



斯比特

NEEQ : 874699

深圳市斯比特技术股份有限公司



半年度报告

— 2025 —

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

目录

重要提示	2
目录	3
释义	4
第一节 公司概况	5
第二节 重大事件	18
第三节 股份变动及股东情况	22
第四节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	24
第五节 财务会计报告	27
附件 I 会计信息调整及差异情况	99
附件 II 融资情况	100

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

释义

释义项目		释义
斯比特、股份公司、公司、本公司	指	深圳市斯比特技术股份有限公司
合一兴合伙	指	深圳市合一兴投资合伙企业（有限合伙），公司员工持股平台
帕瓦合伙	指	深圳市帕瓦科技投资合伙企业（有限合伙），公司股东
凌康技术	指	深圳市凌康技术有限公司，公司全资子公司
东莞斯比特	指	东莞市斯比特电子技术有限公司，公司全资子公司
广西斯比特	指	广西斯比特科技有限公司，公司全资子公司
天谷电子	指	深圳市天谷电子有限公司，公司全资子公司
主办券商、国金证券	指	国金证券股份有限公司
《公司章程》	指	现行有效的《深圳市斯比特技术股份有限公司章程》
本报告期、报告期	指	2025年1月1日至2025年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市斯比特技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Spitzer Electronic Co., Ltd.		
	SPT		
法定代表人	夏代力	成立时间	2004年2月13日
控股股东	控股股东为(夏代力、刘春宣)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(夏代力、刘春宣),一致行动人为(合一兴合伙、帕瓦合伙)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业-电气机械和器材制造业-输配电及控制设备制造-电力电子元器件制造业		
主要产品与服务项目	专注于工业级、车规级磁性元件和新能源汽车充电桩电源模块研发、生产与销售		
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	斯比特	证券代码	874699
挂牌时间	2025年3月26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)	69,510,000
主办券商(报告期内)	国金证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	成都市青羊区东城根上街 95 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	彭千芳	联系地址	广东省深圳市宝安区福海街道塘尾社区凤塘大道富源工业区 B3 栋 101
电话	0755-33677958	电子邮箱	sptdmb@sz-spt.com
传真	0755-81460753		
公司办公地址	广东省深圳市宝安区福海街道塘尾社区凤塘大道富源工业区 B3 栋 101	邮政编码	518103
公司网址	http://www.sz-spt.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	914403007586083191		
注册地址	广东省深圳市宝安区福海街道塘尾社区凤塘大道富源工业区 B2 栋 3 层、B3 栋 101		
注册资本(元)	69,510,000	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

1、商业模式

(1) 研发模式

公司注重研发技术创新，在长期发展过程中，形成以市场需求为导向的研发模式。面向不同细分领域和具体应用场景的需求，公司组织人员进行针对性研发，开发出贴合客户实际需求和符合行业发展趋势的新产品。磁性元件方面，公司依据应用电路拓扑类型、工作频率范围、输入输出功率、电性能参数、环境性能参数、尺寸规格、温升控制等产品开发需求，制定选材、结构、工艺等方面的设计与研发计划，优化与开发磁性元件；充电模块方面，公司依据功率等级、转换效率、功率密度、输出电压、防护等级等产品开发需求，制定软硬件方案的设计与研发计划，优化与开发充电模块。

同时，公司依靠二十余年的长期技术积累和资源储备，与下游客户进行密切的开发交流，了解前沿技术动向，快速响应市场需求，提高研发效率，持续开发出满足客户需求的产品，不断提升技术水平和产品竞争力。

(2) 采购模式

公司磁性元件产品采购的主要原材料包括磁材、线材、绝缘材料、五金件等，充电模块产品采购的主要原材料包括半导体、电容、PCB板等。公司制定了《采购控制程序》，所需原材料由公司根据市场订单、库存情况和采购周期等情况统一制定采购计划，采购部依据请购需求的具体要求选择供应商进行询比价，综合考虑报价/交期/质量保证/付款方式等因素后，选择合适的供应商按需采购。

为确保采购到符合质量要求的物料，保障生产的正常运行并达到成本的优化，公司制定了《供应商管理程序》，建立了合格供应商名录。采购部一般根据新品开发、原有供应商年度考核淘汰情况等寻找符合要求的潜在供应商，由采购部、品质部、技术部组成评估小组对供应商基本资料及技术等进行评估审核，完成供应商导入。公司定期组织对于供应商的评价考核工作，不断改善供应链体系。

(3) 生产模式

公司磁性元件产品主要采取“以销定产”的生产模式，根据已获取的订单进行生产，结合市场客

户需求、订单交期和产品特点进行生产排期；公司充电模块产品结合市场订单和预测需求，进行一定的备货生产。

①磁性元件的生产模式

公司磁性元件的生产模式以自主生产为主，外协生产为辅，具体如下：

A. 自主生产

公司根据客户订单和对产品的具体要求，自主完成技术研发、工艺方案设计、采购原材料后进行自主生产。公司建立了完善的生产体系流程，对生产过程进行有效控制，确保产品品质和交期满足客户要求。关于具体的生产组织过程，计划部根据订单进行生产排期，生产部根据生产排期做好人员规划匹配、产前领料、设备仪器、工装治具点检等准备工作后，安排组织生产。品质部对产品生产全过程进行品质管控，生产完成后依据品质部检验合格情况进行入库，生产计划订单完成后通知市场部安排出货。

B. 外协生产

公司磁性元件存在部分工序通过外协厂商加工情况，主要涉及部分工艺成熟、品质易控的磁性元件，外协加工工序包括绕线、点胶/烘烤、浸漆、焊锡等前道加工工序，公司主要从事磁性元件的研发设计以及综合测试、喷码打标、外观检查、质量检测等后道加工工序。磁性元件外协生产模式包括外协加工和外协采购两种方式，外协加工模式是公司提供磁芯、漆包线等主要原材料，外协厂商根据公司提供的工艺文件完成加工工序；外协采购模式为外协厂商向公司指定的供应商自行采购主要原材料并根据公司提供的工艺文件完成加工工序。

②充电模块的生产模式

公司充电模块均采用外协加工模式，公司主要从事充电模块的研发设计以及校准、老化、组装测试、外观检查等加工工序，公司采购功率元器件、磁性元件、PCB、电阻、电容等主要原材料提供给外协厂商，外协厂商根据公司提供的工艺文件进行 SMT 贴片、DIP 插件、装配等加工工序。在电子行业中，PCBA（包括 SMT 贴片、DIP 插件）的加工生产成熟，工艺流程标准化。

（4）销售模式

公司主要采用直销模式，主要服务于新能源汽车、充电桩、光伏储能、数据通信等领域的国内外知名客户，由于下游行业技术发展和产品升级较快、应用范围较广，通过直销模式，公司能够准确把

握市场需求和发展趋势，及时与研发及生产部门交互，不断提升产品质量、优化产品结构，并保持新品研发的活力。

公司磁性元件在销售中对部分客户存在寄售的情形，在寄售模式下，公司将产品运至客户寄售仓，客户通过供应链管理系统 VMI 仓库进行管理，按需领用，并定期与公司进行结算。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司紧密围绕年度经营计划，结合行业环境、发展趋势及公司核心优势，牢牢把握市场机遇，在巩固现有市场情况下，开拓新市场新客户、加强技术研发、优化成本管控，取得了一定的发展成果。报告期内，公司实现营业收入 30,759.02 万元，较上年同期增加 15.72%，公司净利润同期相比基本持平。

（二） 行业情况

公司主要从事磁性元件和充电模块的研发、生产与销售，属于电力电子元器件行业，是国家重点鼓励发展的产业之一。电力电子元器件作为诸多行业的基础零部件及元器件，国家及行业协会专门针对本行业发布了一系列支持政策和发展规划，为磁性元件行业的持续发展提供了良好的政策环境与发展保障。

磁性元件作为基础元器件之一，被广泛应用于传统家电、照明、消费电子等领域，具备非常广阔的市场空间。近年来，随着社会的电气化推进和能源转型升级，尤其是新能源汽车、充电桩等新兴产业，对电力消费的强度越来越大，应用场景越来越多，并衍生出了更多基于电能磁能转换原理的核心技术应用。同时光伏储能等新兴电力产业也在不断提升电压和功率等级以满足社会用电需求和能源转型战略。在新能源汽车、充电桩、光伏储能等新兴产业，磁性元件从通用件成为安全件以及控制器件，对于转换效率、安全可靠性以及控制精度要求越来越高，已经成为产业链技术升级的关键一环，起到了关键性、基础性的作用。

充电模块是新能源汽车直流充电桩的核心，占到充电桩硬件成本的 50%左右。随着国内新能源汽车渗透率不断提升和保有量的增长，以及市场对充电效率的追求，直流快充桩及充电模块的市场规模不断扩大。目前，中国是全球最大的新能源汽车市场，全球新能源汽车充电桩市场也主要来自中国和欧美国家。随着全球减碳推进，未来欧美及其他区域能源转型进程加快，多国相继出台政策推动新能源汽车及充电桩建设的发展。中国充电模块行业市场规模最大，具备先发领先优势，在自身实现不断

增长的同时，未来随着欧美市场的发展，有望进一步打开海外市场，提升全球市场占有率。

公司产品下游应用领域主要为新能源汽车、充电桩、光伏储能以及数据通信，近年来均呈现较好的发展趋势：①随着近年来新能源汽车电动化技术的提升、产品的快速升级迭代，以及充电桩等基础设施的完善，新能源汽车的实用性、经济性、便利性凸显，消费市场已从补贴驱动转变为市场驱动，新能源汽车产销量不断增长，未来随着新能源汽车电池容量持续提升、电动化技术不断迭代以及智能驾驶技术落地应用等有利因素促进，市场需求将进一步激发；②与此同时，随着新能源汽车快速普及和不断渗透，我国公共充电桩与新能源汽车相比仍然存在较大缺口，未来公共充电桩建设需求及空间仍然较大。为缓解新能源汽车充电焦虑问题，除了加大新能源充电桩部署规模以匹配快速增长的新能源汽车充电需求，从交流慢充转向直流快充模式也成为重要的解决方案，直流快充桩新增建设需求不断增加；③近年来我国光伏产业快速扩张，产业发展不断成熟和完善的同时，也出现了结构性和阶段性的产能过剩情况，光伏行业的发展有所放缓。长期来看，全球能源结构在持续转型，太阳能作为主要清洁能源，装机量及装机占比将不断提升。另一方面，随着新能源光伏、风电等可再生能源装机量占比提升，以及新能源汽车、充电桩等用电设施对电量需求的不断增加，储能系统在发电侧、输配电和用电侧各个场景下的应用需求不断提升，潜在市场容量较大。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、根据深圳市中小企业服务局发布的《深圳市中小企业服务局关于 2022 年深圳市专精特新中小企业名单的公示》，公司入选深圳市专精特新中小企业，有效期 2023 年 04 月 10 日至 2026 年 04 月 09 日。</p> <p>2、根据深圳市中小企业服务局发布的《深圳市中小企业服务局关于 2024 年深圳市专精特新中小企业和 2021 年深圳市专精特新中小企业复核通过企业名单公示的通知》，公司子公司凌康技术通过深圳市专精特新中小企业复核，有效期 2024 年 12 月 31 日至 2027 年 12 月 30 日。</p> <p>3、根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政、国家税务局深圳市税务局 2023 年 12 月 12 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号:GR202344207897，有效期为三年），公司被认定为高新技术企业。</p> <p>4、根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政、国家税务局深圳市税务局 2023 年 11 月 15 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证</p>

