



隆博股份

NEEQ : 837661

新疆隆博实业股份有限公司

XINJIANG LONGBO INDUSTRIAL 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、公司负责人艾比布拉·赛来依、主管会计工作负责人韩静及会计机构负责人（会计主管人员）韩静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“六、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

鉴于对商业秘密的保护，最大限度规避商业风险对公司的不利影响，公司申请以下信息豁免披露：

1、截至 2024 年 6 月 30 日主要客户情况：客户名称分别以客户一、客户四、客户五、客户六。

## 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 .....	11
第四节	股份变动及股东情况 .....	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	17
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	84
附件 II	融资情况 .....	84

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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、隆博股份	指	新疆隆博实业股份有限公司
三会	指	新疆隆博实业股份有限公司董事会、监事会、股东大会
高级管理人员	指	新疆隆博实业股份有限公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	新疆隆博实业股份有限公司董事、监事、高级管理人员
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	新疆隆博实业股份有限公司		
英文名称及缩写	XINJIANG LONGBO INDUSTRIAL CO., LTD		
	-		
法定代表人	艾比布拉·赛来依	成立时间	2004年4月23日
控股股东	控股股东为（新疆隆博投资集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（艾比布拉·赛来依），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（51）-机械设备、五金产品及电子产品批发（517）-电子设备批发（5176）		
主要产品与服务项目	机电工具及设备的贴牌出口销售		
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	隆博股份	证券代码	837661
挂牌时间	2016年6月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	23,450,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	马秀萍	联系地址	新疆乌鲁木齐经济技术开发区轩盛街1750号隆博机电产品加工中心综合楼办公201-1室
电话	13699960908	电子邮箱	717204497@qq.com
传真	0991-3785370		
公司办公地址	新疆乌鲁木齐经济技术开发区轩盛街1750号隆博机电产品加工中心综合楼办公201-1室	邮政编码	830026
公司网址	www.xjlongbo.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	9165010076111781XW		
注册地址	新疆维吾尔自治区乌鲁木齐市经济技术开发区轩盛街1750号隆博机电产品加工中心综合楼办公201-1室		
注册资本（元）	23,450,000	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

公司主要从事机电工具及设备的贴牌（OEM）出口销售，即公司从上游制造商采购具有自有品牌的电动工具以及小型机电设备等机电产品，并委托报关公司提供报关代理服务，公司产品通过关口进行出口报关直接将产品出口销售给目标市场的客户。公司通过赚取贸易差价来实现利润，公司目前的营业收入全部来源于主营业务收入，即机电工具及设备、非电动类工具、零配件和其他类别商品的出口销售业务以及报关代理收入。公司与上游电动工具和小型机电设备制造商的合作方式为 OEM 模式，具体为 OEM 制造商根据公司在产品规格、指标、功能等方面的要求，以及外观和贴牌要求进行贴牌生产。OEM 制造商负责生产环节，而公司负责机电产品的销售流通环节。公司通过客户对下一年度订单的实际需求和历史销售数据反馈的市场信息对 OEM 制造商提出产品的采购要求，OEM 制造商只需根据公司对产品规格、指标、功能和外观等方面的要求提供报价。单价通常与采购量相关，采购量越大单价越低。报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度无变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	174,036,079.27	224,713,647.37	-22.55%
毛利率%	17.66%	13.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,586,791.91	14,145,672.85	-32.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,963,265.13	13,950,868.99	-35.75%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.70%	24.15%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	12.81%	23.82%	-
基本每股收益	0.41	0.60	-32.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	224,489,706.51	183,256,925.49	22.50%
负债总计	155,587,423.88	118,078,934.77	31.77%
归属于挂牌公司股东的	68,902,282.63	65,177,990.72	5.71%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.94	2.78	5.76%
资产负债率%（母公司）	37.20%	6.37%	-
资产负债率%（合并）	69.31%	64.43%	-
流动比率	1.41	1.48	-
利息保障倍数	12.78	36.64	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-5,588,373.31	-11,242,363.86	50.29%
应收账款周转率	4.99	7.7	-
存货周转率	1.74	6.88	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	22.50%	37.23%	-
营业收入增长率%	-22.55%	112.62%	-
净利润增长率%	-32.23%	398.79%	-

### 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	27,720,506.24	12.35%	27,741,998.23	15.14%	-0.08%
应收票据					
应收账款	44,643,348.15	19.89%	25,144,399.67	13.72%	77.55%
其他应收款	1,233,881.61	0.55%	1,409,905.19	0.77%	-12.48%
预付账款	8,011,648.97	3.57%	8,057,370.90	4.40%	-0.57%
存货	91,387,005.73	40.71%	72,926,065.08	39.79%	25.31%
其他流动资产	15,366,191.71	6.84%	13,270,618.39	7.24%	15.79%
资产总计	224,489,706.51	100%	183,256,925.49	100.00%	22.50%
短期借款	34,000,000.00	15.15%	18,000,000.00	9.82%	88.89%
应付账款	91,134,031.18	40.60%	68,918,124.78	37.61%	32.24%
合同负债	4,069,031.29	1.81%	1,495,955.65	0.82%	172.00%

#### 项目重大变动原因

- 1、应收账款较期初增长77.55%，主要原因是上半年较年末订单交付量大，导致较期初应收账款增长。
- 2、短期借款较期初增长88.89%，主要原因是公司销售订单增长，存货备货需求增大，增加短期贷款满足流动资金需求。
- 3、应付账款较期初增长32.24%，主要原因是上半年较年末销售订单交付量增大，采购入库增多，导致应付款较期初增长。

## （二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	174,036,079.27	-	224,713,647.37	-	-22.55%
营业成本	143,296,514.52		194,643,407.44		-26.38%
毛利率	17.66%	-	13.38%	-	-
销售费用	11,854,647.14	6.81%	8,152,942.44	3.63%	45.40%
管理费用	5,537,747.91	3.18%	4,523,627.67	2.01%	22.42%
研发费用	1,659,615.90	0.95%	-	-	-
财务费用	576,185.23	0.33%	-74,819.42	-0.03%	870.10%
净利润	9,586,791.91	5.51%	14,145,672.85	6.29%	-32.23%
经营活动产生的现金流量净额	-5,588,373.31	-	-11,242,363.86	-	50.29%
投资活动产生的现金流量净额	-4,136,650.94	-	-820,766.54	-	-404.00%
筹资活动产生的现金流量净额	9,703,532.26	-	956,138.90	-	914.87%

### 项目重大变动原因

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 50.29%，主要原因是应付账款信用账期增加，导致经营性现金流量净额较去年同期增长。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 404.00%，主要原因是公司成立研发中心，采购研发、测试设备款增多。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长914.87%，主要原因是公司销售订单增长，存货备货需求增大，增加短期贷款满足流动资金需求。

## 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
浙江隆博机电设备	子公司	进出口贸易	10,000,000	79,679,934.74	30,871,565.50	134,212,006.76	4,391,422.53



