

备考财务报表审阅报告

浙江帅丰电器股份有限公司

容诚阅字[2026]210Z0006 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1 - 2
2	备考合并资产负债表	1
3	备考合并利润表	2
4	备考合并财务报表附注	3 - 86

备 考 审 阅 报 告

容诚阅字[2026]210Z0006 号

浙江帅丰电器股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江帅丰电器股份有限公司（以下简称帅丰电器公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2026 年 4 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2026 年 1-4 月、2025 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是帅丰电器公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。在执行审阅业务的过程中，我们遵守了中国注册会计师独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审阅的相关规定。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映帅丰电器公司 2026 年 4 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2026 年 1-4 月、2025 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供帅丰电器公司为本次重大资产重组之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为帅丰电器公司本次重大资产重组审核的必备文件，随其他材料一起报送。

（此页无正文，为浙江帅丰电器股份有限公司容诚阅字[2026]210Z0006 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

潘坤

中国·北京

中国注册会计师：_____

奚澍

2026年8月7日

合并资产负债表

编制单位：浙江卧龙电驱股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2026年4月30日	2025年12月31日	项目	附注	2026年4月30日	2025年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	39,922,971.14	52,519,735.68	短期借款	六、23	54,934,952.50	63,943,058.33
交易性金融资产	六、2	85,759,715.19	56,251,312.32	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	21,897,419.79	94,037,385.59	应付票据	六、24	15,347,513.04	9,663,925.62
应收账款	六、4	109,859,267.73	163,192,420.93	应付账款	六、25	136,074,800.71	195,612,488.68
应收款项融资	六、5		3,909,605.59	预收款项	六、26	6,652.81	350,883.32
预付款项	六、6	3,646,077.45	6,376,550.83	合同负债	六、27	10,742,750.86	11,648,317.80
其他应收款	六、7	5,931,230.94	6,012,687.16	应付职工薪酬	六、28	5,365,043.69	9,366,066.75
其中：应收利息				应交税费	六、29	5,288,603.42	12,670,487.11
应收股利				其他应付款	六、30	25,462,093.35	28,530,298.15
存货	六、8	114,910,867.22	103,980,611.54	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	六、9	12,753,660.83	14,024,980.90	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、31		381,059.97
一年内到期的非流动资产	六、10	418,826,111.76		其他流动负债	六、32	22,095,200.12	20,447,493.44
其他流动资产	六、11	48,968,561.20	58,800,828.05	流动负债合计		275,317,610.50	352,614,079.17
流动资产合计		862,435,883.25	559,106,118.59	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、33	35,029,250.00	42,036,388.89
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债			
其他权益工具投资	六、12	53,000,000.00		长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	六、13	68,557,863.11	67,212,462.77	预计负债			
固定资产	六、14	365,383,558.97	325,275,185.54	递延收益	六、34	6,350,394.39	6,668,039.23
在建工程	六、15	67,583,221.08	94,808,355.70	递延所得税负债	六、20	26,840,401.74	25,872,925.60
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		68,220,046.13	74,577,353.72
使用权资产	六、16		371,868.93	负债合计		343,537,656.63	427,191,432.89
无形资产	六、17	111,012,177.17	114,294,180.38	所有者权益：			
其中：数据资源				归属于母公司所有者权益合计	六、35	1,800,397,623.67	1,814,897,089.41
开发支出				少数股东权益	六、35	344,162.59	134,007.23
其中：数据资源				所有者权益合计		1,800,741,786.26	1,815,031,096.64
商誉	六、18	282,557,942.00	282,557,942.00				
长期待摊费用	六、19	5,683,002.90	6,324,583.87				
递延所得税资产	六、20	3,606,742.13	3,032,399.67				
其他非流动资产	六、21	324,459,052.28	789,239,432.08				
非流动资产合计		1,281,843,559.64	1,683,116,410.94				
资产总计		2,144,279,442.89	2,242,222,529.53	负债和所有者权益总计		2,144,279,442.89	2,242,222,529.53

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈若印

廖寒印

陈鸿娇印

合并利润表

编制单位：浙江帅丰电器股份有限公司

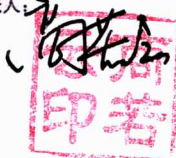
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2026年1-4月	2025年度
一、营业总收入		75,797,557.00	569,903,520.60
其中：营业收入	六、36	75,797,557.00	569,903,520.60
二、营业总成本		95,067,721.66	532,090,958.76
其中：营业成本	六、36	59,002,953.22	404,985,802.69
税金及附加	六、37	2,084,943.67	8,301,443.73
销售费用	六、38	13,480,717.75	50,554,284.53
管理费用	六、39	19,362,692.91	66,211,204.31
研发费用	六、40	6,711,014.52	23,778,403.82
财务费用	六、41	-5,574,600.41	-21,740,180.32
其中：利息费用		666,306.82	1,800,920.77
利息收入		6,391,124.10	23,600,890.10
加：其他收益	六、42	1,679,689.71	11,476,600.10
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	414,205.48	6,656,478.37
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）	六、44	2,083,197.39	-98,984.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	3,401,116.02	-19,966,632.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	412,053.12	-49,306,984.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	-2,454.57	188,390.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,282,357.51	-13,238,570.12
加：营业外收入	六、48	17,853.44	423,462.05
减：营业外支出	六、49	211,663.36	1,303,311.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,476,167.43	-14,118,419.66
减：所得税费用	六、50	393,142.95	14,578,119.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,869,310.38	-28,696,539.41
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,869,310.38	-28,696,539.41
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,043,490.93	-28,371,516.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		174,180.55	-325,023.16
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			
（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		-11,869,310.38	-28,696,539.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,043,490.93	-28,371,516.25
（二）归属于少数股东的综合收益总额		174,180.55	-325,023.16
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



浙江帅丰电器股份有限公司

备考合并财务报表附注

2025 年 1 月 1 日至 2026 年 4 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

浙江帅丰电器股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身是于 1998 年 12 月 15 日在中华人民共和国浙江省注册成立的浙江帅丰电器有限责任公司。2017 年 12 月 28 日，浙江帅丰电器有限责任公司整体变更为股份有限公司，并更名为浙江帅丰电器股份有限公司。本公司所发行人民币普通股 A 股股票，已在上海证券交易所上市。本公司总部位于浙江省嵊州市五合西路 100 号。法定代表人商若云。统一社会信用代码为 913306837045254701，注册资本人民币 183,412,450.00 元。

公司主要的经营活动为制造、销售：集成灶、吸排油烟机、燃气灶具、烤箱、水槽、集成水槽、橱柜、整体橱柜、电蒸箱、洗碗机等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 8 月 7 日决议批准报出。

二、重大资产重组基本情况

1. 交易概述

本公司拟以支付现金方式购买李连强、斯应昌持有的杭州惠嘉信息科技有限公司（以下简称“杭州惠嘉公司”）100.00%股权，本次交易完成后，杭州惠嘉公司将成为公司的全资子公司。根据金证（上海）资产评估有限公司出具的金证评报字【2026】A0658 号《评估报告》，以 2026 年 4 月 30 日为评估基准日，标的公司全部权益评估值为 41,000.00 万元。参考该评估值，经交易双方友好协商确定，杭州惠嘉公司 100.00%的股权作价为 41,000.00 万元，以现金的方式支付。

2. 交易标的资产基本情况

杭州惠嘉公司系由斯应昌、李悠南投资设立，于 2016 年 12 月 30 日在杭州市余杭区市场监督管理局登记注册。经历次股权转让及增、减资后，公司现有投资者为李连强、斯应昌及宁波惠嘉企业管理合伙企业（有限合伙），现持有统一社会信用代码为 91330110MA28L57N96 的营业执照。截至 2026 年 4 月 30 日，杭州惠嘉公司的注册资本为 2,569.0475 万元人民币。

杭州惠嘉公司属输配电及控制设备制造业行业，主要产品及业务包括电网类产品、电力系统集成及光伏电站等。

三、备考财务报表编制基础

1. 根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的规定，为本次重大资产重组之目的，本公司编制了 2025 年度及 2026 年 1-4 月的备考财务报表。

