



由我科技

NEEQ: 839438

广州由我科技股份有限公司

GUANGZHOU U&I TECHNOLOGY COMPANY LIMITED

年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人何芊、主管会计工作负责人关剑明及会计机构负责人（会计主管人员）龙绍霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本年报中对公司客户及供应商名称使用代称进行披露，原因系公司与之签订了相关信息的保密协议。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况	122

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司章程	指	广州由我科技股份有限公司公司章程
监事会	指	广州由我科技股份有限公司监事会
董事会	指	广州由我科技股份有限公司董事会
股东大会	指	广州由我科技股份有限公司股东大会
公司、股份公司、由我科技	指	广州由我科技股份有限公司
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书等
报告期	指	2023 年
励昂国际	指	励昂国际电子通讯有限公司，系公司的全资子公司
莱洋科技	指	莱洋科技有限公司，系公司的全资子公司
TWS	指	TWS：为 True Wireless Stereo 的缩写，是真正无线立体声，这种技术的实现是基于芯片技术的发展。其从技术上来说是指手机通过连接主音箱，再由主音箱通过蓝牙无线方式连接从音箱，实现真正的蓝牙左右声道无线分离使用。不连接从音箱时，主音箱回到单声道音质。TWS 技术运用到了蓝牙耳机领域，因此也催生了一个新的产品——TWS 蓝牙耳机。
ANC	指	ANC：为 Active Noise Cancellation 的缩写，即主动降噪技术。麦克风收集外部的环境噪音，系统将其变换为一个反相的声波加到喇叭端，降低噪音。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州由我科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou UI Technology Co.,Ltd.		
	UI TECH Co.,Ltd.		
法定代表人	何芊	成立时间	2006年11月13日
控股股东	控股股东为（何芊）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（何芊），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-非专业视听设备制造(C395)-音响设备制造(C3952)		
主要产品与服务项目	智能穿戴类产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	由我科技	证券代码	839438
挂牌时间	2016年11月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	69,069,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	关剑明	联系地址	广州市番禺区大石街石北路644号巨大创意产业园15栋4层08号
电话	020-84214755	电子邮箱	dm@uandi-wireless.com
传真	020-84214533		
公司办公地址	广州市番禺区大石街石北路644号巨大创意产业园15栋4层08号	邮政编码	510430
公司网址	www.uandi-wireless.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440113795518435P		
注册地址	广东省广州市番禺区大石街石北路644号巨大创意产业园15栋4层08号		
注册资本（元）	69,069,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

广州由我科技股份有限公司专注于无线通讯领域，是一家集智能无线技术产品的研发、应用、制造、销售与服务为一体化的高新技术企业。公司通过自有核心技术的创新、经营流程的打造，形成了高效、精准的服务体系，能够切实有效地为世界各地的品牌商、运营商、大型连锁商等客户提供个性化、差异化、高性价比的创新产品，满足市场需求。

公司通过向客户提供自主研发产品及个性化定制服务来实现收入。由我科技的商业模式是以自主研发创新为核心，以生产制造及体系保障为基础，通过高效打造一站式服务系统，为客户创造价值。

公司产品秉承环保、安全、人性化、智能化的设计理念，多年来一直受到客户及终端消费者的一致好评。公司自主研发的开放式、降噪及助听、辅听类特色的系列智能产品，在营销层面上建立了自己的产品特色，较同行同类产品更加具备高性价比的优势，因此而获得客户及市场的广泛认可。

公司的经营计划：公司立足自身战略和经营方案，根据项目开发、市场需求、产品规划等充分确定经营目标，并将目标与各中心、部门关联落地，将经营计划量化为业务计划、产量计划等落地实施，完成各项指标。

(二) 行业情况

公司所处的智能穿戴终端设备市场规模伴随社会经济的发展与居民可支配收入的提高，居民的购买力逐渐增强。良好的经济环境推动了全球智能可穿戴产品的普及，助力智能可穿戴设备行业的发展。智能可穿戴设备行业的技术水平持续提高，元器件、操作系统及开发平台得到提升，市场相对稳定。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	由我科技于 2020 年通过省级“专精特新”认定并于 2023 年通过省级“专精特新”的复审；于 2022 年、2023 年分别入围“广州拟上市高企百强榜单”，2021 年 10 月获得“广州市民营领军企业”称号，于 2021 年 12 月第三次通过“高新技术企业”认定。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	240,102,974.15	332,901,447.26	-27.88%
毛利率%	22.10%	21.95%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,645,339.63	13,626,553.56	-87.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	435,090.81	12,046,385.15	-96.39%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.14%	8.45%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.30%	7.47%	-
基本每股收益	0.02	0.18	-88.61%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	169,783,313.47	238,840,853.67	-28.91%
负债总计	83,607,347.98	73,003,354.11	14.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,605,706.75	164,955,655.58	-48.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	2.27	-45.37%
资产负债率%（母公司）	47.97%	29.97%	-
资产负债率%（合并）	49.24%	30.57%	-
流动比率	1.89	2.95	-
利息保障倍数	2.91	43.52	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,705,932.30	33,282,482.22	-73.84%
应收账款周转率	4.29	5.53	-
存货周转率	4.25	4.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-28.91%	-6.87%	-
营业收入增长率%	-27.88%	-3.30%	-
净利润增长率%	-90.47%	10.91%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比	金额	占总资产的比重%	

		重%			
货币资金	44,458,405.93	26.19%	98,769,880.24	41.35%	-54.99%
应收票据	-	0.00%	1,421,214.51	0.60%	-100.00%
应收账款	42,232,489.07	24.87%	47,978,233.44	20.09%	-11.98%
存货	40,238,965.34	23.70%	47,666,294.88	19.96%	-15.58%
固定资产	22,856,987.54	13.46%	12,741,887.95	5.33%	79.38%
在建工程	-	0.00%	8,831,397.88	3.70%	-100.00%
短期借款	10,010,541.66	5.90%	-	0.00%	-
长期借款	9,100,000.00	5.36%	-	0.00%	-
无形资产	1,917,409.23	1.13%	2,091,343.07	0.88%	-8.32%
应付账款	45,077,437.50	26.55%	51,203,672.51	21.44%	-11.96%
使用权资产	4,185,591.27	2.47%	5,596,215.10	2.34%	-25.21%
长期待摊费用	3,048,133.37	1.80%	4,973,282.69	2.08%	-38.71%
租赁负债	1,906,056.90	1.12%	3,951,095.22	1.65%	-51.76%

项目重大变动原因:

1、货币资金

报告期末货币资金为 44,458,405.93 元，比上年期末减少 54.99%，主要原因是：报告期内，公司进行了股份回购。

2、应收票据

报告期末应收票据为 0 元，比上年期末减少 100.00%，主要原因是：报告期内，公司应收票据贴现。

3、固定资产

报告期末固定资产为 22,856,987.54 元，比上年期末增加 79.38%，主要原因是：报告期内，公司万安厂房完成验收，转入固定资产。

4、在建工程

报告期末在建工程为 0 元，比上年期末减少 100.00%，主要原因是：报告期内，公司已完成在建项目，万安公司厂房完成验收投入使用。

5、长期待摊费用

报告期末长期待摊费用为 3,048,133.37 元，比上年期末减少 38.71%，主要原因是：报告期内，公司原深蓝厂房装修在 2022 年 3 月摊销完毕。

6、租赁负债

报告末租赁负债为 1,906,056.90 元，比上年期末减少 51.76%，主要原因系报告期内公司自建厂房投入使用，退租部分租赁厂房。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	240,102,974.15	-	332,901,447.26	-	-27.88%
营业成本	187,030,627.18	77.90%	259,834,162.06	78.05%	-28.02%
毛利率%	22.10%	-	21.95%	-	-
销售费用	5,078,612.83	2.12%	6,889,464.18	2.07%	-26.28%
管理费用	21,151,048.98	8.81%	24,830,275.16	7.46%	-14.82%
研发费用	28,037,621.24	11.68%	28,419,723.13	8.54%	-1.34%
财务费用	-4,934,568.31	-2.06%	-3,776,758.90	-1.13%	-30.66%
信用减值损失	-2,163,401.14	-0.90%	-2,694,102.06	-0.81%	19.70%
资产减值损失	-66,295.35	-0.03%	-	-	-
其他收益	991,698.45	0.41%	1,609,344.44	0.48%	-38.38%
投资收益	644,886.00	0.27%	56,412.89	0.02%	1,043.15%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	13,051.05	0.00%	-100.00%
营业利润	861,217.45	0.36%	14,295,237.46	4.29%	-93.98%
营业外收入	68,744.85	0.03%	142,341.08	0.04%	-51.70%
营业外支出	19,249.35	0.01%	82,251.19	0.02%	-76.60%
净利润	1,333,754.39	0.56%	13,999,255.37	4.21%	-90.47%

项目重大变动原因：

1、 营业收入、营业成本、营业利润、净利润

报告期内，受市场环境影响，TWS 耳机产品的同质化竞争激烈，公司营业收入较上年同期减少 27.88%。营业成本随之减少，毛利率保持稳定，但营业收入的减少，带来了毛利额的直接减少，公司已采取措施控制各项费用支出，但受收入下降的影响，本年营业利润和净利润均有下滑。

2、 财务费用

报告期内，公司财务费用为-4,934,568.31 元，较上年同期减少 30.66%。变动的主要原因是受汇率影响

产生的汇兑损益。

3、其他收益

报告期内公司其他收益为 991,698.45 元，较上年同期减少 38.38%，主要原因系收到政府的各类补贴及补助较去年同期减少。

4、投资收益

报告期内公司投资收益为 644,886.00 元，较上年同期增加 1,043.15%，增加的主要原因是外币掉期交易产生的交易性金融资产产生的收益。

5、营业外收入

报告期内公司营业外收入为 68,744.85 元，较上年同期降低 51.70%，原因是处置废品收入减少。

6、营业外支出

报告期内公司营业外支出为 19,249.35 元，较上年同期减少 76.60%，减少的原因是加强存货管理，减少因仓库处理不善造成的损失。

7、资产处置收益

报告期内资产处置收益 0 元，较上年同期减少 100.00%，减少的原因是报告期内无资产处置。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	240,006,541.62	332,901,447.26	-27.90%
其他业务收入	96,432.53		-
主营业务成本	186,948,307.24	259,834,162.06	-28.05%
其他业务成本	82,319.94		-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
蓝牙耳机	1,025,394.84	578,655.44	43.57%	50.98%	16.24%	16.86%
TWS 蓝牙耳机	188,564,556.68	146,703,889.74	22.20%	-36.15%	-38.69%	3.23%
ANC 蓝牙耳机	38,888,811.88	27,908,452.38	28.24%	7.56%	43.79%	-18.08%
其他	11,624,210.75	11,839,629.62	-1.85%	1423.29%	1742.45%	-17.64%
合计	240,102,974.15	187,030,627.18	22.10%	-27.88%	-28.02%	0.16%

按地区分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
中国大陆	111,588,435.35	92,453,980.39	17.15%	-20.75%	-22.46%	1.83%
欧洲	23,188,481.34	16,808,278.45	27.51%	-52.42%	-52.24%	-0.28%
美洲	23,783,512.53	14,050,129.37	40.92%	-4.06%	-26.33%	17.86%
亚洲（除中国大陆）	81,542,544.93	63,718,238.97	21.86%	-31.23%	-26.19%	-5.33%
合计	240,102,974.15	187,030,627.18	22.10%	-27.88%	-28.02%	0.16%

收入构成变动的的原因：

公司营业收入与上年同期对比有所下滑，主要原因是 TWS 耳机产品的同质化竞争激烈，导致产品需求下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	57,038,406.68	23.76%	否
2	客户二	31,140,596.51	12.97%	否
3	客户三	23,610,106.25	9.83%	否
4	客户四	15,906,849.12	6.63%	否
5	客户五	15,714,117.80	6.54%	否
	合计	143,410,076.36	59.73%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	8,760,926.53	6.14%	否
2	供应商二	7,283,219.86	5.11%	否
3	供应商三	6,655,499.09	4.67%	否
4	供应商四	4,692,661.89	3.29%	否
5	供应商五	4,363,693.34	3.06%	否
	合计	31,756,000.71	22.27%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,705,932.30	33,282,482.22	-73.84%

投资活动产生的现金流量净额	-2,491,344.23	-9,312,533.18	73.25%
筹资活动产生的现金流量净额	-63,521,932.04	-9,812,877.25	-547.33%

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流净额比上年同期减少 73.84%，主要原因是营业收入下滑。
- 2、投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 73.25%，主要原因系报告期内万安厂房验收完成。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 547.33%，主要原因是公司分红及股份回购。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
励昂国际电子通讯有限公司	控股子公司	通信及通信系统设备、音响设备及光电子器件的销售	10,611.76	48,880,288.53	6,393,300.36	121,490,719.23	-1,635,379.17

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
江西由我蓝力贸易有限公司	设立	用于智能产品的出口贸易

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

报告期期末公司银行理财产品均已赎回，无余额。

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	28,037,621.24	28,419,723.13
研发支出占营业收入的比例%	11.68%	8.54%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	70	104
研发人员合计	70	104
研发人员占员工总量的比例%	8.96%	13.98%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	78	84
公司拥有的发明专利数量	12	7

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1 及十四(二)1。

由我科技公司的营业收入主要来自于蓝牙耳机。2023 年度，由我科技公司营业收入金额为人民币 240,102,974.15 元。

由于营业收入是由我科技公司关键业绩指标之一，可能存在由我科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、提单等；

(5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(一)3。

截至 2023 年 12 月 31 日，由我科技公司应收账款账面余额为人民币 54,059,362.17 元，坏账准备

为人民币 11,826,873.10 元，账面价值为人民币 42,232,489.07 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，复核管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性，包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证以及期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.税收优惠政策变化的风险	公司于 2021 年取得了广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局及广东省地方税务局颁发的编号为