有限公司							
杭州工选科技有限公司	子公司	进出口贸易、电商销售	5,000,000	10,590,289.04	5,148,079.10	6,695,097.79	2,201,771.95
杭州工选机电设备有限公司	子公司	进出口贸易、工具销售	5,000,000	161,954,466.50	8,381,519.83	144,685,299.61	680,861.87
杭州工选五金工具有限公司	子公司	进出口贸易	5,000,000	9,508,716.67	2,606,605.14	9,871,358.64	1,604,160.14
金华仓储有限公司	子公司	仓储管理	2,000,000	889,342.93	765,139.95	1,599,634.13	665,139.95

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

## 六、 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
实际控制人不当控制风险	截止本报告期末，艾比布拉·赛来依直接持有公司1524420股股份，占公司总股本的6.5007%，且艾比布拉·赛来依持有隆博集团52.25%的股份，艾比布拉·赛来依通过直接和间接可以控制的公司股份为84.7523%。艾比布拉·赛来依现任公司总经理，能够通过股东大会行使表决权的方式决定公司的经营和财务政策及管理层人事任免，实际控制公司的经营管理，是公司的实际控制人。艾比布拉·赛来依如不适当行使其股东权利将对公司造成不利影响，公司存在实际控制人控制不当的风险。

	<p>措施：公司按照现在公司管理制度对内部制度进行完善、规范，公司高级管理人员承诺愿意按照公司的规章制度治理公司，摆脱“以人治理公司”模式，实现“以制度治理公司”的现代公司管理模式。</p>
知识产权侵权风险	<p>公司主营业务为机电工具及设备的贴牌（OEM）出口销售，公司贴牌销售的产品虽然有部分属于公司自主投模的专款产品，但仍有大部分产品主要通过选定有竞争力的电动工具生产商，按照公司的要求和标准进行生产再贴牌销售。虽然公司已通过制定侵权违约条款和建立侵权索赔机制等方式保护公司的合法权益，但仍存在知识产品侵权风险。</p> <p>措施：公司通过规范代工合同，对相关侵权风险，进行赔付约定。同时选择可信赖的长期伙伴进行合作，规避上述风险。</p>
重大客户依赖	<p>公司在 2022 年度、2023 年度、2024 年半年度的第一大客户的 销售收入情况如下：第一大客户占 2022 年度收入的 67.63%、占 2023 年度收入的 79.13%、占 2024 年半年度收入的 77.41%。2022 年度和 2023 年度、2024 年半年度前五位客户销售收入占营业收入比例分别为 98.45%、97.48、94.28%。报告期内，公司第一大客户和前五名客户的销售收入占营业收入的比例均较高，存在对重大客户依赖的风险。</p> <p>措施：公司通过以下两方面应对：1) 客户一、客户二为公司两个重要客户，公司有专人长期在这两个公司进行销售及售后的辅助工作，能够及时了解市场及客户的情况，保证业务持续稳定的发展。2) 积极开拓新市场，开发新的客户，降低对重点客户的依赖程度。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本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) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2024-001	银行理财产品	40,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

报告期内并无发生额。

##### (四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
--------	------	------	--------	--------	--------

-	公司	同业竞争承诺	2015年12月15日	-	正在履行中
-	公司	资金占用承诺	2015年12月15日	-	正在履行中
-	公司	销售承诺	2015年12月15日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月15日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	责任承担	2015年12月15日	-	正在履行中
-	其他股东	限售承诺	2015年12月15日	-	正在履行中
-	其他股东	股东适格性	2015年12月15日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2015年12月15日	-	正在履行中
-	其他	规范管理	2015年12月15日	-	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 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	10,073,351	42.96%	0	10,073,351	42.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,497,771	27.71%	0	6,497,771	27.71%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,376,649	57.04%	0	13,376,649	57.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,376,649	57.04%	0	13,376,649	57.04%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%	
总股本		23,450,000	-	0	23,450,000	-	
普通股股东人数							9

#### 股本结构变动情况

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	新疆隆博投资集团有限公司	18,350,000	0	18,350,000	78.2516%	12,233,334	6,116,666	0	0
2	新疆博瑞鑫隆	2,400,000	0	2,400,000	10.2345%	0	2,400,000	0	0

	投资有 限合伙 企业								
3	艾比布 拉·赛 来依	1,524,420	0	1,524,420	6.5007%	1,143,315	381,105	0	0
4	杨晓文	1,164,439	0	1,164,439	4.9656%	0	1,164,439	0	0
5	翁伟滨	7,000	0	7,000	0.0299%	0	7,000	0	0
6	张雯华	690	1,000	1,690	0.0072%	0	1,690	0	0
7	刘良松	0	1,300	1,300	0.0055%	0	1,300	0	0
8	刘玉芬	0	1,000	1,000	0.0043%	0	1,000	0	0
9	王建荣	151	0	151	0.0006%	0	151	0	0
	<b>合计</b>	23,446,700	-	23,450,000	100%	13,376,649	10,073,351	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

艾比布拉·赛来依股东同时为新疆隆博投资集团有限公司股东。新疆隆博投资集团有限公司持有新疆博瑞鑫隆投资有限合伙企业份额。其他自然人股东与控股股东及实际控制人无关联关系。

## 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				
艾比布拉·赛来依	董事长、总经理	男	1977年6月	2022年1月24日	2025年1月23日	1,524,420	0	1,524,420	6.5007%
马秀萍	董事、董事会秘书	女	1982年8月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
韩静	董事、财务总监	女	1983年5月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
周小明	董事	男	1989年2月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
米黑力尼沙·赛来依	董事	女	1972年9月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
司马义江·阿布都热西提	监事	男	1987年4月	2023年8月9日	2025年1月23日	0	0	0	0%
徐陆平	职工监事	女	1959年11月	2022年1月24日	2025年1月23日	0	0	0	0%
程锋	监事	男	1990年6月	2023年8月9日	2025年1月23日	0	0	0	0%

					日				
--	--	--	--	--	---	--	--	--	--

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

董事长、总经理艾比布拉·赛来依先生为公司实际控制人，同时是控股股东新疆隆博投资集团有限公司（以下简称隆博集团）股东，其与董事米黑力尼沙·赛来依女士为姐弟关系；其他人员相互间及与控股股东、实际控制人无关联关系。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	7
财务人员	5	5
销售人员	19	24
采购人员	21	27
技术人员	23	33
行政人员	15	24
<b>员工总计</b>	<b>88</b>	<b>120</b>

**(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	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五 (一)	27,720,506.24	27,741,998.23
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五 (二)	44,643,348.15	25,144,399.67
应收款项融资			
预付款项	附注五 (三)	8,011,648.97	8,057,370.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五 (四)	1,233,881.61	1,409,905.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五 (五)	91,387,005.73	72,926,065.08
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	附注五 (六)	15,366,191.71	13,270,618.39
<b>流动资产合计</b>		<b>188,362,582.41</b>	<b>148,550,357.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	附注五 (七)	9,703,799.65	9,052,990.73
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五 (八)	19,252,319.31	22,052,872.01
无形资产	附注五 (九)	20,693.34	25,029.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注五 (十)	2,030,160.85	2,143,518.10
递延所得税资产	附注五(十一)	5,120,150.95	1,432,157.83
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		36,127,124.10	34,706,568.03
<b>资产总计</b>		224,489,706.51	183,256,925.49
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五(十二)	34,000,000.00	18,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			26,505.90
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五(十三)	91,134,031.18	68,918,124.78
预收款项			
合同负债	附注五(十四)	4,069,031.29	1,495,955.65
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			

