2,000.00万元。公司于2016年10月27日取得了新的营业执照。公司股东按原有出资比例享有折股后股本，其中王德忠持股400.00万股，持股比例为20.00%；宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）持股1,000.00万股，持股比例为50.00%；宁波景升明诚展览服务有限公司持股600.00万股，持股比例为30.00%。

2019 年宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）转让 95.00 万股给宁波飞度股权投资合伙企业（有限合伙）。转让后王德忠持股 400.00 万股，持股比例为 20.00%；宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）持股 905.00 万股，持股比例为 45.25%；宁波景升明诚展览服务有限公司持股 600.00 万股，持股比例为 30.00%；宁波飞度股权投资合伙企业（有限合伙）持股 95.00 万股，持股比例为 4.75%。

根据 2022 年 9 月 30 召开的 2022 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定及全国中小企业股份转让系统有限公司股转函[2022]3358 号文《关于对宁波景升明诚汽车科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》，贵公司向 1 名特定对象发行人民币普通股 200.00 万股，每股发行价格为人民币 2.50 元。出资方式全部为货币资金。本次发行后公司的注册资本为人民币 2,200.00 万元。该次出资经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴华验字（2022）第 020027 号《验资报告》验证。本次增资后，公司各股东方认缴及实际出资情况如下表：

序号	股东姓名/名称	认缴出资 (万元)	出资比例	实缴出资 (万元)	占注册资本 总额比例	出资方 式
1	王德忠	600.00	27.27%	600.00	27.27%	货币
2	宁波景升明诚展览服务有限公司	600.00	27.27%	600.00	27.27%	货币
3	宁波飞度股权投资合伙企业（有限合伙）	95.00	4.32%	95.00	4.32%	货币
4	宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）	905.00	41.14%	905.00	41.14%	货币
合计		2,200.00	100.00%	2,200.00	100.00%	

（四）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月28日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事汽车零部件生产经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、重要性标准的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账款	单项金额超过 500 万元人民币的
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 200 万元人民币的
重要的在建工程	单项金额超过 500 万元的人民币
重要的投资活动	金额超过 500 万元人民币以上

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3)金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

8、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计

政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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。

（3）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（4）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，与“应收账款”组合 1 划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

组合 1:

账龄	计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	60.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

组合 1:

账龄	计提比例(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	60.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率。

9、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、7“金融工具”及附注四、8“金融资产减值”。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、低值易耗品、委托加工物资、库存商品、包装物、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、金融资产减值。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	0-5.00	5.00-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50

运输设备	年限平均法	3-8	5.00	31.67-11.88
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、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。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）各类无形资产的摊销方法

无形资产从达到预定可使用状态的当月起，采用年限平均法在使用寿命内摊销。各类无形资产的使用寿命、预计净残值和年摊销率如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）	残值率（%）	年摊销率（%）
土地使用权	年限平均法	50	0.00	2.00
软件	年限平均法	5-10	0.00	20.00-10.00

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使

用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

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

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有

在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

21、收入

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- （3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

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

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

本公司与客户之间的销售业务一般属于在某一时点履行履约义务，实际操作中：1）对于境内市场产品的销售业务，根据合同约定，把商品直接送至客户指定的地点，客户在收到商品并签署验收单后，控制权发生转移，即确认收入。2）对于境外市场的销售业务，本公司以运载出口货物的报关出口日期和提单日期作为出口销售收入确认时点，在该时点，交货已完成，风险已转移、出口清关手续已履行完毕，主要控制权管理权同步转移，即确认收入。

22、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、租赁

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

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁

期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10号）和《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会〔2021〕9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2020年1月1日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因

适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表及利润表相关项目无调整。

（2）会计估计变更

无。

27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的5%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%、9%。

2、税收优惠及批文

2021 年 12 月 10 日，本公司取得经宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局、批准的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202133100405），有效期三年，本公司 2023 年度按 15%的税率征收企业所得税。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023

