

审计报告

XYZH/2026BJAA8B0011

iTronics Holding Limited

iTronics Holding Limited:

一、 审计意见

我们审计了后附 iTronics Holding Limited（以下简称“iTronics Holding”）按模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制的 iTronics Holding Limited 模拟合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2024 年度及 2025 年度的模拟合并利润表、模拟现金流量表以及模拟财务报表附注。

我们认为，公司模拟合并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 iTronics Holding 2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度、2025 年度的经营成果、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中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于 iTronics Holding，并履行了独立性和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、 强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项-对审计报告的发送对象和使用的限制

本报告仅用于 iTronics Holding 股权交易之事宜。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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 iTronics Holding 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 iTronics Holding、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 iTronics Holding 的财务报告过程。

六、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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对 iTronics Holding 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 iTronics Holding 公司不能持续经营。

（5）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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



（本页无正文）

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



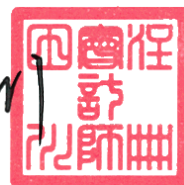
中国注册会计师：

李金



中国注册会计师：

田川



中国 北京

二〇二六年三月十七日



模拟合并资产负债表

编制单位: iTronics Holding Limited

单位: 美元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、1	3,480,321.19	7,448,608.98
交易性金融资产	五、2	0.00	504,191.64
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	五、3	11,589,801.28	10,671,917.74
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	五、4	925,096.15	338,552.11
其他应收款	五、5	53,267.69	55,932.65
其中: 应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
存货	五、6	8,876,428.93	12,698,539.08
合同资产		0.00	0.00
持有待售的资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五、7	8,925.72	600,162.07
流动资产合计		24,933,840.96	32,317,904.27
非流动资产:			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五、8	15,825.30	37,724.18
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产	五、9	373,145.41	475,044.12
无形资产		0.00	0.00
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产	五、10	2,707,497.62	2,393,092.30
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		3,096,468.33	2,905,860.60
资产总计		28,030,309.29	35,223,764.87

公司法定代表人: fushenglin

主管会计工作负责人: 孙新萍

会计机构负责人: 孙新萍



iTronics Holding Limited
模拟合并资产负债表（续）

编制单位：iTronics Holding Limited

单位：美元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五、11	5,443,281.84	5,864,105.06
预收款项		0.00	0.00
合同负债	五、12	28,534.28	61,285.10
应付职工薪酬	五、13	226,141.16	49,444.28
应交税费	五、14	562,141.89	230,736.33
其他应付款	五、15	40,379.49	4,346,241.06
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		6,300,478.66	10,551,811.83
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
租赁负债	五、16	373,145.41	475,044.12
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		373,145.41	475,044.12
负债合计		6,673,624.07	11,026,855.95
股东权益：			
股本		0.00	0.00
其他权益工具		0.00	0.00
资本公积		0.00	0.00
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益	五、17	101,133.30	128,004.73
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		0.00	0.00
未分配利润	五、18	21,255,551.92	24,068,904.19
归属于母公司股东权益合计		21,356,685.22	24,196,908.92
少数股东权益		0.00	0.00
股东权益合计		21,356,685.22	24,196,908.92
负债和股东权益总计		28,030,309.29	35,223,764.87