本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初 2025 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下并称企业会计准则）的相关规定编制。此外，本公司还按照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）》披露有关财务信息。

本公司 2025 年度及 2026 年 1-4 月的备考财务报表编制基于以下假设编制：

（1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东会及杭州惠嘉公司股东会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（如需）；

（2）假设本公司于 2025 年 1 月 1 日完成杭州惠嘉公司的股权收购，并全部完成相关手续；

（3）本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费，也未考虑与本次交易相关的配套募集资金的发行事项；

（4）基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息。

(5) 备考合并资产负债表的所有者权益按“归属于母公司所有者的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细科目。

2. 本公司 2025 年度财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了容诚审字[2026]210Z0153 号《审计报告》，2026 年 1-4 月财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审阅。杭州惠嘉公司 2025 年度、2026 年 1-4 月财务报表业经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中汇会审[2026]6688 号《审计报告》。本备考财务报表以上述经审计或审阅的本公司财务报表和杭州惠嘉公司经审计的财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

3. 本公司拟通过支付现金的方式购买杭州惠嘉公司 100.00%的股权，本次交易各方确认标的资产交易价格为 41,000.00 万元。本公司在编制备考财务报表时，以 41,000.00 万元（假设使用交易性金融资产进行支付）确定合并对价，并据此增加本公司的股本和资本公积。

4. 本次重大资产重组为非同一控制下的企业合并。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制杭州惠嘉公司，本次交易实际购买日杭州惠嘉公司的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初 2025 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值。本公司在编制备考财务报表时假设以 2025 年 1 月 1 日的杭州惠嘉净资产账面价值为基础，直接加上 2026 年 4 月 30 日评估基准日的评估增值，作为 2025 年 1 月 1 日被合并方可辨认净资产的公允价值，2025 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，直接以合并对价与上述经调整后可辨认净资产公允价值之间的差额确定。

5. 本报告期内，杭州惠嘉公司对原股东的利润分配，视为权益性交易，在发生时冲减资本公积。

四、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司按上述编制基础编制的备考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 2026 年 4 月 30 日、2025 年 12 月 31 日的备考合并财务状况、2026 年 1-4 月、2025 年度的备考合并经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

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

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1,000,000.00
重要的应收款项坏账准备收回或转回金额	1,000,000.00
重要的应收款项实际核销	1,000,000.00
重要的在建工程	3,000,000.00
重要的应付账款	3,000,000.00
重要的其他应付款	3,000,000.00
收到的重要的投资活动有关的现金	100,000,000.00
支付的重要的投资活动有关的现金	100,000,000.00

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1） 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业

合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

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

（3）企业在合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

化主体。

子公司是指被本公司控制的主体。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

②因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

③本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

④子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分

金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,应当终止原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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

(2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失,均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司金融负债为以摊余成本计量的金融负债初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义

务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

A. 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收大型电商组合

应收账款组合 2 应收其他客户组合

应收账款组合 3 应收合并范围内关联方客户组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 大型电商

其他应收款组合 2 其他第三方企业

其他应收款组合3 应收合并范围内关联方客户组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著

变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得

计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应

终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

①估值技术

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

据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格

为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备。

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

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资为对子公司的权益性投资。以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。后续计量采用成本法，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注四、20。

16. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括为已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注四、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75

17. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19-23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。房屋及建筑物、机器设备结转固定资产的具体标准为完成竣工结算及验收。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权等	8 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

③无形资产的摊销

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

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

20. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

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

入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	3-5 年

22. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

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

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公

积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

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

（2）离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生

的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

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

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当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。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部

分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

本公司将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本公司部分合同约定当客户购买商品符合公司销售政策时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本公司按照最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

①集成灶等产品销售

对于经销商销售及海外销售，本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品一项履约义务。对于电商销售及线下直营销售，本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让商品及提供安装服务两项履约义务。

对于转让商品的单项履约义务，本公司通常综合考虑下列因素：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品，具体如下：

- A.对于经销商销售，以经销商确认收货作为收入确认时点；
- B.对于电商销售，以终端客户在电商平台上确认收货作为收入确认时点；
- C.对于海外销售，以货物越过船舷作为收入确认时点；
- D.对于线下直营销售，以客户自提或配送完成作为收入确认时点；

E.对于全屋定制销售，以安装交付完成作为收入确认时点；

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

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照预计负债相关政策进行会计处理。

②成品铜和再生铜销售

对于成品铜和再生铜销售业务，本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品一项履约义务，以客户确认收货作为收入确认时点。

③电力设备及工程

公司销售给境内客户的产品，将货物交付给买方后确认销售收入；公司销售给境外客户的产品，以货物报关出口，办理报关手续后根据提单日期确认销售收入；公司提供电力系统集成类工程服务，在取得工程竣工报告或完工证明时确认收入；公司销售光伏电站，资产交付模式下，在完成资产交接后确认收入；股权交付模式下，在项目公司完成工商变更登记和管理权移交后确认收入。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

（1）递延所得税资产的确认

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

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

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。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，本公司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。

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

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

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

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所

得税负债：

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中

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

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28. 安全生产费用

本公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》有关规定，提取安全生产费

用。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

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。存货跌价准备的估计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。

产品质量保证金的确认

本公司根据合同条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证金进行估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现实义务，且履行该等现实义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，以最佳估计数进行计量。

销售返利的计提

本公司对经销商适用销售返利政策，根据经销协议相关约定和活动政策通知，参考经销商对约定考核指标的完成情况，于资产负债表日估计并计提销售返利。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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。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价值不可收回时，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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本公司采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本公司根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的增值税税额	2%
房产税	从价计征：房产原值扣除一定比例 从租计征：租金收入	从价计征：1.2% 从租计征：12%
土地使用税	按土地使用面积计缴	按《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》规定的税率
印花税	应税项目按《中华人民共和国印花税法》规定的应税凭证及证券交易	按《中华人民共和国印花税法》所附《印花税法目税率表》规定的利率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

本公司和子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
浙江帅丰电器股份有限公司	15%
杭州帅丰科技有限公司	20%
浙江元美电子商务有限公司	20%
嵊州绿色金矿工再生资源有限公司	20%
横截面（杭州）传媒科技有限公司	20%
杭州惠嘉信息科技有限公司	15%
杭州盛能电力科技有限公司	20%
浙江亿云科技有限公司	20%
浙江惠嘉智能制造有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
浙江帅丰电器股份有限公司	15%
杭州盛策新能源有限公司	20%

2. 税收优惠

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《对浙江省认定机构2024年认定报备的高新技术企业进行备案的公告》，本公司被认定为浙江省2024年高新技术企业（证书编号GR202433012258），认定期限3年。根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司2025年度、2026年1-4月企业所得税减按15%的税率计缴。

根据《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》（财税〔2023〕12号）的规定，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。2025年度、2026年1-4月本公司的子公司杭州帅丰科技有限公司、浙江元美电子商务有限公司、嵊州绿色金矿工再生资源有限公司、横截面（杭州）传媒科技有限公司、杭州盛能电力科技有限公司、浙江亿云科技有限公司、浙江惠嘉智能制造有限公司、杭州盛策新能源有限公司属于小型微利企业。

根据2023年12月8日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的编号为GR202333004558号高新技术企业证书(有效期3年)，根据中华人民共和国企业所得税税法第二十八条的规定及主管税务机关的认定，杭州惠嘉公司2025年度减按15%的税率计缴企业所得税，2026年1-4月暂按15%的税率计缴企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2026年4月30日	2025年12月31日
库存现金	9,555.19	8,481.35
银行存款	39,913,415.95	52,511,254.33
合计	39,922,971.14	52,519,735.68

说明：期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	85,719,715.19	56,251,312.32
其中：理财产品	85,719,715.19	56,251,312.32

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2026 年 4 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	21,897,419.79		21,897,419.79	94,037,385.59		94,037,385.59