年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	2,837.85	1,783.18
银行存款	6,240,515.47	2,972,957.50
其他货币资金	13,396,900.00	13,593,500.00
其他货币资金应收利息	43,579.61	76,709.25
合计	19,683,832.93	16,644,949.93

注：货币资金期末余额中除银行承兑汇票保证金 13,429,379.61 元、远期结汇展期保证金 11,100.00 元外无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	27,426,316.56	38,919,146.87
1 至 2 年	239,156.84	3,209.08
2 至 3 年	3,209.08	4,290.34
3 至 4 年	4,290.34	31,481.89
4 至 5 年	281.89	8,084.04
5 年以上	73,774.90	65,690.86
小计	27,747,029.61	39,031,903.08
减：坏账准备	1,472,768.84	2,038,612.57
合计	26,274,260.77	36,993,290.51

(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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,747,029.61	100.00	1,472,768.84	5.31	26,274,260.77
其中：账龄组合	27,747,029.61	100.00	1,472,768.84	5.31	26,274,260.77
合计	27,747,029.61	100.00	1,472,768.84	5.31	26,274,260.77

(续)

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,031,903.08	100.00	2,038,612.57	5.22	36,993,290.51
其中：账龄组合	39,031,903.08	100.00	2,038,612.57	5.22	36,993,290.51
合计	39,031,903.08	100.00	2,038,612.57	5.22	36,993,290.51

①组合中，采用预期信用损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	27,426,316.56	1,371,315.83	5.00
1 至 2 年	239,156.84	23,915.68	10.00
2 至 3 年	3,209.08	962.72	30.00
3 至 4 年	4,290.34	2,574.20	60.00
4 至 5 年	281.89	225.51	80.00
5 年以上	73,774.90	73,774.90	100.00
合计	27,747,029.61	1,472,768.84	5.31

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	38,919,146.87	1,945,957.34	5.00
1 至 2 年	3,209.08	320.91	10.00
2 至 3 年	4,290.34	1,287.10	30.00
3 至 4 年	31,481.89	18,889.13	60.00
4 至 5 年	8,084.04	6,467.23	80.00
5 年以上	65,690.86	65,690.86	100.00
合计	39,031,903.08	2,038,612.57	5.22

(3) 坏账准备的情况

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	
账龄组合	2,038,612.57	-565,843.73			1,472,768.84
合计	2,038,612.57	-565,843.73			1,472,768.84

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 24,168,336.16 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 87.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,208,416.81 元。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
客户 1	非关联方	12,938,910.73	1 年以内	46.63	646,945.54
客户 2	非关联方	5,261,129.78	1 年以内	18.96	263,056.49
客户 3	非关联方	3,393,575.41	1 年以内	12.23	169,678.77
客户 6	非关联方	1,805,072.98	1 年以内	6.51	90,253.65
PIONEER AUTOMOTIVE INDUSTRIES LLC	非关联方	769,647.26	1 年以内	2.77	38,482.36
合计		24,168,336.16		87.10	1,208,416.81

3、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	787,000.67	97.76	673,021.09	100.00
1 至 2 年	18,000.00	2.24		
合计	805,000.67	100.00	673,021.09	100.00

4、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	60,781.50	43,898.30
合计	60,781.50	43,898.30

(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 (含 1 年)	34,370.00	44,956.11

1 至 2 年	30,500.00	
2 至 3 年		1,700.00
3 至 4 年	1,700.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	66,570.00	46,656.11
减：坏账准备	5,788.50	2,757.81
合计	60,781.50	43,898.30

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	37,600.00	36,841.11
个人借款、备用金及其他	28,970.00	9,815.00
小计	66,570.00	46,656.11
减：坏账准备	5,788.50	2,757.81
合计	60,781.50	43,898.30

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,757.81			2,757.81
2023 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在本期：				
——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	3,030.69			3,030.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,788.50			

				5,788.50
--	--	--	--	----------

④坏账准备的情况

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	
坏账准备	2,757.81	3,030.69			5,788.50
合计	2,757.81	3,030.69			5,788.50