书编号:GR202344205998, 有效期为三年), 凌康技术被认定为高新技术企业。

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	307,590,150.79	265,798,818.83	15.72%
毛利率%	17.96%	20.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,481,421.26	13,530,441.25	-0.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,729,222.31	12,401,155.05	10.71%
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)	3.94%	3.87%	-
加权平均净资产收益率% (依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	4.02%	3.55%	-
基本每股收益	0.19	0.18	5.46%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	595,552,635.11	572,706,027.11	3.99%
负债总计	255,271,693.64	236,403,062.64	7.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	340,280,941.47	336,302,964.47	1.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.90	4.84	1.18%
资产负债率% (母公司)	38.81%	38.74%	-
资产负债率% (合并)	42.86%	41.28%	-
流动比率	2.15	2.26	-
利息保障倍数	31.43	23.15	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	38,772,868.70	6,709,158.08	477.91%
应收账款周转率	2.50	2.56	-
存货周转率	3.11	2.55	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.99%	1.82%	-
营业收入增长率%	15.72%	-11.16%	-
净利润增长率%	-0.36%	-53.79%	-

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	39,651,886.80	6.66%	20,248,593.92	3.54%	95.83%
应收票据	11,008,759.20	1.85%	11,478,437.83	2.00%	-4.09%
应收账款	252,696,365.34	42.43%	239,633,987.34	41.84%	5.45%
应收款项融资	51,823,910.40	8.70%	68,830,559.35	12.02%	-24.71%
预付款项	304,198.48	0.05%	462,675.60	0.08%	-34.25%
其他应收款	1,494,935.36	0.25%	3,008,112.74	0.53%	-50.30%
存货	168,608,202.53	28.31%	155,818,571.50	27.21%	8.21%
其他流动资产	7,810,647.45	1.31%	6,255,492.21	1.09%	24.86%
固定资产	33,571,319.69	5.64%	34,005,192.18	5.94%	-1.28%
在建工程	3,850,125.36	0.65%	3,505,078.62	0.61%	9.84%
使用权资产	13,431,951.04	2.26%	18,319,103.46	3.20%	-26.68%
无形资产	2,880,372.22	0.48%	3,135,431.74	0.55%	-8.13%
长期待摊费用	1,862,919.15	0.31%	1,864,529.50	0.33%	-0.09%
递延所得税资产	4,753,304.45	0.80%	4,820,205.22	0.84%	-1.39%
其他非流动资产	1,741,135.56	0.29%	1,320,055.90	0.23%	31.9%
应付账款	225,613,318.16	37.88%	197,297,163.77	34.45%	14.35%
合同负债	745,436.71	0.13%	58,721.36	0.01%	1,169.45%
应付职工薪酬	8,183,701.71	1.37%	9,809,318.86	1.71%	-16.57%
应交税费	2,325,990.60	0.39%	5,597,300.60	0.98%	-58.44%
其他应付款	669,939.89	0.11%	1,233,655.81	0.22%	-45.69%
一年内到期的非流动负债	9,965,818.64	1.67%	9,981,276.77	1.74%	-0.15%
其他流动负债	96,103.60	0.02%	7,370.24	0.00%	1,203.94%
租赁负债	7,671,384.33	1.29%	12,418,255.23	2.17%	-38.22%
实收资本(或股本)	69,510,000.00	11.67%	69,510,000.00	12.14%	0.00%
资本公积	153,153,179.86	25.72%	152,230,124.12	26.58%	0.61%
盈余公积	12,966,442.77	2.18%	12,966,442.77	2.26%	0.00%
未分配利润	104,651,318.84	17.57%	101,596,397.58	17.74%	3.01%

项目重大变动原因

- 1、货币资金：报告期末较期初变动95.83%，主要系经营活动产生现金流增加所致，详见本节“三、（三）现金流量分析”。
- 2、预付款项：报告期末较期初变动-34.25%，主要系预付货款减少所致。
- 3、其他应收款：报告期末较期初变动-50.3%，主要系上期投标保证金退回所致。
- 4、其他非流动资产：报告期末较期初变动31.9%，主要系购置设备的预付款项增加所致。

- 5、合同负债：报告期末较期初变动1169.45%，主要系本期预收客户货款增加所致。
- 6、应交税费：报告期末较期初变动-58.44%，主要系本期增值税进项税加计抵减增加所致。
- 7、其他应付款：报告期末较期初变动-45.69%，主要系应付员工报销款减少所致。
- 8、其他流动负债：报告期末较期初变动1203.94%，主要系预收货款产生的待转销项税增加所致。
- 9、租赁负债：报告期末较期初变动-38.22%，主要系支付本期租金所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	307,590,150.79	-	265,798,818.83	-	15.72%
营业成本	252,353,933.48	82.04%	211,618,701.67	79.62%	19.25%
毛利率	17.96%	-	20.38%	-	-
税金及附加	1,241,329.55	0.40%	1,131,206.14	0.43%	9.74%
销售费用	3,985,486.03	1.30%	2,990,239.23	1.13%	33.28%
管理费用	18,338,586.24	5.96%	16,594,648.40	6.24%	10.51%
研发费用	13,440,079.60	4.37%	13,870,219.92	5.22%	-3.10%
财务费用	491,865.22	0.16%	440,278.50	0.17%	11.72%
其他收益	2,880,955.13	0.94%	3,305,670.24	1.24%	-12.85%
信用减值损失	-1,661,057.68	-0.54%	-1,026,781.60	-0.39%	61.77%
资产减值损失	-3,277,916.95	-1.07%	-5,270,781.46	-1.98%	-37.81%
营业外收入	28,480.47	0.01%	1,756.30	0.00%	1,521.62%
营业外支出	240,179.06	0.08%	162,249.13	0.06%	48.03%
所得税费用	1,987,731.32	0.65%	2,470,698.07	0.93%	-19.55%
净利润	13,481,421.26	4.38%	13,530,441.25	5.09%	-0.36%

项目重大变动原因

- 1、销售费用：报告期较上期变动33.28%，主要系公司为促进业务发展增加市场推广投入所致。
- 2、信用减值损失：报告期较上期变动61.77%，主要系部分客户回款进度不及预期所致。
- 3、资产减值损失：报告期较上期变动-37.81%，主要系存货跌价准备变动所致。
- 4、营业外收入：报告期较上期变动1521.62%，主要系本期账面部分供应商零星尾款无需支付所致。
- 5、营业外支出：报告期较上期变动48.03%，主要系处置非流动资产净损失所致。

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	306,606,688.35	265,001,627.62	15.70%
其他业务收入	983,462.44	797,191.21	23.37%
主营业务成本	252,332,181.80	211,597,968.02	19.25%
其他业务成本	21,751.68	20,733.65	4.91%

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
磁性元件	263,523,008.60	214,170,392.16	18.73%	16.50%	20.69%	-13.09%
充电模块	43,083,679.75	38,161,789.64	11.42%	11.03%	11.78%	-4.94%
其他业务收入	983,462.44	21,751.68	97.79%	23.37%	4.91%	0.40%
合计	307,590,150.79	252,353,933.48	17.96%	15.72%	19.25%	-11.90%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内收入	305,138,737.23	250,680,026.97	17.85%	15.78%	19.45%	-12.38%
境外收入	2,451,413.56	1,673,906.51	31.72%	8.60%	-4.84%	43.71%
合计	307,590,150.79	252,353,933.48	17.96%	15.72%	19.25%	-11.90%

收入构成变动的原因

报告期内，公司各类收入均实现同比增长，但受市场竞争影响产品毛利率有所下滑，其中外销收入毛利率变动 43.71%，主要是本期部分外销新产品毛利率相对较高等原因导致。

（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	38,772,868.70	6,709,158.08	477.91%
投资活动产生的现金流量净额	-3,247,291.15	-3,294,381.40	-1.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,142,641.19	-5,496,775.02	193.67%

现金流量分析

- 1、 经营活动产生的现金净流较上期增加477.91%，同比增长3,206.30万元，主要系公司使用银行新票据结算系统，采用票据支付采购货款比例增加，导致当期购买商品、接受劳务支付的现金减少所致。
- 2、 筹资活动产生的现金净流量净额同比大幅减少，主要系本期支付现金分红款1,042.65万元所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
深圳市凌康技术有限公司	控股子公司	主要从事充电模块的研发、生产和销售	35,000,000	109,587,336.59	38,765,475.19	43,137,072.12	-4,638,476.87
东莞市斯比特电子技术有限公司	控股子公司	从事磁性元件的生产	30,000,000	37,521,994.23	4,606,793.15	27,194,728.97	154,475.34
广西斯比特科技有限公司	控股子公司	主要从事磁性元件的生产	30,000,000	47,977,630.10	23,434,681.83	38,621,309.32	-416,670.48
深圳市天谷电子有限公司	控股子公司	主要从事磁性元件的销售	3,000,000	20,605,326.54	19,030,439.02	5,904,822.40	-64,684.17