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		21,897,419.79

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2026 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	21,897,419.79	100.00			21,897,419.79
1. 银行承兑汇票	21,897,419.79	100.00			21,897,419.79
合计	21,897,419.79	100.00			21,897,419.79

(续上表)

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(%)	
按组合计提坏账准备	94,037,385.59	100.00			94,037,385.59
1. 银行承兑汇票	94,037,385.59	100.00			94,037,385.59

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(%)	
合计	94,037,385.59	100.00			94,037,385.59

坏账准备计提的具体说明：

于 2026 年 4 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、10。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	94,694,315.15	142,871,178.34
1 至 2 年	18,155,445.36	24,753,934.49
2 至 3 年	2,795,601.20	5,935,213.10
3 至 4 年	2,918,281.68	1,676,710.43
4 至 5 年	279,700.00	355,228.50
5 年以上	956,160.24	956,160.24
小计	119,799,503.63	176,548,425.10
减：坏账准备	9,940,235.90	13,356,004.17
合计	109,859,267.73	163,192,420.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2026 年 4 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	119,799,503.63	100.00	9,940,235.90	8.30	109,859,267.73
1.应收大型电商组合	85,685.19	0.07	428.42	0.50	85,256.77
2.应收其他客户组合	119,713,818.44	99.93	9,939,807.48	8.30	109,774,010.96
合计	119,799,503.63	100.00	9,940,235.90	8.30	109,859,267.73

(续上表)

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(%)	
按组合计提坏账准备	176,548,425.10	100.00	13,356,004.17	7.57	163,192,420.93
1.应收大型电商组合	347,596.64	0.20	1,737.99	0.50	345,858.65
2.应收其他客户组合	176,200,828.46	99.80	13,354,266.18	7.58	162,846,562.28
合计	176,548,425.10	100.00	13,356,004.17	7.57	163,192,420.93

①按应收大型电商组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2026 年 4 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	85,685.19	428.42	0.50	347,596.64	1,737.99	0.50

②按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2026 年 4 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	94,608,629.96	4,730,431.50	5.00	142,523,581.70	7,126,179.09	5.00
1-2 年	18,155,445.36	1,815,544.53	10.00	24,753,934.49	2,475,393.45	10.00
2-3 年	2,795,601.20	838,680.36	30.00	5,935,213.10	1,780,563.93	30.00
3-4 年	2,918,281.68	1,459,140.85	50.00	1,676,710.43	838,355.22	50.00
4-5 年	279,700.00	139,850.00	50.00	355,228.50	177,614.25	50.00
5 年以上	956,160.24	956,160.24	100.00	956,160.24	956,160.24	100.00
合计	119,713,818.44	9,939,807.48	8.30	176,200,828.46	13,354,266.18	7.58

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动(减少以“-”号填列)	
1.应收大型电商组合	1,737.99		1,309.57			428.42

类 别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 4 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动 (减少以“-”号填列)	
2.应收其他客户组合	13,354,266.18		3,414,458.70			9,939,807.48
合计	13,356,004.17		3,415,768.27			9,940,235.90

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动 (减少以“-”号填列)	
1.应收大型电商组合	49,265.48		47,527.49			1,737.99
2.应收其他客户组合	9,747,504.95	3,949,863.46	333,481.23	9,621.00		13,354,266.18
合计	9,796,770.43	3,949,863.46	381,008.72	9,621.00		13,356,004.17

(4) 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

2026 年 4 月 30 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
珠海许继电气有限公司	24,657,221.91		24,657,221.91	17.55	1,232,861.10
中策橡胶集团股份有限公司	11,760,242.13	3,432,822.07	15,193,064.20	10.81	759,653.21
杭州中策清泉实业有限公司	7,274,835.79		7,274,835.79	5.18	401,430.04
北京智芯微电子科技有限公司	7,161,764.90	164,120.00	7,325,884.90	5.21	671,846.28
PT. MATAHARI TIRE INDONESIA	5,846,789.58	630,792.78	6,477,582.36	4.61	537,943.22
合计	56,700,854.31	4,227,734.85	60,928,589.16	43.36	3,603,733.85

2025 年 12 月 31 日

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
杭州市新能源投资发展有限公司	26,460,000.00	2,940,000.00	29,400,000.00	14.83	1,470,000.00
中策橡胶集团股份有限公司	16,702,724.92	2,791,018.17	19,493,743.09	9.83	974,687.15
北京智芯微电子科技有限公司	13,358,287.40	164,120.00	13,522,407.40	6.82	1,106,703.32
珠海许继电气有限公司	10,200,324.70		10,200,324.70	5.15	510,016.24
浙江华云清洁能源有限公司	8,730,035.51	51,724.35	8,781,759.86	4.43	640,657.95
合计	75,451,372.53	5,946,862.52	81,398,235.05	41.06	4,702,064.66

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2026 年 4 月 30 日公允价值	2025 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票		3,909,605.59

(2) 期末无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	9,580,555.63	

(4) 按减值计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备				
1. 银行承兑汇票	3,909,605.59			

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注四、9。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2026 年 4 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,451,158.03	94.65	6,163,501.01	96.66
1 至 2 年	64,054.90	1.76	74,785.30	1.17
2 至 3 年	4,004.60	0.11	32,488.84	0.51
3 年以上	126,859.92	3.48	105,775.68	1.66
合计	3,646,077.45	100.00	6,376,550.83	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

2026 年 4 月 30 日

单位名称	2026 年 4 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
北京有谦文化传媒工作室（个人独资）	733,752.62	20.12
深圳摩尔声学科技有限公司	330,159.49	9.06
佛山市森蓝不锈钢有限公司	280,800.00	7.70
广东联信资产评估土地房地产估价有限公司	225,000.00	6.17
国网浙江省电力有限公司杭州市余杭区供电公司	209,673.94	5.75
合计	1,779,386.05	48.80

2025 年 12 月 31 日

单位名称	2026 年 4 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
杭州赤焰新材料有限公司	1,214,490.49	19.04
北京有谦文化传媒工作室（个人独资）	1,092,767.30	17.14
杭州昊铁文化传媒有限公司	707,547.17	11.10
深圳摩尔声学科技有限公司	253,619.49	3.98
国网浙江省电力有限公司杭州市余杭区供电公司	209,205.11	3.28
合计	3,477,629.56	54.54

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,931,230.94	6,012,687.16

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
合计	5,931,230.94	6,012,687.16

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	19,615,684.49	19,951,033.42
1 至 2 年	616,497.00	286,452.04
2 至 3 年	1,826,945.38	1,833,445.38
3 至 4 年	83,818.92	153,818.92
4 至 5 年	220,050.00	200,050.00
5 年以上	210,400.00	215,400.00
小计	22,573,395.79	22,640,199.76
减：坏账准备	16,642,164.85	16,627,512.60
合计	5,931,230.94	6,012,687.16

②按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
保证金	4,199,014.30	3,554,957.34
代垫款项	32,969.11	14,175.52
电商平台款项	2,282,292.37	3,229,206.90
其他	16,059,120.01	15,841,860.00
小计	22,573,395.79	22,640,199.76
减：坏账准备	16,642,164.85	16,627,512.60
合计	5,931,230.94	6,012,687.16

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2026 年 4 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,673,395.79	742,164.85	5,931,230.94
第二阶段			
第三阶段	15,900,000.00	15,900,000.00	
合计	22,573,395.79	16,642,164.85	5,931,230.94

2026 年 4 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	6,673,395.79	11.12	742,164.85	5,931,230.94
1.大型电商	2,746,403.45	0.50	13,732.02	2,732,671.43
2.其他第三方企业	3,926,992.34	18.55	728,432.83	3,198,559.51
合计	6,673,395.79	11.12	742,164.85	5,931,230.94

2026 年 4 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	15,900,000.00	100.00	15,900,000.00	
1.宁波甬刻进出口贸易有限公司	15,800,000.00	100.00	15,800,000.00	
2.浙江字节跳动科技有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00	
合计	15,900,000.00	100.00	15,900,000.00	

