

伊立浦集团股份有限公司  
审 计 报 告  
2024 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-4
二、 合并资产负债表	5-6
三、 合并利润表	7
四、 合并现金流量表	8
五、 合并股东权益变动表	9-10
六、 资产负债表	11-12
七、 利润表	13
八、 现金流量表	14
九、 股东权益变动表	15-16
十、 财务报表附注	17-89

委托单位：伊立浦集团股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 审计报告

利安达审字[2025] 第 0156 号

伊立浦集团股份有限公司全体股东：

## 一、无法表示意见

我们接受委托，审计伊立浦集团股份有限公司（以下简称“伊立浦集团公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成财务报表审计意见的基础。

## 二、形成无法表示意见的基础

### （一）持续经营能力

2023 年 5 至 2024 年底，广州市中级人民法院强制扣划伊立浦集团公司银行存款 89,401,162.56 元。至 2024 年底，伊立浦集团公司欠付广州农商银行案担保赔偿款及相关费用 7.22 亿元。

据相关公告，广州市中级人民法院将于 2025 年 07 月 14 日至 2025 年 07 月 15 日，在淘宝网司法拍卖网络平台上进行公开拍卖活动，拍卖标的物为伊立浦集团土地使用权及房屋所有权。处置参考价：273,763,941 元，起拍价：191,634,759 元。

伊立浦集团公司 2024 年度发生净亏损 2,002.66 万元，且于 2024 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 6.73 亿元，股东权益为-4.02 亿元。

上述事项或情况表明存在可能导致对伊立浦集团公司持续经营能力产生重大疑虑。伊立浦集团公司管理层在“财务报表附注二、财务报表的编制基础(二)持续经营”中披露了持续经营能力改善作出的应对计划及相关措施，这些措施是否能够落实存在重大不确定性。因此，我们无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适

当的审计证据，进而无法对伊立浦集团管理层运用持续经营假设编制财务报表的依据是否充分、适当发表审计意见。

(二) 存在特殊的交易事项

1、关联交易形成了应收款。

至 2024 年 12 月 31 日止，关联公司非经营性占款 51,658,880.30 元。

2020 年 9 月起，伊立浦集团公司与深圳市中幼国际教育科技有限公司（以下简称中幼国际）、北京一数科技有限公司（以下简称北京一数）发生购销关系，形成了应收款项。

2023 年 2 月 24 日，广东证监局发出《行政处罚事先告知书》（广东证监处罚字（2023）4 号），查明实控人涉嫌以下信息披露违法违规：2020 年 9-10 月、2021 年 4 月，擅自决定改变伊立浦集团公司预付给北京一数科技有限公司的部分采购款用途和子公司预付的采购款用途，向中幼国际、中幼盈达等关联方提供资金，导致未在 2020 年和 2021 年年度报告中批露上述关联方非法经营性占用资金情况。

中幼国际于 2023 年 11 月 30 日向伊立浦集团公司作出还款 54,658,880.30 元（包括需归还子公司 4,164,600.30 元）的书面承诺，于 2022 年 12 月归还上述欠款 300 万元，但至审计结束日，未能按约定归还其余款项。

因实控人及相关资金占用方处于失信状态，至 2023 年底，伊立浦集团公司对上述应收款全额补提了坏账准备。

2 云南伊立浦工贸有限公司(以下简称云南伊立浦公司)存在预付款项金额较大、挂账时期长的情况,存在以茶叶抵借款,但审计机构无法确定茶叶价值的情况。

(1) 2021 年 1 月，云南伊立浦公司与云南文奇供应链管理有限公司签订橡胶采购合同，合同总价 840 万元，合同执行期间至 2021 年 12 月 31 日，合同签订后，2021 年 1 月云南伊立浦公司预付货款 700 万元，2023 年归还款项 100 万元，至 2023 年底，该项预付款余额为 600 万元，双方未进行货物交易。

(2) 2022 年 5 月，云南伊立浦公司与云南创博木业有限公司签订胶合板采购合同，合同总价 29,996,100 元，当月预付货款 1,500 万元，2022 年 11-12 月，购胶合板 281,600.00 元，支付 280,000.00 元，2022 年 12 月 31 日预付款余额为 14,998,400 元。至审计结束日，该项交易未再变化。

(3) 2022 年 8 月 5 日，与云南滇南本草大养投资有限公司（以下简称滇南本

草公司)签订了借款合同,借款金额 1,100 万元,借款期限 2022 年 8 月 5 日至 2023 年 9 月 30 日,年利率 10%。云南伊立浦公司于 2022 年 8 月 9 日借出 1,100 万元。合同到期后,对方未及时归还云南伊立浦公司本息,按合同约定,借款方以抵押物 16.86 吨茶叶抵还借款本息共 12,600,726.04。由于该批茶叶暂未对外出售,未经专门机构估价,我们无法确定其真实的价值。

至 2024 年 12 月 31 日止,以上两笔预付款共计 20,998,400.00 元,已计提坏账准备 20,398,400.00 元。

我们无法获取充分、适当的审计证据,以确认上述交易的可实现性以及上述款项的可收回金额。

### (三) 交叉持股及审计范围受限

2023 年 11 月 01 日,北京伊立浦智能科技有限公司(伊立浦集团公司合并范围内公司)在淘宝网阿里拍卖破产强清平台上,通过公开竞价,竞得深圳市中幼微观科技有限公司持有的深圳市迅图教育科技有限公司(简称:迅图教育)60%的股权,成交价为 3,576,394.10 元。迅图教育持有伊立浦集团公司 20%股权,为伊立浦集团公司最大股东。

至审计报告日,迅图教育处于两方股东共同控制状态,因此伊立浦集团公司将其列入长期股权投资按权益法核算。伊立浦集团公司 2024 年 12 月 31 日该项长期股权投资的账面价值 3,576,394.15 元。由于未能提供迅图教育完整的财务资料,我们无法对其实施所有审计程序,审计范围受限;我们也注意到合并报表范围内子公司间存在交叉持股情况。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

伊立浦集团公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估伊立浦集团公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算伊立浦集团公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督伊立浦集团公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对伊立浦集团公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于伊立浦集团公司，并履行职业道德方面的其他责任。



中国·北京

中国注册会计师  
(项目合伙人):



石卫红

中国注册会计师:



师麦根

2025年7月16日

# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：伊立浦集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	9,566,775.97	76,844,146.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	570,751.41	1,003,241.00
应收账款	六、3	85,544,822.30	79,226,890.19
应收款项融资			427,943.32
预付款项	六、4	15,719,350.97	19,929,179.62
其他应收款	六、5	6,820,195.30	17,602,165.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	67,095,430.28	44,990,040.35
合同资产			
持有待售资产	六、7		949,159.97
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	13,310,467.05	2,652,066.58
流动资产合计		198,627,793.28	243,624,832.45
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	六、9	21,652,413.18	21,939,590.74
其他权益工具投资	六、10	10,425,700.00	12,501,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	154,106,400.00	140,652,100.00
固定资产	六、12	62,149,101.36	66,283,585.28
在建工程	六、13	2,611,592.95	928,053.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、14	11,184,805.18	11,626,246.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	3,733,554.73	3,211,243.88
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、16	5,309,826.37	5,329,030.00
非流动资产合计		271,173,393.77	262,470,849.37
资产总计		469,801,187.05	506,095,681.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

## 合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：伊立浦集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	10,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	97,301,559.11	66,314,344.27
预收款项	六、19	236,408.26	235,474.00
合同负债	六、20	14,088,249.07	10,530,052.05
应付职工薪酬	六、21	12,437,667.58	11,196,502.32
应交税费	六、22	991,635.28	1,213,302.57
其他应付款	六、23	734,978,136.23	791,831,459.74
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24		342,857.16
其他流动负债	六、25	1,573,265.28	1,904,893.16
<b>流动负债合计</b>		<b>871,606,920.81</b>	<b>883,568,885.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
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	六、26	139,528.98	359,398.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>139,528.98</b>	<b>359,398.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>871,746,449.79</b>	<b>883,928,283.69</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、27	556,920,000.00	556,920,000.00
其他权益工具			
资本公积	六、28	799,956,473.16	799,956,473.16
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-44,403,290.06	-40,267,224.47
专项储备			
盈余公积	六、30	19,279,976.11	19,279,976.11
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-1,735,258,530.60	-1,715,441,840.02
归属于母公司股东权益合计		-403,505,371.39	-379,552,615.22
少数股东权益		1,560,108.65	1,720,013.35
<b>股东权益合计</b>		<b>-401,945,262.74</b>	<b>-377,832,601.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>469,801,187.05</b>	<b>506,095,681.82</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

2024年度

编制单位：伊立浦集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、营业收入</b>	六、32	295,265,102.80	234,892,898.71
减：营业成本	六、32	257,008,206.32	197,991,684.84
税金及附加	六、33	4,104,950.66	2,372,303.60
销售费用	六、34	13,409,604.81	11,276,593.61
管理费用	六、35	38,623,777.72	52,580,842.35
研发费用	六、36	12,941,663.43	14,863,578.53
财务费用	六、37	-4,679,110.49	-4,259,495.40
其中：利息费用		31,239.27	84,680.01
利息收入		371,984.02	1,901,242.45
加：其他收益	六、38	913,437.82	716,920.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-287,177.56	-180,463.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-287,177.56	-180,463.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、40	13,454,300.00	-424,300.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-6,503,833.93	-352,032,013.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	-1,463,609.92	-19,886,482.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,030,873.24</b>	<b>-411,738,947.91</b>
加：营业外收入	六、43	579,446.32	656,248.23
减：营业外支出	六、44	362,598.14	379,936.81
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-19,814,025.06</b>	<b>-411,462,636.49</b>
减：所得税费用	六、45	212,570.22	7,949,870.89
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,026,595.28</b>	<b>-419,412,507.38</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,026,595.28	-419,412,507.38
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,816,690.58	-418,813,698.13
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-209,904.70	-598,809.25
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-4,136,065.59</b>	<b>-18,976,182.36</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,136,065.59	-18,976,182.36
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-2,075,300.00	-18,553,300.00
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		-2,075,300.00	-18,553,300.00
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		-2,060,765.59	-422,882.36
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		-2,060,765.59	-422,882.36
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-24,162,660.87</b>	<b>-438,388,689.74</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		-23,952,756.17	-437,789,880.49
归属于少数股东的综合收益总额		-209,904.70	-598,809.25
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.75
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2024年度