	<p>GR202144005318 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。公司自 2021 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 20 日适用 15% 的优惠税率。若因高新技术企业资质到期需重新申报复审未能通过，或国家有关政策发生不利变动，公司未来适用的企业所得税税率提升，将会对公司的税后利润产生不利影响。公司执行“免、抵、退”的增值税退税政策。报告期内，公司的主要产品的出口退税率为 13%。如果未来期间的出口退税率发生波动，可能对本公司的经营业绩产生一定的影响。</p>
2.汇率波动风险	<p>公司的产品主要出口销售国外，客户与公司主要使用美元结算货款，而人民币对美元的汇率在近几年来出现较为频繁的波动，汇率的波动对公司的业绩会产生不确定的影响，公司将面临汇率波动的风险。</p>
3.客户集中度较高的风险	<p>公司报告期内前五名客户销售额合计占营业收入的比例超过 50%。报告期内公司对前五名客户仍存在一定的依赖。公司将通过不断提高技术服务水平，提供更丰富的产品线满足不同客户的需求，降低客户集中度较高可能导致的负面影响。</p>
4.市场竞争加剧的风险	<p>公司生产的蓝牙智能产品主要应用于以通信终端为主的终端消费类电子产品。当前，行业面临着以苹果为代表的一超多强的局面，国内厂商同样围绕无线传输、音质、健康或运动侦测系统等关键领域展开竞争。此外，当前全球蓝牙产品市场增量放缓，行业厂商之间的产能增加和新竞争者的加入导致市场竞争更加激烈。故加快产品更新迭代周期，谋求创新乃是保持竞争力的重要基点。如果公司市场拓展不力，不能保持技术、生产水平的先进性和优质的客户服务等，公司将面临不利的市场竞争局面。</p>
5.核心技术人才流动风险	<p>公司业务地开展对人力资源的依赖性较高，包括研发、营销等业务链环节都需要核心人员去决策、执行和服务，所以拥有稳定、高素质的科技人才对公司的持续发展壮大至关重要。目前企业间技术人才的争夺十分激烈，如果公司的核心人员出现流</p>

	失将对公司的经营稳定性带来一定的风险。
6.管理风险	公司的管理团队汇集了技术研发、市场营销、财务管理等各方面的人才，综合管理水平较高。但是，随着公司发展，公司的资产规模逐渐增长，经营活动更趋复杂，随着业务的增长，专业的人才队伍也将进一步扩大。因此，公司的管理水平及驾驭经营风险的能力未来将面临挑战。如果公司管理水平和组织结构的设置不能满足公司资产、经营规模以及人才队伍扩大后的要求，将对公司经营管理目标的顺利实现带来风险。
7.实际控制人不当控制风险	公司股权较为集中，公司股东何芊直接持有超过 50%的股权，为公司控股股东。同时，何芊自公司设立以来分别担任公司的执行董事兼总经理、董事长等职务，对公司的经营决策、运行、管理全面负责，并对公司经营管理有重大影响。公司已经初步建立了与股份公司相适应的法人治理结构，并建立健全了各项规章制度，但若实际控制人利用其实际控制地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事及财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数股东的权益带来风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	323,503.88	0.38%
作为第三人	0	0%
合计	323,503.88	0.38%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	5,000,000	10,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

根据新的治理制度与信息披露制度，公司单方面获得利益的交易，包括接受担保和资助，可以免于按照关联交易进行审议与披露。

公司报告期内的关联交易为关联方为公司的借款提供担保，上述关联交易是公司经营发展的正常所需，因此具有必要性，不会影响公司经营成果的真实性，该关联交易有利于公司扩大生产经营，实现公司多元化发展，提升公司的盈利能力，从长期来看，对公司未来财务状况和经营成果将产生积极影响，为公司业绩增长带来正面影响，不存在损害公司及其他股东合法权益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)股份回购情况

公司于2023年8月11日召开第三届董事会第六次会议、2023年8月30日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司以竞价方式回购股份方案的议案》，并于2023年9月20日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《广州由我科技股份有限公司回购股份方案公告（更正后）》（公告编号：2023-019）。根据《广州由我科技股份有限公司回购股份方案公告（更正后）》，本次回购的股份拟以自有资金回购股份并注销，用于减少公司注册资本，以促进公司长远、健康发展。回购股份的实施期限为自公司股东大会审议通过本次股份

回购方案之日起不超过 12 个月，回购方式为竞价方式，回购价格不超过 16.60 元/股，回购股份数量不少于 2,000,000 股，不超过 3,700,000 股。本次股份回购期限自 2023 年 10 月 17 日开始，至 2023 年 11 月 3 日结束，实际回购数量占拟回购数量上限的比例为 98.2784%，已超过回购方案披露的回购规模下限。本次回购实施结果与回购股份方案不存在差异。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 5 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 5 月 13 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

为避免出现同业竞争，公司持股 5%以上的股东均已于 2016 年 5 月 13 日出具了《关于避免与广州由我科技股份有限公司同业竞争及利益冲突的承诺函》，承诺具体内容如下：

“1.本人及直系亲属将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对由我科技构成竞争的业务及活动，或拥有与由我科技存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2.如由我科技进一步拓展业务范围，本人承诺本人及直系亲属控制的企业（如有）将不与由我科技拓展后的业务相竞争；若出现可能与由我科技拓展后业务产生竞争的情形，本人将采取停止构成竞争的业务、或将相竞争的业务以合法方式置入由我科技、或将相竞争的业务转让给无关联第三方等方式消除潜在的同业竞争，以维护由我科技利益。

3.本人将充分尊重由我科技的独立法人地位，严格遵守公司章程，保证由我科技独立经营、自主决策；将善意履行作为控股股东的义务，不利用控股股东地位，促使股东大会或董事会作出侵犯其他股东合法权益的决议；在与由我科技相关的关联交易（如有），将按照公平合理和正常的商业交易条件进行；将严格和善意地履行与由我科技签订的各种关联交易协议（如有），不会向由我科技谋求任何超出上述规定以外的利益或收益。

4.本承诺在本人作为由我科技股东期间持续有效。

5.本人愿意承担因违反上述承诺而给由我科技造成的全部经济损失。”

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	326,003.88	0.19%	诉讼冻结、ETC 账户押金
总计	-	-	326,003.88	0.19%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次资产权利受限事项不会对公司的运营造成影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	20,406,463	28.07%	-3,636,300	16,770,163	24.28%
	其中：控股股东、实际控制人	2,622,125	3.61%	0	2,622,125	3.80%
	董事、监事、高管	536,438	0.74%	0	536,438	0.78%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	52,298,837	71.93%	0	52,298,837	75.72%
	其中：控股股东、实际控制人	35,947,275	49.44%	0	35,947,275	52.05%
	董事、监事、高管	13,421,363	18.46%	0	13,421,363	19.43%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		72,705,300	-	-3,636,300	69,069,000	-
普通股股东人数		9				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司进行股份回购，详见于 2023 年 9 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《广州由我科技股份有限公司回购股份方案公告（更正后）》（公告编号：2023-019）。报告期末，公司总股本由 72,705,300 股变更为 69,069,000 股。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	何芊	38,569,400	0	38,569,400	55.84%	35,947,275	2,622,125	0	0
2	何蕾	13,957,801	0	13,957,801	20.21%	13,421,363	536,438	0	0
3	广州博众投资咨询合伙企业(有限合伙)	10,465,000	0	10,465,000	15.15%	0	10,465,000	0	0
4	杨钊	2,930,199	0	2,930,199	4.24%	2,930,199	0	0	0
5	广东君瓴明泰股权投资合伙企业(有限合伙)	2,379,100	0	2,379,100	3.44%	0	2,379,100	0	0
6	广州睿诚创业投资有限公司	383,700	0	383,700	0.56%	0	383,700	0	0
7	宋芳	383,800	-250,000	133,800	0.19%	0	133,800	0	0
8	唐海连	0	100,000	100,000	0.14%	0	100,000	0	0
9	沙从东	0	150,000	150,000	0.22%	0	150,000	0	0

