

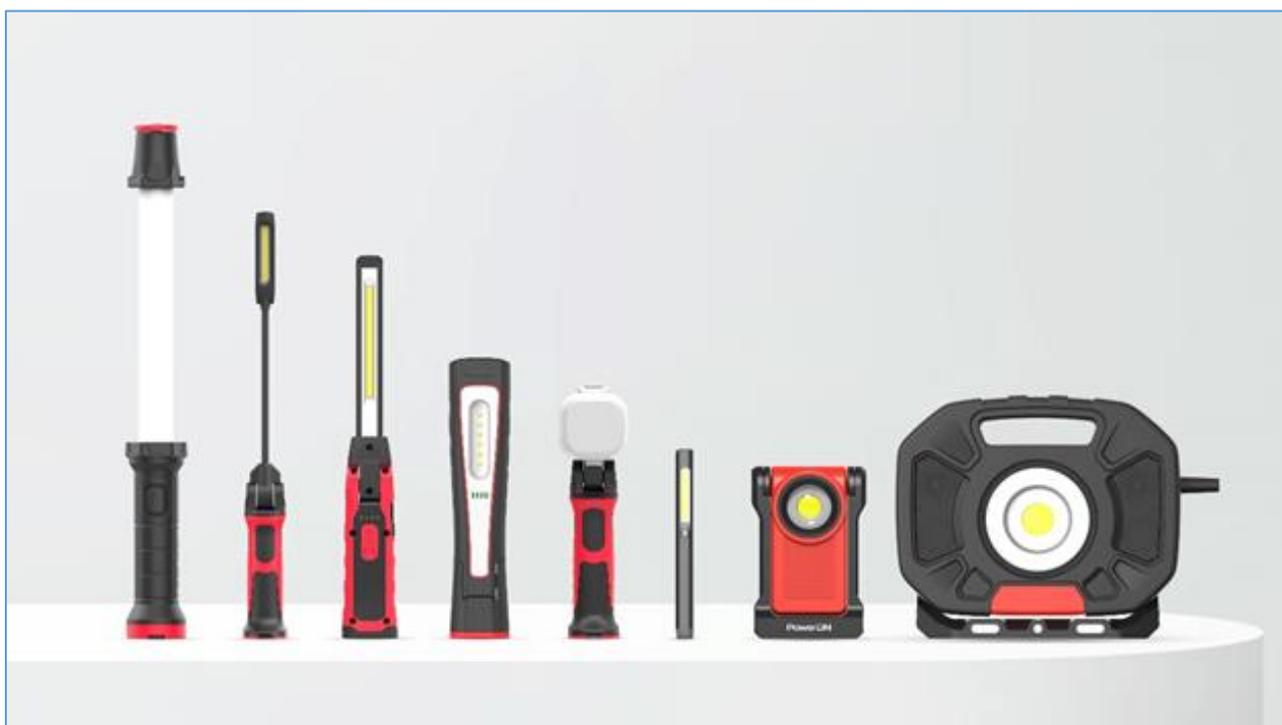
Powerxon 东昂

东昂科技

NEEQ：874063

厦门东昂科技股份有限公司

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

无。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	26
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	28
第六节	财务会计报告	30
附件 I	会计信息调整及差异情况	136
附件 II	融资情况	137

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	厦门东昂科技股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、挂牌公司、东昂科技	指	厦门东昂科技股份有限公司
东昂有限	指	厦门东昂光电科技有限公司（公司曾用名）
东昂智能	指	厦门东昂智能工具有限公司，系公司全资子公司
东昂新能源	指	厦门东昂新能源有限公司，系公司全资子公司
东昂香港	指	Power On Tools (Hong Kong) Limited, 系公司全资子公司
东昂美国	指	Power On Products LLC, 系公司全资子公司
东昂德国	指	Power On Tools Europe GmbH, 系公司全资子公司
东昂投资	指	厦门东昂投资合伙企业（有限合伙），系公司员工持股平台
主办券商、招商证券	指	招商证券股份有限公司
会计师、审计机构、容诚	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
专业移动照明工具	指	便携式、可移动性的应用于特殊环境下的照明设备，该种设备能满足客户在强振动、强冲击、强腐蚀、高低温、高湿、高压等环境下对配光、信号、应急等提出的照明需求
股东大会	指	厦门东昂科技股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门东昂科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门东昂科技股份有限公司监事会
实耐宝	指	包含同一控制下的 Snap-on Tools Hong Kong Limited、实耐宝工具仪器（昆山）有限公司、实耐宝商贸（上海）有限公司
百耐	指	包含同一控制下的 Berner Gesellschaft m.b.H.、Berner s.a.r.l.、BTI Befestigungstechnik GmbH & Co.KG、Berner, Produtos、Para Montagem E Fixacao S.A.、Berner, Montaje y Fijación, S.L.、Berner Logistics Kerkrade B.V.、Albert Berner Montagetechnik AB、Albert Berner Deutschland GmbH、Berner A/S、Berner S.p.A.、UAB Albert Berner、Berner Polska Spolka z o.o.
伍尔特	指	伍尔特国际贸易（上海）有限公司、Würth International Trading (Singapore) Pte. Ltd.、Adolf Würth GmbH & Co.KG
亮锐	指	同一控制下的 Lumileds Hong Kong Co. Limited、亮锐（上海）管理有限公司、LUMILEDS POLAND S.A.
高壹工机及麦太保	指	同一控制下的广东高壹工机有限公司和 Metabowerke GmbH
沙利文	指	弗若斯特沙利文（北京）咨询有限公司上海分公司
ODM	指	Original Design Manufacturer, 原始设计制造商，结构、外观工艺均由生产商自主开发，由客户选择下单后进

		行生产，产品以客户品牌进行销售
MRP	指	Material Requirements Planning，物料需求计划
《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》
《公司章程》	指	《厦门东昂科技股份有限公司章程》
报告期、报告期内、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
期初	指	2024年1月1日
期末、报告期末	指	2024年6月30日
上期、上年同期	值	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门东昂科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Power On Tools Co., Ltd		
法定代表人	庄俊辉	成立时间	2008年2月18日
控股股东	控股股东为（庄俊辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（庄俊辉），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）- 电器机械和器材制造业（C38）- 照明器具制造（C387）- 照明灯具制造（C3872）		
主要产品与服务项目	专业移动照明工具的研发、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	东昂科技	证券代码	874063
挂牌时间	2023年5月29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）	153,333,339
主办券商（报告期内）	招商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路111号		
联系方式			
董事会秘书姓名	汪海俊	联系地址	福建省厦门市集美区莲塘路100号
电话	0592-6157833	电子邮箱	ir@poweronlighting.com
传真	0592-6103232		
公司办公地址	福建省厦门市集美区莲塘路100号	邮政编码	361021
公司网址	www.poweroninnovation.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	913502116712527277		
注册地址	福建省厦门市集美区莲塘路100号		
注册资本（元）	153,333,339	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

东昂科技主要从事专业移动照明工具的研发、生产和销售，产品包括折叠灯、泛光灯、口袋灯、笔灯、长灯、头灯等多个系列，形成了较为全面的产品布局。公司产品主要应用于专业维修（车辆、船舶、航空器和工程机械设备等维修）、建筑施工、户外作业以及应急防灾等特殊场景，使客户在强振动、强冲击、重油污、低温、高湿、高压等复杂环境下获得安全稳定和便捷的照明体验。

公司深耕专业移动照明工具领域，视研发创新为企业发展的核心驱动力。经过多年的技术积累和产品革新，东昂科技打造了一支对行业技术发展和应用有深入理解的专业研发团队，将创新技术不断融合到产品革新升级中。截至报告期末，公司共拥有境内专利 256 项及境外专利 13 项，其中境内专利包括发明专利 20 项、实用新型专利 139 项、外观设计专利 97 项。公司荣获工业和信息化部专精特新“小巨人”企业、国家知识产权优势企业、福建省科技小巨人领军企业、福建省企业技术中心、厦门市成长型中小企业、厦门市工业设计中心、厦门市重点产业龙头骨干民营企业等奖项，此外公司被连续认定为国家高新技术企业，产品获得了“红点奖”、“iF 奖”、“当代好设计奖”等设计奖项。2023 年，公司获得福建省科学技术进步奖（二等奖）。

报告期内，公司主要采取 ODM 经营模式。在该模式下，公司自主研发和设计，根据客户需求生产产品并销售给品牌客户。在欧洲、北美等经济发达地区，专业移动照明工具市场发展较为成熟，诸如实耐宝、百耐、伍尔特等知名工具类企业已建立了广阔的营销网络和零售终端。公司凭借技术创新及产品研发优势、生产管理优势、产品种类优势、关键零部件自制的一体化生产优势、完善的质量控制体系和管理优势等，进入了多家国际知名工具类企业的供应链体系，并建立了长期稳定的合作关系。围绕客户的专业需求，公司持续完善产品种类，形成了在不同应用场景下丰富的产品体系。

公司在生产与采购方面主要采取“以销定产，以产定采”的模式；业务部在取得产品业务订单后，PMC 中心通过 MRP 系统运算出需要采购的原材料种类和数量，将数据传导给采购课，采购课制定出采购计划并向供应商下达采购订单；原材料采购完成后，公司制造部安排具体的生产计划，生产完成后向客户交货。

报告期内至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

报告期内，公司管理层始终贯彻落实董事会制定的各项经营计划，经过全体员工不懈努力，公司有序开展生产经营活动，报告期内公司财务业绩情况如下：2024年1-6月，公司实现营业收入12,043.42万元，同比下滑3.09%；实现净利润3,291.81万元，同比增长22.18%。2024年1-6月，公司销售接单金额同比增长明显，但由于部分订单属于新客户的新产品，在新品生产的初始阶段，受生产工艺调整等因素影响，公司整体生产效率降低，导致销售额同比略有下滑；此外，2024年1-6月公司净利润同比增长显著，主要系：（1）本期美元兑人民币汇率维持高位运行，同时部分材料成本下降，从而推动公司毛利率由上年同期的38.68%上升到43.37%；（2）上年同期，公司因新三板挂牌产生较多的中介机构费用，而本期无类似大额中介费用支出；（3）上年同期，公司因购买的远期外汇合约而产生相关亏损，而2023年下半年，远期外汇合约已悉数到期交割，因此本期的经营业绩不受远期外汇合约的影响。

公司与实耐宝、百耐、伍尔特、亮锐、高壹工机及麦太保等知名品牌企业建立了长期稳定的合作关系；同时，公司也在积极拓展新客户，并取得了一些实质性进展，预计能成为2024年营业收入新的增长点。

总体而言，2024年，公司将继续加强与原有客户的业务合作，同时积极开拓新的品牌商客户，坚持创新驱动发展战略，为公司营收创造新的增长极，努力保持技术领先优势，进一步提高核心竞争力。

（二） 行业情况

公司主营产品包括折叠灯、泛光灯、口袋灯、笔灯、长灯、头灯等专业移动照明工具，公司所属行业为LED照明行业下细分的专业移动照明工具行业。公司所处行业发展情况与LED照明行业、移动照明行业和工具行业的发展都密切相关。

根据LED照明的安装方式和使用场景的不同，LED照明可以划分为通用照明、车用照明、移动照明和其他LED照明产品。通用照明如家居固定照明灯、路灯等；车用照明指汽车等移动工具中使用的车载照明设备，如远光灯、近光灯、车内照明、仪表灯等；移动照明包括专业照明工具、户外照明、家用照明等；其他LED照明包括LED照明部件、广告牌等。

移动照明产品能够在不接入电网的情况下，依靠自身储备电能运作数小时甚至更长时间。其使用范围和照明半径不为交流电源接口与电源线长度所限制，应用场景更加多种多

样，方式更加便捷。

从供应端来看，全球 LED 移动照明市场规模从 2017 年的 475.6 亿元，增长至 2021 年的 557.3 亿元，年均复合增长率为 4.0%。随着全球经济复苏，未来全球 LED 市场将继续稳健发展，预计市场规模从 2022 年的 579.7 亿元增长到 2026 年的 703.1 亿元，年均复合增长率为 4.9%。

专业移动照明工具主要有建筑施工、汽车维修、家庭 DIY 三大用途，随着下游应用场景日益广泛，对专业移动照明工具的需求不断上升，具体而言：

1、建筑施工场景

建筑施工是较早应用专业移动照明工具的场景，也是专业移动照明工具的主要应用场景之一。建筑施工场景通常需要额外的光源进行补充，同时建筑工地环境复杂，固定的光源或者带线的光源在使用上存在不便，因此专业移动照明工具在建筑施工场景的应用较为普遍。2017 年，应用于建筑施工场景的专业移动照明工具市场规模为 37.4 亿元，随着行业进一步发展，2021 年市场规模达到 41.7 亿元，预计 2026 年将达到 49.5 亿元。

2、汽车维修场景

汽车维修为专业移动照明的第二大应用场景。由于汽车结构较为复杂，在维修部分部件时需要补充额外光源，这对光源的灵活性有着较强的要求。2017 年，LED 专业移动照明中汽车维修场景的市场规模为 22.2 亿元，随着该类工具普及，2021 年汽车维修领域的市场规模达到 32.5 亿元，预计 2026 年将达到 51.9 亿元，超越建筑施工应用场景。

2017 年到 2021 年，全球主要国家乘用车保有量从 52,959.4 万辆上升到 60,845.7 万辆，年均复合增长率为 3.5%。尽管行业周期对汽车销量造成了一定影响，但随着各国经济逐步恢复增长，未来五年全球主要国家乘用车保有量仍将维持上升趋势，预计到 2026 年将增加至 71,016.9 万辆，年均复合增长率为 3.2%。汽车保有量的上升将进一步加大汽车维修需求，为专业移动照明工具在汽修领域的销量增长带来动力。

3、家庭 DIY 场景

除了建筑施工和汽车维修外，DIY 是 LED 专业移动照明另一十分重要的应用场景，且多集中在欧洲、北美国家。欧美国家社会文化不同，个人普遍对动手操作存在较大兴趣，同时欧美国家人工成本较高，导致 DIY 较为普遍。

欧美家庭 DIY 场景十分广泛，包括汽车组装、设备安装、房屋维修等。在家庭 DIY 中，为简化操作、提高效率，使用者都会选择专业移动照明工具。DIY 已融入众多欧美家庭的

日常生活，带来的专业移动照明需求也将不断得到释放。2017年DIY场景的市场规模为13.4亿元，2021年达到17.8亿元，预计2026年将达到25.4亿元。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、根据《工业和信息化部关于公布第四批专精特新“小巨人”企业和通过复核的第一批专精特新“小巨人”企业名单的通告》（工信部企业函〔2022〕191号），公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业。</p> <p>2、2022年8月15日，福建省工业和信息化厅发布《2022年福建省“专精特新”中小企业名单（第二批）公示》，公司被认定为2022年福建省“专精特新”中小企业。</p> <p>3、2023年11月22日，公司取得了由厦门市科技局、厦门市财政局、国家税务总局厦门市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202335100282），有效期三年。</p>

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	120,434,162.23	124,274,826.52	-3.09%
毛利率%	43.37%	38.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	32,918,119.25	26,941,533.47	22.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,373,494.90	24,566,128.78	23.64%
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）	10.58%	10.37%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	9.76%	9.45%	-