编制单位：伊立浦集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		287,496,291.35	227,163,916.42
收到的税费返还		15,994,963.81	13,553,879.72
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	12,312,600.80	11,308,246.32
经营活动现金流入小计		<b>315,803,855.96</b>	<b>252,026,042.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		190,602,912.25	156,338,620.38
支付给职工以及为职工支付的现金		74,344,599.95	72,427,352.55
支付的各项税费		10,445,580.12	5,641,879.21
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	51,874,539.91	23,693,398.77
经营活动现金流出小计		<b>327,267,632.23</b>	<b>258,101,250.91</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-11,463,776.27</b>	<b>-6,075,208.45</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		828,000.00	10,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、46		1,420,380.56
投资活动现金流入小计		<b>828,000.00</b>	<b>1,430,880.56</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,537,846.01	9,488,438.83
投资支付的现金			5,576,394.10
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		<b>12,537,846.01</b>	<b>15,064,832.93</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-11,709,846.01</b>	<b>-13,633,952.37</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		50,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		50,000.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<b>10,050,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		342,857.16	971,428.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,017.05	84,680.01
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			
筹资活动现金流出小计		<b>351,874.21</b>	<b>1,056,108.57</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>9,698,125.79</b>	<b>-1,056,108.57</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,841,973.95	2,095,011.17
五、现金及现金等价物净增加额		-11,633,522.54	-18,670,258.22
加：期初现金及现金等价物余额		19,770,699.84	38,440,958.06
六、期末现金及现金等价物余额		<b>8,137,177.30</b>	<b>19,770,699.84</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表  
2024年度

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	556,920,000.00				799,956,473.16			-40,267,224.47	19,279,976.11		-1,715,441,840.02	1,720,013.35	-377,832,601.87
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	556,920,000.00				799,956,473.16			-40,267,224.47	19,279,976.11		-1,715,441,840.02	1,720,013.35	-377,832,601.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-4,136,065.59			-19,816,690.58	-159,904.70	-24,112,660.87
（一）综合收益总额								-4,136,065.59			-19,816,690.58	-209,904.70	-24,162,660.87
（二）股东投入和减少资本												50,000.00	50,000.00
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	556,920,000.00				799,956,473.16			-44,403,290.06	19,279,976.11		-1,735,258,530.60	1,560,108.65	-401,945,262.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表 (续)

2024年度

金额单位：人民币元

项目	上年数											少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	556,920,000.00				799,956,473.16			-21,291,042.11		19,279,976.11		-1,296,628,141.89	2,318,822.60	60,556,087.87
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	556,920,000.00				799,956,473.16			-21,291,042.11		19,279,976.11		-1,296,628,141.89	2,318,822.60	60,556,087.87
三、本期末增减变动金额（减少以“-”号填列）								-18,976,182.36				-418,813,688.13	-598,809.25	-438,388,689.74
（一）综合收益总额								-18,976,182.36				-418,813,688.13	-598,809.25	-438,388,689.74
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	556,920,000.00				799,956,473.16			-40,267,224.47		19,279,976.11		-1,715,441,840.02	1,720,013.35	-377,832,601.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：伊立浦集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,216.15	57,182,680.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,003,241.00
应收账款	十四、1	291,756,955.96	61,945,104.31
应收款项融资			427,943.32
预付款项		11,029,452.07	12,367,054.78
其他应收款	十四、2	178,063,791.06	149,952,480.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货		1,332,066.26	40,121,802.86
合同资产			
持有待售资产			949,159.97
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,366,252.05	325,899.16
流动资产合计		<b>484,568,733.55</b>	<b>324,275,366.53</b>
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	十四、3	288,034,424.69	288,034,424.69
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		20,755,976.16	52,123,584.78
在建工程		795,752.20	928,053.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		11,184,805.18	11,626,246.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,883,318.04	2,546,650.88
递延所得税资产			
其他非流动资产		3,163,576.40	5,329,030.00
非流动资产合计		<b>325,817,852.67</b>	<b>360,587,989.82</b>
资产总计		<b>810,386,586.22</b>	<b>684,863,356.35</b>

## 资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：伊立浦集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		244,911,306.97	57,302,457.16
预收款项			
合同负债		6,076,857.42	6,580,620.25
应付职工薪酬		7,029,410.98	10,689,153.72
应交税费		53,555.25	532,593.94
其他应付款		923,631,477.58	910,880,646.13
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		789,991.46	1,858,721.63
<b>流动负债合计</b>		<b>1,182,492,599.66</b>	<b>987,844,192.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		139,528.98	359,398.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>139,528.98</b>	<b>359,398.42</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,182,632,128.64</b>	<b>988,203,591.25</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		556,920,000.00	556,920,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		787,033,348.79	787,033,348.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,087,672.38	19,087,672.38
一般风险准备			
未分配利润		-1,735,286,563.59	-1,666,381,256.07
<b>股东权益合计</b>		<b>-372,245,542.42</b>	<b>-303,340,234.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>810,386,586.22</b>	<b>684,863,356.35</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

2024年度

编制单位：伊立浦集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十四、4	274,172,025.50	226,188,051.97
减：营业成本	十四、4	264,701,686.09	192,950,356.01
税金及附加		3,170,812.74	1,656,094.56
销售费用		2,003,288.20	8,046,472.70
管理费用		12,757,761.04	44,492,187.78
研发费用		1,922,249.13	14,863,578.53
财务费用		-2,339,596.84	-3,445,508.80
其中：利息费用			
利息收入		327,416.22	588,066.29
加：其他收益		904,355.21	714,513.43
投资收益（损失以“-”号填列）		-59,000,000.00	
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			
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）		-2,761,207.79	-326,550,894.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-10,040,628.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-68,901,027.44	-368,252,138.82
加：营业外收入			656,247.92
减：营业外支出		4,280.08	378,183.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-68,905,307.52	-367,974,074.50
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,905,307.52	-367,974,074.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-68,905,307.52	-367,974,074.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2024年度

编制单位：伊立浦集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,288,472.77	172,552,480.82
收到的税费返还		641,510.97	13,499,316.69
收到其他与经营活动有关的现金		75,713,963.70	247,481,491.19
经营活动现金流入小计		<b>122,643,947.44</b>	<b>433,533,288.70</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,863,079.11	152,812,619.37
支付给职工以及为职工支付的现金		49,272,348.57	68,763,247.36
支付的各项税费		8,827,974.92	5,063,962.39
支付其他与经营活动有关的现金		48,945,089.73	202,099,070.16
经营活动现金流出小计		<b>121,908,492.33</b>	<b>428,738,899.28</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>735,455.11</b>	<b>4,794,389.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			1,420,380.56
投资活动现金流入小计			<b>1,430,880.56</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,235,921.01	7,974,920.54
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<b>1,235,921.01</b>	<b>7,974,920.54</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-1,235,921.01</b>	<b>-6,544,039.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		360,683.45	1,123,003.91
五、现金及现金等价物净增加额		-139,782.45	-626,646.65
加：期初现金及现金等价物余额		144,473.83	771,120.48
六、期末现金及现金等价物余额		<b>4,691.38</b>	<b>144,473.83</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

## 2024年度

金额单位：人民币元

项 目	本年年数								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	556,920,000.00	787,033,348.79				19,087,672.38		-1,666,381,256.07	-303,340,234.90
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年年初余额	556,920,000.00	787,033,348.79				19,087,672.38		-1,666,381,256.07	-303,340,234.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-68,905,307.52	-68,905,307.52
（一）综合收益总额								-68,905,307.52	-68,905,307.52
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	556,920,000.00	787,033,348.79				19,087,672.38		-1,735,286,563.59	-372,245,542.42

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

# 股东权益变动表 (续)

2024年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	556,920,000.00				787,033,348.79				19,087,672.38		-1,298,407,181.57	64,633,839.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	556,920,000.00				787,033,348.79				19,087,672.38		-1,298,407,181.57	64,633,839.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	556,920,000.00				787,033,348.79				19,087,672.38		-1,666,381,256.07	-303,340,234.90

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人

**伊立浦集团股份有限公司**  
**2024 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

伊立浦集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“伊立浦集团公司”)于 1993 年 6 月在广东省南海市注册成立, 现总部位于广东省佛山市南海区松岗松夏工业园工业大道西。

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 17 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本公司及各子公司主要从事民用航空器及发动机(含零部件)、机载设备与系统、配套系统与产品的研发、设计、生产、销售及售后服务; 通用航空服务; 生产经营电饭煲、电开水器等家用小电器、商用厨房电器及设备、模具及金属模压制品; 货物进出口、技术进出口; 教育产品、玩具类产品研究、开发、制造、销售; 建筑材料销售; 股权投资、资产管理、商业咨询服务; 物业的投资与经营管理等。

### 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, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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》(2014 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。除某些金融工具和投资性房地产外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。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

广州农村商业银行股份有限公司诉包括伊立浦集团公司在内 18 名被告金融借款合同纠纷一案, 2022 年 1 月 30 日广东省广州市中级人民法院作出(2020)粤 01 民初 2011 号《民事判决书》文书, 根据一审判决, 认为广州农商银行未尽审查义务, 伊立浦集团公司及另外两家上市公司对于法定代表人的选任以及公章的管理不善, 均存在过错, 均应承担部分责任。在《差额补足协议》无效情形下, 伊立浦集团公司及另外两家上市公司分别在 1,585,666,666.67 元范围内对华翔公司不能清偿涉案债务的二分之一部分承担赔偿责任。

2023 年 1 月 20 日，广东省高级人民法院作出粤民终 1734 号《民事判决书》，变更(2020)粤 01 民初 2011 号《民事判决书》部分内容，伊立浦集团公司应当在 80,869 万元（3,171,333,333.33 元 x30%x85%）的范围内对华翔公司不能清偿的案涉债务向广州农商银行承担赔偿责任,另外两家公司分别在 95,140 万元（3171333333.33 元×30%）的范围内对华翔公司不能清偿的案涉债务向广州农商银行承担赔偿责任。

2023 年 11 月 10 日，中华人民共和国最高人民法院作出《民事裁定书》【（2023）最高法民申 440 号】，驳回伊立浦集团公司及其他再审申请人的再审申请。

因农商行案，2023 年 5 至 2024 年 12 月，广州市中级人民法院强制扣划公司银行存款 89,401,162.56 元。

伊立浦集团公司 2024 年度发生净亏损 2,002.66 万元，且于 2024 年 12 月 31 日流动负债高于流动资产 6.73 亿元，股东权益为-4.02 亿元

