



爱德利

NEEQ:870997

浙江爱德利科技股份有限公司



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人张瑞村、主管会计工作负责人陈庆燕及会计机构负责人（会计主管人员）陈庆燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	73
附件 II	融资情况	74

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（无）。
	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	浙江爱德利科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、爱德利	指	浙江爱德利科技股份有限公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
股东会	指	浙江爱德利科技股份有限公司股东会
董事会	指	浙江爱德利科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江爱德利科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	浙江爱德利科技股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会	指	浙江爱德利科技股份有限公司董事会、监事会、股东会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江爱德利科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhe Jiang CHDELE TechnologyCo., Ltd.		
法定代表人	张瑞村	成立时间	1996 年 5 月 7 日
控股股东	控股股东为（张瑞村）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张瑞村），一致行动人为（张素花、郑浩笑）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-电气机械和器材制造业-C38-输配电及控制设备制造		
主要产品与服务项目	断路器、交流接触器等低压电器的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	爱德利	证券代码	870997
挂牌时间	2017 年 2 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	23,360,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	林晓珍	联系地址	浙江省乐清市经济开发区纬十五路 188 号
电话	0577-61513306	电子邮箱	714840337@qq.com
传真	0577-61513306		
公司办公地址	浙江省乐清市经济开发区纬十五路 188 号	邮政编码	325600
公司网址	www.chdele.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	91330300720092177X		
注册地址	浙江省温州市乐清市经济开发区纬十五路 188 号		
注册资本（元）	23,360,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司主要从事断路器、交流接触器等低压电器的研发、生产与销售,公司采取自主研发与委托研发相结合的方式,目前已获得专利 34 项,其中发明专利 5 项,实用新型专利 25 项,外观设计专利 4 项,主营产品包括智能安全开关、万能式断路器、塑壳式断路器、漏电断路器、交流接触器等系列,主要客户包括各类电气市场批发商、自动化设备生产商、成套厂、投标项目等。公司采用多渠道线上与线下相结合的直营与分销模式,以提升市场覆盖率和客户满意度。

1. 主打临电系列,行业内整合优质技术和资源,以自动化产品链取代传统模式。让产品在技术,质量,价格,服务上更专一,性价比最优。

2. 2024 年公司通过深入理解客户需求,提供从产品设计到售后服务的全方位解决方案,显著提升了客户粘性和利润率。销售下沉市场,针对前 10 大代理商根据其所在区域的特性,定制商业模式带着团队帮助代理商拓展市场,协助解决物流、采购、服务、售后及时性的痛点问题。

3. 针对经销商和成套厂客户,采用区域赋能峰会模式,销售团队和市场专家下沉到当地,帮经销商分析和解决行业痛点,通过帮扶让利营销活动提升当地 D 牌知名度和市场占有率。

4. 同时线上旗舰店天猫、企业店铺,多家 C 店、阿里巴巴、京东、天猫超市等电商平台丰富销售端,微信,抖音,快手等新型渠道设立店铺及品牌传播功能,丰富品牌知名度,实现公司线上线下资源打通,进一步去提升市场占有率和销售业绩。公司在企业升级转型的道路上始终坚持走自主创新、科技研发之路,秉承敬业、争先的精神。经过不断地努力公司在物联网和人工智能领域也取得了长足的发展。董事长张瑞村先生经过不断地努力带领公司在物联网和人工智能领域也取得了长足的发展。张瑞村先生秉持初心将科技创作作为企业发展的基石。公司产品先后应用于国家电网、各大城市地铁线路并与众多单位建立深度合作关系,同时在华北、华东、华南、华中、西南、东北、西北设立办事处、配送中心,大量引进先进人才和先进技术,并持续关注及考察其他具有资源优势及产业上下游整合效应的投资方案,凸显“产业资源性,产品技术性,行业领先性”三大优势。

报告期内,公司商业模式未发生重大变化。

（二） 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	公司获得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202233011609，发证日期：2022 年 12 月 24 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，公司通过高新技术企业认定后，未来三年将 9 继续享受高新技术企业的相关税收优惠政策，即按照 15%的税率缴纳企业所得税。以上税收优惠政策对公司已披露的财务数据和业绩不会产生影响。 根据温州市经济和信息化局发布的《关于 2023 年度第二批浙江省专精特新中小企业名单的公示》公告，浙江爱德利科技股份有

	限公司（以下简称“公司”）被认定为浙江省 2023 年度第二批专精特新中小企业。2024 年 1 月 31 日，公司收到由浙江省经济和信息化厅颁发的“浙江省专精特新中小企业”荣誉证书，证书有效期自 2023 年 12 月至 2026 年 12 月。本公司荣获浙江省“专精特新”中小企业认定，彰显了在低压电器制造领域的专业化发展与精细化管理的卓越实力。企业专注于细分市场，产品工艺精湛、性能可靠，构建了高效的产业链协同能力，行业协调作用突出。凭借过硬品质与创新能力，品牌影响力与市场竞争力持续提升。未来，公司将聚焦智能电器与系统解决方案，加大研发投入，致力成为技术领先、品质卓越的行业标杆企业，为推动产业升级与高质量发展注入新动能。
--	--

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	6,584,308.91	10,009,888.92	-34.22%
毛利率%	24.28%	22.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	40,694.28	388,235.69	-89.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	33,203.12	348,240.08	-90.47%
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）	0.14%	1.41%	-
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）	0.12%	1.27%	-
基本每股收益	0.0017	0.02	-91.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	52,961,234.34	54,800,173.31	-3.36%
负债总计	24,502,435.59	26,382,068.84	-7.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,458,798.75	28,418,104.47	0.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.22	0.14%
资产负债率%（母公司）	45.31%	47.02%	-
资产负债率%（合并）	46.26%	48.14%	-
流动比率	1.81	1.78	-
利息保障倍数	1.55	19.09	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流	-301,522.52	-1,865,316.10	83.84%

量净额			
应收账款周转率	0.24	0.39	-
存货周转率	0.24	0.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.36%	17.67%	-
营业收入增长率%	-34.22%	-11.84%	-
净利润增长率%	-91.17%	-82.76%	-

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	4,576,954.60	8.64%	2,745,583.27	5.01%	66.70%
应收票据	379,726.80	0.72%	2,046,007.95	3.73%	-81.44%
应收账款	17,626,883.75	33.28%	18,943,915.47	34.57%	-6.95%
在建工程	0.00	0.00%	44,247.79	0.08%	-100.00%
短期借款	6,100,000.00	11.52%	4,500,000.00	8.21%	35.56%
应付票据	7,795,979.22	14.72%	3,607,044.30	6.58%	116.13%
应付账款	8,232,883.32	15.55%	13,574,830.47	24.77%	-39.35%
应交税费	255,693.55	0.48%	108,260.82	0.20%	136.18%
其他流动负债	0.00	0.00%	1,988,478.80	3.63%	-100.00%
租赁负债	0.00	0.00%	570,170.72	1.04%	-100.00%