基本每股收益	0.21	0.18	19.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	445,050,989.55	364,868,615.47	21.98%
负债总计	117,711,830.85	70,000,588.99	68.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	327,339,158.70	294,868,026.48	11.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.13	1.92	11.19%
资产负债率%（母公司）	25.83%	19.14%	-
资产负债率%（合并）	26.45%	19.19%	-
流动比率	2.88	3.10	-
利息保障倍数	123.49	72.99	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	18,326,619.84	-3,136,794.96	684.25%
应收账款周转率	2.65	2.84	-
存货周转率	2.31	3.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.98%	17.10%	-
营业收入增长率%	-3.09%	0.28%	-
净利润增长率%	22.18%	9.56%	-

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	98,698,658.53	22.18%	84,281,695.22	23.10%	17.11%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	47,166,406.18	10.60%	39,236,786.80	10.75%	20.21%
交易性金融资产	-	-	15,053,363.01	4.13%	-100.00%
预付款项	1,888,840.97	0.42%	1,123,201.51	0.31%	68.17%
其他应收款	1,475,822.72	0.33%	755,859.09	0.21%	95.25%
存货	36,322,974.77	8.16%	21,306,876.40	5.84%	70.48%
其他流动资产	9,040,025.26	2.03%	6,525,044.09	1.79%	38.54%
固定资产	26,680,216.39	5.99%	28,137,365.98	7.71%	-5.18%
在建工程	89,038,490.82	20.01%	36,666,270.81	10.05%	142.83%
使用权资产	-	-	20,767.28	0.01%	-100.00%
无形资产	11,442,013.78	2.57%	11,657,362.00	3.19%	-1.85%
长期待摊费用	462,468.36	0.10%	497,374.16	0.14%	-7.02%
递延所得税资产	755,702.30	0.17%	666,722.29	0.18%	13.35%

其他非流动资产	122,079,369.47	27.43%	118,939,926.83	32.60%	2.64%
应付账款	55,355,984.76	12.44%	44,487,795.68	12.19%	24.43%
合同负债	2,594,747.69	0.58%	1,268,553.44	0.35%	104.54%
应付职工薪酬	5,647,827.15	1.27%	5,731,530.16	1.57%	-1.46%
应交税费	3,694,283.74	0.83%	2,729,610.79	0.75%	35.34%
长期借款	48,890,000.00	10.99%	14,040,000.00	3.85%	248.22%
递延收益	1,336,739.29	0.30%	1,616,600.10	0.44%	-17.31%

项目重大变动原因

1、交易性金融资产：报告期末交易性金融资产无余额，主要是本期赎回了银行理财，未购入新的银行理财产品所致。

2、预付款项：报告期末预付账款余额较2023年末增加765,639.46元，增幅为68.17%，主要系本期末预付的材料款、认证费及委托研发费用较大所致。

3、其他应收款：报告期末其他应收账款余额较2023年末增加719,963.63元，增幅为95.25%，主要系本期期末申请的出口退税金额较大导致应收出口退税金额增加所致。

4、存货：报告期末存货余额较2023年末增加15,016,098.37元，增幅为70.48%，一方面是由于期末尚未交付的在手货物订单较多，因生产需求导致存货增加；另一方面系储能产品计划在海外进行零售，因备货导致库存商品增加。

5、其他流动资产：报告期末其他流动资产余额较2023年末增加2,514,981.17元，增幅为38.54%，主要系与上市发行相关的费用增加所致。

6、在建工程：报告期末在建工程余额较2023年末增加52,372,220.01元，增幅为142.83%，主要是由于本期新厂房建设投入增加所致。

7、合同负债：报告期末合同负债余额较2023年末增加1,326,194.25元，增幅为104.54%，主要系预收货款增加所致。

8、应交税费：报告期末应交税费较2023年末增加964,672.95元，增幅为35.34%，主要系2024年第二季度的利润相比2023年第四季度有所增加，导致应交企业所得税余额增加所致。

9、长期借款：报告期末长期借款较2023年末增加34,850,000元，增幅为248.22%，主要系本期新厂房建设配套的新增长期贷款较2023年末增加所致。

（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	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	120,434,162.23	-	124,274,826.52	-	-3.09%
营业成本	68,203,093.32	56.63%	76,203,867.33	61.32%	-10.50%
毛利率	43.37%	-	38.68%	-	-
销售费用	4,956,671.96	4.12%	3,703,928.19	2.98%	33.82%
管理费用	6,836,542.09	5.68%	10,025,417.80	8.07%	-31.81%
研发费用	6,454,473.20	5.36%	5,896,878.60	4.75%	9.46%
财务费用	-2,766,668.30	-2.30%	-2,981,395.85	-2.40%	-7.20%
投资收益	1,607,202.07	1.33%	2,620,021.66	2.11%	-38.66%
营业利润	37,369,029.95	31.03%	30,629,664.32	24.65%	22.00%
营业外收入	1,000,000.00	0.83%	303,389.61	0.24%	229.61%
利润总额	38,249,027.70	31.76%	30,914,770.76	24.88%	23.72%
所得税费用	5,330,908.45	4.43%	3,973,237.29	3.20%	34.17%
净利润	32,918,119.25	27.33%	26,941,533.47	21.68%	22.18%

项目重大变动原因

1、销售费用：报告期内，销售费用发生额较上年同期增加1,252,743.77元，增幅为33.82%，主要系2023年下半年相继成立了美国子公司和德国子公司，导致相关人工成本、宣传费、差旅费等费用增加所致。

2、管理费用：报告期内，管理费用发生额较上年同期减少3,188,875.71元，降幅为31.81%，主要系上年同期公司新三板挂牌相关中介机构费用金额较大所致。

3、投资收益：报告期内，投资收益发生额较上年同期减少1,012,819.59元，降幅为38.66%，主要系本期银行理财产品因利率下滑导致收益下降，以及远期外汇合约在2023年均已交割，本期未产生收益所致。

4、营业外收入：报告期内，营业外收入发生额较上年同期增加696,610.39元，增幅为229.61%，主要系收到的地方政府给予的上市扶持资金金额较大所致。

5、所得税费用：报告期内，所得税费用发生额较上年同期增加1,357,671.16元，增幅为34.17%，主要系本期营业利润增加所致。

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	118,899,017.35	121,979,198.92	-2.53%
其他业务收入	1,535,144.88	2,295,627.60	-33.13%
主营业务成本	66,345,056.64	73,547,422.39	-9.79%
其他业务成本	1,858,036.68	2,656,444.94	-30.06%

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
折叠灯	34,920,692.85	19,350,242.89	44.59%	-6.16%	-13.59%	4.76%
泛光灯	27,169,394.93	16,575,277.63	38.99%	-1.28%	-7.97%	4.44%
笔灯	17,854,230.24	10,910,356.74	38.89%	-0.75%	0.62%	-0.83%
口袋灯	12,630,280.53	6,167,644.18	51.17%	4.78%	-9.07%	7.44%
头灯	7,299,445.40	3,646,407.26	50.05%	-24.58%	-34.32%	7.41%
长灯	6,979,512.89	3,644,980.44	47.78%	-8.09%	-17.70%	6.10%
其他灯具及 周边产品	12,045,460.51	6,050,147.50	49.77%	21.30%	9.29%	5.52%
合计	118,899,017.35	66,345,056.64	44.20%	-2.53%	-9.79%	4.50%

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
境外	116,439,350.60	64,690,989.01	44.44%	-2.61%	-9.56%	4.27%
境内	2,459,666.75	1,654,067.63	32.75%	1.54%	-18.05%	16.07%
合计	118,899,017.35	66,345,056.64	44.20%	-2.53%	-9.79%	4.50%

收入构成变动的的原因

2024年上半年，公司主要销售产品未发生重大变化，境内外区域销售收入未发生重大变化。公司本期主营业务收入相比上年同期降低2.53%，但整体降幅较低。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	18,326,619.84	-3,136,794.96	684.25%
投资活动产生的现金流量净额	-35,635,695.07	-38,931,575.15	8.47%
筹资活动产生的现金流量净额	30,418,386.74	24,574,265.55	23.78%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年增加21,463,414.80元，增幅为684.25%，主要系一方面本期净利润增加近600万元，另一方面本期销售回款情况良好，以及经营性应付项目余额增加1,000余万元，从而导致经营活动净现金流增长显著。

2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额变动较小，保持相对稳定。

3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 5,844,121.19 元，增幅为 23.78%，主要是本期新增银行贷款所致。

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
厦门东昂智能工具有限公司	控股子公司	主要从事电动工具业务	5,000,000	4,939,192.80	4,558,951.40	422,063.31	-291,010.12
厦门东昂新能源有限公司	控股子公司	主要从事储能产品的研发、生产和销售	10,000,000	20,562,646.72	12,812,808.06	9,476,504.36	833,508.70
Power On Tools Europe Gmbh	控股子公司	主要从事专业移动照明工具、电动工具与储能产品的销售	25,000 欧元	6,234,234.42	1,185,494.90	106,776.70	-1,598,705.45
Power On Products LLC	控股子公司	照明工具、电动工具与储能产品的销售	500,000 美元	4,071,663.14	144,952.49	-	-663,139.59
Power On Tools (Hong Kong) Limited	控股子公司	照明工具、电动工具与储能产品的销售	500,000 港元	85,517.08	85,517.08	-	-5,725.83

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司始终积极承担社会责任，维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商。公司今后将一如既往地诚信经营，依法缴纳税收，创造更多就业岗位，支持国家扶贫工作，切实承担企业应负的社会责任。

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
客户集中度较高及收入可持续性的风险	<p>报告期内，公司主要客户为实耐宝、百耐、伍尔特，公司对前三大客户销售收入合计占比为 83.06%，是公司收入的主要来源。公司客户集中度较高，与专业移动照明工具市场集中度较高和公司聚焦优质大客户的经营战略密切相关。依据沙利文的市场研究报告，2021 年欧洲、北美市场合计占全球专业移动照明工具终端市场规模比例为 71.99%；在专业移动照明工具领域，实耐宝在北美的市场份额排名第二，百耐和伍尔特在欧洲的市场份额分别排名第一、第二。公司产品主要销往欧洲、北美等经济发达地区，与实耐宝、百耐、伍尔特的合作年限均超过 10 年，在专业移动照明工具领域，公司系实耐宝、百耐、伍尔特的核心供应商，与其建立了长期稳定的合作关系。未来，若主要客户的生产经营出现不利因素、主要客户与公司合作关系发生重大不利变化，或其减少对公司的采购订单，则将对公司的收入可持续性、经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：（1）持续强化研发投入及新品开发力度；（2）进一步深化与现有客户的合作；（3）加强新客户的开发力度。</p>
原材料价格上涨的风险	<p>公司采购的原材料种类较多，其中主要原材料为电源类、电子类、五金类、塑胶类、包材类等。报告期内，直接材料成本占主营业务成本的比例为 77.41%，对毛利率的影响较大。</p> <p>原材料价格受库存周期、价格政策、消费需求、期货价格乃至全球量化宽松等多重因素影响，如果未来公司主要原材料采购价格维持高位或持续上升，同时公司不能有效地将原材料价格上涨压力转移到下游客户或通过新产品、新技术及新工艺创新来抵消原材料价格上涨的压力，将会对公司生产经营产生较大的成本压力，对公司的经营业绩造成一定不利影响。</p> <p>应对措施：（1）密切关注原材料市场动态；（2）加强供应商管理；（3）拓宽原材料采购渠道。</p>

汇率波动风险	<p>公司产品以出口为主，报告期内，主营业务收入中外销占比为97.93%。公司出口业务主要以美元进行结算，汇率波动将使公司产生汇兑损益。结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性，使公司面临汇率波动风险。</p> <p>应对措施：（1）紧跟外汇汇率变动，加强外汇政策研究；（2）制定资金使用计划，合理规划结汇时间；（3）优化产品性能，提高自身议价能力。</p>
毛利率下滑风险	<p>报告期内，公司主营业务毛利率为44.20%。毛利率变动除受销售的产品结构及销售单价影响外，还受汇率波动、原材料价格变动等的影响。</p> <p>公司未来的经营仍然面临诸多挑战和不确定性，如原材料价格上升、汇率波动、市场竞争加剧及需求变化等，如不能及时适应市场变动，持续保持产品、技术和工艺创新能力，或无法有效控制成本上升，可能面临毛利率下滑的风险。</p> <p>应对措施：（1）在研发端，加快产品创新迭代和新技术的应用，提升产品附加值，增强客户粘性以及与客户的合作稳定性；（2）在采购端，密切关注原材料市场动态，加强供应商管理，拓宽原材料采购渠道；（3）在生产端，提高生产效率以及材料利用效率，进一步实现降本增效；（4）在销售端，优化产品定价策略，持续拓展优质新客户。</p>
技术创新的风险	<p>公司生产的专业移动照明工具广泛应用于专业维修（车辆、船舶、航空器和工程机械设备等维修）、建筑施工、户外作业以及应急防灾等场景，多使用于强振动、强冲击、重油污、高低温、高湿、高压等复杂环境。</p> <p>特殊的应用环境对公司生产的专业移动照明工具在光性能、节能和可靠性等方面的参数指标提出了更高的要求，同时，行业发展趋势要求公司在便携、功能多样化、节能环保、智能、人因照明等方面提前进行技术研发及储备。如果公司不能持续开发出满足复杂环境下使用的产品，不能及时准确把握行业技术的发展趋势，或在研项目未能顺利推进，未能及时将新技术运用于产品开发和升级，则公司有可能面临竞争力下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将始终重视持续创新，围绕业务定位，通过自主培养、产学研合作以及人才引进等方式进行研发能力的体系建设。公司将持续完善研发管理制度，由研发部主导，营销部、工程部、品管部、制造部等予以配合，建立分工明确的研发组织结构；同时，公司也会不断完善技术创新机制，包括科学的项目管理制度、人才培养与引进制度、研发激励制度等，持续加强创新能力和研发体系建设。</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。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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. (四)
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. (五)
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. (六)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	704,498.27	276,234.12
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-

企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

注：预计金额为 2024 年全年预计金额。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2023 年 2 月 1 日，公司与厦门兴海湾工程管理股份有限公司签署《建设工程监理合同》（合同编号：GE-CT22-0008），由其为公司位于厦门市集美区（11-14）侨英片区天马路与华陵路交叉口南侧的“高端专业移动照明工具研发生产基地建设项目”提供建设工程施工阶段监理服务，监理期限同项目施工期限，合同金额为 97 万元，2023 年实际发生的监理费为 21.06 万元。报告期内，公司与关联方发生的监理费用为 27.62 万元。

上述关联交易事项系公司经营所需，交易价格系按市场方式确定，定价公允合理，属于正常的商业交易行为，遵循公平、自愿的商业原则，关联交易价格公允，不存在损害公司、公司全体股东特别是中小股东利益情况，不会对公司独立性产生不利影响。

此外，公司实控人庄俊辉为公司于 2022 年 12 月 23 日至 2024 年 9 月 19 日期间在中国建设银行股份有限公司厦门市分行形成的最高本金余额 4,000 万元的债务提供连带责任保证。关联方为公司借款提供的担保有利于公司的生产经营，未对公司产生不利影响。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司自设立至今，一共进行过三次股权激励，具体情况如下：