针对上述情况，伊立浦集团公司采取了以下措施以改善持续经营能力：

（1）加强全面预算管理和成本管控，严抓“降本，增效”措施，严格控制各项费用支出，加强招标、议标等采购管理模式，降低经营成本。

（2）坚持“以市场为导向”的理念，提升产品的科技含量，提升产品竞争力

以满足、引领消费者需求为核心，公司基于现有的成熟产品，特别是对于客户粘性较好的已量产的相关产品，通过整合企业内外部优质资源，加快组织并拓展后续二次开发和方案解决的深度，进一步提高产品附加值；把握用户需求，提升用户体验，不断挖掘消费者潜在需求，提升产品的市场适应度。通过参加国外展销会的方式开拓国际市场。

（3）推进技术创新，不断实现经营业务的稳定与突破

公司坚持以客户为先的经营理念，努力为客户提供全方位的产品解决方案。继续稳固公司在优势产品上的地位，并力争在稳定老客户、老业务的基础，实现老客户新业务的突破；引进技术，整合公司原有技术积累，优化产品成本，优化产品功能，推进技术创新，贯彻全面质量管理，把握行业发展趋势，增强产品市场竞争力；在产品研发上，坚持以市场为导向，加强新品的研发力度，积极研发适应市场需求的新型产品。

（4）设立合资公司，将生产运营等主体业务下沉，最大可能避免因农商行案的执行，影响公司正常运转的情况。

（5）参加展销会，积极开拓市场，2024 年实现主营业务收入为 2.89 亿元，同比增长 26.11%。

（6）通过协调上下游企业关系，向金融机构筹措资金，力保企业正常运营。因农商行案，近一年多的时间，企业被划走资金 8,940 余万元，公司营运资金陷入困难。2024 年 12 月，收到广东东菱凯琴小额贷款有限公司借款 1000 万元，2025 年 1 月份，收到南海农商行借款 2300 万元。

(7) 就农商行案向检察院提出抗诉，相关事项仍有不确定性。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及伊立浦集团公司年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事小家电、大宗贸易等经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

#### 1、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。

#### 2、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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、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（参见本附注四、5（2）），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四、15“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）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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，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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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”（详见本附注四、15、（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。

## 6、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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易

产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 7、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现金、价值变动风险很小的投资。

### 8、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者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。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司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，将金融资产划分为：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其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

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。本公司对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。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放

弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价

格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初

始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，根据本公司不同业务情况分别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：

项目	确定组合的依据
组合 1	小家电内销业务形成的应收款项
组合 2	小家电外销形成的应收款项
组合 3	商用厨电业务形成的应收款项
组合 4	通航业务形成的应收款项
组合 5	工贸业务形成的应收款项
组合 6	教育业务形成的应收款项

### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	无风险组合（应收出口退税款、合并范围内关联方往来款）
组合 2	其他组合

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、自制半成品、发出商品、委托加工物资等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

## 12、合同资产

### 合同资产的确认方法和标准

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减

值。

### 13、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

### 14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则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将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。

## 15、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，可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“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，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/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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

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

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款

的差额，计入当期损益。

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。

## 16、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。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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。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。

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。本公司的投资性房地产是座落于繁华商业地段的商用楼宇，本公司能够从房地产交易市场取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息或通过估值技术取得其相关市场价格信息，从而确认投资性房地产的公允价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	19.00-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
模具设备	年限平均法	2	5	47.5
其他	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、在建工程

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工程支出工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、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。

## 20、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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。

### 23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### 24、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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与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。

### 25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 26、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续的每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公

积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、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（参见本附注四、19“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。

## 28、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 29、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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助，调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

#### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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是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及负债转回的期间内，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、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 31、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

##### ①执行新租赁准则导致的会计政策变更

无

#### （2）会计估计变更

无

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	计税依据应税收入，税率 13%、9%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的计缴，详见下表

本公司及各子公司适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
--------	----------

纳税主体名称	所得税税率 (%)
伊立浦集团股份有限公司	25
蓝海实业有限公司	8.25
佛山市南海邦芝电器有限公司	25
南通德奥斯太尔航空发动机有限公司	25
德奥直升机有限公司	25
德奥无人机运营服务有限公司	25
德奥通航(北京)科技有限公司	25
德奥航空发动机有限公司	25
南通德奥航空精密铸造有限公司	25
佛山市伊立浦电器有限公司	20
深圳前海伊立浦资产管理有限公司	25
伊立浦国际投资控股有限公司	8.25
云南伊立浦工贸有限公司	25
北京伊立浦智能科技有限公司	25
伊立浦电器销售有限公司	25
佛山市伊立浦智能装备有限公司	25
聚汇至慧(云南)茶文化有限公司	25

## 2、税收优惠及批文

(1) 2018年3月28日香港特别行政区行政长官签发2018年第13号条例，以就2018年4月1日及之后开始的各课税年度，就年不超过2,000,000港币的应评税利润部分减按8.25%计缴利得税，超过2,000,000港币的应评税利润部分按16.5%计缴利得税。本公司子公司蓝海实业有限公司、伊立浦国际投资控股有限公司本年度应评税利润不超过2,000,000港币，本年度适用的利得税为8.25%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日；“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	15,601.79	141,915.49
银行存款	4,734,946.18	26,702,230.55
其他货币资金	4,816,228.00	50,000,000.00

项目	年末余额	年初余额
合计	9,566,775.97	76,844,146.04
其中：存放在境外的款项总额	108,123.39	5,970,155.27
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,429,598.67	57,073,446.20

注：2024 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 1,429,598.67 元，其中：因财产保全冻结智能装备公司银行存款 1,376,919.80 万元（2025 年 2 月 22 日，三方达成和解，原告已撤诉），另外广州农商行案冻结资金伊立浦集团资金 10,473.30 元。

因农商行案，2023 年 12 月 26 日广州市中级人民法院强制扣划公司银行款项 31,128,141.00 元，2024 年强制扣划公司银行存款项 56,811,081.20 元，累计扣划银行存款 89,401,162.56 元。

2024 年 12 月 31 日，本公司存放于境外的货币资金折算为人民币 108,123.39 元，为境外子公司蓝海实业有限公司和伊立浦国际投资控股有限公司年底的货币资金余额。

## 2、应收票据

### （1）应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	570,751.41	1,003,241.00
商业承兑汇票		
合计	570,751.41	1,003,241.00

### （2）坏账准备

按组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
银行承兑汇票	570,751.41			预期无损失
商业承兑汇票				预期无损失
合计	570,751.41			

（3）期末公司无已质押的应收票据；

（4）年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,608,158.47	570,751.41

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票		
合计	5,608,158.47	570,751.41

(5) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	103,574,232.98	18,029,410.68	85,544,822.30
合计	103,574,232.98	18,029,410.68	85,544,822.30

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	94,527,301.35	15,300,411.16	79,226,890.19
合计	94,527,301.35	15,300,411.16	79,226,890.19

(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 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

客户类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
小家电内销客户	690,892.45	100.00	690,892.45	无回收可能性
小家电外销客户	1,130,016.48	100.00	1,130,016.48	无回收可能性
商用厨电设备客户	612,534.00	100.00	612,534.00	无回收可能性
教育产品客户	4,950,000.00	100.00	4,950,000.00	无回收可能性
通用航空业务客户	1,538,668.75	100.00	1,538,668.75	无回收可能性
合计	8,922,111.68		8,922,111.68	

2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1——小家电内销业务形成的应收款项组合

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	13,920,254.42	2.00	278,405.09

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 至 2 年	392,570.37	8.00	31,405.63
2 至 3 年	1,438,650.66	15.00	215,797.60
3 至 4 年	19,425.00	33.00	6,410.25
4 至 5 年	20,628.60	100.00	20,628.60
5 年以上	1,218,609.97	100.00	1,218,609.97
合计	17,010,139.02		1,771,257.14

## 组合 2——小家电外销形成的应收款项组合

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	35,785,832.37	2.00	715,716.65
合计	35,785,832.37		715,716.65

## 组合 3——商用厨电业务形成的应收款项组合

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		3.00	
1 至 2 年	9,900.00	14.00	1,386.00
2 至 3 年		27.00	
3 至 4 年	377,289.45	55.00	207,509.19
4 至 5 年	25,903.00	100.00	25,903.00
5 年以上	1,324,846.26	100.00	1,324,846.26
合计	1,737,938.71		1,559,644.45

## 组合 4——工贸业务形成的应收款项组合

项目	账面余额	逾期天数损失率%	坏账准备
1 年以内	2,937,178.02	1.93	56,658.10
1 至 2 年	8,659,829.92	8.00	692,786.39
2-3 年	28,482,314.11	15.00	4,272,347.12
合计	40,079,322.05		5,021,791.61

## 组合 5——教育产品业务形成的应收款项组合

项目	账面余额	逾期天数损失率%	坏账准备
3 至 4 年	38,889.15	100.00	38,889.15

合计	38,889.15	38,889.15
----	-----------	-----------

(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 50,892,381.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例 49.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,165,550.00 元。

#### 4、预付账款

(1) 以摊余成本计量的预付账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
预付账款	46,365,940.59	30,646,589.62	15,719,350.97
合计	46,365,940.59	30,646,589.62	15,719,350.97

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
预付账款	47,357,334.83	27,428,155.21	19,929,179.62
合计	47,357,334.83	27,428,155.21	19,929,179.62

(2) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,860,433.93	4.01	4,786,248.50	10.11
1 至 2 年	1,649,292.46	3.56	32,309,033.28	68.22
2-3 年	32,191,882.52	69.43	10,169,658.73	21.47
3-4 年	10,261,418.91	22.13	92,394.32	0.20
4-5 年	2,515.77	0.01		
5 年以上	400,397.00	0.86		
合计	46,365,940.59	100.00	47,357,334.83	100.00

(3) 对特殊预付款计提减值

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账龄
------	------	---------------	------	----

云南创博木业有限公司	14,998,400.00	100.00	14,998,400.00	2-3 年
云南胶之仓经贸有限公司	2,000,000.00	90.00	1,800,000.00	2-3 年
云南文奇供应链管理有限公司	6,000,000.00	90.00	5,400,000.00	3-4 年
深圳市王博纳米科技有限公司	13,547,280.00	29.76	4,032,188.71	2-3 年
广州丰绩自动化设备有限公司	4,164,600.30	100.00	4,164,600.30	3-4 年
合计	40,710,280.30		30,395,189.01	