项目重大变动原因

截至 2025年6月30日，公司资产总额5296.12万元，负债总额2450.24 万元，所有者权益2845.88万元，资产负债率46.26%。其主要项目变动的说明如下：

- 1、短期借款本期末余额较期初增加了35.56%，主要是因为2025年1月公司增加一笔银行贷款160万。
- 2、应付票据本期末余额较期初增加了116.13%，应付账款本期期末余额较期初减少39.35%，主要是因为材料款多以承兑方式支付。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	6,584,308.91	-	10,009,888.92	-	-34.22%
营业成本	4,985,777.51	75.72%	7,802,370.84	77.95%	-36.10%
毛利率	24.28%	-	22.05%	-	-
管理费用	636,455.72	9.67%	1,029,984.80	10.29%	-38.21%

财务费用	163,304.89	2.48%	1,320.53	0.01%	12,266.62%
公允价值变动收益	-720.00	-0.01%	1,028.00	0.01%	-170.04%
信用减值损失	26,250.59	0.40%	431,322.89	4.31%	-93.91%
营业外收入	9,354.29	0.14%	46,054.73	0.46%	-79.69%
所得税费用	56,204.29	0.85%	381,292.61	3.81%	-85.26%
经营活动产生的现金流量净额	-301,522.52	-	-1,865,316.10	-	83.84%
投资活动产生的现金流量净额	-546,587.44	-	-620,339.40	-	11.89%
筹资活动产生的现金流量净额	877,680.08	-	2,458,593.04	-	-64.30%

项目重大变动原因

- 1、营业收入主要受市场环境整体影响，导致销售量变小，营业成本因收入规模下降，相应下降。
- 2、管理费用下降 38.21%主要是因为职工薪酬、折旧摊销有所下降。
- 3、经营活动产生的现金流量净额变动：主要原因是公司业绩下降，且销售商品、提供劳务收到的现金下降的幅度小于购买商品、接受劳务支付的现金，致使净额上升。
- 4、投资活动产生的现金流量净额变动：主要原因是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额变动：主要原因是本期新增了 210 万的借款，偿还了 450 万的债务，净额有所下降。

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
利他科技（温州）有限公司	子公司	制造	3,000,000	316,740.38	2,189,938.28	593,069.31	86,125.96

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人张瑞村直接持有公司 66.2184%股份，且担任公司的董事长兼总经理，故张瑞村可能对公司股东会决议产生实质性影响，能实际控制公司的经营管理和重大决策，为公司的实际控制人。如张瑞村利用其实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司的管理经营带来损失，进而损害公司及中小股东的利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。 应对措施：针对上述风险，公司建立了健全的治理机制，通过了《公司章程》及其他配套管理制度，对重大事项的决策权限、审议程序等作出了明确规定，设置了关联股东、关联董事回避表决等条款。公司将严格执行上述制度，对公司实际控制人的控制权进行适当限制，确保公司治理机制运行合法合规，维护公司的利益。因此，实际控制人不当控制的风险总体可控。
核心技术人员及管理人员流失风险	公司主要从事断路器、交流接触器等低压电器的研发、生产与销售，对低压电器技术的不断改进，是公司的核心竞争之一；同时，公司管理团队具备丰富的行业经验，主要管理人员均在同行业知名企业中拥有多年从业经验，是公司发展的重要保障。公司注重核心技术人员及管理人员的培养、激励，形成了专业的研发、管理团队。未来如果发生核心技术人员及管理人员的流失，将对公司经营产生不利影响。 应对措施：公司已试行合伙人的性质将核心技术人员与公司未来发展形成一道合力，同发展。
产品质量控制风险	公司主要产品为各种型号的断路器、接触器等低压电器产品，这些产品广泛应用于住宅、工厂、建筑工程等民用、工用配电系统中，其产品质量直接关系到使用者的生命健康安全，必须经强制性认证后方可投入生产销售。虽然本年度内，公司未发生任何产品质量事故，也未因产品质量问题与客户发生纠纷，但未来如果公司在生产、检测过程中管理不当，出现质量不合格产品，导致产品质量事故，给使用者造成经济损失或人身伤害，或因产品质量不合格不能继续通过强制性认证，都将对公司经营产生不利影响。 应对措施：针对上述风险，公司在产品生产过程中严格实施耐压试验、瞬时校验等检测程序，严格按照产品强制性认证标准要求生产，并由技质部负责产品的监视、测量及不合格品的控制。公司制定了《质量记录控制程序》《生产和服务控制程序》《不合格品控制程序》及《质量手册》等文件，确立了公司质量体系，并在生产过程中严格执行相关文件及制度。因此，产品质量控制风险总体可控。
市场竞争风险	中国低压电器行业在快速发展中面临多重市场竞争风险。价格竞争加剧，中小企业低价策略压缩行业利润空间，可能导致产品质量下降。技术创新压力显著，部分 16 企业因研发投入不足难以跟上智能化、绿色化趋势，面临淘汰风险。原材料价格波动频繁，铜、铝等材料成本不稳定，加剧企业经营压力。国际市场竞争激烈，国际品牌在高端市场占据优势，同时汇率波动

	增加了不确定性。客户需求变化快速，多样化、高端化需求对企业的产品结构提出更高要求。企业需从技术、成本、市场拓展和合规经营等多方面应对，以在竞争中保持优势并实现可持续发展。 应对措施：基于目前市场发展需要，公司已对现行产品进行研发升级，匹配后续市场变化。
应收账款坏账风险	截至 2025 年 6 月 30 日应收账款 26,948,452.98 元，坏账准备金 9,321,569.23 元，账面价值 17,626,883.75 元，占资产总额比例为 33.28%。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大。 应对措施：公司将二级经销商授信模式进行调整缩短账期，并采取让利经销商的方式鼓励按月结算，增强资金流动性与周转率，以降低应收款坏账风险。
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

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	
是否存在破产重整事项	☐ 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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 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		
销售产品、商品,提供劳务	0	3,748
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	0	6,100,000
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、2025 年 1 月-7 月公司向温州中轩商贸有限公司采购酒类商品 3,748 元,用以作为赠送客户的礼品。公司于 2025 年 5 月 8 日对《公司章程》进行了修订,根据修订前的《公司章程》及《关联交易制度》,所有关联交易均需要提交股东大会审议。本次关联交易未履行审批程序,已于 2025 年 7 月 30 日提交第四届董事会第十二次会议补充审议,因非关联董事不足三人,本议案直接提交股东会审议。2025 年 8 月 18 日,该议案经 2025 年第一次临时股东会审议通过。