B.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,740,199.76	727,512.60	6,012,687.16
第二阶段			
第三阶段	15,900,000.00	15,900,000.00	
合计	22,640,199.76	16,627,512.60	6,012,687.16

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	6,740,199.76	10.79	727,512.60	6,012,687.16
1.大型电商	3,880,706.90	0.50	19,403.53	3,861,303.37
2.其他第三方企业	2,859,492.86	24.76	708,109.07	2,151,383.79
合计	6,740,199.76	10.79	727,512.60	6,012,687.16

2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	15,900,000.00	100.00	15,900,000.00	
1.宁波甬刻进出口贸易有限公司	15,800,000.00	100.00	15,800,000.00	
2.浙江字节跳动科技有限公司	100,000.00	100.00	100,000.00	
合计	15,900,000.00	100.00	15,900,000.00	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、10。

④坏账准备的变动情况

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	727,512.60		15,900,000.00	16,627,512.60
2025 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	14,652.25			14,652.25
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 4 月 30 日余额	742,164.85		15,900,000.00	16,642,164.85

(续上表)

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	254,932.76		100,000.00	354,932.76
2024 年 12 月 31 日余额在本期				
--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	472,579.84		15,800,000.00	16,272,579.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	727,512.60		15,900,000.00	16,627,512.60

⑤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	款项的性质	2026 年 4 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
宁波甬刻进出口贸易有限公司	其他	15,800,000.00	1 年以内	69.99	15,800,000.00
浙江天猫技术有限公司	电商平台款项、保证金	2,155,055.17	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、5 年以上	9.55	10,775.28
浙江嵊州经济开发区管理委员会	保证金	1,671,600.00	2 至 3 年	7.41	501,480.00
圆通速递有限公司	保证金	800,000.00	1 年以内、1 至 2 年	3.54	60,000.00
张家口天猫优品电子商务有限公司	保证金	250,000.00	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	1.11	1,250.00
合计		20,676,655.17		91.60	16,373,505.28

(续上表)

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
宁波甬刻进出口贸易有限公司	其他	15,800,000.00	1 年以内	69.78	15,800,000.00
浙江天猫技术有限公司	电商平台款项、保证金	2,883,515.75	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、5 年以上	12.74	14,417.58
浙江嵊州经济开发区管理委员会	保证金	1,671,600.00	2 至 3 年	7.38	501,480.00
圆通速递有限公司	押金保证金	450,000.00	1 年以内	1.99	22,500.00
江苏京东信息	电商平台款	266,406.23	1 年以内、	1.18	1,332.03

单位名称	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备
技术有限公司	项、保证金		1 至 2 年、 5 年以上		
合计		21,071,521.98		93.07	16,339,729.61

8. 存货

(1) 存货分类

项目	2026 年 4 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	58,903,714.30	856,325.72	58,047,388.58	60,154,164.80	856,325.72	59,297,839.08
在产品	21,131,118.30	3,936,734.98	17,194,383.32	17,467,858.37	3,936,734.98	13,531,123.39
库存商品	29,018,862.08	725,246.90	28,293,615.18	25,629,735.08	725,246.90	24,904,488.18
合同履约成本	10,603,561.98		10,603,561.98	5,693,307.06		5,693,307.06
发出商品	900,967.39	129,049.23	771,918.16	682,903.06	129,049.23	553,853.83
合计	120,558,224.05	5,647,356.83	114,910,867.22	109,627,968.37	5,647,356.83	103,980,611.54

(2) 存货跌价准备

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 4 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	856,325.72					856,325.72
在产品	3,936,734.98					3,936,734.98
库存商品	725,246.90					725,246.90
发出商品	129,049.23					129,049.23
合计	5,647,356.83					5,647,356.83

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	18,511.58	852,894.58	168,434.56	183,515.00		856,325.72
在产品	3,683,668.95	2,835,352.47		2,582,286.44		3,936,734.98
库存商品	60,054.43	712,451.38	8,495.57	55,754.48		725,246.90

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品		129,049.23				129,049.23
合计	3,762,234.96	4,529,747.66	176,930.13	2,821,555.92		5,647,356.83

9. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2026 年 4 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	20,714,663.30	1,695,191.19	19,019,472.11	21,686,408.77	2,107,244.31	19,579,164.46
小计	20,714,663.30	1,695,191.19	19,019,472.11	21,686,408.77	2,107,244.31	19,579,164.46
减：列示于其他非流动资产的合同资产	6,744,719.16	478,907.88	6,265,811.28	6,278,858.10	724,674.54	5,554,183.56
合计	13,969,944.14	1,216,283.31	12,753,660.83	15,407,550.67	1,382,569.77	14,024,980.90

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2026 年 4 月 30 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	13,969,944.14	100.00	1,216,283.31	8.71	12,753,660.83

(续上表)

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	15,407,550.67	100.00	1,382,569.77	8.97	14,024,980.90

(3) 减值准备的变动情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 4 月 30 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	1,382,569.77		166,286.46			1,216,283.31

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	357,752.05	1,024,817.72				1,382,569.77

10. 一年内到期的非流动资产

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的定期存款	418,826,111.76	

11. 其他流动资产

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
理财产品	35,002,944.06	50,010,081.18
增值税借方余额重分类	11,261,375.30	7,886,087.42
预缴企业所得税	2,704,241.84	901,225.01
预交其他税费		3,434.44
合计	48,968,561.20	58,800,828.05

12. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增减变动					2026 年 4 月 30 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
非上市权益工具投资		53,000,000.00					53,000,000.00

(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失
非上市权益工具投资			

13. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

2026 年 1-4 月

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2025 年 12 月 31 日	99,710,400.92
2.本期增加金额	5,597,385.19
(1) 固定资产转入	4,888,324.32
(2) 无形资产转入	709,060.87
3.本期减少金额	
4.2026 年 4 月 30 日	105,307,786.11
二、累计折旧和累计摊销	
1.2025 年 12 月 31 日	20,334,257.54
2.本期增加金额	4,251,984.85
(1) 计提或摊销	1,402,665.61
(2) 固定资产转入	2,591,508.00
(3) 无形资产转入	257,811.24
3.本期减少金额	
4.2026 年 4 月 30 日	24,586,242.39
三、减值准备	
1.2025 年 12 月 31 日	12,163,680.61
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2026 年 4 月 30 日	12,163,680.61
四、账面价值	
1.2026 年 4 月 30 日账面价值	68,557,863.11
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	67,212,462.77

2025 年度

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.2024 年 12 月 31 日	96,554,578.48
2.本期增加金额	3,155,822.44
(1) 固定资产转入	2,756,051.81
(2) 无形资产转入	399,770.63
3.本期减少金额	
4.2025 年 12 月 31 日	99,710,400.92
二、累计折旧和累计摊销	
1.2024 年 12 月 31 日	14,141,474.99

项 目	房屋及建筑物
2.本期增加金额	6,192,782.55
（1）计提或摊销	4,725,450.38
（2）固定资产转入	1,331,591.15
（3）无形资产转入	135,741.02
3.本期减少金额	
4.2025 年 12 月 31 日	20,334,257.54
三、减值准备	
1.2024 年 12 月 31 日	
2.本期增加金额	12,163,680.61
（1）计提	12,163,680.61
3.本期减少金额	
4.2025 年 12 月 31 日	12,163,680.61
四、账面价值	
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	67,212,462.77
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	82,413,103.49

（2）期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

14. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	365,383,558.97	325,275,185.54
固定资产清理		
合计	365,383,558.97	325,275,185.54

（2）固定资产

①固定资产情况

2026 年 1-4 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2025 年 12 月 31 日	383,709,831.13	140,152,329.35	17,758,693.28	11,807,528.52	553,428,382.28
2.本期增加金额	52,442,097.95	489,380.55		70,937.38	53,002,415.88