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
宁波市北仑欧绿乙炔制造有限公司	保证金	33,100.00	1 年以内	49.72	1,655.00
住房公积金	借款	22,740.00	1 年以内	34.16	1,137.00
员工借款	借款	4,830.00	1 年以内	7.26	241.50
宁波市北仑环保固废处置有限公司	保证金	3,500.00	1 年以内 2-3 年	5.26	600.00
其他	其他	1,400.00	1 年以内	2.10	70.00
合计		65,570.00		98.50	3,703.50

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,493,249.16		6,493,249.16
周转材料	8,005,581.43		8,005,581.43
在产品	18,250,218.43		18,250,218.43
库存商品	36,453,237.96	401,116.12	36,052,121.84
委托加工物资	960.08		960.08
合计	69,203,247.06	401,116.12	68,802,130.94

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	10,403,106.75		10,403,106.75
在产品	25,633,273.39		25,633,273.39
库存商品	23,988,847.31	728,983.63	23,259,863.68
周转材料	11,608,557.04		11,608,557.04
委托加工物资	178,231.81		178,231.81
合计	71,812,016.30	728,983.63	71,083,032.67

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	728,983.63	398,269.58		726,137.09		401,116.12
合计	728,983.63	398,269.58		726,137.09		401,116.12

注：存货跌价准备及合同履约成本减值准备计提的依据：按期末账面实存的存货，采用单项比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较，按可变现净值低于成本的差额计提。

注：可变现净值确定的依据为：在正常销售经营过程中，以估计售价减去估计成本和销售所必需的估计费用后的价值。

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	166,406.61	177,392.38
预缴税金	199,650.64	
留抵税额	674,655.23	1,463,394.36
合计	1,040,712.48	1,640,786.74

7、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	15,945,098.55	15,945,098.55
(1) 固定资产转入	15,945,098.55	15,945,098.55
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	15,945,098.55	15,945,098.55
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	7,434,478.90	7,434,478.90
(1) 固定资产转入	7,434,478.90	7,434,478.90
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	7,434,478.90	7,434,478.90
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、期末账面价值	8,510,619.65	8,510,619.65
2、期初账面价值		

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	61,545,748.44	67,941,707.27
固定资产清理		
合计	61,545,748.44	67,941,707.27

(1) 固定资产

①固定资产分类披露

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	80,873,453.58	4,643,584.44	38,830,186.42	10,682,644.17	135,029,868.61
2、本期增加金额	5,289,472.43	2,508,849.57	2,453,786.82	726,153.57	10,978,262.39
(1) 购置		2,508,849.57	2,453,786.82	463,775.79	5,426,412.18
(2) 在建工程转入	5,289,472.43			262,377.78	5,551,850.21
(3) 其他					
3、本期减少金额	15,945,098.55	1,204,437.00	1,167,438.38	29,693.43	18,346,667.36
(1) 处置或报废		1,204,437.00	1,167,438.38	29,693.43	2,401,568.81
(2) 转入投资性房地产	15,945,098.55				15,945,098.55
4、期末余额	70,217,827.46	5,947,997.01	40,116,534.86	11,379,104.31	127,661,463.64
二、累计折旧					
1、上年年末余额	37,375,052.82	3,203,477.72	20,722,025.31	5,787,605.49	67,088,161.34
2、本期增加金额	3,974,990.48	401,471.66	3,370,876.68	958,899.25	8,706,238.07
(1) 计提	3,974,990.48	401,471.66	3,370,876.68	958,899.25	8,706,238.07
3、本期减少金额	7,434,478.90	1,144,215.15	1,071,593.06	28,397.10	9,678,684.21
(1) 处置或报废		1,144,215.15	1,071,593.06	28,397.10	2,244,205.31

(2) 转入投资性房地产	7,434,478.90				7,434,478.90
4、期末余额	33,915,564.40	2,460,734.23	23,021,308.93	6,718,107.64	66,115,715.20
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) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	36,302,263.06	3,487,262.78	17,095,225.93	4,660,996.67	61,545,748.44
2、期初账面价值	43,498,400.76	1,440,106.72	18,108,161.11	4,895,038.68	67,941,707.27