2、张瑞村、林晓珍为公司借款提供担保,金额 610 万元,属于公司单方受益关联交易,免于按照关联交易审议。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 5 月 5 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2017 年 5 月 5 日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	规范关联交易和避免同业竞	2017 年 5 月 5 日	-	正在履行中

		争			
-	董监高	规范关联交易和避免同业竞争	2017 年 5 月 5 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行承兑汇票	资金	保证金	3,944,765.51	7.45%	银行承兑汇票保证金
总计	-	-	3,944,765.51	7.45%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本事项对公司正常经营活动无影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	11,705,895	50.11%	0	11,705,895	50.11%
	其中：控股股东、实际控制人	3,864,510	16.54%	0	3,864,510	16.54%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,654,105	49.89%	0	11,654,105	49.89%
	其中：控股股东、实际控制人	11,604,105	49.89%	0	11,604,105	49.89%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		23,360,000	—	0	23,360,000	—
普通股股东人数		114				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	张瑞村	15,468,615	0	15,468,615	66.2184%	11,604,105	3,864,510	0	0
2	高海敏	1,996,214	0	1,996,214	8.5454%	0	0	0	0
3	张素花	1,705,219	0	1,705,219	7.2997%	0	0	0	0
4	虞建策	514,387	0	514,387	2.2020%	0	0	0	0
5	王	393,208	0	393,208	1.6833%	0	0	0	0

	华庆								
6	刘慧慧	331,800	0	331,800	1.4204%	0	0	0	0
7	杨海波	176,760	0	176,760	0.7567%	0	0	0	0
8	李春华	158,500	0	158,500	0.6785%	0	0	0	0
9	董莉莉	140,500	0	140,500	0.6015%	0	0	0	0
10	刘全旺	135,699	0	135,699	0.5809%	0	0	0	0
合计		21,020,902	-	21,020,902	89.9868%	11,604,105	3,864,510	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

1.张瑞村系张素花的弟弟。

2.张瑞村与高海敏系表兄弟关系。

除此之外，前十名股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张瑞村	董事长、总经理	男	1972年12月	2023年8月19日	2026年8月18日	15,468,615	-	15,468,615	66.2184%
林晓珍	董事、董事会秘书	女	1984年11月	2023年8月19日	2026年8月18日	0	-	0	0%
张丹	董事	女	1994年2月	2023年8月19日	2026年8月18日	0	-	0	0%
周俊	董事	男	1997年1月	2024年12月31日	2026年8月18日	0	-	0	0%
高金友	监事会主席	男	1982年6月	2023年8月19日	2026年8月18日	0	-	0	0%
郑子旦	职工代表监事	男	1978年2月	2023年8月4日	2026年8月18日	0	-	0	0%
应素丹	监事	女	1977年12月	2023年8月19日	2026年8月18日	0	-	0	0%
叶志双	原董事、财务负责人	女	1985年1月	2023年10月20日	2025年8月18日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1. 张瑞村系爱德利科技股份有限公司实际控制人。
2. 高金友系爱德利科技股份有限公司的监事，系张瑞村的表弟。

3. 林晓珍系爱德利科技股份有限公司的董事，董事会秘书系张瑞村的妻子。除此之外，董事、监事、高级管理人员及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

期后人员变动：

2025 年 7 月 30 日，叶志双向公司提出辞职申请。

2025 年 7 月 30 日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过《关于聘任陈庆燕女士为公司财务负责人的议案》，陈庆燕女士担任财务负责人。

2025 年 7 月 30 日，公司第四届董事会第十二次会议审议通过《关于提名陈庆燕女士为公司第四届董事会董事的议案》，并提交股东会审议；2025 年 8 月 18 日，公司 2025 年第一次临时股东会审议通过《关于提名陈庆燕女士为公司第四届董事会董事的议案》，陈庆燕女士担任董事。

（二） 变动情况

☒ 适用 ☐ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张瑞村	董事长	新任	董事长、总经理	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	4	5
生产人员	15	12
销售人员	2	4
财务人员	4	5
技术人员	2	5
工程师	6	1
员工总计	33	32

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六（一）	4,576,954.60	2,745,583.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六（二）	6,780.00	7,500.00
衍生金融资产			
应收票据	六（三）	379,726.80	2,046,007.95
应收账款	六（四）	17,626,883.75	18,943,915.47
应收款项融资			
预付款项	六（五）	491,760.28	613,189.81
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（六）	32,314.95	33,453.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（七）	20,946,162.57	21,093,177.75
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		44,060,582.95	45,482,827.95
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	六（八）	6,363,332.60	6,340,430.91
在建工程			44,247.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（九）	903,792.24	1,189,200.36
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六（十）	109,855.51	137,319.39
递延所得税资产	六（十一）	1,523,671.04	1,606,146.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,900,651.39	9,317,345.36
资产总计		52,961,234.34	54,800,173.31
流动负债：			
短期借款	六（十三）	6,100,000.00	4,500,000.00
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	六（十四）	7,795,979.22	3607044.30
应付账款	六（十五）	8,232,883.32	13,574,830.47
预收款项			
合同负债			
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	六（十六）	276,004.01	287,556.36
应交税费	六（十七）	255,693.55	108,260.82
其他应付款	六（十八）	1,116,396.65	950,000.39
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	六（十九）	570,170.71	591,374.16
其他流动负债	六（二十）		1,988,478.80
流动负债合计		24,347,127.46	25,607,545.30
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	六（二十一）		570,170.72
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	六（十一）	155,308.13	204,352.82
其他非流动负债	六（二十一）		
非流动负债合计		155,308.13	774,523.54
负债合计		24,502,435.59	26,382,068.84
所有者权益：			
股本	六（二十二）	23,360,000.00	23,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十三）	7,436,682.94	7,436,682.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（二十四）	1,266,917.22	1,266,917.22
一般风险准备			
未分配利润	六（二十五）	-3,604,801.41	-3,645,495.69
归属于母公司所有者权益合计		28,458,798.75	28,418,104.47
少数股东权益			
所有者权益合计		28,458,798.75	28,418,104.47
负债和所有者权益总计		52,961,234.34	54,800,173.31

法定代表人：张瑞村主管会计工作负责人：陈庆燕会计机构负责人：陈庆燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,576,811.53	2,730,886.09
交易性金融资产		6,780.00	7,500.00
衍生金融资产			
应收票据		379,726.80	2,046,007.95
应收账款	十六（一）	17,626,883.75	18,943,915.47
应收款项融资			
预付款项		2,225,930.58	2,156,014.33

