



斯贝科技

NEEQ : 873750

宁波斯贝科技股份有限公司

Ningbo Spey Technology Co., Ltd.



半年度报告

——2024——

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、公司负责人张波杰、主管会计工作负责人谢兴邦及会计机构负责人（会计主管人员）谢兴邦保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件14

第四节 股份变动及股东情况22

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况24

第六节 财务会计报告27

附件 I 会计信息调整及差异情况118

附件 II 融资情况118

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	证券部

释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/斯贝科技	指	宁波斯贝科技股份有限公司
斯贝有限、有限公司、斯贝有限公司	指	宁波斯贝科技缸套有限公司，斯贝科技前身，曾用名：宁波市大榭开发区东方五金交电化工公司、宁波大榭开发区康杰五交化有限公司、宁波大榭开发区交通缸套有限公司
宁波斯创	指	宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙），斯贝科技员工持股平台
宁波倍聚	指	宁波倍聚企业管理合伙企业（有限合伙），斯贝科技员工持股平台
博创复礼	指	青岛博创复礼创业投资基金合伙企业（有限合伙），斯贝科技股东
宁波斯佳	指	宁波斯佳企业管理咨询合伙企业（有限合伙），斯贝科技股东
金帆投资	指	宁波经济技术开发区金帆投资有限公司，斯贝科技股东
江门斯贝、江门斯贝公司	指	江门市斯贝科技有限公司，原名江门市斯贝科技缸套有限公司，斯贝科技全资子公司
思贝新加坡、新加坡思贝	指	思贝科技（新加坡）有限公司，斯贝科技全资子公司
斯贝新加坡、新加坡斯贝	指	斯贝科技（新加坡）有限公司，斯贝科技全资子公司
斯创新加坡、新加坡斯创	指	斯创科技（新加坡）有限公司，斯贝科技全资子公司
斯贝泰国、泰国斯贝	指	斯贝科技（泰国）有限公司，斯贝科技二级子公司
斯贝展鹏、展鹏贸易	指	宁波斯贝展鹏贸易有限公司，斯贝科技全资子公司
展鹏新加坡、新加坡展鹏	指	展鹏科技（新加坡）有限公司，斯贝科技全资子公司
墨西哥斯贝、斯贝墨西哥	指	斯贝科技（墨西哥）股份有限公司，斯贝科技二级子公司
北仑农商银行	指	宁波北仑农村商业银行股份有限公司
国投证券	指	国投证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波斯贝科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Spey Technology Co., Ltd		
	SPEY		
法定代表人	张波杰	成立时间	1994 年 7 月 29 日
控股股东	控股股东为（张波杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张波杰、胡佩芬），一致行动人为（宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33 金属制品业-C339 铸造及其他金属制品制造-C3992 有色金属铸造		
主要产品与服务项目	公司产品主要包括通用发动机缸体、箱体，摩托车发动机缸体，以及新能源汽车电机壳等零部件产品，主要应用于割草机、小型发电机、摩托车、新能源汽车等领域。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	斯贝科技	证券代码	873750
挂牌时间	2022 年 9 月 7 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	364,783,837 股
主办券商（报告期内）	国投证券	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福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	俞凌佳	联系地址	浙江省宁波市榭西工业区雪窦山路 92 号
电话	0574-86761350	电子邮箱	ir@spey-group.com
传真	0574-86761350		
公司办公地址	浙江省宁波市榭西工业区雪窦山路 92 号	邮政编码	315812
公司网址	www.spey-group.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	9133020125610564XR		
注册地址	浙江省宁波市榭西工业区雪窦山路 92 号		
注册资本（元）	364,783,837.00 元	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

公司主要从事精密铝合金压铸件的研发、生产和销售，所处行业系铝合金压铸行业。公司主要采用“直接销售”、“以销定产结合安全库存”以及“以产定购”的业务模式为下游通机、摩托车、汽车等客户提供定制化零部件。公司与下游主机或整车厂形成了成熟稳定的配套供应关系，业务模式成熟。

二、经营计划实现情况

报告期，公司管理层在董事会的领导下，严格按照《公司法》等法律、法规和《公司章程》等公司制度的要求，勤勉、忠诚地履行自身职责，贯彻执行董事会、股东大会决议，围绕年初制定的经营目标和经营策略，科学分析行业发展趋势，制定合理的经营计划，团结公司全体员工，努力实现经营目标。2024 年上半年，公司实现营业收入 35,963.11 万元，较去年同期下降 35.64%；净利润为-1,557.41 万元，较去年同期下降 129.86%；扣除非经常性损益后的净利润-1,960.32 万元，较去年同期下降 138.23%。截至 2024 年 6 月 30 日，公司总资产 18.38 亿元，较期初增长 10.93%，归属于母公司所有者权益合计 5.21 亿元，较期初下降 4.76%。虽然随着公司在汽车零部件业务的开拓，汽车零部件相关产品收入大幅增长，但是通机零部件板块受到自然天气影响上半年终端需求下降，同时受海运周期影响上半年客户进行库存消化，综合导致 2024 年上半年公司销售收入明显下降。2024 年，公司新增设备带来了折旧增加，转型过程中提前配置人员带来了薪酬支出增加，公司投资建厂带来了银行借款以及利息支出增加，受到上述成本构成增加及收入下降影响导致净利润同比下滑。

(二) 行业情况

公司主要产品为铝合金精密压铸件，通过压铸和机加工等工艺将原材料铝合金制成各种零部件。

铝合金精密压铸件广泛应用于汽车、摩托车、通机、家电、航空、机械等国民经济多个行业。

在通机领域，随着人民生活水平提高，园林绿化需求逐步提高，割草机除在发达国家具有较高保有量存在更新需求外，在发展中国家因绿化需求增加提升增量需求使得割草机销量稳步增长，整个割草机市场在较长周期内呈现增长趋势。同时，小型发电机可以有效弥补市政电网的覆盖不足或因各种原因导致电力不稳定的储备物资，其市场的增长也将带动上游零部件行业的增长。受到美国极端干旱天气影响 2024 年上半年通机零部件呈现下滑趋势，随着天气影响消除，2024 年下半年通机市场可能出现了逐步恢复的态势。

国内摩托车存量市场规模大，虽然受国内多个城市“禁摩”政策的影响，但摩托车在交通系统中的有益补充作用得到了社会的认可，以摩托车作为城市出行代步和休闲娱乐工具的人群在逐渐扩大。同时，随着我国居民生活水平的提升，中大排量摩托车因价格相对低廉而动力、操控性能优异，是良好的休闲娱乐工具，近些年增长势头迅猛。

全球各国节能减排政策推进了汽车轻量化、新能源汽车的快速发展，铝合金作为主要轻量化材料，铝合金压铸件的需求将不断替代传统汽车材料。在各国政策的推动下，新能源汽车技术不断突破，充电桩等基础设施配套不断完善，新能源汽车由最初的政策驱动逐渐向市场驱动演变，新能源汽车渗透率不断提高。新能源汽车的快速增长，带动了铝合金等轻量化零部件大规模应用，为铝合金压铸行业开辟了增量市场。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“高新技术企业”认定 2023 年 12 月 8 日，公司获得宁波市科学技术局、宁波市财政局、国家税务总局宁波市税务局核发的编号为 GR202333103322 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。 2021 年 12 月 31 日，公司子公司江门斯贝获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的编号为 GR202144011438 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。2024 年度的高新技术企业认定复审正在进行中。 2、“专精特新”认定 根据宁波市经济和信息化局于 2022 年 12 月 14 日下发的《关于公布宁波市“专精特新”中小企业名单的通知》（甬经信中小〔2022〕145 号），公司被认定为宁波市“专精特新”中小企业，有效期为 3 年。 3、“单项冠军”认定 根据宁波市经济和信息化局于 2022 年 1 月 20 日下发的《宁波市经济和信息化局关于公布宁波市第五批制造业单项冠军培育企业和培育库企业复核情况的通知》（甬经信创〔2022〕12 号），公司被列入第五批宁波市制造业单项冠军重点培育企业名单。 根据浙江省经济和信息化厅于 2024 年 8 月 22 日下发的《浙江省经济和信息化厅关于公布 2024 年第一批浙江省制造业单项冠军培育企业名单的通知》（浙经信大企〔2024〕171 号），公司被确定为 2024 年第一批浙江省制造业单项冠军培育企业。

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	359,631,115.19	558,756,165.27	-35.64%
毛利率%	10.61%	22.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-15,574,073.31	52,155,810.24	-129.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,603,192.85	51,274,110.95	-138.23%
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）	-2.94%	10.74%	-
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）	-3.70%	10.56%	-
基本每股收益	-0.04	0.14	-128.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,837,945,652.83	1,656,892,721.80	10.93%

负债总计	1,316,629,864.64	1,109,525,072.64	18.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	521,315,788.19	547,367,649.16	-4.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.43	1.50	-4.67%
资产负债率%（母公司）	69.67%	65.62%	-
资产负债率%（合并）	71.64%	66.96%	-
流动比率	0.69	0.71	-
利息保障倍数	-0.83	5.12	-
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	-18,085,651.29	48,080,407.56	-137.62%
应收账款周转率	1.29	2.92	-
存货周转率	1.35	1.88	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.93%	17.83%	-
营业收入增长率%	-35.64%	10.62%	-
净利润增长率%	-129.86%	12.60%	-

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	79,935,859.79	4.35%	119,974,018.25	7.24%	-33.37%
应收票据	3,745,543.62	0.20%	2,963,269.65	0.18%	26.40%
应收账款	280,299,146.49	15.25%	249,446,485.72	15.06%	12.37%
交易性金融资产	0.00	0.00%	20,582,000.00	1.24%	-100.00%
应收款项融资	9,672,583.93	0.53%	34,967,715.54	2.11%	-72.34%
预付款项	11,910,207.66	0.65%	7,926,130.89	0.48%	50.27%
其他应收款	11,064,694.50	0.60%	6,207,863.23	0.37%	78.24%
合同资产	0.00	0.00%	142,975.00	0.01%	-100.00%
一年内到期的非流动资产	235,274.41	0.01%	160,841.74	0.01%	46.28%
其他流动资产	23,069,570.62	1.26%	15,940,536.72	0.96%	44.72%
在建工程	563,073,029.31	30.64%	380,746,105.96	22.98%	47.89%
递延所得税资产	3,889,962.02	0.21%	2,518,628.54	0.15%	54.45%
交易性金融负债	0.00	0.00%	404,940.66	0.02%	-100.00%
合同负债	9,097,528.74	0.49%	2,750,919.38	0.17%	230.71%
应交税费	1,560,455.93	0.08%	7,222,261.95	0.44%	-78.39%
一年内到期的非流动负债	6,074,286.24	0.33%	31,551,307.05	1.90%	-80.75%
长期借款	317,200,000.00	17.26%	131,210,000.00	7.92%	141.75%
租赁负债	72,861.83	0.00%	859,939.77	0.05%	-91.53%

递延所得税负债	151,679.68	0.01%	7,210,463.49	0.44%	-97.90%
---------	------------	-------	--------------	-------	---------

项目重大变动原因

- (1) 货币资金较上期期末减少33.37%，主要原因是工厂建设以及机器设备投入带来的支出增加，员工新增带来的职工薪酬支出增加，综合所致；
- (2) 交易性金融资产较上期期末减少100.00%，主要原因是理财产品到期；
- (3) 应收款项融资较上期期末减少72.34%，主要原因是票据贴现到期；
- (4) 预付款项较上期期末增加50.27%，主要原因是模具预付款增加；
- (5) 其他应收款较上期期末增加78.24%，主要原因是出口退税款增加；
- (6) 合同资产较上期期末减少100.00%，主要原因是本期没有模具质保金；
- (7) 一年内到期的非流动资产较上期期末增加46.28%，主要原因是一年内到期的提名费增加；
- (8) 其他流动资产较上期期末增加 44.72%，主要原因是预缴税费增加；
- (9) 在建工程较上期期末增加47.89%，主要原因是厂房建设投入，设备安装工程增加；
- (10) 递延所得税资产较上期期末增加54.45%，主要原因是本期亏损导致递延所得税资产增加。
- (11) 交易性金融负债较上期期末减少 100.00%，主要原因是远期结售汇合同执行完毕；
- (12) 合同负债较上期期末增加 230.71%，主要原因是博格华纳汽车产品陆续送样，客户支付模具预收款；
- (13) 应交税费较上期期末减少78.39%，主要原因是本期增值税、附加税、企业所得税减少；
- (14) 一年内到期的非流动负债较上期期末减少 80.75%，主要原因是因部分厂房仓库租赁合同终止，租赁负债减少；
- (15) 长期借款较上期期末增加141.75%，主要原因是新增项目贷款；
- (16) 租赁负债较上期期末减少91.53%，主要原因是仓库租赁减少
- (17) 递延所得税负债较上期期末减少97.90%，主要原因是本期亏损导致递延所得税负债减少。