代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五（十五）	1,438,787.06	3,616,470.93
应交税费	附注五（十六）	691,950.04	2,659,942.51
其他应付款	附注五（十七）	1,134.79	8,306.28
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五（十八）	2,261,564.05	5,493,745.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		133,596,498.41	100,219,051.05
<b>非流动负债：</b>			
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	附注五（十九）	16,945,179.32	16,524,573.80
长期应付款	附注五（二十）	232,666.32	232,666.32
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注五（二十一）	4,813,079.83	1,102,643.60
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		21,990,925.47	17,859,883.72
<b>负债合计</b>		155,587,423.88	118,078,934.77
<b>所有者权益：</b>			
股本	附注五（二十一）	23,450,000.00	23,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五（二十二）	10,550,527.64	10,550,527.64
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五（二十三）	3,864,235.99	3,864,235.99
一般风险准备			
未分配利润	附注五（二十四）	31,037,519.00	27,313,227.09
归属于母公司所有者权益合计		68,902,282.63	65,177,990.72
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		68,902,282.63	65,177,990.72
<b>负债和所有者权益总计</b>		224,489,706.51	183,256,925.49

法定代表人：艾比布拉·赛来依

主管会计工作负责人：韩静

会计机构负责人：韩静

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		629,375.47	2,154,000.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十六（一）	20,779,711.69	4,173,826.18
应收款项融资			
预付款项	附注十六（二）	1,423,347.14	2,024,131.06
其他应收款	附注十六（三）	18,568,868.66	18,343,999.86
其中：应收利息			
应收股利		12,893,500.00	13,793,500.00
买入返售金融资产			
存货		935,593.53	2,617,157.75
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		534,037.82	168,155.31
<b>流动资产合计</b>		42,870,934.31	29,481,270.17
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	附注十六 (四)	18,000,000.00	17,000,000.00
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		1,368,393.73	1,461,642.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		20,693.34	25,029.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		49,807.82	37,949.03
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,438,894.89</b>	<b>18,524,621.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>62,309,829.20</b>	<b>48,005,891.21</b>
<b>流动负债：</b>			
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		21,183,828.92	2,018,495.34
预收款项			
合同负债		1,830,542.34	107,098.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		128,627.95	927,071.4
应交税费		37,456.88	4,788.78
其他应付款			
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>23,180,456.09</b>	<b>3,057,453.57</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		23,180,456.09	3,057,453.57
<b>所有者权益：</b>			
股本		23,450,000.00	23,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,550,527.64	10,550,527.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,864,235.99	3,864,235.99
一般风险准备			
未分配利润		1,264,609.48	7,083,674.01
<b>所有者权益合计</b>		39,129,373.11	44,948,437.64
<b>负债和所有者权益合计</b>		62,309,829.20	48,005,891.21

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		174,036,079.27	224,713,647.37
其中：营业收入	附注五（二十四）	174,036,079.27	224,713,647.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		163,113,248.29	207,390,333.40
其中：营业成本	附注五（二十五）	143,296,514.52	194,643,407.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			

赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五（二十六）	188,537.59	145,175.27
销售费用	附注五（二十七）	11,854,647.14	8,152,942.44
管理费用	附注五（二十八）	5,537,747.91	4,523,627.67
研发费用	附注五（二十九）	1,659,615.90	
财务费用	附注五（三十）	576,185.23	-74,819.42
其中：利息费用			57,361.10
利息收入			88,247.48
加：其他收益	附注五（三十一）	841,099.20	259,758.64
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）	附注五（三十二）	-1,105,411.32	-2,908,180.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五（三十三）	-9,349.66	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,649,169.20	14,674,891.66
加：营业外收入	附注五（三十四）	200.79	0.35
减：营业外支出	附注五（三十五）	581.29	20.51
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,648,788.70	14,674,871.50
减：所得税费用	附注五（三十六）	1,061,996.79	529,198.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		9,586,791.91	14,145,672.85
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）		9,586,791.91	14,145,672.85

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		9,586,791.91	14,145,672.85
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		9,586,791.91	14,145,672.85
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,586,791.91	14,145,672.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.41	0.60
（二）稀释每股收益（元/股）		0.41	0.60

法定代表人：艾比布拉·赛来依

主管会计工作负责人：韩静

会计机构负责人：韩静

#### （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	附注十六（五）	28,778,832.62	25,797,883.85
减：营业成本	附注十六（五）	26,103,401.36	24,822,524.57
税金及附加		19,969.99	13,349.81



销售费用		154,531.39	838,758.45
管理费用		1,603,828.13	1,245,040.75
研发费用			
财务费用		-8,875.19	-36,480.71
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,979.02	8,513.94
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）		-844,360.30	-331,443.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		63,595.66	-1,408,238.43
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		63,595.66	-1,408,238.43
减：所得税费用		20,160.19	-70,970.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		43,435.47	-1,337,268.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,435.47	-1,337,268.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		43,435.47	-1,337,268.21
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		158,312,181.65	146,285,587.21
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		20,974,238.95	19,238,091.14
收到其他与经营活动有关的现金	附注五 （三十七）	1,263,988.32	1,325,359.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		180,550,408.92	166,849,037.59
购买商品、接受劳务支付的现金		161,466,224.54	155,887,836.42
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		9,957,024.43	6,107,845.12
支付的各项税费		4,005,858.90	2,436,786.83
支付其他与经营活动有关的现金	附注五 （三十七）	10,709,674.36	13,658,933.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		186,138,782.23	178,091,401.45
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,588,373.31	-11,242,363.86
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

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		13,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		13,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,149,650.94	820,766.54
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,149,650.94	820,766.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,136,650.94	-820,766.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		40,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		40,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		24,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,296,467.74	4,043,861.10
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,296,467.74	9,043,861.10
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,703,532.26	956,138.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-21,491.99	-11,106,991.50
加：期初现金及现金等价物余额		27,741,998.23	37,136,579.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		27,720,506.24	26,029,588.06

法定代表人：艾比布拉·赛来依  
人：韩静

主管会计工作负责人：韩静

会计机构负责

#### (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,986,239.92	16,966,515.42
收到的税费返还		2,879,991.34	3,049,892.70

收到其他与经营活动有关的现金		2,511,846.74	7,708,281.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		18,378,078.00	27,724,689.66
购买商品、接受劳务支付的现金		7,693,447.96	25,062,502.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,694,535.83	1,230,239.02
支付的各项税费		129,727.50	122,552.50
支付其他与经营活动有关的现金		4,407,469.25	1,317,041.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		13,925,180.54	27,732,334.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		4,452,897.46	-7,645.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		900,000.00	1,486,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		900,000.00	1,486,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,022.00	
投资支付的现金		1,000,000.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,015,022.00	5,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-115,022.00	-3,513,500.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		5,862,500.00	3,986,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,862,500.00	3,986,500.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,862,500.00	-3,986,500.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,524,624.54	-7,507,645.26
加：期初现金及现金等价物余额		2,154,000.01	11,354,485.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		629,375.47	3,846,839.88