其他应收款	十六（二）	32,314.95	33,453.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,840,234.77	17,238,950.17
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			
流动资产合计		41,688,682.38	43,156,727.71
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	十六（三）	2,700,000.00	2,700,000.00
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		6,293,333.42	6,250,862.31
在建工程			44,247.79
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		706,399.28	929,472.74
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		109,855.51	137,319.39
递延所得税资产		1,474,322.8	1,541,215.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,283,911.01	11,603,117.23
资产总计		52,972,593.39	54,759,844.94
流动负债：			
短期借款		6,100,000.00	4,500,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,795,979.22	3,607,044.30
应付账款		7,919,185.21	13,249,491.36
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		272,386.65	283,685.88
应交税费		255,693.55	107,894.10
其他应付款		1,108,885.99	950,000.39
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		445,642.41	473,894.63
其他流动负债			1,988,478.80
流动负债合计		23,897,773.03	25,160,489.46
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			445,642.42
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		105,959.89	139,420.91
其他非流动负债			
非流动负债合计		105,959.89	585,063.33
负债合计		24,003,732.92	25,745,552.79
所有者权益：			
股本		23,360,000.00	23,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,545,641.94	7,545,641.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,266,917.22	1,266,917.22
一般风险准备			
未分配利润		-3,203,698.69	-3,158,267.01
所有者权益合计		28,968,860.47	29,014,292.15
负债和所有者权益合计		52,972,593.39	54,759,844.94

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入	六（二十六）	6,584,308.91	10,009,888.92
其中：营业收入		6,584,308.91	10,009,888.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六（二十六）	6,549,516.62	9,646,293.49
其中：营业成本		4,985,777.51	7,802,370.84
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	六（二十七）	12,342.34	11,795.47
销售费用	六（二十八）	309,059.81	270,579.20
管理费用	六（二十九）	636,455.72	1,029,984.80
研发费用	六（三十）	442,576.35	530,242.65
财务费用	六（三十一）	163,304.89	1,320.53
其中：利息费用		177374.25	3,782.30
利息收入		16,775.86	3,756.45
加：其他收益	六（三十二）	27,355.93	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六（三十三）	-720.00	1,028.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十四）	26,250.59	431,322.89
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）		87,678.81	795,946.32
加：营业外收入	六（三十五）	9,354.29	46,054.73
减：营业外支出	六（三十六）	134.53	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,898.57	842,001.05
减：所得税费用	六（三十七）	56,204.29	381,292.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,694.28	460,708.44
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）		40,694.28	460,708.44
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）			72,472.75
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,694.28	388,235.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		40,694.28	460,708.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		40,694.28	388,235.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额			72,472.75
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0	0.02

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0	0.02
------------------	--	---	------

法定代表人：张瑞村主管会计工作负责人：陈庆燕会计机构负责人：陈庆燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十六（四）	6,584,308.91	10,009,888.92
减：营业成本	十六（四）	5,112,195.06	7,802,370.84
税金及附加		12,297.73	11,642.48
销售费用		309,059.81	270,579.20
管理费用		603,474.44	865,546.46
研发费用		442,576.35	530,242.65
财务费用		155,684.04	1,352.83
其中：利息费用		169,902.55	3,782.30
利息收入		16,772.66	3,703.15
加：其他收益		27,000.78	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-720.00	1,028.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		26,250.59	431,422.89
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）		1,552.85	960,605.35
加：营业外收入		9,354.29	45,807.66
减：营业外支出		134.53	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,772.61	1,006,413.01
减：所得税费用		56,204.29	395,240.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,431.68	611,172.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-45,431.68	611,172.41
（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		-45,431.68	611,172.41
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	六（三十八）	7,161,287.03	13,709,532.72
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十八）	2,365,088.38	570,282.99
经营活动现金流入小计		9,526,375.41	14,279,815.71
购买商品、接受劳务支付的现金		3,553,742.07	10,867,734.05
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		1,507,640.11	1,800,105.15
支付的各项税费	六（三十八）2	270,100.72	335,765.73
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十八）2	4,496,415.03	3,141,526.88
经营活动现金流出小计		9,827,897.93	16,145,131.81
经营活动产生的现金流量净额		-301,522.52	-1,865,316.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		546,587.44	620,339.40
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		546,587.44	620,339.40
投资活动产生的现金流量净额		-546,587.44	-620,339.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,100,000.00	4,000,000.00
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		6,100,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	41,624.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,938.96	3,782.30
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		604,380.96	1,496,000.00
筹资活动现金流出小计		5,222,319.92	1,541,406.96
筹资活动产生的现金流量净额		877,680.08	2,458,593.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		29,570.12	-27,062.46
加：期初现金及现金等价物余额	六（三十	602,618.97	1,922,388.13

	九)		
六、期末现金及现金等价物余额	六（三十九）	632,189.09	1,895,325.67

法定代表人：张瑞村主管会计工作负责人：陈庆燕会计机构负责人：陈庆燕

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,155,356.34	13,709,532.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,364,730.03	569,982.62
经营活动现金流入小计		9,520,086.37	14,279,515.34
购买商品、接受劳务支付的现金		3,743,426.16	11,239,680.61
支付给职工以及为职工支付的现金		1,431,623.68	1,673,407.48
支付的各项税费		270,050.33	335,612.74
支付其他与经营活动有关的现金		4,493,954.61	3,014,786.14
经营活动现金流出小计		9,939,054.78	16,263,486.97
经营活动产生的现金流量净额		-418,968.41	-1,983,971.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		546,587.44	620,339.40
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		546,587.44	620,339.40
投资活动产生的现金流量净额		-546,587.44	-620,339.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,100,000.00	4,000,000.00
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		6,100,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,500,000.00	41,624.66

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		117,938.96	3,782.30
支付其他与筹资活动有关的现金		472,380.96	1,496,000.00
筹资活动现金流出小计		5,090,319.92	1,541,406.96
筹资活动产生的现金流量净额		1,009,680.08	2,458,593.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		44,124.23	-145,717.99
加：期初现金及现金等价物余额		587,921.79	1,827,176.97
六、期末现金及现金等价物余额		632,046.02	1,681,458.98

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

浙江爱德利科技股份有限公司

2025 年 1-6 月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

浙江爱德利科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由张瑞村、郑祥淼于 1996 年 5 月 7 共同出资设立组建。

2014 年 4 月根据协议、章程和公司股东会决议的规定，本公司整体变更为“浙江爱德利科技股份有限公司”。2017 年 2 月 22 日在全国股份转让系统挂牌公开转让，公司证券代码为 870997。

公司统一社会信用代码：91330300720092177X。

公司的股本：人民币 23,360,000.00 元。

法定代表人：张瑞村。

公司办公地址：乐清市经济开发区纬十五路 188 号。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属行业：电器机械和器材制造业。

本公司主要业务：生产和销售断路器、交流接触器等低压电器产品等。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年8月22日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、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”）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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2025 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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，确定为现金等价物。

（五）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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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（六）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（十二）“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）。

（六）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。

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，详见本附注四（十二）“长期股权投资”或本附注四（八）“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（十二）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。

（七）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当期平均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；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。