(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	359,631,115.19	-	558,756,165.27	-	-35.64%
营业成本	321,459,912.43	89.39%	433,289,189.70	77.55%	-25.81%
毛利率	10.61%	-	22.45%	-	-
财务费用	11,811,668.23	3.28%	4,258,010.86	0.76%	177.40%
投资收益	-44,738.19	-0.01%	-613,350.27	-0.11%	92.71%
公允价值变动 收益	393,275.23	0.11%	-1,472,804.53	-0.26%	126.70%
信用减值损失	-2,046,819.03	-0.57%	-3,737,978.61	-0.67%	45.24%
资产减值损失	-4,152,038.83	-1.15%	-2,702,549.27	-0.48%	-53.63%
资产处置收益	-385,679.16	-0.11%	-50,398.32	-0.01%	-665.26%
其他收益	8,894,856.28	2.47%	4,328,141.74	0.77%	105.51%
营业利润	-26,850,385.23	-7.47%	60,242,434.61	10.78%	-144.57%
营业外收入	3,082,637.66	0.86%	0.96	0.00%	321,107,989.58%
营业外支出	388,122.71	0.11%	281,124.36	0.05%	38.06%

净利润	-15,574,073.31	-4.33%	52,155,810.24	9.33%	-129.86%
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------

项目重大变动原因

(1)	财务费用较上年同期增加 177.40%，主要原因是利息支出增加所致
(2)	投资收益较上年同期增加 92.71%，主要原因是本期已交割的远期结售汇；
(3)	公允价值变动收益较上年同期增加126.70%，主要原因是远期结售汇公允价值变动收益增加；
(4)	信用减值损失较上年同期减少45.24%，主要原因是应收账款增长和规模下降导致；
(5)	资产减值损失较上年同期增加53.63%，主要原因是部分存货跌价损失增加；
(6)	资产处置收益较上年同期减少665.26%，主要原因是本期固定资产处置产生损失；
(7)	其他收益较上年同期增加105.51%，主要原因是本期政府补助增加；
(8)	营业利润较上年同期减少144.57%，主要原因是本期营业收入减少，毛利率下降；
(9)	营业外收入较上年同期增加321107989.58%，主要原因是本期收到宁波市2024年度“凤凰行动”宁波计划专项资金；
(10)	营业外支出较上年同期增加38.06%，主要原因是本期固定资产报废增多；
(11)	净利润较上年同期减少129.86%，主要原因是本期销售收入减少，营业成本增加，设备折旧费用增加，期间损益增加。

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	350,412,589.50	550,717,808.74	-36.37%
其他业务收入	9,218,525.69	8,038,356.53	14.68%
主营业务成本	320,510,988.67	433,287,954.02	-26.03%
其他业务成本	948,923.76	1,235.68	76,693.65%

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
通机零部件	121,662,565.23	110,138,715.46	9.47%	-66.96%	-60.22%	-15.35%
摩托车零部件	118,268,600.51	116,251,816.70	1.71%	13.34%	19.10%	-4.76%
汽车零部件	95,320,806.77	86,876,286.29	8.86%	80.21%	95.96%	-7.33%
其他零部件	2,320,244.40	2,167,168.42	6.60%	27.20%	10.39%	14.22%
模具	12,840,372.98	5,077,001.80	60.46%	-45.15%	-59.54%	14.06%
其他	9,218,525.30	948,923.76	89.71%	14.68%	76,693.65%	-10.28%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	--------------	--------------	------------

内销	218,581,550.17	201,322,759.56	7.90%	13.24%	24.13%	-8.08%
外销	141,049,565.02	120,137,152.87	14.83%	-61.43%	-55.69%	-11.05%

收入构成变动的原因

报告期内，公司外销收入主要是通机零部件业务，受海外自然天气及最终客户库存消化影响,通机零部件收入减少，导致通机零部件营业收入比上年同期减少 66.96%，外销收入比上年同期减少 61.43%。公司内销收入主要是汽车零部件以及摩托车零部件构成，随着公司在汽车零部件领域不断开拓，带动新能源汽车零部件业务收入增加，汽车零部件业务收入比上年同期增加 80.21%。

（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	-18,085,651.29	48,080,407.56	-137.62%
投资活动产生的现金流量净额	-212,374,605.13	-170,318,137.12	-24.69%
筹资活动产生的现金流量净额	192,443,920.01	160,801,317.08	19.68%

现金流量分析

（1） 经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 137.62%，主要原因是公司汽车零部件销售收入大幅增长，汽车类客户回款周期较长，经营性现金流入减少，同时为支付职工支付的现金增多，综合导致经营活动产生现金流净额减少。

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
江门斯贝	控股子公司	研发、生产、销售铝合金压铸件	80 万元	219,128,533.40	24,991,866.22	90,508,163.04	1,704,542.50
思贝新加坡	控股子公司	投资管理	1000 新加坡元	92,968,778.45	92,880,457.88	0.00	-2,574.62
斯贝新加	控股子公司	投资管理	1000 新加坡元	116,923,905.00	116,835,584.43	0.00	667.48

坡	司						
斯创 新加坡	控股 子公司	投资 管理	1000 新加坡元	48,396,677.36	48,308,356.79	0.00	-2,837.99
展鹏 新加坡	控股 子公司	投资 管理	1000 新加坡元	0.00	0.00	0.00	0.00
斯贝 泰国	控股 子公司	研发、 生产、 销售 铝合金压铸件	30,750 万泰铢	376,870,558.05	240,618,673.28	86,903,264.92	18,091,333.66
斯贝 展鹏	控股 子公司	重要 原材料、 设备 筹集中 采购	3,000 万元	365,769,844.49	29,895,209.67	198,018,368.05	-1,512,090.70
斯贝 墨西哥	控股 子公司	研发、 生产、 销售 铝合金压铸件	60,505,435 墨西哥比索	25,373,457.41	25,373,457.41	0.00	-220,015.93

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司始终将履行社会责任作为企业发展的重要组成部分。

在经营过程中，我们坚持诚信经营、规范运作，严格遵守法律法规，积极回报股东。同时，我们关注环境保护，推行绿色生产，减少资源消耗和污染排放，致力于可持续发展。

我们重视员工的权益与发展，提供公平的薪酬和完善的培训体系，加强工作场所的安全管理，营造良好的工作环境，保障员工的健康与安全。此外，我们积极参与社会公益事业，通过捐赠、志愿服务等多种形式，支持社会事业发展。

我们相信，只有承担起社会责任，才能实现企业的长远发展，赢得社会的信任与尊重。未来，我们将继续努力，不断提升社会责任履行水平，为社会创造更多价值。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、客户集中度较高的风险	报告期内，公司来自主要客户销售收入的变化对公司经营业绩的波动具有较大影响，公司存在客户集中度较高的风险。公司主要客户为国内外知名的通用动力机械和摩托车等主机厂商，如果未来主要客户与公司的合作发生变化，主要客户因自身经营业绩下滑、经营策略变化等原因减少或不再采购公司产品，或者竞争对手抢占公司市场份额等，均可能导致公司对主要客户的销售收入增长放缓、停止甚至下降，从而对公司业务发展、业绩和盈利稳定性带来较大的不利影响。
2、下游市场排放法规趋严的风险	公司通机零部件主要出口美国，配套于通用发动机，通用发动机所用燃料主要为汽油、天然气等，最终安装于如割草机、小型发电机等终端设备。美国关于割草机以及发电机等小型非道路设备的排放法规将对公司经营情况产生间接影响。美国加州于 2020 年 9 月宣布了可行的情况下，到 2035 年进一步实现向 100%零排放非道路载具和设备过渡的目标；美国其他地区仍执行美国环保署相关排放法规，未明确提出类似目标，但仍有进一步提升现有排放法规的减排力度的趋势。截至本报告披露日，公司的主要美国客户所生产的产品均正常在售，符合美国的排放法规，但如果公司客户取消或减少燃油发动机相关产品的生产，或公司未能持续获取客户符合排放法规的终端设备零部件订单，将对公司盈利水平产生不利影响。
3、开拓新能源汽车零部件市场的风险	公司近年来逐渐开始为新能源汽车提供精密铝合金压铸件，占比和金额虽然逐步提高，客户和项目也迅速增加，但占比仍较小，且新能源汽车整车厂商供应商体系随着新能源汽车行业快速发展已初步建立，并具有相对稳定的特点，公司作为后进入者不具有先发优势，开拓新能源汽车零部件市场需要较高的成本。此外，公司虽然掌握丰富的压铸、机加工等技术并据此成功开发出部分新能源汽车精密铝合金压铸件，但公司从事新能源汽车零部件项目开发时间较短，相关新产品、新技术仍然存在开发失败的风险，从而导致新能源汽车领域客户取消项目开发的情形，将导致公司新能源汽车零部件市场开拓放缓的风险，从而使公司经营情况受到不利影响。

4、业绩下滑风险	公司实现营业收入 35,963.11 万元，较去年同期下降 35.64%；净利润为-1,557.41 万元，较去年同期下降 129.86%；扣除非经常性损益后的净利润-1,960.32 万元，较去年同期下降 138.23%。通机零部件下游客户需求的下降对公司 2024 上半年业绩产生一定负面影响，导致公司业绩下滑。若未来下游客户需求无法快速恢复，可能导致公司通机零部件收入进一步下降，从而面临业绩下滑风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期增加业绩下滑风险

是否存在被调出创新层的风险
☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (七)

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项
☒适用 ☐不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	19,259,127.97	3.69%
作为被告/被申请人		

作为第三人		
合计	19,259,127.97	3.69%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
不适用						

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

不适用

（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		2,602,172.00
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		
承租房屋及建筑物	735,900.00	180,000.00
债权债务往来或担保等事项	80,000,000.00	100,000,000.00
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		

注：

- 1、其他日常性关联交易系 2024 半年度关键管理人员报酬。
- 2、其他重大关联交易情况中债权债务往来或担保等事项，该交易为公司控股股东、实际控制人张波杰及其配偶为公司及子公司债务融资提供担保，根据相关规则可以免于按照关联交易的方式进行审议，无需经董事会审议通过。
- 3、其他关联交易：公司于 2024 年 4 月 26 日经第一届董事会第二十次会议审议通过《关于预计 2024 年度日常性关联交易的议案》，并于 2024 年 5 月 27 日经 2023 年年度股东大会审议通过，除上述表格列示关联交易外，其他经审议关联交易情况说明如下：

主要交易内容	预计 2024 年发生金额	2024 年上半年发生金额
向北仑农商银行借款	¥ 30,000,000.00	0
	\$8,000,000.00	0
年末在北仑农商银行的存款余额	¥ 35,000,000.00	¥ 9,048,729.48
	\$8,000,000.00	\$224,807.77
收到北仑农商银行投资收益		452,150.00

公司与宁波北仑农村商业银行股份有限公司的关联交易主要为银行存款及利息收入、银行借款及利息支出、手续费、股息收入，其中利息收入、利息支出、手续费以实际发生额为准。

4、依据关联方认定的规则，自 2023 年 4 月起，宁波方石精密机械制造有限公司（以下简称“方石精密”）不再纳入本公司关联方。基于 2024 年 4 月尚处于 IPO 审核阶段，第一届董事会第二十次会议审议通过《关于预计 2024 年度日常性关联交易的议案》，对与方石精密的交易情况进行了预计，向方石精密租赁房屋作为生产场地,年度租赁费用为 555,900.00 元(含税);同时，向其采购货物及加工预计不超过 10,000,000.00 元。2024 年上半年公司向宁波方石精密机械制造有限公司采购货物及加工费劳务发生金额 2,192,181.40 元；销售产品、商品，提供劳务发生金额 369,031.85 元；承租房屋及建筑物发生金额 555,900.00 元。

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

公司关联交易产品价格是参照市场定价协商制定，是一种公允、合理的定价方式，是公司正常生产经营所需要的，具有合理性、公允性。公司不因此类交易而对关联人形成依赖，对公司独立性没有影响；公司与关联方交易公允，不存在损害公司及其股东特别是中小股东利益的情形，对公司本期以及未来财务状况、经营成果无重大不利影响。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司已经实施的股权激励系中高层管理人员、核心技术或业务骨干、优秀人才等通过宁波斯创和宁波倍聚间接持有的公司股份。

宁波斯创持有公司 4.19%的股份，截至本报告披露日，合伙人出资情况如下：

序号	合伙人姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
1	张波杰	735.00	735.00	51.47	普通合伙人
2	李科	300.00	300.00	21.01	有限合伙人
3	陈广希	108.00	108.00	7.56	有限合伙人
4	祝剑敏	105.00	105.00	7.35	有限合伙人
5	孙雪飞	90.00	90.00	6.30	有限合伙人
6	王旭雷	45.00	45.00	3.15	有限合伙人
7	谢兴邦	45.00	45.00	3.15	有限合伙人
合计		1,428.00	1,428.00	100.00	——