9、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,907,353.80	4,976,486.20
合 计	1,907,353.80	4,976,486.20

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建厂房				4,976,486.20		4,976,486.20
2023 废气治理工程	1,667,353.80		1,667,353.80			
浸胶自动线	240,000.00		240,000.00			
合 计	1,907,353.80		1,907,353.80	4,976,486.20		4,976,486.20

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
厂房及配套设施		4,976,486.20	575,364.01	5,551,850.21		
合 计		4,976,486.20	575,364.01	5,551,850.21		

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	6,013,432.62	340,927.32	6,354,359.94
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	6,013,432.62	340,927.32	6,354,359.94
二、累计摊销			
1、上年年末余额	1,548,637.55	236,951.37	1,785,588.92
2、本期增加金额	119,894.52	14,648.28	134,542.80
(1) 计提	119,894.52	14,648.28	134,542.80
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	1,668,532.07	251,599.65	1,920,131.72
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、期末账面价值	4,344,900.55	89,327.67	4,434,228.22
2、期初账面价值	4,464,795.07	103,975.95	4,568,771.02

11、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
装修费	5,868,508.16	3,908,269.45	2,402,550.31		7,374,227.30
合计	5,868,508.16	3,908,269.45	2,402,550.31		7,374,227.30

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
坏账准备	1,478,557.34	221,783.60	2,041,370.38	306,205.56
存货跌价准备	401,116.12	60,167.42	728,983.63	109,347.54
可弥补的亏损	1,471,863.32	220,779.50	6,899,223.44	1,034,883.52
合计	3,351,536.78	502,730.52	9,669,577.45	1,450,436.62

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
固定资产加速折旧	6,270,931.67	940,639.74		
合 计	6,270,931.67	940,639.74		

13、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
工程、设备预付款	120,500.00	1,484,000.00
合计	120,500.00	1,484,000.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	12,900,000.00	
抵押借款		7,500,000.00
保证借款	12,800,735.33	500,000.00
保证+抵押借款	17,800,000.00	25,250,000.00
短期借款应付利息	156,085.80	50,164.93
合计	43,656,821.13	33,300,164.93

15、应付票据

(1) 按类别列示应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	26,694,700.00	27,126,900.00
合计	26,694,700.00	27,126,900.00

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

(1) 按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

应付货款	16,897,062.95	32,717,027.25
应付费用款	529,023.72	735,421.70
应付工程设备款	1,083,758.84	967,089.22
合计	18,509,845.51	34,419,538.17

(2) 期末无账龄超过一年以上的重要应付账款

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应付账款汇总金额为 4,105,731.86 元，占应付账款期末余额合计数的比例为 22.18%。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
供应商 2	非关联方	1,357,536.42	1 年以内	7.33
宁波市鄞州对对机械配件有限公司	非关联方	931,587.78	1 年以内	5.03
宁波市北仑区白峰盈程塑料厂	非关联方	627,668.08	1 年以内	3.39
宁海盈平机械有限公司	非关联方	598,382.24	1 年以内	3.23
供应商 6	非关联方	590,557.34	1 年以内	3.20
合计		4,105,731.86		22.18

17、预收账款

项目	期末余额	期初余额
预收租金	390,840.00	
合计	390,840.00	

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,804,462.23	1,067,377.86
合计	1,804,462.23	1,067,377.86

19、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
一、短期薪酬	5,498,901.72	30,240,363.90	31,239,750.32	4,499,515.30
二、离职后福利-设定提存计划	156,733.71	2,031,440.04	1,839,502.46	348,671.29
三、辞退福利		45,000.00	45,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,655,635.43	32,316,803.94	33,124,252.78	4,848,186.59

(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	4,741,129.26	27,304,109.73	28,226,173.50	3,819,065.49
2、职工福利费	39,525.35	819,633.03	852,974.36	6,184.02
3、社会保险费	102,542.63	1,278,378.76	1,252,387.83	128,533.56
其中：医疗保险费	90,814.50	1,081,592.32	1,077,747.60	94,659.22
工伤保险费	11,728.13	196,786.44	174,640.23	33,874.34
生育保险费				
4、住房公积金		270,062.00	270,062.00	
5、工会经费和职工教育经费	615,704.48	568,180.38	638,152.63	545,732.23
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	5,498,901.72	30,240,363.90	31,239,750.32	4,499,515.30