合计	69,069,000	0	69,069,000	100.00%	52,298,837	16,770,163	0	0
----	------------	---	------------	---------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

何芊和何蕾系姐弟关系。广州博众投资咨询合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人為何芊，为关联股东。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司的控股股东、实际控制人为何芊，合计持有公司股份 38,569,400 股，占公司股份总额的 55.84%。何芊，男，1969 年 6 月出生，中国国籍，汉族，澳门永久居留权，国际商务师，本科学历。1991 年 7 月至 2002 年 10 月，历任广东省机械设备进出口集团公司出口项目负责人，项目组组长。2003 年 3 月至 2015 年 4 月，任励昂国际董事；2003 年 9 月至 2018 年 11 月，任广州励昂监事；2006 年 11 月至 2015 年 11 月，任有限公司执行董事、总经理；2015 年 12 月至 2016 年 2 月，任有限公司执行董事；2016 年 2 月至今，任股份公司董事长。2018 年 4 月至今，任股份公司总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 15 日	2.8	0	0
合计	2.8	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司 广告公司
锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

根据《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所属行业为“计算机、通信和电子设备制造业（C39）”。公司所处行业主要由政府职能部门和行业协会共同管理，其中政府职能部门侧重于产业宏观调控，行业协会侧重于行业内部的自律规范。工信部系本行业的主管部门，主要负责制定行业的产业政策、产业规划、相关规章，拟定行业技术规范 and 标准并组织实施，指导行业质量管理工作，对行业发展方向进行宏观调控。

工信部下属的电子信息司负责承担电子信息产品制造的行业管理工作；组织协调重大系统装备、微电子等基础产品的开发与生产，组织协调国家有关重大工程项目所需配套装备、元器件、仪器和材料的国产化；促进电子信息技术推广应用。公司所处行业的自律性组织为中国电子音响行业协会（CAIA）和中国电子元件行业协会。中国电子音响行业协会（CAIA）主要负责开展对行业基础资料的调查、收集、研究，向政府报告本行业发展情况及存在问题，反映会员的愿望和要求，协助政府加强行业管理，制定行规行约并实行行业自律，促进会员之间以及本行业与其它行业之间的技术、经济合作，组织行业内技术、经济、企业管理等方面的交流等。中国电子元件行业协会主要负责通过民主协商、协调，为行业的共同利益，发挥提供服务、反映诉求、规范行为的作用。

近年来，随着国内外消费需求和水平不断提高，各类电子产品在设计、质量、性能、成本控制等方面的提升速度不断加快。为了扶持、鼓励国内电子产品制造企业持续研发、制造和推动品牌等方面的升级，国家有关部门出台了一系列支持性政策，相关的政策列示如下：

2023年7月国家发改委、工信部等七部委发布《关于促进电子产品消费的若干措施》加快电子产品技术创新。顺应新一轮科技革命和产业变革趋势，推动供给端技术创新和产业升级，促进电子产品消费升级。鼓励科研院所和市场主积极应用国产人工智能（AI）技术提升电子产品智能化水平，增强人机交互便利性。依托虚拟现实、超高清视频等新一代信息技术，提升电子产品创新能力，培育电子产品消费新增长点。

2023年7月国家发改委《关于恢复和扩大消费的措施》利用超高清视频、虚拟现实、柔性显示等

新技术，推进供给端技术创新和电子产品升级换代。支持可穿戴设备、智能产品消费，打造电子产品消费应用新场景。

2022年12月中共中央、国务院《扩大内需战略规划纲要（2022—2035年）》支持线上线下商品消费融合发展。加快传统线下业态数字化改造和转型升级。丰富5G网络和千兆光网应用场景。加快研发智能化产品，支持自动驾驶、无人配送等技术应用。

2022年2月《“十四五”国家老龄事业发展和养老服务体系规划》研发穿戴式动态心电监测设备和其他生理参数检测设备，发展便携式健康监测设备、自助式健康检测设备等健康监测产品，开发新型信号采集芯片和智能数字医疗终端。

2022年1月《“十四五”数字经济发展规划》创新发展“云生活”服务，深化人工智能、虚拟现实、8K高清视频等技术的融合，拓展社交、购物、娱乐、展览等领域的应用，促进生活消费品质升级。鼓励建设智慧社区和智慧服务生活圈，推动公共服务资源整合，提升专业化、市场化服务水平。支持实体消费场所建设数字化消费新场景，推广智慧导览、智能导流、虚实交互体验、非接触式服务等应用，提升场景消费体验。培育一批新型消费示范城市和领先企业，打造数字产品服务展示交流和技能培训中心，培养全民数字消费意识和习惯。

（二） 行业发展情况及趋势

随着蓝牙技术的不断更新，智能蓝牙产品的连接稳定性和音质将得到进一步提升。生产技术的成熟和规模效应的显现，蓝牙产品的生产成本将进一步降低，使得产品更加亲民化。市场的增速放缓，但特定细分市场如开发式耳机、助听产品逐步受到市场的追捧，市场潜力较大。用户对智能产品在性能方面的要求日益提高，厂商也在不断创新以满足消费者的期望，不断完善产业链和制造技术，为蓝牙耳机行业的发展提供支撑。

根据行业媒体我爱音频网《2024OWS 开放式耳机市场趋势全解读》显示：据公开市场调研数据，2023年中国开放式耳机市场销量652万台，较2022年全年同比增长130.2%，实现了翻倍的表现。相较于销量保持平稳的入耳式耳机和取得了16%增长的半入耳式耳机，开放式耳机增长强劲，是蓝牙耳机市场规模增长的一大动因。市场调研机构认为，开放式耳机市场将有进一步增长的空间，将成为未来蓝牙耳机市场增长的机会板块。

随着移动互联网的普及和智能终端设备的广泛应用，音视频已在社交娱乐、电商、医疗等领域得到广泛应用，应用场景逐渐增加。目前，音视频市场已经进入网络音视频时代，在全球网络覆盖范围大幅增加及互联网用户数量快速增长的影响下，音视频市场规模呈上升趋势。其中，亚太地区