宁波倍聚持有公司 2.85%的股份，截至本报告披露日，合伙人出资情况如下：

序号	合伙人姓名	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
1	戴伊好	150.00	150.00	15.48	普通合伙人

2	孙洁	471.00	471.00	48.61	有限合伙人
3	顾新波	60.00	60.00	6.19	有限合伙人
4	郑慧君	45.00	45.00	4.64	有限合伙人
5	蒲兵	45.00	45.00	4.64	有限合伙人
6	龚光新	45.00	45.00	4.64	有限合伙人
7	戴燕青	45.00	45.00	4.64	有限合伙人
8	冯雪梅	39.00	39.00	4.03	有限合伙人
9	王广伟	24.00	24.00	2.48	有限合伙人
10	罗富	24.00	24.00	2.48	有限合伙人
11	杨猛	21.00	21.00	2.17	有限合伙人
合计		969.00	969.00	100.00	——

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年4月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022年4月25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	2022年4月28日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月25日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	其他（1、本人将充分尊重斯贝科技的独立法人地位，保障斯贝科技独立经营、自主决策，确保斯贝科技的业务独立、资产完整、人员独立、财务独立、机构独立，不利用自身对斯贝科技的重大影响，谋求斯贝科技在业务合作等方面给予本人及本人所控制（含共同控制，下同）或施加重大影响的企业优于市场第三方的权利，或谋求本人及本人所控制（含共同控制，下同）或施加重大影响的企业与斯贝科技达成交易的优先权利，尽量避免和减少与斯贝科技之间发生关联交易；2、本人保证不会通过向斯贝科技	正在履行中

					借款、由斯贝科技提供担保、代偿债务、代垫款项等各种方式占用斯贝科技及其子公司的资金；不挪用斯贝科技及其子公司资金，也不要求斯贝科技及其子公司为本人及本人控制的企业进行违规担保；3、如果斯贝科技在今后的经营活动中与本人及本人控制的企业发生不可避免的关联交易，本人将促使此等交易按照国家有关法律法规的要求，严格执行斯贝科技公司章程和关联交易决策制度中所规定的决策权限、决策程序、回避制度等内容，充分发挥监事会、独立董事的作用，并认真履行信息披露义务，保证遵循市场交易的公开、公平、公允原则及正常的商业条款进行交易；4、保证不会通过关联交易损害斯贝科技及其他股东的合法权益，不会通过关联交易非关联化的形式损害斯贝科技及其他股东的合法权益；5、如因违反本承诺而给斯贝科技造成损失的，本人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给斯贝科技及斯贝科技其他股东造成的所有直接损失。斯贝科技将有权暂扣本人持有的斯贝科技股份对应之应付而未付的现金分红，直至违反本承诺的事项消除。如本人未能及时赔偿斯贝科技因此而发生的损失或开支，斯贝科技有权在暂扣现金分红的范围内取得该等赔偿。）	
其他 股东	2022 年 4 月 23 日		挂牌	其 他 承 诺 （ 解 决 关 联 交 易 问 题 ）	1、将充分尊重斯贝科技的独立法人地位，保障斯贝科技独立经营、自主决策，确保斯贝科技的业务独立、资产完整、人员独立、财务独立、机构独立，不利用自身对斯贝科技的重大影响，谋求斯贝科技在业务合作等方面给予本人及本人所控制（含共同控制，下同）或施加重大影响的企业优于市场第三方的权利，或谋求本人及本人所控制（含共同控制，下同）或施加重大影响的企业与斯贝科技达成交易的优先权利，尽量避免和减少与斯贝科技之间发生关联交易；2、保证不会通过向斯贝科技借款、由斯贝科技提供担保、代偿债务、代垫款项等各种方式占用斯贝科技及其子公司的资金；不挪用斯贝科技及其子公司资金，也不要求斯贝科技及其子公司为本人及本人控制的企业进行违规担保；3、如果斯贝科技在今后的经营活动中与本人及本人控制的企业发生不可避免的关联交易，本人将促使此等交易按照国家有关法律法规的要求，严格执行斯贝科技公司章程和关联交易决策制度中所规定的决策权限、决策程序、回避制度等内容，充分发挥监事会、独立董事的作用，并认真履行信息披露义务，保证遵循市场交易的公开、公平、公允原则及正常的商业条款进行交易；4、保证不会通过关联交易损害斯贝科技及其他股东的合法权益，不会通过关联交易非关联化的形式损害斯贝科技及其他股东的合法权益；5、如因违反本承诺而给斯贝科技造成损失的，本人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给斯贝科技及斯贝科技其他股东造成的	正 在 履 行 中

					所有直接损失。斯贝科技将有权暂扣本人持有的斯贝科技股份对应之应付而未付的现金分红，直至违反本承诺的事项消除。如本人未能及时赔偿斯贝科技因此而发生的损失或开支，斯贝科技有权在暂扣现金分红的范围内取得该等赔偿。	
董监高	2022年4月28日		挂牌	其他承诺（解决关联交易问题）	1、本人将充分尊重斯贝科技的独立法人地位，保障斯贝科技独立经营、自主决策，确保斯贝科技的业务独立、资产完整、人员独立、财务独立、机构独立，不利用自身对斯贝科技的重大影响，谋求斯贝科技在业务合作等方面给予本人及本人所控制（含共同控制，下同）或施加重大影响的企业优于市场第三方的权利，或谋求本人及本人所控制（含共同控制，下同）或施加重大影响的企业与斯贝科技达成交易的优先权利，尽量避免和减少与斯贝科技之间发生关联交易；2、本人保证不会通过向斯贝科技借款、由斯贝科技提供担保、代偿债务、代垫款项等各种方式占用斯贝科技及其子公司的资金；不挪用斯贝科技及其子公司资金，也不要求斯贝科技及其子公司为本人及本人控制的企业进行违规担保；3、如果斯贝科技在今后的经营活动中与本人及本人控制的企业发生不可避免的关联交易，本人将促使此等交易按照国家有关法律法规的要求，严格执行斯贝科技公司章程和关联交易决策制度中所规定的决策权限、决策程序、回避制度等内容，充分发挥监事会、独立董事的作用，并认真履行信息披露义务，保证遵循市场交易的公开、公平、公允原则及正常的商业条款进行交易；4、本人保证不会通过关联交易损害斯贝科技及其他股东的合法权益，不会通过关联交易非关联化的形式损害斯贝科技及其他股东的合法权益；5、如因违反本承诺而给斯贝科技造成损失的，本人愿意承担由此产生的全部责任，充分赔偿或补偿由此给斯贝科技及斯贝科技其他股东造成的所有直接损失。斯贝科技将有权暂扣本人在斯贝科技处领取的薪酬，直至违反本承诺的事项消除。如本人未能及时赔偿斯贝科技因此而发生的损失或开支，斯贝科技有权在暂扣薪酬的范围内取得该等赔偿。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月25日		挂牌	其他承诺（解决产权瑕疵）	若斯贝科技及其子公司因自有不动产或承租的房产存在瑕疵，包括但不限于房屋无证照、规划用途与实际用途不符、房屋租赁未办理备案等情形，导致相关房产不能用于生产经营、被有权机关强制拆迁或产生纠纷等，斯贝科技及其子公司因此遭受罚款、索赔、搬迁等损失的，该等损失由本人承担或向斯贝科技及其子公司足额补偿，确保斯贝科技及其子公司不会因此遭受任何经济损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年4月25日		挂牌	其他承诺（关于社	如发生政府主管部门或其他有权机构因斯贝科技或其子公司在报告期内未为全体员工缴纳、未足额缴纳或未及时缴纳五险一金对其予以追缴、补缴、收取滞纳金或处罚；或发生斯贝科技或其子公司员工因报告期内未为其缴纳、	正在履行中

股东				会 保 险 及 住 房 公 积 金 缴 纳 事 项 的 承 诺	未足额缴纳或未及时缴纳五险一金向斯贝科技或其子公司要求补缴、追索相关费用、要求有权机关追究斯贝科技或其子公司的行政责任或就此提起诉讼、仲裁等情形，本人承担斯贝科技或其子公司因此遭受的全部损失以及产生的其他全部费用，且在承担相关责任后不向斯贝科技或其子公司追偿，保证斯贝科技或其子公司不会因此遭受任何损失。如违反上述承诺，斯贝科技将有权暂扣本人持有的斯贝科技股份对应之应付而未付的现金分红，直至违反上述承诺的事项消除，斯贝科技有权在暂扣现金分红的范围内取得该等补偿。	
实际 控制 人或 控股 股东	2022 年 4 月 25 日		挂牌	其 他 承 诺 (转 贷)	其他(公司及子公司如因历史上的转贷行为受到相关主管部门的行政处罚，或与转贷行为所涉及的相应银行、供应商之间产生任何相关纠纷、争议而遭受损失的，本人承诺无条件承担公司及其子公司所需承担的全部罚款、损失或其他相关费用，或给予公司及子公司同等的经济补偿，且承担后不向公司及子公司追偿，保证公司及子公司不因历史上的转贷行为而遭受任何损失。)	正 在 履 行 中
实际 控制 人或 控股 股东	2022 年 4 月 25 日		挂牌	其 他 承 诺 (个 人 卡)	其他(承诺不再利用任何个人卡进行与公司经营活动相关的资金往来，不将个人名下的及其控制的银行账户提供给公司直接或间接使用；剩余张波杰一张未注销个人卡将于2022年8月15日之前注销。)	正 在 履 行 中
其 他 股 东	2022 年 6 月 27 日		挂牌	限 售 承 诺	其他(在公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌期间，本人在挂牌前持有的股票 221.6000 万股股份三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本人挂牌前所持股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。)	正 在 履 行 中
其 他 股 东	2022 年 6 月 27 日		挂牌	限 售 承 诺	其他(在公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌期间，本人在挂牌前间接持有的股票 160,201 股股份三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本人挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。)	正 在 履 行 中

注 1：上述第二项、第五项和第十一项的其他股东系指股东胡佩芬；第十二项的其他股东系指间接股东孙洁。

注 2：董监高系指承诺出具日董监高：张波杰、胡佩芬、李科、谢兴邦、俞凌佳、罗富、戴燕青、郑慧君

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
------	------	--------	------	----------	------

保函保证金	货币资金	冻结	2,068,135.44	0.11%	因开立履约保函受限
其他	货币资金	冻结	1,164,352.00	0.06%	天然气押金、ETC 保证金
房产、设备	固定资产	抵押	6,346,333.75	0.35%	因借款抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	85,247,360.96	4.64%	因借款抵押担保
在建工程	在建工程	抵押	252,881,791.07	13.76%	因借款抵押担保
总计	-	-	347,707,973.22	18.92%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项均为公司正常经营发展之需要，不存在损害公司及股东利益的情形，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大不利影响。

（七） 应当披露的其他重大事项

- 1、2024 年 4 月 18 日公司召开了第一届董事会第十九次会议，审议通过《关于撤回首次公开发行股票并在上海证券交易所主板上市申请文件的议案》。2024 年 4 月 18 日，公司向上海证券交易所申请撤回首次公开发行股票并在上海证券交易所主板上市申请文件。上海证券交易所于 2024 年 6 月 12 日终止公司发行上市审核。
- 2、全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2024 年 5 月 17 日在全国中小企业股份转让系统官网上发布了《关于发布 2024 年第三批创新层进层决定的公告》（股转公告〔2024〕228 号），公司自 2024 年 5 月 20 日起调入创新层。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,647,852	1.00%	0	3,647,852	1.00%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	361,135,985	99.00%	0	361,135,985	99.00%
	其中：控股股东、实际控制人	321,320,000	88.09%	0	321,320,000	88.09%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		364,783,837	-	0	364,783,837	-
普通股股东人数		7				

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	张波杰	257,056,000	0	257,056,000	70.4680%	257,056,000	0	0	0
2	胡佩芬	64,264,000	0	64,264,000	17.6170%	64,264,000	0	0	0
3	宁波斯创	15,294,832	0	15,294,832	4.1928%	15,294,832	0	0	0
4	博创复礼	10,731,769	0	10,731,769	2.9420%	10,731,769	0	0	0
5	宁波倍聚	10,378,636	0	10,378,636	2.8451%	10,378,636	0	0	0
6	金帆投资	3,647,852	0	3,647,852	1.0000%	0	3,647,852	0	0
7	宁波斯佳	3,410,748	0	3,410,748	0.9350%	3,410,748	0	0	0
合计		364,783,837	-	364,783,837	100%	361,135,985	3,647,852	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