### 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（二十四）
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

无

#### (二) 财务报表项目附注

# 新疆隆博实业股份有限公司

## 财务报表附注

2024年1月1日—2024年6月30日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### (一) 企业注册地、总部地址

新疆隆博实业股份有限公司，于2004年4月23日注册登记成立。公司统一社会信用代码：9165010076111781XW；法定代表人：艾比布拉·赛来依；注册资本：2345万元；企业地址：新疆乌鲁木齐经济技术开发区（头屯河区）轩盛街1750号隆博机电产品加工中心综合楼办公201-1室；类型为股份有限公司。

#### (二) 企业实际从事的主要经营活动

企业从事的主要经营活动：机电设备、五金工具的出口销售。

#### (三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表已于2024年8月20日由本公司董事会批准报出。

### 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假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### (二) 持续经营

本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司2023年12月31日、2024年6月30日的财务状况以及2023年度、2024年半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### (三) 营业周期

本公司营业周期根据从购买商品起至实现销售获取现金或现金等价物的期间确定。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额大于 500 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	金额大于 300 万元

#### （六）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

##### 1、同一控制下企业合并的会计处理

###### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

###### （2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 2、非同一控制下企业合并的会计处理

###### （1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接

相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

## **(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

## **3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

### **(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则**

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法**

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

## **(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

## **(八) 合营安排**

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资

产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

### **1、共同经营的会计处理方法**

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

### **2、合营企业的会计处理方法**

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

## **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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) 外币业务及外币财务报表折算**

### **1、外币业务折算**

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

### **2、外币财务报表折算**

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **(十一) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

##### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- ①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成

本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值

变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外

的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预



期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### （3）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

#### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本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）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （十二）应收款项

本公司对应收账款、其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.

金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

**① 单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收款项：**

单项金额重大的判断依据或金额标准	账面余额在500万以上的应收账款 账面余额在300万元以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提预期信用损失的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

**② 按组合计提预期信用损失的应收款项：**

组合名称	确定组合的依据
组合 1. 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2. 低风险组合	款项性质
组合 3. 关联方组合	合并范围内关联方
组合 4. 单项金额重大但不用单项计提预期信用损失的款项	款项性质
按组合计提预期信用损失的计提方法	
组合 1. 账龄组合	按账龄确定适当的计提比例进行计提
组合 2. 低风险组合	不计提预期信用损失
组合 3. 关联方组合	不计提预期信用损失
组合 4. 单项金额重大但不用单项计提预期信用损失的款项	不计提预期信用损失

其中：单项金额虽重大但不用计提预期信用损失的款项，低风险组合及关联方款项，据以往经验，不存在坏账的风险，不计提预期信用损失。

组合中，账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照如下表：

账龄	应收款项计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	60.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

采用账龄作为风险特征对应收款项计提预期信用损失时，账龄的确定原则为：以债权发生日到会计报告日的期间确定账龄。收到债务单位当期偿还的部分债务后，剩余的应收款项，不改变其账龄，仍按原账龄加上本期应增加的账龄确定。在存在多笔应收款项、且各笔应收款项账龄不同的情况下，对收到债务单位当期偿还的部分债务，逐笔认定收到的是哪一笔应收款项；如果确定无法逐笔认定的，按照先发生先收回的原则确定，剩余应收款项的账龄按上述同一原则确定。

**① 单项金额虽不重大但按风险特征组合后该组合风险较大应单项计提预期信用损失的应收款项**

单项计提预期信用损失的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
预期信用损失的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

**(十三) 存货**

**1、存货的分类**

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

**2、发出存货的计价方法**

存货发出时，采取个别计价法确定其发出的实际成本。

**3、存货可变现净值的确定依据**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

**4、存货的盘存制度**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

**5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品采用一次转销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

**(十四) 持有待售的非流动资产、处置组**

本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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

## **(十五) 长期股权投资**

### **1、初始投资成本确定**

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### **2、后续计量及损益确认方法**

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准**

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## **(十六) 固定资产**

### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

## 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	10	0.00	10.00
电子设备	年限平均法	3	0.00	33.33
运输设备	年限平均法	4	0.00	25.00
器具家具	年限平均法	3-5	0.00	33.33-20.00

## (十七) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：(1) 使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。(2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产

#### (1) 使用寿命的确定依据

对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等。

#### (2) 使用寿命的估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

#### (3) 摊销方法

无形资产类别	使用寿命(年)	摊销年限(年)
专利	10	10
软件	10	10
网站	10	10

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

#### **4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

### **（十八）长期资产减值**

#### **1、长期资产减值测试方法**

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### **2、长期资产减值的会计处理方法**

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

#### (十九) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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) 职工薪酬

##### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：在职工为其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；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## (二十一) 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

## (二十二) 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### 1、收入确认的原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本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。

本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约



进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 企业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) 企业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) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## 2、具体收入确认方式及计量方法

(1) 本公司业务主要为出口电动工具及其他配套零部件等。公司出口工具类产品属于在某一时点履行的履约义务，按交易惯例，在公司已根据合同约定将产品报关、离港、并取得提单后即默认客户已取得相关商品或服务的控制权，确认完成履约义务，并确认收入。

(2) 电商平台的销售确认方式及计量方法。终端消费者在平台下单付款，Amazon 负责货物配送，Amazon 出具月结算单；公司定期对月结算单，并根据月结算单净收入确认当月收入并结转成本。

### （二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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。

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

- ①本公司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；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## （二十三）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

#### （1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### （2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动

无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### **（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债**

##### **1、递延所得税资产和递延所得税负债的确认**

（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，确定该计税基础为其差额），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）递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

#### **（二十五）租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

##### **1、租赁合同的识别：**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### **2、租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

##### **3、租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 4、本公司作为承租人的会计处理

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

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	仓库、办公室
低价值资产租赁	-

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

##### (3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

#### （4）租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

#### 6、售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

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

### （二十六）重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

本报告期内无重要会计政策变更的情况。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更的情况。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供劳务、处置固定资产收入	13%、6%、3%、0
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

**存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：**

纳税主体名称	所得税税率（%）
新疆隆博实业股份有限公司	25
浙江隆博机电设备有限公司	25
杭州工选机电设备有限公司	25
杭州工选科技有限公司	25
杭州工选五金工具有限公司	25
金华市工选仓储有限公司	25

**（二）税收优惠**

**1、增值税**

公司出口货物执行出口产品（退）免税管理办法，报告期内，公司有关产品享受的增值税出口退税率如下：

商品类别	截至 2024 年 6 月 30 日退税率
机械类	13%
手提式工具类、水泵类	13%

**2、企业所得税**

公司及子公司杭州工选科技有限公司、杭州工选五金工具有限公司、金华市工选仓储有限公司根据财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号执行：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。

**3、城建税及附加**

根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税〔2022〕10 号）规定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加（执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日）。根据《浙江省财政厅 国家税务总局浙江省税务局关于浙江省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（浙财税政〔2022〕4 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按 50%幅度减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。公司及子公司杭州工选科技有限公司、杭州工选机电设备有限公司、杭州工选五金工具有限公司、金华市工选仓储有限公司适用六税两费减征政策。