（八）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，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。

（九）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，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。

2、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，应与“应收账款”组合划分相同

（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。

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	关联方信用风险较小

（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
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

（十）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、在产品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

(2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

(十一) 合同资产

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（九）金融资产减值。

(十二) 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，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时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（九）“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。

（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（六）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。

（十三）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（%）
机器及其他生产设备	直线	3-20	5	31.67-4.75
运输设备	直线	3-10	5	31.67-9.50
办公及电子设备	直线	3-5	5	31.67-19.00

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（十七）“长期资产减值”。

4、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。

（十四）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。本公司对于需要安装调试的机械设备，在机械设备安装调试完毕并可运行时结转为固定资产。

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（十七）“长期资产减值”。

（十五）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。

（十六）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。

（十七）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、使用权资产、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。

（十八）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。

（十九）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。

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及设定受益计划。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。

（二十）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。

（二十一）收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2.收入确认的具体方法

公司目前业务主要系销售断路器、交流接触器等低压电器产品等。

公司主要生产和销售断路器、交流接触器等低压电器产品，本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，公司于对方签收完毕时确认销售商品收入。

（二十二）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。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。

（二十三）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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

（二十四）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。

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。

（二十五）租赁

在合同开始日，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。

1. 租赁合同的拆分

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行拆分，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 公司作为承租人的会计处理方法

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注。

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”规定首次执行时对可比期间信息进行调整、“关于供应商融资安排的披露”规定采用未来适用法、“关于售后租回交易的会计处理”在首次执行时应进行追溯调整。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，执行上述规定对公司财务报表无重大

影响。

(2) 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》，自印发之日起施行，规定“对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入主营业务成本、其他业务成本等科目”，并在首次执行时作为会计政策变更进行追溯调整。公司自 2024 年 1 月 1 日起执行上述准则解释相关规定，本次会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴。

本期各公司的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率
浙江爱德利科技股份有限公司	15%
利他科技(温州)有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

本公司 2022 年 12 月 24 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202233011609，有效期三年，公司 2025 年 1-6 月企业所得税减按 15%的税率征收。

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，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	237,291.41	251,699.86
银行存款	380,611.78	350,433.21
其他货币资金	3,959,051.41	2,143,450.20
合 计	4,576,954.60	2,745,583.27

其中，受限制的其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,944,765.51	2,142,964.30
合 计	3,944,765.51	2,142,964.30

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,780.00	7,500.00
其中：权益工具投资	6,780.00	7,500.00
合 计	6,780.00	7,500.00

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	379,726.80	2,046,007.95
商业承兑汇票		
小 计	379,726.80	2,046,007.95
减：坏账准备		
合 计	379,726.80	2,046,007.95

2、期末已质押的应收票据情况

无。

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4、本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

5、本期实际核销的应收票据

无。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,298,631.97	10,000,192.87
1 至 2 年	6,941,681.98	8,690,222.03
2 至 3 年	542,592.12	546,565.23
3 至 4 年	1,284,810.71	1,290,687.91
4 至 5 年	524,456.80	563,597.39
5 年以上	7,356,279.40	7,209,917.61
小 计	26,948,452.98	28,301,183.04
减：坏账准备	9,321,569.23	9,357,267.57

合 计	17,626,883.75	18,943,915.47
-----	---------------	---------------

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,948,452.98	100.00	9,321,569.23	34.59	17,626,883.75
其中：账龄组合	26,948,452.98	100.00	9,321,569.23	34.59	17,626,883.75
关联方组合					
合 计	26,948,452.98	100.00	9,321,569.23	34.59	17,626,883.75

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,301,183.04	100.00	9,357,267.57	33.06	18,943,915.47
其中：账龄组合	28,301,183.04	100.00	9,357,267.57	33.06	18,943,915.47
关联方组合					
合 计	28,301,183.04	100.00	9,357,267.57	33.06	18,943,915.47

（1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,298,631.97	514,931.60	5.00
1 至 2 年	6,941,681.98	694,168.20	10.00
2 至 3 年	542,592.12	108,518.42	20.00
3 至 4 年	1,284,810.71	385,443.21	30.00
4 至 5 年	524,456.80	262,228.40	50.00
5 年以上	7,356,279.40	7,356,279.40	100.00
合计	26,948,452.98	9,321,569.23	34.59

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,000,192.87	500,009.65	5.00

1 至 2 年	8,690,222.03	869,022.20	10.00
2 至 3 年	546,565.23	109,313.05	20.00
3 至 4 年	1,290,687.91	387,206.37	30.00
4 至 5 年	563,597.39	281,798.69	50.00
5 年以上	7,209,917.61	7,209,917.61	100.00
合 计	28,301,183.04	9,357,267.57	33.06

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	9,357,267.57	-35,698.34			9,321,569.23
合 计	9,357,267.57	-35,698.34			9,321,569.23

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

期末应收账款和合同资产余额前五名之期末余额合计数为 8,516,112.47 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 31.60%，相应计提的坏账准备期末余额合计数为 7,238,240.98 元。

（五）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	491,760.28	100.00	613,189.81	100.00
合 计	491,760.28	100.00	613,189.81	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期末预付款项金额前五名合计金额为 300,440.00 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 61.09%。

（六）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,314.95	33,453.70
合 计	32,314.95	33,453.70

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,509.00	23,846.00
1 至 2 年	4,646.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		4,000.00
4 至 5 年	4,000.00	16,000.00
5 年以上	56,000.00	40,000.00
小 计	92,155.00	83,846.00
减：坏账准备	59,840.05	50,392.30
合 计	32,314.95	33,453.70

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金或保证金	60,000.00	60,000.00
备用金	32,155.00	4,646.00
垫付款		19,200.00
小 计	92,155.00	83,846.00
减：坏账准备	59,840.05	50,392.30
合 计	32,314.95	33,453.70

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	50,392.30			50,392.30
上年年末其他应收款账面余额在本期：	50,392.30			50,392.30
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	9,447.75			9,447.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	59,840.05			59,840.05

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额	期末余额
-----	--------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	50,392.30	9,447.75			59,840.05
合 计	50,392.30	9,447.75			59,840.05

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江天猫技术有限公司	押金	30,000.00	5 年以上	32.55	30,000.00
刘子安	备用金	27,000.00	1 年以内	29.30	1,350.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	16,000.00	5 年以上	17.36	16,000.00
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	保证金	10,000.00	5 年以上	10.85	10,000.00
抖音	保证金	4,000.00	4 至 5 年	4.35	2,000.00
合 计		87,000.00		94.41	59,350.00

(七) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,031,307.05		6,031,307.05
库存商品	13,734,179.01		13,734,179.01
在产品	1,180,676.51		1,180,676.51
合 计	20,946,162.57		20,946,162.57