公司自然人直接股东胡佩芬与张波杰是母子关系，张波杰是公司直接股东宁波斯创的普通合伙人

和执行事务合伙人。除此之外，公司其他直接股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
张波杰	董事长、总经理	男	1983年9月	2021年12月22日	2024年12月21日	257,056,000	0	257,056,000	70.4680%
胡佩芬	董事	女	1961年2月	2021年12月22日	2024年12月21日	64,264,000	0	64,264,000	17.6170%
李科	董事、常务副总经理	男	1982年10月	2021年12月22日	2024年12月21日				
谢兴邦	董事、副总经理、财务总监	男	1988年10月	2021年12月22日	2024年12月21日				
钟根元	独立董事	男	1965年2月	2021年12月22日	2024年12月21日				
韩跃	独立董事	男	1981年3月	2021年12月22日	2024年12月21日				
李亚	独立董事	男	1972年10月	2021年12月22日	2024年12月21日				
郑慧君	监事会主席	男	1968年8月	2021年12月22日	2024年12月21日				
戴燕青	监事	女	1983年5月	2021年12月22日	2024年12月21日				

					日				
罗富	职工代表监事	男	1986年3月	2021年12月22日	2024年12月21日				
李娜	副总经理	女	1982年7月	2022年10月27日	2024年12月21日				
俞凌佳	董事会秘书	女	1983年4月	2022年4月8日	2024年12月21日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事胡佩芬与公司董事长、总经理张波杰为母子关系，除上述关系外，公司其他董事、监事、高级管理人员及其他核心人员相互之间不存在亲属关系。

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	298	53		351
生产人员	1,026	106		1,132
销售人员	31		1	30
管理人员	81			81
财务人员	38	2		40
员工总计	1,474	161	1	1,634

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况

不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）、1	79,935,859.79	119,974,018.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（一）、2		20,582,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、（一）、3	3,745,543.62	2,963,269.65
应收账款	五、（一）、4	280,299,146.49	249,446,485.72
应收款项融资	五、（一）、5	9,672,583.93	34,967,715.54
预付款项	五、（一）、6	11,910,207.66	7,926,130.89
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、（一）、7	11,064,694.50	6,207,863.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）、8	253,263,619.74	213,057,775.89
其中：数据资源			
合同资产			142,975.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（一）、9	235,274.41	160,841.74
其他流动资产	五、（一）、10	23,069,570.62	15,940,536.72
流动资产合计		673,196,500.76	671,369,612.63
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	五、（一）、11	5,519,520.00	5,519,520.00

投资性房地产			
固定资产	五、（一）、12	483,129,418.60	484,452,794.07
在建工程	五、（一）、13	563,073,029.31	380,746,105.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）、14	2,264,536.63	3,085,464.41
无形资产	五、（一）、15	99,179,432.46	100,147,394.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（一）、16	3,242,209.17	4,496,132.16
递延所得税资产	五、（一）、17	3,889,962.02	2,518,628.54
其他非流动资产	五、（一）、18	4,451,043.88	4,557,069.06
非流动资产合计		1,164,749,152.07	985,523,109.17
资产总计		1,837,945,652.83	1,656,892,721.80
流动负债：			
短期借款	五、（一）、20	769,596,020.35	717,479,603.82
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、（一）、21		404,940.66
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（一）、22	168,699,840.52	163,921,421.54
预收款项			
合同负债	五、（一）、23	9,097,528.74	2,750,919.38
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、（一）、24	16,707,403.69	17,654,845.29
应交税费	五、（一）、25	1,560,455.93	7,222,261.95
其他应付款	五、（一）、26	1,547,009.51	1,378,420.81
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、（一）、27	6,074,286.24	31,551,307.05
其他流动负债	五、（一）、28	3,667,411.91	3,453,366.37
流动负债合计		976,949,956.89	945,817,086.87

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（一）、29	317,200,000.00	131,210,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（一）、30	72,861.83	859,939.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（一）、31	22,255,366.24	24,427,582.51
递延所得税负债		151,679.68	7,210,463.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		339,679,907.75	163,707,985.77
负债合计		1,316,629,864.64	1,109,525,072.64
所有者权益：			
股本	五、（一）、32	364,783,837.00	364,783,837.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）、33	37,655,165.99	36,174,335.34
减：库存股			
其他综合收益	五、（一）、34	-7,760,565.06	4,198,053.25
专项储备			
盈余公积	五、（一）、35	21,876,691.54	21,876,691.54
一般风险准备			
未分配利润	五、（一）、36	104,760,658.72	120,334,732.03
归属于母公司所有者权益合计		521,315,788.19	547,367,649.16
少数股东权益			
所有者权益合计		521,315,788.19	547,367,649.16
负债和所有者权益合计		1,837,945,652.83	1,656,892,721.80

法定代表人：张波杰

主管会计工作负责人：谢兴邦

会计机构负责人：谢兴邦

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		62,094,490.43	93,919,111.68
交易性金融资产			20,582,000.00

衍生金融资产			
应收票据		3,745,543.62	2,963,269.65
应收账款	十五、(一)、 1	191,862,285.16	206,629,644.49
应收款项融资		8,026,652.13	33,133,250.12
预付款项		9,597,185.53	6,964,896.95
其他应收款	十五、(一)、 2	79,962,857.90	210,824,507.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		183,382,378.65	160,505,152.83
其中：数据资源			
合同资产			142,975.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		235,274.41	160,841.74
其他流动资产		6,324,802.69	1,483,490.57
流动资产合计		545,231,470.52	737,309,140.63
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	十五、(一)、 3	304,740,634.99	108,667,262.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		5,519,520.00	5,519,520.00
投资性房地产			
固定资产		267,628,302.62	281,834,300.22
在建工程		440,898,723.58	327,978,325.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,264,536.63	3,085,464.41
无形资产		90,210,889.27	91,137,937.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		764,215.38	1,122,054.43
递延所得税资产		1,365,763.87	
其他非流动资产		4,451,043.88	4,486,715.08
非流动资产合计		1,117,843,630.22	823,831,578.69
资产总计		1,663,075,100.74	1,561,140,719.32
流动负债：			

短期借款		498,906,246.37	455,427,843.51
交易性金融负债			404,940.66
衍生金融负债			
应付票据		30,000,000.00	26,000,000.00
应付账款		140,967,726.21	203,449,224.86
预收款项			
合同负债		4,514,721.68	2,604,262.44
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,253,316.81	14,588,236.01
应交税费		876,808.32	6,213,181.77
其他应付款		120,968,543.66	118,276,827.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,074,286.24	31,551,307.05
其他流动负债		3,667,411.91	3,449,205.39
流动负债合计		820,229,061.20	861,965,029.33
非流动负债：			
长期借款		317,200,000.00	131,210,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		72,861.83	859,939.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		21,157,220.70	23,242,503.63
递延所得税负债			7,210,463.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		338,430,082.53	162,522,906.89
负债合计		1,158,659,143.73	1,024,487,936.22
所有者权益：			
股本		364,783,837.00	364,783,837.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		55,212,885.27	53,732,054.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		21,876,691.54	21,876,691.54
一般风险准备			
未分配利润		62,542,543.20	96,260,199.94

所有者权益合计		504,415,957.01	536,652,783.10
负债和所有者权益合计		1,663,075,100.74	1,561,140,719.32

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		359,631,115.19	558,756,165.27
其中：营业收入	五、（二）、1	359,631,115.19	558,756,165.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		389,140,356.72	494,264,791.40
其中：营业成本	五、（二）、1	321,459,912.43	433,289,189.70
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、（二）、2	1,845,182.95	2,068,746.37
销售费用	五、（二）、3	7,282,719.30	5,603,557.49
管理费用	五、（二）、4	27,955,030.31	26,174,719.52
研发费用	五、（二）、5	18,785,843.50	22,870,567.46
财务费用	五、（二）、6	11,811,668.23	4,258,010.86
其中：利息费用		11,688,679.89	9,295,945.06
利息收入		288,640.88	478,733.60
加：其他收益	五、（二）、7	8,894,856.28	4,328,141.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（二）、8	-44,738.19	-613,350.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（二）、9	393,275.23	-1,472,804.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）、10	-2,046,819.03	-3,737,978.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二）、11	-4,152,038.83	-2,702,549.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二）、12	-385,679.16	-50,398.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,850,385.23	60,242,434.61
加：营业外收入	五、（二）、13	3,082,637.66	0.96
减：营业外支出	五、（二）、14	388,122.71	281,124.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-24,155,870.28	59,961,311.21
减：所得税费用	五、（二）、15	-8,581,796.97	7,805,500.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,574,073.31	52,155,810.24
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,574,073.31	52,155,810.24
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		-15,574,073.31	52,155,810.24
六、其他综合收益的税后净额		-11,958,618.31	451,127.52
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,958,618.31	451,127.52
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		-11,958,618.31	451,127.52
（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		-11,958,618.31	451,127.52
(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		-27,532,691.62	52,606,937.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,532,691.62	52,606,937.76
(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）		-0.04	0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.04	0.14

法定代表人：张波杰 主管会计工作负责人：谢兴邦 会计机构负责人：谢兴邦

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、 (二)、1	253,489,437.34	546,852,876.20
减：营业成本	十五、 (二)、1	249,018,525.93	433,296,938.46
税金及附加		1,002,538.96	1,263,284.55
销售费用		6,911,209.03	5,509,647.52
管理费用		22,211,341.32	21,864,542.24
研发费用	十五、 (二)、2	15,574,839.37	18,704,179.06
财务费用		8,539,531.43	1,749,594.36
其中：利息费用		9,273,127.40	7,514,334.98
利息收入		215,172.82	412,411.08
加：其他收益		7,796,857.88	4,205,454.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、 (二)、3	158,487.63	843,007.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		393,275.23	-1,472,804.53
信用减值损失（损失以“-”号填列）		438,173.74	-3,914,167.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,824,769.82	-2,020,341.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-185,322.38	1,727,100.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-44,991,846.42	63,832,940.01

加：营业外收入		3,059,301.63	0.95
减：营业外支出		361,339.31	247,271.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-42,293,884.10	63,585,669.85
减：所得税费用		-8,576,227.36	8,106,282.61
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,717,656.74	55,479,387.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,717,656.74	55,479,387.24
（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		-33,717,656.74	55,479,387.24
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	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		297,477,552.93	460,176,352.70
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		16,729,811.93	33,971,630.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）、 2	5,506,276.34	31,377,327.41
经营活动现金流入小计		319,713,641.20	525,525,310.44
购买商品、接受劳务支付的现金		203,679,829.37	367,506,762.44
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		93,988,527.13	85,199,666.31
支付的各项税费		16,840,885.07	10,508,308.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）、 2	23,290,050.92	14,230,165.87
经营活动现金流出小计		337,799,292.49	477,444,902.88
经营活动产生的现金流量净额		-18,085,651.29	48,080,407.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,216,150.00	542,580.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,000.00	43,000.02
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	五、（三）、 2		12,000.00
投资活动现金流入小计		21,259,150.00	597,580.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、（三）、 1	233,633,755.13	150,055,920.86
投资支付的现金			20,000,000.00
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	五、（三）、 2		859,796.28
投资活动现金流出小计		233,633,755.13	170,915,717.14
投资活动产生的现金流量净额		-212,374,605.13	-170,318,137.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金		761,306,153.39	664,157,664.49
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三）、 2		
筹资活动现金流入小计		761,306,153.39	664,157,664.49
偿还债务支付的现金		554,450,000.00	487,887,465.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,198,203.38	10,594,673.89
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、（三）、 2	2,214,030.00	4,874,208.00
筹资活动现金流出小计		568,862,233.38	503,356,347.41
筹资活动产生的现金流量净额		192,443,920.01	160,801,317.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,951,772.81	-508,856.35
五、现金及现金等价物净增加额		-39,968,109.22	38,054,731.17
加：期初现金及现金等价物余额		116,671,481.57	27,494,193.16
六、期末现金及现金等价物余额		76,703,372.35	65,548,924.33

法定代表人：张波杰

主管会计工作负责人：谢兴邦

会计机构负责人：谢兴邦

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		256,408,633.37	449,994,899.88
收到的税费返还		9,395,138.03	33,594,457.15
收到其他与经营活动有关的现金		126,971,460.74	31,263,895.11
经营活动现金流入小计		392,775,232.14	514,853,252.14
购买商品、接受劳务支付的现金		165,591,207.39	319,682,651.64
支付给职工以及为职工支付的现金		70,796,501.69	68,106,661.76
支付的各项税费		7,015,376.91	4,956,317.15
支付其他与经营活动有关的现金		78,310,109.09	10,472,508.97
经营活动现金流出小计		321,713,195.08	403,218,139.52
经营活动产生的现金流量净额		71,062,037.06	111,635,112.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,216,150.00	542,580.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,000.00	7,882,530.37
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			48,209,830.30
投资活动现金流入小计		21,259,150.00	56,634,940.67

