

# 广州久量小家电有限公司 一年一期财务报表审计报告

众环审字(2026)0501054 号

## 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
资产负债表	1
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5
财务报表附注	7

## 审计报告

众环审字(2026)0501054号

广州久量小家电有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了广州久量小家电有限公司(以下简称“久量小家电公司”)财务报表,包括2025年12月31日、2026年2月28日的资产负债表,2025年度、2026年1月1日-2月28日的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了久量小家电公司2025年12月31日、2026年2月28日公司的财务状况以及2025年度、2026年1月1日-2月28日公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于久量小家电公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

久量小家电公司管理层(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,管理层负责评估久量小家电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久量小家电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督久量小家电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

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对久量小家电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致久量小家电公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

（以下无正文）

（本页无正文，为广州久量小家电有限公司财务报表审计报告（众环审字(2026)0501054号）之签署页）

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

吴梓豪

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

姚月仙

中国·武汉

2026年4月27日

# 资产负债表

编制单位：广州久量小家电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2026年2月28日	2025年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,442,177.26	1,620,893.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	91,739.27	54,639.83
应收款项融资			
预付款项	六、3	101,341.69	114,627.18
其他应收款	六、4	53,830.35	52,943.30
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	1,068,240.50	1,220,450.14
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	六、6	37,970,699.98	38,001,130.92
<b>流动资产合计</b>		<b>40,728,029.05</b>	<b>41,064,685.33</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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、7	332,099,587.68	333,965,103.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	84,765.60	89,751.82
无形资产	六、9	86,399,413.52	86,801,256.76
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	281,751.88	159,888.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>418,865,518.68</b>	<b>421,016,000.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>459,593,547.73</b>	<b>462,080,685.64</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：广州久量小家电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2026年2月28日	2025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	六、11	195,421.23	304,005.13
预收款项			
合同负债	六、12	3,189,451.53	3,197,838.23
应付职工薪酬	六、13	56,419.00	79,000.00
应交税费	六、14	951.05	4,329.70
其他应付款	六、15	486,560.23	493,589.14
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	六、16	28,972.41	28,770.66
其他流动负债	六、17	412,339.08	413,429.35
<b>流动负债合计</b>		<b>4,370,114.53</b>	<b>4,520,962.21</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	六、18	56,367.01	61,289.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>56,367.01</b>	<b>61,289.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,426,481.54</b>	<b>4,582,251.99</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、19	422,599,090.00	422,599,090.00
其他权益工具			
资本公积	六、20	37,988,918.09	37,988,918.09
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、21	-5,420,941.90	-3,089,574.44
<b>所有者权益合计</b>		<b>455,167,066.19</b>	<b>457,498,433.65</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>459,593,547.73</b>	<b>462,080,685.64</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：广州久量小家电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-2月	2025年度
<b>一、营业收入</b>	六、22	<b>406,925.78</b>	<b>6,314,664.06</b>
减：营业成本	六、22	354,289.69	6,103,384.26
税金及附加	六、23	141.32	272,070.55
销售费用	六、24	18,506.11	322,231.74
管理费用	六、25	2,455,416.58	2,258,342.63
研发费用			
财务费用	六、26	1,411.76	4,194.63
其中：利息费用		594.26	3,964.03
利息收入	六、26		1,004.69
加：其他收益	六、27		33.22
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			
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）	六、28	-2,598.06	1,028.96
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、29	-13,129.42	-127,391.12
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、30		2,978.56
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		<b>-2,438,567.16</b>	<b>-2,768,910.13</b>
加：营业外收入	六、31		423.40
减：营业外支出	六、32	14,664.00	881.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		<b>-2,453,231.16</b>	<b>-2,769,368.67</b>
减：所得税费用	六、33	-121,863.70	-138,393.33
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		<b>-2,331,367.46</b>	<b>-2,630,975.34</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,331,367.46	-2,630,975.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-2,331,367.46</b>	<b>-2,630,975.34</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：广州久量小家电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-2月	2025年度
<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		410,702.45	7,091,325.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			50,939.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>410,702.45</b>	<b>7,142,264.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		330,393.83	5,314,499.77
支付给职工以及为职工支付的现金		132,438.34	824,205.27
支付的各项税费		260.74	489,951.44
支付其他与经营活动有关的现金		117,635.75	396,315.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>580,728.66</b>	<b>7,024,972.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-170,026.21</b>	<b>117,292.52</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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		8,690.49	34,761.96
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>8,690.49</b>	<b>34,761.96</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,690.49</b>	<b>-34,761.96</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,620,893.96	1,538,363.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		<b>1,442,177.26</b>	<b>1,620,893.96</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：广州久量小家电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2026年1-2月										
	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	422,599,090.00				37,988,918.09					-3,089,574.44	457,498,433.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	422,599,090.00				37,988,918.09					-3,089,574.44	457,498,433.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-2,331,367.46	-2,331,367.46
（一）综合收益总额										-2,331,367.46	-2,331,367.46
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或实收资本）											
2、盈余公积转增资本（或实收资本）											
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	422,599,090.00				37,988,918.09					-5,420,941.90	455,167,066.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 所有者权益变动表（续）