(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
1、基本养老保险	151,391.76	1,961,446.16	1,776,064.92	336,773.00
2、失业保险费	5,341.95	69,993.88	63,437.54	11,898.29
合计	156,733.71	2,031,440.04	1,839,502.46	348,671.29

20、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
应交城市维护建设税	458,171.60	545,117.31
应交教育费附加	196,589.30	233,621.71
应交地方教育费附加	131,059.53	155,747.81
应交房产税	822,985.70	743,627.47
应交城镇土地使用税	284,470.46	284,470.52
应交印花税	15,282.57	23,004.16
应交个人所得税	32,621.68	47,784.62
合计	1,941,180.84	2,033,373.60

21、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	8,600.00	10,250.00
个人社保及公积金	235.70	
合计	8,835.70	10,250.00

22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、24）	29,027.78	76,633.33
合 计	29,027.78	76,633.33

23、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	107,339.81	49,145.85
合计	107,339.81	49,145.85

24、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	25,029,027.78	48,076,633.33
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	29,027.78	76,633.33
合计	25,000,000.00	48,000,000.00

25、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	22,000,000.00					22,000,000.00

26、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,284,100.75			4,284,100.75

27、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	4,496,944.81	2,320,037.86		6,816,982.67

28、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	30,848,823.78	11,139,706.91
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	30,848,823.78	11,139,706.91
加：本期净利润	23,200,378.55	21,899,018.74
减：提取法定盈余公积	2,320,037.86	2,189,901.87
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,700,000.00	
转作股本的普通股股利		

其他（转增资本公积）		
期末未分配利润	44,029,164.47	30,848,823.78

29、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,735,150.52	115,289,624.77	191,725,407.55	143,880,978.78
其他业务	2,874,267.29	1,793,618.87	1,123,972.46	627,498.45
合计	167,609,417.81	117,083,243.64	192,849,380.01	144,508,477.23

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
发动机支撑	161,809,415.45	112,603,566.23	188,169,885.08	140,866,337.91
底盘控制臂	1,369,080.11	1,302,222.92	1,357,776.83	1,136,909.86
底盘控制臂衬套	1,556,654.96	1,383,835.62	2,197,745.64	1,877,731.01
合计	164,735,150.52	115,289,624.77	191,725,407.55	143,880,978.78

30、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	531,941.86	495,938.21
教育费附加	379,958.47	354,241.58
房产税	822,985.73	743,627.49
土地使用税	284,470.44	284,470.50
印花税	5,976.68	3,898.70
车船使用税	62,328.31	62,389.49
合计	2,087,661.49	1,944,565.97

31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	601,143.67	734,440.21
差旅费	116,464.26	
汽车费用	111,485.62	87,875.01
广告费	4,331.68	978.02
折旧费	48,031.46	32,669.58
办公费	49,071.54	1,192.46
展览费	543,547.14	

其他	47,336.16	53,879.00
合计	1,521,411.53	911,034.28

32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,334,046.74	5,443,166.83
折旧费	714,678.70	608,864.11
无形资产摊销	60,311.16	29,486.64
长期待摊费用摊销	1,381,021.98	1,393,098.28
待摊费用摊销	311,730.54	258,874.78
业务招待费	265,620.69	248,302.38
办公费	113,470.08	122,208.06
差旅费	23,414.27	35,492.76
水电费	373,577.19	237,166.56
修理费	56,354.19	59,131.85
车辆费	169,133.18	161,795.80
邮电通讯费	58,094.29	53,658.47
劳动保护费		5,107.31
咨询服务费	594,106.18	841,548.75
排污费	135,859.85	59,644.36
专利费	8,772.55	7,325.00
其他	741,916.17	144,051.05
合计	10,342,107.76	9,708,922.99