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,658,011.10	98,622,378.53
投资支付的现金		50,804,257.88	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			9,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		69,000,000.00	65,859,796.28
投资活动现金流出小计		231,462,268.98	193,482,174.81
投资活动产生的现金流量净额		-210,203,118.98	-136,847,234.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		675,550,000.00	501,366,211.08
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			64,040,000.00
筹资活动现金流入小计		675,550,000.00	565,406,211.08
偿还债务支付的现金		554,450,000.00	487,887,465.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,072,136.71	8,813,063.81
支付其他与筹资活动有关的现金		2,214,030.00	4,874,208.00
筹资活动现金流出小计		568,736,166.71	501,574,737.33
筹资活动产生的现金流量净额		106,813,833.29	63,831,473.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		462,627.38	-1,059,190.58
五、现金及现金等价物净增加额		-31,864,621.25	37,560,161.65
加：期初现金及现金等价物余额		91,850,976.24	21,407,713.86
六、期末现金及现金等价物余额		59,986,354.99	58,967,875.51

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

宁波斯贝科技股份有限公司

2024 年 1—6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

宁波斯贝科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原宁波斯贝科技缸套有限公司（以下简称斯贝有限公司），斯贝有限公司系由张夫康、周光振投资设立，于 1994 年 7 月 29 日登记注册，取得注册号为 61010183 的企业法人营业执照。斯贝有限公司成立时注册资本 50 万元。斯贝有限公司以 2021 年 8 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2021 年 12 月 23 日在宁波市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省宁波市。公司现持有统一社会信用代码为 9133020125610564XR 的企业法人营业执照，注册资本 36,478.3837 万元，股份总数 36,478.3837 万股（每股面值 1 元）。

本公司属金属制品业。主要经营活动为铝合金精密压铸件的研发、生产和销售。产品主要有：通用

发动机零部件、摩托车零部件和汽车零部件。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 27 日董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，Spey Technology (Singapore) PTE. LTD.（以下简称新加坡斯贝）、Sichuang Technology (Singapore) PTE. LTD.（以下简称新加坡斯创）、Sibei Technology (Singapore) PTE. LTD.（以下简称新加坡思贝）、Spey Technology (Thailand) Co. LTD（以下简称泰国斯贝）、Zhanpeng Technology (Singapore) PTE. LTD.（以下简称新加坡展鹏）和 Spey Technology Mexico, Sociedad Anonima De Capital Variable（以下简称墨西哥斯贝）等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的预付款项	——	公司将超过资产总额 0.5% 的 1 年以上预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项
重要的账龄超过 1 年的应付账款	——	公司将超过资产总额 0.5% 的 1 年以上应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	——	公司将超过资产总额 0.5% 的 1 年以上其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款
重要的账龄超过 1 年的合同负债	——	公司将超过资产总额 0.5% 的 1 年以上合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债
重要的投资活动现金流量	——	公司将投资活动现金流量超过资产总额 10% 的投资活动认定为重要投资活动

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(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

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用

直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互

抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方组合	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
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——质保金组合	质保金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十三）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

（1）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

（十四）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件

起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

(1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

(2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

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

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的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) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易

协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

(十六) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
专用设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
境外土地所有权	不计提折旧	不适用	不适用	不适用

（十七）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	完工后达到预定可使用状态
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收

入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	30-50 年；权证记载期限	直线法
软件使用权	10 年；预计可使用时间	直线法

3. 研发支出的归集范围

（1）人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2）直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3）折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

（二十）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际

发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将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，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；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售是铝合金压铸制品，具体的确认收入原则如下：

(1) 铝合金压铸制品：

国内销售：铝合金压铸制品属于在某一时点履行的履约义务，已收取价款或经客户签收且相关的经济利益很可能流入时确认收入。寄售模式的，根据客户需求将货物运送至寄售仓，客户到寄售仓提货后双方对账确认收入。

国外销售：根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；采用中间仓的，以客户到中间仓提货为确认收入时点，并依据客户实际提货数量确认产品销售收入。

(2) 模具：

根据与客户签订销售合同或订单，模具完工并进行试样，经客户验收合格或收到相关模具的产品批量订单后确认收入。

（二十六）合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十八）递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十九）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）使用权资产

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）承租人发生的初始直接费用；4）承租人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。

公司按照直线法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，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，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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，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%、7%
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%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	5%、25%、17%、20%、30%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
江门斯贝	15%
新加坡斯贝、新加坡思贝、新加坡斯创、展鹏新加坡	17%

纳税主体名称	所得税税率
斯贝墨西哥	30%
泰国斯贝	20%
展鹏贸易	25%

(二) 税收优惠

1. 公司于 2023 年 12 月 8 日通过高新技术企业复审，取得证书编号为 GR202333103322 高新技术企业认定的高新技术企业证书，企业所得税自 2023 年起三年内减按 15%的企业所得税税率计缴。

2. 江门斯贝公司于 2021 年 12 月 31 日通过高新技术企业认定，取得证书编号为 GR202144011438 的高新技术企业证书，企业所得税自 2021 年起三年内减按 15%的企业所得税税率计缴。2024 年度公司的高新技术企业认定复审正在进行中。

3. 公司出口货物享受“免、抵、退”税政策，2020 年 1 月 1 日起至今公司的退税率为 13%。

4. 根据泰国投资促进委员会《投资促进法案 B. E. 2520 (1977)》的规定，申请到 BOI 证书的外商企业可减免最低三年、最高八年企业所得税，2021 年 12 月 3 日，泰国斯贝获得泰国投资促进委员会的批准证书，证书编号 64-1314-1-00-1-0，免除五年内生产经营活动产生的企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	16,898.57	30,359.94
银行存款	77,850,825.78	117,875,522.87
其他货币资金	2,068,135.44	2,068,135.44
合 计	79,935,859.79	119,974,018.25
其中：存放在境外的款项总额	4,640,432.42	10,719,617.19

2. 交易性金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
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		20,582,000.00
其中：理财产品		20,582,000.00
合 计		20,582,000.00

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	3,745,543.62	2,963,269.65
合 计	3,745,543.62	2,963,269.65

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	3,942,677.50	100.00	197,133.88	5.00	3,745,543.62
商业承兑汇票	3,942,677.50	100.00	197,133.88	5.00	3,745,543.62
合 计	3,942,677.50	100.00	197,133.88	5.00	3,745,543.62

（续上表）

种 类	期初数				
	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	3,119,231.21	100.00	155,961.56	5.00	2,963,269.65
商业承兑汇票	3,119,231.21	100.00	155,961.56	5.00	2,963,269.65
合 计	3,119,231.21	100.00	155,961.56	5.00	2,963,269.65

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票组合	3,942,677.50	197,133.88	5.00
小 计	3,942,677.50	197,133.88	5.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计 提坏账准 备	155,961.56	41,172.32				197,133.88
合 计	155,961.56	41,172.32				197,133.88

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
商业承兑汇票		3,185,836.21
小 计		3,185,836.21

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	294,056,002.26	262,013,114.96
1-2 年	870,062.79	465,767.87
2-3 年	219,864.22	164,050.61
3-4 年	14,971.47	
5 年以上	35,811.00	35,811.00

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
合 计	295,196,711.74	262,678,744.44

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	295,196,711.74	100.00	14,897,565.25	5.05	280,299,146.49
合 计	295,196,711.74	100.00	14,897,565.25	5.05	280,299,146.49

(续上表)

种 类	期初数				
	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	262,678,744.44	100.00	13,232,258.72	5.04	249,446,485.72
合 计	262,678,744.44	100.00	13,232,258.72	5.04	249,446,485.72

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	294,056,002.26	14,702,800.12	5.00
1-2 年	870,062.79	87,006.28	10.00
2-3 年	219,864.22	65,959.27	30.00
3-4 年	14,971.47	5,988.58	40.00
5 年以上	35,811.00	35,811.00	100.00
小 计	295,196,711.74	14,897,565.25	5.05

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	13,232,258.72	1,665,306.53				14,897,565.25
合 计	13,232,258.72	1,665,306.53				14,897,565.25

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			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
	应收账款	合同资产	小计		
Generac Power Systems, Inc.	74,513,196.59		74,513,196.59	25.36	3,725,659.83
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	45,189,829.80		45,189,829.80	15.38	2,259,491.49
汇川新能源汽车技术(常州)有限公司	15,566,483.72		15,566,483.72	5.30	778,324.19
无锡中车时代电驱科技有限公司	11,015,251.83		11,015,251.83	3.75	550,762.59
臻驱科技(柳州)有限公司	10,654,397.80		10,654,397.80	3.63	532,719.89
小 计	156,939,159.74		156,939,159.74	53.42	7,846,957.99

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,672,583.93	34,967,715.54
合 计	9,672,583.93	34,967,715.54

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	9,672,583.93				9,672,583.93
其中：银行承兑汇票	9,672,583.93				9,672,583.93
合 计	9,672,583.93				9,672,583.93

(续上表)

种 类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	34,967,715.54				34,967,715.54
其中：银行承兑汇票	34,967,715.54				34,967,715.54
合 计	34,967,715.54				34,967,715.54

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	9,672,583.93		
小 计	9,672,583.93		

(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情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	61,546,235.53
小 计	61,546,235.53

6. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	11,890,147.66	99.83		11,890,147.66	7,914,715.89	99.86		7,914,715.89
1-2 年	20,060.00	0.17		20,060.00	11,415.00	0.14		11,415.00
合 计	11,910,207.66	100.00		11,910,207.66	7,926,130.89	100.00		7,926,130.89

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例（%）
宁波金达模具有限公司	2,700,000.00	22.67%
宁波大榭开发区燃气有限公司	1,500,000.52	12.59%
JongYeon Kim	876,091.78	7.36%
宁波市北仑欣玉模具制造有限公司	675,000.00	5.67%
中国人民财产保险股份有限公司宁波市分公司	549,578.30	4.61%
小 计	6,300,670.60	52.90%

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	4,839,874.78	802,727.76
政府补助	3,058,500.00	
押金等保证金	2,126,236.39	4,840,323.73
应收暂付款	1,714,743.35	965,654.45
备用金等	6,913.25	23,912.37
合 计	11,746,267.77	6,632,618.31

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
其中：1 年以内	11,121,570.51	5,991,434.77
1-2 年	447,447.26	423,733.54
2-3 年	50,000.00	190,200.00
3-4 年	102,500.00	2,500.00
4-5 年		
5 年以上	24,750.00	24,750.00
小 计	11,746,267.77	6,632,618.31

(3) 坏账准备变动情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	11,746,267.77	100.00	681,573.27	5.80	11,064,694.50
合 计	11,746,267.77	100.00	681,573.27	5.80	11,064,694.50

续上表)

种 类	期初数				
	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	6,632,618.31	100.00	424,755.08	6.40	6,207,863.23
合 计	6,632,618.31	100.00	424,755.08	6.40	6,207,863.23

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄组合	11,746,267.77	681,573.27	5.80
其中：1年以内	11,121,570.51	556,078.55	5.00
1-2年	447,447.26	44,744.72	10.00
2-3年	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4年	102,500.00	41,000.00	40.00
5年以上	24,750.00	24,750.00	100.00
小计	11,746,267.77	681,573.27	5.80

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	299,571.73	42,373.35	82,810.00	424,755.08
期初数在本期				
—转入第二阶段	-22,372.36	22,372.36		
—转入第三阶段		-5,000.00	5,000.00	
本期计提	278,879.18	-15,000.99	-7,060.00	256,818.19
期末数	556,078.55	44,744.72	80,750.00	681,573.27
期末坏账准备计提比例(%)	5.00	10.00	45.56	5.80

各阶段划分依据：第一阶段系账龄 1 年以内的其他应收款，第二阶段系账龄 1-2 年的其他应收款，第三阶段系账龄 2 年以上的其他应收款。

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
宁波市北仑区财政局	政府补助	3,058,500.00	1 年以内	26.04	152,925.00
国家税务总局宁波分局	出口退税款	2,542,185.12	1 年以内	21.64	127,109.26
The Revenue Department	出口退税款	2,297,689.66	1 年以内	19.56	114,884.48

比亚迪汽车工业有限公司	押金等保证金	480,000.00	1 年以内	4.09	24,000.00
江门华润燃气有限公司	押金等保证金	350,000.00	1 年以内	2.98	17,500.00
小计		8,728,374.78		74.31	436,418.74

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	70,517,399.17	731,745.89	69,785,653.28	51,380,678.05	456,262.48	50,924,415.57
在产品	42,245,994.63	217,183.19	42,028,811.44	50,489,818.02	170,069.40	50,319,748.62
库存商品	111,888,975.51	3,657,090.42	108,231,885.09	102,522,176.09	3,266,070.38	99,256,105.71
发出商品	32,525,910.87		32,525,910.87	12,335,153.67	1,229,716.94	11,105,436.73
委托加工物资	691,359.06		691,359.06	1,452,069.26		1,452,069.26
合 计	257,869,639.24	4,606,019.50	253,263,619.74	218,179,895.09	5,122,119.20	213,057,775.89