**五、财务报表项目注释**

**（一）货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,099.94	36,590.03
银行存款	27,695,406.3	27,705,408.20
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合计	27,720,506.24	27,741,998.23
其中:存放在境外的款项总额	-	-

## (二) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	47,033,788.50	26,467,789.12
合计	47,033,788.50	26,467,789.12

### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备					
其中: 关联方组合					
账龄组合	47,033,788.50	100.00	2,390,440.35	5.08	44,643,348.15
合计	47,033,788.50	100.00	2,390,440.35	5.08	44,643,348.15

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备					
其中: 关联方组合					
账龄组合	26,467,789.12	100.00	1,323,389.45	5.00	25,144,399.67
合计	26,467,789.12	100.00	1,323,389.45	5.00	25,144,399.67

### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### ①账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,033,788.50	2,390,440.35	5.08



1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	47,033,788.50	2,390,440.35	5.08

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收货款	1,323,389.45	1,067,050.90		-		2,390,440.35
合计	1,323,389.45	1,067,050.90		-		2,390,440.35

### 4、采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,323,389.45			1,323,389.45
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,067,050.90			1,067,050.90
本期转回				
本期转销				
本期核销	-			-
其他变动				
期末余额	2,390,440.35			2,390,440.35
计提比例	5.08%			5.08%

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	33,364,893.15		33,364,893.15	70.94	1,668,244.66
客户四	4,196,128.58		4,196,128.58	8.92	209,806.43
客户五	3,084,283.17		3,084,283.17	6.56	154,214.16
亚马逊-北美站	2,460,212.27		2,460,212.27	5.23	161,761.54
客户六	1,283,135.92		1,283,135.92	2.73	64,156.80
合计	44,388,653.09		44,388,653.09	94.38	2,258,183.58

### (三) 预付款项

### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	7,901,099.97	7,946,821.90
1-2年	110,549.00	110,549.00
合计	8,011,648.97	8,057,370.90

### 2、预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算原因
金华市秦川电子有限公司	939,078.49	11.72	合同正在履行中
四川纽赛特工业机器人制造有限公司	664,000.00	8.29	合同正在履行中
浙江省永康市金都工贸有限公司	453,180.00	5.66	合同正在履行中
企诚国际财务策划（深圳）有限公司	235,330.00	2.94	合同正在履行中
拓金（江苏）五金有限公司	229,524.27	2.86	合同正在履行中
合计	2,521,112.76	31.47	

### （四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	1,233,881.61	1,409,905.19
合计	1,233,881.61	1,409,905.19

#### 1、其他应收款

##### （1）其他应收款按款项性质分类情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	925,534.82	1,348,215.33
1-2年	297,490.84	122,823.49
2-3年	100,000.00	6,500.00
3-4年	6,500.00	-
4-5年	60,000.00	60,000.00
5年以上	-	-
合计	1,389,525.66	1,537,538.82

##### （2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,326,435.21	1,449,453.95
应收出口退税	-	-

员工社保、公积金	54,850.45	88,084.87
备用金	8,240.00	
合计	1,389,525.66	1,537,538.82

**(3) 其他应收款坏账准备分类列示**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	1,389,525.66	100.00	155,644.05	11.20	1,233,881.61
其中: 账龄组合	1,343,890.24	96.72	155,644.05	11.58	1,188,246.19
低风险组合	45,635.42	3.28			45,635.42
合计	1,389,525.66	100.00	155,644.05	11.20	1,233,881.61

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中:					
按组合计提坏账准备	1,537,538.82	100.00	127,633.63	8.30	1,409,905.19
其中: 账龄组合	1,497,349.01	97.39	127,633.63	8.52	1,369,715.38
关联方组合					
低风险组合	40,189.81	2.61	-	-	40,189.81
合计	1,537,538.82	100.00	127,633.63	8.30	1,409,905.19

**①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款**

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	879,899.40	43,994.97	5
1—2年	297,490.84	29,749.08	10
2—3年	100,000.00	30,000.00	30
3—4年	6,500.00	3,900.00	60
4—5年	60,000.00	48,000.00	80
5年以上			100
合计	1,343,890.24	155,644.05	11.58%

**(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	127,633.63	28,010.42				155,644.05
合计	127,633.63	28,010.42				155,644.05

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
义乌市练阳供应链管理有限公司	保证金	768,170.00	1年以内	55.28%	38,408.50
杭州裕桥电子科技有限公司	保证金	297,490.84	1-2年	21.41%	29,749.08
浙江先川工贸有限公司	保证金	100,000.00	2-3年	7.20%	30,000.00
钱城国际进出口有限公司	保证金	60,000.00	1年以内	4.32%	3,000.00
卢长虹	押金	60,000.00	4-5年	4.32%	48,000.00
合计		1,285,660.84		92.53%	149,157.58

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料						
发出商品	-		-	1,234,588.53		1,234,588.53
库存商品	91,387,005.73		91,387,005.73	71,691,476.55		71,691,476.55
合计	91,387,005.73		91,387,005.73	72,926,065.08		72,926,065.08

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	15,366,191.71	13,270,618.39
应扣个人所得税		
合计	15,366,191.71	13,270,618.39

(七) 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	9,703,799.65	9,052,990.73
固定资产清理		
合计	9,703,799.65	9,052,990.73

1、固定资产情况

项目	电子类	办公家具类	运输类	机器设备类	合计
一、账面原值：	-	-	-	-	-
1.期初余额	1,540,404.65	2,099,520.89	4,062,505.82	9,765,609.89	17,468,041.25
2.本期增加金额	601,203.79	288,985.85	85,070.79	1,408,066.33	2,383,326.76
(1) 购置	601,203.79	288,985.85	85,070.79	1,408,066.33	2,383,326.76
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	75,075.00	-	-	-	75,075.00
(1) 处置或报废	75,075.00	-	-	-	75,075.00
4.期末余额	2,066,533.44	2,388,506.74	4,147,576.61	11,173,676.22	19,776,293.01
二、累计折旧	-	-	-	-	-

项目	电子类	办公家具类	运输类	机器设备类	合计
1.期初余额	1,162,863.26	1,217,186.17	1,094,080.02	4,940,921.07	8,415,050.52
2.本期增加金额	157,673.48	146,098.91	492,074.71	936,670.74	1,732,517.84
(1) 计提	157,673.48	146,098.91	492,074.71	936,670.74	1,732,517.84
3.本期减少金额	75,075.00	-	-	0.00	75,075.00
(1) 处置或报废	75,075.00	-	-	0.00	75,075.00
4.期末余额	1,245,461.74	1,363,285.08	1,586,154.73	5,877,591.81	10,072,493.36
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	821,071.70	1,025,221.66	2,561,421.88	5,296,084.41	9,703,799.65
2.期初账面价值	377,541.39	882,334.72	2,968,425.80	4,824,688.82	9,052,990.73

