



奥文科技

NEEQ：873655

威海奥文机电科技股份有限公司

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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

重要提示 2

目录 3

释义 4

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据和经营情况 6

第三节 重大事件 17

第四节 股份变动及股东情况 20

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 22

第六节 财务会计报告 24

附件I 会计信息调整及差异情况 35

附件II 融资情况 89

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、奥文科技	指	威海奥文机电科技股份有限公司
有限公司、奥文有限	指	文登奥文机电设备有限公司
奥文电机	指	威海奥文电机有限公司
安徽泉盈	指	安徽泉盈咨询管理中心（有限合伙）
威海道勤	指	威海道勤电机科技中心（有限合伙）
威海泉盈	指	威海泉盈管理咨询中心（有限合伙）
艾特森	指	威海艾特森工业科技有限公司
泰国公司	指	奥文机电科技(泰国)有限公司
股东大会	指	威海奥文机电科技股份有限公司股东大会
董事会	指	威海奥文机电科技股份有限公司董事会
监事会	指	威海奥文机电科技股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2024 年 1 月 1日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2024 年 6 月 30 日
上年期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	威海奥文机电科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Weihai Allwin Electrical And Mechanical Tech. Co., Ltd		
	Allwin		
法定代表人	于飞	成立时间	2006 年 12 月 7 日
控股股东	控股股东为（于飞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于飞），一致行动人为（杨煜华、安徽泉盈）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通用设备制造业(C34-烘炉、风机、衡器、包装等设备制造(C346)-风动和电动工具制造(C3465)		
主要产品与服务项目	电动工具、电动机及相关零配件的研发、生产和销售		
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	奥文科技	证券代码	873655
挂牌时间	2022 年 1 月 6 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）	52,000,000.00
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	于良滋	联系地址	山东省威海市文登经济开发区四产路 15 号、18 号、20 号
电话	0631-8474568	电子邮箱	caiw@allwinpowertool.com
传真	0631-8454224		
公司办公地址	山东省威海市文登经济开发区四产路 15 号、18 号、20 号	邮政编码	264400
公司网址	www.allwinpowertool.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	91371081796184158K		
注册地址	山东省威海市文登经济开发区四产路 15 号、18 号、20 号		
注册资本（元）	52,000,000.00	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

公司专注于电动工具的研发、生产和销售，产品主要包含砂磨类、钻床类、木工类、切割类电动工具及电动机、其他零配件。公司拥有一支在电动工具领域深耕多年的研发团队，并取得了大量电动工具技术创新成果，目前已取得多项专利。公司的经营模式主要包括研发、采购、生产及销售四个环节。

（1）研发模式

公司的研发工作与公司的整体发展相辅相成。公司坚持产品开发以客户为中心，以市场需求为导向，通过研发、设计、制造组装和调试，在不断修正的过程中使公司的产品与下游需求良好匹配。公司严格按研发流程进行产品开发工作，各部门各司其职，共同合作，保证研发工作的质量。公司市场部、出口部负责搜集市场信息，如产品外观、尺寸、功率、转速、寿命要求等信息，并出具项目建议书和市场预测报告，反馈给公司管理层确定开发方向及开发项目，公司管理层下达开发指令，研发部组织研发，手工样机验证结构，模具样机验证性能。生产部门组织小批试制验证批量生产能力，出具设计开发验证报告，物料采购可行性分析报告，成本分析报告，小批试产总结报告等。生产部门同研发部、质量部汇总问题点并制订改善计划，改善完成后，生产部门重新做小批验证。通过小批量生产验收后，产品即进入批量生产阶段。

（2）采购模式

公司所需的大宗金属材料、铸铁件、塑料件、拉伸件、铝压铸件、开关、电源线、轴承、电容、化工材料等所有原材料均通过采购部集中统一采购。公司制定了《采购业务管理制度》、《采购付款管理制度》、《供应商管理程序》和《供应商评价及分类管理办法》等规章制度，用以规范采购行为，保证产品品质和供应及时性，降低采购成本和采购风险。

公司所采购原材料均用于公司自身生产线的加工生产，由公司采购部负责原材料采购和对供应商的管理。公司采用安全库存管理模式，库存量低于安全库存时进行采购。公司在安全库存的基础上以产定购，由采购部根据预期生产计划、订单情况以及库存情况制定采购计划，采用询价、比价方式在合格供应商中进行原材料的采购。公司综合评定供应商经营资质、交付能力、质量保证能力、成本控制能力、资金实力等各项因素，筛选、优化供应商。

（3）生产模式

公司具体的生产组织由生产计划部负责实施，研发部、质量部等部门为协作支持部门。公司采用“订单生产+适量库存”生产模式，依据收到的下游客户订单和产品生产周期制定生产计划并购买原料，同时根据客户需求变化对生产计划进行动态调整。公司按需采购、科学生产可使公司存货量最小化，有效减少库存积压、提高资源利用率，存货周转率高、存货资金占用少，从而降低公司的市场风险、资金风险，实现利润最大化。

出口部、市场部负责识别顾客对产品的需求与期望，组织相关部门对合同的产品要求实施评审，评审后负责将订单情况录入 ERP 系统。生产计划部负责在排产系统上编制销售订单预排产计划。生产车间根据生产预排产计划编制正式排产计划安排生产，从仓库领取所需物料进行产成品和过程零部件生产。研发部对生产过程的工艺提供技术支持，及时解决生产现场各类技术难题。质量部对产品进行质量检测。产品经检验合格后由生产车间做产品入库。

（4）销售模式

公司主要采取直接面对下游客户的直销模式，直接将生产完成的电动工具及零配件产品出售给终端客户。公司向客户销售的产品主要包含砂磨类、钻床类、木工类、切割类电动工具、电动机及零配件，主要为 DIY 通用级和半专业级应用于金属加工、木材加工、园林等领域的台式电动工具。公司目前是

OEM、ODM 业务为主，自有品牌为辅，都是直销模式。OEM、ODM 业务主要面向的客户是电动工具品牌商、品牌分销商、大型建材超市、专业五金连锁店以及社区日用品店。自有品牌则主要是通过电商平台面向终端客户进行销售。

目前公司的客户以美洲、欧洲、澳洲、亚洲地区为主。国外客户群体主要是欧美市场的电动工具品牌商、品牌分销商、大型建材超市、专业五金连锁店以及社区日用品店。

针对 OEM、ODM 业务，公司主要通过参加国内外行业展会、网络推广、当地市场拜访等方式积累客户资源并与客户接洽，并根据客户预定的规格型号、技术参数等要求，由公司送付样品供客户试验和检测。公司一般采用与客户签订框架协议的方式，约定合作有效期，产品交付条件和质量标准，产品质量和合同争议处理方式，在框架协议之下客户通过电子邮件等方式向公司发送采购订单，采购订单约定产品型号规格、数量、单价、交货日期等重要事项。公司出口部会同生产计划部、研发部、质量部评审客户的订单，达成一致意见以后，按照客户订单拟定计划任务书，相关部门采购原辅材料并组织生产。成品检测合格后公司按期向客户交货。其中，国外客户采用 FOB 方式出口。公司会根据客户信用情况与市场供求情况要求客户预付货款或者给予不同的账期。国内客户主要是采用银行转账结算和银行承兑汇票方式结算，国外客户主要采用电汇方式结算。公司出口部负责跟进售后情况，对客户进行相应的技术交流或回访，维护客户关系，提升服务质量。

公司自有品牌主要通过线上电商平台销售。销售模式主要通过第三方电子商务网站平台寻找目标客户获取订单、网上收款、线下发货的方式完成交易，即通过 Amazon(亚马逊)、eBay(易贝)、京东商城等平台实现自销。消费者先付款至第三方或平台，公司根据已经支付款项的订单向客户发货，一般交由第三方物流公司进行运输，并送至消费者。物流公司将物流信息或签收信息上传电商平台后电商平台确认付款，货款转入公司账户。公司电商部负责跟进售后情况。

报告期内，公司的生产、销售、研发等整体运营情况良好，完成预期目标。

（二） 行业情况

电动工具在建筑道路、住房装修、木工加工、金属加工、船舶制造、航空航天、汽车、园艺等领域都有广泛使用，上述行业的景气程度与宏观经济周期的变动会导致电动工具行业存在一定周期性。经过多年发展，全球电动工具行业市场规模将超过 400 亿美元并逐年递增，已形成较为稳定的竞争格局，百得、TTI、博世、牧田、麦太保等大型跨国企业占据了全球市场的主要份额。近年来，电动工具行业虽受大宗商品价格波动、疫情因素、地区局势紧张、国际供应链不畅等多重因素影响，但在节能降耗、无绳化、智能化等发展趋势的推动下、在“宅经济”、“油转电”、DIY 等市场需求的引领下，电动工具行业依然稳定发展，市场规模不断扩大，逐渐呈现出中国制造、欧美消费的全球格局，随着中国企业全球份额的持续提升及凭借技术、产业链、工程师红利等优势，中国品牌有望持续全球替代。目前，中国制造业转型升级，“碳达峰、碳中和”、百年奋斗目标的推进和落实，为电动工具行业的发展提供了机会，也指明了方向，电动工具行业未来发展可期。