编制单位：广州久量小家电有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2025年度										
	实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	500,000.00									-458,599.10	41,400.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	500,000.00									-458,599.10	41,400.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	422,099,090.00				37,988,918.09					-2,630,975.34	457,457,032.75
（一）综合收益总额										-2,630,975.34	-2,630,975.34
（二）所有者投入和减少资本	422,099,090.00				37,988,918.09						460,088,008.09
1、所有者投入的普通股	422,099,090.00				37,988,918.09						460,088,008.09
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或实收资本）											
2、盈余公积转增资本（或实收资本）											
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	422,599,090.00				37,988,918.09					-3,089,574.44	457,498,433.65

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广州久量小家电有限公司

## 2025 年度、2026 年 1-2 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

广州久量小家电有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于广州市白云区市场监督管理局登记, 由湖北久量股份有限公司(原名为“广东久量股份有限公司”)于2021年1月22日出资成立。

公司注册地址为广州市白云区北太路1637号1503房。公司统一社会信用代码为91440101MA9W489J90, 法定代表人为周修武。

公司主营业务为小家电产品的销售。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定(以下合称企业会计准则)进行确认和计量, 在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)的规定, 编制财务报表。

#### 2、 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

### 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12月31日、2026年2月28日的财务状况及2025年度、2026年1-2月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2023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

具体会计政策和会计估计提示

公司根据实际生产经营特点针对金融工具、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### 1、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 2 月 28 日。

### 2、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

### 3、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、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以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（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

### 5、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

#### （1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

### ①以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有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，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

## (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金

融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### （5）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，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。

#### （6）金融资产减值

##### ①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，

处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期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，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

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。

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

#### ②已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### ③购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期

内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

#### ④信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### ⑤评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收并表方客户组合；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。

#### ⑥金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (7) 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行

的；

②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。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 6、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	一般客户的应收账款
应收并表方客户	合并范围内的应收账款

对于划分为一般客户的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为合并范围内的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

## 7、其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收押金及保证金
其他应收款组合 2	应收其他往来及代垫款
其他应收款组合 3	合并范围内的关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

## 8、存货

### （1） 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，主要包括原材料、在产品、发出商品、半成品、产成品等。

### （2） 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

### （3） 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （4） 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

### （5） 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、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来确定材料的可变现净值；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。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

## 9、合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

## 10、固定资产

### (1) 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	30.00	5.00%	3.17%
机器设备	年限平均法	3.00—10.00	5.00%	31.67%-9.50%
运输设备	年限平均法	3.00—10.00	5.00%	31.67%-9.50%
电子设备及其他	年限平均法	5.00—10.00	2.00%	19.60%-9.80%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## 11、无形资产

## (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

## 各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	受益期限	
软件	直线法	5	受益期限	
专利权	直线法	10-20	受益期限	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第 12 项长期资产减值。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

## 12、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 13、合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

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。

#### 14、 职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### (1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### ① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### ② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### （3） 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### （4） 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 15、 收入

### （1） 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- ① 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- ② 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

① 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

- ② 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

③该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- ①企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- ②企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- ③企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- ①企业承担向客户转让商品的主要责任；
- ②企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- ③企业有权自主决定所交易商品的价格；
- ④其他相关事实和情况。

(2) 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

A.经销商和其他客户收入。按照合同的约定，送货到客户指定地点并经客户验收合格后，公司确认销售收入。

B.电商收入。公司在淘宝、天猫、苏宁、京东等第三方电商平台销售产品，消费者在电商平台下单购买后，公司经核对订单后发货，并通过第三方物流公司配送，消费者在收到货物并查验无误后在电商平台上确认收货。公司电商收入确认时点为在客户收货且公司收取货

款时确认收入。

## 16、政府补助

### （1）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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。

### （2）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

### （3）政府补助的计量

- ①政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- ②政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

### （4）政府补助的会计处理方法

①与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B.用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

③对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

④与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本

费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

⑤已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 17、递延所得税资产和递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

### (1) 递延所得税资产的确认

①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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A.该项交易不是企业合并；B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

### (2) 递延所得税负债的确认

①除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：A.投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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。

## 18、 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1） 作为承租方租赁的会计处理方法

#### ①使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

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

C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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

面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第 12 项长期资产减值。

## ②租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## ③短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ①经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第 5 项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （3）售后租回交易