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
(1) 购置		489,380.55		70,937.38	560,317.93
(2) 在建工程转入	52,442,097.95				52,442,097.95
3.本期减少金额	4,888,324.32			73,468.45	4,961,792.77
(1) 处置或报废				73,468.45	73,468.45
(2) 转出至投资性房地产	4,888,324.32				4,888,324.32
4.2026年4月30日	431,263,604.76	140,641,709.90	17,758,693.28	11,804,997.45	601,469,005.39
二、累计折旧					
1.2025年12月31日	107,171,218.52	70,767,163.53	13,677,823.88	9,272,892.35	200,889,098.28
2.本期增加金额	6,367,199.72	3,516,780.77	381,575.06	319,225.22	10,584,780.77
(1) 计提	6,367,199.72	3,516,780.77	381,575.06	319,225.22	10,584,780.77
3.本期减少金额	2,591,508.00			61,023.09	2,652,531.09
(1) 处置或报废				61,023.09	61,023.09
(2) 转出至投资性房地产	2,591,508.00				2,591,508.00
4.2026年4月30日	110,946,910.24	74,283,944.30	14,059,398.94	9,531,094.48	208,821,347.96
三、减值准备					
1.2025年12月31日	11,988,123.13	15,275,975.33			27,264,098.46
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
4.2026年4月30日	11,988,123.13	15,275,975.33			27,264,098.46
四、固定资产账面价值					
1.2026年4月30日账面价值	308,328,571.39	51,081,790.27	3,699,294.34	2,273,902.97	365,383,558.97
2.2025年12月31日账面价值	264,550,489.48	54,109,190.49	4,080,869.40	2,534,636.17	325,275,185.54

2025 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2024年12月31日	365,967,806.00	135,038,585.17	12,477,705.27	10,291,735.97	523,775,832.41

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
2.本期增加金额	21,828,825.05	7,294,098.88	5,282,488.01	1,572,046.77	35,977,458.71
（1）购置		102,035.40	105,938.05	166,400.77	374,374.22
（2）在建工程转入		106,194.70		83,300.88	189,495.58
（3）企业合并增加	21,828,825.05	7,085,868.78	5,176,549.96	1,322,345.12	35,413,588.91
3.本期减少金额	4,086,799.92	2,180,354.70	1,500.00	56,254.22	6,324,908.84
（1）处置或报废		2,180,354.70	1,500.00	56,254.22	2,238,108.92
（2）转出至投资性房地产	2,756,051.81				2,756,051.81
（3）其他转出	1,330,748.11				1,330,748.11
4.2025年12月31日	383,709,831.13	140,152,329.35	17,758,693.28	11,807,528.52	553,428,382.28
二、累计折旧					
1.2024年12月31日	90,222,558.25	59,290,897.66	11,725,105.91	7,201,897.84	168,440,459.66
2.本期增加金额	18,280,251.42	13,546,537.10	1,953,311.72	2,124,300.84	35,904,401.08
（1）计提	18,280,251.42	13,546,537.10	1,953,311.72	2,124,300.84	35,904,401.08
3.本期减少金额	1,331,591.15	2,070,271.23	593.75	53,306.33	3,455,762.46
（1）处置或报废		2,070,271.23	593.75	53,306.33	2,124,171.31
（2）转出至投资性房地产	1,331,591.15				1,331,591.15
4.2025年12月31日	107,171,218.52	70,767,163.53	13,677,823.88	9,272,892.35	200,889,098.28
三、减值准备					
1.2024年12月31日					
2.本期增加金额	11,988,123.13	15,275,975.33			27,264,098.46
（1）计提	11,988,123.13	15,275,975.33			27,264,098.46
3.本期减少金额					
4.2025年12月31日	11,988,123.13	15,275,975.33			27,264,098.46
四、固定资产账面价值					
1.2025年12月31日账面价值	264,550,489.48	54,109,190.49	4,080,869.40	2,534,636.17	325,275,185.54
2.2024年12月31日账面价值	294,350,348.65	81,805,067.51	4,913,878.96	3,686,700.73	384,755,995.85

②期末暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	58,082,823.22	32,712,635.29		25,370,187.93
机器设备	15,393,033.69	12,966,945.70	244,624.01	2,181,463.98
运输工具	116,543.11	110,715.95		5,827.16
办公及其他设备	4,259,997.65	4,034,375.98	1,557.77	224,063.90
合计	77,852,397.67	49,824,672.92	246,181.78	27,781,542.97

③截至 2026 年 4 月 30 日未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	41,391,911.69	尚未验收

注：不包含地下车库的账面价值 10,356,163.85 元。

15. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
在建工程	67,583,221.08	94,808,355.70
工程物资		
合计	67,583,221.08	94,808,355.70

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2026 年 4 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
全屋高端建设项目	32,682,747.33	3,214,170.28	29,468,577.05	28,777,343.58	3,214,170.28	25,563,173.30
年新增 40 万台智能化高效节能集成灶产业化示范项目	5,357,472.70	786,845.93	4,570,626.77	5,357,472.70	786,845.93	4,570,626.77
厂房	31,991,029.42		31,991,029.42	63,049,930.57		63,049,930.57
软件	118,867.92		118,867.92	118,867.92		118,867.92
其他	1,650,706.14	216,586.22	1,434,119.92	1,722,343.36	216,586.22	1,505,757.14
合计	71,800,823.51	4,217,602.43	67,583,221.08	99,025,958.13	4,217,602.43	94,808,355.70

②重要在建工程项目变动情况

2026 年 1-4 月

项目名称	预算数	2025 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期 其他 减少 金额	2026 年 4 月 30 日
全屋高端建 设项目	130,009,000.00	28,777,343.58	3,905,403.75			32,682,747.33
年新增 40 万 台智能化高 效节能集成 灶产业化示 范项目	971,000,000.00	5,357,472.70				5,357,472.70
厂房	120,000,000.00	63,049,930.57	21,308,923.21	52,367,824.36		31,991,029.42
合计	1,221,009,000.00	97,184,746.85	25,214,326.96	52,367,824.36		70,031,249.45

(续上表)

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
全屋高端建设项目	25.13				自有及募集 资金
年新增 40 万台智能 化高效节能集成灶产 业化示范项目	32.57				自有及募集 资金
厂房	70.33	772,460.39	125,999.27	3.20	自筹、专项 贷款
合计		772,460.39	125,999.27	3.20	

2025 年度

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期转入 固定资产 金额	本期其 他减少 金额	2025 年 12 月 31 日
全屋高端建 设项目	130,009,000.00	13,573,556.09	15,203,787.49			28,777,343.58
年新增 40 万 台智能化高 效节能集成 灶产业化示 范项目	971,000,000.00	5,517,764.73		160,292.03		5,357,472.70
厂房	120,000,000.00		63,049,930.57			63,049,930.57
合计	1,221,009,000.00	19,091,320.82	78,253,718.06	160,292.03		97,184,746.85

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
全屋高端建设项目	22.13	-	-	-	自有及募集资金
年新增 40 万台智能化高效节能集成灶产业化示范项目	32.57	-	-	-	自有资金
厂房	46.07	646,461.12	646,461.12	3.20	自有及专项贷款
合计	-	646,461.12	646,461.12	3.20	

③在建工程减值准备情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2026 年 4 月 30 日
全屋高端建设项目	3,214,170.28			3,214,170.28
年新增 40 万台智能化高效节能集成灶产业化示范项目	786,845.93			786,845.93
其他	216,586.22			216,586.22
合计	4,217,602.43			4,217,602.43

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2025 年 12 月 31 日
全屋高端建设项目		3,214,170.28		3,214,170.28
年新增 40 万台智能化高效节能集成灶产业化示范项目		786,845.93		786,845.93
其他		216,586.22		216,586.22
合计		4,217,602.43		4,217,602.43

16. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

2026 年 1-4 月

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2025 年 12 月 31 日	1,487,475.45
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	1,487,475.45