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) 理财产品投资情况

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

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
技术和产品创新风险	公司产品主要面向新能源汽车、充电桩、光伏储能、数据通信等战略新兴产业领域，行业具有技术升级和产品迭代相对较快的特点。随着新能源行业不断发展，对电能转换、控制和使用效率的要求不断提升，电力电子元器件不断往高功率密度、高转换效率等方向发展。随着下游产业的不断发展、行业技术的快速升级以及市场竞争的加剧，客户对磁性元件和充电模块生产企业的产品开发、设计、选材及制造工艺等研发创新能力要求也越来越高。如果公司不能持续保持技术和产品的创新性或对行业技术趋势和市场产品需求判断失误，可能导致公司的新技术、新产品得不到客户认可，无法满足下游行业快速发展的需要，在日趋激烈的行业竞争中失去优势，从而对公司的发展造成不利影响。
核心技术泄密风险	技术创新性和先进性是公司重要的竞争优势，也是公司在较大的市场需求和快速迭代的技术发展中保持和提高市场地位的基础。公司在长期经营发展中积累了丰富的技术经验和成果，形成了一系列自主核心技术，未来仍将不断通过研发创新获取更多核心技术。若公司无法及时、充分采取各项有效措施保护自身核心技术，导致遭到侵权或核心技术泄漏，从而对公司技术优势产生不利影响。
技术人员流失风险	公司磁性元件和充电模块的技术创新、产品开发、工艺设计等均依赖于研发团队的不斷技术创新和长期经验积累，研发团队的强大和稳定是公司始终保持技术研发竞争优势的基础。随着行业竞争格局和市场环境的变化，如果公司无法通过有竞争力的薪酬、股权激励等一系列有效措施来吸引和留住人才，未来将可能面临研发技术人员流失，削弱公司研发能力和技术先进性的风险。
主要生产经营场所为租赁房产的风险	公司生产经营场所均系租赁方式取得，且部分存在出租方尚未取得房产证的情形。未来如果出现由于上述租赁瑕疵而无法正常使用房产、厂房租赁到期无法续约、到期后无法迅速找到合适的替代厂房或其他影响租赁厂房正常使用的情形，可能会对公司生产经营的稳定性产生不利影响。
外协加工风险	公司磁性元件和充电模块部分产品因产能受限、成本效益考虑而采用外协方式进行生产。若公司未能对外协厂商进行有效管理和质量控制，导致外

	<p>协厂商无法按照协议约定保质保量加工产品，或者外协厂商违反协议，导致公司技术及商业秘密泄露，则将会对公司生产经营产生不利影响。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截至报告期末，公司的实际控制人为夏代力、刘春宣。夏代力直接持有公司 39.13%的股份，夏代力作为合一兴合伙和帕瓦合伙的执行事务合伙人，根据合伙协议的约定实际支配合一兴合伙和帕瓦合伙合计持有的公司 9.29%的股份表决权，刘春宣直接持有公司 29.20%股份，二人合计控制公司 77.63%的股份表决权，能够对公司股东会产生重大影响并实际支配公司的行为。如果实际控制人利用其实际控制人地位和对公司的影响力，通过行使表决权对公司的经营管理、对外投资等重大事项实施不当控制，公司和其他股东的利益可能受到损害。</p>
<p>毛利率水平下降和净利润下滑的风险</p>	<p>公司产品主要应用于新能源汽车、充电桩、光伏储能、数据通信领域，未来在经营过程中，若不能持续进行自主创新和技术研发，不能适应新能源领域市场需求的变化，或者因为市场竞争加剧、成本控制不力等影响，将可能面临产品毛利率水平及净利润下滑的风险。</p>
<p>应收账款规模较大的风险</p>	<p>随着公司业务规模的不断扩大，公司应收账款金额可能持续增加，从而影响公司经营活动产生的现金流情况，增加公司营运资金压力。若客户未来受到行业市场变化、技术更新、经济形势等因素影响，出现经营或财务状况等发生重大不利变化的情况，公司将面临应收账款不能及时或足额收回的风险，将对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
<p>存货跌价的风险</p>	<p>随着销售收入、资产规模的进一步增长，公司的存货也会相应增加，若未来市场经营环境、原材料价格、产品市场需求等发生不利变化，导致公司存货出现跌价、积压、滞销情况，公司将出现存货减值而计提跌价的风险，进而对财务状况产生不利影响。</p>
<p>原材料价格上涨的风险</p>	<p>公司磁性元件产品采购的主要原材料包括线材、磁材、绝缘材料等，充电模块产品采购的主要原材料包括半导体、电容、PCB 板等。其中线材和磁材采购金额占公司原材料采购总额的比例较高。线材和磁材受大宗材料价格波动影响较大，若未来主要原材料价格在短期内发生剧烈波动，而公司不能有效地将原材料价格上涨的压力传导或不能通过技术创新抵消原材料成本上涨的压力，又或在价格下降时未能做好存货管理，将会挤压产品利润空间，可能对公司经营业绩带来不利影响。</p>
<p>行业政策变化风险</p>	<p>公司产品主要应用于新能源汽车、充电桩、光伏储能以及数据通信等领域，近年来新能源产品占比逐年上升，因此新能源行业相关政策对公司未来发展存在较大影响。近年来国家密集出台了一系列产业政策以支持和鼓励新能源行业的发展，但与此同时随着市场渗透率的提高，新能源汽车和光伏储能行业逐渐从政策驱动转向需求拉动，政策方面也开始出现退坡。未来，如果国内外新能源产业出现新的严重不利政策调整，导致下游产业发展和需求不达预期，可能导致公司业务增长速度放缓，甚至业绩下降。</p>
<p>下游市场需求波动的风险</p>	<p>公司产品主要应用于新兴产业，下游终端行业包括新能源汽车、充电桩、光伏储能、数据通信等领域。近年来新能源行业发展迅速，市场需求旺盛，公司新能源产品收入占比持续提升。但随着新能源行业渗透率的持续提升，部分领域出现增长速度放缓或产能过剩情况。另一方面，新能源产品具有技术发展和产品升级较快特点，若公司不能持续加强技术创新，无法满足客户对产品更新换代的需求变化，将可能对公司经营业绩造成不利影响。</p>

市场竞争加剧的风险	公司主营业务所处的新能源行业是我国重点发展并具备国际竞争力的领域，近年来行业和市场发展势头良好，除较早布局的企业之外，还有大量新的企业尝试进入，未来竞争可能日趋激烈。如果公司在日趋激烈的市场竞争中不能持续保持技术优势、提升生产工艺和产品品质、降低成本、持续开拓新的客户和市场，则将面临市场竞争加剧带来的市场份额下降，订单减少、销售收入下降及产品价格下跌、盈利能力下滑的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	4,345,675.95	1.28%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	4,345,675.95	1.28%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司存在股权激励性质的员工持股平台为合一兴合伙，持有公司 5.84%的股权。报告期内，合一兴合伙的份额变动情况如下：

2025年3月，合一兴合伙平台员工刘辰离职，根据合伙协议的约定，将其持有的剩余合伙企业财产份额按原始取得价扣除分红后转让给合伙企业执行事务合伙人夏代力。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024年12月16日	-	挂牌	限售承诺	1. 自公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让之日起，本人于挂牌前直接或间接持有的公司股票分三批解除转让限制，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、挂牌期满一年和挂牌期满两年。 2. 在本人业持股期间，若有关股份锁定和减持的强制性的法律法规、规范性文件及证券监管机构规定发生变化，则本人愿意自动适用该等变更后的强制性法律法规、规范性文件及证券监管机构规定。 3. 若违反上述承诺，本人将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。	正在履行中
合一兴合伙、帕瓦合伙	2024年12月16日	-	挂牌	限售承诺	1. 自公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让之日起，本企业于挂牌前直接或间接持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本企业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、挂牌期满一年和挂牌期满两年。 2. 在本企业持股期间，若有关股份锁定和减持的强制性的法律法规、规范性文件及证券监管机构规定发生变化，则本企业愿意自动适用该等变更后的强制性法律法规、规范性文件及证券监管机构规定。 3. 若违反上述承诺，本企业将对由此给公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。	正在履行中
董监高	2024年12月16日	-	挂牌	限售承诺	1. 在本人担任公司董事、监事或高级管理人员期间，每年转让的股份不得超过其所持有公司股份总数的百分之二十五，离职后六个月内不转让所持有的公司股份。 2. 在本人持股期间，若有关股份锁定和减持的强制性的法律法规、规范性文件及证券监管机构规定	正在履行中

					发生变化，则本人愿意自动适用该等变更后的强制性法律法规、规范性文件及证券监管机构规定。	
实际控制人或控股股东	2024年12月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
合一兴合伙、帕瓦合伙	2024年12月16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	2024年12月16日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免和规范关联交易	正在履行中
董监高	2024年12月16日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免和规范关联交易	正在履行中
合一兴合伙、帕瓦合伙	2024年12月16日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺避免和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年12月16日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
董监高	2024年12月16日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
合一兴合伙、帕瓦合伙	2024年12月16日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年12月16日	-	挂牌	其他承诺	1、若公司及其子公司将来被有权机构追缴本次挂牌前全部或部分应缴未缴的社会保险费用、住房公积金费用和/或因此受到任何处罚、损失，本人将无条件连带承担由此产生的全部费用，在公司及其子公司必须先支付相关费用的情况下，本人将及时向公司及其子公司给予全额补偿，以确保公司及其子公司不会因此遭受任何损失。2、若公司因中国境内外租赁房产合同未进行租赁备案登记、租赁房产未有产权证明、存在权属纠纷、拆迁搬迁或属于违规建筑而导致公司无法正	正在履行中

					常使用租赁房产并导致公司损失的，将由本人赔偿公司由此所遭受的相关一切损失。3、若公司因未依法报批建设项目环境影响报告表即开工建设、环境保护设施未建成或者未经验收建设项目即投入生产使用的行为，或因违反环境保护相关法规而遭受任何处罚、损失，将由本人赔偿公司由此所遭受的相关一切损失。	
--	--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司无超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收票据	流动资产	已背书但尚未到期的票据	10,988,167.58	1.85%	已背书但尚未到期
总计	-	-	10,988,167.58	1.85%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项对公司生产经营不存在重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	20,995,000	30.20%	0	20,995,000	30.20%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,875,000	17.08%	0	11,875,000	17.08%	
	董事、监事、高管	2,410,000	3.47%	0	2,410,000	3.47%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	48,515,000	69.80%	0	48,515,000	69.80%	
	其中：控股股东、实际控制人	35,625,000	51.25%	0	35,625,000	51.25%	
	董事、监事、高管	7,230,000	10.40%	0	7,230,000	10.40%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		69,510,000	-	0	69,510,000	-	
普通股股东人数							12

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	夏代力	27,200,000	0	27,200,000	39.13%	20,400,000	6,800,000	0	0
2	刘春宣	20,300,000	0	20,300,000	29.20%	15,225,000	5,075,000	0	0
3	合一兴合伙	4,060,000	0	4,060,000	5.84%	4,060,000	0	0	0
4	成固平	3,450,000	0	3,450,000	4.96%	0	3,450,000	0	0
5	朱建翎	3,408,000	0	3,408,000	4.90%	2,556,000	852,000	0	0
6	刘翔	3,408,000	0	3,408,000	4.90%	2,556,000	852,000	0	0
7	马林	2,824,000	0	2,824,000	4.06%	2,118,000	706,000	0	0
8	帕瓦合伙	2,400,000	0	2,400,000	3.45%	1,600,000	800,000	0	0
9	吴永钊	1,140,000	0	1,140,000	1.64%	0	1,140,000	0	0