本公司按照本会计政策之第 15 项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### ②作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

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

## 19、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更事项。

## (2) 会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

## 20、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### (1) 租赁

#### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后

续期间的损益。

## （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

## （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预

测。

#### (6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 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。
企业所得税	20%
教育费附加	应交流转税额的 3% 计缴。
地方教育费附加	应交流转税额的 2% 计缴。

### 2、 税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局公告2023年第12号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附

加。对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

## 六、财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	1,441,914.50	1,620,670.30
其他货币资金	262.76	223.66
合 计	1,442,177.26	1,620,893.96

【注】其他货币资金期末余额系存放在支付宝等第三方支付平台中的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	82,209.58	56,817.14
1 至 2 年	14,253.53	254.80
2 至 3 年	254.80	
小 计	96,717.91	57,071.94
减：坏账准备	4,978.64	2,432.11
合 计	91,739.27	54,639.83

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2026 年 2 月 28 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	96,717.91	100.00	4,978.64	5.15	91,739.27
其中：账龄组合	84,420.65	87.29	4,978.64	5.90	79,442.01
其他组合	12,297.26	12.71			12,297.26
合 计	96,717.91	100.00	4,978.64	5.15	91,739.27

(续)

类 别	2025 年 12 月 31 日			
-----	------------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,071.94	100.00	2,432.11	4.26	54,639.83
其中：账龄组合	44,774.68	78.45	2,432.11	5.43	42,342.57
其他组合	12,297.26	21.55			12,297.26
合 计	57,071.94	100.00	2,432.11	4.26	54,639.83

① 报告各期末单项计提坏账准备的应收账款

无

② 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2026 年 2 月 28 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,209.58	4,407.80	5.36
1 至 2 年	1,956.27	351.93	17.99
2 至 3 年	254.80	218.91	85.91
合 计	84,420.65	4,978.64	—

(续)

项 目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	44,519.88	2,386.27	5.36
1 至 2 年	254.80	45.84	17.99
合 计	44,774.68	2,432.11	—

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 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)	
2025 年 12 月 31 日余额	2,432.11			2,432.11
2025 年 12 月 31 日余额在 2026 年 1 月 1 日-202 年 2 月 28 日:				
——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	2,546.53			2,546.53

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）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 2 月 28 日余额	4,978.64			4,978.64

(续)

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）	
2024 年 12 月 31 日余额	2,770.14			2,770.14
2024 年 12 月 31 日余额在 2025 年：				
——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				
本期转回	284.88			284.88
本期转销				
本期核销	53.15			53.15
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	2,432.11			2,432.11

## (3) 坏账准备的变动情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2026 年 1-2 月	2,432.11	2,546.53				4,978.64
2025 年	2,770.14		284.88	53.15		2,432.11

其中：各年（期）坏账准备收回或转回金额重要的：无。

## (4) 报告期各年（期）实际核销的应收账款情况

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
实际核销的应收账款		53.15

其中：各年（期）无重要的应收账款核销情况。

## (5) 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2026年2月28日余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	2026年2月28日坏账准备余额
广州市万利隆贸易有限公司	18,241.80	18.86	978.06
长沙市冲锋侠商贸有限公司	16,843.80	17.42	903.11
惠商云仓（山东）供应链管理服务有限公司	15,053.68	15.56	807.13
西安立伟电器商贸有限公司	14,069.90	14.55	754.38
广州久量电子商务有限公司	12,297.26	12.71	
合计	76,506.44	79.10	3,442.68

(续)

单位名称	2025年12月31日余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	2025年12月31日坏账准备余额
西安立伟电器商贸有限公司	16,340.30	28.63	875.85
广州久量电子商务有限公司	12,297.26	21.55	
杭州吉康贸易有限公司	9,264.80	16.23	496.59
深圳市科冠电器有限公司	8,678.80	15.21	465.18
广西玉林市旭兴商贸有限公司	4,958.60	8.69	265.78
合计	51,539.76	90.31	2,103.40

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2026年2月28日		2025年12月31日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	18,629.82	18.38	62,603.56	54.62
1至2年	34,208.73	33.76	44,432.06	38.76
2至3年	40,911.58	40.37	5,702.66	4.97
3年以上	7,591.56	7.49	1,888.90	1.65
合计	101,341.69	—	114,627.18	—

## (2) 按预付对象归集的年（期）末余额前五名的预付款情况

单位名称	2026年2月28日	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
广东成林电器有限公司	25,478.15	25.14
广东沃尔雅电器有限公司	18,373.75	18.13
佛山市顺德区铭伟家电实业有限公司	15,942.96	15.73
广东奥泊美电器有限公司	9,876.32	9.75