公司产品主要包括砂磨类、钻床类、木工类、切割类电动工具及其他零配件，主要业务所处行业为电动工具行业。公司一直致力于电动工具的生产、研发和销售，产品质量受到了国际市场的广泛认可。公司与国际知名电动工具品牌商、品牌分销商、大型建材超市如麦太保、德国舍巴克、美国 CPI 等客户建立了稳定的合作关系。这些大客户通常尤为看重电动工具设计能力、产品质量，在选择产品时，特别关注供应商的综合实力，因此，能够成为其供应商充分体现了公司较强的产品竞争能力。同时，公司围绕精益生产，通过成本、质量、交付期等要素打造自身竞争力。公司所生产的台式电动工具尤其是砂磨类电动工具在国内位居前列，在市场中拥有良好的口碑和竞争优势，公司已逐渐发展成为行业中较为优秀的台式电动工具整机的生产企业之一。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、专精特新企业 2023 年 5 月 9 日，山东省工业和信息化厅印发《关于公布 2023 年度专精特新中小企业的通知》（鲁工信创[2023]78 号），威海奥文 机电科技股份有限公司被认定为山东省专精特新中小企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日。 2、高新技术企业 依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），公 司于 2021 年 12 月 7 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家 税务总局山东省税务局，批准为高新技术企业，证书编号： GR202137001112，有效期 3 年。 3、单项冠军企业 2023 年 11 月 15 日，山东省工业和信息化厅印发《关于公布第七批山东省制造业单项冠军企业及通过复核的第一、四批制造业单项冠军企业名单的通知》（鲁工信产【2023】238 号），威海奥文机电科技股份有限公司凭借在“家用台式电动木工工具”领域在国际市场的优势位，跻身“全省制造业单项冠军企业”行列。

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	259,699,684.45	255,667,816.76	1.58%
毛利率%	26.93%	22.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	43,952,307.57	29,300,621.82	50.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	43,543,732.23	27,358,898.15	59.16%
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）	19.75%	13.49%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	19.56%	12.6%	-
基本每股收益	0.85	0.57	40.35%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	447,873,280.70	381,008,011.63	17.55%
负债总计	205,700,608.65	180,412,229.11	14.02%
归属于挂牌公司股东的	242,172,672.05	200,595,782.52	20.73%

净资产			
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.66	3.86	20.73%
资产负债率%（母公司）	45.04%	46.55%	-
资产负债率%（合并）	45.93%	47.35%	-
流动比率	1.53	1.48	-
利息保障倍数	154.75	49.19	-
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	11,203,056.62	-2,109,645.86	-
应收账款周转率	3.70	3.77	-
存货周转率	2.63	3.24	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.55%	9.38%	-
营业收入增长率%	1.58%	-23.21%	-
净利润增长率%	50%	37.33%	-

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	117,227,815.72	26.17%	105,368,905.29	27.66%	11.25%
应收票据	1,556,182.81	0.35%	613,472.51	0.16%	153.67%
应收账款	83,598,313.56	18.67%	52,486,246.46	13.78%	59.28%
交易性金融资产	5,000,000.00	1.12%	28,500,000.00	7.48%	-82.46%
预付款项	5,953,508.07	1.33%	3,054,324.06	0.80%	94.92%
其他应收款	1,248,675.35	0.28%	1,456,807.29	0.38%	-14.29%
存货	85,973,095.37	19.20%	58,387,755.37	15.32%	47.25%
其他流动资产	5,320,089.88	1.19%	4,943,178.07	1.30%	7.62%
固定资产	76,372,412.62	17.05%	71,172,664.62	18.68%	7.31%
在建工程	10,411,105.30	2.32%	532,494.90	0.14%	1,855.16%
使用权资产	6,788,346.90	1.52%	8,604,276.29	2.26%	-21.10%
无形资产	41,029,606.22	9.16%	42,089,941.16	11.05%	-2.52%
递延所得税资产	1,745,078.90	0.39%	1,969,250.31	0.52%	-11.38%
其他非流动资产	5,649,050.00	1.26%	1,828,695.30	0.48%	208.91%
短期借款	10,000,000.00	2.23%	10,000,000.00	2.62%	0.00%
应付票据	37,300,000.00	8.33%	34,420,000.00	9.03%	8.37%
应付账款	127,831,878.20	28.54%	103,356,552.86	27.13%	23.68%
合同负债	6,861,059.93	1.53%	3,994,736.36	1.05%	71.75%
应付职工薪酬	1,072,485.01	0.24%	3,367,281.80	0.88%	-68.15%

应交税费	7,170,792.21	1.60%	8,026,082.50	2.11%	-10.66%
其他应付款	5,826,808.01	1.30%	5,465,249.47	1.43%	6.62%
一年内到期的非流动负债	3,702,941.99	0.83%	3,639,704.09	0.96%	1.74%
其他流动负债	372,951.74	0.08%	283,549.72	0.07%	31.53%
租赁负债	3,281,078.28	0.73%	5,148,494.91	1.35%	-36.27%
递延所得税负债	2,280,613.28	0.51%	2,710,577.40	0.71%	-15.86%

项目重大变动原因

- 1、应收票据：本期末较年初增加 94.27 万元，增幅 153.67%，主要系本期以承兑汇票结算货款增加所致。
- 2、应收账款：本期末较年初增加 3,111.21 万元，增幅 59.28%，主要系本期订单增加，销售发货较去年第四季度增加且货款未到回款期所致。
- 3、交易性金融资产：本期末较年初减少 2,350 万元，降幅 82.46%，主要系上年购买理财产品在本期赎回所致。
- 4、预付款项：本期末较年初增加 289.92 万元，增幅 94.92%，主要系本期预付材料款、海运费、亚马逊平台运营费及阿里巴巴平台信息服务费较期初增加所致。
- 5、存货：本期末较年初增加 2,758.53 万元，增幅 47.25%，主要系本期订单增加，原材料储备及库存商品相应增加以及因仓位紧张及船期拖班导致发出商品增加所致。
- 6、在建工程：本期末较年初增加 987.86 万元，增幅 1855.16%，主要系本期新增电动工具的开发及产业化项目中试车间及泰国子公司自建厂房开工建设所致。
- 7、其他非流动资产：本期末较年初增加 382.04 万元，增幅 208.91%，主要系本期预付固定资产采购款项增加所致。
- 8、合同负债：本期末较年初增加 286.63 万元，增幅 71.75%，主要系本期以预收方式结算货款增加所致。
- 9、应付职工薪酬：本期末较年初减少 229.48 万元，降幅 68.15%，主要系上年末预提员工年终奖已在本期支付所致。
- 10、其他流动负债：本期末较年初增加 8.94 万元，增幅 31.53%，主要系本期预收国内客户销售货款增加导致待转销项税增加所致。
- 11、租赁负债：本期末较年初减少 186.74 万元，降幅 36.27%，主要系本期厂房租赁费已支付冲减租赁负债所致。

（二）经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	259,699,684.45	-	255,667,816.76	-	1.58%
营业成本	189,766,485.09	73.07%	197,109,727.40	77.10%	-3.73%
毛利率	26.93%	-	22.90%	-	-
税金及附加	1,696,162.14	0.65%	2,096,813.58	0.82%	-19.11%
销售费用	2,574,807.74	0.99%	3,148,045.46	1.23%	-18.21%
管理费用	8,196,410.52	3.16%	9,596,684.08	3.75%	-14.59%

研发费用	10,582,633.85	4.07%	13,444,467.38	5.26%	-21.29%
财务费用	-3,442,644.19	-1.33%	-1,579,229.37	-0.62%	-
信用减值损失	-954,283.19	-0.37%	-972,558.69	-0.38%	-
其他收益	250,000.00	0.10%	2,218,872.66	0.87%	-88.73%
投资收益	225,270.21	0.09%	65,508.13	0.03%	243.88%
所得税费用	5,894,508.75	2.27%	3,862,508.51	1.51%	52.61%
营业利润	49,846,816.32	19.19%	33,163,130.33	12.97%	50.31%
净利润	43,952,307.57	16.92%	29,300,621.82	11.46%	50.00%

项目重大变动原因

- 1、财务费用：本期较去年同期减少 186.34 万元，主要系受美元汇率波动影响，本期汇兑收益较去年同期增加所致。
- 2、其他收益：本期较去年同期减少 196.89 万元，降幅 88.73%，主要系本期收到的政府补助款较去年同期减少所致。
- 3、投资收益：本期较去年同期增加 15.98 万元，增幅 243.88%，主要系本期赎回理财投资收益变现较去年同期增加所致。
- 4、营业利润：本期较去年同期增加 1,668.37 万元，增幅 50.31%，主要系一方面公司本期毛利率有所提高，具体原因如下：（1）本期可比材料平均单位成本较去年同期下降约 1.70%，其中，生铁类、砂钢片、铁板类、塑料类物料平均价格较去年同期平均价格分别下降约 6.1%、2.8%、2.5%、6.9%；（2）公司内部强化管理提升，生产效率提高，单位消耗下降；（3）公司产品主要为出口销售，本期人民币对美元平均汇率约 7.20，去年同期平均汇率约 6.92，以美元定价的产品销售价格折算的人民币价格相应提高；以上综合原因使得毛利率较去年同期增加 4.03 个百分点，使得本期毛利较去年同期增加 1,137.51 万元。另一方面，公司本期内部强化管理提升，各项期间费用均较去年同期有所降低。
- 5、所得税费用：本期较去年同期增加203.20万元，增幅52.61%，主要系本期营业利润较去年同期增加所致。
- 6、净利润：本期较去年同期增加1,465.17万元，增幅50%，本期净利润变动原因与营业利润变动原因基本一致。

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	254,689,411.44	250,853,414.30	1.53%
其他业务收入	5,010,273.01	4,814,402.46	4.07%
主营业务成本	189,125,107.70	196,597,000.10	-3.80%
其他业务成本	641,377.39	512,727.30	25.09%

按产品分类分析

v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
砂磨类	108,627,602.98	74,085,779.24	31.80%	1.04%	-6.75%	5.69%
钻床类	48,665,466.78	35,259,622.63	27.55%	0.15%	-8.30%	6.68%

电动机	37,905,798.89	34,496,709.85	8.99%	-3.49%	-0.20%	-3.00%
切割类	30,423,941.13	24,283,170.40	20.18%	6.66%	3.42%	2.50%
木工类	20,746,372.61	15,517,207.02	25.21%	10.76%	5.14%	4.00%
其他	8,320,229.05	5,482,618.56	34.10%	1.30%	-7.03%	5.90%
总计	254,689,411.44	189,125,107.70	25.74%	1.53%	-3.80%	4.11%