10	谢荣光	600,000	0	600,000	0.86%	0	600,000	0	0
	合计	68,790,000	-	68,790,000	98.96%	48,515,000	20,275,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

- 1、夏代力和刘春宣为一致行动人。
- 2、截至报告期末，夏代力分别持有合一兴合伙、帕瓦合伙 10.59%、11.00%的份额并担任执行事务合伙人，可根据合伙协议的约定控制合一兴合伙和帕瓦合伙，合一兴合伙和帕瓦合伙为夏代力的一致行动人。
- 3、截至报告期末，谢荣光持有合一兴合伙 7.39%的份额。
- 4、截至报告期末，吴永钊持有帕瓦合伙 58.00%的份额。

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				
夏代力	董事长、总经理	男	1971年9月	2022年9月24日	2025年9月23日	27,200,000	0	27,200,000	39.13%
刘春宣	董事、副总经理	男	1974年10月	2022年9月24日	2025年9月23日	20,300,000	0	20,300,000	29.20%
刘翔	董事	男	1972年8月	2022年9月24日	2025年9月23日	3,408,000	0	3,408,000	4.90%
李诗田	独立董事	男	1979年11月	2022年9月24日	2025年9月23日	0	0	0	0%
曹泮天	独立董事	男	1980年11月	2024年9月20日	2025年9月23日	0	0	0	0%
马林	监事	男	1963年10月	2023年1月30日	2025年9月23日	2,824,000	0	2,824,000	4.06%
彭辉亮	监事	男	1986年4月	2022年9月24日	2025年9月23日	0	0	0	0%
刘吉云	监事	男	1982年1月	2022年9月24日	2025年9月23日	0	0	0	0%
朱建翎	副总经理	男	1975年5月	2023年1月11日	2025年9月23日	3,408,000	0	3,408,000	4.90%
彭千芳	董事会秘书	女	1983年11月	2022年9月24日	2025年9月23日	0	0	0	0%
唐丽群	财务总监	女	1974年3月	2022年9月24日	2025年9月23日	0	0	0	0%

注：上表持股股数指直接持股数量。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司董事长、总经理夏代力与董事、副总经理刘春宣为一致行动人，是公司的控股股东和实际控制人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系；
- 2、截至报告期末，公司董事长、总经理夏代力分别持有合一兴合伙、帕瓦合伙 10.59%、11.00%的份额并担任执行事务合伙人，可根据合伙协议的约定控制合一兴合伙和帕瓦合伙，合一兴合伙和帕瓦合伙为夏代力的一致行动人；
- 3、截至报告期末，公司监事彭辉亮、刘吉云分别持有合一兴合伙 3.20%、6.90%的份额；
- 4、截至报告期末，公司董事会秘书彭千芳持有合一兴合伙 7.14%的份额；
- 5、截至报告期末，公司财务总监唐丽群持有合一兴合伙 3.70%的份额。

(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

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
夏代力	董事长、总经理	限制性股票	0	230,000	0	0	0	10.8
彭千芳	董事会秘书	限制性股票	0	290,000	0	0	0	10.8
唐丽群	财务总监	限制性股票	0	150,000	0	0	0	10.8
合计	-	-		670,000	0	0	-	-

注 1：公司股票自挂牌后未发生交易，报告期期末市价以最近一次外部投资者入股价格替代；

注 2：上述股权激励均系通过员工持股平台合一兴合伙间接持有的公司股份，其中夏代力取得的股权激励均为收回合一兴合伙中离职员工的合伙份额所形成。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	160	9	0	169
生产人员	705	34	0	739

销售人员	24	4	0	28
技术人员	129	1	0	130
员工总计	1,018	48	0	1,066

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	39,651,886.80	20,248,593.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	11,008,759.20	11,478,437.83
应收账款	3	252,696,365.34	239,633,987.34
应收款项融资	4	51,823,910.40	68,830,559.35
预付款项	5	304,193.48	462,675.60
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6	1,494,935.36	3,008,112.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	168,608,202.53	155,818,571.50
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8	7,873,254.53	6,255,492.21
流动资产合计		533,461,507.64	505,736,430.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	9	33,571,319.69	34,005,192.18
在建工程	10	3,850,125.36	3,505,078.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	11	13,431,951.04	18,319,103.46
无形资产	12	2,880,372.22	3,135,431.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	13	1,862,919.15	1,864,529.50
递延所得税资产	14	4,753,304.45	4,820,205.22
其他非流动资产	15	1,741,135.56	1,320,055.90
非流动资产合计		62,091,127.47	66,969,596.62
资产总计		595,552,635.11	572,706,027.11
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	17	225,613,318.16	197,297,163.77
预收款项			
合同负债	18	745,436.71	58,721.36
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	19	8,183,701.71	9,809,318.86
应交税费	20	2,325,990.60	5,597,300.60
其他应付款	21	669,939.89	1,233,655.81
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	22	9,965,818.64	9,981,276.77
其他流动负债	23	96,103.60	7,370.24
流动负债合计		247,600,309.31	223,984,807.41
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	24	7,671,384.33	12,418,255.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	14		
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,671,384.33	12,418,255.23
负债合计		255,271,693.64	236,403,062.64
所有者权益：			
股本	25	69,510,000.00	69,510,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	26	153,153,179.86	152,230,124.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	27	12,966,442.77	12,966,442.77
一般风险准备			
未分配利润	28	104,651,318.84	101,596,397.58
归属于母公司所有者权益合计		340,280,941.47	336,302,964.47
少数股东权益			
所有者权益合计		340,280,941.47	336,302,964.47
负债和所有者权益合计		595,552,635.11	572,706,027.11

法定代表人：夏代力

主管会计工作负责人：唐丽群

会计机构负责人：邵春旭

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,306,265.76	12,163,317.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		11,008,759.20	11,478,437.83
应收账款	1	253,465,478.29	226,850,215.16
应收款项融资		46,062,941.96	64,963,738.68

预付款项		57,843.71	72,114.61
其他应收款	2	4,240,123.44	10,982,859.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		137,694,296.08	128,701,503.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		436,293.42	147.72
流动资产合计		472,272,001.86	455,212,334.79
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	3	110,858,320.91	110,858,320.91
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,736,225.78	8,616,408.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,857,797.90	3,096,329.90
无形资产		2,332,098.64	2,540,381.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		60,401.14	100,668.40
递延所得税资产		3,907,599.59	3,907,143.03
其他非流动资产		1,184,170.99	1,184,170.99
非流动资产合计		127,936,614.95	130,303,422.82
资产总计		600,208,616.81	585,515,757.61
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		212,322,835.74	198,560,988.41
预收款项			
合同负债		38,622.55	1,395,548.29

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,353,595.89	4,399,689.45
应交税费		1,015,222.47	4,310,893.23
其他应付款		14,243,823.54	14,733,823.61
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		1,953,395.08	2,559,694.48
其他流动负债		4,217.76	181,157.74
流动负债合计		232,931,713.03	226,141,795.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			658,700.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			658,700.29
负债合计		232,931,713.03	226,800,495.50
所有者权益：			
股本		69,510,000.00	69,510,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		160,463,890.11	159,540,834.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,966,442.77	12,966,442.77
一般风险准备			
未分配利润		124,336,570.90	116,697,984.97
所有者权益合计		367,276,903.78	358,715,262.11
负债和所有者权益合计		600,208,616.81	585,515,757.61

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入		307,590,150.79	265,798,818.83
其中：营业收入	1	307,590,150.79	265,798,818.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		289,851,280.12	246,645,293.86
其中：营业成本	1	252,353,933.48	211,618,701.67
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	2	1,241,329.55	1,131,206.14
销售费用	3	3,985,486.03	2,990,239.23
管理费用	4	18,338,586.24	16,594,648.40
研发费用	5	13,440,079.60	13,870,219.92
财务费用	6	491,865.22	440,278.50
其中：利息费用		508,395.21	722,524.11
利息收入			
加：其他收益	7	2,880,955.13	3,305,670.24
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-1,661,057.68	-1,026,781.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9	-3,277,916.95	-5,270,781.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,680,851.17	16,161,632.15
加：营业外收入	10	28,480.47	1,756.30
减：营业外支出	11	240,179.06	162,249.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,469,152.58	16,001,139.32
减：所得税费用	12	1,987,731.32	2,470,698.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,481,421.26	13,530,441.25

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）		13,481,421.26	13,530,441.25
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		13,481,421.26	13,530,441.25
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		13,481,421.26	13,530,441.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		13,481,421.26	13,530,441.25
（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）		0.19	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.19	0.18

法定代表人：夏代力

主管会计工作负责人：唐丽群

会计机构负责人：邵春旭

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	1	273,494,304.48	233,966,037.36
减：营业成本	1	230,267,519.00	186,357,023.70

税金及附加		630,652.41	543,818.89
销售费用		2,193,851.54	2,068,747.82
管理费用		10,318,001.05	8,335,901.79
研发费用	2	9,674,787.95	9,212,473.34
财务费用		43,499.14	-152,490.28
其中：利息费用		62,623.19	137,245.27
利息收入		16,925.66	136,837.48
加：其他收益		2,632,734.96	2,294,895.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-679,547.41	-56,975.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,124,466.69	-5,003,363.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,194,714.25	24,835,117.87
加：营业外收入		23,945.47	1,504.34
减：营业外支出		233,199.80	113,908.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,985,459.92	24,722,713.72
减：所得税费用		1,920,373.99	2,727,192.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,065,085.93	21,995,521.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,065,085.93	21,995,521.35
（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		18,065,085.93	21,995,521.35
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	2025年1-6月	2024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		149,968,147.17	140,160,193.21
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		93,691.20	202,409.67
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	2,090,072.55	3,024,431.79
经营活动现金流入小计		152,151,910.92	143,387,034.67
购买商品、接受劳务支付的现金		39,465,615.90	67,873,566.93
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		49,606,010.45	48,447,475.15
支付的各项税费		13,064,274.95	12,133,847.05
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	11,243,140.92	8,222,987.46
经营活动现金流出小计		113,379,042.22	136,677,876.59
经营活动产生的现金流量净额		38,772,868.70	6,709,158.08
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1(1)	3,247,291.15	3,294,381.40
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,247,291.15	3,294,381.40
投资活动产生的现金流量净额		-3,247,291.15	-3,294,381.40
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,426,500.00	
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	2(3)	5,716,141.19	5,496,775.02
筹资活动现金流出小计		16,142,641.19	5,496,775.02
筹资活动产生的现金流量净额		-16,142,641.19	-5,496,775.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,356.52	133,120.56
五、现金及现金等价物净增加额		19,403,292.88	-1,948,877.78
加：期初现金及现金等价物余额		20,248,593.92	38,989,444.42
六、期末现金及现金等价物余额		39,651,886.80	37,040,566.64