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	456,262.48	883,895.19		608,411.78		731,745.89
在产品	170,069.40	61,082.61		13,968.82		217,183.19
库存商品	3,266,070.38	3,202,200.43		2,811,180.39		3,657,090.42

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	1, 229, 716. 94			1, 229, 716. 94		
合 计	5, 122, 119. 20	4, 147, 178. 23		4, 663, 277. 93		4, 606, 019. 50

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品、发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/销售

9. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
提名费	235, 274. 41		235, 274. 41	160, 841. 74		160, 841. 74
合 计	235, 274. 41		235, 274. 41	160, 841. 74		160, 841. 74

10. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴税费	23, 069, 570. 62		23, 069, 570. 62	14, 457, 046. 15		14, 457, 046. 15
上市费用				1, 483, 490. 57		1, 483, 490. 57

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	23,069,570.62		23,069,570.62	15,940,536.72		15,940,536.72

11. 其他非流动金融资产

项 目	期末数	期初数
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	5,519,520.00	5,519,520.00
其中：权益工具投资	5,519,520.00	5,519,520.00
合 计	5,519,520.00	5,519,520.00

12. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	土地使用权	合计
账面原值						
期初数	107,383,305.69	5,580,846.69	508,211,608.10	12,039,712.63	17,474,369.05	650,689,842.16
本期增加金额	-2,802,831.14	-60,993.12	13,737,855.37	-77,130.77	24,315,683.75	35,112,584.09
1)购置	-	89,105.64	11,770,354.46	3,274.34	24,855,476.80	36,718,211.24
2)在建工程转入	-	-	6,403,617.54	-	-	6,403,617.54
3)外币报表折算	-2,802,831.14	-150,098.76	-4,436,116.63	-80,405.11	-539,793.05	-8,009,244.69
本期减少金额	-	-	12,945,139.17	-	-	12,945,139.17
1)处置或报废	-	-	12,945,139.17	-	-	12,945,139.17
期末数	104,580,474.55	5,519,853.57	509,004,324.30	11,962,581.86	41,790,052.80	672,857,287.08
累计折旧						
期初数	22,454,730.41	2,010,294.95	134,175,661.84	7,596,360.89	-	166,237,048.09
本期增加金额	2,173,843.68	451,130.37	29,216,474.98	714,532.22	-	32,555,981.25
1)计提	2,276,747.75	456,471.37	29,406,561.42	730,312.35	-	32,870,092.89
2)外币报表折算	-102,904.07	-5,341.00	-190,086.44	-15,780.13	-	-314,111.64
本期减少金额	-	-	9,065,160.86	-	-	9,065,160.86
1)处置或报废	-	-	9,065,160.86	-	-	9,065,160.86
期末数	24,628,574.09	2,461,425.32	154,326,975.96	8,310,893.11	-	189,727,868.48

期末账面价值	79,951,900.46	3,058,428.25	354,677,348.34	3,651,688.75	41,790,052.80	483,129,418.60
期初账面价值	84,928,575.28	3,570,551.74	374,035,946.26	4,443,351.74	17,474,369.05	484,452,794.07

[注]本期减少系部分产线调整至境外子公司转入在建工程

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四工厂建设	252,881,791.07		252,881,791.07	225,683,382.88		225,683,382.88
设备安装工程	297,643,696.97		297,643,696.97	154,829,441.59		154,829,441.59
泰国工厂二期建设	12,547,541.27		12,547,541.27	233,281.49		233,281.49
合 计	563,073,029.31		563,073,029.31	380,746,105.96		380,746,105.96

(2) 在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
四工厂建设	2.7 亿元	225,683,382.88	27,198,408.19	-		252,881,791.07
设备安装工程		154,829,441.59	149,217,872.92	6,403,617.54		297,643,696.97
泰国工厂二期建设	2800 万元	233,281.49	12,314,259.78	-	-	12,547,541.27
小 计		380,746,105.96	188,730,540.89	6,403,617.54		563,073,029.31

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程	利息资本化累计金额	本期利息	本期利息资本化率 (%)	资金来源
		进度 (%)		资本化金额		
四工厂建设	94.00	95.00	7,013,806.13	3,297,541.44	3.9-4.0	自有资金和金融机构贷款
设备安装工程						
泰国工厂二期建设	44.00	50.00				
小 计			7,013,806.13	3,297,541.44		

14. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	运输工具		合 计
账面原值					
期初数	9,780,622.37				9,780,622.37
本期增加金额	688,277.27				688,277.27
1) 租入	688,277.27				688,277.27
本期减少金额	4,111,941.49				4,111,941.49
1) 处置	4,111,941.49				4,111,941.49
期末数	6,356,958.15				6,356,958.15
累计折旧					
期初数	6,695,157.96				6,695,157.96
本期增加金额	1,509,205.05				1,509,205.05
1) 计提	1,509,205.05				1,509,205.05
本期减少金额	4,111,941.49				4,111,941.49
1) 处置	4,111,941.49				4,111,941.49
期末数	4,092,421.52				4,092,421.52
账面价值					
期末账面价值	2,264,536.63				2,264,536.63
期初账面价值	3,085,464.41				3,085,464.41

15. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	合 计
账面原值			
期初数	103,609,154.50	5,940,535.05	109,549,689.55
本期增加金额		439,292.87	439,292.87
1) 购置		439,292.87	439,292.87
2) 内部研发			

3) 企业合并增加			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	103,609,154.50	6,379,827.92	109,988,982.42
累计摊销			
期初数	8,466,603.28	935,691.30	9,402,294.58
本期增加金额	1,089,322.62	317,932.76	1,407,255.38
1) 计提	1,089,322.62	317,932.76	1,407,255.38
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	9,555,925.90	1,253,624.06	10,809,549.96
账面价值			
期末账面价值	94,053,228.60	5,126,203.86	99,179,432.46
期初账面价值	95,142,551.22	5,004,843.75	100,147,394.97

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	4,191,761.98	218,850.94	1,448,709.18		2,961,903.74
其他	304,370.18	62,182.30	86,247.05		280,305.43
合 计	4,496,132.16	281,033.24	1,534,956.23		3,242,209.17

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	11,658,512.45	1,748,776.87	12,136,911.34	1,820,536.70

项 目	期末数		期初数	
	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
存货跌价准备	4,382,008.18	657,301.23	4,910,933.68	736,640.06
可弥补亏损	70,649,386.32	10,597,407.95	18,947,086.04	2,842,062.91
递延收益	22,255,366.24	3,338,304.94	24,427,582.51	3,664,137.37
未实现损益	48,671.27	7,300.69	48,671.28	7,300.69
远期结售汇			404,940.66	60,741.10
租赁负债	1,203,318.29	180,497.74	2,574,697.64	386,204.65
合同资产减值准备			7,525.00	1,128.75
合 计	110,197,262.76	16,529,589.42	63,458,348.15	9,518,752.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	80,988,448.16	12,451,626.59	91,069,783.48	13,660,467.52
理财产品公允价值变动			582,000.00	87,300.00
使用权资产	2,264,536.63	339,680.49	3,085,464.41	462,819.66
合 计	83,252,984.79	12,791,307.08	94,737,247.89	14,210,587.18

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额
递延所得税资产	12,639,627.40	3,889,962.02	7,000,123.69	2,518,628.54

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额
递延所得税负债	12,639,627.40	151,679.68	7,000,123.69	7,210,463.49

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	3,980,221.44	1,887,249.54
合 计	3,980,221.44	1,887,249.54

18. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付软件 购置款	3,278,210.51		3,278,210.51	3,309,803.02		3,309,803.02
提名费	1,172,833.37		1,172,833.37	1,247,266.04		1,247,266.04
合 计	4,451,043.88		4,451,043.88	4,557,069.06		4,557,069.06

19. 所有权或使用权受到限制的资产

1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,232,487.44	3,232,487.44	冻结	因开履约保函、天然气押金、ETC 保留金额受限
固定资产	22,350,575.12	6,346,333.75	抵押	因借款抵押担保

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
在建工程	252,881,791.07	252,881,791.07	抵押	因借款抵押担保
无形资产	93,788,484.50	85,247,360.96	抵押	因借款抵押担保
合 计	372,253,338.13	347,707,973.22		

2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,302,536.68	3,302,536.68	冻结	因开履约保函、天然气押金、ETC 保留金额受限
交易性金融资产	20,582,000.00	20,582,000.00	质押	因借款质押受限
固定资产	8,912,264.61	5,669,087.01	抵押	因借款抵押担保
无形资产	88,810,721.70	83,428,156.68	抵押	因借款抵押担保
在建工程	225,683,382.88	225,683,382.88	抵押	因借款抵押担保
合 计	347,290,905.87	338,665,163.25		

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	100,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	406,850,000.00	453,800,000.00
已贴现未到期商业汇票	30,000,000.00	25,995,955.82
已贴现未到期信用证借款	232,330,693.11	227,249,736.02
应付利息	415,327.24	433,911.98
合 计	769,596,020.35	717,479,603.82

21. 交易性金融负债

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债	404,940.66		404,940.66	
其中：远期结售汇	404,940.66		404,940.66	
合 计	404,940.66		404,940.66	

22. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	94,393,406.09	89,454,025.49
工程设备款	73,392,202.05	73,429,273.75
费用款	914,232.38	1,038,122.30
合 计	168,699,840.52	163,921,421.54

23. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	9,097,528.74	2,750,919.38
合 计	9,097,528.74	2,750,919.38

(2) 账龄 1 年以上的重要的合同负债

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
货款	87,204.46	
小 计	87,204.46	

24. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	16,261,945.09	86,598,995.21	86,441,886.50	16,104,836.38
离职后福利—设定提存计划	1,392,900.20	5,615,253.90	4,824,921.01	602,567.31
辞退福利		83,612.00	83,612.00	
合 计	17,654,845.29	92,297,861.11	91,350,419.51	16,707,403.69

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期借方	本期贷方	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,907,624.30	77,699,719.02	77,494,327.80	14,702,233.08
职工福利费		3,707,615.29	3,707,615.29	
社会保险费	471,317.88	2,859,765.55	2,793,563.71	405,116.04
其中：医疗保险费	352,869.85	2,464,906.73	2,469,078.70	357,041.82
工伤保险费	118,448.03	394,211.72	323,837.91	48,074.22
生育保险费		647.10	647.10	
住房公积金		1,122,895.04	1,122,895.04	
工会经费和职工教育经费	883,002.91	1,209,000.31	1,323,484.66	997,487.26
辞退福利		83,612.00	83,612.00	
小 计	16,261,945.09	86,598,995.21	86,441,886.50	16,104,836.38

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,346,970.83	5,442,501.90	4,677,051.30	581,520.23
失业保险费	45,929.37	172,752.00	147,869.71	21,047.08
小 计	1,392,900.20	5,615,253.90	4,824,921.01	602,567.31

25. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	147,973.76	3,983,834.91
增值税	139,458.12	1,351,918.28
房产税	359,747.18	335,304.48
土地使用税	319,235.40	575,748.12
城市维护建设税	38,131.58	256,149.51
代扣代缴个人所得税	324,367.44	350,581.68
教育费附加	22,763.61	109,778.36
地方教育附加	15,175.75	73,185.58
印花税	192,605.01	184,681.83
环境保护税	998.08	1,079.20
合 计	1,560,455.93	7,222,261.95

26. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,217,000.00	917,000.00
费用款	28,759.64	41,370.44
应付暂收款	299,411.47	393,784.20
应付未付款	1,838.39	26,266.17
合 计	1,547,009.51	1,378,420.81

27. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	4,981,888.89	29,836,549.18
一年内到期的租赁负债	1,092,397.35	1,714,757.87
合 计	6,074,286.24	31,551,307.05

28. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	481, 575. 70	334, 135. 16
已背书未到期商业承兑汇票	3, 185, 836. 21	3, 119, 231. 21
合 计	3, 667, 411. 91	3, 453, 366. 37

29. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	317, 200, 000. 00	131, 210. 000. 00
合 计	317, 200, 000. 00	131, 210, 000. 00

30. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	78, 802. 00	864, 255. 25
减：未确认融资费用	5, 940. 17	4, 315. 48
合 计	72, 861. 83	859, 939. 77

31. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	24, 427, 582. 51		2, 172, 216. 27	22, 255, 366. 24	与资产相关的政府补助
合 计	24, 427, 582. 51		2, 172, 216. 27	22, 255, 366. 24	

32. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	364,783,837.00						364,783,837.00

33. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	17,397,296.54			17,397,296.54
其他资本公积	18,777,038.80	1,480,830.65		20,257,869.45
合 计	36,174,335.34	1,480,830.65		37,655,165.99