成为音视频市场增长最快的区域。作为全球互联网使用人口最多的国家，我国的音视频用户规模增长迅速，已成为世界上主要的音视频消费大国之一。根据中国互联网络信息中心发布的第 52 次《中国互联网络发展状况统计报告》，截至 2023 年 6 月，我国网络视频用户规模达到 10.44 亿人，短视频的用户规模达到 10.26 亿人，网络音视频用户规模十分庞大。同时，在网络直播的快速发展及 5G 技术商用的广泛推广下，全球音视频市场需求有望持续增长。根据 Research and Markets 数据，2020 年全球音视频设备市场的规模为 1,152 亿美元，预计到 2025 年将达到 1,541 亿美元，市场发展空间巨大。音视频设备市场的繁荣促进了音视频配件市场的增长，音视频相关配件市场将蓬勃发展。

二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
蓝牙耳机	智能穿戴设备	降噪、助听辅听	否	不适用	不适用

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

适用 不适用

(二) 主要产品在建产能

适用 不适用

(三) 主要产品委托生产

适用 不适用

(四) 招投标产品销售

适用 不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

无

四、 研发情况

(一) 研发模式

适用 不适用

公司主要以自主研发模式进行产品研发与创新，作为蓝牙音频智能产品领域的国家高新技术企业，公司在该领域具备较强的技术积累和先发优势。公司专注于蓝牙技术领域的研究，融合声学技术、音频分析等多个领域的交叉技术。为了进一步加强研发实力，公司成立了一支高素质、高水平的产品研发团队，并在广州和深圳设立不同侧重方向的研发中心，旨在进一步推动公司的技术创新和产业发展。

公司将蓝牙技术应用、音频分析、助听辅听应用作为研发的重点领域。不断改进智能音频技术和硬件电路设计，以提升产品和服务的质量。公司持续关注全球声音智能产品领域的最新技术成果和发展方向，保持对传统业务相关技术和产品的研发投入，同时夯实在深度学习、数据应用、音频物联网等领域的发展基础，以在技术创新和产品创新方面紧跟市场导向。

(二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	基于声学分频技术的 TWS 助听器的研发	2,437,647.37	2,437,647.37
2	光伏续航增程技术的研发	2,368,462.24	2,368,462.24
3	头部方向识别、环绕立体声的耳夹式 OWS 的研发	2,140,960.51	2,140,960.51
4	全新万向球结构的 OWS 耳机的研发	1,949,906.85	1,949,906.85
5	沉浸式音效的头戴式耳机的研发	1,857,361.60	1,857,361.60
	合计	10,754,338.58	10,754,338.58

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	28,037,621.24	28,419,723.13
研发支出占营业收入的比例	11.68%	8.54%
研发支出中资本化的比例	0%	0%

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

适用 不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

适用 不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

适用 不适用

六、 通用计算机制造类业务分析

适用 不适用

七、 专用计算机制造类业务分析

适用 不适用

八、 通信系统设备制造类业务分析

适用 不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

适用 不适用

(二) 交换设备或其零部件

适用 不适用

(三) 接入设备或其零部件

适用 不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

适用 不适用

十、 电子器件制造类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

适用 不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
何芊	董事长、总经理	男	1969年6月	2022年4月14日	2025年4月13日	38,569,400	0	38,569,400	55.84%
何蕾	董事	女	1964年11月	2022年4月14日	2025年4月13日	13,957,801	0	13,957,801	20.21%
关剑明	董事、财务总监、董事会秘书	男	1968年12月	2022年4月14日	2025年4月13日	0	0	0	0%
梁彤纓	独立董事	男	1961年11月	2022年4月14日	2025年4月13日	0	0	0	0%
杨子晖	独立董事	男	1979年7月	2022年4月14日	2025年4月13日	0	0	0	0%
易诗瑶	监事会主席	女	1986年3月	2022年4月14日	2025年4月13日	0	0	0	0%
卢志新	监事	男	1986年6月	2022年4月14日	2025年4月13日	0	0	0	0%
王华纯	监事	女	1992年5月	2022年4月14日	2025年4月13日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，何蕾与何芊系姐弟关系，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	70	34		104
行政管理人员	126	3		129
销售人员	19	9		28
财务人员	15	2		17
生产人员	551		85	466
员工总计	781	48	85	744

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	51	73
专科	89	117
专科以下	640	552
员工总计	781	744

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司薪酬政策以公司当前发展阶段为出发点，以提高市场竞争力和对人才的吸引力为导向，结合生产经营的实际情况，确定不同类别岗位职级制定相应的薪酬等级，实行公平、公正的工资分配标准。

2、培训计划

公司结合长期发展战略，积极开展人才培养及引进计划，不断完善培训体系及相应的管理制度。公司对人才及团队进行阶段性的全面盘点，确定相应的可操作的关键指标，针对个人或群体打造与之相匹配的培训方案，建设高素质的人才梯队，并配套有效的管理机制，以保持人才梯队的可持续运行。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内无相关的费用支出。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范运作。严格遵守《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，法人治理结构得到有效的完善，内部控制体系更加健全，公司运营也更加规范，明确了内部职能分工和监管，促进了公司整体管理水平提升。报告期内，公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。董事会认为，公司已经按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，已建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内监督事项无异议。监事会对定期报告进行审核并出具书面审核意见：公司董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统的规定和公司章程的规定，报告内容真实、准确、完整地反映了公司实际情况。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，由我科技严格遵守《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度，不断健全和完善公司法人治理结构。公司具有完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东。并与董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上的股东不存在同业竞争。

1、业务独立

公司主要从事基于蓝牙技术的音频及智能产品的研发、生产、销售和技术服务，报告期内主营业务未发生变化。公司拥有独立完整的研发、采购、生产、仓储、营销体系。公司的业务流程完整，研

发、生产经营场所以及采购、销售部门保持独立。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖主要股东及其他关联方进行生产经营的情形。截至报告期末，公司控股股东何芊、何蕾所投资其他企业，与公司之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。公司业务具有独立性。

2、资产独立

由我科技具备与生产经营相关且独立于实际控制人、控股股东的生产系统、辅助生产系统和配套设施。公司具有开展业务所需的资源、设备、设施。公司拥有所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，全部资产均由公司独立拥有和使用，公司不存在资产被实际控制人占用的情形。公司资产独立。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况。根据《公司章程》，公司董事会由5名董事组成，含2名独立董事；公司监事会由3名监事组成，其中职工代表监事1名；公司的高级管理人员为总经理、财务总监、董事会秘书。公司董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会已经做出的人事任免决定的情况。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员以及财务人员均专职在公司工作并领取薪酬，公司的财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司人员独立。

4、财务独立

公司设立独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，独立进行财务决策，建立了财务规范管理制度及各项内部控制制度。公司设立了独立银行账户，不存在与股东单位及其他任何单位或个人共用银行账户的情形。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税的情况。公司财务独立。