法定代表人：夏代力

主管会计工作负责人：唐丽群

会计机构负责人：邵春旭

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024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		112,459,102.72	113,220,455.11
收到的税费返还		4,748.44	

收到其他与经营活动有关的现金		6,850,565.91	3,716,041.10
经营活动现金流入小计		119,314,417.07	116,936,496.21
购买商品、接受劳务支付的现金		70,236,971.54	96,860,091.95
支付给职工以及为职工支付的现金		17,084,568.62	16,549,821.32
支付的各项税费		7,630,426.44	7,212,913.07
支付其他与经营活动有关的现金		5,217,188.02	7,949,840.90
经营活动现金流出小计		100,169,154.62	128,572,667.24
经营活动产生的现金流量净额		19,145,262.45	-11,636,171.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		196,842.57	707,799.98
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		196,842.57	707,799.98
投资活动产生的现金流量净额		-196,842.57	-707,799.98
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,426,500.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,399,328.13	1,488,060.00
筹资活动现金流出小计		11,825,828.13	1,488,060.00
筹资活动产生的现金流量净额		-11,825,828.13	-1,488,060.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		20,356.52	133,120.56
五、现金及现金等价物净增加额		7,142,948.27	-13,698,910.45
加：期初现金及现金等价物余额		12,163,317.49	48,290,780.05
六、期末现金及现金等价物余额		19,306,265.76	34,591,869.60

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注五、 (一)、28
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

2024 年年度权益分派方案在本报告期内实施完成，详见附注五、(一)、28。

深圳市斯比特技术股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

深圳市斯比特技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经深圳市市场监督管理局批准，在深圳市斯比特电子有限公司的基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司，公司于 2022 年 10 月 10 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 914403007586083191 的营业执照，注册资本 6,951.00 万元，股份总数 6,951 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2025 年 3 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，目前所属层级为创新层。

本公司属电力电子元器件制造行业。主要经营活动为磁性元件、充电模块的研发、生产和销售。

截至 2025 年 6 月 30 日，公司股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	直接持股数量（元）	直接持股比例
1	夏代力	27,200,000.00	39.13%
2	刘春宣	20,300,000.00	29.20%
3	深圳市合一兴投资合伙企业（有限合伙）	4,060,000.00	5.84%
5	成固平	3,450,000.00	4.96%
6	朱建翎	3,408,000.00	4.90%
7	刘翔	3,408,000.00	4.90%
8	马林	2,824,000.00	4.06%
9	深圳市帕瓦科技投资合伙企业（有限合伙）	2,400,000.00	3.45%
10	吴永钊	1,140,000.00	1.64%
11	谢荣光	600,000.00	0.86%
13	毕福春	360,000.00	0.52%
14	王金录	360,000.00	0.52%
	合计	69,510,000.00	100.00%

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

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项在建工程发生额或余额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要债务重组	单项债权或债务账面价值超过集团总资产 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的子公司、非全资子公司	收入总额超过集团总收入的 10%

(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

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) 外币业务折算

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

(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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除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列示的账面价值；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		
应收财务公司承兑汇票		
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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		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	款项性质	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收款项融资——应收账款债权凭证	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
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
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，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 (%)	应收款项融资 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	5.00
1-2年	20.00	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

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

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) 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。

(十五) 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
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	6	5.00	15.83
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十六) 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
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	(1) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产

(十七) 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。

(十八) 无形资产

1. 无形资产包括软件使用权，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
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	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。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的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的摊销费用。

(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。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）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

本公司的产品销售模式分为一般模式和 VMI（Vendor Managed Inventory，供应商管理库存）销售两种模式，收入确认的具体主要方法如下：

（1）一般模式

对于国内销售，公司根据客户订单约定的发货时间，将产品运送至指定交货地点，客户验收，经双方对产品型号、数量及金额核对一致后确认收入的实现。

对于出口销售，在公司产品向海关申报、完成出口报关手续，并取得货物运单（提单）后确认收入。

（2）VMI 销售模式

VMI 销售模式下，公司在客户实际领用后确认销售收入。

（二十五）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(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。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(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。

(三十) 重要会计政策变更

本报告期不存在重要会计政策变更。

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%

税 种	计税依据	税 率
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	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
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	15%、20%、25%

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%
东莞市斯比特电子技术有限公司（以下简称东莞斯比特公司）	25%
广西斯比特科技有限公司（以下简称广西斯比特公司）	25%
深圳市凌康技术有限公司（以下简称凌康技术公司）	15%
深圳市天谷电子有限公司（以下简称天谷电子公司）	20%

（二）税收优惠

1. 根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政、国家税务总局深圳市税务局 2023 年 12 月 12 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344207897，有效期为三年），本公司被认定为高新技术企业，本报告期适用 15%的企业所得税优惠税率。

2. 根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政、国家税务总局深圳市税务局 2023 年 11 月 15 日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202344205998，有效期为三年），凌康技术公司被认定为高新技术企业，本报告期适用 15%的企业所得税优惠税率。

3. 根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本报告期天谷电子公司享受小微企业税收优惠政策。

4. 根据《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）规定，自 2011 年 1 月 1 日起，对符合享受条件的一般纳税人按 17%税率（调整后的现行税率 13%）征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。凌康技术公司享受软件产品增值税即征即退的优惠政策。

5. 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司和凌康技术公司符合相关规定并按该优惠政策计缴增值税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 6 月 30 日，本期指 2025 年 1-6 月，上期指 2024 年 1-6 月。

(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	147,614.38	119,501.69
银行存款	39,504,272.42	20,129,092.23
合 计	39,651,886.80	20,248,593.92

(2) 其他说明

2025 年 6 月 30 日，公司货币资金不存在使用受限情况。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	6,394,096.54	3,672,917.77
财务公司承兑汇票	5,194,071.04	7,805,520.06
合 计	11,588,167.58	11,478,437.83

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	11,588,167.58	100.00	579,408.38	5.00	11,008,759.20
其中：商业承兑汇票	6,394,096.54	55.00	319,704.83	5.00	6,074,391.71
财务公司承兑汇票	5,194,071.04	45.00	259,703.55	5.00	4,934,367.49
合 计	11,588,167.58	100.00	579,408.38	5.00	11,008,759.20

(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	12,082,566.14	100.00	604,128.31	5.00	11,478,437.83
其中：商业承兑汇票	3,866,229.23	32.00	193,311.46	5.00	3,672,917.77
财务公司承兑汇票	8,216,336.91	68.00	410,816.85	5.00	7,805,520.06
合 计	12,082,566.14	100.00	604,128.31	5.00	11,478,437.83

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	6,394,096.54	319,704.83	5.00
财务公司承兑汇票组合	5,194,071.04	259,703.55	5.00
小 计	11,588,167.58	579,408.38	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	604,128.31	-24,719.93				579,408.38
合 计	604,128.31	-24,719.93				579,408.38

(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		5,794,096.54
财务公司承兑汇票		5,194,071.04
小 计		10,988,167.58

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	255,009,843.20	244,986,774.02
1-2 年	12,326,309.95	7,930,007.65
2-3 年	1,151,932.75	1,105,091.82

账 龄	期末数	期初数
3 年以上	359,212.08	1,203,189.68
账面余额合计	268,847,297.98	255,225,063.17
减：坏账准备	16,150,932.64	15,591,075.83
账面价值合计	252,696,365.34	239,633,987.34

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	268,847,297.98	100.00	16,150,932.64	6.01	252,696,365.34
合 计	268,847,297.98	100.00	16,150,932.64	6.01	252,696,365.34

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,082,466.80	0.42	1,082,466.80	100.00	
按组合计提坏账准备	254,142,596.37	99.58	14,508,609.03	5.71	239,633,987.34
合 计	255,225,063.17	100.00	15,591,075.83	6.11	239,633,987.34

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	255,009,843.20	12,750,492.19	5.00
1-2 年	12,326,309.95	2,465,261.99	20.00
2-3 年	1,151,932.75	575,966.38	50.00
3 年以上	359,212.08	359,212.08	100.00
小 计	268,847,297.98	16,150,932.64	6.01

(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	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,082,466.80	-30,095.40	30,095.40	1,082,466.80		0.00
按组合计提坏账准备	14,508,609.03	1,642,323.61				16,150,932.64
合 计	15,591,075.83	1,612,228.21	30,095.40	1,082,466.80		16,150,932.64

(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		
第一名	63,435,886.42		63,435,886.42	23.60%	3,171,794.32
第二名	30,998,877.55		30,998,877.55	11.53%	1,549,943.88
第三名	18,836,880.05		18,836,880.05	7.01%	941,844.00
第四名	14,774,801.45		14,774,801.45	5.50%	738,740.07
第五名	14,379,582.81		14,379,582.81	5.35%	718,979.14
小 计	142,426,028.28		142,426,028.28	52.98%	7,121,301.41

4. 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	47,953,031.82	63,101,386.18
应收账款债权凭证	3,870,878.58	5,729,173.17
合 计	51,823,910.40	68,830,559.35

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	52,027,640.86	100.00	203,730.45	0.39	51,823,910.40
其中：银行承兑汇票	47,953,031.82	92.17			47,953,031.82

种 类	期末数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款债权凭证	4,074,609.04	7.83	203,730.45	5.00	3,870,878.58
合 计	52,027,640.86	100.00	203,730.45	0.39	51,823,910.40

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	69,132,094.78	100.00	301,535.43	0.44	68,830,559.35
其中：银行承兑汇票	63,101,386.18	91.28			63,101,386.18
应收账款债权凭证	6,030,708.60	8.72	301,535.43	5.00	5,729,173.17
合 计	69,132,094.78	100.00	301,535.43	0.44	68,830,559.35

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	47,953,031.82		
应收账款债权凭证	4,074,609.04	203,730.45	5.00
小 计	52,027,640.86	203,730.45	0.39

(3) 信用减值准备变动情况

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	
按组合计提减值准备	301,535.43	-97,804.98				203,730.45
合 计	301,535.43	-97,804.98				203,730.45

(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款项融资情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	140,612,121.69
应收账款债权凭证	2,344,580.93
小 计	142,956,702.62

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由于承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能

性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

公司期末持有的应收账款债权凭证为迪链，根据《迪链供应链信息平台应收账款转让协议》约定，经双方同意的应收账款转让为无追索权转让，受让人对转单人或转单人的前手（如有）不具有追索权，转单人亦无义务对应收账款项下债权的实现提供任何保证，故公司将已背书或贴现的应收账款债权凭证予以终止确认。