公司法定代表人：

fushengyan

主管会计工作负责人：

孙新萍

会计机构负责人：

孙新萍





编制单位: iTronics Holding Limited

单位: 美元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	五、19	130,257,636.19	126,426,079.07
二、营业总成本		88,920,304.04	84,683,638.66
其中: 营业成本	五、19	52,855,169.60	50,288,123.77
税金及附加	五、20	46,151.67	28,543.74
销售费用	五、21	34,286,116.15	31,526,385.33
管理费用	五、22	1,758,103.49	2,826,931.42
研发费用		0.00	0.00
财务费用	五、23	-25,236.87	13,654.40
其中: 利息费用		0.00	0.00
利息收入		0.00	0.00
加: 其他收益		0.00	0.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五、24	57,107.96	257,992.27
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		0.00	0.00
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
信用减值损失(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、25	-5,566.95	0.00
资产处置收益(损失以“-”号填列)		0.00	0.00
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		41,388,873.16	42,000,432.68
加: 营业外收入	五、26	0.00	10,144.79
减: 营业外支出	五、27	2,746,923.04	2,003.84
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		38,641,950.12	42,008,573.63
减: 所得税费用	五、28	4,622,213.39	6,282,418.37
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		34,019,736.73	35,726,155.26
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		34,019,736.73	35,726,155.26
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		34,019,736.73	35,726,155.26
少数股东损益		0.00	0.00
六、其他综合收益的税后净额		-26,871.43	128,004.73
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5.其他		0.00	0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-26,871.43	128,004.73
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
5.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)		0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额		-26,871.43	128,004.73
7.其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		33,992,865.30	35,854,159.99
归属于母公司股东的综合收益总额		33,992,865.30	35,854,159.99
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00

公司法定代表人:

fushengyuan

主管会计工作负责人:

孙新萍

会计机构负责人:

孙新萍





编制单位: iTronics Holding Limited

单位: 美元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,925,161.94	81,845,777.53
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、29	4,972.77	2,372.10
经营活动现金流入小计		82,930,134.71	81,848,149.63
购买商品、接受劳务支付的现金		27,980,852.48	26,427,574.41
支付给职工以及为职工支付的现金		766,695.13	832,673.60
支付的各项税费		4,018,452.16	10,303,668.63
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	13,511,757.76	14,324,547.55
经营活动现金流出小计		46,277,757.53	51,888,464.19
经营活动产生的现金流量净额		36,652,377.18	29,959,685.44
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		504,191.64	0.00
取得投资收益收到的现金		57,107.96	257,992.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	4,044,161.07
投资活动现金流入小计		561,299.60	4,302,153.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	0.00
投资支付的现金		0.00	504,191.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		4,291,148.25	0.00
投资活动现金流出小计		4,291,148.25	504,191.64
投资活动产生的现金流量净额		-3,729,848.65	3,797,961.70
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,833,089.00	29,799,405.56
其中:子公司支付少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		36,833,089.00	29,799,405.56
筹资活动产生的现金流量净额		-36,833,089.00	-29,799,405.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-57,727.32	74,022.28
五、现金及现金等价物净增加额	五、29	-3,968,287.79	4,032,263.86
加:期初现金及现金等价物余额	五、29	7,448,608.98	3,416,345.12
六、期末现金及现金等价物余额	五、29	3,480,321.19	7,448,608.98

公司法定代表人:

fu sheng yu 主管会计工作负责人: 孙新萍

会计机构负责人:

孙新萍



一、 公司的基本情况

iTronics Holding Limited，公司系于 2018 年 11 月 16 日在英属维尔京群岛（以下简称“BVI”）法律下注册成立并存续的 BVI 商业公司，注册号为 1998583，授权发行最多 100 股单一类别、每股面值 1 美元的股份。公司注册地址 Sea Meadow House, Blackburne Highway, (P.O. Box 116), Road Town, Tortola, British Virgin Islands。

本财务报表经公司 2026 年 3 月 17 日批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

（1）本公司之下属子公司 iTronics Co., Limited 于 2025 年 12 月与 Tempspike Inc、iTronics USA Inc、Lytton Warehouse LLC、Thermopro USA Inc、Thermopro, Inc 以及 Innotech Industries (HK) Co., Limited 签署了《Share Pledge Agreement》、《Exclusive Business Cooperation Agreement》以及《Exclusive Option Agreement》（以下合并简称为“控制协议”），上述协议签署完成后，本公司将通过控制协议方式对上述公司实施控制。

（2）除上述公司外，公司在模拟合并财务报表日假设已受让完成 Thermopro Technology Company Limited 100%的股权，将其纳入模拟合并报表范围。

（3）本公司管理层在编制模拟合并财务报表时，模拟合并范围内各企业之间的所有重大的内部交易及余额已经在模拟合并时相互抵消。本模拟合并财务报表的模拟合并范围详见本附注六、在其他主体中的权益。