33、研发费用

项目	本期金额	上期金额
原材料费	5,402,485.04	2,848,716.17
职工薪酬	4,868,526.22	5,038,039.50
燃料动力费	165,623.36	191,903.96
折旧摊销费	241,942.31	1,281,260.04
其他	136,407.77	
合计	10,814,984.70	9,359,919.67

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,352,540.54	4,314,199.96

减：利息收入	279,939.67	189,433.64
汇兑损益	-1,135,049.36	-3,372,352.07
手续费支出	46,856.15	60,086.83
其他	174,887.81	
合计	2,159,295.47	812,501.08

35、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	695,696.00	770,033.29	695,696.00
个税手续费返还	5,427.27	3,769.07	5,427.27
合计	701,123.27	773,802.36	701,123.27

36、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,790.95	
合 计	3,790.95	

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	562,813.04	-974,748.51
合计	562,813.04	-974,748.51

38、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	327,867.51	-707,144.17
合计	327,867.51	-707,144.17

39、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	83,923.78	-5,517.57	83,923.78
合 计	83,923.78	-5,517.57	83,923.78

40、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	67,960.82		67,960.82
其中：固定资产	67,960.82		67,960.82

赔款收入	78,468.27		78,468.27
其他	1,200.00	764.99	1,200.00
合 计	147,629.09	764.99	147,629.09

41、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
固定资产报废损失	52,272.77	174.91	52,272.77
罚款支出		267,100.00	
违约赔偿支出	274,883.78	152,211.91	274,883.78
其他	1,979.92		1,979.92
合计	339,136.47	429,486.82	339,136.47

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	1,888,345.84	2,362,610.33
合计	1,888,345.84	2,362,610.33

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	25,088,724.39
适用所得税率	15%
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,763,308.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-267,268.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,339.44
残疾人工资加计扣除的影响	-15,552.96
研发费加计扣除	-1,612,480.99
所得税费用合计	1,888,345.84

43、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	279,939.67	189,433.64
政府补助	701,123.27	773,802.36

往来款	671,929.60	434,112.00
营业外收入	79,668.27	764.99
合计	1,732,660.81	1,398,112.99

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	796,434.31	3,040,620.13
营业外支出	286,863.70	429,311.91
手续费支出	221,743.96	60,086.83
费用性支出	4,027,770.80	2,125,332.71
合计	5,332,812.77	5,655,351.58

44、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	23,200,378.55	21,899,018.74
加：信用减值损失	-562,813.04	974,748.51
资产减值损失	-327,867.51	707,144.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,706,238.06	8,293,248.35
无形资产摊销	134,542.80	134,542.80
长期待摊费用摊销	2,402,550.31	1,877,787.29
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）	-83,923.78	5,517.57
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-15,688.05	174.91
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,217,491.18	3,655,830.85
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,790.95	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	947,706.10	2,362,610.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	940,639.74	
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,608,769.24	-6,480,475.11
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	11,733,054.26	-23,309,272.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-15,075,273.95	2,614,612.39
经营活动产生的现金流量净额	36,822,012.96	12,735,488.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,243,353.32	2,974,740.68
减：现金的上年年末余额	2,974,740.68	4,886,938.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	3,268,612.64	-1,912,197.34

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,243,353.32	2,974,740.68
其中：库存现金	2,837.85	1,783.18
可随时用于支付的银行存款	6,240,515.47	2,972,957.50
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,243,353.32	2,974,740.68

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,440,479.61	银行承兑保证金、外汇保证金
固定资产	36,301,365.62	抵押
投资性房地产	8,510,619.65	抵押
无形资产	4,344,900.55	抵押

46、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	45,818.27	7.0827	324,517.06
其中：美元	45,818.27	7.0827	324,517.06
应收账款	3,858,367.83	7.0827	27,327,661.83
其中：美元	3,858,367.83	7.0827	27,327,661.83
合同负债	153,694.02	7.0827	1,088,568.64
其中：美元	153,694.02	7.0827	1,088,568.64