5. 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	304,193.48	100.00		304,193.48	462,675.60	100.00		462,675.60
合 计	304,193.48	100.00		304,193.48	462,675.60	100.00		462,675.60

(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 (%)
深圳市梓成材料科技有限公司	165,044.22	54.26
深圳市晶美光电科技有限公司	46,291.00	15.22
飞磁电子材料（东莞）有限公司	16,956.24	5.57
佛山市南海矽钢铁芯制造有限公司	14,259.65	4.69
康扬塑胶（东莞）有限公司	10,442.00	3.43
小 计	252,993.11	83.17

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,360,498.40	4,168,298.40
应收暂付款	538,220.89	557,857.04
备用金	105,100.00	10,000.00
其他	384,980.34	2,267.19
账面余额合计	3,388,799.63	4,738,422.63
减：坏账准备	1,893,864.27	1,730,309.89

款项性质	期末数	期初数
账面价值合计	1,494,935.36	3,008,112.74

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,028,301.23	2,370,124.23
1-2 年	150,800.00	945,618.40
2-3 年	794,818.40	
3 年以上	1,414,880.00	1,422,680.00
账面余额合计	3,388,799.63	4,738,422.63
减：坏账准备	1,893,864.27	1,730,309.89
账面价值合计	1,494,935.36	3,008,112.74

(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	3,388,799.63	100.00	1,893,864.27	55.89	1,494,935.36
合 计	3,388,799.63	100.00	1,893,864.27	55.89	1,494,935.36

(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	4,738,422.63	100.00	1,730,309.89	36.52	3,008,112.74
合 计	4,738,422.63	100.00	1,730,309.89	36.52	3,008,112.74

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	3,388,799.63	1,893,864.27	55.89
其中：1 年以内	1,028,301.23	51,415.07	5.00
1-2 年	150,800.00	30,160.00	20.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	794,818.40	397,409.20	50.00
3 年以上	1,414,880.00	1,414,880.00	100.00
小 计	3,388,799.63	1,893,864.27	55.89

(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	118,506.21	189,123.68	1,422,680.00	1,730,309.89
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-7,540.00	7,540.00		
--转入第三阶段		-158,963.68	158,963.68	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-67,091.14		230,645.52	163,554.38
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	51,415.07	30,160.00	1,812,289.20	1,893,864.27
期末坏账准备计提 比例 (%)	5.00	20.00	82.02	55.89

(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
东莞科谷物业投 资有限公司	押金保证金	1,414,080.00	3 年以上	41.73	1,414,080.00
深圳市华南汇萃 投资物业管理有 限公司	押金保证金	794,818.40	2-3 年	23.45	397,409.20
社保公积金（个 人部分）	应收暂付款	578,786.01	1 年以内	17.08	28,939.30
杭州海兴电力科 技股份有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	8.85	15,000.00

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
梧州综合保税区投资开发有限公司	押金保证金	150,000.00	1-2年	4.43	30,000.00
小计		3,237,684.41		95.54	1,885,428.50

7. 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	35,933,392.03	8,425,862.37	27,507,529.66	36,706,258.17	6,909,557.43	29,796,700.74
在产品	11,615,182.80	1,287,814.40	10,327,368.40	10,504,017.28	1,172,923.57	9,331,093.71
库存商品	80,637,867.37	5,370,963.88	75,266,903.49	73,111,269.76	6,910,194.63	66,201,075.13
发出商品	35,135,989.25	509,725.68	34,626,263.57	36,680,624.36	406,978.40	36,273,645.96
委托加工物资	21,788,256.88	908,119.47	20,880,137.41	15,080,699.00	864,643.04	14,216,055.96
合计	185,110,688.33	16,502,485.80	168,608,202.53	172,082,868.57	16,264,297.07	155,818,571.50

(2) 存货跌价准备

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	6,909,557.43	2,169,057.18		652,752.24		8,425,862.37
在产品	1,172,923.57	148,862.51		33,971.68		1,287,814.40
库存商品	6,910,194.63	360,478.65		1,899,709.40		5,370,963.88
发出商品	406,978.40	499,802.14		397,054.86		509,725.68
委托加工物资	864,643.04	99,716.47		56,240.04		908,119.47
合计	16,264,297.07	3,277,916.95		3,039,728.22		16,502,485.80

2) 确定可变现净值的具体依据、报告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	转销存货跌价准备的原因
原材料	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	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
在产品		

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
委托加工物资		
库存商品	相关产成品估计售价减估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品合同约定售价减估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 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
待认证抵扣进 项税额	7,873,254.53		7,873,254.53	6,255,492.21		6,255,492.21
合 计	7,873,254.53		7,873,254.53	6,255,492.21		6,255,492.21

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设 备	合 计
账面原值					
期初数	1,547,094.77	37,393,934.44	2,502,698.81	17,744,260.90	59,187,988.92
本期增加金 额		2,222,094.27		533,725.08	2,755,819.35
1) 购置		370,402.97		353,194.11	723,597.08
2) 在建工 程转入		1,851,691.30		180,530.97	2,032,222.27
本期减少金 额		856,827.17		183,810.61	1,040,637.78
1) 处置或 报废		856,827.17		183,810.61	1,040,637.78
期末数	1,547,094.77	38,759,201.54	2,502,698.81	18,094,175.37	60,903,170.49
累计折旧					
期初数	106,287.44	12,613,538.81	1,896,805.28	10,566,165.21	25,182,796.74
本期增加金 额	36,743.64	1,827,285.58	86,612.48	1,016,161.56	2,966,803.26
1) 计提	36,743.64	1,827,285.58	86,612.48	1,016,161.56	2,966,803.26
本期减少金 额		667,852.77		149,896.43	817,749.20
1) 处置或		667,852.77		149,896.43	817,749.20

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
报废					
期末数	143,031.08	13,772,971.62	1,983,417.76	11,432,430.34	27,331,850.80
账面价值					
期末账面价值	1,404,063.69	24,986,229.92	519,281.05	6,661,745.03	33,571,319.69
期初账面价值	1,440,807.33	24,780,395.63	605,893.53	7,178,095.69	34,005,192.18

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,404,063.69	尚在办理中
小 计	1,404,063.69	

10. 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
在安装设备	3,850,125.36		3,850,125.36	3,505,078.62		3,505,078.62
合 计	3,850,125.36		3,850,125.36	3,505,078.62		3,505,078.62

(2) 重要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
在安装设备		3,505,078.62	2,377,269.01	2,032,222.27		3,850,125.36
小 计		3,505,078.62	2,377,269.01	2,032,222.27		3,850,125.36

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
在安装设备						自有资金
小 计						

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	52,054,740.07	52,054,740.07
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 租赁变更		
期末数	52,054,740.07	52,054,740.07
累计折旧		
期初数	33,735,636.61	33,735,636.61
本期增加金额	4,887,152.42	4,887,152.42
1) 计提	4,887,152.42	4,887,152.42
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	38,622,789.03	38,622,789.03
账面价值		
期末账面价值	13,431,951.04	13,431,951.04
期初账面价值	18,319,103.46	18,319,103.46

12. 无形资产

项 目	软件使用权	合 计
账面原值		
期初数	5,175,474.73	5,175,474.73
本期增加金额		
1) 购置		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	5,175,474.73	5,175,474.73
累计摊销		
期初数	2,040,042.99	2,040,042.99
本期增加金额	255,059.52	255,059.52

项 目	软件使用权	合 计
1) 计提	255,059.52	255,059.52
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2,295,102.51	2,295,102.51
账面价值		
期末账面价值	2,880,372.22	2,880,372.22
期初账面价值	3,135,431.74	3,135,431.74

13. 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
厂房装修费	1,864,529.50	478,960.16	480,570.51		1,862,919.15
合 计	1,864,529.50	478,960.16	480,570.51		1,862,919.15

14. 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
资产减值准备	29,353,580.45	4,390,430.07	29,324,068.99	4,386,003.35
内部交易未实现利润	2,323,565.40	348,534.81	2,772,614.24	415,892.14
租赁负债	13,527,548.22	3,111,428.20	18,441,168.33	4,163,253.71
合 计	45,204,694.07	7,850,393.08	50,537,851.56	8,965,149.20

(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
使用权资产	13,431,951.04	3,097,088.63	18,319,103.46	4,144,943.98
合 计	13,431,951.04	3,097,088.63	18,319,103.46	4,144,943.98

(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	3,097,088.63	4,753,304.45	4,144,943.98	4,820,205.22
递延所得税负债	3,097,088.63		4,144,943.98	

(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	10,086,495.84	9,125,641.21
可抵扣亏损	55,822,827.43	50,856,000.28
合 计	65,909,323.27	59,981,641.49

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2025 年	17,849,120.49	20,008,633.06	
2026 年	4,633,263.63	4,633,263.63	
2027 年	7,861,990.13	7,861,990.13	
2028 年	3,556,286.25	3,556,286.25	
2029 年	14,710,015.57	14,795,827.21	
2030 年	7,621,480.30		
合 计	56,232,156.37	50,856,000.28	

15. 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
预付设备、软件款	1,741,135.56		1,741,135.56	1,320,055.90		1,320,055.90
合 计	1,741,135.56		1,741,135.56	1,320,055.90		1,320,055.90

16. 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
应收票据	10,988,167.58	10,988,167.58	尚未到期	已背书或贴现但尚未到期的票据
合 计	10,988,167.58	10,988,167.58		

(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	124,806.82	124,806.82	冻结	票据保证金
应收票据	11,852,509.33	11,259,883.86	尚未到期	已背书或贴现但尚未到期的票据
合 计	11,977,316.15	11,384,690.68		

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料及加工费	221,204,560.96	191,951,132.93
设备款	4,408,757.20	5,237,851.43
其他	0.00	108,179.41
合 计	225,613,318.16	197,297,163.77

18. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	745,436.71	58,721.36
合 计	745,436.71	58,721.36

19. 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	9,772,854.61	43,643,824.98	45,232,977.88	8,183,701.71
离职后福利—设定提存计划	36,464.25	4,608,660.50	4,645,124.75	0.00
合 计	9,809,318.86	48,252,485.48	49,878,102.63	8,183,701.71

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,772,854.61	40,137,595.58	41,726,748.48	8,183,701.71
职工福利费		1,253,113.88	1,253,113.88	
社会保险费		1,538,962.52	1,538,962.52	
其中：医疗保险费		1,279,359.77	1,279,359.77	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费		162,869.49	162,869.49	
生育保险费		62,263.26	62,263.26	
大额医疗保险		34,470.00	34,470.00	
住房公积金		714,153.00	714,153.00	
小 计	9,772,854.61	43,643,824.98	45,232,977.88	8,183,701.71