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,298,049.11		6,298,049.11
库存商品	14,009,077.29		14,009,077.29
在产品	786,051.35		786,051.35
合 计	21,093,177.75		21,093,177.75

2、存货跌价准备/合同履约成本减值准备

无。

(八) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

固定资产	6,363,332.60	6,340,430.91
固定资产清理		
合 计	6,363,332.60	6,340,430.91

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器及 其他生产设备	运输工具	办公及 电子设备	合 计
一、账面原值				
1、上年年末余额	11,395,802.70	961,408.85	695,352.20	13,052,563.75
2、本期增加金额	544,637.44	-	1,950.00	546,587.44
（1）购置	544,637.44	-	1,950.00	546,587.44
3、本期减少金额	-	2,690.27	-	2,690.27
（1）处置或报废	-	2,690.27	-	2,690.27
4、期末余额	11,940,440.14	958,718.58	697,302.20	13,596,460.92
二、累计折旧				
1、上年年末余额	5,489,357.17	587,815.08	634,960.59	6,712,132.84
2、本期增加金额	457,159.83	50,235.15	16,156.25	523,551.23
（1）计提	457,159.83	50,235.15	16,156.25	523,551.23
3、本期减少金额	-	2,555.75	-	2,555.75
（1）处置或报废	-	2,555.75	-	2,555.75
4、期末余额	5,946,517.00	635,494.48	651,116.84	7,233,128.32
三、账面价值				
1、期末账面价值	5,993,923.14	323,224.10	46,185.36	6,363,332.60
2、上年年末账面价值	5,873,795.17	373,593.77	93,041.97	6,340,430.91

(九) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,712,448.58	1,712,448.58
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,712,448.58	1,712,448.58
二、累计折旧		
1、上年年末余额	523,248.22	523,248.22
2、本年增加金额	285,408.12	285,408.12
（1）计提	285,408.12	285,408.12
3、本年减少金额		
4、年末余额	808,656.34	808,656.34
四、账面价值		

1、年末账面价值	903,792.24	903,792.24
2、上年年末账面价值	1,189,200.36	1,189,200.36

(十) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	137,319.39		27,463.88		109,855.51
合 计	137,319.39		27,463.88		109,855.51

(十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,381,409.28	1,407,211.39	9,407,659.87	1,411,148.98
租赁负债	570,170.71	97,978.44	1,108,067.62	190,410.93
可抵扣亏损	72,864.68	18,216.16	17,719.79	4,429.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,767.00	265.05	1,047.00	157.05
合 计	10,026,211.67	1,523,671.04	10,534,494.28	1,606,146.91

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	903,792.24	155,308.13	1,189,200.36	204,352.82
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-		
合 计	903,792.24	155,308.13	1,189,200.36	204,352.82

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	437,197.04	596,187.68
合 计	437,197.04	596,187.68

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2028 年	275,889.37	434,880.01	
2029 年	161,307.67	161,307.67	
合计	437,197.04	596,187.68	

(十二) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限情况
货币资金	3,944,765.51	开具银行承兑兑票之保证金存款

合 计	3,944,765.51	
-----	--------------	--

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	6,100,000.00	4,500,000.00
合 计	6,100,000.00	4,500,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十四) 应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	7,795,979.22	3,607,044.30
合 计	7,795,979.22	3,607,044.30

注：期末无已到期未支付的应付票据。

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	8,232,883.32	13,574,830.47
合 计	8,232,883.32	13,574,830.47

3、账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	268,353.68	1,386,697.85	1,396,633.74	258,417.79
二、离职后福利-设定提存计划	19,202.68	109,497.33	111,113.79	17,586.22
合 计	287,556.36	1,496,195.18	1,507,747.53	276,004.01

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	250,265.88	1,270,230.15	1,278,873.94	241,622.09
2、职工福利费		12,903.00	12,903.00	-
3、社会保险费	12,961.80	73,910.70	75,001.80	11,870.70
其中：医疗保险费	11,401.59	65,014.04	65,973.81	10,441.82
工伤保险费	600.09	3,421.80	3,472.32	549.57
生育保险费	960.12	5,474.86	5,555.67	879.31
4、住房公积金	5,126.00	29,654.00	29,855.00	4,925.00

5、工会经费和职工教育经费		-	-	-
合 计	268,353.68	1,386,697.85	1,396,633.74	258,417.79

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	16,802.34	95,810.15	97,224.56	15,387.93
2、失业保险费	2,400.34	13,687.18	13,889.23	2,198.29
合 计	19,202.68	109,497.33	111,113.79	17,586.22

(十七) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	242,384.30	80,285.10
城市维护建设税	1,089.01	2,809.98
教育费附加	466.72	1,204.27
地方教育费附加	311.14	802.85
印花税	1,023.89	1,847.55
个人所得税	1,248.16	1,140.74
企业所得税	9,170.33	20,170.33
合 计	255,693.55	108,260.82

(十八) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,116,396.65	950,000.39
合 计	1,116,396.65	950,000.39

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	795,000.00	645,562.00
应付费用	321,396.65	304,438.39
合 计	1,116,396.65	950,000.39

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	570,170.71	537,896.90
一年内到期的长期借款		53,477.26
合 计	570,170.71	591,374.16

(二十) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
已背书未终止确认的应收票据		1,988,478.80
合 计		1,988,478.80

(二十一) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	604,380.96	1,208,761.92
减：未确认融资费用	34,210.25	100,694.30
减：一年内到期的租赁负债	570,170.71	537,896.90
合 计		570,170.72

(二十二) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,360,000.00						23,360,000.00

(二十三) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,436,682.94			7,436,682.94
其他资本公积				
合 计	7,436,682.94			7,436,682.94

(二十四) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,266,917.22			1,266,917.22
合 计	1,266,917.22			1,266,917.22

(二十五) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-3,645,495.69	-4,873,703.90
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-3,645,495.69	-4,873,703.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	40,694.28	1,228,208.21
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-3,604,801.41	-3,645,495.69

(二十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	6,515,771.46	4,917,240.06	9,893,567.99	7,699,288.45
其他业务	68,537.45	68,537.45	116,320.93	103,082.39
合 计	6,584,308.91	4,985,777.51	10,009,888.92	7,802,370.84

2、本期合同收入的分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类型				
漏电断路器	2,055,097.49	1,406,888.67	5,759,684.24	4,360,906.88
交流断路器	645,305.29	491,122.53	1,441,291.92	1,067,242.34
塑壳断路器	3,815,368.68	3,019,228.87	2,692,591.83	2,271,139.23
代收代付水电费	68,537.45	68,537.45	116,320.93	103,082.39
合 计	6,584,308.91	4,985,777.51	10,009,888.92	7,802,370.84
按商品或服务转让时间				
在某一时点确认	6,584,308.91	4,985,777.51	10,009,888.92	7,802,370.84
合 计	6,584,308.91	4,985,777.51	10,009,888.92	7,802,370.84
按经营地区分类				
其中：内销	6,584,308.91	4,985,777.51	10,009,888.92	7,802,370.84
外销				