按照上述存续期的预期信用损失计量损失准备。

注 1、2021 年 1 月，云南伊立浦公司与云南文奇供应链管理有限公司签订橡胶采购合同，合同总价 840 万元，合同执行期间至 2021 年 12 月 31 日，合同签订后，2021 年 1 月云南伊立浦公司预付货款 700 万元，2023 年 2 月云南文奇公司归还货款 100 万元；2022 年 5 月，云南伊立浦公司与云南创博木业有限公司签订胶合板采购合同，合同总价 29,996,100.00 元，当月预付货款 1,500 万元，2022 年 11-12 月，购胶合板 281,600.00 元，支付 280,000.00 元，至 2024 年 12 月 31 日预付款余额为 14,998,400 元。2022 年度云南伊立浦公司与云南胶之仓经贸有限公司发生购销业务 33,181,700 元，余 200 万元为预付尾款，2023 年未再有任何往来。

注 2、2022 年累计预付深圳市王博纳米科技有限公司 1354.73 万元，累计暂估入库材料 548.29 万元。按应收净额，计提 50%的减值准备 4,032,188.71 元。

注 3、至 2023 年底，子公司佛山伊立浦预付广州丰绩自动化设备有限公司的余额为 4,164,600.30 元，2023 年 2 月 24 日广东证监局作出《行政处罚事先告知书》（广东证监处罚字（2023）4 号），认定此款项为关联公司占款，2022 年 12 月关联公司还款 300 万元。该项预付款账龄三年，按 100%计提了坏账准备 4,164,600.30 元。

（4）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 40,710,280.30 元，占预付账款期末余额合计数的比例 87.80%。

## 5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,820,195.30	17,602,165.38
合计	6,820,195.30	17,602,165.38

其他应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	54,093,351.26	47,273,155.96	6,820,195.30	65,017,644.93	47,415,479.55	17,602,165.38
合计	54,093,351.26	47,273,155.96	6,820,195.30	65,017,644.93	47,415,479.55	17,602,165.38

## (1) 坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
无风险组合	400,000.00			注 2
其他组合	9,603,892.83		3,183,697.53	
其中：1 年以内（注 1）	3,369,046.44	2.00	67,380.93	
1 至 2 年	516,446.90	8.00	41,315.75	
2 至 3 年	635,049.12	15.00	95,257.37	
3 至 4 年	1,097,729.82	30.00	329,318.93	
4 至 5 年	2,670,392.00	50.00	1,335,196.00	
5 年以上	1,315,228.55	100.00	1,315,228.55	
合计	10,003,892.83		3,183,697.53	

注 1：1 年以内包括 1 年，下同。

注 2：本公司对无风险组合不计提坏账准备，对其他组合未来 12 月内预期信用损失率确定方法及坏账准备计提方法按照不同的账龄情况确认其预期信用损失率并据此计提坏账准备。

B. 本公司无处于第二阶段的其他应收款；

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
预计无法收回的其他应收款	44,089,458.43	100.00	44,089,458.43	预计无法收回
合计	44,089,458.43	100.00	44,089,458.43	

## (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	3,326,021.12		44,089,458.43	47,415,479.55
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	836,821.92			836,821.92
本期转回	979,145.51			979,145.51
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	3,183,697.53		44,089,458.43	47,273,155.96

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
员工借款、备用金	1,625,502.50	1,555,324.46
保证金及押金	3,645,872.13	3,162,272.13
出口退税款		80,616.81
公司往来款	48,325,986.21	59,737,968.68
其他	495,990.42	481,462.85
合计	54,093,351.26	65,017,644.93

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
北京一数科技有限 公司(注1)	应收返还货款	42,544,280.00	4-5 年	78.65%	42,544,280.00
云南华宜欢小朋企 业管理有限公司	往来款	1,946,000.00	1 年以内	3.60%	38,920.00
北京蓝纪元科技发 展有限责任公司	保证金及押金	632,964.00	5 年以上	1.17%	632,964.00
江西瑞祥智能装备 有限公司	往来款	1,029,600.00	4-5 年	1.90%	514,800.00
深圳市迅图教育科	往来款	1,403,438.00	4-5 年	2.59%	701,719.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
技有限公司 (注 2)					
合计	——	47,556,282.00	——	87.91%	44,432,683.00

注 1: 至 2024 年底, 应收北京一数款项余额 42,544,280.00 元, 2023 年 2 月 24 日广东证监局认定该款项为实控人占款, 2023 年底全额对此计提了减值准备。

注 2: 本公司因股权登记过户代理业务, 应收取深圳市迅图教育科技有限公司款 1,403,438.00 元。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,252,805.26	5,478,467.47	13,774,337.79
在产品	1,499,662.49	1,499,662.49	
产成品	39,340,162.83	6,853,746.63	32,486,416.20
自制半成品	10,911,919.93		10,911,919.93
发出商品	6,644,116.29	167,256.64	6,476,859.65
委托加工物资	3,809,172.96	363,276.25	3,445,896.71
合 计	81,457,839.76	14,362,409.48	67,095,430.28

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,500,751.15	7,274,304.53	14,226,446.62
在产品	1,499,662.49	1,499,662.49	
产成品	18,273,574.58	7,113,682.19	11,159,892.39
自制半成品	9,043,942.73		9,043,942.73
发出商品	8,116,942.38	167,256.64	7,949,685.74
委托加工物资	4,177,116.81	1,567,043.94	2,610,072.87
合 计	62,611,990.14	17,621,949.79	44,990,040.35

### (2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额	本年减少金额	年末余额
-----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,274,304.53	931,170.64		2,727,007.70		5,478,467.47
在产品	1,499,662.49					1,499,662.49
产成品	7,113,682.19	393,169.76		653,105.32		6,853,746.63
自制半成品						
发出商品	167,256.64					167,256.64
委托加工物资	1,567,043.94	139,269.52		1,343,037.21		363,276.25
合计	17,621,949.79	1,463,609.92		4,723,150.23		14,362,409.48

## (3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	按成本低于可变现净值的部分计提减值准备		计提减值准备的原材料已经消耗
产成品	按成本低于可变现净值的部分计提减值准备		计提减值准备的产成品已经消耗或出售
委托加工物资	按成本低于可变现净值的部分计提减值准备		

## 7、持有待售资产

## (1) 持有待售资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			转回	其他	
持有待售的非流动资产	949,159.97			949,159.97	
合计	949,159.97			949,159.97	

## 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税金	13,310,467.05	2,652,066.58
合计	13,310,467.05	2,652,066.58

## 9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
德奥进出口有限公司	1,052,235.98					
江西省菲客航空科技有限公司	602,847.55					
深圳锦尚建筑工程有限公司	16,760,358.78			-98,339.63		
深圳市伊陌顺发建筑工程有限公司	999,990.26					
深圳市迅图教育科技有限公司	3,576,394.15					
云南华宜欢小朋有限公司				-188,837.93		
合计	22,991,826.72			-287,177.56		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
德奥进出口有限公司				1,052,235.98	1,052,235.98
江西省菲客航空科技有限公司				602,847.55	
深圳锦尚建筑工程有限公司				16,662,019.15	
深圳市伊陌顺发建筑工程有限公司				999,990.26	
深圳市迅图教育科技有限公司				3,576,394.15	
云南华宜欢小朋有限公司				-188,837.93	
合计				22,704,649.16	1,052,235.98

2022 年 6-7 月，深圳前海伊立浦资产管理有限公司参与设立深圳锦尚建筑工程有限公司（简称：深圳锦尚公司），深圳锦尚公司注册资金 1 亿元，前海伊立浦公司占比 20%。前海伊立浦公司 2022 年出资 1,600 万元，2023 年 5 月出资 100 万元。据深圳锦尚建筑工程有限公司 2024 年度财务报表披露，截止 2024 年 12 月 31 日，在建项目 2,059.70 万元，累计亏损 1,689,904.27 元，前海伊立浦公司累计确认该项投资亏损 239,641.22 元。由于发包方资金问题，在建项目处于停工状态

2023 年 11 月 01 日，北京伊立浦智能科技有限公司（合并范围内公司）在淘宝网阿里拍卖破产强清平台上，通过公开竞价，竞得深圳市中幼微观科技有限公司持有的

深圳市迅图教育科技有限公司 60%的股权，成交价为 3,576,394.10 元。深圳迅图教育科技有限公司持有伊立浦集团股份有限公司 20%股权，为最大股东。

深圳市迅图教育科技有限公司成立于 2020 年 4 月 30 日，深圳市迅图教育科技有限公司成立后，深圳市中幼微观科技有限公司（持股 60%）与昆明迅图投资有限公司（持股 40%）订立了公章共管（公章、财务章、银行 U 盾、营业执照）协议，双方约定将上述资料保存于深圳市招商银行深圳的保险柜中，各指定专人进行共同管理。在章程中约定：“股东会会议由股东按认缴的出资比例行使表决权。公司增加或者减少认缴注册资本、分立、合并、解散、变更公司形式以及修改公司章程，必须经代表三分之二以上表决权的股东同意。除上述情形外的其他事项，包括需对德奥通航行使表决权的事项，应经全体股东一致同意，未经全体股东书面一致同意的，法定代表人不得越权行使，否则该表决权无效”。

伊立浦集团认可及继承了上述公章共管模式。

深圳迅图教育科技有限公司只是一个持股平台，未有其他业务，伊立浦集团对该项股权的购买，只是为了维护公司控制权、经营的稳定，未有获利需求，未有长期持有的计划。

至审计报告日，深圳市迅图教育科技有限公司处于两方股东共同控制，因此未纳入合并报表范围，按权益法对其进行核算。

## 10、其他权益工具投资

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本期股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
				本期终止确认	期末仍持有	
北京卡拉卡尔科技有限公司	59,985,000.00	-49,559,300.00	10,425,700.00			出于战略目的计划长期持有
合计	59,985,000.00	-49,559,300.00	10,425,700.00			

## 11、投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、年初余额	140,652,100.00	140,652,100.00
其中：成本	161,064,488.77	161,064,488.77
公允价值变动	-20,412,388.77	-20,412,388.77
二、本年变动		
加：外购		
固定资产转入		

项 目	房屋及建筑物	合 计
公允价值变动	13,454,300.00	13,454,300.00
减：处置		
其他转出		
公允价值变动		
三、年末余额	154,106,400.00	154,106,400.00
其中：成本	161,064,488.77	161,064,488.77
公允价值变动	-6,958,088.77	-6,958,088.77

## 12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	62,149,101.36	66,283,585.28
固定资产清理		
合计	62,149,101.36	66,283,585.28

### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	模具	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	142,831,744.57	80,298,623.04	31,856,882.08	29,262,443.95	284,249,693.64
2、本年增加金额					
（1）购置	-	1,364,419.48	7,291,398.19	364,930.23	9,020,747.90
（2）在建工程或自制转入					-
（3）经营租赁转为自用					-
3、本年减少金额	-	4,733,836.19	4,031,625.97	2,086,309.50	10,851,771.66
（1）处置或报废	-	4,733,836.19	4,031,625.97	2,086,309.50	10,851,771.66
（2）自用转为经营租赁					
4、年末余额	142,831,744.57	76,929,206.33	35,116,654.30	27,541,064.68	282,418,669.88
二、累计折旧					
1、年初余额	100,041,672.01	58,760,929.10	26,005,075.18	20,915,811.09	205,723,487.38
2、本年增加金额	4,223,864.88	3,169,033.91	3,116,052.47	2,068,524.71	12,577,475.97
（1）计提	4,223,864.88	3,169,033.91	3,116,052.47	2,068,524.71	12,577,475.97

项 目	房屋及建筑物	机器设备	模具	其他设备	合 计
(2) 购置	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	4,496,505.09	3,829,893.45	1,947,617.27	10,274,015.81
(1) 处置或报废	-	4,496,505.09	3,829,893.45	1,947,617.27	10,274,015.81
(2) 购置				-	
4、年末余额	104,265,536.89	57,433,457.92	25,291,234.20	21,036,718.53	208,026,947.54
三、减值准备					
1、年初余额	9,619,610.08	237,337.55	1,826,426.12	559,247.23	12,242,620.98
2、本年增加金额					
(1) 计提		-	-	-	-
3、本年减少金额		-	-	-	-
4、年末余额	9,619,610.08	237,337.55	1,826,426.12	559,247.23	12,242,620.98
四、账面价值					
1、年末账面价值	28,946,597.60	19,258,410.86	7,998,993.98	5,945,098.92	62,149,101.36
2、年初账面价值	33,170,462.48	21,300,356.39	4,025,380.78	7,787,385.63	66,283,585.28

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

## 13、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	2,611,592.95	928,053.09
工程物资		
合 计	2,611,592.95	928,053.09

## (1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
德奥苏通运营基地厂房工程	2,150,866.17	2,150,866.17		2,150,866.17	2,150,866.17	
模具制造	2,611,592.95		2,611,592.95	928,053.09		928,053.09
合 计	4,762,459.12	2,150,866.17	2,611,592.95	3,078,919.26	2,150,866.17	928,053.09

## (2) 在建工程项目本年变动情况

项 目	年初余额	本年增加	其中：利息资本化金额	转入固定资产	年末余额	其中：利息资本化金额

模具制造	928,053.09	3,360,088.47		1,676,548.61	2,611,592.95	
合计	928,053.09	3,360,088.47		1,676,548.61	2,611,592.95	

## (3) 在建工程减值准备

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
德奥苏通运营基地厂房工程	2,150,866.17			2,150,866.17
合计	2,150,866.17			2,150,866.17

## 14、无形资产

项目	土地使用权	特许权许可费	软件及其他	合计
一、账面原值				
1、年初余额	18,759,824.00	29,030,220.00	12,977,498.59	60,767,542.59
2、本年增加金额			198,897.97	198,897.97
(1) 购置			198,897.97	198,897.97
3、本年减少金额				
4、年末余额	18,759,824.00	29,030,220.00	13,176,396.56	60,966,440.56
二、累计摊销				
1、年初余额	7,322,800.01	29,030,220.00	9,512,090.69	45,865,110.70
2、本年增加金额	375,196.44		265,142.73	640,339.17
(1) 摊销	375,196.44		265,142.73	640,339.17
3、本年减少金额				
4、年末余额	7,697,996.45	29,030,220.00	9,777,233.42	46,505,449.87
三、减值准备				
1、年初余额			3,276,185.51	3,276,185.51
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额			3,276,185.51	3,276,185.51
四、账面价值				
1、年末账面价值	11,061,827.55		122,977.63	11,184,805.18
2、年初账面价值	11,437,023.99		189,222.39	11,626,246.38

## 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	年末余额	备注
装修及安装工程	3,132,577.21	1,676,322.88	1,138,012.07		3,670,888.02	
专利设计费	78,666.67		15,999.96		62,666.71	

合 计	3,211,243.88	1,676,322.88	1,154,012.03	3,733,554.73
-----	--------------	--------------	--------------	--------------

**16、其他非流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	5,309,826.37	5,329,030.00
合 计	5,309,826.37	5,329,030.00

**17、短期借款**

项目	年末余额	年初余额
保证/抵押借款	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

注：公司与广东东菱凯琴小额贷款有限公司签订了为期一年的借款合同（2024 年 12 月 18 日至 2025 年 12 月 17 日），借款合同编号【东菱凯琴(2024)借字第 0072 号】，约定借款利息为年利率 10%，到期一次还本。同时签订最高额保证合同，合同编号【东菱凯琴(2024)高保字第 0072 号】，保证为安明新、方寻，保证人自愿为债务人在主合同项下的债务向债权人提供不可撤销的连带责任保证担保。同时签订抵押合同，合同编号【东菱凯琴(2024)抵字第 0072 号】，抵押人为云南伊立浦工贸有限公司，抵押物为抵押人名下评估价 18,769,212.00 元的房产。

**18、应付账款**

项目	年末余额	年初余额
货 款	97,301,559.11	66,314,344.27
工程及设备款		
合 计	97,301,559.11	66,314,344.27

**(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款**

项 目	是否关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
合筑空间环境工程（北京）有限公司	否	1,180,000.00	尚未支付
中圣嘉信投资（北京）有限公司	否	1,024,360.03	尚未支付
合 计		2,204,360.03	

**19、预收款项****(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	236,408.26	235,474.00
合 计	236,408.26	235,474.00

**20、合同负债**

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	14,088,249.07	10,530,052.05
合 计	14,088,249.07	10,530,052.05

**21、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	11,176,416.87	80,089,485.82	78,850,816.54	12,415,086.15
二、离职后福利-设定提存计划	20,085.45	2,747,522.73	2,745,026.75	22,581.43
三、辞退福利		131,400.00	131,400.00	
合 计	11,196,502.32	82,968,408.55	81,727,243.29	12,437,667.58

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,791,473.00	75,823,273.12	74,294,979.80	7,319,766.32
2、职工福利费		3,279,653.37	3,279,653.37	
3、社会保险费	10,195.40	981,759.33	980,246.63	11,708.10
其中：医疗保险费	9,886.17	888,027.20	886,544.75	11,368.62
工伤保险费	309.23	93,356.77	93,326.52	339.48
生育保险费		375.36	375.36	
4、住房公积金	40,408.00	4,800.00	4,800.00	40,408.00
5、工会经费和职工教育经费	5,334,340.47		291,136.74	5,043,203.73
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	11,176,416.87	80,089,485.82	78,850,816.54	12,415,086.15

**(3) 设定提存计划列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	19,312.32	2,648,927.67	2,646,507.35	21,732.64
2、失业保险费	773.13	98,595.06	98,519.40	848.79
合计	20,085.45	2,747,522.73	2,745,026.75	22,581.43

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**22、应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	211,224.99	90,992.06
企业所得税	24,262.14	
个人所得税	335,808.24	518,069.99
城市维护建设税	10,836.12	126,369.01
教育费附加	7,740.08	90,263.58
印花税	102,444.44	46,308.49
其他	299,319.27	341,299.44
合计	991,635.28	1,213,302.57

**23、其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	734,978,136.23	791,831,459.74
合计	734,978,136.23	791,831,459.74

## 其他应付款

**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
保证金及押金	2,214,904.40	2,103,654.40
拆借款	26,613.01	26,613.01
待支付的期间费用	9,695,609.21	9,495,947.50
往来款	1,092,655.17	1,445,809.19
担保赔偿	721,948,354.44	778,759,435.64
合计	734,978,136.23	791,831,459.74

**(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款****24、一年内到期的非流动负债**

项目	年末数	年初数
1 年内到期的长期借款		342,857.16
合计		342,857.16

**25、其他流动负债**

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期的应收票据	570,751.41	1,003,241.00
待转销项税额	1,002,513.87	901,652.16
合计	1,573,265.28	1,904,893.16

**26、递延收益**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	359,398.42		219,869.44	139,528.98	与资产相关的政府补助
合计	359,398.42		219,869.44	139,528.98	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
支持企业转型升级专项资金	359,398.42			219,869.44			139,528.98	与资产相关
合计	359,398.42			219,869.44			139,528.98	

**27、股本**

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	556,920,000.00						556,920,000.00

**28、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	799,956,473.16			799,956,473.16
其他资本公积				
合计	799,956,473.16			799,956,473.16

**29、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额			期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	

项 目	期初余额	本期发生金额			期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-43,484,000.00	-2,075,300.00			-45,559,300.00
其中：重新计量设定受益计划变动额					
其他权益工具投资公允价值变动	-47,484,000.00	-2,075,300.00			-49,559,300.00
其他	4,000,000.00				4,000,000.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	3,216,775.53	-2,060,765.59			1,156,009.94
其中：权益法下可转损益的其他综合收益					
其他债权投资公允价值变动					
金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
外币财务报表折算差额	3,216,775.53	-2,060,765.59			1,156,009.94
其他综合收益合计	-40,267,224.47	-4,136,065.59			-44,403,290.06

### 30、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	19,279,976.11			19,279,976.11
合计	19,279,976.11			19,279,976.11

### 31、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	-1,715,441,840.02	-1,296,628,141.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,715,441,840.02	-1,296,628,141.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,816,690.58	-418,813,698.13
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-1,735,258,530.60	-1,715,441,840.02

**32、营业收入和营业成本**

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,352,996.16	256,897,915.62	229,449,212.81	197,437,348.52
其他业务	5,912,106.64	110,290.70	5,443,685.90	554,336.32
合计	295,265,102.80	257,008,206.32	234,892,898.71	197,991,684.84

## (2) 2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	合计
在某一时点确认收入	295,265,102.80	295,265,102.80
合计	295,265,102.80	295,265,102.80

**33、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	967,820.36	-104,900.54
教育费附加	414,780.17	143,264.51
地方教育费附加	276,520.11	95,509.69
房产税	1,632,963.32	1,678,091.40
土地使用税	410,876.27	411,483.28
车船使用税	4,780.00	5,573.33
环境保护税	9,972.96	9,599.50
印花税	387,237.47	131,853.52
其他		1,828.91
合计	4,104,950.66	2,372,303.60

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**34、销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,642,828.30	5,860,767.51
修理费	154,359.66	313,785.20
差旅费	520,501.77	514,062.62
机物料消耗	193,060.52	242,400.89
业务招待费	299,197.39	405,365.71

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	235,424.39	231,418.90
财产保险费	892,896.46	864,774.54
广告宣传费	1,486,576.80	984,086.30
其他	1,984,759.52	1,859,931.94
合计	13,409,604.81	11,276,593.61