项 目	房屋及建筑物
(1) 处置	1,487,475.45
4.2026 年 4 月 30 日	
二、累计折旧	
1.2024 年 12 月 31 日	1,115,606.52
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	1,115,606.52
(1) 处置	1,115,606.52
4.2026 年 4 月 30 日	
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2026 年 4 月 30 日账面价值	
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	371,868.93
2025 年度	
项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2024 年 12 月 31 日	1,487,475.45
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.2025 年 12 月 31 日	1,487,475.45
二、累计折旧	
1.2024 年 12 月 31 日	371,868.84
2.本期增加金额	743,737.68
(1) 计提	743,737.68
3.本期减少金额	
4.2025 年 12 月 31 日	1,115,606.52
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	371,868.93
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	1,115,606.61

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

2026 年 1-4 月

项 目	土地使用权	专利权等	软件	合计
一、账面原值				
1.2025 年 12 月 31 日	85,527,627.91	48,011,000.00	6,019,292.92	139,557,920.83
2.本期增加金额				
3.本期减少金额	709,060.87			709,060.87
(1) 转出至投资性房地产	709,060.87			709,060.87
4.2026 年 4 月 30 日	84,818,567.04	48,011,000.00	6,019,292.92	138,848,859.96
二、累计摊销				
1.2025 年 12 月 31 日	15,091,639.89	6,001,375.00	4,170,725.56	25,263,740.45
2.本期增加金额	577,549.23	2,000,458.33	252,746.02	2,830,753.58
(1) 计提	577,549.23	2,000,458.33	252,746.02	2,830,753.58
3.本期减少金额	257,811.24			257,811.24
(1) 转出至投资性房地产	257,811.24			257,811.24
4.2026 年 4 月 30 日	15,411,377.88	8,001,833.33	4,423,471.58	27,836,682.79
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2026 年 4 月 30 日账面价值	69,407,189.16	40,009,166.67	1,595,821.34	111,012,177.17
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	70,435,988.02	42,009,625.00	1,848,567.36	114,294,180.38

2025 年度

项 目	土地使用权	专利权等	软件	合计
一、账面原值				
1.2024 年 12 月 31 日	75,754,398.55		4,092,379.66	79,846,778.21
2.本期增加金额	10,172,999.99	48,011,000.00	1,926,913.26	60,110,913.25
(1) 购置			513,908.83	513,908.83
(2) 企业合并增加	10,172,999.99	48,011,000.00	1,413,004.43	59,597,004.42
3.本期减少金额	399,770.63			399,770.63
(1) 转出至投资性房地产	399,770.63			399,770.63
4.2025 年 12 月 31 日	85,527,627.91	48,011,000.00	6,019,292.92	139,557,920.83
二、累计摊销				

项 目	土地使用权	专利权等	软件	合计
1.2024 年 12 月 31 日	13,477,681.65		2,416,235.75	15,893,917.40
2.本期增加金额	1,749,699.26	6,001,375.00	1,754,489.81	9,505,564.07
（1）计提	1,749,699.26	6,001,375.00	1,754,489.81	9,505,564.07
3.本期减少金额	135,741.02			135,741.02
（1）转出至投资性房地产	135,741.02			135,741.02
4.2025 年 12 月 31 日	15,091,639.89	6,001,375.00	4,170,725.56	25,263,740.45
三、减值准备				
1.2024 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2025 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2025 年 12 月 31 日账面价值	70,435,988.02	42,009,625.00	1,848,567.36	114,294,180.38
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	62,276,716.90		1,676,143.91	63,952,860.81

（2）期末无未办妥产权证书的土地使用权

18. 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2026 年 4 月 30 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
杭州惠嘉科技有限公司	282,557,942.00					282,557,942.00

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
杭州惠嘉科技有限公司		282,557,942.00				282,557,942.00

19. 长期待摊费用

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2026 年 4 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	6,324,583.87		641,580.97		5,683,002.90

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	7,831,765.35	586,452.62	2,093,634.10		6,324,583.87

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2026 年 4 月 30 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	1,548,191.19	300,077.42	1,960,244.31	390,972.86
信用减值准备	9,938,529.89	1,854,123.75	12,028,169.36	2,397,679.50
政府补助	1,581,400.00	237,210.00	1,581,400.00	237,210.00
内部交易未实现利润	631,326.80	157,831.70	20,634.60	5,158.65
可抵扣亏损	5,235,834.81	1,057,499.26		
租赁负债			381,059.97	57,159.00
合计	18,935,282.69	3,606,742.13	15,971,508.24	3,088,180.01

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2026 年 4 月 30 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
非同一控制企业合并资产评估增值	43,921,095.60	6,588,164.34	46,153,484.71	6,923,022.71
固定资产折旧税会差异	45,797,502.26	10,848,024.51	48,804,257.54	11,299,037.80
公允价值变动	1,554,458.92	233,168.84	86,056.05	12,908.41
定期存款应收利息	36,689,552.52	9,171,044.05	30,557,859.00	7,637,956.68
使用权资产			371,868.93	55,780.34
合计	127,962,609.30	26,840,401.74	125,973,526.23	25,928,705.94

(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于 2026 年 4 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2026 年 4 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产		3,606,742.13	55,780.34	3,032,399.67
递延所得税负债		26,840,401.74	55,780.34	25,872,925.60

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	76,591,125.18	79,220,386.07
可抵扣亏损	48,755,157.40	33,788,489.14
合计	125,346,282.58	113,008,875.21

(5) 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	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
2026	760,436.69	760,436.69
2027	1,003,855.24	1,003,855.24
2028	6,778,986.35	6,778,986.35
2029	11,293,753.82	11,293,753.82
2030	4,685,970.15	5,696,841.12
2031	1,539,869.75	
2035	8,113,374.85	8,254,615.92
2036	14,578,910.55	
合计	48,755,157.40	33,788,489.14

21. 其他非流动资产

项 目	2026 年 4 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	317,850,000.00		317,850,000.00	730,542,778.32		730,542,778.32
合同资产	6,744,719.16	478,907.88	6,265,811.28	6,278,858.10	724,674.54	5,554,183.56
预付工程设备款	343,241.00		343,241.00	142,470.20		142,470.20
预付投资款				53,000,000.00		53,000,000.00
合计	324,937,960.16	478,907.88	324,459,052.28	789,964,106.62	724,674.54	789,239,432.08

22. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2026 年 4 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	21,897,419.79	21,897,419.79	质押	已背书

23. 短期借款

借款类别	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
质押借款	15,000,000.00	15,000,000.00

借款类别	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
保证借款	39,900,000.00	39,900,000.00
信用借款		9,000,000.00
应付利息	34,952.50	43,058.33
合 计	54,934,952.50	63,943,058.33

24. 应付票据

种 类	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	15,347,513.04	9,663,925.62

25. 应付账款

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付货款	122,625,912.55	177,813,573.77
应付费账款	5,178,356.47	9,727,587.31
应付设备款	8,270,531.69	8,071,327.60
合 计	136,074,800.71	195,612,488.68

26. 预收款项

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
预收租金	6,652.81	350,883.32

27. 合同负债

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
销售返利	1,767,608.65	2,451,872.22
销售及安装商品、提供服务的 预收款项	8,975,142.21	9,196,445.58
合 计	10,742,750.86	11,648,317.80

28. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 4 月 30 日
一、短期薪酬	8,822,330.08	18,259,521.40	22,353,512.06	4,728,339.42
二、离职后福利-设定提存计划	543,736.67	2,226,209.39	2,133,241.79	636,704.27
三、辞退福利		74,500.00	74,500.00	
合 计	9,366,066.75	20,560,230.79	24,561,253.85	5,365,043.69

(2) 短期薪酬列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 4 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,488,015.07	15,935,041.44	20,072,343.87	4,350,712.64
二、职工福利费		258,517.14	258,517.14	
三、社会保险费	320,915.17	1,286,174.75	1,240,855.70	366,234.22
其中：医疗保险费	290,394.32	1,194,895.87	1,140,333.36	344,956.83
工伤保险费	30,520.85	91,278.88	100,522.34	21,277.39
四、住房公积金		727,732.00	727,732.00	
五、工会经费和职工教育经费	13,399.84	52,056.07	54,063.35	11,392.56
合计	8,822,330.08	18,259,521.40	22,353,512.06	4,728,339.42