（4）本公司管理层假设基于（1）、（2）和（3）上述假设控制措施形成的公司股权架构在 2024 年 1 月 1 日之前已经存在，且本公司管理层及实际控制人承诺在上述公司框架基础上报告期内的所有交易均按照公允商业交易原则实施和披露。

2. 持续经营

本集团对自 2025 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

除附注二所述编制基础中的模拟假设外，具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本集团于 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度经营成果和现金流量等有关信息。



2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以美元为记账本位币。

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本集团在编制财务报表时按照“三、重要会计政策及会计估计”之“9.外币业务和外币财务报表折算”所述方法折算为美元。

5. 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。



本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日当月月初汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期



汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易当期的平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业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。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。



在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

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：①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。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与



套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。



本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素评估，本集团认为集团内金融资产不存在减值迹象。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团须用



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义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（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。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（8）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括库存商品等。

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。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。



资产负债表日，存货按照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。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。

本集团库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品，按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。

12. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述“三、重要会计政策及会计估计”之“10.金融工具”之“(4) 金融工具减值”相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

13. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。



(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，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及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。



本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,500.00 美元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	电子设备	3 年	0.00	33.33%
2	运输设备	3-4 年	0.00	25.00%-33.33%
3	办公设备	3-5 年	0.00	20.00%-33.33%

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

16. 借款费用



本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬



本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费以及医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费等等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系产生，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时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，其中对超过一年予以支付的补偿款，折现后计入当期损益。

其他长期福利主要包括长期奖励计划和长期福利等，本公司按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。

20. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除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。

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取



得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(1) 一般确认原则

合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- 3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司应当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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当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，公司应当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，公司应当考虑下列迹象：



- 1) 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) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- 3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- 4) 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；
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 计量原则

公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。合同中包含两项或多项履约义务的，公司应当在合同开始日，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。在确定交易价格时，公司应当考虑以下因素：

1) 合同中存在可变对价的，公司应当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，但包含可变对价的交易价格，应当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；

2) 合同中存在重大融资成分的，公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。

3) 客户支付非现金对价的，公司应当按照非现金对价的公允价值确定交易价格。

4) 公司应付客户（或向客户购买本集团商品的第三方）对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

(3) 具体确认方法

本公司的营业收入主要包括商品销售收入。

本公司销售温度计、湿度计等电子产品，属于在某一时点履行的履约义务。

亚马逊电商平台收入确认条件：公司在收到亚马逊定期出具的结算单（MT 报表/Date Range Reports）后，核对无误确认收入。

其他平台收入确认条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接收该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入公司，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权及控制权已转移。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期



未有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均分配方法分期计入当期损益。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。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：



暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。



本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团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，本集团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。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。



（2）重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税及销售税	根据不同国家与地区的法规要求根据适用税率计缴	美国：适用各州的流转税率； 加拿大：适用各省的流转税率； 英国：20%；德国：19%；法国：20%；意大利：22%；西班牙：21%；波兰：23%； 日本：10%；澳大利亚：10%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、21%、15%、0%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
ITRONICS CO.,LIMITED（注 1）	16.5%
iTronics USA Inc.（注 2）	21%
Thermopro, Inc.（注 2）	21%
Thermopro USA Inc.（注 2）	21%
Thermopro Technology Company Limited（注 1）	16.5%
Tempspike Inc（注 2）	21%
Lytton Warehouse LLC（注 2）	21%
iTronics GmbH	15%
INNOTECH INDUSTRIES (HK) CO., LIMITED（注 1）	16.5%
iTronics Holding Limited（注 3）	0%

注 1：纳税所得额 200 万港币以内适用 8.25%，200 万港币以上适用 16.5%。

注 2：美国公司所得税包括联邦所得税，税率为 21%；州所得税按照应纳税所得额 0-9.8%不等的州企业所得税率征收。

注 3：iTronics Holding Limited 注册于英属维尔京群岛，适用当地 0 税率政策所得税税率为 0%。



五、模拟合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 12 月 31 日，“年末”系指 2025 年 12 月 31 日，“本年”系指 2025 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为美元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	2,316,200.43	6,289,506.19
其他货币资金	1,164,120.76	1,159,102.79
合计	3,480,321.19	7,448,608.98