(2) 其他说明

资本公积-其他资本公积增加 1,480,830.65 元，系公司确认股份支付。

34. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 留存收 益（税 后归 属于母 公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减： 所得 税费 用	税后 归属 于母 公司	税后 归属 于少 数股 东		
将重分类进损益的其他综合收益	4, 198, 053. 25	-11, 958, 618. 31						-7, 760, 565. 06
外币财务报表折算差额	4, 198, 053. 25	-11, 958, 618. 31						-7, 760, 565. 06
其他综合收益合计	4, 198, 053. 25	-11, 958, 618. 31						-7, 760, 565. 06

35. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	21,876,691.54			21,876,691.54
合 计	21,876,691.54			21,876,691.54

36. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	120,334,732.03	42,133,101.68
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	120,334,732.03	42,133,101.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,574,073.31	52,155,810.24
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	104,760,658.72	94,288,911.92

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	350,412,589.50	320,510,988.67	550,717,808.74	433,287,954.02
其他业务收入	9,218,525.69	948,923.76	8,038,356.53	1,235.68
合 计	359,631,115.19	321,459,912.43	558,756,165.27	433,289,189.70
其中：与客户之间的合同产生的收入	359,631,115.19	321,459,912.43	558,756,165.27	433,289,189.70

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
通机零部件	121,662,565.23	110,138,715.46	368,236,823.13	276,835,328.59
摩托车零部件	118,268,600.51	116,251,816.70	104,349,816.49	97,608,049.70
汽车零部件	95,320,806.77	86,876,286.29	52,895,550.72	44,333,453.60
其他零部件	2,320,244.40	2,167,168.42	1,824,055.07	1,963,146.62
模具	12,840,372.98	5,077,001.80	23,411,563.33	12,547,975.51
其他	9,218,525.30	948,923.76	8,038,356.53	1,235.68
小 计	359,631,115.19	321,459,912.43	558,756,165.27	433,289,189.70

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
内销	218,581,550.17	201,322,759.56	193,028,567.31	162,185,235.69
外销	141,049,565.02	120,137,152.87	365,727,597.96	271,103,954.01
小 计	359,631,115.19	321,459,912.43	558,756,165.27	433,289,189.70

3) 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	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	359,631,115.19	558,756,165.27
小 计	359,631,115.19	558,756,165.27

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	497,433.04	549,855.52
土地使用税	304,251.96	304,252.02
车船税	1,680.00	3,490.27
印花税	372,093.46	553,565.32
城市维护建设税	389,570.05	382,362.30
教育费附加	166,958.59	163,869.55
环境保护税	1,890.10	2,105.01
地方教育附加	111,305.75	109,246.38
合 计	1,845,182.95	2,068,746.37

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
业务招待及差旅费	1,880,971.66	2,021,262.25
职工薪酬	4,056,204.28	2,582,279.23
广告宣传费	258,484.76	163,051.96
销售服务费	883,922.66	651,986.60
其他	203,135.94	184,977.45
合 计	7,282,719.30	5,603,557.49

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,744,768.74	9,920,376.81

项 目	本期数	上年同期数
差旅费及汽车费用	959,605.15	1,000,991.60
折旧与摊销	1,734,982.66	2,002,004.08
办公费	1,824,988.46	1,868,932.57
业务招待费	2,523,556.40	2,868,508.64
中介咨询费	4,232,335.10	1,068,905.14
保险费	834,388.85	701,970.29
股份支付	1,480,830.65	5,700,305.57
其他	619,574.30	1,042,724.82
合 计	27,955,030.31	26,174,719.52

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接投入费用	4,659,895.09	11,466,021.91
职工薪酬	12,653,579.24	10,616,955.83
折旧与摊销	1,449,721.94	752,139.76
其他	22,647.23	35,449.96
合 计	18,785,843.50	22,870,567.46

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	11,512,108.31	9,295,945.06
利息收入	-288,640.88	-478,733.60
汇兑损益	16,627.77	-4,872,580.57
手续费	571,573.03	313,379.97
合 计	11,811,668.23	4,258,010.86

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	2,172,216.27	2,428,976.40	1,452,545.47
与收益相关的政府补助	974,230.00	1,835,900.00	974,230.00
代扣个人所得税手续费返还	43,654.40	63,265.34	
增值税加计抵减	5,704,755.61		
合 计	8,894,856.28	4,328,141.74	2,426,775.47

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	452,150.00	542,580.00
理财产品投资收益	50,000.00	
远期结售汇收益	-546,888.19	-1,155,930.27
合 计	-44,738.19	-613,350.27

9. 公允价值变动收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	132,000.00	-200,646.50
其中：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产生的公允价值变动收益-远期结售汇		-410,646.50
其中：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产生的公允价值变动收益-理财产品	132,000.00	210,000.00
交易性金融负债	261,275.23	-1,272,158.03
其中：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产生的公允价值变动收益	261,275.23	-1,272,158.03
合 计	393,275.23	-1,472,804.53

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-2,046,819.03	-3,737,978.61
合 计	-2,046,819.03	-3,737,978.61

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-4,159,563.83	-2,695,024.27
合同资产减值损失	7,525.00	-7,525.00
合 计	-4,152,038.83	-2,702,549.27

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
固定资产处置收益	-385,679.16	-50,398.32	-385,679.16
合 计	-385,679.16	-50,398.32	-385,679.16

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
政府补助	3,058,500.00		3,058,500.00
其他	24,137.66	0.96	24,137.66
合 计	3,082,637.66	0.96	3,082,637.66

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产报废损失	230,438.21	72,604.08	230,438.21
对外捐赠	130,800.00	161,204.80	130,800.00
其他	26,884.50	47,315.48	26,884.50
合 计	388,122.71	281,124.36	388,122.71

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用		12,042,421.25
递延所得税费用	-8,581,796.97	-4,236,920.28
合 计	-8,581,796.97	7,805,500.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-24,155,870.28	59,961,311.21
按母公司适用税率计算的所得税费用	-5,431,897.06	8,994,196.67
子公司适用不同税率的影响	720,260.32	-30,377.50
调整以前期间所得税的影响		31,407.76
非应税收入的影响	-3,686,089.23	-81,387.00
研发费用加计、固定资产加计扣除	-2,817,876.53	-3,430,585.12
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	171,903.67	242,261.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,461,901.86	2,079,984.57
所得税费用	-8,581,796.97	7,805,500.97

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)34之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建软件支付的现金	504,536.18	335,507.00
购建设备工程支付的现金	233,129,218.95	149,720,413.86
合 计	233,633,755.13	150,055,920.86

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回银行承兑汇票等保证金	3,440,319.48	18,018,741.00
政府补助	974,230.00	12,639,900.00
利息收入	288,640.88	478,733.60
其他	803,085.98	239,952.81
合 计	5,506,276.34	31,377,327.41

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的费用	20,890,926.76	12,397,269.84
支付银行承兑汇票等保证金	905,000.00	1,306,924.57
其他	1,494,124.16	525,971.46
合 计	23,290,050.92	14,230,165.87

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇交割收益		12,000.00
合 计		12,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇交割收益		859,796.28
合 计		859,796.28

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
新租赁准则租金支付	2,214,030.00	3,874,208.00
支付 IPO 中介机构费用		1,000,000.00
合 计	2,214,030.00	4,874,208.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-15,574,073.31	52,155,810.24
加：资产减值准备	6,198,857.86	6,440,527.88
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,928,676.01	25,153,746.93
无形资产摊销	1,407,255.38	541,851.76
长期待摊费用摊销	1,534,956.23	2,046,895.65
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）	-385,679.16	50,398.32
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	230,438.21	72,604.08
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-393,275.23	1,472,804.53
财务费用（收益以“－”号填列）	11,212,455.46	4,423,364.49

补充资料	本期数	上年同期数
投资损失（收益以“-”号填列）	-44,738.19	613,350.27
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,371,333.48	-930,680.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-7,058,783.81	-3,306,240.23
存货的减少（增加以“-”号填列）	-37,176,142.91	36,523,275.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-77,644,435.85	-147,433,215.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	70,569,340.85	64,555,608.71
其他	1,480,830.65	5,700,305.57
经营活动产生的现金流量净额	-18,085,651.29	48,080,407.56
(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		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	76,703,372.35	65,548,924.33
减：现金的期初余额	116,671,481.57	27,494,193.16
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	-39,968,109.22	38,054,731.17

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	76,703,372.35	116,671,481.57
其中：库存现金	16,898.57	30,359.94

项 目	期末数	期初数
可随时用于支付的银行存款	76,686,473.78	116,641,121.63
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	76,703,372.35	116,671,481.57
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
保函保证金	2,068,135.44	2,068,135.44	冻结
其他	1,164,352.00	1,234,401.24	冻结
小 计	3,232,487.44	3,302,536.68	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	717,479,603.82	401,406,153.39	13,674,187.09	362,963,923.95		769,596,020.35

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款（含一年内到期的长期借款）	161,046,549.18	359,900,000.00	4,919,619.14	205,684,279.43		320,181,888.89
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	2,574,697.64		738,907.52	2,214,030.00	-65,684.02	1,165,259.18
小 计	881,100,850.64	761,306,153.39	19,332,713.75	570,862,233.38	-65,684.02	1,090,943,168.42

（四）其他

1、 外币货币性项目

（1）明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,934,075.13	7.1268	13,783,766.64
比索	49,809.00	0.3857	19,211.33
泰铢	8429104.06	0.1952	1,645,361.11
应收账款			
其中：美元	15,193,976.79	7.1268	108,284,433.79
欧元	2,543.69	7.6617	19,488.99
泰铢	1,781,992.03	0.1952	347,844.84
应付账款			
其中：美元	121,193.93	7.1268	863,724.90
泰铢	53,203,607.61	0.1952	10,385,344.21
日元	76,410,000.00	0.0447	3,415,527.00

2、 租赁

（1）公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）14 之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十九）之说明。计入当

期损益的短期租赁费用 and 低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,645,465.49	1,710,795.88
合 计	1,645,465.49	1,710,795.88

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	23,428.73	63,199.50
与租赁相关的总现金流出	3,325,056.00	4,610,356.00

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

(一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
直接投入费用	4,659,895.09	11,466,021.91
职工薪酬	12,653,579.24	10,616,955.83
折旧与摊销	1,449,721.94	752,139.76
其他	22,647.23	35,449.96
合 计	18,785,843.50	22,870,567.46
其中：费用化研发支出	18,785,843.50	22,870,567.46

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将江门斯贝公司、展鹏贸易等 8 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江 门 斯 贝 公 司	80.00 万元	江门市	制造业	100.00		同一控制下合并
展鹏贸易	3,000 万元	宁波市	贸易	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
新加坡斯贝	1,000 新加坡	新加坡	投资管理	100.00		设立
新加坡斯创	1,000 新加坡	新加坡	投资管理	100.00		设立
新加坡思贝	1,000 新加坡	新加坡	投资管理	100.00		设立
泰国斯贝	30,750.00 万泰铢	泰国	制造业		100.00	设立
新加坡展鹏	1,000 新加坡	新加坡	投资管理		100.00	设立
墨西哥斯贝	60,505,435 墨西哥比索	墨西哥	制造业		100.00	设立

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	4,032,730.00
其中：计入其他收益	974,230.00
计入营业外收入	3,058,500.00
合 计	4,032,730.00

（二）按应收金额确认的政府补助

1. 明细情况

项 目	期末账面余额
应收政府补助	3,058,500.00
小 计	3,058,500.00

（三）涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	24,427,582.51		2,172,216.27	

小 计	24,427,582.51		2,172,216.27	
-----	---------------	--	--------------	--

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数	与资产收 益相关
递延收益				22,255,366.24	与资产相关
小 计				22,255,366.24	

(四) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	6,204,946.27	4,264,876.40
合 计	6,204,946.27	4,264,876.40

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4、五(一)5、五(一)6、五(一)8、五(一)10、五(一)14、五(一)15、五(一)16 及五(一)31 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 56.20 %源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	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	1,061,777,909.24	1,103,585,091.46	759,224,391.74	183,302,023.89	161,058,675.83
应付票据					
应付账款	168,699,840.52	168,699,840.52	168,699,840.52		
租赁负债	1,165,259.18	1,203,318.29	1,124,516.29	78,802.00	
其他应付款	1,547,009.51	1,547,009.51	1,547,009.51		
已贴现未到期 银行承兑汇票	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00		
小 计	1,263,190,018.45	1,305,035,259.78	960,595,758.06	183,380,825.89	161,058,675.83