单位名称	2026年2月28日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
揭阳市澳凯电器科技有限公司	8,981.41	8.86
合 计	78,652.59	77.61

(续)

单位名称	2025年12月31日	占预付账款年末余额合计数的比例(%)
广东成林电器有限公司	20,709.12	18.07
广东沃尔雅电器有限公司	18,373.75	16.03
广东龙集电器有限公司	10,138.20	8.84
广东奥泊美电器有限公司	9,876.32	8.62
佛山市顺德区铭伟家电实业有限公司	9,547.03	8.33
合 计	68,644.42	59.89

## 4、其他应收款

项 目	2026年2月28日	2025年12月31日
其他应收款	53,830.35	52,943.30
合 计	53,830.35	52,943.30

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账 龄	2026年2月28日	2025年12月31日
1年以内	6,953.60	10,782.08
1至2年	8,000.00	45,226.79
2至3年	41,993.85	
小 计	56,947.45	56,008.87
减：坏账准备	3,117.10	3,065.57
合 计	53,830.35	52,943.30

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	2026年2月28日	2025年12月31日
押金及保证金	31,058.75	31,058.75
员工社保、公积金	3,477.40	2,782.08
员工备用金	18,935.10	22,168.04
往来款	3,476.20	
小 计	56,947.45	56,008.87

款项性质	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
减：坏账准备	3,117.10	3,065.57
合 计	53,830.35	52,943.30

## ③ 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2026 年 2 月 28 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,947.45	100.00	3,117.10	5.47	53,830.35
其中：应收押金及保证金	31,058.75	54.54	1,695.81	5.46	29,362.94
应收其他往来及代垫款	25,888.70	45.46	1,421.29	5.49	24,467.41
合 计	56,947.45		3,117.10		53,830.35

(续)

类 别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,008.87	100.00	3,065.57	5.47	52,943.30
其中：应收押金及保证金	31,058.75	55.45	1,695.80	5.46	29,362.95
应收其他往来及代垫款	24,950.12	44.55	1,369.77	5.49	23,580.35
合 计	56,008.87		3,065.57		52,943.30

A、报告期各年（期）末无单项计提坏账准备情况。

B、按组合计提坏账准备

项 目	2026 年 2 月 28 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	31,058.75	1,695.81	5.46
其他往来及代垫款	25,888.70	1,421.29	5.49
合 计	56,947.45	3,117.10	5.47

(续)

项 目	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	31,058.75	1,695.80	5.46
其他往来及代垫款	24,950.12	1,369.77	5.49

项 目	2025 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	56,008.87	3,065.57	5.47

## ④ 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)	
2025 年 12 月 31 日余额	3,065.57			3,065.57
2025 年 12 月 31 日余额在 2026 年 1-2 月:				
——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	51.53			51.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 2 月 28 日余额	3,117.10			3,117.10

(续)

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)	
2025 年 1 月 1 日余额	3,809.65			3,809.65
2025 年 1 月 1 日余额在 2025 年:				
——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				
本期转回	744.08			744.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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)	
2025 年 12 月 31 日余额	3,065.57			3,065.57

## ⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年(期)变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2026 年 1-2 月	3,065.57	51.53				3,117.10
2025 年度	3,809.65		744.08			3,065.57

其中：各年(期)无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

## ⑥ 报告期无实际核销的其他应收款情况

## ⑦ 按欠款方归集的年(期)末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2026 年 2 月 28 日	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
抖音店	20,500.00	36.00	保证金	1 年以内	1,119.30
王周鹏	18,935.10	33.25	其他往来及代垫款	1 年以内	1,039.54
快手店	10,558.75	18.54	保证金	1 年以内	576.51
广州市亿凯电子科技有限公司	3,476.20	6.10	其他往来及代垫款	1 年以内	190.84
社保(个人部分)	2,852.40	5.01	其他往来及代垫款	1 年以内	156.60
合计	56,332.45	98.90			3,082.79

(续)

单位名称	2025 年 12 月 31 日	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
王周鹏	22,168.04	39.58	其他往来及代垫款	1 年以内	1,217.03
抖音店	20,500.00	36.60	保证金	1 年以内	1,119.30
快手店	10,558.75	18.85	保证金	1 年以内	576.50
社保(个人部分)	2,282.08	4.08	其他往来及代垫款	1 年以内	125.29
住房公积金(个人部分)	500.00	0.89	其他往来及代垫款	1 年以内	27.45
合计	56,008.87	100.00			3,065.57

## 5、存货

## (1) 存货分类

项 目	2026 年 2 月 28 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项 目	2026 年 2 月 28 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	15,581.77		15,581.77
产成品	1,150,428.43	97,769.70	1,052,658.73
合 计	1,166,010.20	97,769.70	1,068,240.50