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
外销	210,669,198.90	150,163,565.19	28.72%	0.73%	-6.91%	5.85%
内销	44,020,212.54	38,961,542.51	11.49%	5.55%	10.44%	-3.92%
合计	254,689,411.44	189,125,107.70	25.74%	1.53%	-3.80%	4.11%

收入构成变动的原因

本期收入构成较去年同期无明显变化。

（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	11,203,056.62	-2,109,645.86	-
投资活动产生的现金流量净额	-788,508.29	-3,842,633.59	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,400,179.54	2,176,110.87	-

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期较去年同期增加 1,331.27 万元，主要系：（1）受后疫情时期影响，从去年四季度开始，国外部分大客户库存消耗接近尾声并开始进行常规补货，同时大客户账期较长，收款对比发货滞后性强，因此本期回款较同期增加，其中德国舍巴克、德国麦太保两大客户回款较同期增加约 1,297 万元；（2）本期收到出口退税款较去年同期增加约 556 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：本期较去年同期增加 305.41 万元，主要系本期赎回上期的理财产品 2,350 万元，同时，本期无绳电动电动工具的开发及产业化项目中试车间、泰国子公司厂房投入建设等固定资产资金支出较同期增加约 2,060 万元所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：本期较去年同期减少 457.63 万元，主要系公司本期偿还贷款较去年同期增加 200 万元，以及本期支付厂房租赁费较同期增加所致。

四、 投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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
奥文机电科技（泰国）有限公司	控股子公司	电动工具制造与销售	90,000,000.00	58,198,418.68	46,199,785.99	1,781,831.04	-1,752,573.13
威海艾特森工业科技有限公司	控股子公司	电动机、电动工具制造与销售	10,000,000.00	10,048,745.04	10,018,745.04	0.00	33,924.27
威海奥文瑞诺动力科技有限公司	参股公司	电动机制造及销售	2,000,000.00	942,480.37	-65,573.63	-	-47.92

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
威海奥文瑞诺动力科技有限公司	与公司业务相关	借助合作伙伴的专利技术，研发电动工具电机及电动工具产品，有利于增强公司产品市场竞争力，同时取得投资收益。

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

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
(一) 实际控制人不当控制的风险	于飞是奥文科技的法定代表人、董事长、总经理，直接和

	间接控制公司 63.67%的表决权，对公司股东大会、董事会的经营决策及公司日常经营管理可施予重大影响。若实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。 应对措施：针对实际控制人不当控制，公司将不断加强公司治理结构的规范和完善，并通过内部控制和外部审计等手段有效降低实际控制人不当控制的风险。
（二）公司治理风险	公司系由有限公司整体变更成立。股份公司成立后，审议通过了“三会”议事规则、《对外投资融资管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理制度》等规章制度，进一步健全与完善了公司法人治理结构。但由于股份公司成立时间较短，管理层规范运作意识的提高是一个循序渐进的过程，且相关制度在后期是否能够严格得以执行也需要时间检验。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。 应对措施：公司股东、管理层人员进一步加强规范运作制度学习，增强规范运作意识，控股股东及董事、监事、高级管理人员通过执行关联交易回避表决制度保障中小股东利益。
（三）原材料价格波动风险	电动工具主要原材料为大宗金属件、漆包铜铝线、塑料件等，目前国内有众多生产厂家供应上述原材料。公司原材料所处行业竞争充分，产品价格透明度高，较大规模生产厂家的供应价格差别不大，货源充足，能够充分满足生产需求。近年来大宗金属件等原材料的价格波动幅度较大，而这种波动公司不一定能通过及时提高价格来转移给下游客户。如出现持续大幅波动，将不利于公司的生产预算及成本控制，短期内会对公司正常经营产生不利影响，从而影响到公司盈利水平和经营业绩。 应对措施：公司将加强品牌管理，以良好的口碑赢得市场，尽可能转嫁原材料价格波动的风险。此外与主要供应商建立合作关系，根据国内外价格波动适时调整采购计划；公司制定了严格的采购管理程序，对于供应商的选择和采购成本控制建立一套完整的控制体系。
（四）中美贸易摩擦加剧风险	自 2018 年以来中美就贸易问题进行多轮磋商，美国陆续公布对多批原产中国商品加征关税，电动工具属于美国对我国加征关税清单涉及的主要产品之一。目前北美是电动工具最大需求地区，电动工具生产企业向美国出口的电动工具产品可被征收 25%的惩罚性关税，未来或将持续影响公司电动工具产品价格，对电动工具出口企业发展存在不利影响。公司出口美国的产品目前属于美国对我国加 征关税清单中的产品，报告期内一直被加征 25%的关税。由于公司出口美国产品的成交方式为 FOB，该等成交方式下公司不负责货物跨洋运输及进口报关，公司出口美国产品的关税的直接纳税方为进口产品的美国公司，公司不直接支付美国关税， 因而美国加征关税不会对公司产生直接影响。报告期内，美国加征的关税主要由进口商消化吸收，进口商在特定时期会享有美国政府部分产品豁免征税政

	策，对进口商而言，对其销售价格影响不大。但若未来中美贸易摩擦持续升级，美国电动工具进口商无法消化关税，会导致电动工具产品价格上涨，从而不利于公司在美国地区的电动工具出口业务。 应对措施：公司将密切关注国际局势，实施国际化战略，目前已在泰国设立子公司并开始建设生产基地，建立全球化的产能布局和供应链体系，为公司业务稳定发展提供保障。
（五）市场竞争加剧风险	随着经济的发展，电动工具行业发展迅速，市场集中度有较大提升，现有大型企业整合行业内部资源，通过兼并收购等方式扩大生产规模或新企业进入，加剧了行业竞争。同时，行业内生产企业众多，竞争激烈。近年来，我国电动工具行业中逐渐涌现出一些具有一定竞争力的优质企业。电动工具生产企业如果无法在技术研发、产品质量、营销渠道、品牌效应等方面占据优势，面对日益激烈的市场竞争形势，将存在市场份额被侵蚀、议价能力和毛利率下降的风险。 应对措施：公司将以市场为导向，紧跟客户需求，把握国际电动工具行业发展趋势，将研发高端无绳电动工具、无级调速电动工具、和带人体感应刹车电动工具作为公司未来的重点发展方向。并积极推行精益生产，向客户提供优质、可靠、高性价比、交付及时的电动工具产品。同时，依托公司的产品质量优势、客户资源优势 and 自主研发设计能力优势，公司将进一步完善国际市场营销网络体系，加强公司品牌建设，持续提高产品的市场竞争力和市场占有率。
（六）汇率波动风险	公司出口业务以美元结算为主，人民币兑美元的外币汇率波动，会一定程度影响公司的汇兑损益。人民币汇率宽幅波动，公司若不能及时调整销售价格，汇率波动将直接影响到出口产品的销售价格，进而影响出口企业的毛利率；另一方面，公司产品销售到货款回笼有一定的时间差，也会产生汇兑损失风险。 应对措施：现阶段公司主要采取根据汇率波动达到一定幅度时与客户协商调整订单价格以及收到货款后根据短期汇率波动趋势安排结汇以降低汇率波动的风险。未来公司还将积极稳健探索、实行多种金融手段及积极利用相关区域政策，以期有效控制汇率波动风险。
（七）出口退税风险	实行出口退税政策是国家实现产业结构调整、发展新兴产业的重要战略手段，公司出口产品销售，执行国家“免、抵、退”的出口退税政策。出口退税率的变化将在一定程度上影响公司产品的销售利润率。如果国家下调相关产品的出口退税率，将会增加公司的产品成本，在出口产品价格不变的情况下将减少销售毛利，进而影响公司的经营业绩。随着全球经济复苏和中国出口的持续好转，不排除相关产品出口退税率下调的可能性。如果出现出口退税率下调，将对公司相关产品的出口业务利润产生不利影响。 应对措施：公司将持续加强公司运营管理，从公司原材料采购、入库、生产全流程加强管控，降低公司的营业成本，最

	大程度降低出口退税税率降低给公司带来的营业成本增加的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0
作为被告/被申请人	27,155.02	0.01%
作为第三人	0	0%
合计	27,155.02	0.01%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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	2,000,000.00	0
销售产品、商品, 提供劳务	5,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	3,000,000.00	842,201.82
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	-	-
其他-关联方为公司担保	-	10,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

- 1、其他日常性关联交易：系公司租赁奥文电机厂房，2024 年度预计金额为 300 万元，实际发生金额为 84.22 万元。
- 2、关联方为公司担保的其他重大关联交易：2024 年 1 月 16 日，奥文科技与中国邮政储蓄银行股份有限公司威海市文登支行签订了借款合同，贷款金额 1,000 万元，实际贷款期限自 2024 年 1 月 16 日至 2025 年 1 月 16 日，于飞、杨煜华为共同借款人为公司的贷款无偿承担连带还款担保责任，由于该关联担保系公司单方面受益的关联交易，按照业务规则以及公司章程的规定，免于按照关联交易的方式进行审议和披露。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021 年 7 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021 年 7 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2021 年 7 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 7 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	关于不存在资产占用的承诺	正在履行中
其他股东	2021 年 7 月 28 日	-	挂牌	资金占用承诺	关于不存在资产占用的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 7 月 28 日	-	挂牌	关联交易	关于减少和规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2021 年 7 月 28 日	-	挂牌	关联交易	关于减少和规范关联交易的承诺	正在履行中

实际控制人 或控股股东	2021 年 7 月 28 日	-	挂牌	其他承诺	关于劳务用工的 承诺	正在履行中
----------------	-----------------	---	----	------	---------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在上表情形，报告期内各方均正常履行相关承诺。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限 类型	账面价值	占总资产的比 例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证金	23,450,000.00	5.24%	保证金
固定资产	房屋建筑物	抵押	9,647,707.80	2.15%	银行授信
无形资产	土地使用权	抵押	4,739,023.93	1.06%	银行授信
总计	-	-	37,836,731.73	8.45%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述受限货币资金系银行业务的保证金，上述资产抵押系用于公司向银行申请授信业务，上述资产受限是为了满足公司经营发展的资金需要，有利于公司持续稳定的经营和发展，是合理的、必要的。截至目前，公司资产负债结构合理，经营状况良好，具备较好的偿债能力，不会对公司带来重大财务风险。