1、2018 年 12 月第一次股权激励

2018 年 10 月，公司召开股东会审议通过了《厦门东昂光电科技有限公司股权激励计划》，同意公司根据股权激励计划，以东昂投资作为载体，由实际控制人庄俊辉与被激励员工签署激励股权转让协议书，对员工进行激励。

2018 年 12 月，庄俊辉与汪海俊等 17 人签订《激励股权转让协议书》，并后续签署相关补充规定。根据前述协议，庄俊辉将其持有的东昂投资 166.81 万元财产份额转让给前述人员，转让价格 1.00 元/财产份额（对应东昂有限的价格为 1.01 元/注册资本），定价系依据授予日东昂有限截至 2017 年 12 月 31 日每股净资产价值确定并经协商一致确定。具体情况如下：

此次股权激励对象所取得授予股权对应的财产份额锁定期为自取得之日（办理工商变更登记之日）起至东昂投资持有的东昂有限股权在境内、境外证券交易市场（不包含新三板）上市后 18 个月。

2020 年 5 月至 10 月，陈智泉、张争、郑碧红、刘杰以及张剑波因个人原因离职，陆续退出东昂投资持股平台，其持有东昂投资财产份额转让给庄俊辉。

2023年3月22日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过将前述财产份额锁定期调整为自取得之日（办理工商变更登记之日）起至东昂投资持有的东昂科技股权在境内、境外证券交易市场（含新三板）上市后18个月。

2、2020年8月第二次股权激励

2020年8月，公司召开第一届董事会第六次会议，审议通过了《关于对孙洁进行股权激励的议案》，同月公司召开2020年第二次临时股东大会审议通过了该议案，同意公司根据相关股权激励计划，以东昂投资作为载体，由实际控制人庄俊辉与孙洁签署激励股权转让协议书，对其进行股权激励。

2020年8月，庄俊辉与孙洁签订《激励股权转让协议书》，并后续签署相关补充规定。根据前述协议，庄俊辉将其持有的东昂投资15.16万元出资额转让给孙洁，转让价格1元/财产份额（对应东昂科技的价格为0.46元/股），该次股权激励系对2018年12月第一次股权激励中郑碧红为孙洁代持财产份额的还原，其定价与2018年12月第一次股权激励价格保持一致。

此次股权激励所取得授予股权对应的财产份额锁定期为自取得之日（办理工商变更登记之日）起至东昂投资持有的东昂科技股权在境内、境外证券交易市场（不包含新三板）上市后18个月。2023年3月22日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过将前述财产份额锁定期调整为自取得之日（办理工商变更登记之日）起至东昂投资持有的东昂科技股权在境内、境外证券交易市场（含新三板）上市后18个月。

3、2020年12月第三次股权激励

2020年11月，公司召开第一届董事会第七次会议，审议通过了《关于2020年度员工持股计划的议案》，同月，公司召开2020年第三次临时股东大会审议通过了该议案，同意公司根据相关股权激励计划，以东昂投资作为载体，由实际控制人庄俊辉与被激励员工分别签署合伙企业出资份额转让协议，对员工进行激励。

2020年12月，庄俊辉与叶南英等15人签订《合伙企业出资份额转让协议书》，并后续签署相关补充规定。根据前述协议，庄俊辉将其持有的东昂投资126.37万元财产份额转让给前述人员，转让价格4.23元/财产份额（对应东昂科技的价格为1.94元/股），定价系依据东昂科技2020年11月30日未经审计的每股净资产并经协商一致确定。

此次股权激励所取得授予股权对应的财产份额分两批解锁，包括公司层面业绩考核和个人层面考核。其中，公司层面业绩考核如下：第一个归属期以2019年收入为基数，公司2021年营业收入增长率不低于20%则可以解锁50%；第二个归属期以2019年收入为基数，公司2022年营业收入增长率不低于44%则可以解锁50%。个人层面考核要求如下：激励对象当年个人考核结果为“优”，可以解锁其持有的

已解锁的合伙企业份额（以下称“个人归属比例”）的 100%；考核结果为“良”的，个人归属比例为 50%；考核结果为“中”或“差”的，个人归属比例为 0。

2021 年，魏昇智、白慧梅、胡仕斌因个人原因离职，2022 年，李虎因个人原因离职，该些人员退出持股平台，其持有东昂投资财产份额转让给庄俊辉。

2022 年 1 月 25 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过就公司层面业绩考核和个人层面考核调整如下：公司层面业绩考核如下：第一个归属期以 2020 年收入为基数，公司 2021 年营业收入增长率不低于 35% 则可以解锁 20%；第二个归属期以 2020 年收入为基数，公司 2022 年营业收入增长率不低于 70% 则可以解锁 30%；第三个归属期以 2020 年收入为基数，公司 2023 年营业收入增长率不低于 105% 则可以解锁 50%。个人层面考核要求个人绩效考核达合格及以上且需满足 12 个月以上的任职期限。

2022 年 12 月 30 日，公司召开 2022 年第七次临时股东大会，审议通过将前述公司层面第二个归属期及第三个归属期的业绩考核调整如下：第二个归属期为 2023 年，公司 2023 年营业收入达到人民币 2.6 亿元，则可以解锁 40%；第三个归属期为 2024 年，公司 2024 年营业收入达到人民币 3 亿元，则可以解锁 40%。

2023 年，公司营业收入未达到第二个归属期的收入考核目标，该部分股份未解锁，2024 年 2 月，庄俊辉回购本次股权激励相关员工 40% 的财产份额；同时，原公司员工李霞 2023 年 12 月 31 日正式离职，2024 年 2 月，庄俊辉回购其持有的 80% 财产份额。

公司在第一期和第二期的股权激励中，均未设定与公司业绩或个人绩效相关的股份解锁条件，但均设定了锁定期，截止本期末第一期和第二期的激励股份仍处于锁定状态。

第三期的股权激励中，公司设定了公司层面业绩考核和个人层面考核，授予股份需要分三批解锁。其中，第一批的激励股权因满足考核条件已在 2022 年解锁，但仍处于限售状态；第二批股权激励股份因 2023 年未达到业绩目标，已于 2024 年 2 月进行回购；第三批的股权激励股份截至报告期末尚未解锁。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	规范或避免同业竞争的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
其他股东	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中
董监高	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少或规范关联交易	正在履行中

	月 11 日			联交易的承诺		
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
其他股东	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
董监高	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不构成资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	股东自愿限售的承诺	不转让或委托他人管理本人在本次挂牌前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份等承诺。	正在履行中
其他股东	2023 年 4 月 11 日	-	挂牌	股东自愿限售的承诺	不转让或委托他人管理本人在本次挂牌前直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份等承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 28 日	-	发行	所持股份限售、持股及减持意向的承诺	不转让或者委托他人代为管理本次公开发行前本人持有的公司股份，也不提议由公司回购该部分股份等承诺。	正在履行中
其他股东	2023 年 12 月 28 日	-	发行	所持股份限售、持股及减持意向的承诺	不转让或者委托他人代为管理本次公开发行前本人持有的公司股份，也不提议由公司回购该部分股份等承诺。	正在履行中
董监高	2023 年 12 月 28 日	-	发行	所持股份限售及减持意向的承诺	不转让或者委托他人代为管理本次公开发行前本人持有的公司股份，也不提议由公司回购该部分股份等承诺。	正在履行中
公司	2023 年 12 月 28 日	-	发行	对欺诈发行上市的股份购回承诺	保证公司本次向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市，不存在任何欺诈发行的情形等承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 12 月 28 日	-	发行	对欺诈发行上市的股份购回承诺	保证公司本次向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市，不存在任何欺诈发行的情形等承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 27 日	-	发行	稳定公司股价的预案及承诺	按照公司股价预案的规定履行作为公司控股股东、实际控制人稳定股价的义务等承诺。	正在履行中
其他	2024 年 6 月 27 日	-	发行	稳定公司股价的预案及承诺	按照公司股价预案的规定履行作为公司非独立董事、高级管理人员稳定股价的义务等承诺。	正在履行中
公司	2023 年 11 月 24 日	-	发行	填补被摊薄即期回报的措施	公司承诺将采取措施实现业务可持续发展从而增加未来收益	正在履行中

				及承诺	并加强投资者回报，以填补被摊薄即期回报，切实履行公司制定的有关填补回报措施以及对此作出的任何有关填补回报措施的承诺。	
实际控制人或控股股东	2023年11月24日	-	发行	填补被摊薄即期回报的措施及承诺	切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本人对此作出的任何有关填补回报措施的承诺。	正在履行中
其他股东	2023年11月24日	-	发行	填补被摊薄即期回报的措施及承诺	切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本人对此作出的任何有关填补回报措施的承诺。	正在履行中
董监高	2023年11月24日	-	发行	填补被摊薄即期回报的措施及承诺	切实履行公司制定的有关填补回报措施以及本人对此作出的任何有关填补回报措施的承诺。	正在履行中
公司	2023年12月28日	-	发行	利润分配政策的承诺	公司承诺将严格按照上述制度进行利润分配，切实保障投资者收益权。控股股东、实际控制人将采取一切必要的合理措施，促使发行人按照股东大会审议通过的分红回报规划及发行人上市后生效的《公司章程（草案）》的相关规定，严格执行相应的利润分配政策和分红回报规划等承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	发行	利润分配政策的承诺	本人将采取一切必要的合理措施，促使发行人按照股东大会审议通过的分红回报规划及发行人上市后生效的《公司章程（草案）》的相关规定，严格执行相应的利润分配政策和分红回报规划等承诺。	正在履行中
公司	2023年11月24日	-	发行	未履行相关公开承诺约束措施的承诺	如非因不可抗力未能完全且有效的履行承诺事项中的各项义务或责任，则承诺将采取措施予以约束。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年11月24日	-	发行	未履行相关公开承诺约束措施的承诺	如非因不可抗力未能完全且有效的履行承诺事项中的各项义务或责任，则承诺将采取措施予以约束。	正在履行中
其他股东	2023年11月24日	-	发行	未履行相关公开承诺约束措	如非因不可抗力未能完全且有效的履行承诺事项中的各项义	正在履行中

				施的承诺	务或责任，则承诺将采取措施予以约束。	
董监高	2023年11月24日	-	发行	未履行相关公开承诺约束措施的承诺	如非因不可抗力未能完全且有效的履行承诺事项中的各项义务或责任，则承诺将采取措施予以约束。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	发行	避免同业竞争的承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	发行	减少和规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
其他股东	2023年12月28日	-	发行	减少和规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2023年12月28日	-	发行	减少和规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月28日	-	发行	避免资金占用的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
其他股东	2023年12月28日	-	发行	避免资金占用的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
董监高	2023年12月28日	-	发行	避免资金占用的承诺	承诺避免资金占用	正在履行中
公司	2023年11月24日	-	发行	依法承担赔偿责任或赔偿责任的承诺	若公司本次发行的申请文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券发行和交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失等承诺。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年11月24日	-	发行	依法承担赔偿责任或赔偿责任的承诺	若公司本次发行的申请文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券发行和交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失等承诺。	正在履行中
董监高	2023年11月24日	-	发行	依法承担赔偿责任或赔偿责任的承诺	若公司本次发行的申请文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，致使投资者在证券发行和交易中遭受损失的，将依法赔偿投资者损失等承诺。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

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

银行存款	货币资金	冻结	3,255,000.00	0.73%	保证金
土地使用权	无形资产	抵押	10,068,249.99	2.26%	抵押土地使用权进行借款
总计	-	-	13,323,249.99	2.99%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产质押事项,系公司生产经营及业务发展需要,涉及的金额及占比均较小,不会对公司产生重大不利影响。

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	-	0.00%	-	-	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	-	0.00%	-	-	0.00%
	董事、监事、高管	-	0.00%	-	-	0.00%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	153,333,339	100.00%	-	153,333,339	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	83,138,337	54.22%	-	83,138,337	54.22%
	董事、监事、高管	32,695,002	21.32%	-	32,695,002	21.32%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
总股本		153,333,339	-	0	153,333,339	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	庄俊辉	83,138,337	-	83,138,337	54.22%	83,138,337	0	0	0
2	朱育兵	32,695,002	-	32,695,002	21.32%	32,695,002	0	0	0
3	东昂投资	22,500,000	-	22,500,000	14.67%	22,500,000	0	0	0
4	赵海云	15,000,000	-	15,000,000	9.78%	15,000,000	0	0	0
合计		153,333,339	-	153,333,339	100.00%	153,333,339	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

截至报告期末，公司控股股东、实际控制人庄俊辉为东昂投资的执行事务合伙人，并持有其621.747823万元的财产份额，占比为82.00%。

除此之外，公司各股东之间不存在其他关联关系。

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				
庄俊辉	董事长、总经理	男	1979年1月	2022年8月12日	2025年8月11日	83,138,337	-	83,138,337	54.22%
朱育兵	董事、副总经理	男	1979年7月	2022年8月12日	2025年8月11日	32,695,002	-	32,695,002	21.32%
汪海俊	董事、董事会秘书、财务总监	男	1987年9月	2022年8月12日	2025年8月11日	-	-	-	-
陈勋	董事、产品开发经理	男	1979年1月	2022年8月12日	2025年8月11日	-	-	-	-
卢永华	独立董事	男	1954年12月	2022年8月12日	2025年8月11日	-	-	-	-
林毅民	独立董事	男	1964年7月	2022年8月12日	2025年8月11日	-	-	-	-
蒋晓蕙	独立董事	女	1955年2月	2022年8月12日	2025年8月11日	-	-	-	-
庄萍	监事会主席、总经办助理	女	1981年4月	2022年8月12日	2025年8月11日	-	-	-	-
叶南英	监事、制造部经理、PMC主任	女	1979年1月	2022年8月12日	2025年8月11日	-	-	-	-
翁章勋	职工代表监事、构件主任工程师	男	1982年4月	2022年8月12日	2025年8月11日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、公司控股股东、东昂投资的执行事务合伙人庄俊辉担任公司董事长、总经理；
- 2、公司股东朱育兵担任公司董事、副总经理；

- 3、东昂投资的合伙人汪海俊担任公司董事、财务总监、董事会秘书；
- 4、东昂投资的合伙人陈勋担任公司董事；
- 5、东昂投资的合伙人庄萍担任公司监事会主席；
- 6、东昂投资的合伙人叶南英担任公司监事；
- 7、东昂投资的合伙人翁章勋担任公司监事。

除上述情形外，公司董事、监事、高级管理人员与现有股东之间不存在其他关联关系。

（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	本期新增	本期减少	期末人数
销售人员	10	5	-	15
研发人员	50	1	-	51
管理人员	43	-	1	42
生产人员	199	48	-	247
员工总计	302	54	1	355