(续)

项 目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	8,766.32		8,766.32
产成品	1,359,986.92	148,303.10	1,211,683.82
合 计	1,368,753.24	148,303.10	1,220,450.14

## (2) 存货跌价准备减值准备

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 2 月 28 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	148,303.10	13,129.42		63,662.82		97,769.70
合 计	148,303.10	13,129.42		63,662.82		97,769.70

(续)

项 目	2025 年 1 月 1 日	2025 年增加金额		2025 年减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	140,625.10	127,391.12		119,713.12		148,303.10
合 计	140,625.10	127,391.12		119,713.12		148,303.10

【注 1】报告期转回或转销存货跌价准备的原因包括已计提存货跌价产品对外销售。

【注 2】按组合计提存货跌价准备：无。

## 6、其他流动资产

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税	37,970,699.98	38,001,130.92
合 计	37,970,699.98	38,001,130.92

## 7、固定资产

项 目	2026年2月28日	2025年12月31日
-----	------------	-------------

项 目	2026年2月28日	2025年12月31日
固定资产	332,099,587.68	333,965,103.55
合 计	332,099,587.68	333,965,103.55

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

## A、2026 年 1-2 月情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、2025 年 12 月 31 日余额	334,895,990.00	8,629.34	334,904,619.34
2、本期增加金额			
(1) 投资者投入			
3、本期减少金额			
4、2026 年 2 月 28 日余额	334,895,990.00	8,629.34	334,904,619.34
二、累计折旧			
1、2025 年 12 月 31 日余额	932,616.98	6,898.81	939,515.79
2、本期增加金额	1,865,233.96	281.91	1,865,515.87
(1) 计提	1,865,233.96	281.91	1,865,515.87
3、本期减少金额			
4、2026 年 2 月 28 日余额	2,797,850.94	7,180.72	2,805,031.66
三、减值准备			
1、2025 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2026 年 2 月 28 日余额			
四、账面价值			
1、2026 年 2 月 28 日账面价值	332,098,139.06	1,448.62	332,099,587.68
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	333,963,373.02	1,730.53	333,965,103.55

## B、2025 年度情况

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	合 计
一、账面原值			
1、2024 年 12 月 31 日余额		8,629.34	8,629.34
2、本期增加金额	334,895,990.00		334,895,990.00
3、本期减少金额			

项 目	房屋及建筑物	电子设备及其他	合 计
4、2025 年 12 月 31 日余额	334,895,990.00	8,629.34	334,904,619.34
二、累计折旧			
1、2024 年 12 月 31 日余额		5,207.43	5,207.43
2、本期增加金额	932,616.98	1,691.38	934,308.36
(1) 计提	932,616.98	1,691.38	934,308.36
3、本期减少金额			
4、2025 年 12 月 31 日余额	932,616.98	6,898.81	939,515.79
三、减值准备			
1、2024 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、2025 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2025 年 12 月 31 日账面价值	333,963,373.02	1,730.53	333,965,103.55
2、2024 年 12 月 31 日账面价值		3,421.91	3,421.91

## 8、使用权资产

### (1) 2026 年 1-2 月情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2025 年 12 月 31 日余额	99,724.24	99,724.24
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、2026 年 2 月 28 日余额	99,724.24	99,724.24
二、累计折旧		
1、2025 年 12 月 31 日余额	9,972.42	9,972.42
2、本期增加金额	4,986.22	4,986.22
(1) 计提	4,986.22	4,986.22
3、本期减少金额		
(1) 处置		

项 目	房屋及建筑物	合 计
4、2026 年 2 月 28 日余额	14,958.64	14,958.64
三、减值准备		
1、2025 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2026 年 2 月 28 日余额		
四、账面价值		
1、2026 年 2 月 28 日账面价值	84,765.60	84,765.60
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	89,751.82	89,751.82

## (2) 2025 年度情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2024 年 12 月 31 日余额	144,608.87	144,608.87
2、本年增加金额	99,724.24	99,724.24
(1) 新增租赁	99,724.24	99,724.24
3、本年减少金额	144,608.87	144,608.87
4、2025 年 12 月 31 日余额	99,724.24	99,724.24
二、累计折旧		
1、2024 年 12 月 31 日余额	28,921.78	28,921.78
2、本年增加金额	29,253.60	29,253.60
(1) 计提	29,253.60	29,253.60
3、本年减少金额	48,202.96	48,202.96
4、2025 年 12 月 31 日余额	9,972.42	9,972.42
三、减值准备		
1、2024 年 12 月 31 日余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2025 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2025 年 12 月 31 日账面价值	89,751.82	89,751.82
2、2024 年 12 月 31 日账面价值	115,687.09	115,687.09