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	24,079,166	46.31%	9,933,334	34,012,500	65.41%
	其中：控股股东、实际控制人	2,177,500	4.19%	0	2,177,500	4.19%
	董事、监事、高管	15,000	0.03%	0	15,000	0.03%
	核心员工	20,000	0.04%	0	20,000	0.04%
有限售条件股份	有限售股份总数	27,920,834	53.69%	-9,933,334	17,987,500	34.59%
	其中：控股股东、实际控制人	17,932,500	34.49%	0	17,932,500	34.49%
	董事、监事、高管	45,000	0.09%	0	45,000	0.0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		52,000,000	-	0	52,000,000	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	于飞	20,110,000	0	20,110,000	38.67%	17,932,500	2,177,500	0	0
2	杨煜华	10,000,000	5,000,000	15,000,000	28.85%	0	15,000,000	0	0
3	安徽泉盈	12,999,900	0	12,999,900	25.00%	0	12,999,900	0	0
4	威海泉盈	3,800,000	0	3,800,000	7.31%	0	3,800,000	0	0
5	于良滋	10,100	0	10,100	0.02%	7,575	2,525	0	0
6	侯信和	10,000	0	10,000	0.02%	7,500	2,500	0	0

7	孙健	10,000	0	10,000	0.02%	7,500	2,500	0	0
8	陈彦明	10,000	0	10,000	0.02%	7,500	2,500	0	0
9	于卿文	10,000	0	10,000	0.02%	7,500	2,500	0	0
10	曲华龙	10,000	0	10,000	0.02%	10,000	0	0	0
11	崔登飞	10,000	0	10,000	0.02%	0	10,000	0	0
12	田世国	10,000	0	10,000	0.02%	0	10,000	0	0
13	都爱军	9,900	0	9,900	0.02%	0	2,475	0	0
合计		46,999,900	-	51,999,900	100%	17,980,075	34,012,400	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东杨煜华系控股股东于飞的配偶，于飞系股东安徽泉盈的执行事务合伙人，于良滋系股东威海泉盈的执行事务合伙人。

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				
于飞	董事长、总经理	男	1963 年 10 月	2024 年 4 月 23 日	2027 年 4 月 22 日	20,110,000	0	20,110,000	38.67%
于良滋	董事、财务总监、董事会秘书	男	1966 年 3 月	2024 年 4 月 23 日	2027 年 4 月 22 日	10,100	0	10,100	0.02%
于卿文	董事	男	1969 年 11 月	2024 年 4 月 23 日	2027 年 4 月 22 日	10,000	0	10,000	0.02%
陈彦明	董事	男	1972 年 7 月	2024 年 4 月 23 日	2027 年 4 月 22 日	10,000	0	10,000	0.02%
侯信和	董事	男	1966 年 9 月	2024 年 4 月 23 日	2027 年 4 月 22 日	10,000	0	10,000	0.02%
都爱军	监事会主席	男	1965 年 3 月	2024 年 4 月 23 日	2027 年 4 月 22 日	9,900	0	9,900	0.02%
孙健	监事	男	1982 年 12 月	2024 年 4 月 23 日	2027 年 4 月 22 日	10,000	0	10,000	0.02%
王晓辉	监事	男	1968 年 9 月	2024 年 4 月 23 日	2027 年 4 月 22 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长兼总经理于飞为公司控股股东、实际控制人，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用
报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况
☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）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
行政人员	82	3	0	85
销售人员	35	1	1	35
技术人员	63	5	1	67
财务人员	12	0	0	12
生产人员	492	21	23	490
员工总计	684	30	25	689

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	3	0	0	3

核心员工的变动情况

报告期内核心员工无变动情况。

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	117,227,815.72	105,368,905.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	5,000,000.00	28,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	1,556,182.81	613,472.51
应收账款	五、4	83,598,313.56	52,486,246.46
应收款项融资			
预付款项	五、5	5,953,508.07	3,054,324.06
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、6	1,248,675.35	1,456,807.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	85,973,095.37	58,387,755.37
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、8	5,320,089.88	4,943,178.07
流动资产合计		305,877,680.76	254,810,689.05
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、9	76,372,412.62	71,172,664.62
在建工程	五、10	10,411,105.30	532,494.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	6,788,346.90	8,604,276.29
无形资产	五、12	41,029,606.22	42,089,941.16
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	1,745,078.90	1,969,250.31
其他非流动资产	五、14	5,649,050.00	1,828,695.30
非流动资产合计		141,995,599.94	126,197,322.58
资产总计		447,873,280.70	381,008,011.63
流动负债：			
短期借款	五、15	10,000,000.00	10,000,000.00
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	五、16	37,300,000.00	34,420,000.00
应付账款	五、17	127,831,878.20	103,356,552.86
预收款项			
合同负债	五、18	6,861,059.93	3,994,736.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,072,485.01	3,367,281.80
应交税费	五、20	7,170,792.21	8,026,082.50
其他应付款	五、21	5,826,808.01	5,465,249.47
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、22	3,702,941.99	3,639,704.09
其他流动负债	五、23	372,951.74	283,549.72
流动负债合计		200,138,917.09	172,553,156.80
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	3,281,078.28	5,148,494.91
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	2,280,613.28	2,710,577.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,561,691.56	7,859,072.31
负债合计		205,700,608.65	180,412,229.11
所有者权益：			
股本	五、25	52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	41,876,051.12	41,876,051.12
减：库存股			
其他综合收益	五、27	-2,375,418.04	
专项储备			
盈余公积	五、28	17,177,182.39	12,753,456.47
一般风险准备			
未分配利润	五、29	133,494,856.58	93,966,274.93
归属于母公司所有者权益合计		242,172,672.05	200,595,782.52
少数股东权益			
所有者权益合计		242,172,672.05	200,595,782.52
负债和所有者权益合计		447,873,280.70	381,008,011.63

法定代表人：于飞

主管会计工作负责人：于良滋

会计机构负责人：林海涛

（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		108,762,681.83	102,566,235.26
交易性金融资产		-	22,500,000.00
衍生金融资产			
应收票据	十三、1	1,556,182.81	613,472.51
应收账款	十三、2	93,031,061.97	52,486,246.46
应收款项融资			

预付款项		5,953,508.07	3,054,324.06
其他应收款	十三、3	716,065.28	916,714.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,680,214.51	58,387,755.37
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		3,746,263.35	4,940,997.92
流动资产合计		295,445,977.82	245,465,746.49
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	十三、4	55,000,000.00	39,700,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		69,075,324.08	71,172,664.62
在建工程		4,700,607.33	532,494.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,971,099.61	4,792,706.43
无形资产		12,108,461.49	12,348,932.31
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,036,495.75	967,893.09
其他非流动资产		5,649,050.00	1,828,695.30
非流动资产合计		151,541,038.26	131,343,386.65
资产总计		446,987,016.08	376,809,133.14
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		37,300,000.00	34,420,000.00
应付账款		127,440,416.37	103,356,552.86
预收款项			
合同负债		6,861,059.93	3,994,736.36

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		958,531.99	3,367,281.80
应交税费		7,114,605.38	8,025,460.42
其他应付款		5,704,698.15	5,393,777.20
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,619,154.19	1,591,502.69
其他流动负债		372,951.74	283,549.72
流动负债合计		197,371,417.75	170,432,861.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,391,421.80	3,207,971.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,576,301.46	1,757,684.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,967,723.26	4,965,656.24
负债合计		201,339,141.01	175,398,517.29
所有者权益：			
股本		52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,876,051.12	41,876,051.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,177,182.39	12,753,456.47
一般风险准备			
未分配利润		134,594,641.56	94,781,108.26
所有者权益合计		245,647,875.07	201,410,615.85
负债和所有者权益合计		446,987,016.08	376,809,133.14

(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		259,699,684.45	255,667,816.76
其中：营业收入	五、30	259,699,684.45	255,667,816.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		209,373,855.15	223,816,508.53
其中：营业成本	五、30	189,766,485.09	197,109,727.40
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、31	1,696,162.14	2,096,813.58
销售费用	五、32	2,574,807.74	3,148,045.46
管理费用	五、33	8,196,410.52	9,596,684.08
研发费用	五、34	10,582,633.85	13,444,467.38
财务费用	五、35	-3,442,644.19	-1,579,229.37
其中：利息费用		324,214.01	1,085,342.24
利息收入		380,006.99	809,914.68
加：其他收益	五、36	250,000.00	2,218,872.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	225,270.21	65,508.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-954,283.19	-972,558.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,846,816.32	33,163,130.33
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,846,816.32	33,163,130.33
减：所得税费用	五、39	5,894,508.75	3,862,508.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,952,307.57	29,300,621.82
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）		43,952,307.57	29,300,621.82
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		43,952,307.57	29,300,621.82
六、其他综合收益的税后净额		-2,375,418.04	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,375,418.04	
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		-2,375,418.04	
(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		-2,375,418.04	
(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		41,576,889.53	29,300,621.82
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		41,576,889.53	29,300,621.82
(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）		0.85	0.57
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.85	0.57

法定代表人：于飞

主管会计工作负责人：于良滋

会计机构负责人：林海涛

(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	十三、5	269,263,711.81	217,937,398.08
减：营业成本	十三、5	199,489,778.52	165,711,248.38
税金及附加		1,687,729.55	1,804,315.15
销售费用		2,534,864.15	2,654,172.53

管理费用		6,717,169.62	5,434,157.04
研发费用		10,582,633.85	9,591,410.28
财务费用		-2,828,313.91	-1,922,841.58
其中：利息费用		262,681.39	1,023,889.13
利息收入		379,845.27	544,510.60
加：其他收益		250,000.00	1,742,572.66
投资收益（损失以“-”号填列）		186,903.21	65,508.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,246,249.08	-584,473.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		50,270,504.16	35,888,543.08
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,270,504.16	35,888,543.08
减：所得税费用		6,033,244.94	3,907,017.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,237,259.22	31,981,525.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,237,259.22	31,981,525.95
（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		44,237,259.22	31,981,525.95