## (八) 使用权资产

### 1、使用权资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	24,660,994.39	-		24,660,994.39
其中：房屋及建筑物	24,660,994.39	-		24,660,994.39
机器设备				
二、累计折旧合计：	2,608,122.38	2,800,552.70		5,408,675.08
其中：房屋及建筑物	2,608,122.38	2,800,552.70		5,408,675.08
机器设备				
三、使用权资产账面净值合计		—	—	
其中：房屋及建筑物		—	—	
机器设备		—	—	
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
五、使用权资产账面价值合计	-	-	—	19,252,319.31
其中：房屋及建筑物	-	-	—	19,252,319.31
机器设备		—	—	

### 2、使用权资产的减值测试情况

不适用

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值	-	-	-
1、期初余额	45,920.00	92,058.79	137,978.79
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	45,920.00	92,058.79	137,978.79
二、累计摊销	-	-	-
1、期初余额	38,910.39	74,039.04	112,949.43
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	2,296.02	2,040.00	4,336.02
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	41,206.41	76,079.04	117,285.45
三、减值准备	-	-	-
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、期末账面价值	4,713.59	15,979.75	20,693.34
2、期初账面价值	7,009.61	18,019.75	25,029.36

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,143,518.10	294,353.27	407,710.52		2,030,160.85
合计	2,143,518.10	294,353.27	407,710.52		2,030,160.85

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	2,413,827.63	355,465.16	1,451,023.08	339,415.42
交易型金融负债			26,505.90	6,626.48
租赁负债	19,058,743.15	4,764,685.79	21,722,318.63	1,086,115.93
合计	21,472,570.78	5,120,150.95	23,199,847.61	1,432,157.83

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	19,252,319.31	4,813,079.83	22,052,872.01	1,102,643.60
合计	19,252,319.31	4,813,079.83	22,052,872.01	1,102,643.60

## (十二) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用贷款	10,000,000.00	-
出口信用保险保单质押借款	24,000,000.00	18,000,000.00
合计	34,000,000.00	18,000,000.00

## (十三) 应付账款

项目	期末余额	年初余额
供应商货款	91,134,031.18	68,918,124.78
合计	91,134,031.18	68,918,124.78

## (十四) 合同负债

### 1、合同负债列示:

项目	期末余额	年初余额
客户货款	4,069,031.29	1,495,955.65
合计	4,069,031.29	1,495,955.65

## (十五) 应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,461,614.65	7,194,442.41	9,217,270.00	1,438,787.06
二、离职后福利-设定提存计划	-	532,297.31	532,297.31	-
三、辞退福利	154,856.28	131,560.37	286,416.65	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	3,616,470.93	7,858,300.09	10,035,983.96	1,438,787.06

## 2、短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,454,433.25	6,729,381.91	8,752,266.05	1,431,549.11
2、职工福利费		52,087.74	52,087.74	
3、社会保险费		309,261.61	309,261.61	
其中：医疗保险费		294,832.36	294,832.36	
工伤保险费		14,429.25	14,429.25	
生育保险费		-	-	
4、住房公积金		36,783.00	36,783.00	
5、工会经费和职工教育经费	7,181.40	66,928.15	66,871.60	7,237.95
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	3,461,614.65	7,194,442.41	9,217,270.00	1,438,787.06

## 3、设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	514,446.18	514,446.18	-
2、失业保险费	-	17,851.13	17,851.13	-
3、企业年金缴费	-			-
合 计	-	532,297.31	532,297.31	-

## (十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	180,881.45	60,410.26
企业所得税	443,828.82	2,529,716.14
个人所得税	768.83	1,243.62
城市维护建设税	8,975.47	4,654.42
教育费附加	2,991.81	3,324.60
印花税	54,503.66	60,593.47
合 计	691,950.04	2,659,942.51

## (十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,134.79	8,306.28
其中：应付集团公司拆借资金（此项适用于成员单位）		
合 计	1,134.79	8,306.28



## 1、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付员工费用	1,134.79	8,306.28
应付残保金		-
往来款		-
合 计	1,134.79	8,306.28

### (十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,113,563.83	5,197,744.82
一年内到期的长期应付款	148,000.22	296,000.18
合 计	2,261,564.05	5,493,745.00

### (十九) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	年初余额
1 年以内	2,893,505.49	5,977,686.48
1-2 年	6,159,171.04	6,159,171.04
2-3 年	4,747,292.00	4,747,292.00
3-4 年	4,747,292.00	4,747,292.00
4-5 年	2,373,646.00	2,373,646.00
5 年以上		
租赁付款总额小计	20,920,906.53	24,005,087.52
减：未确认融资费用	1,862,163.38	2,282,768.90
租赁付款额现值小计	19,058,743.15	21,722,318.62
减：一年内到期的租赁负债	2,113,563.83	5,197,744.82
合计	16,945,179.32	16,524,573.80

说明：

(1) 2024 年半年度计提的租赁负债利息费用金额为人民币 420,605.52 元，计入到财务费用-利息支出中。

### (二十) 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	232,666.32	232,666.32
合 计	232,666.32	232,666.32

#### 1、长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	期初余额
购车分期款	232,666.32	232,666.32
合 计	232,666.32	232,666.32

### (二十一) 股本

	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,450,000.00	-	-	-	-	-	23,450,000.00

## （二十二）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	10,550,527.64			10,550,527.64
其他资本公积				
合计	10,550,527.64			10,550,527.64

## （二十三）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,864,235.99	-	-	3,864,235.99
任意盈余公积金				
合计	3,864,235.99	-	-	3,864,235.99

## （二十四）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	27,313,227.09	14,431,439.92
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	27,313,227.09	14,431,439.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,586,791.91	17,005,940.89
减：提取法定盈余公积		477,932.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	5,862,500.00	3,986,500.00
转作股本的普通股股利		
其他		-340,278.82
期末未分配利润	31,037,519.00	27,313,227.09

## （二十五）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,036,079.27	143,296,514.52	224,713,647.37	194,643,407.44
合计	174,036,079.27	143,296,514.52	224,713,647.37	194,643,407.44

### 2、营业收入、营业成本的分解信息

#### （1）按商品类型分类

项目	五金工具、机电设备	合计

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
五金工具、机电设备	174,036,079.27	143,296,514.52	174,036,079.27	143,296,514.52
合 计	174,036,079.27	143,296,514.52	174,036,079.27	143,296,514.52

**(2) 按商品转让的时间分类:**

项 目	五金工具、机电设备		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其中：在某一时点确认	174,036,079.27	143,296,514.52	174,036,079.27	143,296,514.52
在某一时段确认	-	-	-	-
合 计	174,036,079.27	143,296,514.52	174,036,079.27	143,296,514.52

**(3) 按经营地区分类:**

项 目	五金工具、机电设备		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外	174,036,079.27	143,296,514.52	174,036,079.27	143,296,514.52
国内	-	-	-	-
合 计	174,036,079.27	143,296,514.52	174,036,079.27	143,296,514.52

**(二十) 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,600.67	2,224.65
教育费附加（地方教育费附加）	21,109.71	1,589.04
印花税	137,827.21	141,361.58
合 计	188,537.59	145,175.27

**(二十七) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	4,601,002.23	3,824,171.03
保险业务费用	534,530.05	622,517.58
办公业务费用	1,361,487.25	1,863,114.14
折旧与摊销	2,894,233.14	28,345.33
市场推广费用	2,463,394.47	1,814,794.36
合计	11,854,647.14	8,152,942.44