（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
流动资产：			
货币资金	五、1	98,698,658.53	84,281,695.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	-	15,053,363.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	47,166,406.18	39,236,786.80
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,888,840.97	1,123,201.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,475,822.72	755,859.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	36,322,974.77	21,306,876.40
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	五、7	9,040,025.26	6,525,044.09
流动资产合计		194,592,728.43	168,282,826.12
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	五、8	26,680,216.39	28,137,365.98
在建工程	五、9	89,038,490.82	36,666,270.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	-	20,767.28
无形资产	五、11	11,442,013.78	11,657,362.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	462,468.36	497,374.16
递延所得税资产	五、13	755,702.30	666,722.29
其他非流动资产	五、14	122,079,369.47	118,939,926.83
非流动资产合计		250,458,261.12	196,585,789.35
资产总计		445,050,989.55	364,868,615.47
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	五、16	55,355,984.76	44,487,795.68
预收款项			
合同负债	五、17	2,594,747.69	1,268,553.44
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	5,647,827.15	5,731,530.16
应交税费	五、19	3,694,283.74	2,729,610.79
其他应付款	五、20	158,909.94	99,546.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	26,789.03	8,580.00
其他流动负债			
流动负债合计		67,478,542.31	54,325,616.84
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、22	48,890,000.00	14,040,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、23	1,336,739.29	1,616,600.10
递延所得税负债	五、13	6,549.25	18,372.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,233,288.54	15,674,972.15
负债合计		117,711,830.85	70,000,588.99
所有者权益：			
股本	五、24	153,333,339.00	153,333,339.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	13,336,836.43	13,775,418.40
减：库存股			
其他综合收益	五、26	-4,101.30	4,303.76
专项储备			
盈余公积	五、27	25,909,695.45	25,909,695.45
一般风险准备			
未分配利润	五、28	134,763,389.12	101,845,269.87
归属于母公司所有者权益合计		327,339,158.70	294,868,026.48
少数股东权益			
所有者权益合计		327,339,158.70	294,868,026.48
负债和所有者权益合计		445,050,989.55	364,868,615.47

法定代表人：庄俊辉

主管会计工作负责人：汪海俊

会计机构负责人：张贵英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		91,188,943.69	68,630,486.07
交易性金融资产		-	15,053,363.01
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	45,774,026.94	39,246,411.14
应收款项融资			
预付款项		1,640,717.61	1,106,201.51

其他应收款	十七、2	3,481,656.75	750,231.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		27,749,515.86	20,722,460.23
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		7,329,122.28	5,814,223.12
流动资产合计		177,163,983.13	151,323,376.29
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	18,987,327.00	16,587,847.00
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		24,386,441.89	26,160,631.23
在建工程		89,038,490.82	36,666,270.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	20,767.28
无形资产		11,442,013.78	11,657,362.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		427,438.55	455,096.77
递延所得税资产		695,089.55	671,846.57
其他非流动资产		122,079,369.47	118,939,926.83
非流动资产合计		267,056,171.06	211,159,748.49
资产总计		444,220,154.19	362,483,124.78
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		52,660,751.20	44,338,274.53
预收款项			
合同负债		2,594,747.69	1,268,553.44
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		5,362,962.40	5,361,715.53
应交税费		3,618,470.72	2,607,672.51
其他应付款		249,302.24	102,141.73
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		26,789.03	8,580.00
其他流动负债			
流动负债合计		64,513,023.28	53,686,937.74
非流动负债：			
长期借款		48,890,000.00	14,040,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,336,739.29	1,616,600.10
递延所得税负债		6,549.25	18,372.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,233,288.54	15,674,972.15
负债合计		114,746,311.82	69,361,909.89
所有者权益：			
股本		153,333,339.00	153,333,339.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		13,336,836.43	13,775,418.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,909,695.45	25,909,695.45
一般风险准备			
未分配利润		136,893,971.49	100,102,762.04
所有者权益合计		329,473,842.37	293,121,214.89
负债和所有者权益合计		444,220,154.19	362,483,124.78

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		120,434,162.23	124,274,826.52

其中：营业收入	五、29	120,434,162.23	124,274,826.52
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		84,632,584.84	94,256,232.15
其中：营业成本	五、29	68,203,093.32	76,203,867.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	948,472.57	1,407,536.08
销售费用	五、31	4,956,671.96	3,703,928.19
管理费用	五、32	6,836,542.09	10,025,417.80
研发费用	五、33	6,454,473.20	5,896,878.60
财务费用	五、34	-2,766,668.30	-2,981,395.85
其中：利息费用		-	350,598.01
利息收入		1,386,308.00	890,161.53
加：其他收益	五、35	786,336.70	1,851,702.06
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	1,607,202.07	2,620,021.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37	-	-1,665,158.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-429,675.24	-1,776,775.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-396,410.97	-418,719.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,369,029.95	30,629,664.32
加：营业外收入	五、40	1,000,000.00	303,389.61
减：营业外支出	五、41	120,002.25	18,283.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		38,249,027.70	30,914,770.76
减：所得税费用	五、42	5,330,908.45	3,973,237.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,918,119.25	26,941,533.47
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）		32,918,119.25	26,941,533.47
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		32,918,119.25	26,941,533.47
六、其他综合收益的税后净额		-8,405.06	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,405.06	-
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		-8,405.06	-
（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		-8,405.06	-
（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		32,909,714.19	26,941,533.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		32,909,714.19	26,941,533.47
（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）		0.21	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.18

法定代表人：庄俊辉

主管会计工作负责人：汪海俊

会计机构负责人：张贵英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十七、4	120,336,094.28	124,354,286.34
减：营业成本	十七、4	68,149,186.40	76,289,656.77
税金及附加		945,020.98	1,407,166.84
销售费用		2,577,377.70	3,690,782.35
管理费用		6,237,826.97	9,933,804.36
研发费用		5,540,051.63	5,896,878.60
财务费用		-2,869,679.94	-2,935,161.17
其中：利息费用		-	350,598.01
利息收入		1,360,332.08	841,742.43

加：其他收益		786,304.84	1,851,702.06
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,607,202.07	2,620,021.66
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）		-	-1,665,158.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-461,717.96	-1,788,840.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-396,410.97	-418,719.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,291,688.52	30,670,163.09
加：营业外收入		1,000,000.00	303,389.61
减：营业外支出		120,002.25	18,283.17
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		42,171,686.27	30,955,269.53
减：所得税费用		5,380,476.82	3,974,203.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		36,791,209.45	26,981,066.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		36,791,209.45	26,981,066.52
（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		36,791,209.45	26,981,066.52
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,176,522.89	86,917,625.94
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,871,713.48	7,262,351.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、43（1）	2,586,425.00	2,421,388.49
经营活动现金流入小计		128,634,661.37	96,601,365.63
购买商品、接受劳务支付的现金		72,217,771.56	62,970,416.24
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		25,486,356.75	19,619,777.42
支付的各项税费		5,746,259.88	7,680,699.05
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（1）	6,857,653.34	9,467,267.88
经营活动现金流出小计		110,308,041.53	99,738,160.59
经营活动产生的现金流量净额		18,326,619.84	-3,136,794.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	11,350,000.00
取得投资收益收到的现金		87,386.92	852,008.05
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	五、43（2）	-	2,710,348.00
投资活动现金流入小计		15,087,386.92	14,912,356.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,723,081.99	1,256,241.20
投资支付的现金		-	52,587,690.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		50,723,081.99	53,843,931.20
投资活动产生的现金流量净额		-35,635,695.07	-38,931,575.15
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		34,850,000.00	24,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,850,000.00	24,900,000.00
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		259,915.15	325,734.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43（3）	4,171,698.11	-
筹资活动现金流出小计		4,431,613.26	325,734.45
筹资活动产生的现金流量净额		30,418,386.74	24,574,265.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,309,775.09	2,819,634.92
五、现金及现金等价物净增加额		14,419,086.60	-14,674,469.64
加：期初现金及现金等价物余额		81,024,571.93	64,141,063.01
六、期末现金及现金等价物余额		95,443,658.53	49,466,593.37

法定代表人：庄俊辉

主管会计工作负责人：汪海俊

会计机构负责人：张贵英

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		115,393,873.12	86,840,342.89
收到的税费返还		11,871,713.48	7,262,351.20
收到其他与经营活动有关的现金		2,540,417.22	2,237,728.05
经营活动现金流入小计		129,806,003.82	96,340,422.14
购买商品、接受劳务支付的现金		67,563,069.33	62,851,684.65
支付给职工以及为职工支付的现金		22,572,835.93	19,961,559.13
支付的各项税费		4,592,036.57	7,676,172.17
支付其他与经营活动有关的现金		7,006,693.32	9,072,886.28
经营活动现金流出小计		101,734,635.15	99,562,302.23
经营活动产生的现金流量净额		28,071,368.67	-3,221,880.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	11,350,000.00
取得投资收益收到的现金		87,386.92	852,008.05
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		-	2,710,348.00
投资活动现金流入小计		15,087,386.92	14,912,356.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,122,519.26	1,256,241.20
投资支付的现金		2,399,480.00	52,587,690.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		52,521,999.26	53,843,931.20
投资活动产生的现金流量净额		-37,434,612.34	-38,931,575.15
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		34,850,000.00	24,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,850,000.00	24,900,000.00
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		259,915.15	325,734.45
支付其他与筹资活动有关的现金		4,171,698.11	-
筹资活动现金流出小计		4,431,613.26	325,734.45
筹资活动产生的现金流量净额		30,418,386.74	24,574,265.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,505,437.84	2,821,541.74
五、现金及现金等价物净增加额		22,560,580.91	-14,757,647.95
加：期初现金及现金等价物余额		65,373,362.78	58,969,931.58
六、期末现金及现金等价物余额		87,933,943.69	44,212,283.63

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	一
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

一、2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

二、总体而言，公司各年度下半年的收入占比会高于上半年，主要系：（1）下半年冬季天数较多，平均日照时间较短，专业移动照明工具的需求量较大；（2）公司各年开发的新品在下半年上市的比例较高；（3）客户为应对圣诞节的销售热潮通常会提高产品库存量，同时受农历新年影响，产品采购交货周期延长，客户会提前储备一定的产品。因此，各年度第一季度的销售额占比较低，而下半年的产品销售需求旺盛，销售收入占比较高。

(二) 财务报表项目附注

厦门东昂科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

厦门东昂科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为原厦门东昂电子有限公司（以下简称“东昂有限”），于2008年2月18日在厦门市集美区市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码913502116712527277。公司由庄俊辉、朱育兵、陈向辉、林峰共同出资组建，注册资本人民币150万元。上述出资业经厦门业华会计师事务所有限公司于2008年1月25日出具厦业华验[2008]3006号验资报告及厦门嘉泓会计师事务所有限公司于2009年10月9日出具厦嘉泓会验字（2009）第Y100号验资报告分别予以验证。设立时股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	97.50	97.50	65.00	货币
朱育兵	30.00	30.00	20.00	货币
陈向辉	15.00	15.00	10.00	货币
林峰	7.50	7.50	5.00	货币
合计	150.00	150.00	100.00	

2010年11月14日，东昂有限召开股东会，会议同意陈向辉将其持有的6%的股权作价人民币9万元转让给朱育兵，将其持有的4%的股权作价人民币6万元转让给林峰。本次股权转让完成后，股权结构变更为：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	97.50	97.50	65.00	货币
朱育兵	39.00	39.00	26.00	货币
林峰	13.50	13.50	9.00	货币
合计	150.00	150.00	100.00	

2010年11月30日，东昂有限召开股东会，同意注册资本由人民币150万元增至人民币1,000万元，新增注册资本由庄俊辉以货币认缴人民币552.50万元，由朱育兵以货币认缴人民币221.00万元，由林峰以货币认缴人民币76.50万元。上述出资业经厦门中汇瑞丰会计师事务所有限公司于2010年11月26日出具中汇验字[2010]第288号验资报告予以验证。此次增资后的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	650.00	650.00	65.00	货币
朱育兵	260.00	260.00	26.00	货币
林峰	90.00	90.00	9.00	货币
合计	1,000.00	1,000.00	100.00	

2011年8月17号，东昂有限召开股东会并作出决议，同意将林峰其持有的9%的股权作价90万元转让给庄俊辉。本次股权转让完成后，股权结构变更为：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	740.00	740.00	74.00	货币
朱育兵	260.00	260.00	26.00	货币
合计	1,000.00	1,000.00	100.00	

2012年6月7日，东昂有限召开股东会并作出决议，同意将公司名称由厦门东昂电子有限公司变更为厦门东昂光电科技有限公司（以下简称“东昂光电”）。

2013年10月10日，东昂光电召开股东会并作出决议，会议同意庄俊辉以货币资金对公司增加投资人民币740万元，朱育兵以货币资金对公司增加投资人民币260万元，增资后的注册资本为人民币2,000万元。上述出资业经厦门中汇瑞丰会计师事务所有限公司于2013年10月11日出具中汇验字[2013]第315号验资报告予以验证。此次增资后的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	1,480.00	1,480.00	74.00	货币
朱育兵	520.00	520.00	26.00	货币
合计	2,000.00	2,000.00	100.00	

2013年10月18日，东昂光电召开股东会并作出决议，会议同意庄俊辉以货币资金对公司增加投资人民币740万元，由朱育兵以货币资金对公司增加投资人民币260万元，增

资后的注册资本为人民币 3,000 万元。上述出资业经厦门中汇瑞丰会计师事务所有限公司于 2013 年 10 月 21 日出具中汇验字[2013]第 327 号验资报告予以验证。此次增资后的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	2,220.00	2,220.00	74.00	货币
朱育兵	780.00	780.00	26.00	货币
合计	3,000.00	3,000.00	100.00	

2013 年 10 月 30 日，东昂光电及厦门市吉兴新型建材实业有限公司（以下简称“吉兴新材”）分别召开股东会并作出决议，会议一致同意以 2014 年 9 月 30 日为合并基准日，由东昂光电吸收合并吉兴新材。吸收合并后东昂光电的注册资本为人民币 3,500 万元。上述出资业经厦门中汇瑞丰会计师事务所有限公司于 2014 年 11 月 18 日出具中汇验字[2014]第 099 号验资报告予以验证。厦门市集美区工商行政管理局于 2014 年 12 月 19 日核发了公司吸收合并吉兴新材后的《企业法人营业执照》。本次变更完成后，股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	2,590.00	2,590.00	74.00	货币
朱育兵	910.00	910.00	26.00	货币
合计	3,500.00	3,500.00	100.00	

2015 年 12 月 14 日，东昂光电召开股东会并作出决议，同意庄俊辉以货币资金对公司增加投资人民币 1,110 万元，朱育兵以货币资金对公司增加投资人民币 390 万元。增资后的注册资本为人民币 5,000 万元。上述出资业经厦门市天茂会计师事务所有限公司于 2015 年 12 月 15 日出具厦天茂会验字（2015）第 Y0536 号验资报告予以验证。此次增资后的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	3,700.00	3,700.00	74.00	货币
朱育兵	1,300.00	1,300.00	26.00	货币
合计	5,000.00	5,000.00	100.00	

2018 年 10 月 10 日，东昂光电召开股东会并作出决议，同意庄俊辉将其持有的 11.10% 的股权以人民币 561.09 万元的价格转让给厦门东昂投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“东昂投资”)，朱育兵将其持有的 3.90% 的股权以人民币 197.14 万元的价格转让给东昂投资。