七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.85	0.53
（二）稀释每股收益（元/股）		0.85	0.53

（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		239,105,940.07	227,185,338.36
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		20,031,057.79	14,468,188.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、40（1）	1,865,717.84	3,133,575.60
经营活动现金流入小计		261,002,715.70	244,787,102.71
购买商品、接受劳务支付的现金		186,008,211.96	185,463,240.73
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		38,411,597.49	34,376,043.08
支付的各项税费		9,132,285.62	2,667,571.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、40（2）	16,247,564.01	24,389,893.69
经营活动现金流出小计		249,799,659.08	246,896,748.57
经营活动产生的现金流量净额		11,203,056.62	-2,109,645.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		225,270.21	65,508.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,725,270.21	65,508.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,513,778.50	3,908,141.72
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		24,513,778.50	3,908,141.72
投资活动产生的现金流量净额		-788,508.29	-3,842,633.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	21,600,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		185,541.68	11,423,889.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,214,637.86	
筹资活动现金流出小计		12,400,179.54	19,423,889.13
筹资活动产生的现金流量净额		-2,400,179.54	2,176,110.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,426,385.03	2,200,730.20
五、现金及现金等价物净增加额		10,440,753.82	-1,575,438.38
加：期初现金及现金等价物余额		83,337,061.90	125,013,978.56
六、期末现金及现金等价物余额		93,777,815.72	123,438,540.18

法定代表人：于飞

主管会计工作负责人：于良滋

会计机构负责人：林海涛

（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		238,996,488.59	207,951,968.21
收到的税费返还		20,031,057.79	13,590,239.91
收到其他与经营活动有关的现金		1,357,734.93	2,391,871.52
经营活动现金流入小计		260,385,281.31	223,934,079.64
购买商品、接受劳务支付的现金		185,730,838.51	154,040,504.31
支付给职工以及为职工支付的现金		38,053,635.56	26,908,810.89
支付的各项税费		8,955,316.45	2,019,526.38
支付其他与经营活动有关的现金		14,251,985.77	22,654,975.71

经营活动现金流出小计		246,991,776.29	205,623,817.29
经营活动产生的现金流量净额		13,393,505.02	18,310,262.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,500,000.00	
取得投资收益收到的现金		186,903.21	65,508.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,686,903.21	65,508.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,692,802.00	3,770,304.19
投资支付的现金		15,300,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		35,992,802.00	3,770,304.19
投资活动产生的现金流量净额		-13,305,898.79	-3,704,796.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			11,600,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	21,600,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		185,541.68	11,423,889.13
支付其他与筹资活动有关的现金		1,071,000.00	
筹资活动现金流出小计		11,256,541.68	19,423,889.13
筹资活动产生的现金流量净额		-1,256,541.68	2,176,110.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,947,225.41	2,544,342.41
五、现金及现金等价物净增加额		1,778,289.96	19,325,919.57
加：期初现金及现金等价物余额		83,534,391.87	71,328,842.90
六、期末现金及现金等价物余额		85,312,681.83	90,654,762.47

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

威海奥文机电科技股份有限公司

财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

威海奥文机电科技股份有限公司（以下简称“奥文科技”、“本公司”、“公司”）成立于 2006 年 12 月 7 日，由威海奥文电机有限公司（以下简称“奥文电机”）、青岛小龙机电设备有限公司（以下简称“青岛小龙”）、宝时得工业有限公司（以下简称“宝时得”）共同出资设立。

统一社会信用代码：91371081796184158K

法定代表人：于飞

注册资本：5200 万元人民币

住所：山东省威海市文登区经济开发区四产路 15 号、18 号、20 号

公司主要从事电动工具的研发、生产和销售，产品主要包括产品主要包含砂磨类、钻床类、木工类、

切割类电动工具及其他零配件，主要业务所处行业为电动工具行业。

本公司挂牌时间：2022 年 1 月 6 日， 证券代码：873655。

本公司实际控制人为：于飞。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月份的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。（本公司下属子公司奥文机电科技（泰国）有限公司，根据其经营所处的主要经济环境决定其记账本位币为人民币，编制财务报表时折算为人民币。）

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 50 万元。
重要的在建工程	投资预算金额较大（占现有固定资产规模比例超过 5%），且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、16、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易折算

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）/当期平均汇率/当期加权平均汇率/（按照公司实际情况描述）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量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/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

11、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。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接

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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款，对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失。

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金

额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A. 应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 按账龄计提应收账款组合

应收账款组合 2 单项计提应收账款组合

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 关联方组合

其他应收款组合 2 押金

其他应收款组合 3 备用金、代垫款

其他应收款组合 4 其他往来款

对于应收租赁款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品及低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：①某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前

的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
(2) 可收回金额。

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

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或购买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。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

18、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20 年	5	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-15 年	5	6.33-19.00
运输工具	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	5-10 年	5	9.50-19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

20、借款费用

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

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

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

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

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

21、租赁

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

（1）本公司作为承租人

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

包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过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不超过4万元（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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

22、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

23、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

24、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

25、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

27、预计负债

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：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

28、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

29、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

30、收入的确认原则

1.收入确认的一般原则

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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独

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。

交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；③本公司已将该商品的实物转移给客户；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；⑤客户已接受该商品或服务；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2.收入确认的具体方法

本公司主营业务为电动工具及零配件的研发、生产与销售，销售商品主要为砂磨、钻床、切割、木工类等电动工具，产品销售属于在某一时点履行履约义务。

① 公司内销收入确认原则：

公司根据与客户的约定，将货物运送至客户指定交货地点并办理约定的验收（合同约定验收的）或签收手续后确认收入。

② 公司外销收入确认原则：

根据合同/订单的约定，外销一般采用 FOB 贸易方式，公司在取得货物出口报关单及承运人签发的货运提单后确认收入。此种模式下，公司负责在约定的装运港和期限内将产品装上指定的船只，客户在产品报关离岸后获得货运提单时取得商品控制权。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

33、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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，本公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

34、重要会计政策和会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	13%、6%
城建税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
水利建设基金	按实缴增值税计算	0.5%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.2%
土地使用税	土地面积	8 元/m²/年
企业所得税	按应纳税所得额计算	15%、25%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

本公司根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）、《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（2012年第24号）文件的相关规定，免征出口销售环节的增值税，并对采购环节的增值税额，按规定的退税率予以退还。

（2）企业所得税

本公司属于高新技术企业，2021 年签发了新的高新技术企业证书，证书编号为：GR202137001112，有效期为 3 年，发证日期为 2021 年 12 月 7 日，按 15%的税率征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 12 月 31 日，期末指 2024 年 6 月 30 日，本期指 2024 年 1-6 月，上期指 2023 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	2024.6.30	2023.12.31
库存现金	66,960.69	90,162.21
银行存款	93,664,818.95	86,153,903.48
其他货币资金	23,496,036.08	19,124,839.60
合计	117,227,815.72	105,368,905.29
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注 1：公司期末其他货币资金为支付宝及阿里巴巴账户余额及承兑保证金，其中对应付票据保证而使用有限制款项金额为 23,450,000.00 元。

2、交易性金融资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	28,500,000.00
其中：债务工具投资	5,000,000.00	28,500,000.00
权益工具投资		
衍生金融资产		
结构性存款		
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		
合计	5,000,000.00	28,500,000.00

3、应收票据

（1）应收票据分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,556,182.81		1,556,182.81
商业承兑汇票			
合计	1,556,182.81		1,556,182.81
续：			
类 别	2023 年 12 月 31 日		

	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	613,472.51		613,472.51
商业承兑汇票			
合 计	613,472.51		613,472.51

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2024 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

无

(3) 期末公司已质押的应收票据：

无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,904,158.00	
合 计	5,904,158.00	

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

种类	2024.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	86,183,828.42	2,585,514.86	83,598,313.56
合计	86,183,828.42	2,585,514.86	83,598,313.56

续：

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	54,110,378.62	1,624,132.16	52,486,246.46
合计	54,110,378.62	1,624,132.16	52,486,246.46

(2) 坏账准备

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

2024 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

① 组合-账款

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	86,183,828.42	3.00	2,585,514.86
1 至 2 年		10.00	
合计	86,183,828.42	-	2,585,514.86

② 坏账准备的变动

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少			2024.6.30
			其他	转回	转销或核销	
金额	1,624,132.16	961,382.70				2,585,514.86

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 51,821,077.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例 60.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,554,632.32 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
Woodster GmbH	24,554,584.24	1 年以内	28.49	736,637.53
Great Lakes Technologies LLC	8,822,113.00	1 年以内	10.24	264,663.39
TTI PARTNERS SPC ACTING FOR THE ACCOUNT OF MPUSD SP	8,164,649.66	1 年以内	9.47	244,939.49
HARBOR FREIGHT TOOLS	6,008,821.45	1 年以内	6.97	180,264.64
青岛大牧人机械股份有限公司	4,270,909.00	1 年以内	4.96	128,127.27
合计	51,821,077.35		60.13	1,554,632.32

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2024.6.30		2023.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,865,700.61	98.53	2,974,516.60	97.39
1-2 年	87,807.46	1.47	79,807.46	2.61
2-3 年				
合计	5,953,508.07	100.00	3,054,324.06	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金额	占预付账款 总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
山东鑫婵达国际贸易 有限公司	非关联方	766,878.32	12.82	1 年以内	未发货
威海港华燃气有限公 司文登分公司	非关联方	509,745.92	8.56	1 年以内	预付天气款
积裕（上海）信息科 技有限公司青岛分公 司	非关联方	487,679.59	8.19	1 年以内	预付亚马逊 平台代运营 费
青岛外贸通信息技 术有限公司	非关联方	365,894.96	6.15	1 年以内	预付海运费
阿里巴巴（中国）网 络技术有限公司	非关联方	332,484.94	5.58	1 年以内	预付服务费
合计		2,462,683.73	41.30		