**35、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	24,790,018.56	34,622,241.00
聘请中介机构费	2,454,372.05	3,179,589.19
折旧费	3,904,731.88	4,090,291.15
差旅费	621,935.63	844,567.23
业务招待费	1,396,397.18	1,728,188.46
无形资产摊销	640,339.17	740,618.35
机物料消耗	1,272,642.42	1,019,312.65
水电费	732,103.49	807,370.00
办公费	866,449.44	1,136,216.28
劳动保护费	-249.39	116,120.42
诉讼费	79,528.55	564,794.78
其他	1,865,508.74	3,731,532.84
合计	38,623,777.72	52,580,842.35

**36、研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,715,535.79	10,270,095.09
直接投入	4,198,179.79	3,186,227.38
设计费	318,718.05	450,359.34
折旧费	101,074.67	101,584.65
其他	608,155.13	855,312.07
合计	12,941,663.43	14,863,578.53

**37、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	31,239.27	84,680.01

项目	本年发生额	上年发生额
减：利息收入	371,984.02	1,901,242.45
汇兑损失	-4,646,669.19	-2,727,476.59
其他	308,303.45	284,543.63
合计	-4,679,110.49	-4,259,495.40

### 38、其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	868,157.95	669,002.01
代扣代缴个人所得税手续费	45,279.87	47,918.43
合计	913,437.82	716,920.44

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2024 年度	2023 年度
与资产相关：		
支持企业转型升级专项资金	219,869.44	225,661.32
新增员工补贴款		6,620.00
稳岗返还(失业保险按比例返回)	1,592.37	1,265.75
中央外经贸发展专项资金		300,000.00
促进经济高质量发展专项资金		21,349.00
“两新”组织党组织党建专项经费	2,500.00	1,000.00
稳岗示范性补贴		50,000.00
进项税额加计抵减	604,018.70	
省级促进经济高质量发展专项资金		25,460.62
安排残疾人就业补贴	40,177.44	37,645.32
合计	868,157.95	669,002.01

### 39、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-287,177.56	-180,463.53
处置交易性金融资产产生的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间的股利收入		
结构性存款利息		
合计	-287,177.56	-180,463.53

**40、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
按公允价值计量的投资性房地产	13,454,300.00	-424,300.00
合计	13,454,300.00	-424,300.00

**41、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款信用减值损失	-2,735,379.51	-8,584,769.95
其他应收款信用减值损失	142,323.59	-37,180,452.28
预付账款信用减值损失	-3,910,778.01	-26,132,346.85
预计信用损失		-280,134,444.44
合计	-6,503,833.93	-352,032,013.52

**42、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,463,609.92	-10,266,872.40
固定资产减值损失		-9,619,610.08
合计	-1,463,609.92	-19,886,482.48

**43、营业外收入**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	506,826.68		506,826.68
其中：固定资产	506,826.68		506,826.68
其他	72,619.64	656,248.23	72,619.64
合计	579,446.32	656,248.23	579,446.32

**44、营业外支出**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		10,000.00	
违约赔偿损失		318,608.23	
非流动资产毁损报废损失	351,839.16	50,787.59	351,839.16

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款支出	10,758.98	540.99	10,758.98
合计	362,598.14	379,936.81	362,598.14

#### 45、所得税费用

##### 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	212,570.22	
递延所得税费用		7,949,870.89
合计	212,570.22	7,949,870.89

#### 46、现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他收入	11,896,346.97	10,206,351.92
利息收入	371,984.02	658,553.71
政府补助收入	44,269.81	443,340.69
合计	12,312,600.80	11,308,246.32

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用和销售费用付现	15,030,189.91	11,951,890.00
银行手续费	308,303.45	284,543.63
往来款及其他	36,536,046.55	11,456,965.14
合计	51,874,539.91	23,693,398.77

##### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到远期汇率协议相关的保证金		1,420,380.56
远期结汇投资收益		
合计		1,420,380.56

#### 47、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-20,026,595.28	-419,412,507.38
加：信用减值损失	6,503,833.93	352,032,013.52
资产减值损失	1,463,609.92	19,886,482.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,577,475.97	13,048,343.73
无形资产摊销	640,339.17	740,618.35
长期待摊费用摊销	1,154,012.03	1,073,435.98
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-154,987.52	50,787.59
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-13,454,300.00	424,300.00
财务费用（收益以“-”号填列）	-4,615,429.92	-2,642,796.58
投资损失（收益以“-”号填列）	287,177.56	180,463.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		7,949,870.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,845,849.62	-3,457,556.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,357,154.60	2,562,515.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,364,092.09	21,488,820.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,463,776.27	-6,075,208.45
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	8,137,177.30	19,770,699.84
减：现金的期初余额	19,770,699.84	38,440,958.06
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	-11,633,522.54	-18,670,258.22

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
一、现金	8,137,177.30	19,770,699.84
其中：库存现金	15,601.79	141,915.49
可随时用于支付的银行存款	3,305,347.51	19,628,784.35
可随时用于支付的其他货币资金	4,816,228.00	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,137,177.30	19,770,699.84
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		

#### 48、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,429,598.67	诉讼冻结
固定资产	17,218,474.96	诉讼冻结(注)
投资性房产	118,769,212.00	抵押
合计	137,417,285.63	

注:因农商行案,冻结集团本部房产,资产使用功能未受限制。截止 2024 年 12 月 31 日,本部房产账面原值 119,656,544.57 元,净值 17,218,474.96 元。

佛山智能装备公司与广东东菱凯琴小额贷款有限公司签订了为期一年的借款合同(2024 年 12 月 18 日至 2025 年 12 月 17 日),借款金额 1,000 万元。同时签订附加的抵押合同,合同编号【东菱凯琴(2024)抵字第 0072 号】,抵押人为云南伊立浦工贸有限公司,抵押物为办公楼,位于昆明市呈贡区春漫大道 55 号第 5 号楼第 13-16 层,评估价 18,769,212.00 元。

伊立浦电器销售有限公司与广东南海农村商业银行股份有限公司里水支行签订了为期 36 个月的借款合同,借款合同编号为(里水小企)农商流借字 2024 第 0323 号,借款金额 1,800 万元。农商流借字 2024 第 0315 号,借款金额 500 万元。同时签定了相关的最高额抵押合同(农商高抵字 2024 第 0073 号),抵押人为云南伊立浦工贸有限公司,抵押物为抵押人名下评估价 1 亿元的办公楼(可用于酒店和办公)。该物业位于昆明市呈贡区春漫大道 55 号第 5 号楼,具体包括:一层 01-09 展厅,二层 01 号,6-11 层。

#### 49、外币货币性项目

##### (1) 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	17,950.85		110,165.15
其中：美元	14,936.80	7.19	107,371.69
港币	3,013.70	0.93	2,790.81
欧元	0.35	7.57	2.65
日元			
应收账款	5,135,475.05	7.19	36,915,848.85
其中：美元	5,135,475.05	7.19	36,915,848.85
应付账款	20,670.78	7.19	148,589.84
其中：美元	20,670.78	7.19	148,589.84
其他应付款	26,854.16	7.19	193,038.44
其中：美元	26,854.16	7.19	193,038.44
港币			

## (2) 境外经营实体说明

本年度本公司重要的境外经营实体包括伊立浦国际投资控股有限公司、蓝海实业有限公司，两家公司注册地、经营地均位于香港，记账本位币为港元。

## 50、政府补助

### 政府补助基本情况

补助项目	金 额	计入当期损益的金额	备注
支持企业转型升级专项资金	219,869.44	219,869.44	与资产相关
失业补助			与收益相关
中央外经贸发展专项资金			与收益相关
安排残疾人就业补贴	40,177.44	40,177.44	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金			与收益相关
“两新”组织党组织党建专项经费	2,500.00	2,500.00	与收益相关
新增员工补贴			与收益相关
稳岗示范性补贴	1,592.37	1,592.37	与收益相关
进项税额加计抵减	604,018.70	604,018.70	与收益相关
合计	868,157.95	868,157.95	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

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	
蓝海实业有限公司 (以下简称“蓝海实业”)	香港	香港	小家电贸易	100		新设成立
佛山市南海邦芝电器有限公司 (以下简称“南海邦芝”)	佛山	佛山	小家电贸易	100		新设成立
南通德奥斯太尔航空发动机有限公司 (以下简称“斯太尔发动机”)	南通	南通	通航研发制造	100		新设成立
德奥直升机有限公司 (以下简称“德奥直升机”)	南通	南通	通航研发制造	100		非同一控制下企业合并
德奥无人机运营服务有限公司 (以下简称“德奥无人机”)	南通	南通	通航研发制造		100	新设成立
德奥通航 (北京) 科技有限公司 (以下简称“德奥科技”)	北京	北京	通航研发制造		100	新设成立
德奥航空发动机有限公司 (以下简称“德奥发动机”)	南通	南通	通航研发制造	100		新设成立
南通德奥航空精密铸造有限公司 (以下简称“德奥精密”)	南通	南通	通航研发制造	100		新设成立
佛山市伊立浦电器有限公司 (以下简称“佛山伊立浦”)	佛山	佛山	小家电生产制造	99.01		新设成立
深圳前海伊立浦资产管理有限公司 (以下简称“前海伊立浦”)	深圳	深圳	资产管理	100		新设成立
伊立浦国际投资控股有限公司 (以下简称“伊立浦投资”)	香港	香港	国际贸易、咨询、投资	100		新设成立
云南伊立浦工贸有限公司 (以下简称“云南伊立浦”)	昆明	昆明	工贸销售	98.81		新设成立
北京伊立浦智能科技有限公司 (以下简称“北京伊立浦”)	北京	北京	技术开发、销售		98.50	新设成立
广东蓝海实业控股有限公司 (以下简称“蓝海控股”)	佛山	佛山	小家电生产制造		99.50	新设成立
伊立浦电器销售有限公司 (以下简称“伊立浦电销”)	佛山	佛山	小家电贸易		99.50	新设成立
佛山市伊立浦智能装备有限公司 (以下简称“伊立浦智能装备”)	佛山	佛山	小家电生产制造		99.50	新设成立
聚汇至慧 (云南) 茶文化有限公司 (以下简称“聚汇茶文化”)	昆明	昆明	服务、贸易		39.52	新设成立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
云南伊立浦	1.19	107,546.68		1,974,902.98
佛山伊立浦	0.99	-3.66		-23,361.28

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
伊立浦控股	0.50			
伊立浦电销	0.50	2,295.07		-59,367.53
伊立浦智能	0.50	-107,849.64		-197,626.32
北京伊立浦	1.50	-41,455.40		33,685.68