七、关联方及关联交易

1、最终控制方

王德忠先生系公司法人代表、董事长、总经理，直接持有公司股份 600 万股，持股比例为 27.27%，通过宁波景升明诚展览服务有限公司间接持有公司 24.54%和宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 28.32%，合计持有公司 80.13%的股份，为公司第一大股东，对公司经营决策具有重大影响，为公司实际控制人。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汤文乐	董事，副总经理，间接持有公司 4.55%股份
吕美娟	董事会秘书，财务总监，间接持有公司 1.82%股份
谢高峰	董事，间接持有公司 1.09%股份
王凤莲	董事，间接持有公司 1.36%股份，实际控制人王德忠之妹
傅剑磊	监事，间接持有公司 0.36%股份
方志	监事会主席，间接持有公司 0.18%股份
罗琼	监事
王凤仙	间接持有公司 2.73%股份，实际控制人王德忠之妹
宁波飞度股权投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 4.32%的股份
宁波景升明诚展览服务有限公司	持有公司 27.27%的股份，实际控制人控制的企业
宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 41.14%的股份，实际控制人控制的企业

3、关联方交易情况

（1）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王德忠与吴海翔夫妇	5,806.00	2021/2/22	2024/2/22	否
宁波景升明诚投资合伙企业（有限合伙）	5,806.00	2021/4/9	2024/2/22	否
王德忠与王凤莲	750.00	2022/5/13	2024/5/13	否
王德忠与吴海翔夫妇（注 1）	1,000.00	2023/4/23	2026/4/22	否
王德忠与吴海翔夫妇（注 2）	1,200.00	2023/9/13	2028/9/13	否
王德忠与吴海翔夫妇（注 3）	1,000.00	2023/10/18	2024/10/17	否

注 1：2022 年 12 月 22 日公司第三届董事会第三次会议审议通过了《关于向宁波市北仑农村商业银行股份有限公司春晓支行申请授信额度的议案》，审议授信额度为 3450 万元，实际授信额度为 0 万元，其中 2023 年度担保实际发生额为 0 万元。审议通过了《关于向中

国农业银行股份有限公司北仑分行申请授信额度的议案》，审议授信额度为 1000 万元，实际授信额度为 1000 万元，实际担保起始时间为 2023 年 4 月 23 日，其中 2023 年度担保实际发生额为 1000 万元。

注 2：2023 年 9 月 5 日公司第三届董事会第八次会议审议通过了《关于向宁波银行股份有限公司北仑支行申请授信额度的议案》的议案，审议授信额度为 1200 万元，实际授信额度为 1200 万元，实际担保起始时间为 2023 年 9 月 13 日，其中 2023 年度担保实际发生额为 1200 万元。

注 3：2023 年 10 月 13 日公司第三届董事会第九次会议审议通过了《关于向招商银行股份有限公司宁波分行申请授信额度的议案》，审议授信额度为 1000 万元，实际授信额度为 1000 万元，实际担保起始时间为 2023 年 10 月 18 日，其中 2023 年度担保实际发生额为 1000 万元。

(2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	说 明
拆入：		
景升明诚展览服务有限公司	3,380,000.00	
归还：		
景升明诚展览服务有限公司	480,000.00	

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的重大日后事项。

十、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动性资产处置损益	83,923.78		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	701,123.27	773,802.36	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金	3,790.95		

融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-191,507.38	-428,721.83	
小计	597,330.62	345,080.53	
减：所得税影响额	89,599.59	91,827.08	
合计	507,731.03	253,253.45	

注 1：本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

注 2：根据定义和原则将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目以及未列举的项目认定为非经常性损益项目的情况：无。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.54	1.05	1.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	31.82	1.03	1.03

宁波景升明诚汽车科技股份有限公司
2024年3月28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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）因适用解释16号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释16号的规定，本公司对资产负债表及利润表相关项目无调整。

(2) 会计估计变更

无。

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	83,923.78
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	701,123.27
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资	3,790.95

取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-191,507.38
非经常性损益合计	597,330.62
减：所得税影响数	89,599.59
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	507,731.03

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用