本次股权转让完成后，股权结构变更为：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	3,145.00	3,145.00	62.90	货币
朱育兵	1,105.00	1,105.00	22.10	货币
东昂投资	750.00	750.00	15.00	货币
合计	5,000.00	5,000.00	100.00	

2018年11月23日，东昂光电召开股东会并作出决议，同意庄俊辉将其持有的9.23%的股权以人民币466.56万元的价格转让给赵海云，朱育兵将其持有的0.77%的股权以人民币38.92万元的价格转让给赵海云。本次股权转让完成后，股权结构变更为：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	2,683.50	2,683.50	53.67	货币
朱育兵	1,066.50	1,066.50	21.33	货币
东昂投资	750.00	750.00	15.00	货币
赵海云	500.00	500.00	10.00	货币
合计	5,000.00	5,000.00	100.00	

2019年8月12日，经东昂光电股东会决议批准，以截止2019年3月31日经审计净资产为基准，将东昂光电整体变更为厦门东昂光电科技股份有限公司。根据华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年5月15日出具的会审字[2019]4989号《审计报告》，全体发起人以2019年3月31日作为变更设立股份公司的基准日，以本公司净资产为基础，折算为股本人民币11,000.00万元，总股本11,000.00万股，每股面值为人民币1元。折股净资产与股本之间的差额人民币3,345,683.41元计入资本公积。华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年8月12日为本次公司整体变更出具了《验资报告》（会验字[2019]6131号）。截止2020年12月31日，注册资本为11,000万元，股本为11,000万元。本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	5,903.70	5,903.70	53.67	净资产折股
朱育兵	2,346.30	2,346.30	21.33	净资产折股
东昂投资	1,650.00	1,650.00	15.00	净资产折股
赵海云	1,100.00	1,100.00	10.00	净资产折股
合计	11,000.00	11,000.00	100.00	

2021年3月17日，东昂光电召开股东会并作出决议，同意将公司名称由厦门东昂光电科技股份有限公司变更为厦门东昂科技股份有限公司。

2021年10月22日，经公司股东会决议批准，公司注册资本由人民币11,000万元增加至人民币15,000万元，所增注册资本由公司各股东按原出资比例以历年经营累计产生的税后利润转增投入。上述出资业经厦门盈健会计师事务所有限公司于2021年11月15日出具厦盈健所会验字[2022]第011号验资报告予以验证。此次增资后的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	8,050.50	8,050.50	53.67	净资产折股
朱育兵	3,199.50	3,199.50	21.33	净资产折股
东昂投资	2,250.00	2,250.00	15.00	净资产折股
赵海云	1,500.00	1,500.00	10.00	净资产折股
合计	15,000.00	15,000.00	100.00	

根据2023年5月16日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意厦门东昂科技股份有限公司股票公开转让并在全中国股转系统挂牌的函》，本公司于2023年5月29日起在全国股份转让系统挂牌，证券代码：874063。

2023年8月1日，经公司股东会决议批准，并于2023年8月4日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转函[2023]1555号文件批准，公司股票在全国中小企业股份转让系统定向发行不超过333.3339万股新股，其中：向庄俊辉发行人民币普通股股票2,633,337股，每股面值1元，申请增加注册资本人民币2,633,337.00元；向朱育兵发行人民币普通股股票700,002股，每股面值1元，申请增加注册资本人民币700,002.00元。本次增发的人民币普通股增发价格为3.00元/股，分别由庄俊辉和朱育兵认购。上述出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2023年8月15日出具容诚验字[2023]200Z0033号验资报告予以验证。此次增资后的股权结构如下：

单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例（%）	出资方式
庄俊辉	8,313.8337	8,313.8337	54.22	净资产折股+货币
朱育兵	3,269.5002	3,269.5002	21.32	净资产折股+货币
东昂投资	2,250.0000	2,250.0000	14.67	净资产折股+货币
赵海云	1,500.0000	1,500.0000	9.78	净资产折股+货币
合计	15,333.3339	15,333.3339	100.00	

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2023 年 9 月 20 日在全国中小企业股份转让系统发布的《关于发布 2023 年第五批创新层进层决定的公告》（股转公告（2023）373 号），公司符合《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》第七条第（一）款的规定：“最近两年净利润均不低于 1,000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2,000 万元。按照市场层级调整程序，公司自 2023 年 9 月 21 日起进入创新层。”

本公司注册地地址：厦门市集美区莲塘路 100 号。法定代表人：庄俊辉。

公司主要的经营活动为从事专业移动照明工具的研发、生产和销售。公司产品包括折叠灯、泛光灯、口袋灯、笔灯、长灯、头灯等多个系列，主要应用于专业维修（车辆、船舶、航空器和工程机械设备等维修）、建筑施工、户外作业以及应急防灾等特殊场景，使客户在强振动、强冲击、重油污、高低温、高湿、高压等复杂环境下获得安全稳定和便捷的照明体验。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经

营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上且金额大于300万人民币
账龄超过1年的重要预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上或金额大于300万元人民币
重要在建工程项目	300万人民币
账龄超过1年的重要应付款项	单项账龄超过1年的应付款项占应付款项总额的10%以上或金额大于300万元人民币
账龄超过1年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的10%以上或金额大于300万元人民币
收到的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动占收到投资活动相关的现金流入总额的10%以上且金额大于1,000万人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动占支付投资活动相关的现金流出总额的10%以上且金额大于1,000万人民币

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三

要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），

资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日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确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

(a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则

该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款及其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款及其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款及其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a) 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 应收客户款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(b) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3 年以上	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.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；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本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，本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核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确

认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）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，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 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，包括原材料、在产品、发出商品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品、发出商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

结合产品生产周期、材料备货周期等公司自身业务特点，公司于每期期末对原材料进行全面清查，基于谨慎性原则对库龄超过 6 个月的原材料认定为存在减值迹象，按比例计提跌价准备：

库龄	跌价计提比例
6 个月以内（含 6 个月）	不计提存货跌价准备
6 个月-1 年（含 1 年）	按成本的 10% 计提存货跌价准备
1-2 年（含 2 年）	按成本的 50% 计提存货跌价准备
2 年以上	全额计提存货跌价准备

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

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。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	5	4.75-3.17
机械设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造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；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）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。

需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人員和使用人員验收。
------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	45-50 年	法定使用权
软件	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、研发材料、检测费、折旧与摊销、委外研发费用、知识产权费和其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得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。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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- (a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- (b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- (c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

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。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时刻履行履约义务。本公司专业移动

照明工具业务收入确认的具体方法如下：

①境外销售：公司境外销售的贸易方式以 FOB 和寄售为主，此外还包含少量的 C&F 和 CIF 等模式。针对 FOB、C&F 和 CIF 模式，公司按照客户订单要求发货，并持出口专用发票、装箱单、报关合同等原始单证进行报关，在办妥出口报关手续后，以货物在装运港装上指定船只作为控制权的转移时点，根据货运提单确认销售收入；针对寄售模式，公司在收到客户出具的对账单并经双方核对无误后确认销售收入。

②境内销售：公司按照客户订单要求发货，在取得经客户确认的签收单或验收单后视为客户已取得商品的控制权，根据签收单或验收单确认销售收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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，计入当期损益或冲减相关成本费用；

用于补偿本公司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费用。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差

错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，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本公司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递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

28. 租赁

（1）租赁的识别

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。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，本公司评估合同中的客户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，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本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。本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，本公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释

17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%、6%
城市维护建设税	流转税额	7%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
东昂智能	小型微利企业
东昂新能源	小型微利企业
东昂香港、东昂美国、东昂德国	适用所在地区利得税税率

2. 税收优惠

本公司于2017年12月1日被厦门市科学技术局、厦门市财政局、厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局认定为高新技术企业。2023年11月22日通过高新复审，取得编号为GR202335100282的高新技术企业证书，有效期3年，即2023年度至2025年度。因此，本公司2023年至2025年享受企业所得税按15%税率征收的优惠政策。

子公司东昂智能、东昂新能源适用小微企业所得税税收政策，根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第6号），本期对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司于2008年5月获得中华人民共和国海关进出口货物收发货人备案回执（海关注册登记编码：3502966217），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。

子公司东昂智能于2022年8月获得中华人民共和国海关进出口货物收发货人备案回执

（海关注册登记编码：350296083P），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、退”的出口退税政策。

子公司东昂新能源于2023年9月获得中华人民共和国海关进出口货物收发货人备案回执（海关注册登记编码：3502960B0Y），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
库存现金	29,481.23	33,753.01
银行存款	95,414,177.30	80,990,818.92
其他货币资金	3,255,000.00	3,257,123.29
合计	98,698,658.53	84,281,695.22
其中：存放在境外的款项总额	999,296.66	1,359,867.82

2024年6月末其他货币资金余额中人民币3,255,000.00元系保函保证金。除此之外，货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	15,053,363.01
其中：银行理财产品	—	15,053,363.01
合计	—	15,053,363.01

交易性金融资产2024年6月末无余额，主要系赎回银行理财产品所致。

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	49,648,848.62	41,301,880.83
1-2年	—	—
小计	49,648,848.62	41,301,880.83
减：坏账准备	2,482,442.44	2,065,094.03
合计	47,166,406.18	39,236,786.80

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	49,648,848.62	100.00	2,482,442.44	5.00	47,166,406.18
组合：应收客户款	49,648,848.62	100.00	2,482,442.44	5.00	47,166,406.18
合计	49,648,848.62	100.00	2,482,442.44	5.00	47,166,406.18

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	41,301,880.83	100.00	2,065,094.03	5.00	39,236,786.80
组合：应收客户款	41,301,880.83	100.00	2,065,094.03	5.00	39,236,786.80
合计	41,301,880.83	100.00	2,065,094.03	5.00	39,236,786.80

坏账准备计提的具体说明：

①截至2024年6月30日以及2023年12月31日，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②截至2024年6月30日以及2023年12月31日，按组合应收客户款计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	49,648,848.62	2,482,442.44	5.00
1-2年	—	—	—
合计	49,648,848.62	2,482,442.44	5.00

(续上表)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,301,880.83	2,065,094.03	5.00
1-2年	—	—	—
合计	41,301,880.83	2,065,094.03	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
应收账款坏账准备	2,065,094.03	417,377.27	—	—	-28.86	2,482,442.44

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
实耐宝(*1)	26,596,042.46	53.57	1,329,802.12
伍尔特(*2)	9,859,232.61	19.86	492,961.63
GE SE GmbH	4,501,111.76	9.07	225,055.59
百耐(*3)	2,084,598.02	4.20	104,229.90
亮锐(*4)	1,565,436.56	3.15	78,271.83
合计	44,606,421.41	89.85	2,230,321.07

*1: 含 Snap-on Tools Hong Kong Limited;

*2: 含伍尔特国际贸易(上海)有限公司、Wurth International Trading(Singapore) Pte. Ltd.;

*3: 含 Berner Montaje y Fijación S.L.、Berner S.p.A.、Albert Berner UAB;

*4: 含 Lumileds Hong Kong Co. Limited、亮锐(上海)管理有限公司;

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,548,456.95	81.98	785,833.80	69.96
1至2年	10,034.64	0.53	7,018.33	0.63
2至3年	—	—	327,051.34	29.12
3年以上	330,349.38	17.49	3,298.04	0.29
合计	1,888,840.97	100.00	1,123,201.51	100.00

注：2024年6月末存在账龄3年以上的余额330,349.38元，主要系预付苏州UL美华认证有限公司的认证测试费，由于部分产品认证工作尚未结束，因此未进行结算。

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024年6月30日余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
苏州 UL 美华认证有限公司	410,791.34	21.75
苏州锐霸工具有限公司	269,100.00	14.25
苏州德立弗检测技术服务有限公司	253,229.00	13.41
厦门理工学院	150,000.00	7.94
东莞市盛祺照明科技有限公司	104,825.00	5.55
合计	1,187,945.34	62.90

(3) 预付款项 2024 年 6 月末余额较 2023 年末增 68.17%，主要系本期末预付的材料款、认证费及委托研发费用较大所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	1,475,822.72	755,859.09
合计	1,475,822.72	755,859.09

其他应收账款 2024 年 6 月末余额较 2023 年末增长 95.25%，主要系期末应收出口退税款余额变动所致。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1 年以内	1,553,497.63	795,641.14
1 至 2 年	—	—
2 至 3 年	—	—
3 至 4 年	—	—
4 至 5 年	51,000.00	76,600.00
小计	1,604,497.63	872,241.14
减：坏账准备	128,674.91	116,382.05
合计	1,475,822.72	755,859.09

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
------	------------	-------------

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
出口退税	1,291,694.79	592,005.36
往来款	51,000.00	71,000.00
保证金、押金	24,774.00	30,374.00
其他	221,641.46	178,861.78
小计	1,604,497.63	872,241.14
减：坏账准备	128,674.91	116,382.05
合计	1,475,822.72	755,859.09

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,604,497.63	128,674.91	1,475,822.72
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,604,497.63	128,674.91	1,475,822.72

截至2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,604,497.63	8.02	128,674.91	1,475,822.72	—
其中：账龄组合	1,604,497.63	8.02	128,674.91	1,475,822.72	—
合计	1,604,497.63	8.02	128,674.91	1,475,822.72	—

A1.2024年6月30日，本公司无按单项计提坏账准备的其他应收款。

A2.2024年6月30日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,553,497.63	77,674.91	5.00
1-2年	—	—	—
2-3年	—	—	—
3至4年	—	—	—
4至5年	51,000.00	51,000.00	100.00
合计	1,604,497.63	128,674.91	8.02

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	872,241.14	116,382.05	755,859.09
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	872,241.14	116,382.05	755,859.09

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	872,241.14	13.34	116,382.05	755,859.09	—
其中：账龄组合	872,241.14	13.34	116,382.05	755,859.09	—
合计	872,241.14	13.34	116,382.05	755,859.09	—

B1.2023 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的其他应收款。

B2.2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	795,641.14	39,782.05	5.00
1-2 年	—	—	—
2-3 年	—	—	—
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	76,600.00	76,600.00	100.00
合计	872,241.14	116,382.05	13.34

截至 2024 年 6 月 30 日以及 2023 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差异	
其他应收款坏账准备	116,382.05	12,297.97	—	—	-5.11	128,674.91
合计	116,382.05	12,297.97	—	—	-5.11	128,674.91

其中，本期坏账准备无重要的收回或转回。

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥本期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	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	11,573,987.90	652,222.55	10,921,765.35	8,650,919.43	665,813.78	7,985,105.65
库存商品	11,081,820.58	—	11,081,820.58	1,430,828.86	—	1,430,828.86
发出商品	2,951,017.71	—	2,951,017.71	8,961,624.40	—	8,961,624.40
在产品	11,369,935.22	1,564.09	11,368,371.13	2,944,194.27	14,876.78	2,929,317.49
合计	36,976,761.41	653,786.64	36,322,974.77	21,987,566.96	680,690.56	21,306,876.40

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	665,813.78	395,636.99	—	409,228.22	—	652,222.55
在产品	14,876.78	773.98	—	14,086.67	—	1,564.09
合计	680,690.56	396,410.97	—	423,314.89	—	653,786.64