6、其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,248,675.35	1,456,807.29
合计	1,248,675.35	1,456,807.29

(1) 其他应收款情况：

种类	2024.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,287,294.18	38,618.83	1,248,675.35
合计	1,287,294.18	38,618.83	1,248,675.35

续：

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,502,525.63	45,718.34	1,456,807.29
合计	1,502,525.63	45,718.34	1,456,807.29

① 坏账准备

A. 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
押金	551,705.76	3.00	16,551.18	回收的可能性
备用金、代垫款	735,588.42	3.00	22,067.65	回收的可能性
合计	1,287,294.18	3.00	38,618.83	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	45,718.34			45,718.34
期初余额在本期				
——转入第一阶段				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	7,099.51			7,099.51
本期转销				
本期核销				
其他减少				
2024 年 6 月 30 余额	38,618.83			38,618.83

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2024.6.30	2023.12.31
代垫款	569,788.42	823,729.36
员工备用金	165,800.00	122,000.00
押金保证金	551,705.76	556,796.27
合计	1,287,294.18	1,502,525.63

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额	款项性质
------	--------	----	----	----------------	----------	------

FAVORED NEW MATERIALTECHNOLOGY(THAILAND)CO.,LTD	否	524,141.36	1 年以内	40.72	15,724.24	房租保证金
国家税务总局威海市税务局	否	319,430.32	1 年以内	24.81	9,582.91	垫付职工社会保险
METABOWERKE GMBH	否	82,730.24	1 年以内	6.43	2,481.91	代垫认证费
威海市住房公积金管理中心	否	77,785.00	1 年以内	6.04	2,333.55	垫付职工公积金
李进胜	否	60,000.00	1 年以内	4.66	1,800.00	备用金
合计		1,064,086.92		82.66	31,922.61	

7、存货

（1）存货的分类

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	30,862,959.68		30,862,959.68	22,657,073.29		22,657,073.29
原材料	19,706,821.07		19,706,821.07	15,975,095.70		15,975,095.70
在产品	8,087,361.67		8,087,361.67	10,185,411.26		10,185,411.26
发出商品	27,274,899.38		27,274,899.38	7,598,988.97		7,598,988.97
其他	41,053.57		41,053.57	1,971,186.15		1,971,186.15
合计	85,973,095.37		85,973,095.37	58,387,755.37		58,387,755.37

（2）截至 2024 年 6 月 30 日，公司无受限的存货。

（3）截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在存货可变现净值低于账面价值的情形。

8、其他流动资产

项 目	2024.6.30	2023.12.31
待抵扣的进项税	5,320,089.88	4,943,178.07
合 计	5,320,089.88	4,943,178.07

9、固定资产

（1）固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
----	--------	------	------	---------	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、2023年12月31日	65,818,939.99	97,583,498.46	3,201,884.86	1,513,763.01	168,118,086.32
2、本期增加金额	429,789.08	8,559,296.08	292,643.16	204,632.72	9,486,361.04
（1）购置		8,559,296.08	292,643.16	204,632.72	9,056,571.96
（2）在建工程转入	429,789.08				429,789.08
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置					-
4、2024年6月30日	66,248,729.07	106,142,794.54	3,494,528.02	1,718,395.73	177,604,447.36
二、累计折旧					
1、2023年12月31日	32,706,031.64	60,378,259.87	2,700,230.56	1,160,899.63	96,945,421.70
2、本期增加金额	1,424,144.29	2,534,168.33	70,083.36	258,217.06	4,286,613.04
（1）计提	1,424,144.29	2,534,168.33	70,083.36	258,217.06	4,286,613.04
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、2024年6月30日	34,130,175.93	62,912,428.20	2,770,313.92	1,419,116.69	101,232,034.74
三、减值准备					
1、2023年12月31日					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、2024年6月30日					
四、账面价值					
1、期末账面价值	32,118,553.14	43,230,366.34	724,214.10	299,279.04	76,372,412.62
2、期初账面价值	33,112,908.35	37,205,238.59	501,654.30	352,863.38	71,172,664.62

- (2) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司抵押、质押或者使用受限的固定资产的情况见附注五、42、所有权或使用权受到限制的资产。
- (3) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司固定资产未存在减值迹象。
- (4) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司无暂时闲置的固定资产情况。
- (5) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、 在建工程

项目	2024.6.30	2023.12.31
高端便携式无绳电动工具厂房		429,789.08
高端便携式无绳电动电动工具的开发及产业化项目中试车间	4,700,607.33	102,705.82
泰国子公司自建厂房	5,710,497.97	
合计	10,411,105.30	532,494.90

(1) 2024 年 6 月 30 日在建工程情况

类别	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
高端便携式无绳电动工具厂房	429,789.08		429,789.08	
高端便携式无绳电动电动工具的开发及产业化项目中试车间	102,705.82	4,597,901.51		4,700,607.33
泰国子公司自建厂房		5,710,497.97		5,710,497.97
合计	532,494.90	10,308,399.48	429,789.08	10,411,105.30

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例	工程进度
高端便携式无绳电动电动工具的开发及产业化项目中试车间	10,000,000.00	自有资金	47.01%	47.01%
泰国子公司自建厂房	50,000,000.00	自有资金	11.42%	11.42%
合计	60,000,000.00	-		

续：

工程名称	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
------	------------	------	------	-----------

	余额	金额	其中：利 息资本化 金额	转入固定 资产	其他 减少	余额	其中：利 息资本 化金
端便携式无绳电动电 动工具的开发及产业 化项目中试车间	102,705.82	4,597,901.51				4,700,607.33	
泰国子公司自建厂房		5,710,497.97				5,710,497.97	
合计	102,705.82	10,308,399.48				10,411,105.30	

11、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023 年 12 月 31 日	8,906,931.19	8,906,931.19
2、本期合并增加金额	-	
3、本期增加金额	-	
4、本期减少金额	-	
5、2024 年 6 月 30 日	8,906,931.19	8,906,931.19
二、累计摊销	-	
1、2023 年 12 月 31 日	302,654.90	302,654.90
2、本期增加金额	1,815,929.39	1,815,929.39
3、本期减少金额	-	
4、2024 年 6 月 30 日	2,118,584.29	2,118,584.29
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	6,788,346.90	6,788,346.90
2、2023 年 12 月 31 日	8,604,276.29	8,604,276.29

12、 无形资产

(1) 2024 年 6 月 30 日无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2023年12月31日	45,175,986.31	1,350,821.05	46,526,807.36
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额	794,968.37		794,968.37
(1) 处置			
(2) 其它影响	794,968.37		794,968.37
4、2024年6月30日	44,381,017.94	1,350,821.05	45,731,838.99
二、累计摊销			
1、2023年12月31日	3,859,757.78	577,108.42	4,436,866.20
2、本年增加金额	163,095.83	102,270.74	265,366.57
(1) 计提	163,095.83	102,270.74	265,366.57
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其它影响			
4、2024年6月30日	4,022,853.61	679,379.16	4,702,232.77
三、减值准备			
1、2023年12月31日			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置或报废			
4、2024年6月30日			
四、账面价值			
1、年末账面价值	40,358,164.33	671,441.89	41,029,606.22
2、年初账面价值	41,316,228.53	773,712.63	42,089,941.16

注：原值及摊销减少-其他为汇率变动影响的金额。

(2) 截至 2024 年 6 月 30 日，公司所有权受到限制的情况见附注五、42、所有权或使用权受到限制的

资产。

（3）截至 2024 年 6 月 30 日，公司无形资产不存在其账面价值低于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

（4）截至 2024 年 6 月 30 日，公司无未办妥产权证书的无形资产情况。

13、 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	400,131.43	2,624,133.69	252,147.96	1,669,850.50
租赁负债	1,344,947.47	6,984,020.27	1,717,102.35	8,788,199.00
合计	1,745,078.90	9,608,153.96	1,969,250.31	10,458,049.50

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024.6.30		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	980,636.51	6,537,576.76	1,038,778.97	6,924,285.46
使用权资产	1,299,976.77	6,788,346.90	1,671,798.43	8,604,276.29
合 计	2,280,613.28	13,325,923.66	2,710,577.40	15,528,561.75

14、 其他非流动资产

项目	2024.6.30	2023.12.31
预付固定资产采购款	5,649,050.00	1,828,695.30
合计	5,649,050.00	1,828,695.30

15、 短期借款

（1）短期借款分类：

项目	2024.6.30	2023.12.31
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
质押、担保借款		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

（2）已逾期未偿还的短期借款情况：无。

16、 应付票据

种类	2024.6.30	2023.12.31
银行承兑汇票	37,300,000.00	34,420,000.00
商业承兑汇票		

合计	37,300,000.00	34,420,000.00
----	---------------	---------------

注：本期末不存在已到期未支付的应付票据。.