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

#### A、2026 年 1-2 月情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2025 年 12 月 31 日余额	87,203,100.00	87,203,100.00
2、本期增加金额		
(1) 投资者投入		
3、本期减少金额		
4、2026 年 2 月 28 日余额	87,203,100.00	87,203,100.00
二、累计摊销		
1、2025 年 12 月 31 日余额	401,843.24	401,843.24
2、本期增加金额	401,843.24	401,843.24
(1) 计提	401,843.24	401,843.24
3、本期减少金额		
4、2026 年 2 月 28 日余额	803,686.48	803,686.48
三、减值准备		
1、2025 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2026 年 2 月 28 日余额		
四、账面价值		
1、2026 年 2 月 28 日账面价值	86,399,413.52	86,399,413.52
2、2025 年 12 月 31 日账面价值	86,801,256.76	86,801,256.76

#### B、2025 年度情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2024 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额	87,203,100.00	87,203,100.00
(1) 投资者投入	87,203,100.00	87,203,100.00
3、本期减少金额		
4、2025 年 12 月 31 日余额	87,203,100.00	87,203,100.00
二、累计摊销		

项目	土地使用权	合计
1、2024 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额	401,843.24	401,843.24
(1) 计提	401,843.24	401,843.24
3、本期减少金额		
4、2025 年 12 月 31 日余额		
三、减值准备		
1、2024 年 12 月 31 日余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2025 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1、2025 年 12 月 31 日账面价值	86,801,256.76	86,801,256.76
2、2024 年 12 月 31 日账面价值		

## 10、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	2026年2月28日		2025年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	105,865.44	5,293.28	153,800.78	7,690.05
可抵扣亏损	5,510,985.75	275,549.29	3,026,041.60	151,302.08
计提的销售返利	17,612.44	880.62	17,612.44	880.62
租赁准则税会差异	85,339.42	4,266.97	90,060.42	4,503.02
合计	5,719,803.05	285,990.16	3,287,515.24	164,375.77

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2026年2月28日		2025年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁准则税会差异	84,765.60	4,238.28	89,751.80	4,487.59
合计	84,765.60	4,238.28	89,751.80	4,487.59

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 2026 年 2 月 28 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2026 年 2 月 28 日余额	递延所得税资产和负债 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2025 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	4,238.28	281,751.88	4,487.59	159,888.18

项 目	递延所得税资产和负债 2026 年 2 月 28 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2026 年 2 月 28 日余额	递延所得税资产和负债 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2025 年 12 月 31 日余额
递延所得税负债	4,238.28		4,487.59	

(续)

项 目	递延所得税资产和负债 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2025 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	4,487.59	159,888.18	5,784.34	21,494.85
递延所得税负债	4,487.59		5,784.34	

## 11、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	2026年2月28日	2025年12月31日
1 年以内	178,499.63	287,083.53
1 至 2 年	16,921.60	16,921.60
合 计	195,421.23	304,005.13

## 12、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2026年2月28日	2025年12月31日
预收货款	3,171,839.09	3,180,225.79
计提的销售返利	17,612.44	17,612.44
合 计	3,189,451.53	3,197,838.23

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

(3) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因：无。

## 13、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-2 月		2026 年 2 月 28 日
		增加	减少	
一、短期薪酬	79,000.00	98,689.99	121,270.99	56,419.00
二、离职后福利-设定提存计划		7,212.80	7,212.80	
三、辞退福利				

项目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-2 月		2026 年 2 月 28 日
四、一年内到期的其他福利				
合计	79,000.00	105,902.79	128,483.79	56,419.00

(续)

项目	2025 年 1 月 1 日	2025 年		2025 年 12 月 31 日
		增加	减少	
一、短期薪酬	49,000.00	807,130.64	777,130.64	79,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		51,070.40	51,070.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	49,000.00	858,201.04	828,201.04	79,000.00

(2) 短期薪酬列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-2 月		2026 年 2 月 28 日
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	79,000.00	93,680.75	116,261.75	56,419.00
2、职工福利费		473.00	473.00	
3、社会保险费		3,536.24	3,536.24	
其中：医疗保险费及生育保险费		3,416.24	3,416.24	
工伤保险费		120.00	120.00	
4、住房公积金		1,000.00	1,000.00	
合计	79,000.00	98,689.99	121,270.99	56,419.00

(续)

项目	2025 年 1 月 1 日	2025 年		2025 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	49,000.00	780,719.36	750,719.36	79,000.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		19,511.28	19,511.28	
其中：医疗保险费及生育保险费		18,683.28	18,683.28	
工伤保险费		828.00	828.00	
4、住房公积金		6,900.00	6,900.00	
合计	49,000.00	807,130.64	777,130.64	79,000.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-2 月		2026 年 2 月 28 日
		增加	减少	
1、基本养老保险		7,052.80	7,052.80	
2、失业保险费		160.00	160.00	
合 计		7,212.80	7,212.80	