**(二十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	2,129,583.51	1,422,540.64
办公业务费用	1,550,179.65	1,784,535.56
折旧与摊销	1,857,984.75	1,285,963.87

保险业务费用	-	30,587.60
合计	5,537,747.91	4,523,627.67

### (二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	1,106,911.42	-
办公业务费用	309,205.47	-
折旧与摊销	243,499.01	-
合计	1,659,615.90	-

### (三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	831,572.06	57,361.10
利息收入(收益为负)	-33,101.52	-88,247.48
手续费	201,117.76	36,007.00
汇兑损益(收益为负)	-423,403.07	-79,940.04
合计	576,185.23	-74,819.42

### (三十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	841,099.20	259,758.64
其中：促增长奖励	-	-
外经贸补贴	826,192.00	236,819.00
个税代扣代缴手续费	5,907.20	4,433.14
稳岗补贴	9,000.00	18,506.50
合计	841,099.20	259,758.64

### (三十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,077,400.90	2,674,415.31
预付账款坏账损失	-	197,576.44
其他应收款坏账损失	28,010.42	36,189.20
其他	-	-
合计	1,105,411.32	2,908,180.95

### (三十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-9,349.66	-
合计	-9,349.66	-

### (三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-		-
账户认证	0.79	0.35	0.79
货损赔款	200.00		200.00
无法支付的款项		-	
合计	200.79	0.35	200.79

### (三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及其他	581.29	20.51	581.29
合计	581.29	20.51	581.29

### (三十六) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,039,553.68	1,256,243.89
递延所得税费用	22,443.11	-727,045.24
其他		-
合计	1,061,996.79	529,198.65

### (三十七) 现金流量表项目

#### 1、与经营活动有关的现金

##### 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	33,101.52	88,247.48
补贴	841,099.20	259,758.99
其他	389,787.60	977,352.77
合计	1,263,988.32	1,325,359.24

##### 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
办公业务费	676,231.68	1,019,772.31
垫付客户运费	1,479,430.08	2,785,421.00
预付模具款	2,175,824.28	320,518.97
差旅费	562,167.65	573,971.01
中介费服务费	256,998.58	1,203,888.68
物业、租赁费	2,976,342.55	2,278,097.10
其他付现管理及销售费用	2,582,679.54	5,477,264.01

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	10,709,674.36	13,658,933.08

## 2、与投资活动有关的现金

### 收到的重要的投资活动有关的现金

不适用

## 3、以净额列报现金流量的说明

不适用

## 4、不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务

影响

不适用

## (三十八) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	9,586,791.91	14,145,672.85
加：信用减值准备	1,105,411.32	2,908,180.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,711,663.76	1,376,455.41
无形资产摊销	4,336.02	4,776.33
长期待摊费用摊销	407,710.52	82,588.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号	9,349.66	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	903,971.90	57,361.10
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）	-3,687,993.12	-727,045.23
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	3,710,436.23	-
存货的减少（增加以“—”号填列）	-18,460,940.65	-12,741,347.06
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-19,277,202.97	-50,895,441.46
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	18,398,092.11	34,546,435.09
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,588,373.31	-11,242,363.86
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-

项 目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	-	-
现金的期末余额	27,720,506.24	26,029,588.06
减：现金的期初余额	27,741,998.23	37,136,579.56
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	-21,491.99	-11,106,991.50

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	27,720,506.24	27,741,998.23
其中：库存现金	25,099.94	36,590.03
可随时用于支付的银行存款	27,695,406.30	27,705,408.20
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	27,720,506.24	27,741,998.23
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 六、合并范围的变更

无

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
浙江隆博机电设备有限公司	浙江永康	浙江省金华市永康市城西新区西塔二路10号办公楼1楼	进出口贸易	100		100	设立	
杭州工选科技有限公司	浙江杭州	中国（浙江）自由贸易试验区杭州市钱塘新区白杨街道2号大街519号2-1505	进出口贸易、电商销售	100		100	设立	
杭州工选机电设备有限公司	浙江杭州	浙江省杭州市钱塘区白杨街道科技园路1号1幢1-2201室	批发、零售、贸易、五金工具、机械设备研发	100		100	设立	
杭州工选五	浙江杭州	浙江省杭州市钱塘区	进出口贸易	100		100	设立	

金工具有限 公司		白杨街道科技园路 1 号 1 幢 2202 室						
金华市工选 仓储有限公 司	浙江金华	浙江省金华市金东区 东孝街道浙中公路联 运港区块（北门） A2-F2-U1、U2、U3	仓储服务	100		100	设立	

## 八、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无

### （二）涉及政府补助的负债项目

无

### （三）计入当期损益的政府补助

类 型	本期发生额	上期发生额
促增长奖励	-	-
外经贸补贴	826,192.00	236,819.00
个税代扣代缴手续费	5,907.20	4,433.14
稳岗补贴	9,000.00	18,506.50
合计	841,099.20	259,758.64

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。



本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## 2、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。

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款		34,000,000.00			34,000,000.00
交易型金融负债		-			-
应付账款		90,873,163.73	260,867.45		91,134,031.18
其他应付款		1,134.79			1,134.79
一年内到期的非流动负债		2,261,564.05			2,261,564.05
租赁负债		-	16,945,179.32		16,945,179.32
长期应付款		-	232,666.32		232,666.32
合计		127,135,862.57	17,438,713.09		144,574,575.66

## 3、市场风险

### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量

利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

### (3) 价格风险

本公司金融资产无价格风险。

## 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

不适用

### （二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按照公开市场发布的美元结售汇价格做为市价。

### （三）持续和非持续第二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

不适用

### （四）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

不适用

### （五）持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用

### （六）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用

### （七）本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

## 十一、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
新疆隆博投资集团有限公司	新疆乌鲁木齐经济技术开发区（头屯河区）轩盛街1750号隆博机电产品加工中心综合楼办公201-1室	投资管理	3800万	78.25	78.25

注：本企业最终控制方是：艾比布拉·赛来依。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七在其他主体中权益之（一）在子公司中权益。

### （三）本企业合营和联营企业情况

本公司本期无合营企业和联营企业

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备 注
新疆博瑞鑫隆投资有限合伙企业	直接持有公司 240 万股, 持股比例 10.23%	持股 10%以上股东
乌鲁木齐隆博贸易发展有限公司	公司控股股东参股公司	母公司隆博投资集团参股公司
乌鲁木齐沙海绿源投资有限公司	公司控股股东参股公司	母公司隆博投资集团参股公司
艾比布拉·赛来依	董事长、总经理、股东	最终控制方
马秀萍	董事、董事会秘书	持股 10%以上股东, 博瑞鑫隆合伙企业普通合伙人
韩静	董事、财务负责人	不存在控制的关联方
周小明	董事	不存在控制的关联方
米黑力尼沙·赛来依	董事	持股 10%以上股东, 博瑞鑫隆合伙企业普通合伙人
司马义江·阿不都热西提	监事会主席	持股 10%以上股东, 博瑞鑫隆合伙企业有限合伙人
徐陆平	职工监事	持股 10%以上股东, 博瑞鑫隆合伙企业有限合伙人
程锋	监事	不存在控制的关联方