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2024.6.30	2023.12.31
1 年以内	124,942,996.19	93,519,083.41
1-2 年	2,888,882.01	9,837,469.45
2-3 年		
合计	127,831,878.20	103,356,552.86

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

18、 合同负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31
合同负债	6,861,059.93	3,994,736.36
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	6,861,059.93	3,994,736.36

(1) 分类

项目	2024.6.30	2023.12.31
预收货款	6,861,059.93	3,994,736.36
合计	6,861,059.93	3,994,736.36

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,367,281.80	32,729,500.64	35,030,219.79	1,066,562.65
二、离职后福利-设定提存计划		3,078,949.83	3,073,027.47	5,922.36
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,367,281.80	35,808,450.47	38,103,247.26	1,072,485.01

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,367,281.80	29,808,441.63	32,109,160.78	1,066,562.65
职工福利费		912,557.40	912,557.40	
社会保险费		1,555,727.33	1,555,727.33	
其中：1、医疗保险费		1,390,766.71	1,390,766.71	
2、工伤保险费		164,960.62	164,960.62	
3、生育保险费				
住房公积金		450,340.00	450,340.00	
工会经费和职工教育经费		2,434.28	2,434.28	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	3,367,281.80	32,729,500.64	35,030,219.79	1,066,562.65

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险费		2,950,568.35	2,944,645.99	5,922.36
失业保险费		128,381.48	128,381.48	
合计		3,078,949.83	3,073,027.47	5,922.36

20、 应交税费

税费项目	2024.6.30	2023.12.31
未交增值税	53,973.07	
房产税	116,695.40	116,693.39
城镇土地使用税	182,040.90	182,041.05
印花税	41,042.44	34,399.75
企业所得税	6,720,238.21	7,036,781.41
个人所得税	39,935.84	30,399.11
应交城市维护建设税	9,526.20	364,718.71
应交教育费附加	4,404.09	156,629.45
应交地方教育费附加	2,936.06	104,419.63

合计	7,170,792.21	8,026,082.50
----	--------------	--------------

21、其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,826,808.01	5,465,249.47
合计	5,826,808.01	5,465,249.47

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024.6.30	2023.12.31
往来款	5,167,308.01	4,997,884.18
押金	659,500.00	467,365.29
其他		-
合计	5,826,808.01	5,465,249.47

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

22、一年内到期的非流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、24）	3,702,941.99	3,639,704.09
合计	3,702,941.99	3,639,704.09

23、其他流动负债

项目	2024.6.30	2023.12.31
待转销项税	372,951.74	283,549.72
合计	372,951.74	283,549.72

24、租赁负债

项 目	2024.6.30	2023.12.31
租赁付款额	7,236,820.11	9,179,671.17
减：未确认融资费用	252,799.84	391,472.17
小计	6,984,020.27	8,788,199.00
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）	3,702,941.99	3,639,704.09

合 计	3,281,078.28	5,148,494.91
-----	--------------	--------------

25、 股本

项目	2023.12.31	本期增减					2024.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	52,000,000.00						52,000,000.00
合计	52,000,000.00						52,000,000.00

26、 资本公积

类别	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
股本溢价	41,876,051.12			41,876,051.12
合计	41,876,051.12			41,876,051.12

27、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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								
其他权益工具投资公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益		-2,375,418.04				-2,375,418.04		-2,375,418.04
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额		-2,375,418.04				-2,375,418.04		-2,375,418.04

其他综合收益合计	-2,375,418.04				-2,375,418.04		-2,375,418.04
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	---------------

28、盈余公积

类别	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.6.30
法定盈余公积	12,753,456.47	4,423,725.92		17,177,182.39
合计	12,753,456.47	4,423,725.92		17,177,182.39

29、未分配利润

项目	2024.6.30	2023.12.31
调整前上年末未分配利润	93,966,274.93	56,575,880.95
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	93,966,274.93	56,575,880.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,952,307.57	52,883,855.77
减：提取法定盈余公积	4,423,725.92	5,426,125.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10,400,000.00
其他		-332,663.29
期末未分配利润	133,494,856.58	93,966,274.93

注：其他为同一控制业务合并影响金额。

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	254,689,411.44	189,125,107.70	250,853,414.30	196,597,000.10
其他业务	5,010,273.01	641,377.39	4,814,402.46	512,727.30
合计	259,699,684.45	189,766,485.09	255,667,816.76	197,109,727.40

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
电动工具	208,463,383.50	149,145,779.29	203,363,161.95	156,133,631.40

电动机	37,905,798.89	34,496,709.85	39,277,081.13	34,566,053.79
其它	8,320,229.05	5,482,618.56	8,213,171.22	5,897,314.91
合计	254,689,411.44	189,125,107.70	250,853,414.30	196,597,000.10

(3) 主营业务收入及成本（按区域）列示如下

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
外销	210,669,198.90	150,163,565.19	209,148,881.61	161,317,535.67
内销	44,020,212.54	38,961,542.51	41,704,532.69	35,279,464.43
合计	254,689,411.44	189,125,107.70	250,853,414.30	196,597,000.10

(4) 2024 年 1-6 月营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	259,699,684.45				259,699,684.45
合 计	259,699,684.45				259,699,684.45

(5) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、30。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务,客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在办妥报关手续或离港并取得提单时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

31、 税金及附加

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
城市维护建设税	583,883.38	839,416.58
教育费附加	252,164.30	361,999.96
地方教育费附加	168,109.53	241,333.28
房产税	233,392.85	276,892.31
土地使用税	364,081.85	278,293.99
其他	94,530.23	98,877.46
合计	1,696,162.14	2,096,813.58

32、 销售费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
----	-----------	-----------

人工成本	1,364,808.43	1,138,501.65
保险费		58,156.57
认证费	197,398.14	318,689.85
业务招待费	246,357.20	138,967.20
市场营销费	444,179.41	860,680.77
差旅费	296,284.08	354,420.09
其他	25,780.48	278,629.33
合计	2,574,807.74	3,148,045.46

33、 管理费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
人工成本	3,744,753.88	4,951,439.36
业务招待费	242,864.25	191,696.21
折旧及摊销费	709,312.28	1,228,957.09
修理费	33,420.25	232,131.44
办公费	93,426.94	107,509.87
开办费	450,884.05	
水电燃气费	227,211.18	211,195.09
顾问咨询、中介费	760,606.63	1,230,727.23
差旅费	370,011.11	168,708.31
车辆费	354,462.46	316,519.40
通信费	216,027.91	91,150.43
其他	993,429.58	866,649.65
合计	8,196,410.52	9,596,684.08

34、 研发费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
耗用材料、模具	5,687,776.43	6,106,213.64
人工成本	4,619,407.03	5,501,675.70
技术服务费		743,911.35
折旧摊销	199,236.06	245,849.25
其他	76,214.33	846,817.44
合计	10,582,633.85	13,444,467.38

35、 财务费用

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
利息支出	324,214.01	1,085,342.24
减：利息收入	380,006.99	809,914.68
手续费	124,282.49	129,048.68
汇兑损益	-3,511,133.70	-1,983,705.61
合计	-3,442,644.19	-1,579,229.37

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为138,672.33元。

36、 其他收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
政府补助	250,000.00	2,217,200.00
增值税加计抵减		
个税返还		1,672.66
合计	250,000.00	2,218,872.66

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

37、 投资收益

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
理财投资收益	225,270.21	65,508.13
合 计	225,270.21	65,508.13

38、 信用减值损失

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
信用减值损失	954,283.19	972,558.69
合计	954,283.19	972,558.69

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
当期所得税	6,100,301.46	4,052,694.53
递延所得税	-205,792.71	-190,186.02
合计	5,894,508.75	3,862,508.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-6月
----	-----------

项目	2024年1-6月
利润总额	49,846,816.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,477,022.45
子公司适用不同税率的影响	-79,423.89
调整以前期间所得税的影响	-2,276.88
减免所得税的影响	-2,249.41
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	345,680.63
研发费用加计扣除	-1,587,395.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	-256,849.07
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	5,894,508.75

40、 现金流量表项目注释

(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
利息收入	380,006.99	809,564.11
收回保证金	723,128.76	
政府补助	250,000.00	2,218,872.66
收到的往来款	512,582.09	105,138.83
合计	1,865,717.84	3,133,575.60

(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
付现费用	10,634,373.87	19,618,814.22
受限保证金	4,418,156.61	2,156,000.00
支付往来款	1,195,033.53	2,615,079.47
合计	16,247,564.01	24,389,893.69

(3) 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
----	-----------	-----------

租赁支付款	2,214,637.86	
合计	2,214,637.86	

41、 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	43,952,307.57	29,300,621.82
加：信用减值损失	954,283.19	972,558.69
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,102,542.43	9,101,809.22
无形资产摊销	265,366.57	278,060.60
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	-2,102,171.02	-1,115,387.96
投资损失（减：收益）	-225,270.21	-65,508.13
递延所得税资产减少	224,171.41	-58,006.3
递延所得税负债增加	-429,964.12	-132,179.71
存货的减少（减：增加）	-27,585,340.00	7,917,796.18
经营性应收项目的减少（减：增加）	-45,328,391.20	-42,167,793.46
经营性应付项目的增加（减：减少）	35,375,522.00	-6,141,616.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,203,056.62	-2,109,645.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	93,777,815.72	123,438,540.18

减：现金的期初余额	83,337,061.90	125,013,978.56
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	10,440,753.82	-1,575,438.38

(2) 现金和现金等价物

项目	2024年6月30日	2023年6月30日
一、现金	93,777,815.72	123,438,540.18
其中：库存现金	66,960.69	402,322.55
可随时用于支付的银行存款	93,664,818.95	122,968,630.77
可随时用于支付的其他货币资金	46,036.08	67,586.86
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金及现金等价物余额	93,777,815.72	123,438,540.18

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,450,000.00	保证金
固定资产	9,647,707.80	银行授信
无形资产	4,739,023.93	银行授信
合计	37,836,731.73	-

43、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,836,025.94	7.1268	20,211,789.67
其中：泰铢	42,594,634.93	0.1952	8,314,472.74
应收账款			
其中：美元	9,200,745.36	7.1268	65,571,872.03

44、租赁

本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	
租赁负债的利息费用	138,672.33
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	2,214,637.86
售后租回交易产生的相关损益	

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
耗用材料	4,635,900.34		5,384,617.95	
模具费	1,051,876.09		721,595.69	
人工成本	4,619,407.03		5,501,675.70	
技术服务费			743,911.35	
折旧摊销	199,236.06		245,849.25	
其他	76,214.33		846,817.44	
合计	10,582,633.85		13,444,467.38	