(续)

项目	2025 年 1 月 1 日	2025 年		2025 年 12 月 31 日
		增加	减少	
1、基本养老保险		49,966.40	49,966.40	
2、失业保险费		1,104.00	1,104.00	
合 计		51,070.40	51,070.40	

**14、 应交税费**

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
个人所得税	909.97	4,169.20
印花税	41.08	160.50
合 计	951.05	4,329.70

**15、 其他应付款**

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
其他应付款	486,560.23	493,589.14
合 计	486,560.23	493,589.14

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
保证金	486,560.23	486,560.23
往来款		7,028.91
合 计	486,560.23	493,589.14

**16、 一年内到期的非流动负债**

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	28,972.41	28,770.66

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
合 计	28,972.41	28,770.66

## 17、其他流动负债

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税额	412,339.08	413,429.35
合 计	412,339.08	413,429.35

## 18、租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加			本期减少	2026 年 2 月 28 日
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	95,675.03				5,315.27	90,359.76
减：未确认融资费用	5,614.59				594.25	5,020.34
一年内到期的租赁负债 (附注六、16)	28,770.66			201.75		28,972.41
合 计	61,289.78			-201.75	4,721.02	56,367.01

(续)

项 目	2025 年 1 月 1 日	本年增加			本年减少	2025 年 12 月 31 日
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	127,566.72	106,305.60			138,197.29	95,675.03
减：未确认融资费用	9,918.42	6,581.36			10,885.19	5,614.59
一年内到期的租赁负债 (附注六、16)	111,309.89			28,770.66	111,309.89	28,770.66
合 计	6,338.41	99,724.24		-28,770.66	16,002.21	61,289.78

## 19、实收资本

投资者名称	2025 年 12 月 31 日		2026 年 1-2 月		2026 年 2 月 28 日	
	投资金额	所占比例 (%)	增加	减少	投资金额	所占比例 (%)
湖北久量股份有限公司	422,099,090.00	100.00	422,099,090.00		422,599,090.00	100.00

## 20、资本公积

项 目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-2 月		2026 年 2 月 28 日
		增加	减少	

项 目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 1-2 月		2026 年 2 月 28 日
		增加	减少	
资本溢价	37,988,918.09			37,988,918.09
合 计	37,988,918.09			37,988,918.09

## 21、未分配利润

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
调整前上年年末未分配利润	-3,089,574.44	-458,599.10
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-3,089,574.44	-458,599.10
本年（期）增加额	-2,331,367.46	-2,630,975.34
其中：本年（期）净利润转入	-2,331,367.46	-2,630,975.34
其他调整因素		
年（期）末未分配利润	-5,420,941.90	-3,089,574.44

## 22、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本情况

项 目	2026 年 1-2 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	406,925.78	354,289.69	6,314,664.06	6,103,384.26
合 计	406,925.78	354,289.69	6,314,664.06	6,103,384.26

## 23、税金及附加

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
城市维护建设税		7,388.77
房产税		147,734.68
土地使用税		2,863.26
印花税	141.32	108,806.16
教育费附加		3,166.61
地方教育附加		2,111.07
合 计	141.32	272,070.55

【注】各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**24、销售费用**

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
电商费用	0.80	230.54
职工薪酬	19,532.08	265,377.17
产品检测费		6,476.03
业务招待费	3,232.94	3,755.10
差旅费	-5,000.00	28,151.84
广告和市场推广费		8,880.09
其他	740.29	9,360.97
合 计	18,506.11	322,231.74

**25、管理费用**

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
职工薪酬	86,370.71	592,823.87
折旧摊销费	2,267,359.11	1,336,151.60
使用权资产折旧	4,986.22	29,253.60
办公费	24,231.78	101,426.57
中介服务费	38,834.95	
维修费	26,264.15	107,162.80
办公室物业费	1,093.16	6,558.98
其他	6,276.50	84,965.21
合 计	2,455,416.58	2,258,342.63

**26、财务费用**

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
利息支出		
减：利息收入		1,004.69
手续费及其他	817.50	1,235.29
租赁负债的利息费用	594.26	3,964.03
合 计	1,411.76	4,194.63

**27、其他收益**

项 目	2026 年 1-2 月		2025 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助				
个税手续费返还			33.22	
增值税加计抵减				
合 计			33.22	

**28、信用减值损失**

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
应收账款减值损失	-2,546.53	284.88
其他应收款坏账损失	-51.53	744.08
合 计	-2,598.06	1,028.96