5、机构独立

公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，股东大会为权利机构，董事会为常设的决策与管理机构，监事会为监督机构，总经理负责日常事务，并在公司内部建立了相应的职能部门，制定了较为完备的内部管理制度，具有独立的生产经营和办公机构，独立行使经营管理职权，不存在受股东、实际控制人干预公司机构设置的情形。公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性上，不存在重大缺陷。在公司运营过程中，内部控制制度都能够得到贯彻执行，对公司的经营风险起到有效的控制作用。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要跟进公司所处的行业、经营状况和发展不断进行调整、完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	天健审（2024）10-8 号	
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	杭州市江干区钱江路 1366 号华润大厦 B 座	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴浩然	吴坡
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20.00	
审计报告正文： <p style="text-align: center;">审 计 报 告</p> <p style="text-align: center;">天健审（2024）10-8 号</p> 广州由我科技股份有限公司全体股东： <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了广州由我科技股份有限公司（以下简称由我科技公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了由我科技公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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</p>		

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职业道德守则，我们独立于由我科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十一)、五(二)1及十四(二)1。

由我科技公司的营业收入主要来自于蓝牙耳机。2023年度，由我科技公司营业收入金额为人民币240,102,974.15元。

由于营业收入是由我科技公司关键业绩指标之一，可能存在由我科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 按月度、产品、客户等对营业收入及毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；
- (4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、提单等；
- (5) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；
- (6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；
- (7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
- (8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及五(一)3。

截至 2023 年 12 月 31 日, 由我科技公司应收账款账面余额为人民币 54,059,362.17 元, 坏账准备为人民币 11,826,873.10 元, 账面价值为人民币 42,232,489.07 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征, 以单项或组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大, 且应收账款减值测试涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值, 我们实施的审计程序主要包括:

- (1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;
- (2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计, 复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;
- (3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;
- (4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 复核管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性, 并与获取的外部证据进行核对;
- (5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层确定的应收账款预期信用损失率的合理性, 包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性; 测试管理层对坏账准备的计算是否准确;
- (6) 结合应收账款函证以及期后回款情况, 评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;
- (7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务

报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

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，管理层负责评估由我科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

由我科技公司治理层（以下简称治理层）负责监督由我科技公司的财务报告过程。

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：

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对由我科技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由我科技公司不能持续经营。

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

(六) 就由我科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）
（项目合伙人）

中国注册会计师：吴浩然

中国·杭州

中国注册会计师：吴坡

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	44,458,405.93	98,769,880.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（一）2		1,421,214.51
应收账款	五（一）3	42,232,489.07	47,978,233.44
应收款项融资			
预付款项	五（一）4	5,939,476.82	3,455,103.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）5	3,193,594.42	2,281,541.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）6	40,238,965.34	47,666,294.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）7	879,111.25	2,090,384.42
流动资产合计		136,942,042.83	203,662,651.83
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（一）8	22,856,987.54	12,741,887.95
在建工程	五（一）9		8,831,397.88
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五（一）10	4,185,591.27	5,596,215.10
无形资产	五（一）11	1,917,409.23	2,091,343.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）12	3,048,133.37	4,973,282.69
递延所得税资产	五（一）13	833,149.23	382,929.26
其他非流动资产	五（一）14		561,145.89
非流动资产合计		32,841,270.64	35,178,201.84
资产总计		169,783,313.47	238,840,853.67
流动负债：			
短期借款	五（一）16	10,010,541.66	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）17	45,077,437.50	51,203,672.51
预收款项			
合同负债	五（一）18	4,204,869.62	3,374,954.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一）19	6,353,821.53	7,392,252.63
应交税费	五（一）20	919,265.20	3,916,261.39
其他应付款	五（一）21	2,249,371.53	913,741.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一）22	3,699,653.54	2,174,720.67
其他流动负债	五（一）23	62,686.37	76,656.02
流动负债合计		72,577,646.95	69,052,258.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（一）24	9,100,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）25	1,906,056.90	3,951,095.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		23,644.13	
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,029,701.03	3,951,095.22
负债合计		83,607,347.98	73,003,354.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（一）26	69,069,000.00	72,705,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）27		53,329,178.85
减：库存股			
其他综合收益	五（一）28	-884,998.43	-655,900.09
专项储备			
盈余公积	五（一）29	7,454,254.67	10,505,325.27
一般风险准备			
未分配利润	五（一）30	9,967,450.51	29,071,751.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		85,605,706.75	164,955,655.58
少数股东权益		570,258.74	881,843.98
所有者权益（或股东权益）合计		86,175,965.49	165,837,499.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		169,783,313.47	238,840,853.67

法定代表人：何芊

主管会计工作负责人：关剑明

会计机构负责人：龙绍霞

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,945,723.21	38,445,032.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,421,214.51
应收账款	十四（一）1	68,182,533.83	98,196,622.87
应收款项融资			
预付款项		5,479,221.48	3,365,999.61
其他应收款	十四（一）2	2,685,616.41	12,750,212.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		38,317,959.78	45,491,167.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		459,461.23	873,425.56
流动资产合计		137,070,515.94	200,543,674.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（一）3	4,814,375.66	4,814,375.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		11,252,811.19	12,174,411.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,280,478.35	5,596,215.10
无形资产		760,919.49	909,975.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,048,133.37	4,973,282.69
递延所得税资产		817,628.42	356,291.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		23,974,346.48	28,824,551.69
资产总计		161,044,862.42	229,368,225.99
流动负债：			
短期借款		10,010,541.66	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,799,428.47	50,432,893.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,995,560.51	6,827,230.23
应交税费		340,797.74	2,475,872.61
其他应付款		2,879,428.88	2,395,606.37
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		389,233.92	418,639.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,198,120.74	2,174,720.67

其他流动负债		62,686.37	54,423.17
流动负债合计		66,675,798.29	64,779,386.31
非流动负债：			
长期借款		9,100,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,475,943.08	3,951,095.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,575,943.08	3,951,095.22
负债合计		77,251,741.37	68,730,481.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本		69,069,000.00	72,705,300.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			55,787,506.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,912,582.07	10,505,325.27
一般风险准备			
未分配利润		4,811,538.98	21,639,612.94
所有者权益（或股东权益）合计		83,793,121.05	160,637,744.46
负债和所有者权益（或股东权益）合计		161,044,862.42	229,368,225.99

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		240,102,974.15	332,901,447.26
其中：营业收入	五（二）1	240,102,974.15	332,901,447.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		238,648,644.66	317,590,916.12
其中：营业成本	五（二）1	187,030,627.18	259,834,162.06
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）2	2,285,302.74	1,394,050.49
销售费用	五（二）3	5,078,612.83	6,889,464.18
管理费用	五（二）4	21,151,048.98	24,830,275.16
研发费用	五（二）5	28,037,621.24	28,419,723.13
财务费用	五（二）6	-4,934,568.31	-3,776,758.90
其中：利息费用		477,826.47	337,597.19
利息收入		2,027,210.04	76,642.76
加：其他收益	五（二）7	991,698.45	1,609,344.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8	644,886.00	56,412.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）9	-2,163,401.14	-2,694,102.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10	-66,295.35	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）11		13,051.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		861,217.45	14,295,237.46
加：营业外收入	五（二）12	68,744.85	142,341.08
减：营业外支出	五（二）13	19,249.35	82,251.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		910,712.95	14,355,327.35
减：所得税费用	五（二）14	-423,041.44	356,071.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,333,754.39	13,999,255.37
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,333,754.39	13,999,255.37
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-311,585.24	372,701.81
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,645,339.63	13,626,553.56