（二十七）税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	6,125.62	6,334.72
教育费附加	2,625.26	2,714.87
地方教育费附加	1,750.16	1,809.91
印花税	1,841.30	935.97
车船税	-	-
合 计	12,342.34	11,795.47

（二十八）销售费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	32,173.11	23,474.82
差旅费	30,424.95	48,552.17
服务费	111,224.97	75,675.20
业务宣传费	30,955.34	33,161.75
业务招待费	866.00	300.00
职工薪酬	91,592.42	76,785.86
折旧及摊销	11,823.02	12,629.40
合 计	309,059.81	270,579.20

（二十九）管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	453,782.60	637,413.33
服务费	107,817.03	182,672.60
办公费	23,244.17	69,331.61
折旧及摊销	29,560.33	122,905.24
差旅费	19,340.59	11,274.58
业务招待费	2,711.00	6,387.44
其他	-	
合 计	636,455.72	1,029,984.80

(三十) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	257,399.87	277,164.06
材料费	134,399.20	214,787.99
折旧及摊销	5,541.36	4,886.28
其他	45,235.92	33,404.32
合 计	442,576.35	530,242.65

(三十一) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	177,374.25	3,782.30
减：利息收入	16,775.86	3,756.45
汇兑损益	-	-
银行手续费	2,706.50	1,294.68
合 计	163,304.89	1,320.53

(三十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	7,574.55	
其中：与资产相关的政府补助	-	
与收益相关的政府补助	7,574.55	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	19,781.38	
个人所得税手续费返还	355.15	
进项税加计抵减	19,426.23	
合 计	27,355.93	

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
---------------	------	------

交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-720.00	1,028.00
合 计	-720.00	1,028.00

(三十四) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	35,698.34	431,123.45
其他应收款坏账损失	-9,447.75	199.44
合 计	26,250.59	431,322.89

(三十五) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	9,354.29	46,054.73	9,354.29
合 计	9,354.29	46,054.73	9,354.29

(三十六) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	134.53	-	134.53
合 计	134.53	-	134.53

(三十七) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	22,773.11	5,775.00
递延所得税费用	33,431.18	375,517.61
合 计	56,204.29	381,292.61

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	96,898.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,534.79
子公司适用不同税率的影响	8,612.60
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	59,695.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	39,747.66
本年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	
研发费用加计扣除之所得税影响额	-66,386.45
所得税费用	56,204.29

(三十八) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	16,775.86	3,756.45
往来款及其他	177,992.29	6,536.54
政府补助及个人所得税手续费返还	27,355.93	
非现金等价物之开票保证金	2,142,964.30	559,990.00
合 计	2,365,088.38	570,282.99

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用	524,140.52	723,539.08
往来款	27,509.00	-
非现金等价物之开票保证金	3,944,765.51	2,417,987.80
合 计	4,496,415.03	3,141,526.88

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息	604,380.96	496,000.00
归还股东资金		1,000,000.00
合 计	604,380.96	1,496,000.00

(三十九) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,694.28	460,708.44
加：资产减值准备		
信用减值损失	-26,250.59	-431,322.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	523,551.23	421,535.75
使用权资产折旧	285,408.12	222,360.42
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	27,463.88	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	134.52	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	720.00	1,047.00
财务费用（收益以“－”号填列）	177,374.25	3,782.30
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	82,475.87	337,860.33
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-49,044.69	37,657.28

存货的减少（增加以“－”号填列）	147,015.18	-4,621,248.61
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,328,149.82	-626,097.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,839,214.39	2,328,401.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-301,522.52	-1,865,316.10
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	632,189.09	1,895,325.67
减：现金的上年年末余额	602,618.97	1,922,388.13
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的上年年末余额		-
现金及现金等价物净增加额	29,570.12	-27,062.46

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	632,189.09	1,895,325.67
其中：库存现金	237,291.41	266,827.35
可随时用于支付的银行存款	380,611.78	1,628,498.32
可随时用于支付的其他货币资金	14,285.90	
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	632,189.09	1,895,325.67

七、研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	257,399.87	277,164.06
材料费	134,399.20	214,787.99
折旧及摊销	5,541.36	4,886.28
其他	45,235.92	33,404.32
合 计	442,576.35	530,242.65
其中：费用化研发支出	442,576.35	530,242.65
资本化研发支出		

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助
无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入本年损益的政府补助情况

类型	本期金额	上期金额
与资产相关		
与收益相关	7,574.55	
合 计	7,574.55	

其他说明

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	其他收益	7,574.55		与收益相关
合 计		7,574.55		

九、合并范围的变更

无。

十、在其他主体中的权益

(一) 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	
利他科技(温州)有限公司	浙江	浙江	制造	100.00		新设成立

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值记录	第三层次公允价值记录	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,780.00			6,780.00
1、交易性金融资产	6,780.00			6,780.00
(1) 权益工具投资	6,780.00			6,780.00
(2) 债务工具投资				
(3) 银行理财产品投资				
(二) 应收款项融资	379,726.80			379,726.80
持续以公允价值计量的资产总额	379,726.80			379,726.80

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持有的交易性金融资产以相应产品及投资项目在公开市场上的报价作为市价的确定依据。

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

本公司无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

本公司无采用持续和非持续第三层次公允价值计量的项目。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

张瑞村直接持有公司 66.2184%股权，系公司实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

详见附注十（一）在子公司中的权益。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张瑞村	董事长、总经理
林晓珍	董事、董事会秘书
张丹	董事
陈庆燕	董事、财务负责人
周俊	董事
高金友	监事会主席
郑子旦	职工代表监事
应素丹	监事
张素花	持股 5%以上股东
高海敏	持股 5%以上股东
张定银	实际控制人之父
叶志双	前董事、前财务负责人
朱丹	前董事长、前总经理
温州市利他壹企业管理服务中心（有限合伙）	张瑞村为执行事务合伙人
研精覃思（东莞）精密机械科技有限公司	高海敏持股 80%
温州中轩商贸有限公司	林晓珍持股 99%
温州智稳电气有限公司	林晓珍担任监事
温州嘉乐沃德会展有限公司	张素花持股 100%
上海上德电气有限公司	张瑞村担任执行董事，张素花担任监事
上德投资（海口）有限公司	张瑞村持股 90%，林晓珍持股 10%
上德企业集团有限公司	张素花持股 99.65%，张瑞村持股 0.35%
上德企业集团成都上德电气有限公司	张瑞村及林晓珍实际控制 50%

（四）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）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
温州中轩商贸有限公司	采购商品	3,316.81	0