说明：伊立浦控股、伊立浦电销、伊立浦智能存在交叉持股情况，将交叉持股额互相抵消后，将其视作一个公司来反映。

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
云南伊立浦	57,933,286.32	164,749,867.59	222,683,153.91	56,724,920.27		56,724,920.27
佛山伊立浦	3,000,336.74		3,000,336.74	5,360,061.75		5,360,061.75
伊立浦电销	312,147,833.39		312,147,833.39	311,864,761.06		311,864,761.06
伊立浦智能	400,023,038.25	49,614,465.20	449,637,503.45	411,327,691.20		411,327,691.20
北京伊立浦	17,603,705.26	4,404,444.85	22,008,150.11	62,438.37		62,438.37

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
云南伊立浦	63,127,795.58	151,697,861.95	214,825,657.53	57,904,960.31		57,904,960.31
佛山伊立浦	3,000,466.59		3,000,466.59	5,359,821.85		5,359,821.85
伊立浦电销	48,059,555.85		48,059,555.85	48,232,692.23		48,232,692.23
伊立浦智能	15,990,924.85		15,990,924.85	16,243,000.00		16,243,000.00
北京伊立浦	19,885,193.14	4,889,928.01	24,775,121.15	65,716.13		65,716.13

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南伊立浦	2,953,388.89	9,037,536.42	9,037,536.42	250,646.07
佛山伊立浦		-369.75	-369.75	-129.85
伊立浦电销	243,604,838.16	456,208.71	456,208.71	1,622,365.72

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
伊立浦智能	237,088,641.17	-21,438,112.60	-21,438,112.60	-2,414,855.50
北京伊立浦	819,292.03	-2,763,693.28	-2,763,693.28	-8,257,197.21

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南伊立浦	10,029,697.22	-25,499,724.23	-25,499,724.23	-6,124,843.61
佛山伊立浦		-3,840,273.68	-3,840,273.68	-2,215.31
伊立浦电销	18,080,868.59	-173,136.38	-173,136.38	3,909,260.70
伊立浦智能		-252,075.15	-252,075.15	-9,159,617.18
北京伊立浦	251,750.53	-3,881,161.25	-3,881,161.25	-2,326,398.22

## (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

## (1) 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	
德奥进出口有限公司	上海	上海	通航贸易		49.00	权益法
深圳锦尚建筑工程有限公司	深圳	深圳	市政工程		20.00	权益法
江西省菲客航空科技有 限公司	赣州	赣州	通航研发 制造		10.18	权益法
深圳市伊陌顺发建筑工 程有限公司	深圳	深圳	房屋建筑 业		40.00	权益法
深圳市迅图教育科技有 限公司	深圳	深圳	投资		59.10	权益法

## (2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	22,704,649.16	22,991,826.72
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-287,177.56	-180,463.53
—其他综合收益		
—综合收益总额	-287,177.56	-180,463.53

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

### 1、市场风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、日元、港币等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责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。

2024 年 12 月 31 日，本公司以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2024. 12. 31		
	美元项目	港币项目	欧元项目
外币金融资产			
货币资金	107,371.69	2,790.81	2.65
应收账款	36,915,848.85		
合计	37,023,220.54	2,790.81	2.65
外币金融负债			
应付账款	148,589.84		
其他应付款	193,038.44		
合计	341,628.28	-	-

### 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括远期外汇合同等。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银

行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

### 3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2024 年 12 月 31 日，本公司的流动负债净额为人民币 871,606,920.81 元（2023 年 12 月 31 日为人民币 883,568,885.27 元），各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2024 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
应付账款	86,578,512.43	6,011,169.85	143,968.27	4,567,908.56	97,301,559.11
其他应付款	729,943,155.65	625,295.71	636,023.13	3,773,661.74	734,978,136.23
合计	816,521,668.08	6,636,465.56	779,991.40	8,341,570.30	832,279,695.34

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
应付账款	61,078,916.96	173,357.18	349,472.44	4,712,597.69	66,314,344.27
其他应付款	787,526,487.12	172,310.88	529,987.00	3,602,674.74	791,831,459.74
合计	843,156,276.35	345,668.06	879,459.44	13,764,400.16	858,145,804.01

## 九、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
其中：其他				
（二）其他权益工具投资			10,425,700.00	10,425,700.00

北京卡拉卡尔科技有限公司股权投资			10,425,700.00	10,425,700.00
(三) 投资性房地产		154,106,400.00		154,106,400.00
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物		154,106,400.00		154,106,400.00
持续以公允价值计量的资产总额		154,106,400.00	10,425,700.00	164,532,100.00
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

## 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是报告期与银行签订的远期结售汇交易未到期合同，根据期末的未到期远期结售汇合同报价与远期汇价的差异确定。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续的第二层次公允价值计量的资产为采用公允价值计量的投资性房地产，本公司投资性房地产来源于本公司子公司接受捐赠取得，捐赠时的定价依据系根据资产评估师出具的资产评估报告得出，由于该投资性房地产属于工业性科研用房，其主要功能是供公司产生收益，其价值高低取决于市场供求关系同时该投资性房地产所在区域同类型的工业性科研用房具有较为活跃的市场供求；另一方面因该投资性房地产自身存在租金收益，且所在区域内相似房地产的租赁案例较多，且租金易于收集，综上所述，本公司投资性房地产公允价值分别采用收益法和市场法作为估值技术。

本公司非持续第二层次公允价值计量的资产为本公司拟于近期出售的固定资产（模具），本公司以市场上该类模具的处置价款作为依据并结合运输等一系列处置费用进行调整后的价值作为该资产的公允价值。

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

本公司持续的第三层次公允价值计量的资产为其他权益工具投资，本公司其他权益工具投资为本公司子公司前海伊立浦对北京卡拉卡尔科技股份有限公司的股权投资，本公司聘请中铭国际资产评估（北京）有限责任公司对该项投资进行了评估，并获得了其出具的《深圳前海伊立浦资产管理有限公司编制财务报告事宜涉及其持有北

京卡拉卡尔科技股份有限公司 9.52381%股权资产评估报告》（中铭评报字[2025]第 6007 号，以下简称评估报告），评估报告记载北京卡拉卡尔科技股份有限公司净资产按照收益法评估的价值为 10,947.00 万元，前海伊立浦公司持有的 9.52381%部分股权对应价值为 1,042.57 万元。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的主要股东

公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例%	表决权比例%
深圳市迅图教育科技有限公司	深圳	教育行业投资，幼教信息化	5,000.00	20	20
北京市梧桐翔宇投资有限公司	北京	投资管理，投资咨询	16,000.00	11.74	11.74

注 1：深圳市迅图教育科技有限公司（以下简称：迅图教育）共持有公司股份 111,384,000 股，占公司股份总数的 20%。迅图教育累计被广东省深圳市福田区人民法院司法冻结股份数为 30,982,134 股，占公司股份总数的 5.56%。

注 2：2018 年 3 月起，梧桐翔宇所持有公司的全部股份分别被浙江省杭州市中级人民法院、天津市高级人民法院、江苏省苏州市中级人民法院轮候冻结。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1 “在子公司中的权益”。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
曹施施	董事长
林镇生	副董事长、副总经理
安明新	董事、总经理
贺辰洋	财务总监
高海军	董事
陈能全	董事
黎明	董事
刘书锦	独立董事
陈阳飞	独立董事
吴强	独立董事
林利贤	监事
王胜	监事会主席

其他关联方名称	与本公司的关系
邓建军	职工监事
陈国辉	董事会秘书

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

2024 年未发生此类交易。

## 6、关联方应收应付款项

### 应收项目

项目名称	关联方名称	年末余额	年初余额
其他应收款	深圳市迅图教育科技有限公司	1,403,438.00	1,403,438.00
应收账款	深圳市中幼国际教育科技有限公司	4,950,000.00	4,950,000.00
应收账款	蒙田科技（深圳）有限公司	38,889.15	38,889.15

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项,

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

伊立浦电器销售有限公司与广东南海农村商业银行股份有限公司里水支行签订了为期 36 个月的借款合同，借款合同编号为（里水小企）农商流借字 2024 第 0323 号，借款金额 1,800 万元。农商流借字 2024 第 0315 号，借款金额 500 万元。同时签订最高额保证合同和最高额抵押合同和最高额质押合同。

同时签定了相关的最高额抵押合同（农商高抵字 2024 第 0073 号），抵押人为云南伊立浦工贸有限公司，抵押物为抵押人名下评估价 1 亿元的办公楼(可用于酒店和办公)。该物业位于昆明市呈贡区春漫大道 55 号第 5 号楼，具体包括:一层 01-09 展厅，二层 01 号，六层到 11 层。

最高额质押合同（农商高质字 2024 第 0003 号），出质人为深圳同力丰实业发展有限公司，最高债权额最高本金余额人民币 8,000 万元，质押财产为质押人名下估值 8,000 万元的伊立浦电器销售有限公司股权，质押比例为 40%。

## 十三、其他重要事项

### 1、分部信息

## (1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部，分别为小家电分部、通航分部以及工贸业务分部。这些报告分部是以所提供的产品或服务为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为小家电生产制造、通用航空业制造和服务以及建筑材料贸易。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

## (2) 报告分部的财务信息

项 目	小家电分部	通航分部	工贸业务分部	分部间抵销	合计
主营业务收入	288,736,573.36		616,422.80		289,352,996.16
主营业务成本	256,517,011.46		380,904.16		256,897,915.62
净利润	-29,109,156.17	1,125,424.15	8,636,144.86	-679,008.12	-20,026,595.28
资产总额	1,216,134,116.23	132,342,908.90	222,457,117.91	-1,101,132,955.99	469,801,187.05
负债总额	958,116,784.08	316,629,767.71	56,807,993.46	-459,808,095.46	871,746,449.79

## 2、股权冻结及股权出质情况

广州市中级人民法院于 2023 年 5 月公示（2023）粤 01 执 2856 号《执行通知书》，主要内容如下：关于申请执行人广州农村商业银行股份有限公司与 17 名被执行人合同纠纷一案，（2022）粤民终 1734 号民事判决书已经发生法律效力。因 17 名被执行人至今未履行上述法律文书确定的义务，根据申请执行人的申请，本院决定立案强制执行。依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百四十七条的规定，责令 17 名被执行人在收到本通知后立即履行如下义务：向申请执行人广州农村商业银行股份有限公司支付款项 4,264,574,305.55 元（暂计）；交纳执行费 4,331,974 元（暂计）。逾期履行义务的，需要支付迟延履行期间的债务利息。