(3) 设定提存计划列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 4 月 30 日
离职后福利：	543,736.67	2,226,209.39	2,133,241.79	636,704.27
1.基本养老保险	527,332.32	2,159,019.40	2,068,869.00	617,482.72
2.失业保险费	16,404.35	67,189.99	64,372.79	19,221.55
合计	543,736.67	2,226,209.39	2,133,241.79	636,704.27

29. 应交税费

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	83,331.37	2,537,803.11
房产税	1,011,551.17	3,030,847.94
企业所得税	3,244,534.75	3,921,005.60
土地使用税	871,106.36	2,663,281.17
个人所得税	55,546.47	82,125.68
城市维护建设税	11,713.52	169,852.54
印花税	2,452.98	144,052.96
其他	8,366.80	121,518.11
合计	5,288,603.42	12,670,487.11

30. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息		

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付股利		
其他应付款	25,462,093.35	28,530,298.15
合 计	25,462,093.35	28,530,298.15

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
保证金	22,932,982.13	24,045,024.05
工程款	660,482.41	1,976,541.73
广告费	89,796.56	262,500.00
其他	1,778,832.25	2,246,232.37
合 计	25,462,093.35	28,530,298.15

31. 一年内到期的非流动负债

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债		381,059.97

32. 其他流动负债

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
保证类质量保证	3,854,966.42	4,179,662.31
待转销项税额	922,813.91	906,781.25
已背书未到期的应收票据	17,317,419.79	15,361,049.88
合 计	22,095,200.12	20,447,493.44

33. 长期借款

借款类别	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
保证借款	35,000,000.00	42,000,000.00
信用借款	29,250.00	36,388.89
小 计	35,029,250.00	42,036,388.89
减：一年内到期的长期借款		
合 计	35,029,250.00	42,036,388.89

34. 递延收益

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 4 月 30 日	形成原因
政府补助	6,668,039.23		317,644.84	6,350,394.39	收到与资产相关的政府补助

35. 所有者权益

项 目	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
归属于母公司所有者权益	1,800,397,623.67	1,814,897,089.41
少数股东权益	344,162.59	134,007.23
合计	1,800,741,786.26	1,815,031,096.64

36. 营业收入和营业成本

项 目	2026 年 1-4 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,755,292.35	56,254,607.51	559,255,528.67	397,492,211.27
其他业务	2,042,264.65	2,748,345.71	10,647,991.93	7,493,591.42
合计	75,797,557.00	59,002,953.22	569,903,520.60	404,985,802.69

37. 税金及附加

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
房产税	1,127,722.77	3,354,219.99
土地使用税	871,106.36	2,679,684.50
城市维护建设税	34,103.21	1,013,399.00
教育费附加及地方教育附加	26,863.55	733,283.58
印花税	20,060.19	483,298.14
车船税	4,950.20	28,453.42
其他	137.39	9,105.10
合计	2,084,943.67	8,301,443.73

38. 销售费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
职工薪酬	4,752,601.89	18,579,476.60
业务招待费	3,111,788.22	5,544,685.86
广告宣传费	2,405,317.54	13,971,661.85
参展会务费	668,824.92	1,962,183.23
折旧费	710,281.52	2,455,693.75
租赁费	515,384.45	
差旅费	361,055.20	3,685,737.46
服务费	123,558.26	2,106,421.28
其他	831,905.75	2,248,424.50
合计	13,480,717.75	50,554,284.53

39. 管理费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
折旧和摊销	8,115,438.58	27,025,313.06
职工薪酬	6,328,278.19	22,123,137.37
办公费	1,027,427.95	3,346,782.31
业务招待费	1,030,088.68	2,351,701.23
中介费用	821,857.98	4,684,381.99
维修费	557,622.53	256,066.55
服务费	464,924.03	1,914,589.43
差旅费	177,402.20	674,599.78
其他	839,652.77	3,834,632.59
合 计	19,362,692.91	66,211,204.31

40. 研发费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
职工薪酬	2,920,618.19	10,559,128.18
委外研发费用	1,735,436.89	3,995,145.63
直接投入	959,068.64	5,140,497.97
折旧和摊销	877,380.72	3,212,554.91
其他	218,510.08	871,077.13
合 计	6,711,014.52	23,778,403.82

41. 财务费用

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
利息支出	666,306.82	1,800,920.77
减：利息收入	6,391,124.10	23,600,890.10
利息净支出	-5,724,817.28	-21,799,969.33
汇兑损失	112,757.43	
减：汇兑收益	-1,105.54	66,403.91
汇兑净损失	113,862.97	-66,403.91
其他	36,353.90	126,192.92
合 计	-5,574,600.41	-21,740,180.32

42. 其他收益

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
与日常活动相关的政府补助	1,055,906.84	9,780,298.95
代扣个人所得税手续费返还	189,190.91	124,887.00

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
增值税进项税加计抵减	428,741.96	1,468,822.14
建档立卡贫困人口减免税	5,850.00	35,100.00
其他		67,492.01
合计	1,679,689.71	11,476,600.10

43. 投资收益

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
理财产品收益	414,205.48	6,656,478.37

44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-4 月	2025 年度
交易性金融资产		
其中：理财产品	2,083,197.39	-98,984.60

45. 信用减值损失

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
应收票据坏账损失		227,883.19
应收账款坏账损失	3,415,768.27	-3,921,935.97
其他应收款坏账损失	-14,652.25	-16,272,579.84
合计	3,401,116.02	-19,966,632.62

46. 资产减值损失

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
一、存货跌价损失		-4,529,747.66
二、合同资产减值损失	412,053.12	-1,131,854.86
三、投资性房地产减值损失		-12,163,680.61
四、固定资产减值损失		-27,264,098.46
五、在建工程减值损失		-4,217,602.43
合计	412,053.12	-49,306,984.02

47. 资产处置收益

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
处置未划分为持有待售的固定资产的处置利得或损失	-2,454.57	188,390.81

48. 营业外收入

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
罚款收入	3,289.35	11,520.00

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
赔款收入		89,878.30
其他	14,564.09	322,063.75
合计	17,853.44	423,462.05

49. 营业外支出

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
滞纳金	4,828.61	189,819.08
罚款支出	2,300.00	9,584.90
非流动资产毁损报废损失	711.25	3,086.06
捐款		1,024,768.00
其他	203,823.50	76,053.55
合计	211,663.36	1,303,311.59

50. 所得税费用**(1) 所得税费用的组成**

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
当期所得税费用	9.27	8,867,010.73
递延所得税费用	393,133.68	5,711,109.02
合计	393,142.95	14,578,119.75

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
利润总额	-11,476,167.43	-14,118,419.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,721,425.11	-2,117,762.95
子公司适用不同税率的影响	-345,468.91	3,310,311.30
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		-39,609.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	795,416.70	1,752,879.44
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,999,452.31	11,988,671.68
研发费用加计扣除等税收优惠的影响	-948,165.38	-3,056,579.88
税率调整导致递延所得税负债余额的变化	613,333.34	2,740,209.44
所得税费用	393,142.95	14,578,119.75

51. 外币货币性项目

项 目	2026 年 4 月 30 日外币 余额	折算汇率	2026 年 4 月 30 日折算 人民币余额
货币资金	0.87	6.8628	5.97

项 目	2026 年 4 月 30 日外币 余额	折算汇率	2026 年 4 月 30 日折算 人民币余额
其中：美元	0.87	6.8628	5.97

52. 租赁

（1）本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2026 年 1-4 月金额	2025 年度
租赁收入	1,261,630.51	2,138,044.02

（2）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2026 年 1-4 月金额	2025 年度
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用		282,157.94
租赁负债的利息费用		26,674.90
与租赁相关的总现金流出		885,525.00

七、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
职工薪酬	2,920,618.19	10,559,128.18
委外研发费用	1,735,436.89	3,995,145.63
直接投入	959,068.64	5,140,497.97
折旧和摊销	877,380.72	3,212,554.91
其他	218,510.08	871,077.13
合计	6,711,014.52	23,778,403.82
其中：费用化研发支出	6,711,014.52	23,778,403.82