（1）重要的资本化研发项目情况：本期重要的无资本化研发项目。

（2）开发支出减值准备情况：无

（3）本期重要外购在研项目情况：无重要外购在研项目。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

本公司2024年6月30日纳入合并范围的子公司共2户。

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
				直接	间接	
奥文机电科技（泰国）有限公司	泰国	泰国	电动机制造、销售	90.00	10.00	设立
威海艾特森工业科技有限公司	威海市	山东省	专用设备制造业	100.00	-	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
威海奥文瑞诺动力科技有限公司	山东省	山东省威海市	制造业	50.00		权益法

(2) 不重要联营企业的主要财务信息

公司名称	2024.6.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
威海奥文瑞诺动力科技有限公司	942,480.37		942,480.37	1,008,054.00		1,008,054.00

续

公司名称	2023年1-6发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
威海奥文瑞诺动力科技有限公司		-47.92	-47.92	299,654.92

(3) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营或联营企业名称	上年末累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
威海奥文瑞诺动力科技有限公司	-32,762.86	-23.96	-32,786.82

注：截至2024年6月30日，公司未实际缴纳出资，公司账面未确认长期股权投资，未确认投资收益。

八、政府补助

1、政府补助期末应收金额

无

2、涉及政府补助的负债项目

无

3、计入当期损益的政府补助情况

项 目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
高新企业及研发费补助	50,000.00	759,700.00	其他收益	与收益相关
工业设计中心补贴	100,000.00		其他收益	与收益相关
绿色制造体系建设补贴	100,000.00		其他收益	与收益相关
威海市文登区工业和信息化局智能化技术改造补助		179,100.00	其他收益	与收益相关

收线上线多元开拓国际市场奖励		69,600.00	其他收益	与收益相关
威海新旧动能转换专项资金扶持款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关
泰山人才奖		150,000.00	其他收益	与收益相关
其它		60,472.66	其他收益	与收益相关
合 计	250,000.00	2,218,872.66		

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

无

2、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	直接持有股权比例
于飞	控股股东、董事长、总经理	38.6731%

注：于飞、威海奥文电机有限公司、安徽泉盈咨询管理中心（有限合伙）、杨煜华为一行动人。

3、本公司其他关联方

关联方名称	与本公司关系
杨煜华	股东、持股比例 28.8462%、 于飞配偶
安徽泉盈咨询管理中心（有限合伙）	股东，持股比例 24.9998%；受同一方控制
于良滋	董事、财务总监、董事会秘书
陈彦明	董事
于卿文	董事
侯信和	董事
都爱军	监事会主席
孙健	监事
王晓辉	监事
威海奥文电机有限公司	受同一方控制
威海奥文工业科技有限公司	受同一方控制
文登全赢机械制造有限公司	受同一方控制
威海道勤电机科技中心（有限合伙）	受同一方控制

关联方名称	与本公司关系
山东文登中银富登村镇银行有限责任公司	于飞担任监事
威海雄鹿节能科技有限公司	杨煜华担任董事
威海雁杰机电科技有限公司	杨煜华实际控制并担任董事兼经理
威海泉盈管理咨询中心（有限合伙）	股东、持股比例 7.3077%、于良滋担任执行事务合伙人

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

无

（2）关联方受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

（3）关联方租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
威海奥文电机有限公司	房屋建筑物	842,201.82	

（4）关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于飞、杨煜华	10,000,000.00	2023 年 1 月 9 日	2024 年 1 月 8 日	是
于飞、杨煜华	10,000,000.00	2024 年 1 月 16 日	2028 年 1 月 8 日	否

注： 2023 年 1 月 9 日，奥文科技与中国邮政储蓄银行股份有限公司威海市文登支行签订了借款合同，贷款金额 10,000,000.00 元，实际贷款期限自 2023 年 1 月 9 日至 2024 年 1 月 8 日，于飞、杨煜华为共同借款人，2024 年 1 月 8 日该笔贷款已归还。

2024 年 1 月 16 日，奥文科技与中国邮政储蓄银行股份有限公司威海市文登支行签订了借款合同，贷款金额 10,000,000.00 元，实际贷款期限自 2024 年 1 月 16 日至 2025 年 1 月 16 日，于飞、杨煜华为共同借款人。

（5）关联方资产转让、债务重组情况：

无

5、关联方往来款项

（1）应收项目

项目	债务人	2024.6.30 账面余额	2024.6.30 坏账准备	2023.12.31 账面余额	2023.12.31 坏账准备
应收票据	威海奥文电机有限公司			350,000.00	
应收账款	威海奥文工业科技有限公司			1,180,410.82	35,412.32
合计				1,530,410.82	35,412.32

(2) 应付项目

项目	债权人	2024.6.30	2023.12.31
其他应付款	威海奥文电机有限公司		111,935.25
应付账款	威海奥文电机有限公司	153,000.00	9,502,000.72
合计		153,000.00	9,613,935.97

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

(1) 应收票据分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,556,182.81		1,556,182.81
商业承兑汇票			
合计	1,556,182.81		1,556,182.81

续：

类 别	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	613,472.51		613,472.51
商业承兑汇票			
合 计	613,472.51		613,472.51

(2) 坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 银行承兑汇票

2024 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

② 商业承兑汇票

无

(3) 期末公司已质押的应收票据：

无

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,904,158.00	
合 计	5,904,158.00	

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

种类	2024.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	95,908,311.31	2,877,249.34	93,031,061.97
合计	95,908,311.31	2,877,249.34	93,031,061.97

续：

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	54,110,378.62	1,624,132.16	52,486,246.46
合计	54,110,378.62	1,624,132.16	52,486,246.46

(2) 坏账准备

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

①2024 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

组合-账款

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------	---------------	------

1 年以内	95,908,311.31	3.00	2,877,249.34
1 至 2 年			
合计	95,908,311.31		2,877,249.34

② 账准备的变动

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.6.30
			转回	转销或核销	
金额	1,624,132.16	1,253,117.18		-	2,877,249.34

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 50,199,701.84 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.34%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,505,991.05 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
Woodster GmbH	24,554,584.24	1 年以内	25.60	736,637.53
TTI PARTNERS SPC ACTING FOR THE ACCOUNT OF MPUSD SP	8,164,649.66	1 年以内	8.51	244,939.49
Great Lakes Technologies LLC	7,200,737.49	1 年以内	7.51	216,022.12
HARBOR FREIGHT TOOLS	6,008,821.45	1 年以内	6.27	180,264.64
青岛大牧人机械股份有限公司	4,270,909.00	1 年以内	4.45	128,127.27
合计	50,199,701.84		52.34	1,505,991.05

3、其他应收款

项目	2024.6.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	716,065.28	916,714.91
合计	716,065.28	916,714.91

(1) 其他应收款情况：

种类	2024.6.30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	738,211.63	22,146.35	716,065.28
合计	738,211.63	22,146.35	716,065.28

续：

种类	2023.12.31		
	坏账准备	坏账准备	账面价值
其他应收款	945,729.36	29,014.45	916,714.91
合计	945,729.36	29,014.45	916,714.91

①坏账准备

A. 2024 年 6 月 30 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
关联方代垫款				
组合计提：				
押金	27,564.40	3.00	826.93	
备用金、代垫款	710,647.23	3.00	21,319.42	回收的可能性
合计	738,211.63		22,146.35	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	29,014.45			29,014.45
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	6,868.10			6,868.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 余额	22,146.35			22,146.35

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2024.6.30	2023.12.31
代垫款	544,847.23	823,729.36

员工备用金	165,800.00	
押金保证金	27,564.40	122,000.00
合计	738,211.63	945,729.36

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额	款项性质
国家税务总局威海市税务局	否	319,430.32	1 年以内	43.27	9,582.91	垫付职工社会保险
METABOWERKE GMBH	否	82,730.24	1 年以内	11.21	2,481.91	代垫认证费
威海市住房公积金管理中心	否	77,785.00	1 年以内	10.54	2,333.55	垫付职工公积金
李进胜	否	60,000.00	1 年以内	8.13	1,800.00	备用金
付光强	否	60,000.00	1 年以内	8.13	1,800.00	备用金
合计		599945.56		81.28	17,998.37	

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2024.6.30			2023.12.31		
	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	55,000,000.00		55,000,000.00	39,700,000.00		39,700,000.00
对合营企业投资						
合计	55,000,000.00		55,000,000.00	39,700,000.00		39,700,000.00

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
威海艾特森工业科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
奥文机电科技（泰国）有限公司	29,700,000.00	15,300,000.00		45,000,000.00
合计	39,700,000.00	15,300,000.00		55,000,000.00

(3) 对联营企业投资

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
威海奥文瑞诺动力科技有限公司	山东省	山东省威海市	制造业	50.00		权益法

5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,831,292.05	195,095,251.34	213,834,857.28	165,707,508.00
其他业务	10,432,419.76	4,394,527.18	4,102,540.80	3,740.38
合计	269,263,711.81	199,489,778.52	217,937,398.08	165,711,248.38

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
电动工具	209,054,563.81	152,090,156.59	201,182,029.74	155,605,228.91
电动机	37,990,078.74	34,730,951.46	1,510,665.63	1,145,056.36
其它	11,786,649.50	8,274,143.29	11,142,161.91	8,957,222.73
合计	258,831,292.05	195,095,251.34	213,834,857.28	165,707,508.00

（3）主营业务收入及成本（按区域）列示如下

产品名称	2024年1-6月		2023年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
外销	214,811,079.51	156,133,708.83	188,999,059.92	145,535,581.93
内销	44,020,212.54	38,961,542.51	24,835,797.36	20,171,926.07
合计	258,831,292.05	195,095,251.34	213,834,857.28	165,707,508.00

（4）2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	269,263,711.81				269,263,711.81
合 计	269,263,711.81				269,263,711.81

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2024年1-6月
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	250,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	225,270.21
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	475,270.21
减：非经常性损益的所得税影响数	66,694.87
非经常性损益净额	408,575.34

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	408,575.34

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	19.75	0.85	0.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.56	0.84	0.84

威海奥文机电科技股份有限公司

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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	250,000.00
委托他人投资或管理资产的损益	225,270.21
非经常性损益合计	475,270.21
减：所得税影响数	66,694.87
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	408,575.34

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