(3) 存货 2024 年 6 月末余额较 2023 年末增长 68.17%，一方面系由于期末尚未交付的在手货物订单较多，因生产需求导致存货增加；另一方面系由于储能产品计划在海外进行零售，因备货导致库存商品增加。

7. 其他流动资产

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
上市费用	6,271,698.11	4,371,698.11
待抵扣、认证增值税	2,287,734.25	2,068,524.11
其他	480,592.90	84,821.87
合计	9,040,025.26	6,525,044.09

其他流动资产 2024 年 6 月末余额较 2023 年末增长 38.54%，主要系由于上市发行费用增加所致。

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
固定资产	26,680,216.39	28,137,365.98
固定资产清理	—	—
合计	26,680,216.39	28,137,365.98

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	办公设备及其他	机械设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日	32,199,906.75	1,944,416.86	28,835,659.88	5,576,124.04	68,556,107.53
2.本期增加金额	—	235,900.28	1,211,342.02	—	1,447,242.30
(1) 购置	—	235,900.28	1,211,342.02	—	1,447,242.30
3.本期减少金额	—	9,398.75	3,846.15	—	13,244.90
(1) 处置或报废	—	9,398.75	3,846.15	—	13,244.90
4.2024年6月30日	32,199,906.75	2,170,918.39	30,043,155.75	5,576,124.04	69,990,104.93
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	16,604,924.11	1,643,221.10	17,518,373.81	4,652,222.53	40,418,741.55
2.本期增加金额	750,671.59	99,897.13	1,837,378.24	215,782.68	2,903,729.64
(1) 计提	750,671.59	99,897.13	1,837,378.24	215,782.68	2,903,729.64
3.本期减少金额	—	8,928.81	3,653.84	—	12,582.65
(1) 处置或报废	—	8,928.81	3,653.84	—	12,582.65
4.2024年6月30日	17,355,595.70	1,734,189.42	19,352,098.21	4,868,005.21	43,309,888.54
三、减值准备					
1.2023年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2024年6月30日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2024年6月30日账面价值	14,844,311.05	436,728.97	10,691,057.54	708,118.83	26,680,216.39
2.2023年12月31日账面价值	15,594,982.64	301,195.76	11,317,286.07	923,901.51	28,137,365.98

②期末公司无暂时闲置的固定资产。

③期末公司位于厦门市集美区莲塘路98-100号的门卫室（建筑面积28.8 m²）因未履行报建手续，未取得相关产权证书。

(3) 期末公司无抵押的固定资产。

9. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
在建工程	89,038,490.82	36,666,270.81
工程物资	—	—
合计	89,038,490.82	36,666,270.81

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2024年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	88,902,089.94	—	88,902,089.94
安装调试的机器设备	136,400.88	—	136,400.88
合计	89,038,490.82	—	89,038,490.82

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2023年12月 31日	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2024年6月30 日
新厂房建设	18,230.49	36,666,270.81	52,235,819.13	—	—	88,902,089.94
合计	—	36,666,270.81	52,235,819.13	—	—	88,902,089.94

续上表

项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
新厂房建设	48.77	48.77	341,361.96	309,743.07	—	自筹
合计	48.77	48.77	341,361.96	309,743.07	—	—

(3) 期末公司在建工程无发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(4) 在建工程 2024 年 6 月末余额较 2023 年末大幅增长，主要系本期新厂房建设投入增加所致。

10. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	其他	合 计
一、账面原值：			
1. 2023 年 12 月 31 日	150,146.08	—	150,146.08
2. 本期增加金额	—	—	—

项 目	房屋建筑物	其他	合 计
3.本期减少金额	150,146.08	—	150,146.08
（1）处置	150,146.08	—	150,146.08
4. 2024年6月30日	—	—	—
二、累计折旧			
1. 2023年12月31日	129,378.80	—	129,378.80
2.本期增加金额	20,767.28	—	20,767.28
（1）计提	20,767.28	—	20,767.28
3.本期减少金额	150,146.08	—	150,146.08
（1）处置	150,146.08	—	150,146.08
4. 2024年6月30日	—	—	—
三、减值准备			
1. 2023年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4. 2024年6月30日	—	—	—
四、账面价值			
1. 2024年6月30日	—	—	—
2. 2023年12月31日	20,767.28	—	20,767.28

本期使用权资产计提的折旧金额为人民币 20,767.28 元，已全部计入管理费用。

11. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日	12,157,982.93	2,740,026.99	14,898,009.92
2.本期增加金额	—	—	—
（1）购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2024年6月30日	12,157,982.93	2,740,026.99	14,898,009.92
二、累计摊销			
1.2023年12月31日	663,086.84	2,577,561.08	3,240,647.92
2.本期增加金额	123,415.39	91,932.83	215,348.22
（1）计提	123,415.39	91,932.83	215,348.22
3.本期减少金额	—	—	—

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
4.2024年6月30日	786,502.23	2,669,493.91	3,455,996.14
三、减值准备			
1.2023年12月31日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
(1) 计提	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
4.2024年6月30日			
四、账面价值	—	—	—
1.2024年6月30日账面价值	11,371,480.70	70,533.08	11,442,013.78
2.2023年12月31日账面价值	11,494,896.09	162,465.91	11,657,362.00

(2) 期末公司无内部研发形成的无形资产。

(3) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 期末公司无形资产无发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

12. 长期待摊费用

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年6月30日
			本期摊销	其他减少	
合作研发费	100,000.02	—	50,000.00	—	50,000.02
厂区绿化工程	14,438.90	—	14,438.90	—	—
零星工程及其他	382,935.24	218,971.70	189,438.60	—	412,468.34
合 计	497,374.16	218,971.70	253,877.50	—	462,468.36

13. 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	2024年6月30日		2023年12月31日	
	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	2,606,011.51	368,906.45	2,181,476.08	302,893.72
可抵扣亏损	691,017.49	34,550.87	384,699.40	19,234.97
递延收益	1,336,739.29	200,510.89	1,616,600.10	242,490.02
存货跌价准备	653,786.64	98,068.00	680,690.56	102,103.58
内部交易未实现利润	2,121,136.60	53,666.09	—	—
合 计	7,408,691.53	755,702.30	4,863,466.14	666,722.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024年6月30日		2023年12月31日	
	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
交易性金融资产公允价值变动	—	—	53,363.01	8,004.45
固定资产加计扣除	43,661.67	6,549.25	48,350.07	7,252.51
使用权资产	—	—	20,767.27	3,115.09
合计	43,661.67	6,549.25	122,480.35	18,372.05

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
坏账准备	5,105.84	—
可抵扣亏损	2,562,155.39	299,690.36
合计	2,567,261.23	299,690.36

14. 其他非流动资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
大额存单及应计利息	99,773,414.83	98,200,236.67
定期存款及应计利息	20,542,424.63	20,208,342.45
预付设备款等	1,763,530.01	531,347.71
合计	122,079,369.47	118,939,926.83

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024年6月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,255,000.00	3,255,000.00	冻结	保证金
无形资产	10,506,000.00	10,068,249.99	抵押	抵押土地使用权进行借款
合计	13,761,000.00	13,323,249.99	—	—

(续上表)

项 目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,257,123.29	3,257,123.29	冻结	保证金及计提的通知存款利息
无形资产	10,506,000.00	10,173,310.00	抵押	抵押土地使用权进行借款
合计	13,763,123.29	13,430,433.29	—	—

16. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
材料款	31,323,487.23	21,719,551.53
工程及设备款	22,632,472.89	18,468,122.75
其他	1,400,024.64	4,300,121.40
合计	55,355,984.76	44,487,795.68

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

17. 合同负债

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
预收货款	2,594,747.69	1,268,553.44
合计	2,594,747.69	1,268,553.44

合同负债2024年6月末余额较2023年末增长104.54%，主要系预收货款增加所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、短期薪酬	5,731,530.16	24,065,956.40	24,156,693.62	5,640,792.94
二、离职后福利-设定提存计划	—	1,227,428.40	1,227,428.40	—
三、辞退福利	—	105,526.26	98,492.05	7,034.21
合计	5,731,530.16	25,398,911.06	25,482,614.07	5,647,827.15

(2) 短期薪酬列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,684,842.01	22,054,109.59	22,144,858.00	5,594,093.60
二、职工福利费	—	427,364.05	427,364.05	—
三、社会保险费	—	761,891.38	761,891.38	—
其中：医疗保险费	—	677,770.16	677,770.16	—
工伤保险费	—	84,121.22	84,121.22	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	513,645.00	513,645.00	—
五、工会经费和职工教育经费	46,688.15	308,946.38	308,935.19	46,699.34
合计	5,731,530.16	24,065,956.40	24,156,693.62	5,640,792.94

(3) 设定提存计划列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,190,217.60	1,190,217.60	—
2.失业保险费	—	37,210.80	37,210.80	—
合计	—	1,227,428.40	1,227,428.40	—

(4) 辞退福利列示

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
因解除劳动关系给予的补偿	—	63,321.00	63,321.00	—
竞业补偿	—	42,205.26	35,171.05	7,034.21
合计	—	105,526.26	98,492.05	7,034.21

19. 应交税费

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
企业所得税	3,031,056.17	2,291,373.97
城市维护建设税	184,627.18	94,154.78
教育费附加	79,125.94	40,352.05
地方教育费附加	52,750.61	26,901.36
房产税	143,199.98	135,239.59
其他	203,523.86	141,589.04
合计	3,694,283.74	2,729,610.79

应交税费 2024 年 6 月末余额较 2023 年末增长 35.34%，主要系应交企业所得税余额增加所致。

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	158,909.94	99,546.77
合计	158,909.94	99,546.77

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
保证金及押金	5,000.00	5,000.00
其他	153,909.94	94,546.77
合计	158,909.94	99,546.77

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
一年内到期的长期借款	26,789.03	8,580.00
一年内到期的租赁负债	—	—
合计	26,789.03	8,580.00

22. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日	2024年利率区间
抵押借款	48,890,000.00	14,040,000.00	2.00%
长期借款-应付利息	26,789.03	8,580.00	—
小计	48,916,789.03	14,048,580.00	—
减：一年内到期的长期借款	26,789.03	8,580.00	—
合计	48,890,000.00	14,040,000.00	—

(2)2024年6月末抵押借款为4,889.00万元，该笔贷款总额度为不超过人民币16,000.00万元，公司以所持有的集美区侨英片区天马路与华陵路交叉口南侧（J2022G01-G地块）土地使用权为上述债务提供抵押担保责任。

23. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	形成原因
政府补助	1,616,600.10	—	279,860.81	1,336,739.29	与资产相关
合计	1,616,600.10	—	279,860.81	1,336,739.29	—

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024年6月30日	与资产相关/与收益相关
工业企业技术改造	1,541,043.84	—	—	204,304.55	—	1,336,739.29	与资产相关

补助项目	2023年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024年6月30日	与资产相关/与收益相关
项目奖补							
华为云软件补贴	75,556.26	—	—	75,556.26	—	—	与资产相关
合计	1,616,600.10	—	—	279,860.81	—	1,336,739.29	—

24. 股本

股东名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	年末股权比例（%）
庄俊辉	83,138,337.00	—	—	83,138,337.00	54.22
朱育兵	32,695,002.00	—	—	32,695,002.00	21.32
厦门东昂投资合伙企业（有限合伙）	22,500,000.00	—	—	22,500,000.00	14.68
赵海云	15,000,000.00	—	—	15,000,000.00	9.78
合计	153,333,339.00	—	—	153,333,339.00	100.00

25. 资本公积

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
股本溢价	8,713,681.31	—	—	8,713,681.31
其他资本公积	5,061,737.09	—	438,581.97	4,623,155.12
合计	13,775,418.40	—	438,581.97	13,336,836.43

资本公积—其他资本公积本期减少，主要系预计本年无法完成第三次股权激励方案中第三个归属期40%激励份额所要求的2024年度业绩增长条件，冲回对应的前期累计股份支付费用所致。

26. 其他综合收益

项目	2023年12月31日	本期发生金额						2024年6月30日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—	—
二、将重分类进	4,303.76	-8,405.06	—	—	—	—	—	-4,101.30

项目	2023年 12月31 日	本期发生金额						2024年6 月30日
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
损益的 其他综 合收益								
其中：外 币财务 报表折 算差额	4,303.76	-8,405.06	—	—	—	—	—	-4,101.30
其他综 合收益 合计	4,303.76	-8,405.06	—	—	—	—	—	-4,101.30

27. 盈余公积

项 目	2023年12月 31日	会计政策 变更	2023年1月1 日	本期增加	本期减少	2024年6月30 日
法定盈余公积	25,909,695.45	—	—	—	—	25,909,695.45
合计	25,909,695.45	—	—	—	—	25,909,695.45

28. 未分配利润

项 目	2024年1-6月	2023年度
调整前上年末未分配利润	101,845,269.87	88,738,793.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
调整后年初未分配利润	101,845,269.87	88,738,793.81
加：本期净利润	32,918,119.25	51,193,096.45
减：提取法定盈余公积	—	4,966,619.17
减：应付普通股股利	—	33,120,001.22
年末未分配利润	134,763,389.12	101,845,269.87

29. 营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,899,017.35	66,345,056.64	121,979,198.92	73,547,422.39
其他业务	1,535,144.88	1,858,036.68	2,295,627.60	2,656,444.94
合计	120,434,162.23	68,203,093.32	124,274,826.52	76,203,867.33

（2）主营业务（分产品）

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
折叠灯	34,920,692.85	19,350,242.89	37,213,141.16	22,392,858.81
泛光灯	27,169,394.93	16,575,277.63	27,520,555.05	18,011,303.83
笔灯	17,854,230.24	10,910,356.74	17,988,833.98	10,843,542.90
口袋灯	12,630,280.53	6,167,644.18	12,053,861.63	6,783,184.26
头灯	7,299,445.40	3,646,407.26	9,678,564.47	5,552,125.84
长灯	6,979,512.89	3,644,980.44	7,593,836.93	4,428,686.84
其他	12,045,460.51	6,050,147.50	9,930,405.70	5,535,719.91
合计	118,899,017.35	66,345,056.64	121,979,198.92	73,547,422.39

(3) 主营业务（分地区）

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境外	116,439,350.60	64,690,989.01	119,556,772.39	71,529,008.86
境内	2,459,666.75	1,654,067.63	2,422,426.53	2,018,413.53
合计	118,899,017.35	66,345,056.64	121,979,198.92	73,547,422.39

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2024年1-6月	
	营业收入	占营业收入比例（%）
实耐宝（*1）	48,234,382.47	40.05
百耐（*2）	26,092,419.44	21.67
伍尔特（*3）	25,695,911.12	21.34
哈采特（*4）	3,374,221.53	2.80
高壹工机及麦太保（*5）	2,463,716.47	2.05
合计	105,860,651.03	87.90

*1：含 Snap-on Tools Hong Kong Limited；

*2：含 Berner Gesellschaft m.b.H.、Berner s.a.r.l.、BTI Befestigungstechnik GmbH & Co.KG、Berner-Produtos Para Montagem E Fixacao S.A.、Berner, Montaje y Fijación, S.L.、Berner Logistics Kerkrade B.V.、Albert Berner Montagetechnik AB、Albert Berner Deutschland GmbH、Berner A/S、Berner S.p.A.、UAB Albert Berner、Berner Polska Spolka z o.o.；