【注】上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**29、资产减值损失**

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
存货跌价损失	-13,129.42	-127,391.12
合 计	-13,129.42	-127,391.12

【注】上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

**30、资产处置收益**

项 目	2026 年 1-2 月		2025 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			2,978.56	2,978.56
合 计			2,978.56	2,978.56

**31、营业外收入**

项 目	2026 年 1-2 月		2025 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他			423.40	423.40
合 计			423.40	423.40

**32、 营业外支出**

项 目	2026 年 1-2 月		2025 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	14,664.00	14,664.00		
赔偿支出			881.94	881.94
合 计	14,664.00	14664.00	881.94	881.94

**33、 所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
当期所得税费用		
递延所得税费用	-121,863.70	-138,393.33
合 计	-121,863.70	-138,393.33

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
利润总额	-2,453,231.16	-2,769,368.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-122,661.56	-138,468.43
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	797.86	75.10
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		
研发费加计扣除的影响		
其他		
所得税费用	-121,863.70	-138,393.33

**34、 现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	2026 年 1-2 月	2025 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-2,331,367.46	-2,630,975.34
加：资产减值准备	13,129.42	127,391.12

补充资料	2026 年 1-2 月	2025 年度
信用减值损失	2,598.06	-1,028.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,865,515.87	934,308.36
使用权资产折旧	4,986.22	29,253.60
无形资产摊销	401,843.24	401,843.24
长期待摊费用摊销		
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）		-2,978.56
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	594.26	3,964.03
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）	-121,863.70	-138,393.33
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）	202,743.04	1,480,179.02
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	3,131.88	14,026.71
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-211,337.04	-100,297.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-170,026.21	117,292.52
<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（年）期末余额	1,442,177.26	1,620,893.96
减：现金的年初余额	1,620,893.96	1,538,363.40
加：现金等价物的（年）期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-178,716.70	82,530.56

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
一、现金	1,442,177.26	1,620,893.96
其中：可随时用于支付的银行存款	1,441,914.50	1,620,670.30
可随时用于支付的其他货币资金	262.76	223.66

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
二、现金等价物		
三、（年）期末现金及现金等价物余额	1,442,177.26	1,620,893.96

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金：无。

### 35、 租赁

(1) 本公司作为承租人

#### ① 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	594.26
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	8,690.49
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

## 七、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
湖北久量股份有限公司	湖北省十堰市	制造业	16,000 万元	100.00	100.00

【注】本公司的最终控制方是十堰市人民政府国有资产监督管理委员会。

### 2、 本公司的子公司情况

无。

### 3、 本公司的合营和联营企业情况

无。

#### 4、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
广州久量电子商务有限公司	同一控制下的企业
广州市亿凯电子科技有限公司	母公司大股东控制的企业

#### 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

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2026 年 1-2 月	2025 年度
湖北久量股份有限公司	接受劳务		10,517.40
合计			10,517.40

###### ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2026 年 1-2 月	2025 年发生额
广州久量电子商务有限公司	销售商品		10,882.52
合计			10,882.52

##### (2) 关联租赁情况

###### ①本公司作为出租方

无。

###### ②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2026 年 1-2 月发生额	2025 年度发生额	2026 年 1-2 月发生额	2025 年度发生额	2026 年 1-2 月发生额	2025 年度发生额	2026 年 1-2 月发生额	2025 年度发生额	2026 年 1-2 月发生额	2025 年度发生额
广州市亿凯电子科技有限公司	亿凯大厦办公楼						10,630.56	594.26	966.76		99,724.24
湖北久量股份有限公司	亿凯大厦办公楼						21,261.12		2,997.27		

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

### (1) 应收项目

项目名称	2026 年 2 月 28 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广州久量电子商务有限公司	12,297.26		12,297.26	
其他应收款：				
广州市亿凯电子科技有限公司	3,476.20	190.84		
合 计	15,773.46	190.84	12,297.26	

### (2) 应付项目

项目名称	2026 年 2 月 28 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应付账款：				
湖北久量股份有限公司		15,722.60		15,722.60
其他应付款：				
广州市亿凯电子科技有限公司				2,028.91
合 计		15,722.60		17,751.51
合同负债：				
湖北久量股份有限公司		3,086,486.51		3,086,486.51
合 计		3,086,486.51		3,086,486.51
其他流动负债：				
湖北久量股份有限公司		401,243.25		401,243.25
合 计		401,243.25		401,243.25

## 7、关联方承诺

无。

## 八、承诺及或有事项

截至2026年2月28日，公司不存在应披露的重要承诺及或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

**十、其他重要事项**

截至2026年2月28日，公司不存在应披露的其他重要事项。

**十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容**

无。

---

单位负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

广州久量小家电有限公司

2026年4月27日