八、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
杭州惠嘉信息科技有限公司			100.00	备考假设
杭州盛能电力科技有限公司			100.00	备考假设

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
浙江惠嘉智能制造有限公司			100.00	备考假设
浙江亿云科技有限公司			51.00	备考假设
杭州盛策新能源有限公司			100.00	备考假设

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
杭州惠嘉信息科技有限公司					
杭州盛能电力科技有限公司					
浙江惠嘉智能制造有限公司					
浙江亿云科技有限公司					
杭州盛策新能源有限公司					

九、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江元美电子商务有限公司	1,000.00	浙江嵊州	浙江嵊州	互联网零售	100.00		设立
杭州帅丰科技有限公司	200.00	浙江杭州	浙江杭州	家用电器销售	100.00		设立
嵊州绿色金矿工再生资源有限公司	3,000.00	浙江嵊州	浙江嵊州	有色金属矿采选	100.00		设立
横截面（杭州）传媒科技有限公司	100.00	浙江杭州	浙江杭州	技术推广服务	51.00		设立
杭州惠嘉信息科技有限公司	2,569.05	浙江杭州	浙江杭州	输配电及控制设备制造	100.00		模拟非同一控制下企业合并
杭州盛能电力科技有限公司	3,000.00	浙江杭州	浙江杭州	科学研究和技术服务业		100.00	模拟非同一控制下企业合并
浙江惠嘉智能制造有限公司	1,000.00	浙江湖州	浙江湖州	制造业		100.00	模拟非同一控制下企业合并
浙江亿云科技有限公司	1,000.00	浙江台州	浙江台州	科学研究和技术服务业		51.00	模拟非同一控制下企业合并
杭州盛策新能源有限公司	100.00	浙江杭州	浙江杭州	电力、热力生产和供应业		100.00	模拟非同一控制下企业合并

注：浙江惠嘉智能制造有限公司于 2026 年 5 月 9 日注销。

十、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金 额	本期转入其他收 益	2026 年 4 月 30 日余额	与资产/收益相 关
递延收益	5,086,639.23		317,644.84	4,768,994.39	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2026 年 1-4 月	2025 年度	与资产/收益相关
其他收益	738,262.00	8,827,364.43	与收益相关
其他收益	317,644.84	952,934.52	与资产相关
合计	1,055,906.84	9,780,298.95	

十一、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 47.33%（比较期：42.74%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 91.60%（比较：93.07%）。

2. 流动性风险

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

本公司目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司通过经营产生的资金为经营融资。

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2026 年 4 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	54,934,952.50			
应付票据	15,347,513.04			
应付账款	136,074,800.71			
其他应付款	25,462,093.35			
其他流动负债	17,317,419.79			
长期借款	29,250.00			35,000,000.00
合计	249,166,029.39			35,000,000.00

（续上表）

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	63,943,058.33			
应付票据	9,663,925.62			
应付账款	195,612,488.68			
其他应付款	28,530,298.15			
一年内到期的非流动负债	381,059.97			
其他流动负债	15,361,049.88			
长期借款	36,388.89	5,000,000.00	10,000,000.00	27,000,000.00
合计	313,528,269.52	5,000,000.00	10,000,000.00	27,000,000.00

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司以外币交易的金额较小，面临交易性的汇率风险不重大。

（2）利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的交易性金融资产有关。本公司通过密切监控利率变化以及定期审阅交易性金融资产来管理利率风险。

由于本公司以浮动利率计息的交易性金融资产的应计利息金额对于本公司合并财务报表并不重大，因此本公司面临的市场利率变动的风险较低。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	21,897,419.79	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	9,358,269.45	终止确认	承兑到期兑付后终止确认
票据背书	应收款项融资	8,714,961.22	终止确认	承兑到期兑付后终止确认
合计		39,970,650.46		

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	背书	9,358,269.45	
应收款项融资	背书	8,714,961.22	
合计		18,073,230.67	

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项 目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	21,897,419.79	

十二、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2026 年 4 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2026 年 4 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量		85,394,490.78		85,394,490.78
（一）交易性金融资产		85,394,490.78		85,394,490.78
1.以公允价值计量且变动计入当期损		85,394,490.78		85,394,490.78

项 目	2026 年 4 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
益的金融资产				
（1）理财产品		85,394,490.78		85,394,490.78
（二）其他权益工具投资			53,000,000.00	53,000,000.00
1.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			53,000,000.00	53,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		85,394,490.78	53,000,000.00	138,719,715.19

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

2. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

2026 年 4 月 30 日，本公司按第二层次公允价值计量项目主要为理财产品。理财产品的公允价值采用市场可获取的预期收益率预计未来现金流，并基于对预期风险水平的最佳估计所确定的利率折现确定公允价值。

十三、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

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(%)
浙江帅丰投资有限公司	浙江嵊州	投资	5,000 万元	37.42	37.42

①本公司的母公司情况的说明：本公司母公司为浙江帅丰投资有限公司。

②本公司最终控制方：商若云、邵贤庆、邵于佑。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
嵊州市勤和包装有限公司	实际控制人之关系密切的其他家庭成员控制的公司
浙江草田科技有限公司	实际控制人控制的公司
公司董事、高级管理人员	关联自然人

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2026 年 1-4 月发生额	2025 年度发生额
嵊州市勤和包装有限公司	采购商品	128,141.66	699,385.38

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2026 年 1-4 月发生额	2025 年度发生额
浙江草田科技有限公司	销售商品	42,945.12	33,028.04
商若云	销售商品		13,413.27
王中杰	销售商品		977.88
浙江草田科技有限公司	房屋租赁		3,211.00

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2026 年 1-4 月发生额	2025 年度发生额
关键管理人员报酬	471,011.42	1,903,360.92

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2026 年 4 月 30 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	浙江草田科技有限公司	937.26	46.86	37,321.75	1,866.09
其他应收款	浙江草田科技有限公司			1,750.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付账款	嵊州市勤和包装有限公司	199,582.66	363,912.39
其他应付款	嵊州市勤和包装有限公司	50,000.00	50,000.00

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2026 年 4 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
已签约但未拨备的资本承诺	1,369,080.00	1,119,375.00

（2）其他承诺事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至 2026 年 8 月 7 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2026 年 4 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

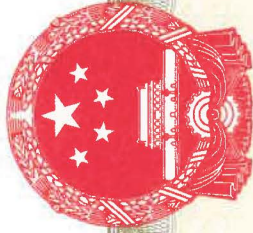
项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,454.57	188,390.81
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,239,241.76	10,652,482.85
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,497,402.87	6,557,493.77
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	2026 年 1-4 月	2025 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-193,809.92	-879,849.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	3,540,380.14	16,518,517.89
减：非经常性损益的所得税影响数	171,476.77	413,444.38
非经常性损益净额	3,368,903.37	16,105,073.51
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,368,903.37	16,105,073.51

公司名称：浙江帅丰电器股份有限公司

日期：2026 年 8 月 7 日





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8730.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



2026 年 04 月 13 日





会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘维

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

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

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

说明

证书序号：0022698

发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健正信 事务所
CPAs
南京分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所
CPAs
南京分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月30日

10

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name 潘坤

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1983-02-18

工作单位
Work unit 江苏致同会计师事务所有限公司南京分所

身份证号
Identification No. 320925198302152692

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

潘坤(110001581208)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

潘坤(110001581208)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

1101020362092

9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同会计师事务所
CPAs
南京分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年7月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所
CPAs
南京分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年7月30日

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

潘坤(110001581208)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

潘坤(110001581208)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

110001581208
江苏注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 110001581208

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018年6月29日

4



姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号
容诚	男	1983-09-28	容诚会计师事务所(普通合伙)	320681198309280113



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

110100320646

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2021 02 26
年 月 日
/y /m /d



110100320646

年 月 日
/y /m /d