#### (五) 关联交易情况

公司本年度无需披露的关联方交易。

#### 十二、股份支付

不适用

#### 十三、承诺及或有事项

##### (一) 重要的承诺事项

资产负债表日无重要承诺事项。

##### (二) 或有事项

资产负债表日无重要或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的日后事项。

#### 十五、其他重要事项：

本公司无需要披露的其他重要事项。

#### 十六、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 应收账款

### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	21,727,868.10	4,277,622.29
合计	21,727,868.10	4,277,622.29

### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备					
其中: 关联方组合	2,764,740.00	12.72			2,764,740.00
账龄组合	18,963,128.10	87.28	948,156.41	5.00	18,014,971.69
合计	21,727,868.10	100.00	948,156.41	4.36	20,779,711.69

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备					
其中: 关联方组合	2,201,700.00	51.47			2,201,700.00
账龄组合	2,075,922.29	48.53	103,796.11	5.00	1,972,126.18
合计	4,277,622.29	100.00	103,796.11	2.43	4,173,826.18

#### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

##### ①账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	18,963,128.10	948,156.41	5.00
1-2年			
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			
合计	18,963,128.10	948,156.41	5.00

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况	期末余额

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收货款	103,796.11	844,360.30				948,156.41
合计	103,796.11	844,360.30				948,156.41

#### 4、采用一般预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	103,796.11			103,796.11
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	844,360.30			844,360.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	948,156.41			948,156.41
计提比例	5%			5%

#### 5、本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	-

#### 6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	14,045,268.05	-	14,045,268.05	64.64	702,263.40
客户四	4,196,128.58	-	4,196,128.58	19.31	209,806.43
浙江隆博机电设备有限公司	1,382,370.00	-	1,382,370.00	6.36	-
杭州工选机电设备有限公司	1,382,370.00	-	1,382,370.00	6.36	-
客户三	721,731.47	-	721,731.47	3.32	36,086.57
合计	21,727,868.10	-	21,727,868.10	100.00	948,156.41

#### (二) 预付款项

##### 1、预付款项按账龄列示:

账龄	期末账面余额	期初账面余额

1年以内	1,372,798.14	1,973,582.06
1至2年	50,549.00	50,549.00
合计	1,423,347.14	2,024,131.06

## 2、预付款项期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算原因
金华安纳达工贸股份有限公司	613,425.10	43.10	合同正在履行中
苏州亮明工具有限公司有限公司	186,107.04	13.08	合同正在履行中
新疆维吾尔自治区商务行业职业技能鉴定指导中心	138,000.00	9.70	合同正在履行中
杭州一楠五金工具有限公司	92,340.00	6.49	合同正在履行中
重庆凯懋达科技有限公司	78,800.00	5.54	合同正在履行中
合计	1,108,672.14	77.89	

### （三）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	12,893,500.00	13,793,500.00
其他应收款项	5,723,368.66	4,598,499.86
合计	18,616,868.66	18,391,999.86

#### 1、应收股利

被投资单位名称	期末余额	期初余额
浙江隆博机电设备有限公司	11,293,500.00	11,793,500.00
杭州工选科技有限公司	1,600,000.00	2,000,000.00
合计	12,893,500.00	13,793,500.00

#### （1）重要的账龄超过1年的应收股利如下：

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
浙江隆博机电设备有限公司	11,293,500.00	1-3年	支持子公司发展	未发生减值

#### 2、其他应收款

##### （1）其他应收款按账龄分类情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	5,663,368.66	4,538,499.86
1-2年		
2-3年		
3年以上	60,000.00	60,000.00
合计	5,723,368.66	4,598,499.86

##### （2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	60,000.00	60,000.00
内部往来	5,640,510.95	4,528,721.91
应收出口退税		
员工社保、公积金	22,857.71	9,777.95
合计	5,723,368.66	4,598,499.86

**(3) 其他应收款坏账准备分类列示**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄组合	60,000.00	1.05	48,000.00	80.00	12,000.00
关联方组合	5,663,368.66	98.95			5,663,368.66
单项金额不重大且风险不大的款项					
合计	5,723,368.66	100.00	48,000.00	0.84	5,675,368.66

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备					
其中: 账龄组合	60,000.00	1.30	48,000.00	80.00	12,000.00
关联方组合	4,538,499.86	98.70			4,538,499.86
单项金额不重大且风险不大的款项					
合计	4,598,499.86	100.00	48,000.00	1.04	4,550,499.86

**①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款**

1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年	60,000.00	48,000.00	80.00
5年以上			

合计	60,000.00	48,000.00	80.00
----	-----------	-----------	-------

**(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	48,000.00	-		-		48,000.00
合计	48,000.00	-		-		48,000.00

**4) 本报告期实际核销的其他应收款**

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	-

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州工选机电设备有限公司	往来款	4,140,510.95	1年以内	72.34	
浙江隆博机电设备有限公司	往来款	1,500,000.00	1年以内	26.21	
卢长虹	押金	60,000.00	4-5年	1.05	48,000.00
艾尼瓦尔·米吉提	备用金	13,275.18	1年以内	0.23	
养老金	养老金	8,341.53	1年以内	0.15	
合计		5,722,127.66		99.98	48,000.00

**(四) 长期股权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	18,000,000.00		18,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	18,000,000.00		18,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00

**1、对子公司投资**

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江隆博机电设备有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
杭州工选机电设备有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
杭州工选科技有限公司	1,900,000.00			1,900,000.00		
杭州工选五金工具有限公司	100,000.00	900,000.00		1,000,000.00		
金华市工选仓储有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	17,000,000.00	1,000,000.00		18,000,000.00		

**(五) 营业收入和营业成本**

**1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,778,832.62	26,103,401.36	25,797,883.85	24,822,524.57
合计	28,778,832.62	26,103,401.36	25,797,883.85	24,822,524.57

**2、营业收入、营业成本的分解信息**



### (1) 按商品类型分类

项 目	公司总部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
五金工具、机电设备	28,142,201.44	26,103,401.36	28,142,201.44	26,103,401.36
咨询服务及其他	636,631.18		636,631.18	
合 计	28,778,832.62	26,103,401.36	28,778,832.62	26,103,401.36

### (1) 按地区分类

项 目	公司总部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类				
国外	28,142,201.44	26,103,401.36	28,142,201.44	26,103,401.36
国内	636,631.18		636,631.18	
合 计	28,778,832.62	26,103,401.36	28,778,832.62	26,103,401.36

## 十七、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-9,349.66	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	841,099.20	-
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投资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	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
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，持有交易	-	-

项目	金额	说明
性金融资产、交易性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、交易性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	-	-
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	-	-
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	-380.50	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
所得税影响额	207,842.26	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	623,526.78	-

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.70	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.81	0.38	0.38

## 十八、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 20 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

新疆隆博实业股份有限公司

二〇二四年八月二十日

第 27 页至第 81 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

## 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
非流动性资产处理损益	-9,349.66
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补贴，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	841,099.20
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-380.50
<b>非经常性损益合计</b>	<b>831,369.04</b>
减：所得税影响数	207,842.26
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>623,526.78</b>

### 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