*3：含伍尔特国际贸易（上海）有限公司、Wurth International Trading(Singapore) Pte. Ltd.、Adolf Würth GmbH & Co.KG；

*4：含 HAZET-WERK Hermann Zerver GmbH & Co. KG、VIGOR GmbH；

*5：含广东高壹工机有限公司和 Metabowerke GmbH。

（5）履约义务的说明

公司主要进行专业移动照明工具等商品销售，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

30. 税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	354,280.97	655,985.30
教育费附加	186,508.72	286,073.16
地方教育费附加	124,797.91	223,835.56
房产税	143,200.00	135,239.61
其他	139,684.97	106,402.45
合计	948,472.57	1,407,536.08

税金及附加发生额本期较上年同期下降 48.40%，主要系城市维护建设税及教育费附加金额变动所致。

31. 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	3,200,357.88	1,496,480.67
宣传费	402,755.80	40,165.74
业务拓展费	329,941.61	1,230,410.54
差旅费	267,731.98	50,008.26
认证费	214,073.44	131,852.04
参展费	144,220.11	174,283.76
出口保险费	138,398.29	90,271.35
售后服务费	52,288.38	174,640.09
其他	206,904.47	315,815.74
合计	4,956,671.96	3,703,928.19

销售费用本期发生额年较上年同期增长 33.82%，主要系本期职工薪酬金额较大所致。

32. 管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	3,661,633.66	3,113,856.45
中介服务费	1,507,161.20	5,160,676.34
折旧及摊销费	694,544.17	854,429.22

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
办公费	242,467.10	261,374.96
装修费	215,090.43	78,659.07
专利费	167,463.78	132,126.73
其他	348,181.75	424,295.03
合计	6,836,542.09	10,025,417.80

管理费用本期发生额年较上年同期下降 31.81%，主要系上期支付新三板挂牌费用金额较大所致。

33. 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	4,529,059.49	3,599,645.75
研发材料	794,898.91	685,298.75
委外研发费用	273,950.05	142,053.66
折旧和摊销	216,328.85	282,483.11
检测费	185,519.01	336,775.21
知识产权费	52,780.87	56,763.75
其他	401,936.02	793,858.37
合计	6,454,473.20	5,896,878.60

34. 财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	—	350,598.01
其中：租赁负债利息支出	—	3,128.13
减：利息收入	1,386,308.00	890,161.53
利息净支出	-1,386,308.00	-539,563.52
汇兑损失	842,675.31	2,254,394.10
减：汇兑收益	2,270,206.08	4,729,259.24
汇兑净损失	-1,427,530.77	-2,474,865.14
银行手续费	47,170.47	33,032.81
合计	-2,766,668.30	-2,981,395.85

35. 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	774,606.19	1,835,251.70	—
其中：与递延收益相关的政府补助	279,860.81	429,604.86	与资产相关

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/与 收益相关
其中：直接计入当期损益的政府补助	494,745.38	1,405,646.84	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	11,730.51	16,450.36	—
其中：个税扣缴税款手续费	11,730.51	16,450.36	—
合计	786,336.70	1,851,702.06	—

其他收益发生额较上年同期大幅下降 57.53%，主要系本期收到的政府补助减少所致。

36. 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
银行理财产品	1,607,202.07	2,360,813.70
远期外汇合约	—	259,207.96
合计	1,607,202.07	2,620,021.66

投资收益本期发生额较上年同期大幅度下降 38.66%，主要系银行理财产品和远期外汇合约收益减少所致。

37. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
银行理财产品	—	63,849.32
远期外汇合约	—	-1,729,007.79
合计	—	-1,665,158.47

公允价值变动收益本期发生额较上年同期大幅减少，主要系本期未持有远期外汇合约所致。

38. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-417,377.27	-1,869,462.53
其他应收款坏账损失	-12,297.97	92,687.03
合计	-429,675.24	-1,776,775.50

信用减值损失本期发生额较上年同期下降 75.82%，主要系上期计提的应收账款坏账损失较大所致。

39. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失	-396,410.97	-418,719.80

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合计	-396,410.97	-418,719.80

40. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
上市扶持资金	1,000,000.00	300,000.00
其他	—	3,389.61
合计	1,000,000.00	303,389.61
计入当期非经常性损益的金额	1,000,000.00	303,389.61

营业外收入本期发生额较上年同期大幅增长，主要系本期收到的上市扶持资金金额较大所致。

41. 营业外支出

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
违约金支出	119,340.00	—
捐赠支出	—	18,283.17
非流动资产毁损报废损失	662.25	—
合计	120,002.25	18,283.17
计入当期非经常性损益的金额	120,002.25	18,283.17

42. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
当期所得税费用	5,431,711.26	4,224,222.39
递延所得税费用	-100,802.81	-250,985.10
合计	5,330,908.45	3,973,237.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利润总额	38,249,027.70	30,914,770.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,737,354.16	4,637,215.60
子公司适用不同税率的影响	278,695.86	3,416.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,567.07	29,704.88
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	306,401.40	1,692.31

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
研发费用加计扣除	-877,274.61	-813,028.52
股份支付的影响	-135,835.43	114,236.23
所得税费用	5,330,908.45	3,973,237.29

43. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助	1,494,745.38	1,705,646.84
利息收入	1,054,349.11	553,424.99
往来款	20,000.00	100,000.00
其他	17,330.51	62,316.66
合计	2,586,425.00	2,421,388.49

②支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
中介服务费	1,507,161.20	5,160,676.34
研发材料	794,898.91	685,298.75
委外研发费用	423,950.05	142,053.66
宣传费	402,755.80	40,165.74
参展费	390,145.73	174,283.76
认证费	388,944.94	131,852.04
业务拓展费	329,941.61	1,230,410.54
差旅费	267,731.98	50,008.26
办公费	242,467.10	261,374.96
装修费	215,090.43	78,659.07
检测费	185,519.01	336,775.21
专利费	167,463.78	132,126.73
出口保险费	138,398.29	90,271.35
违约金支出	119,340.00	—
业务招待费	111,041.46	49,969.08
其他	1,172,803.05	903,342.39
合计	6,857,653.34	9,467,267.88

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
赎回银行理财产品、大额存单及定期存款等	15,000,000.00	10,000,000.00
合计	15,000,000.00	10,000,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
购买银行理财产品、大额存单及定期存款等	—	30,000,000.00
合计	—	30,000,000.00

③收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
外汇交易保证金	—	2,710,348.00
合计	—	2,710,348.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
上市中介费用	4,171,698.11	—
合计	4,171,698.11	—

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年6月30日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	—	—	—	—	—	—
长期借款	14,048,580.00	34,850,000.00	278,124.18	259,915.15	—	48,916,789.03
合计	14,048,580.00	34,850,000.00	278,124.18	259,915.15	—	48,916,789.03

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	32,918,119.25	26,941,533.47
加：资产减值准备	396,410.97	418,719.80
信用减值损失	429,675.24	1,776,775.50
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,903,729.64	2,596,046.81
使用权资产折旧	20,767.28	30,973.74

补充资料	2024年1-6月	2023年1-6月
无形资产摊销	110,288.22	364,297.16
长期待摊费用摊销	253,877.50	164,239.06
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	662.25	—
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	—	1,665,158.47
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,652,296.30	-2,469,036.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,607,202.07	-2,620,021.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-88,980.01	-241,134.03
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-11,822.80	-9,851.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,412,509.34	5,534,468.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,459,844.91	-38,174,710.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,962,203.60	-305,105.18
其他*	-436,458.68	1,190,851.42
经营活动产生的现金流量净额	18,326,619.84	-3,136,794.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入的固定资产	—	—
租入的资产（简化处理的除外）	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	95,443,658.53	49,466,593.37
减：现金的期初余额	81,024,571.93	64,141,063.01
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	14,419,086.60	-14,674,469.64

注*：其他系报告期各期受限的其他货币资金、货币资金中计提的通知存款利息及确认的股份支付。

（2）现金和现金等价物构成情况

项目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	95,443,658.53	49,466,593.37
其中：库存现金	29,481.23	35,062.49
可随时用于支付的银行存款	95,414,177.30	49,431,530.88
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—

项目	2024年6月30日	2023年6月30日
三、期末现金及现金等价物余额	95,443,658.53	49,466,593.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—

45. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2024年1-6月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	44,483.60
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	31,633.65
租赁负债的利息费用	—
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	90,139.90
售后租回交易产生的相关损益	—

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项目	2024年1-6月金额
租赁收入	3,440.35
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2024年	7,568.81
2025年	8,256.88
2026年	8,256.88
2027年	688.07
2028年	—
2028年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	—

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2024年6月30日外币余额	折算汇率	2024年6月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,654,379.22	7.1268	33,170,829.83
欧元	2,477,043.80	7.6617	18,978,366.48
港币	93,698.87	0.91268	85,517.08
英镑	2.70	9.0430	24.42
应收账款			
其中：美元	5,565,062.28	7.1268	39,661,085.86
欧元	955,833.74	7.6617	7,323,311.37
其他应收款			
其中：欧元	2,008.35	7.6617	15,387.38
其他应付款			
其中：美元	58,845.09	7.1268	419,377.19

(续上表)

项目	2023年12月31日外币余额	折算汇率	2023年12月31日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,684,267.40	7.0827	33,177,260.71
欧元	1,353,418.37	7.8592	10,636,785.65
英镑	2.70	9.0411	24.41
应收账款			
其中：美元	3,408,321.49	7.0827	24,140,118.62
欧元	1,585,943.22	7.8592	12,464,244.95

(2) 境外经营实体说明

名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
东昂产品合伙企业/Power On Products LLC	美国	美元	经营业务主要以该等货币计价和结算
东昂工具欧洲有限公司/Power On Tools Europe GmbH	德国	欧元	经营业务主要以该等货币计价和结算
东昂工具（香港）有限公司/Power On Tools (HongKong) Limited	香港	港币	经营业务主要以该等货币计价和结算

六、研发支出

按费用性质列示

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	4,529,059.49	3,599,645.75

项目	2024年 1-6月	2023年 1-6月
研发材料	794,898.91	685,298.75
委外研发费用	273,950.05	142,053.66
折旧和摊销	216,328.85	282,483.11
检测费	185,519.01	336,775.21
知识产权费	52,780.87	56,763.75
股份支付	-108,723.95	239,020.38
其他	510,659.97	554,837.99
合计	6,454,473.20	5,896,878.60
其中：费用化研发支出	6,454,473.20	5,896,878.60
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变更

本期合并范围内无变更。

八、在其他主体中的权益

子公司名称	简称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
厦门东昂智能工具有限公司	东昂智能	500.00 万人民币	厦门市	厦门市	商品销售	100.00	—	设立
厦门东昂新能源有限公司	东昂新能源	1,000.00 万人民币	厦门市	厦门市	生产销售	100.00	—	设立
东昂工具（香港）有限公司/Power On Tools (HongKong) Limited	东昂香港	50.00 万港币	中国香港	中国香港	商品销售	100.00	—	设立
东昂产品合伙企业/Power On Products LLC	东昂美国	50.00 万美元	美国	美国	商品销售	100.00	—	设立
东昂工具欧洲有限公司/Power On Tools Europe GmbH	东昂德国	2.50 万欧元	德国	德国	商品销售	100.00	—	设立

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助情况。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年6月30日余额	与资产/收益相关
递延收益	1,616,600.10	—	—	279,860.81	—	1,336,739.29	与资产相关
合计	1,616,600.10	—	—	279,860.81	—	1,336,739.29	—

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024年1-6月	2023年1-6月
其他收益	774,606.19	1,835,251.70
营业外收入	1,000,000.00	300,000.00
合计	1,774,606.19	2,135,251.70

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的现金管理工作包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限分别如下：

项目名称	2024 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	55,355,984.76	—	—	—
其他应付款	158,909.94	—	—	—
一年内到期的非流动负债	26,789.03	—	—	—
长期借款	—	—	—	48,890,000.00
合计	55,541,683.73	—	—	48,890,000.00

(续上表)

项目名称	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	44,487,795.68	—	—	—

项目名称	2023年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
其他应付款	99,546.77	—	—	—
一年内到期的非流动负债	8,580.00	—	—	—
长期借款	—	—	—	14,040,000.00
合计	44,595,922.45	—	—	14,040,000.00

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与美元和欧元等计价的货币资金、应收账款、短期借款有关，本公司的主要业务以美元或人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

①截至2024年6月30日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口分别如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	2024年6月30日							
	美元		欧元		英镑		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	4,654,379.22	33,170,829.83	2,477,043.80	18,978,366.48	2.70	24.42	93,698.87	85,517.08
应收账款	5,565,062.28	39,661,085.86	955,833.74	7,323,311.37	—	—	—	—
其他应收款	—	—	2,008.35	15,387.38	—	—	—	—
其他应付款	58,845.09	419,377.19	—	—	—	—	—	—

（续上表）

项目名称	2023年12月31日							
	美元		欧元		英镑		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	4,684,267.40	33,177,260.71	1,353,418.37	10,636,785.65	2.70	24.41	—	—
应收账款	3,408,321.49	24,140,118.62	1,585,943.22	12,464,244.95	—	—	—	—

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司以签署远期外汇合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

②敏感性分析

于2024年6月30日及2023年12月31日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值1%，那么本公司当年的净利润将分别减少或增加人民币615,506.58元及人民币487,197.72元；如果当日人民币对于欧元升值或贬值1%，那么本公司当年的净利润将分别减少或增加人民币223,695.06元及人民币196,358.75元。

(2) 利率风险

本年的带息债务全部为人民币固定利率借款合同，带息债权全部为人民币固定利率大额存单及定期存款，在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益无影响。

4. 金融资产转移

(1) 本期无因转移而终止确认的金融资产。

(2) 本期无转移金融资产且继续涉入形成资产、负债的情况。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

于2024年6月30日和2023年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2024年6月30日公允价值			合计
	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	
交易性金融资产	—	—	—	—
交易性金融负债	—	—	—	—

(续上表)

项目	2023年12月31日公允价值			
	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
交易性金融资产	—	15,053,363.01	—	15,053,363.01
交易性金融负债	—	—	—	—