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	504,191.64
其中：理财产品	0.00	504,191.64
合计	0.00	504,191.64

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	11,589,698.44	10,671,758.11
1-2 年	102.84	159.63
合计	11,589,801.28	10,671,917.74

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

1) 2025 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末合计数的比例 (%)
亚马逊店铺	4,668,177.54	1 年以内	40.28%
walmart	2,940,073.97	1 年以内	25.37%
The Home Depot	1,147,604.39	1 年以内	9.90%
Lowes	882,337.17	1 年以内	7.61%
Academy	459,706.08	1 年以内	3.97%
合计	10,097,899.15		87.13%



2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末合计数的比例 (%)
亚马逊店铺	4,184,753.94	1 年以内	39.21%
walmart	2,454,388.29	1 年以内	23.00%
Lowes	1,352,647.13	1 年以内	12.67%
The Home Depot	591,593.21	1 年以内	5.54%
Academy	484,807.68	1 年以内	4.54%
合计	9,068,190.25		84.97%

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	900,501.51	97.34	332,533.79	98.23
1—2 年	24,594.64	2.66	2,385.00	0.70
2—3 年	0.00	0.00	1,159.03	0.34
3 年以上	0.00	0.00	2,474.28	0.73
合计	925,096.15	100.00	338,552.11	100.00

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	53,267.69	55,932.65
合计	53,267.69	55,932.65

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
关联往来	16,461.64	0.00
押金及保证金	36,675.44	55,156.95
其他	130.61	775.70
合计	53,267.69	55,932.65

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	17,113.77	208.15
1-2 年	0.00	1,653.82



iTronics Holding Limited 财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以美元列示）

账龄	年末余额	年初余额
2-3 年	1,696.80	301.53
3-4 年	0.00	30,534.78
4-5 年	11,491.08	3,234.37
5 年以上	22,966.04	20,000.00
合计	53,267.69	55,932.65

6. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	8,881,998.80	5,569.87	8,876,428.93
合计	8,881,998.80	5,569.87	8,876,428.93

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
库存商品	12,698,539.08	0.00	12,698,539.08
合计	12,698,539.08	0.00	12,698,539.08

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	8,925.72	512,152.47
预缴增值税	0.00	88,009.60
合计	8,925.72	600,162.07

8. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	15,825.30	37,724.18
固定资产清理	0.00	0.00
合计	15,825.30	37,724.18

8.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值				
1.年初余额	29,690.97	13,585.35	69,473.51	112,749.83
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00



iTronics Holding Limited 财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以美元列示)

项目	运输工具	电子设备	办公家具	合计
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	29,690.97	13,585.35	69,473.51	112,749.83
二、累计折旧				
1.年初余额	22,270.46	11,474.24	41,280.95	75,025.65
2.本期增加金额	6,360.43	2,111.11	13,427.34	21,898.88
(1) 计提	6,360.43	2,111.11	13,427.34	21,898.88
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	28,630.89	13,585.35	54,708.29	96,924.53
三、减值准备				
1.年初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 年末账面价值	1,060.08	0.00	14,765.22	15,825.30
2. 年初账面价值	7,420.51	2,111.11	28,192.56	37,724.18

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	705,570.00	705,570.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.年末余额	705,570.00	705,570.00
二、累计折旧		
1.年初余额	230,525.88	230,525.88
2.本期增加金额	101,898.71	101,898.71
(1) 计提	101,898.71	101,898.71
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.年末余额	332,424.59	332,424.59
三、减值准备		
1.年初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.年末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.年末账面价值	373,145.41	373,145.41
2.年初账面价值	475,044.12	475,044.12



10. 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未实现内部销售损益	12,892,845.79	2,707,497.62	11,395,677.61	2,393,092.30
合计	12,892,845.79	2,707,497.62	11,395,677.61	2,393,092.30

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
费用采购款	747,056.45	822,085.42
材料采购款	4,661,889.70	4,530,407.66
其他采购款	34,335.69	511,611.98
合计	5,443,281.84	5,864,105.06

12. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	28,534.28	61,285.10
合计	28,534.28	61,285.10

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
短期薪酬	225,793.16	48,969.68
离职后福利-设定提存计划	348.00	474.60
合计	226,141.16	49,444.28

(2) 短期薪酬

项目	年末余额	年初余额
工资、奖金、津贴和补贴	222,350.73	45,739.07
社会保险费	3,442.43	3,230.61
合计	225,793.16	48,969.68

(3) 设定提存计划

项目	年末余额	年初余额
基本养老保险	348.00	474.60
合计	348.00	474.60



14. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	340,847.22	0.00
销售税	167,832.14	144,776.32
增值税	49,057.02	80,244.55
个人所得税	4,096.51	3,755.00
消费税	309.00	1,960.46
合计	562,141.89	230,736.33

15. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	40,379.49	4,346,241.06
合计	40,379.49	4,346,241.06

15.1 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	8,833.61	4,314,639.98
股权转让款	27,654.45	27,654.45
其他	3,891.43	3,946.63
合计	40,379.49	4,346,241.06

16. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
房屋租赁	373,145.41	475,044.12
合计	373,145.41	475,044.12

17. 其他综合收益

项目	年初余额	本期所得 税前发生 额	本期发生额			年末余额
			减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
将重分类进损益的 其他综合收益	128,004.73	-26,871.43	0.00	-26,871.43	0.00	101,133.30
其中：外币财务报 表折算差额	128,004.73	-26,871.43	0.00	-26,871.43	0.00	101,133.30
其他综合收益合计	128,004.73	-26,871.43	0.00	-26,871.43	0.00	101,133.30



18. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期期末未分配利润	24,068,904.19	18,142,154.49
调整后期初未分配利润	24,068,904.19	18,142,154.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,019,736.73	35,726,155.26
减：应付普通股股利	36,833,089.00	29,799,405.56
本期期末余额	21,255,551.92	24,068,904.19

19. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,257,636.19	52,855,169.60	126,426,079.07	50,288,123.77
合计	130,257,636.19	52,855,169.60	126,426,079.07	50,288,123.77

20. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
消费税	46,151.67	28,543.74
合计	46,151.67	28,543.74

21. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
亚马逊店铺费用	15,481,432.31	15,284,030.40
广告费	13,895,714.79	10,860,853.96
服务费	1,283,709.57	1,443,565.58
产品处置费	643,417.31	723,126.59
营销费	621,542.31	839,740.84
佣金	585,661.29	638,307.00
仓库运营费	410,701.10	396,482.14
仓库租金	214,568.59	197,490.63
保险费	125,038.95	116,652.73
展览费用	33,811.30	52,366.32
WEEE 处理费	23,865.61	45,486.82
电池处理费	19,272.54	38,844.02
包装费	12,800.02	11,644.15
报关费	11,041.48	61,743.47
亚马逊：其他	331,096.14	209,248.81
其他	592,442.84	606,801.87
合计	34,286,116.15	31,526,385.33



22. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
专业服务费	1,038,437.16	2,080,237.12
职工薪酬	625,639.15	608,100.85
办公费	64,068.54	101,200.31
折旧费	21,898.88	25,170.10
差旅费	450.51	4,344.37
业务招待费	0.00	3,800.33
其他	7,609.25	4,078.34
合计	1,758,103.49	2,826,931.42

23. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	0.00	0.00
减：利息收入	2,446.34	20,945.35
加：汇兑损失	-167,546.80	-103,413.26
加：手续费	144,756.27	138,013.01
合计	-25,236.87	13,654.40

24. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	57,107.96	257,992.27
合计	57,107.96	257,992.27

25. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-5,566.95	0.00
合计	-5,566.95	0.00

26. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
违约赔偿收入	0.00	10,144.79
合计	0.00	10,144.79

27. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
罚款支出	4.00	2,003.84
违约赔偿支出	2,746,919.04	0.00
合计	2,746,923.04	2,003.84



28. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,936,618.71	6,403,972.90
递延所得税费用	-314,405.32	-121,554.53
合计	4,622,213.39	6,282,418.37

29. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
存款利息收入	4,972.77	2,372.10
合计	4,972.77	2,372.10

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	13,426,115.82	14,324,547.55
往来款	24,167.73	
合计	13,450,283.55	14,324,547.55

30. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	34,019,736.73	35,726,155.26
加：资产减值准备	5,566.95	0.00
信用减值损失	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,898.88	25,170.10
使用权资产折旧	101,898.71	230,525.88
无形资产摊销	0.00	0.00
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”填列）	376,043.78	74,022.28
投资损失（收益以“-”填列）	-57,107.96	-257,992.27
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-314,405.32	-113,217.71



iTronics Holding Limited 财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以美元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”填列）	3,816,540.28	-3,634,564.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-910,526.27	-1,388,116.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-407,268.60	-702,297.12
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	36,652,377.18	29,959,685.44
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,480,321.19	7,448,608.98
减：现金的期初余额	7,448,608.98	3,416,345.12
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-3,968,287.79	4,032,263.86

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	3,480,321.19	7,448,608.98
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,316,200.43	6,289,506.19
可随时用于支付的其他货币资金	1,164,120.76	1,159,102.79
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	3,480,321.19	7,448,608.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例（%）		取得方 式
					直接	间接	
ITRONICS CO.,LIMITED	256 万港币	香港	香港	产品 销售	100.00		收购
iTronics USA Inc.	无	美国	美国	产品 销售		100.00	协议控制
Thermopro, Inc.	无	美国	美国	产品 销售		100.00	协议控制



iTronics Holding Limited 财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以美元列示)

子公司名称	注册 资本	主要经 营地	注册 地	业务 性质	持股比例（%）		取得方 式
					直接	间接	
Thermopro USA Inc.	无	美国	美国	产品 销售		100.00	协议控制
Thermopro Technology Company Limited	0.1 万港币	香港	香港	产品 销售		100.00	收购 (注)
Tempspike Inc	无	美国	美国	产品 销售		100.00	协议控制
Lytton Warehouse LLC	无	美国	美国	仓储		100.00	协议控制
iTronics GmbH	2.5 万欧元	德国	德国	服务		100.00	收购
INNOTECH INDUSTRIES (HK) CO., LIMITED	1 万港币	香港	香港	产品 销售		100.00	协议控制

注：本公司已于 2026 年 3 月 10 日完成对 Thermopro Technology Company Limited 100%股权收购。

七、 承诺及或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

于资产负债表日，本集团并无重大资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

于资产负债表日，本集团并无重大其他重要事项事项。

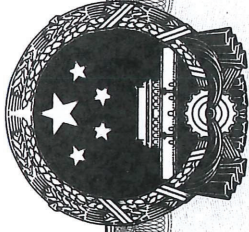


(此页无正文，为 iTronics Holding Limited 2024 年度及 2025 年度财务报表附注签章页)



二〇二六年三月十七日





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围

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）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术推广；软件开发；技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；网络与信息安全软件开发；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；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）（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。）

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层

登记机关



2026年 01月 21日

证书序号: 0014624

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

2006年3月1日 /m

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格

2008年3月1日 /m

1101010059543

6

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

姓名
Full name 雷永鑫

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1972年02月26日

工作单位
Working unit 岳华会计师事务所

身份证号码
Identity card No. 420623720226355

7

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006年3月1日 /m

北京注册会计师协会
中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006年3月1日 /m

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

2006年3月1日 /m

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格

2008年3月1日 /m

1101010059543

8

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006年3月1日 /m

北京注册会计师协会
中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006年3月1日 /m

12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

2006年3月1日 /m

北京注册会计师协会
2007年度任职资格审查合格

2008年3月1日 /m

1101010059543

9



姓名 田川

性别 男

出生日期 1985-04-12

工作单位 信永中和会计师事务所(特

殊普通合伙)

身份证号码 11010719850412291X

Identity card No.



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.



田川 110101360946

证书编号:
No. of Certificate 110101360946

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2022 年 /y 01 /m 17 /d

年 /y 月 /m 日 /d