六、其他综合收益的税后净额	五（二）15	-229,098.34	-535,861.60
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-229,098.34	-535,861.60
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-229,098.34	-535,861.60
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-229,098.34	-535,861.60
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,104,656.05	13,463,393.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,416,241.29	13,090,691.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-311,585.24	372,701.81
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.18

法定代表人：何芊

主管会计工作负责人：关剑明

会计机构负责人：龙绍霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四（二）	242,023,677.21	325,459,442.29
减：营业成本	十四（二）1	194,249,776.95	268,861,589.44
税金及附加		2,108,041.47	1,309,374.51
销售费用		2,903,495.64	2,840,009.24
管理费用		17,298,017.38	23,182,391.67
研发费用	十四（二）2	24,373,706.00	25,761,956.05
财务费用		-4,098,008.10	-3,626,671.65
其中：利息费用		471,639.09	337,597.19
利息收入		1,149,730.76	7,106.33
加：其他收益		685,998.44	691,113.13

投资收益（损失以“-”号填列）	十四（二）3	644,886.00	10,118,262.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,056,452.74	21,781.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-66,295.35	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			118,504.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,396,784.22	18,080,454.19
加：营业外收入		66,732.17	130,200.61
减：营业外支出		3,286.68	81,931.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,460,229.71	18,128,723.61
减：所得税费用		-461,337.00	364,105.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,921,566.71	17,764,618.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,921,566.71	17,764,618.19
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,921,566.71	17,764,618.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		263,073,508.09	350,787,742.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,269,745.00	11,551,882.93
收到其他与经营活动有关的现金		4,450,445.27	5,117,594.00
经营活动现金流入小计		276,793,698.36	367,457,219.36
购买商品、接受劳务支付的现金		182,238,950.60	245,225,435.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		59,500,586.12	62,485,375.21
支付的各项税费		6,335,080.94	4,388,788.63
支付其他与经营活动有关的现金		20,013,148.40	22,075,137.61
经营活动现金流出小计		268,087,766.06	334,174,737.14
经营活动产生的现金流量净额		8,705,932.30	33,282,482.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（三）1	125,896,232.97	
取得投资收益收到的现金		644,886.00	122,782.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			2,189,703.41
投资活动现金流入小计		126,541,118.97	2,312,486.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,136,230.23	10,222,337.39
投资支付的现金		125,896,232.97	

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,402,682.09
投资活动现金流出小计		129,032,463.20	11,625,019.48
投资活动产生的现金流量净额		-2,491,344.23	-9,312,533.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,601,920.17	7,270,530.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		62,920,011.87	2,542,347.25
筹资活动现金流出小计		93,521,932.04	9,812,877.25
筹资活动产生的现金流量净额		-63,521,932.04	-9,812,877.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,672,365.78	613,834.65
五、现金及现金等价物净增加额		-54,634,978.19	14,770,906.44
加：期初现金及现金等价物余额		98,767,380.24	83,996,473.80
六、期末现金及现金等价物余额		44,132,402.05	98,767,380.24

法定代表人：何芊

主管会计工作负责人：关剑明

会计机构负责人：龙绍霞

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		280,372,797.15	326,878,093.70
收到的税费返还		9,255,699.61	11,551,882.93
收到其他与经营活动有关的现金		28,049,519.51	3,212,159.66
经营活动现金流入小计		317,678,016.27	341,642,136.29
购买商品、接受劳务支付的现金		189,607,410.55	254,879,564.24
支付给职工以及为职工支付的现金		48,750,893.35	58,516,603.91
支付的各项税费		4,220,009.69	3,410,865.81
支付其他与经营活动有关的现金		30,204,199.10	22,056,003.53
经营活动现金流出小计		272,782,512.69	338,863,037.49
经营活动产生的现金流量净额		44,895,503.58	2,779,098.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		125,896,232.97	
取得投资收益收到的现金		644,886.00	10,184,632.89

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			2,189,703.41
投资活动现金流入小计		126,541,118.97	12,374,336.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,140,731.00	329,600.01
投资支付的现金		125,896,232.97	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,402,682.09
投资活动现金流出小计		127,036,963.97	1,732,282.10
投资活动产生的现金流量净额		-495,845.00	10,642,054.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,601,920.17	7,270,530.00
支付其他与筹资活动有关的现金		62,825,724.69	2,542,347.25
筹资活动现金流出小计		93,427,644.86	9,812,877.25
筹资活动产生的现金流量净额		-63,427,644.86	-9,812,877.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,205,173.36	1,031,468.57
五、现金及现金等价物净增加额		-16,822,812.92	4,639,744.32
加：期初现金及现金等价物余额		38,442,532.25	33,802,787.93
六、期末现金及现金等价物余额		21,619,719.33	38,442,532.25

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	72,705,300.00				53,329,178.85		- 655,900.09		10,505,325.27		29,071,751.55	881,843.98	165,837,499.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	72,705,300.00				53,329,178.85		- 655,900.09		10,505,325.27		29,071,751.55	881,843.98	165,837,499.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-3,636,300.00				- 53,329,178.85		- 229,098.34		-3,051,070.60		- 19,104,301.04	- 311,585.24	-79,661,534.07
（一）综合收益总额							- 229,098.34				1,645,339.63	- 311,585.24	1,104,656.05

(二) 所有者投入和减少资本	-3,636,300.00				-				-3,443,227.27				-60,408,706.12
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他	-3,636,300.00				-				-3,443,227.27				-60,408,706.12
(三) 利润分配									392,156.67		-		-20,357,484.00
1. 提取盈余公积									392,156.67		-392,156.67		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-		-20,357,484.00
4. 其他											20,357,484.00		
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	69,069,000.00					- 884,998.43		7,454,254.67		9,967,450.51	570,258.74	86,175,965.49

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	72,705,300.00				53,329,178.85		- 120,038.49		8,718,282.54		24,396,961.58	509,142.17	159,538,826.65
加：会计政策变更								10,580.91		95,228.23			105,809.14

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	72,705,300.00			53,329,178.85		- 120,038.49	8,728,863.45	24,492,189.81	509,142.17	159,644,635.79		
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						- 535,861.60	1,776,461.82	4,579,561.74	372,701.81	6,192,863.77		
（一）综合收益总额						- 535,861.60		13,626,553.56	372,701.81	13,463,393.77		
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							1,776,461.82	-9,046,991.82		-7,270,530.00		
1. 提取盈余公积							1,776,461.82	-1,776,461.82				
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配										-7,270,530.00		-7,270,530.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	72,705,300.00			53,329,178.85		-655,900.09		10,505,325.27		29,071,751.55	881,843.98	165,837,499.56