项 目	上年年末数				
	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	852,530,197.18	881,419,286.72	735,669,306.01	62,267,412.43	83,482,568.28
应付票据					
应付账款	163,921,421.54	163,921,421.54	163,921,421.54		
租赁负债	2,574,697.64	2,616,529.54	1,752,274.29	864,255.25	
其他应付款	1,378,420.81	1,378,420.81	1,378,420.81		
已贴现未到期 银行承兑 汇票	25,995,955.82	26,000,000.0	26,000,000.00		
小 计	1,046,400,692.99	1,075,335,658.61	928,721,422.65	63,131,667.68	83,482,568.28

(续上表)

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币317,200,000.00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. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

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(四)1之说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人系张波杰、胡佩芬，截至2024年6月30日张波杰直接持有公司70.47%的股份，通过宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业(有限合伙)控制公司4.19%的股份；其母胡佩芬直接持有公司17.62%的股份，二人通过直接和间接方式共同控制公司92.28%的股份。同时，张波杰担任公司董事长、总经理，胡佩芬担任公司董事，二人能够对股东大会、董事会决议以及公司生产经营决策产生重大影响，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波思贝企业管理有限公司	同一实际控制人
宁波北仑农村商业银行股份有限公司	张波杰之配偶孙洁担任董事之公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波欧明光电科技有限公司	胡佩芬之姐姐胡佩琴控制的公司

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
宁波思贝企业管理有限公司	房屋使用权		180,000.00		1,250.59

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
宁波思贝企业管理有限公司	房屋使用权		180,000.00	360,000.00	2,501.20
宁波欧明光电科技有限公司	房屋使用权	96,428.57			

2. 关联担保情况

1) 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张波杰	100,000,000.00	2024/5/13	2026/5/6	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	2,602,172.00	2,397,498.00

4. 其他关联交易

公司于宁波北仑农村商业银行股份有限公司开设基本户、一般户和保证金账户，主要用于存款、借款、转账、保函。

期间	关联交易内容	期末余额	本期借款
本期发生额	人民币账户银行业务	9,048,729.48	
	美元账户银行业务	\$224,807.77	

续上表)

期间	关联交易内容	利息收入	利息支出	支付手续费	本期分红
本期发生额	人民币账户银行业务	132,182.72			452,150.00
	美元账户银行业务	\$185.78			

(三) 关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
一年内到期的非流动负债	宁波思贝企业管理有限公司	117,498.80	178,749.41
	小计	117,498.80	178,749.41

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权	
	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员	27.0758 元/股、32.4910 元/股、55.6988 元/股	42 个月【注】

注：系根据公司估计的其成功完成首次公开募股的时点所计算剩余服务期限

2. 其他说明

根据公司于 2020 年 12 月 23 日召开的股东会决议，同意吸收宁波倍聚企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙）为公司股东，公司新增注册资本人民币 885,292.00 元，增资价格 27.0758 元/股。宁波倍聚企业管理合伙企业（有限合伙）以货币 9,690,000.00 元认缴出资 357,884.00 元，宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙）以货币 14,280,000.00 元认缴出资 527,408.00 元。故李科等 18 位员工通过宁波倍聚企业管理合伙企业（有限合伙）和宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 885,292.00 股，参照同期外部投资者的入股价 72.9610 元/股，股份支付总金额为 40,621,824.92 元。

根据宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙）2021 年 12 月 4 日的全体合伙人变更决定书，孙雪飞、叶玲和谢兴邦共出资 1,800,000.00 元以 32.4910 元/股的价格受让宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙）原合伙人张波杰间接持有的本公司合计 55,400.00 股，参照同期外部投资者的入股价 72.9610 元/股，股份支付总金额为 2,242,040.93 元。

根据宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙）2022 年 3 月 15 日的全体合伙人变更决定书，叶玲将其持有的宁波梅山保税港区斯创企业管理合伙企业（有限合伙）27,700.00 股以 32.4910 元/股的价格全部转让给张波杰，参照同期外部投资者的入股价 72.9610 元/股，股份支付总金额为 1,121,020.46 元。

根据宁波倍聚企业管理合伙企业（有限合伙）2024 年 2 月 28 日的全体合伙人变更决定书，刘平将其持有的宁波倍聚企业管理合伙企业（有限合伙）7,756.00 股以 55.6988 元的价格全部转让给孙洁，参照同期外部投资者的入股价 105.02 元/股，股份支付总额为 770,335.23 元。因激励对象刘平离职，本期冲回累计已计提股份支付金额 239,414.05 元。

公司将授予日至预计成功上市挂牌时点作为等待期，并在等待期内每个资产负债表日对预计可行权数量作出估计，确认相应的股权激励费用上述股权激励计划。2024 年 6 月，公司估计其成功完成首次公开募股的时点发生变化，相应调整了员工可行权等待期，计算了截至当期期末累计应确认的股权激励费用扣减前期累计已确认金额，作为当期应确认的股权激励费用。

公司根据上述股权激励的激励期间进行分摊，2024 年 1-6 月确认股份支付金额 1,480,830.65 元。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	按照公司最近外部投资者增资价格而确定授予的 股权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据实际授予的股份数量

本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,760,111.84

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	1,480,830.65
合 计	1,480,830.65

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售铝压铸件产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	200,647,329.93	216,583,104.20
1-2 年	791,008.38	444,676.35
2-3 年	198,772.70	164,039.14
3-4 年	14,960.00	

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	35,811.00	35,811.00
合 计	201,687,882.01	217,227,630.69

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	201,687,882.01	100.00	9,825,596.85	4.87	191,862,285.16
合 计	201,687,882.01	100.00	9,825,596.85	4.87	191,862,285.16

(续上表)

种 类	期初数				
	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	217,227,630.69	100.00	10,597,986.20	4.88	206,629,644.49
合 计	217,227,630.69	100.00	10,597,986.20	4.88	206,629,644.49

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	7,745,945.97		
账龄组合	193,941,936.04	9,825,596.85	5.07
小 计	201,687,882.01	9,825,596.85	4.87

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	192,901,383.96	9,645,069.20	5.00
1-2 年	791,008.38	79,100.84	10.00
2-3 年	198,772.70	59,631.81	30.00
3-4 年	14,960.00	5,984.00	40.00
5 年以上	35,811.00	35,811.00	100.00
小 计	193,941,936.04	9,825,596.85	5.07

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	10,597,986.20	-772,389.35				9,825,596.85
合 计	10,597,986.20	-772,389.35				9,825,596.85

(2) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)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
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)	小 计		
深圳市比亚迪供应链管理有限公司	45,189,829.80		45,189,829.80	23.30	2,259,491.49
汇川新能源汽车技术(常州)有限公司	15,566,483.72		15,566,483.72	8.03	778,324.19
无锡中车时代电驱科技有限公司	11,015,251.83		11,015,251.83	5.68	550,762.59

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)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
	应收账款	合同资产(含列报于其他非流动资产的合同资产)	小 计		
臻驱科技(柳州)有限公司	10,654,397.80		10,654,397.80	5.49	532,719.89
Kohler Co.	7,499,621.39		7,499,621.39	3.87	374,981.07
小 计	89,925,584.54		89,925,584.54	46.37	4,496,279.23

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	80,442,392.34	211,010,998.75
合 计	80,442,392.34	211,010,998.75

(2) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	2,175,247.00	
政府补助	3,058,500.00	
应收暂付款	1,311,898.75	833,305.09
押金等保证金	1,329,293.00	1,179,768.00
备用金等		
往来款	72,567,453.59	208,997,925.66
合 计	80,442,392.34	211,010,998.75

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	79,987,142.34	210,515,548.75
1-2 年	278,000.00	278,000.00
2-3 年	50,000.00	190,200.00
3-4 年	102,500.00	2,500.00
4-5 年		
5 年以上	24,750.00	24,750.00
合 计	80,442,392.34	211,010,998.75

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	80,442,392.34	100.00	479,534.44	0.60	79,962,857.90
合 计	80,442,392.34	100.00	479,534.44	0.60	79,962,857.90

(续上表)

种 类	期初数				
	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	211,010,998.75	100.00	186,491.15	0.09	210,824,507.60
合 计	211,010,998.75	100.00	186,491.15	0.09	210,824,507.60

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方组合	72,567,453.59		
账龄组合	7,874,938.75	479,534.44	6.09
其中：1 年以内	7,419,688.75	370,984.44	5.00
1-2 年	278,000.00	27,800.00	10.00
2-3 年	50,000.00	15,000.00	30.00
3-4 年	102,500.00	41,000.00	40.00
5 年以上	24,750.00	24,750.00	100.00
小 计	80,442,392.34	479,534.44	0.60

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	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）	
期初数	75,881.15	27,800.00	82,810.00	186,491.15
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-13,900.00	13,900.00		
--转入第三阶段		-5,000.00	5,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	309,003.29	-8,900.00	-7,060.00	293,043.29
本期收回				
其他变动				
期末数	370,984.44	27,800.00	80,750.00	479,534.44

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
泰国斯贝	往来款	72,302,486.30	1 年以内	89.88	
宁波市北仑区财政局	政府补助	3,058,500.00	1 年以内	3.80	152,925.00
国家税务总局宁波分局	出口退税款	2,175,247.00	1 年以内	2.70	108,762.35
比亚迪汽车工业有限公司	押金等保证金	480,000.00	1 年以内	0.60	24,000.00
宁波经济技术开发区大港开发有限公司	押金等保证金	129,618.00	1 年以内	0.16	6,480.90
小 计		78,145,851.30		97.15	292,168.25

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	304,740,634.99		304,740,634.99	108,667,262.28		108,667,262.28
合 计	304,740,634.99		304,740,634.99	108,667,262.28		108,667,262.28

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
江门斯贝公司	18,757,719.28						18,757,719.28	
新加坡思贝	18,676,040.00		73,340,672.37				92,016,712.37	

新加坡斯创	10,047,372.00		37,754,868.00				47,802,240.00	
新加坡斯贝	31,186,131.00		84,977,832.34				116,163,963.34	
展鹏贸易	30,000,000.00						30,000,000.00	
小 计	108,667,262.28		196,073,372.71				304,740,634.99	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	239,657,365.07	240,177,221.19	537,442,990.26	431,315,802.51
其他业务收入	13,832,072.27	8,841,304.74	9,409,885.94	1,981,135.95
合 计	253,489,437.34	249,018,525.93	546,852,876.20	433,296,938.46
其中：与客户之间的合同产生的收入	253,489,437.34	249,018,525.93	546,852,876.20	433,296,938.46

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
通机零部件	46,092,699.23	54,847,525.35	367,341,876.37	282,062,896.56
摩托车零部件	75,642,428.23	78,270,413.24	74,726,901.61	70,055,766.88
汽车零部件	89,576,788.35	87,846,488.57	54,740,939.37	50,718,288.71
其他零部件	13,268,243.74	11,736,824.83	15,715,696.67	15,543,667.29
模具	15,077,205.52	7,475,969.20	24,917,576.24	12,935,183.07
其他	13,832,072.27	8,841,304.74	9,409,885.94	1,981,135.95

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	253,489,437.34	249,018,525.93	546,852,876.20	433,296,938.46

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
内销	199,230,866.66	186,748,769.12	181,310,041.30	155,897,647.25
外销	54,258,570.68	62,269,756.81	365,542,834.90	277,399,291.21
小 计	253,489,437.34	249,018,525.93	546,852,876.20	433,296,938.46

3) 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	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	253,489,437.34	546,852,876.20
小 计	253,489,437.34	546,852,876.20

2. 研发费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
直接投入	3,571,432.15	9,646,064.41
职工薪酬	10,619,950.10	8,402,344.98
折旧与摊销	1,367,851.18	652,628.47
其他	15,605.94	3,141.20
合 计	15,574,839.37	18,704,179.06

3. 投资收益

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

其他非流动金融资产在持有期间取得的投资收益	452,150.00	542,580.00
往来款利息	203,225.82	1,456,357.77
远期结售汇收益	-546,888.19	-1,155,930.27
理财产品投资收益	50,000.00	
合 计	158,487.63	843,007.50

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	金 额	说 明
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	-616,117.37	
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	5,485,275.47	
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	-103,612.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		

债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-133,546.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,654.40	
小 计	4,675,652.70	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	646,533.16	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	4,029,119.54	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	-2.94%	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.70%	-0.05	-0.05

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-15,574,073.31
非经常性损益	B	4,029,119.54

项 目		序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	-19,603,192.85
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	547,367,649.16
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	股份支付	I1	1,480,830.65
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	外币报表折算	I2	-11,958,618.31
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
			
			
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	529,102,824.85
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	-2.94%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	-3.70%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-15,574,073.31
非经常性损益	B	4,029,119.54
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-19,603,192.85
期初股份总数	D	364,783,837.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	

项 目	序号	本期数
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	364,783,837.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.04
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.05

宁波斯贝科技股份有限公司

二〇二四年八月二十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-616,117.37
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,485,275.47
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取得的投资收益	-103,612.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-133,546.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	43,654.40
非经常性损益合计	4,675,652.70
减：所得税影响数	646,533.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,029,119.54

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用