(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	36,464.25	4,441,333.60	4,477,797.85	
失业保险费		167,326.90	167,326.90	
小 计	36,464.25	4,608,660.50	4,645,124.75	

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,407,832.60	3,152,686.06
企业所得税	577,221.79	2,077,500.86
代扣代缴个人所得税	76,833.20	112,652.89
城市维护建设税	86,782.02	82,179.89
教育费附加	42,232.96	37,563.61
地方教育附加	28,155.30	25,042.42
印花税	106,932.73	109,674.87
合 计	2,325,990.60	5,597,300.60

21. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
预提费用	669,939.89	1,200,425.07
其他		33,230.74
合 计	669,939.89	1,233,655.81

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	9,965,818.64	9,981,276.77
合 计	9,965,818.64	9,981,276.77

23. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	96,103.60	7,370.24
合 计	96,103.60	7,370.24

24. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债-租赁付款额	7,873,706.91	13,089,839.76
减：租赁负债-未确认融资费用	202,322.58	671,584.53
合 计	7,671,384.33	12,418,255.23

25. 股本

(1) 明细情况

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	69,510,000						69,510,000

26. 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
股本溢价	150,774,828.31	264,000.00		151,038,828.31
其他资本公积	1,455,295.81	671,691.60	12,635.86	2,114,351.55
合 计	152,230,124.12	935,691.60	12,635.86	153,153,179.86

(2) 其他说明

1) 公司本期实际控制人收回离职员工股权，一次性确认股份支付费用增加资本公积（股本溢价）264000元；

2) 公司本期确认股份支付费用增加资本公积（其他资本公积）671,691.60元；由于部分员工离职，公司冲减累计已确认的股份支付费用12,635.86（其他资本公积）元。

27. 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	12,966,442.77			12,966,442.77
合 计	12,966,442.77			12,966,442.77

(2) 其他说明

半年度暂不计提法定盈余公积金。

28. 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	101,596,397.58	68,629,954.94
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	101,596,397.58	68,629,954.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,481,421.26	37,431,720.21
减：提取法定盈余公积		4,465,277.57
分配现金股利	10,426,500.00	
期末未分配利润	104,651,318.84	101,596,397.58

公司 2025 年 5 月 16 日股东会会议审议通过 2024 年年度权益分派方案，以公司总股本 69,510,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.5 元人民币现金，本次权益分派现金红利全部由本公司自行派发，已于 2025 年 6 月 5 日划入股东资金账户。

(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	306,606,688.35	252,332,181.80	265,001,627.62	211,597,968.02
其他业务收入	983,462.44	21,751.68	797,191.21	20,733.65
合 计	307,590,150.79	252,353,933.48	265,798,818.83	211,618,701.67
其中：与客户之间的合同产生的收入	307,590,150.79	252,353,933.48	265,798,818.83	211,618,701.67

(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
磁性元件	263,523,008.60	214,170,392.16	226,199,274.91	177,458,574.69
充电模块	43,083,679.75	38,161,789.64	38,802,352.71	34,139,393.33
其他	983,462.44	21,751.68	797,191.21	20,733.65
小 计	307,590,150.79	252,353,933.48	265,798,818.83	211,618,701.67

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
境内	305,138,737.23	250,680,026.97	263,541,598.13	209,859,636.81
境外	2,451,413.56	1,673,906.51	2,257,220.70	1,759,064.86
小 计	307,590,150.79	252,353,933.48	265,798,818.83	211,618,701.67

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	307,590,150.79	265,798,818.83
小 计	307,590,150.79	265,798,818.83

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	一般为对账后 60 天至 90 天	磁性元件、充电模块产品	是	无	保证类质量保证

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 54,064.38 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	579,083.34	528,066.59
教育费附加	264,200.32	239,757.98
印花税	213,867.16	201,322.88
地方教育附加	176,133.51	159,838.69
房产税	5,451.78	0.00
车船税	2,580.00	2,220.00
土地使用税	13.44	0.00
合 计	1,241,329.55	1,131,206.14

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,992,428.17	2,041,944.48
业务招待费	957,650.72	591,414.43
差旅费	265,461.06	237,684.43
股权激励费	41,233.30	29,986.23
其他	728,712.78	89,209.66
合 计	3,985,486.03	2,990,239.23

4. 管理费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,969,932.52	9,683,926.03
房租水电及折旧摊销费	3,347,673.12	4,082,661.49
中介服务费	2,505,572.39	849,240.29
办公费	296,414.35	223,769.04
业务招待费	336,899.51	261,579.41
差旅费	112,284.32	164,444.73
残疾人保障金	0.00	-139,033.55
股权激励费	529,746.87	490,359.25
其他	1,240,063.16	977,701.71
合 计	18,338,586.24	16,594,648.40

(2) 明细情况

股权激励费变动情况详见本财务报表附注十二(三)之说明。

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,283,686.08	9,701,508.98
材料费	2,145,922.90	2,409,187.79
折旧与摊销	925,947.82	717,687.18

项 目	本期数	上年同期数
物业管理及水电费	575,375.03	462,786.33
股权激励费	352,075.57	387,132.43
其他	157,072.20	191,917.21
合 计	13,440,079.60	13,870,219.92

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	508,395.21	674,910.81
减：利息收入	24,489.70	156,373.74
汇兑损益	-10,916.67	-147,045.01
银行手续费及其他	18,876.38	68,786.44
合 计	491,865.22	440,278.50

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
与收益相关的政府补助	146,212.59	1,555,539.00	146,212.59
代扣个人所得税手续费返还	18,320.98	22,770.62	18,320.98
增值税加计抵减	2,703,421.56	1,678,610.62	
贫困人口增值税减征税收优惠	13,000.00	48,750.00	13,000.00
合 计	2,880,955.13	3,305,670.24	177,533.57

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,661,057.68	-1,026,781.60
合 计	-1,661,057.68	-1,026,781.60

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-3,277,916.95	-5,270,781.46

项 目	本期数	上年同期数
合 计	-3,277,916.95	-5,270,781.46

10. 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
无需支付款项	23,925.02	870.13	23,925.02
处置非流动资产利得	20.45	634.21	20.45
其他	4,535.00	251.96	4,535.00
合 计	28,480.47	1,756.30	28,480.47

11. 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
非流动资产毁损报废损失	204,112.59	100,558.80	204,112.59
罚款滞纳金支出	25,811.79	18,609.80	25,811.79
其他	10,254.68	43,080.53	10,254.68
合 计	240,179.06	162,249.13	240,179.06

12. 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	1,920,830.55	2,962,348.61
递延所得税费用	66,900.77	-517,090.21
合 计	1,987,731.32	2,445,258.40

(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	15,469,152.58	16,001,139.32
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,320,372.89	2,400,170.90
子公司适用不同税率的影响	-19,751.10	-351,210.97
调整以前期间所得税的影响		62,692.67
研发加计扣除	-1,808,478.05	-1,963,543.06

项 目	本期数	上年同期数
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	862,900.08	1,138,383.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-573,364.05	-462,732.72
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,206,051.55	1,646,937.99
所得税费用	1,987,731.32	2,470,698.06

(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
购建固定资产、在建工程支付的现金	3,247,291.15	2,894,381.40
购建无形资产支付的现金		400,000.00
合 计	3,247,291.15	3,294,381.40

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
政府补助	165,628.94	1,579,674.84
票据保证金	1,800,000.00	1,255,000.00
利息收入	16,242.24	156,373.74
其他	108,201.37	33,383.21
合 计	2,090,072.55	3,024,431.79

(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
付现费用	10,745,410.83	6,640,361.83
往来款	428,100.00	1,561,000.00
其他	69,630.09	21,625.63
合 计	11,243,140.92	8,222,987.46

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
厂房租赁款	5,716,141.19	5,496,775.02

项 目	本期数	上年同期数
合 计	5,716,141.19	5,496,775.02
2. 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	13,481,421.26	13,530,441.25
加：资产减值准备	3,277,916.95	5,270,781.46
信用减值准备	1,661,057.68	1,026,781.60
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	7,853,955.68	7,678,029.05
无形资产摊销	255,059.52	183,378.12
长期待摊费用摊销	480,570.51	711,274.66
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	204,112.59	95,508.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	511,149.42	708,599.67
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	66,900.77	-773,584.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,067,547.98	-29,300,636.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,348,075.84	9,064,842.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	22,356,060.85	-2,368,295.28
其他	923,055.74	882,038.24
经营活动产生的现金流量净额	38,772,868.70	6,709,158.08
(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	39,651,886.80	37,040,566.64

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	20,248,593.92	38,989,444.42
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	19,403,292.88	-1,948,877.78

3. 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	39,651,886.80	20,123,787.10
其中：库存现金	147,614.38	119,501.69
可随时用于支付的银行存款	39,504,272.42	20,004,285.41
可随时用于支付的其他货币资金		
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	39,651,886.80	20,123,787.10
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
银行存款		124,806.82	冻结
小 计		124,806.82	

4. 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	
租赁负债 (含一年内到期的 租赁负债)	22,399,532.00		545,234.79	5,307,563.82		17,637,202.97
小 计	22,399,532.00		545,234.79	5,307,563.82		17,637,202.97

5. 不涉及现金收支的重大活动

不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	168,561,712.41	137,693,694.93
其中：支付货款	168,561,712.41	137,693,694.93

(四) 其他

1. 外币货币性项目

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	251,681.11		1,801,684.39
其中：美元	251,681.11	7.1586	1,801,684.39
应收账款	152,565.99		1,092,158.90
其中：美元	152,565.99	7.1586	1,092,158.90

2. 租赁

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)11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。
- (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	508,395.21	722,524.12
与租赁相关的总现金流出	5,716,141.19	5,496,775.02

- (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

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,283,686.08	9,701,508.98
材料费	2,145,922.90	2,409,187.79
折旧与摊销	925,947.82	717,687.18
房租水电费	575,375.03	462,786.33
股权激励费	352,075.57	387,132.43
其他	157,072.20	191,917.21
合 计	13,440,079.60	13,870,219.92
其中：费用化研发支出	13,440,079.60	13,870,219.92

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将东莞斯比特公司、广西斯比特公司、凌康技术公司和天谷电子公司等 4 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 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	
凌康技术公司	35,000,000.00	深圳市	制造业	100.00		同一控制下合并
东莞斯比特公司	30,000,000.00	东莞市	制造业	100.00		设立
广西斯比特公司	30,000,000.00	梧州市	制造业	100.00		设立
天谷电子公司	3,000,000.00	深圳市	制造业	100.00		非同一控制下合并

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	146,212.59
其中：计入其他收益	146,212.59
合 计	146,212.59