合计			
----	--	--	--

注：以上金额为不含税金额。

2、关联担保情况

(1) 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
张瑞村、林晓珍	3,500,000.00	2025 年 6 月	2026 年 6 月	否
张瑞村、林晓珍	2,600,000.00	2025 年 1 月	2026 年 1 月	否
合 计	6,100,000.00			

说明：本公司从温州银行股份有限公司乐清支行支行借款 3,500,000.00 元、从农业银行股份有限公司乐清支行支行借款 2,600,000.00 元，系张瑞村、林晓珍提供担保。

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
上德企业集团成都上德电气有限公司	751,932.40	37,596.62	782,047.60	39,102.38
上海上德电气有限公司	782.73	39.14	782.73	39.14
合 计	752,715.13	37,635.76	782,830.33	39,141.52
其他应收款				
高金友	3,062.00	306.20	3,062.00	153.10
郑子旦	1,584.00	158.40	1,584.00	79.20
张瑞村	509.00	25.45		
合 计	5,155.00	490.05	4,646.00	232.30
预付账款				
温州中轩商贸有限公司	13,936.00		10,188.00	
合 计	13,936.00		10,188.00	

注：其他应收款期末余额性质均系备用金。

2、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款		
张瑞村		2,729.73
张素花	2,505.60	2,505.60
高海敏	284.39	284.39
合计	2,789.99	5,519.72

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,298,631.97	10,000,192.87
1 至 2 年	6,941,681.98	8,690,222.03
2 至 3 年	542,592.12	546,565.23
3 至 4 年	1,284,810.71	1,290,687.91
4 至 5 年	524,456.80	563,597.39
5 年以上	7,356,279.40	7,209,917.61
小 计	26,948,452.98	28,301,183.04
减：坏账准备	9,321,569.23	9,357,267.57
合 计	17,626,883.75	18,943,915.47

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,948,452.98	100.00	9,321,569.23	34.59	17,626,883.75
其中：账龄组合	26,948,452.98	100.00	9,321,569.23	34.59	17,626,883.75
合并范围内关联方组合					
合 计	26,948,452.98	100.00	9,321,569.23	34.59	17,626,883.75

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,301,183.04	100.00	9,357,267.57	33.06	18,943,915.47
其中：账龄组合	28,301,183.04	100.00	9,357,267.57	33.06	18,943,915.47
合并范围内关联方组合					

合 计	28,301,183.04	100.00	9,357,267.57	33.06	18,943,915.47
-----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,298,631.97	514,931.60	5.00
1 至 2 年	6,941,681.98	694,168.20	10.00
2 至 3 年	542,592.12	108,518.42	20.00
3 至 4 年	1,284,810.71	385,443.21	30.00
4 至 5 年	524,456.80	262,228.40	50.00
5 年以上	7,356,279.40	7,356,279.40	100.00
合计	26,948,452.98	9,321,569.23	34.59

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,000,192.87	500,009.65	5.00
1 至 2 年	8,690,222.03	869,022.20	10.00
2 至 3 年	546,565.23	109,313.05	20.00
3 至 4 年	1,290,687.91	387,206.37	30.00
4 至 5 年	563,597.39	281,798.69	50.00
5 年以上	7,209,917.61	7,209,917.61	100.00
合计	28,301,183.04	9,357,267.57	33.06

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	9,357,267.57	-35,698.34			9,321,569.23
合 计	9,357,267.57	-35,698.34			9,321,569.23

4、本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

期末应收账款和合同资产余额前五名之期末余额合计数为 8,516,112.47 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 31.60%，相应计提的坏账准备期末余额合计数为 7,238,240.98 元。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	32,314.95	33,453.70
合 计	32,314.95	33,453.70

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	27,509.00	23,846.00
1 至 2 年	4,646.00	
2 至 3 年		
3 至 4 年		4,000.00
4 至 5 年	4,000.00	16,000.00
5 年以上	56,000.00	40,000.00
小 计	92,155.00	83,846.00
减：坏账准备	59,840.05	50,392.30
合 计	32,314.95	33,453.70

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金或保证金	60,000.00	60,000.00
备用金	32,155.00	4,646.00
垫付款		19,200.00
小 计	92,155.00	83,846.00
减：坏账准备	59,840.05	50,392.30
合 计	32,314.95	33,453.70

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	50,392.30			50,392.30
上年年末其他应收款账面余额在本期：	50,392.30			50,392.30
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	9,447.75			9,447.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
期末余额	59,840.05			59,840.05

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	50,392.30	9,447.75			59,840.05
合 计	50,392.30	9,447.75			59,840.05

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
浙江天猫技术有限公司	押金	30,000.00	5 年以上	32.55	30,000.00
刘子安	备用金	27,000.00	1 年以内	29.30	1,350.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	16,000.00	5 年以上	17.36	16,000.00
阿里巴巴(中国)网络技术有限公司	保证金	10,000.00	5 年以上	10.85	10,000.00
抖音	保证金	4,000.00	4 至 5 年	4.34	2,000.00
合计		87,000.00		94.41	59,350.00

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,700,000.00		2,700,000.00	2,700,000.00		2,700,000.00
合 计	2,700,000.00		2,700,000.00	2,700,000.00		2,700,000.00

2、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
利他科技(温州)有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00		
合 计	2,700,000.00			2,700,000.00		

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,515,771.46	5,043,657.61	9,893,567.99	7,699,288.45
其他业务	68,537.45	68,537.45	116,320.93	103,082.39
合 计	6,584,308.91	5,112,195.06	10,009,888.92	7,802,370.84

2、本期合同收入的分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类型				
漏电断路器	2,055,097.49	1,406,888.67	5,759,684.24	4,360,906.88
交流断路器	645,305.29	491,122.53	1,441,291.92	1,067,242.34
塑壳断路器	3,815,368.68	3,145,646.41	2,692,591.83	2,271,139.23
其他	68,537.45	68,537.45	116,320.93	103,082.39
合 计	6,584,308.91	5,112,195.06	10,009,888.92	7,802,370.84
按商品或服务转让时间				
在某一时刻确认	6,584,308.91	5,112,195.06	10,009,888.92	7,802,370.84
合 计	6,584,308.91	5,112,195.06	10,009,888.92	7,802,370.84
按经营地区分类				
其中：内销	6,584,308.91	5,112,195.06	10,009,888.92	7,802,370.84
外销				
合 计	6,584,308.91	5,112,195.06	10,009,888.92	7,802,370.84

十七、补充资料

（一）本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-134.52	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-720.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,354.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	355.15	
小 计	8,854.91	
所得税影响额	1,363.75	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	7,491.16	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.14	0.0017	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.12	0.0014	0.00

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲	-134.52

销部分	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-720.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,354.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	355.15
非经常性损益合计	8,854.91
减: 所得税影响数	1,363.75
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	7,491.16

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