据上述执行通知书，冻结伊立浦集团股份有限公司持有的佛山市南海邦芝电器有限公司的股权，冻结期限 2024 年 1 月 11 日至 2027 年 1 月 12 日；冻结伊立浦集团股份有限公司持有的南通德奥航空精密铸造有限公司的股权，冻结期限 2024 年 1 月 18 日至 2027 年 1 月 17 日；伊立浦集团股份有限公司持有的云南伊立浦工贸有限公司的股权，冻结期限 2024 年 2 月 7 日至 2027 年 2 月 6 日。

2019 年 11 月 8 日，伊立浦集团公司将云南伊立浦公司 1,000 万元的股权出质给成都豪派建筑工程有限公司。

## 3、土地及厂房将被拍卖

据相关公告，广州市中级人民法院将于 2025 年 07 月 14 日至 2025 年 07 月 15 日，在淘宝网司法拍卖网络平台上进行公开拍卖活动，拍卖标的物为佛山市南海区狮山镇松岗松夏工业园工业大道西 9 号工业用地土地使用权及上盖办公楼、机电楼、厂房（A、B、C、D、E、F、G 厂房屋所有权。处置参考价：273,763,941 元，起拍价：191,634,759 元。该房产因农商行案而冻结。

#### 十四、公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	398,625,782.71	106,868,826.75	291,756,955.96	167,484,646.43	105,539,542.12	61,945,104.31
合计	398,625,782.71	106,868,826.75	291,756,955.96	167,484,646.43	105,539,542.12	61,945,104.31

###### (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 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
小家电内销客户	690,892.45	100	690,892.45	回收可能性小
商用厨电设备客户	612,534.00	100	612,534.00	回收可能性小
教育产品客户	4,950,000.00	100	4,950,000.00	回收可能性小
合并范围关联方	114,681,744.28	80.57	92,404,077.88	回收可能性小
合计	120,935,170.73		98,657,504.33	

###### ②2024 年 12 月 31 日，合并范围内关联方组合不计提坏账：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
合并范围内关联方组合	268,244,470.17		
合计	268,244,470.17		

###### ③2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合 1——小家电内销业务形成的应收款项组合

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	981,510.65	2	19,630.21
1 至 2 年	88,728.21	8	7,098.26
3 至 4 年	19,425.00	33	6,410.25
4 至 5 年	19,121.60	100	19,121.60
5 年以上	6,560,528.49	100	6,560,528.49
合计	7,669,313.95		6,612,788.81

## 组合 2——商用厨电业务形成的应收款项组合

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		3	
1 至 2 年	9,900.00	14	1,386.00
2 至 3 年		27	
3 至 4 年	377,289.45	55	207,509.20
4 至 5 年	25,903.00	100	25,903.00
5 年以上	1,324,846.26	100	1,324,846.26
合计	1,737,938.71		1,559,644.46

## 组合 3——教育产品业务形成的应收款项组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
4 至 5 年	38,889.15	100	38,889.15
合计	38,889.15		38,889.15

## (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 **388,375,342.18** 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 **97.43%**, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 **97,853,205.61** 元。

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	178,063,791.06	149,952,480.18
合计	178,063,791.06	149,952,480.18

## (1) 应收股利情况

## ①应收股利分类列示:

项 目(或被投资单位)	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
蓝海实业有限公司	42,057,600.00	42,057,600.00	
南通德奥斯太尔航空发动机有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00	
合 计	66,057,600.00	66,057,600.00	

(续)

项 目(或被投资单位)	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
蓝海实业有限公司	42,057,600.00	42,057,600.00	
南通德奥斯太尔航空发动机有限公司	24,000,000.00	24,000,000.00	
合 计	66,057,600.00	66,057,600.00	

## ②坏账准备

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			66,057,600.00	66,057,600.00
期初余额在本期			66,057,600.00	66,057,600.00
—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				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 余额			66,057,600.00	66,057,600.00

## ③重要的账龄超过 1 年的应收股利:

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及判断依据
蓝海实业有限公司	42,057,600.00	5 年以上		注 1
南通德奥斯太尔航空发动机有限公司	24,000,000.00	5 年以上		注 1
合 计	66,057,600.00			

注 1：上述应收股利均已发生减值，预计无法收回，故全额计提减值准备。

## (2) 其他应收款情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	290,430,666.40	112,366,875.34	178,063,791.06	261,586,155.95	111,633,675.77	149,952,480.18
合计	290,430,666.40	112,366,875.34	178,063,791.06	261,586,155.95	111,633,675.77	149,952,480.18

### ①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
无风险组合	92,119,156.60			注 2，下同
账龄组合	5,968,156.28		2,949,602.61	
其中：1 年以内（注 1）	377,479.91	2.00	7,549.59	
1 至 2 年	178,776.88	8.00	14,302.15	
2 至 3 年	505,049.12	15.00	75,757.37	
3 至 4 年	1,042,729.82	30.00	312,818.95	
4 至 5 年	2,649,892.00	50.00	1,324,946.00	
5 年以上	1,214,228.55	100.00	1,214,228.55	
合计	98,087,312.88		2,949,602.61	

注 1：1 年以内包括 1 年，下同。

注 2：本公司对无风险组合不计提坏账准备，对其他组合未来 12 月内预期信用损失率确定方法及坏账准备计提方法按照不同的账龄情况确认其预期信用损失率并据此计提坏账准备。

B. 2024 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的其他应收款；

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
德奥直升机有限公司	24,564,278.26	100	24,564,278.26	回收可能性小
深圳前海伊立浦公司	98,730,455.68	16.01	15,804,374.89	持续股权收益
伊立浦国际投资控股	26,380,880.00	100	26,380,880.00	回收可能性小
北京一数科技有限公司	42,544,280.00	100	42,544,280.00	回收可能性小
德奥无人机公司	82,262.43	100	82,262.43	回收可能性小
中山市南科大工业设计 产业化有限公司	25,000.00	100	25,000.00	回收可能性小
MULTI-MIXMARKETINGCO. , LTD	16,197.15	100	16,197.15	回收可能性小
合计	192,343,353.52		109,417,272.73	

## ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
员工借款、备用金	1,181,021.53	1,133,649.00
保证金及押金	1,929,228.55	1,929,228.55
出口退税款		80,616.81
往来款	287,171,642.24	258,126,270.21
其他	148,774.08	316,391.38
合计	290,430,666.40	261,586,155.95

## ④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
深圳前海伊立浦公司	公司往来款	98,730,455.68	5年以内	33.99	15,804,374.89
北京一数科技有限公司	公司往来款	42,544,280.00	4-5年	14.65	42,544,280.00
云南伊立浦工贸有限公司	公司往来款	38,230,771.00	3年以内	13.16	
佛山市伊立浦智能装备 有限公司	公司往来款	30,129,744.71	1年以内	10.37	
伊立浦国际投资控股有 限公司	公司往来款	26,380,880.00	5年以内	9.08	26,380,880.00
合计		236,016,131.39		81.25	84,729,534.89

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	648,075,577.69	360,041,153.00	288,034,424.69
对联营、合营企业投资			
合计	648,075,577.69	360,041,153.00	288,034,424.69

续

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	648,075,577.69	360,041,153.00	288,034,424.69
对联营、合营企业投资			
合计	648,075,577.69	360,041,153.00	288,034,424.69

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
蓝海实业有限公司	782,400.00			782,400.00
佛山市南海邦芝电器有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
德奥直升机有限公司	199,991,405.00			199,991,405.00
伊立浦国际投资控股有限公司	150,049,748.00			150,049,748.00
佛山市伊立浦电器有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
斯太尔航空发动机公司	100,000,000.00			100,000,000.00
前海伊立浦公司	10,000,000.00			10,000,000.00
云南伊立浦工贸有限公司	181,252,024.69			181,252,024.69
佛山市伊立浦智能装备有限公司		60,000,000.00	60,000,000.00	
减：长期股权投资减值准备	360,041,153.00			360,041,153.00
合计	288,034,424.69	60,000,000.00	60,000,000.00	288,034,424.69

## (3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
德奥直升机有限公司	199,991,405.00			199,991,405.00
伊立浦国际投资控股有限公司	150,049,748.00			150,049,748.00
前海伊立浦公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	360,041,153.00			360,041,153.00

## 4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	225,478,913.24	216,978,556.49	224,086,995.08	192,396,019.69
其他业务	48,693,112.26	47,723,129.60	2,101,056.89	554,336.32
合 计	274,172,025.50	264,701,686.09	226,188,051.97	192,950,356.01

(2) 2024 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	其它	合计
在某一时点确认收入	274,172,025.50				274,172,025.50
合计	274,172,025.50				274,172,025.50

## 十五、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益	154,987.52
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	868,157.95
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	
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、衍生金融资产、衍生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、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
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	

项 目	金 额
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	13,454,300.00
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	61,860.66
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,539,306.13
非经常性损益总额	
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	14,539,306.13
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	14,539,306.13

## 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	-5.06	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.77	-0.06	-0.06

说明：因为净资产及净利润均为负数，加权平均净资产收益率失真，这里采用负数显示其比值。

伊立浦集团股份有限公司

2025 年 7 月 16 日



# 营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 黄锦辉

出资额 2371万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



经营范围

审查企业会计报表；出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



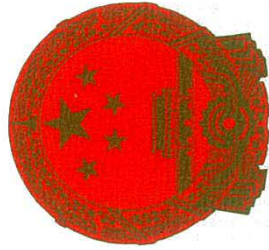
2025年03月17日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：黄锦辉  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000154  
 批准执业文号：京财会许可[2013]0061号  
 批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇一八年 月 十日

中华人民共和国财政部制



石卫红  
女  
1967年12月07日  
深圳光明会计师事务所  
610113671207044

姓 Full name  
性 Sex  
出生 Date of birth  
日期  
工作 Working unit  
单位  
身份 Identity card No.  
证号 code



石卫红 440300120224

440300120224

证书编号: 4403A0224  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年10月01日  
Date of Issuance

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

石卫红

会员编号 440300120224

最后年检时间

2023年05月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

通过

2022-07-24





师麦根

140801560010

深圳市注册会计师协会

证书编号: 140801560010  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 08 月 07 日  
Date of Issuance /y /m /d



姓名	师麦根
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1970/10/20
Date of birth	
工作单位	山西正华审计事务所
Working unit	
身份证号码	140523701020551
Identity card No.	



年检凭证

中国注册会计师协会

师麦根

会员编号 140801560010

最后年检时间  
2023年05月

年检结果  
年检通过

查询时间: 2023-11-20

历年记录

2022年

2022-05-05

通过