(二) 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	146,212.59	1,555,539.00
合 计	146,212.59	1,555,539.00

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)2、五(一)3、五(一)4及五(一)6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。

(2) 应收款项本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

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。

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。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
应付账款	225,613,318.16	225,613,318.16	225,613,318.16		
其他应付款	669,939.89	669,939.89	669,939.89		
一年内到期的非流动负债	9,965,818.64	10,589,142.06	9,965,818.64		
租赁负债	7,671,384.33	7,873,706.91		7,671,384.33	
小 计	243,920,461.02	244,746,107.02	236,249,076.69	7,671,384.33	

(续上表)

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
应付账款	197,297,163.77	197,297,163.77	197,297,163.77		

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
其他应付款	1, 233, 655. 81	1, 233, 655. 81	1, 233, 655. 81		
一年内到期的非流动负债	9, 981, 276. 77	10, 669, 357. 77	10, 669, 357. 77		
租赁负债	12, 418, 255. 23	13, 089, 839. 76		13, 089, 839. 76	
小 计	220, 930, 351. 58	222, 290, 017. 11	209, 200, 177. 35	13, 089, 839. 76	

(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。

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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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。

(四) 金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据中尚未到期的承兑汇票	10, 988, 167. 58	未终止确认	由于应收票据中的承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书的不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
票据背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	140, 612, 121. 69	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
票据背书	应收款项融资中尚未到期的应收账款债权	2, 344, 580. 93	终止确认	由于应收款项融资中的应收账款债权凭证为迪链，其转让为无追索权转让，可以判断票据所有权

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	凭证			上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
小 计		153,944,870.20		

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	140,612,121.69	
应收款项融资中尚未到期的应收账款债权凭证	背书	2,344,580.93	
小 计		142,956,702.62	

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的承兑汇票	背书	10,988,167.58	10,988,167.58
小 计		10,988,167.58	10,988,167.58

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			51,823,910.40	51,823,910.40
持续以公允价值计量的资产总额			51,823,910.40	51,823,910.40

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

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值；对持有的迪链、中铁E信等应收账款债权凭证，采用账龄法计提坏账后的账面价值确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	实际控制人对本公司的持股比例 (%)
夏代力、刘春宣	69.3339

截至 2025 年 06 月 30 日，夏代力直接持有公司 39.1311%的股份，通过深圳市帕瓦科技投资合伙企业（有限合伙）、合一兴（有限合伙）间接持有公司 0.9984%的股份，合计持有公司 40.1295%股份。刘春宣直接持有公司 29.2044%股份。夏代力、刘春宣合计持有公司 69.3339%股份。

根据夏代力、刘春宣签署的《一致行动人协议》，夏代力、刘春宣共同控制公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

(二) 关联交易情况

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	3,362,300.82	3,373,831.79

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	30,000.00	264,000.00					30,000.00	264,000.00
合 计	30,000.00	264,000.00					30,000.00	264,000.00

2. 其他说明

2025 年 1-6 月，公司收回离职激励对象的股权，并重新授予新激励对象，相应的权益金额为 264,000.00 元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参照近期引入外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,093,751.55

(三) 本期确认的股份支付费用总额

(1) 明细情况授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	529,746.87	
研发人员	352,075.57	

(1) 明细情况授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	41,233.30	
合 计	923,055.74	

(2) 其他说明

公司本期确认股份支付费用增加 923,055.74 元；

十三、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告出具日，本公司不存在其他需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售磁性元件和充电模块产品，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。

十六、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	期末数	期初数
1 年以内	263,407,982.59	218,383,914.60
1-2 年	564,759.95	15,986,411.33
2-3 年	848,808.75	3,265,154.48
3 年以上	308,527.93	110,038.73
账面余额合计	265,130,079.22	237,745,519.14
减：坏账准备	11,664,600.93	10,895,303.98
账面价值合计	253,465,478.29	226,850,215.16

(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	265,130,079.22	100.00	11,664,600.93	4.40	253,465,478.29
合 计	265,130,079.22	100.00	11,664,600.93	4.40	253,465,478.29

(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	237,745,519.14	100.00	10,895,303.98	4.58	226,850,215.16
合 计	237,745,519.14	100.00	10,895,303.98	4.58	226,850,215.16

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 (%)
账龄组合	218,096,428.72	11,664,600.93	5.35
合并范围内关联方组合	47,033,650.50		
小 计	265,130,079.22	11,664,600.93	4.40

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	216,374,332.09	10,818,716.63	5.00
1-2年	564,759.95	112,951.99	20.00
2-3年	848,808.75	424,404.38	50.00
3年以上	308,527.93	308,527.93	100.00
小 计	218,096,428.72	11,664,600.93	5.35

(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	
单项计提坏账准备		-30,095.40	30,095.40			
按组合计提坏账准备	10,895,303.98	769,296.95				11,664,600.93

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	
合 计	10,895,303.98	739,201.55	30,095.40			11,664,600.93

(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		
第一名	63,435,886.42		63,435,886.42	23.93	3,171,794.32
第二名	30,998,877.55		30,998,877.55	11.69	1,549,943.88
第三名	30,953,808.04		30,953,808.04	11.67	
第四名	18,836,880.05		18,836,880.05	7.10	941,844.00
第五名	14,774,801.45		14,774,801.45	5.57	738,740.07
小 计	159,000,253.51		159,000,253.51	59.97	6,402,322.27

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,955,834.40	3,763,634.40
合并范围内关联方往来款	3,742,032.94	8,693,996.71
应收暂付款	153,287.96	151,521.89
备用金	65,100.00	
其他	21,204.99	2,267.19
账面余额合计	5,937,460.29	12,611,420.19
减：坏账准备	1,697,336.85	1,628,560.33
账面价值合计	4,240,123.44	10,982,859.86

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,981,625.89	9,647,785.79
1-2 年		540,954.40
2-3 年	540,954.40	1,000,000.00

账 龄	期末数	期初数
3 年以上	1,414,880.00	1,422,680.00
账面余额合计	5,937,460.29	12,611,420.19
减：坏账准备	1,697,336.85	1,628,560.33
账面价值合计	4,240,123.44	10,982,859.86

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,937,460.29	100.00	1,697,336.85	28.59	4,240,123.44
合 计	5,937,460.29	100.00	1,697,336.85	28.59	4,240,123.44

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	12,611,420.19	100.00	1,628,560.33	12.91	10,982,859.86
合 计	12,611,420.19	100.00	1,628,560.33	12.91	10,982,859.86

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 (%)
合并范围内关联方组合	3,742,032.94		
账龄组合	2,195,427.35	1,697,336.85	77.31
其中：1 年以内	239,592.95	11,979.65	5
1-2 年			20
2-3 年	540,954.40	270,477.20	50
3 年以上	1,414,880.00	1,414,880.00	100
小 计	5,937,460.29	1,697,336.85	28.59

(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	97,689.45	108,190.88	1,422,680.00	1,628,560.33
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-108,190.88	108,190.88	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-106,526.56	-80,932.80	154,486.32	-32,973.04
本期核销				
期末数	11,979.65	0.00	1,685,357.20	1,697,336.85
期末坏账准备计提 比例（%）	5.00	20.00	86.17	28.59

(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
深圳市凌康技术 有限公司	合并范围内 关联方往来 款	3,000,000.00	1 年以内	50.53	
东莞科谷物业投 资有限公司	押金保证金	1,414,080.00	3 年以上	23.82	1,414,080.00
东莞斯比特电子 有限公司	合并范围内 关联方往来 款	726,337.43	1 年以内	12.23	
深圳市华南汇萃 投资物业管理有 限公司	押金保证金	540,954.40	2-3 年	9.11	270,477.20
社保公积金（个 人部分）	应收暂付款	153,287.96	1 年以内	2.58	7,664.40
小 计		5,834,659.79		98.27	1,692,221.60

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	110,858,320.91		110,858,320.91	110,858,320.91		110,858,320.91
合计	110,858,320.91		110,858,320.91	110,858,320.91		110,858,320.91

(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
天谷电子公司	1,550,000.00						1,550,000.00	
凌康技术公司	49,308,320.91						49,308,320.91	
东莞斯比特公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
广西斯比特公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
小计	110,858,320.91						110,858,320.91	

(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	270,565,577.22	227,717,554.37	230,441,885.76	183,795,905.43
其他业务收入	2,928,727.26	2,549,964.63	3,524,151.60	2,561,118.27
合计	273,494,304.48	230,267,519.00	233,966,037.36	186,357,023.70
其中：与客户之间的合同产生的收入	273,494,304.48	230,267,519.00	233,966,037.36	186,357,023.70

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	271,042,890.92	228,646,628.50	231,708,816.66	184,764,922.10
境外	2,451,413.56	1,620,890.50	2,257,220.70	1,592,101.60

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	273,494,304.48	230,267,519.00	233,966,037.36	186,357,023.70

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	273,494,304.48	233,966,037.36
小 计	273,494,304.48	233,966,037.36

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付时	一般为对账后 60 天至 90 天	磁性元件产品	是	无	保证类质量保证

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	5,387,690.93	5,276,603.57
材料费	1,957,422.79	1,840,724.70
委托技术开发费	981,750.00	953,279.06
折旧与摊销	483,714.86	326,289.14
物业管理及水电费	375,529.74	266,939.47
股权激励费	352,075.57	387,132.43
其他	136,604.06	161,504.97
合 计	9,674,787.95	9,212,473.34

十七、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

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	-204,092.14	
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	146,212.59	
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		
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	30,095.40	
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	-25,811.79	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-264,000.00	
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	18,205.34	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	31,320.98	
小 计	-268,069.62	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-20,268.57	
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	-247,801.05	
--------------------	-------------	--

(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	3.94	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.02	0.20	0.20

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	13,481,421.26	
非经常性损益	B	-247,801.05	
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	13,729,222.31	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	336,302,964.47	
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	10,426,500.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1.00	
其他	股权激励	I1	923,055.74
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3
报告期月份数	K	6.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	341,305,925.10	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	3.94%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	4.02%	

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	13,481,421.26
非经常性损益	B	-247,801.05
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	13,729,222.31

项 目	序号	本期数
期初股份总数	D	69,510,000.00
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	
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	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	69,510,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.19
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.20

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

深圳市斯比特技术股份有限公司

二〇二五年八月二十七日

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
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-204,092.14
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-

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）	146,212.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
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合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
股份支付	-264,000.00
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
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	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	30,095.40
对外委托贷款取得的损益	-
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	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-25,811.79
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	18,205.34
其他符合非经常性损益定义的损益项目-个税手续费返还	31,320.98
非经常性损益合计	-268,069.62
减：所得税影响数	-20,268.57
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-247,801.05

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