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人

本公司无母公司。截至2024年6月30日庄俊辉直接持有公司股份8,313.8337万股，持股比例为54.22%，同时通过东昂投资间接持有公司股份。东昂投资持有公司股份2,250万股，持股比例为14.67%，庄俊辉为东昂投资的执行事务合伙人并持有其621.75万元的出资额，出资比例82.00%。综上，庄俊辉合计控制公司68.89%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赵海云	直接持有公司9.78%股份
朱育兵	直接持有公司21.32%股份、董事、副总经理
陈勋	董事、产品开发经理
汪海俊	董事、董事会秘书、财务总监
卢永华	独立董事
蒋晓蕙	独立董事
林毅民	独立董事
庄萍	监事会主席、总经办助理
叶南英	监事、制造部经理、PMC主任
翁章勋	职工代表监事、构件主任工程师
厦门东昂投资合伙企业（有限合伙）	公司股东、实际控制人庄俊辉持有其82.00%出资份额，且为其执行事务合伙人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门海鸿石化码头有限公司	朱育兵关系密切的家庭成员担任副总经理
厦门优立科化工有限公司	朱育兵关系密切的家庭成员担任副总经理
福州恒润一禾贸易有限公司	陈勋关系密切的家庭成员担任执行董事兼总经理，持股 60%
福州璞山藏海文化传播有限公司	陈勋关系密切的家庭成员担任执行董事兼总经理，持股 100%
宁波红土东华创业投资管理有限公司	赵海云担任董事
中保信融国际商业保理有限公司	林毅民担任执行董事兼总经理
万嘉汇（厦门）跨境电商有限公司	林毅民担任执行董事兼总经理，已于 2023 年 11 月卸任
厦门兴海湾工程管理股份有限公司	林毅民关系密切的家庭成员担任董事
厦门友唱科技有限公司	庄萍关系密切的家庭成员担任执行董事兼总经理，持股 51%
厦门市一信通信息技术有限公司	庄萍关系密切的家庭成员担任执行董事兼总经理
池州市宏丽牛物科技有限公司（曾用名：安徽省宏丽生物科技有限公司）	庄萍关系密切的家庭成员担任执行董事兼总经理，持股 100%
紫金穆索诺伊矿业简易股份有限公司	庄萍关系密切的家庭成员担任副总经理
厦门乐唱科技合伙企业（有限合伙）	庄萍关系密切的家庭成员担任执行事务合伙人
马诺诺锂业简易股份有限公司	庄萍关系密切的家庭成员担任董事长
广州市番禺区大龙鑫纤丽服装厂	翁章勋关系密切的家庭成员经营的个体工商户
深圳市海琛纶服饰有限公司	汪海俊关系密切的家庭成员担任执行董事兼总经理
天宁区兰陵权权服饰店	汪海俊关系密切的家庭成员经营的个体工商户
厦门市集美区陈大姐餐饮店（个体工商户）	汪海俊关系密切的家庭成员经营的个体工商户
易联众信息技术股份有限公司	卢永华担任独立董事的企业
厦门特宝生物工程股份有限公司	蒋晓蕙担任独立董事的企业

4. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
厦门兴海湾工程管理股份有限公司	接受劳务	276,234.12	—

*1：2023 年 2 月 1 日，公司与厦门兴海湾工程管理股份有限公司签署《建设工程监理合同（合同编号：GE-CT22-0008）》，由其为公司位于厦门市集美区（11-14）侨英片区天马路与华陵路交叉口南侧的“高端专业移动照明工具研发生产基地建设项目”提供建设工程施工阶段监理服务，监理期限同项目施工期限，合同金额为 97 万元。

报告期内，公司未发生向关联方出售商品、提供劳务的情况。

(2) 关联担保情况

本公司作为债务人

担保方名称	被担保方名称	债权方	本期实际担保情况		是否履行完毕
			金额（万元）	担保期限	
庄俊辉	建设银行厦门市分行	建设银行厦门市分行	4,000.00	自单笔授信的主合同签订之日起至债务履行期限届满之日后三年止。	否
合计	—	—	4,000.00	—	—

*1：庄俊辉为公司于2022年12月23日至2024年9月19日期间在中国建设银行股份有限公司厦门市分行形成的最高本金余额4,000万元的债务提供连带责任保证。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-6月 确认的租赁收入	2023年1-6月 确认的租赁收入
厦门东昂投资合伙企业（有限合伙）	房屋建筑物	3,440.35	—

(4) 关键管理人员报酬

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
关键管理人员报酬	1,495,129.47	1,637,321.27

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

报告期末，无关联方应收款项。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年6月30日	2023年12月31日
应付账款	厦门兴海湾工程管理股份有限公司	363,958.06	176,906.69

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	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
公司员工	—	—	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—	—	—

(续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司员工	—	—	—	—

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2024年1-6月
授予日权益工具公允价值的确定方法	—
授予日权益工具公允价值的重要参数	—
可行权权益工具数量的确定依据	—
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	5,646,824.52

第一次股权激励：2018年12月，庄俊辉与汪海俊等17人签订《激励股权转让协议书》及《股权激励计划补充规定》，庄俊辉将其持有的东昂投资166.81万元财产份额转让给前述人员，转让价格1.00元/财产份额（对应东昂有限的价格为1.01元/注册资本），定价系依据授予日东昂有限截至2017年12月31日每股净资产价值确定并经协商一致确定。

第二次股权激励：2020年8月，庄俊辉与孙洁签订《激励股权转让协议》，庄俊辉将其持有的东昂投资15.16万元出资额转让给孙洁，转让价格1元/出资额（对应东昂科技的价格为0.46元/股），该次股权激励系对2018年12月第一次股权激励中郑碧红为孙洁代持财产份额的还原，其定价与2018年12月第一次股权激励价格保持一致。

第三次股权激励：2020年12月，庄俊辉与叶南英等15人签订《合伙企业出资份额转让协议书》，并后续签署相关补充规定。庄俊辉将其持有的东昂投资126.37万元出资额转让给前述人员，转让价格4.23元/出资额（对应东昂科技的价格为1.94元/股），定价系依据东昂科技2020年11月30日未经审计的每股净资产并经协商一致确定。

本次实际控制人庄俊辉转让其持有的东昂投资股份系对公司在职员工的股权激励，属于以权益结算的股份支付。按照《企业会计准则第11号—股份支付》的相关规定，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，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照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和资本公积。第一次股权激励，公司以基准日2018年6月30日的股东全部权益价值评估值30,300.00万元作为整体权益估值标准，将其与此次认购价格的差异确认了858.33万元的股份支付费用，同时按

照约定的服务期在每个资产负债表日将当期取得的服务计入相应的成本费用和资本公积；第三次股权激励（含第二次股权激励），公司以基准日 2020 年 11 月 30 日的股东全部权益价值评估值 38,900.00 万元作为整体权益估值标准，将其与此次认购价格的差异确认了 541.16 万元的股份支付费用，同时按照约定的服务期在每个资产负债表日将当期取得的服务计入相应的成本费用和资本公积。

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司员工	-438,581.97	—
合计	-438,581.97	—

4. 股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至报告签署日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	48,183,186.25	41,312,011.73
小计	48,183,186.25	41,312,011.73
减：坏账准备	2,409,159.31	2,065,600.59

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
合计	45,774,026.94	39,246,411.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年6月30日				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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	48,183,186.25	100.00	2,409,159.31	5.00	45,774,026.94
组合：应收客户款	48,183,186.25	100.00	2,409,159.31	5.00	45,774,026.94
合计	48,183,186.25	100.00	2,409,159.31	5.00	45,774,026.94

(续上表)

类别	2023年12月31日				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	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	41,312,011.73	100.00	2,065,600.59	5.00	39,246,411.14
组合：应收客户款	41,312,011.73	100.00	2,065,600.59	5.00	39,246,411.14
合计	41,312,011.73	100.00	2,065,600.59	5.00	39,246,411.14

坏账准备计提的具体说明：

①截至2024年6月30日以及2023年12月31日，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②截至2024年6月30日以及2023年12月31日，按组合应收客户款计提坏账准备的应收账款：

账龄	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	48,183,186.25	2,409,159.31	5.00
1-2年	—	—	—
合计	48,183,186.25	2,409,159.31	5.00

(续上表)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,312,011.73	2,065,600.59	5.00

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2年	—	—	—
合计	41,312,011.73	2,065,600.59	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）本期坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	2,065,600.59	343,558.72	—	—	—	2,409,159.31

（4）本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年6月30日余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
实耐宝（*1）	26,596,042.46	55.20	1,329,802.12
伍尔特（*2）	9,859,232.61	20.46	492,961.63
东昂（*3）	3,122,178.07	6.48	156,108.90
百耐（*4）	2,084,598.02	4.33	104,229.90
亮锐（*5）	1,565,436.56	3.25	78,271.83
合计	43,227,487.72	89.72	2,161,374.38

*1：含 Snap-on Tools Hong Kong Limited；

*2：含伍尔特国际贸易（上海）有限公司、Wurth International Trading(Singapore) Pte.Ltd.；

*3：含厦门东昂新能源有限公司、厦门东昂智能工具有限公司、Power On Tools Europe GmbH；

*4：含 Berner Montaje y Fijación S.L.、Berner S.p.A.、Albert Berner UAB；

*5：含 Lumileds Hong Kong Co. Limited、亮锐（上海）管理有限公司；

2. 其他应收款

（1）分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	3,481,656.75	750,231.21
合计	3,481,656.75	750,231.21

其他应收账款 2024 年 6 月末余额较 2023 年末增长 364.08%，一方面系本期内出口销售

上升，导致期末应收出口退税款余额变动所致；另一方面系对合并范围内子公司的往来款增加所致。

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	3,664,901.84	789,717.06
1至2年	—	—
2至3年	—	—
3至4年	—	—
4至5年	51,000.00	76,600.00
小计	3,715,901.84	866,317.06
减：坏账准备	234,245.09	116,085.85
合计	3,481,656.75	750,231.21

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
出口退税	1,291,694.79	592,005.36
往来款	2,191,237.17	77,814.32
保证金、押金	24,624.00	30,224.00
其他	208,345.88	166,273.38
小计	3,715,901.84	866,317.06
减：坏账准备	234,245.09	116,085.85
合计	3,481,656.75	750,231.21

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,715,901.84	234,245.09	3,481,656.75
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,715,901.84	234,245.09	3,481,656.75

截至2024年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	-------------	------	------	----

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	3,715,901.84	6.30	234,245.09	3,481,656.75	—
其中：账龄组合	3,715,901.84	6.30	234,245.09	3,481,656.75	—
合计	3,715,901.84	6.30	234,245.09	3,481,656.75	—

A1.2024年6月30日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

A2.2024年6月30日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2024年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,664,901.84	183,245.09	5.00
1-2年	—	—	—
2-3年	—	—	—
3至4年	—	—	—
4至5年	51,000.00	51,000.00	100.00
合计	3,715,901.84	234,245.09	6.30

B..截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	866,317.06	116,085.85	750,231.21
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	866,317.06	116,085.85	750,231.21

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	866,317.06	13.40	116,085.85	750,231.21	—
其中：账龄组合	866,317.06	13.40	116,085.85	750,231.21	—
合计	866,317.06	13.40	116,085.85	750,231.21	—

B1.2023年12月31日，本公司无单项计提坏账准备的其他应收款。

B2.2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	789,717.06	39,485.85	5.00

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1-2年	—	—	—
2-3年	—	—	—
3至4年	—	—	—
4至5年	76,600.00	76,600.00	100.00
合计	866,317.06	116,085.85	13.40

截至2024年6月30日以及2023年12月31日，本公司无处于第二阶段和第三阶段的坏账准备。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	116,085.85	118,159.24	—	—	—	234,245.09
合计	116,085.85	118,159.24	—	—	—	234,245.09

其中，本期坏账准备无重要的收回或转回。

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥本期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3. 长期股权投资

项目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	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	18,987,327.00	—	18,987,327.00	16,587,847.00	—	16,587,847.00
合计	18,987,327.00	—	18,987,327.00	16,587,847.00	—	16,587,847.00

对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
东昂智能	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
东昂新能源	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
东昂香港	—	90,890.00	—	90,890.00	—	—
东昂美国	825,557.00	—	—	825,557.00	—	—
东昂德国	762,290.00	2,308,590.00	—	3,070,880.00	—	—

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年6月30日	本期计提减值准备	2024年6月30日减值准备余额
合计	16,587,847.00	2,399,480.00	—	18,987,327.00	—	—

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,581,805.19	66,249,742.11	122,034,014.58	73,633,211.83
其他业务	1,754,289.09	1,899,444.29	2,320,271.76	2,656,444.94
合计	120,336,094.28	68,149,186.40	124,354,286.34	76,289,656.77

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
折叠灯	34,912,500.80	19,334,404.38	37,248,546.67	22,432,529.76
泛光灯	27,195,651.61	16,587,085.08	27,520,555.05	18,011,303.83
笔灯	17,869,570.73	10,913,331.96	18,005,773.34	10,853,798.57
口袋灯	12,643,999.04	6,173,896.41	12,121,099.39	6,825,542.53
头灯	7,292,951.22	3,640,293.70	9,687,571.96	5,558,225.22
长灯	6,987,449.04	3,646,866.11	7,593,836.93	4,428,686.84
其他	11,679,682.75	5,953,864.47	9,856,631.24	5,523,125.08
合计	118,581,805.19	66,249,742.11	122,034,014.58	73,633,211.83

(3) 主营业务（分地区）

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
境外	115,954,258.04	64,335,387.28	119,178,119.74	71,529,008.86
境内	2,627,547.15	1,914,354.83	2,855,894.84	2,104,202.97
合计	118,581,805.19	66,249,742.11	122,034,014.58	73,633,211.83

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2024年1-6月	
	营业收入	占营业收入比例（%）
实耐宝（*1）	48,234,382.47	40.08
百耐（*2）	26,092,419.44	21.68

客户名称	2024年1-6月	
	营业收入	占营业收入比例（%）
伍尔特（*3）	25,695,911.12	21.35
哈采特（*4）	3,374,221.53	2.80
高壹工机及麦太保（*5）	2,463,716.47	2.05
合计	105,860,651.03	87.96

*1：含 Snap-on Tools Hong Kong Limited;

*2：含 Berner Gesellschaft m.b.H.、Berner s.a.r.l.、BTI Befestigungstechnik GmbH&Co.KG、Berner-Produtos Para Montagem E Fixacao S.A.、Berner, Montaje y Fijación,S.L.、Berner Logistics Kerkrade B.V.、Albert Berner Montagetechnik AB、Albert Berner Deutschland GmbH、Berner A/S、Berner S.p.A.、UAB Albert Berner、Berner Polska Spolka zo.o.;

*3：含伍尔特国际贸易（上海）有限公司、Wurth International Trading(Singapore) Pte.Ltd.、Adolf Würth GmbH&Co.KG;

*4：含 HAZET-WERK Hermann Zerver GmbH&Co.KG、VIGOR GmbH;

*5：含广东高壹工机有限公司和 Metabowerke GmbH。

（5）履约义务的说明

公司主要进行专业移动照明工具等商品销售，根据销售合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

5. 投资收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
银行理财产品	1,607,202.07	2,360,813.70
远期外汇合约	—	259,207.96
合计	1,607,202.07	2,620,021.66

投资收益本期发生额较上年同期大幅度下降 38.66%，主要系银行理财产品和远期外汇合约收益减少所致。

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-6月	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	-662.25	—
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	1,494,745.38	—

项目	2024年1-6月	说明
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	1,607,202.07	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119,340.00	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,730.51	—
非经常性损益总额	2,993,675.71	—
减：非经常性损益的所得税影响数	449,051.36	—
非经常性损益净额	2,544,624.35	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,544,624.35	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.58	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.76	0.20	0.20

公司名称：厦门东昂科技股份有限公司

日期：2024年8月27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

2023年10月25日，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会[2023]21号，以下简称解释17号），自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-662.25
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	1,494,745.38
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	1,607,202.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-119,340.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,730.51
非经常性损益合计	2,993,675.71
减：所得税影响数	449,051.36
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,544,624.35

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