法定代表人：何芊

主管会计工作负责人：关剑明

会计机构负责人：龙绍霞

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	72,705,300.00				55,787,506.25				10,505,325.27		21,639,612.94	160,637,744.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	72,705,300.00				55,787,506.25				10,505,325.27		21,639,612.94	160,637,744.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-3,636,300.00				-				-592,743.20		-	-76,844,623.41
(一) 综合收益总额											3,921,566.71	3,921,566.71
(二) 所有者投入和减少资本	-3,636,300.00				-				-984,899.87			-60,408,706.12
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-3,636,300.00				-				-984,899.87			-60,408,706.12
(三) 利润分配									392,156.67		-20749640.67	-20,357,484.00

1. 提取盈余公积									392,156.67		-392,156.67	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-	-20,357,484.00
4. 其他											20,357,484.00	
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	69,069,000.00								9,912,582.07		4,811,538.98	83,793,121.05

项目	2022 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他	专项	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		库 存 股	综 合 收 益	储 备		风 险 准 备		
一、上年期末余额	72,705,300.00				55,787,506.25				8,718,282.54		12,826,758.34	150,037,847.13
加：会计政策变更									10,580.91		95,228.23	105,809.14
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	72,705,300.00				55,787,506.25				8,728,863.45		12,921,986.57	150,143,656.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,776,461.82		8,717,626.37	10,494,088.19
(一) 综合收益总额											17,764,618.19	17,764,618.19
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,776,461.82		-9,046,991.82	-7,270,530.00
1. 提取盈余公积									1,776,461.82		-1,776,461.82	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配											-7,270,530.00	-7,270,530.00
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	72,705,300.00				55,787,506.25				10,505,325.27		21,639,612.94	160,637,744.46

广州由我科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广州由我科技股份有限公司（以下简称公司或本公司），前身系原广州由我电子科技有限公司。公司于 2006 年 11 月 13 日在广州市工商行政管理局登记注册，公司以 2015 年 10 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，股份公司成立时注册资本 1,000.00 万元，并于 2016 年 2 月 24 日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 91440113795518435P 的营业执照，注册资本 6,906.90 万元，股份总数 6,906.90 万股（每股面值 1 元）。其中：无限售条件的流通股份 1,677.02 万股，有限售条件的流通股份 5,229.88 万股，公司股票已于 2016 年 11 月 24 日在全国中小企业股权转让系统挂牌交易。

本公司属电子设备制造行业。主要经营业务为蓝牙耳机、助听耳机、开放式耳机及智能手表等的研发、生产和销售。

本财务报表已经公司 2024 年 4 月 24 日第三届董事会第八次会议决议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。励昂国际电子通讯有限公司、莱洋科技有限公司两个境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币美元为记账本位币。

(五) 财务报表披露遵循的重要性原则和判断标准

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)3(2)2)	公司将金额超过资产总额 0.5%单项计提坏账准备的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五(一)4(1)2)	公司将账龄超过 1 年金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项
重要的在建工程项目	五(一)9(2)	公司将金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要的在建工程项目
重要的投资活动现金流量	五(三)1	公司将金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量
重要的子公司	七(一)2	公司将收入总额超过集团总收入的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对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；如果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，首

先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

（七）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

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）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；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，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

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他

综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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

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)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 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;

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司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务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属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的财务担保合同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,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收关联方组合	款项性质	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
其他应收款——应收押金保证金及备用金组合		
其他应收款——应收暂付款组合		

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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; 需要经过加工的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期

股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	10.00	4.50
生产设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	达到预定可使用状态

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者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，借款

费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	10年；合同约定	直线法
土地使用权	50年；土地使用期限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

(7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的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。

(二十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；

(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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。

满足下列条件之一时，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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务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. 收入计量原则

（1）公司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以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售蓝牙耳机等产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。电商销售收入需满足以下条件：公司根据销售订单将产品发出给购货方，且产品销售收入金额已确定，货款转入网络账户且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品运送到客户指定港口并离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，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，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十二）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十三）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十四）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司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）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）递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十五）租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照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，公司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，公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十六) 重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	79,440.10	
盈余公积	7,944.01	
未分配利润	71,496.09	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	26,369.04	

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、6.00%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.20%、12.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00%、5.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、 16.50%、20.00%

(二) 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
今尚科技（深圳）有限责任公司	15.00%
励昂国际电子通讯有限公司	16.50%
莱洋科技有限公司	16.50%
除上述以外的其他纳税主体	20.00%

(三) 税收优惠

1. 公司于2021年12月20日取得高新技术企业证书(证书编号为：GR202144005318)，享受企业所得税优惠税率15.00%的政策。企业所得税优惠期间为2021-2023年度。

2. 今尚科技（深圳）有限责任公司于2022年12月19日取得高新企业证书(证书编号为：GR202244204328)，享受企业所得税优惠税率15.00%的政策。企业所得税优惠期间为2022-2024年度。

3. 根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部、税务总局公告2023年第43号)，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司、今尚科技（深圳）有限责任公司属于先进制造业企业，享受进项税加计抵减政策。

4. 根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2023

年第6号)和《财政部 税务总局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》(2023年第12号)规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业对年应纳税所得额不超过300万元的部分,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。今尚科技(深圳)有限责任公司、深圳由我智声科技有限公司、由我(万安)科技有限公司2023年度享受小型微利企业所得税优惠政策。

5. 根据《财政部 国家税务总局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》(2023年第12号)规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	14,646.76	21,779.41
银行存款	44,370,616.32	98,745,600.83
其他货币资金	73,142.85	2,500.00
合 计	44,458,405.93	98,769,880.24
其中:存放在境外的款项总额	3,983,816.33	16,909,862.08

(2) 其他说明

期末其他货币资金明细如下

项 目	期末数
ETC 冻结资金	2,500.00
在途货币资金	70,642.85

2. 应收票据

(1) 明细情况

种 类	期初数				
	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	1,421,214.51	100.00			1,421,214.51
其中：银行承兑汇票	1,421,214.51	100.00			1,421,214.51
合 计	1,421,214.51	100.00			1,421,214.51

(2) 期末公司已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票[注]	950,721.79	
小 计	950,721.79	

[注] 该银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	41,471,818.49	44,093,603.62
1-2 年	251,790.58	7,203,673.44
2-3 年	5,653,073.44	6,571,249.77
3-4 年	6,682,679.66	
合 计	54,059,362.17	57,868,526.83

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,120,453.10	13.17	7,120,453.10	100.00	
按组合计提坏账准备	46,938,909.07	86.83	4,706,420.00	10.03	42,232,489.07

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备					
合 计	54,059,362.17	100.00	11,826,873.10	21.88	42,232,489.07

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	7,009,023.21	12.11	7,009,023.21	100.00	
按组合计提坏账准备	50,859,503.62	87.89	2,881,270.18	5.67	47,978,233.44
合 计	57,868,526.83	100.00	9,890,293.39	17.09	47,978,233.44

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户 A	6,571,249.77	6,571,249.77	6,682,679.66	6,682,679.66	100.00	客户违约
小 计	6,571,249.77	6,571,249.77	6,682,679.66	6,682,679.66	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	46,938,909.07	4,706,420.00	10.03
小计	46,938,909.07	4,706,420.00	10.03

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	41,471,818.49	2,073,590.94	5.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	251,790.58	25,179.06	10.00
2-3年	5,215,300.00	2,607,650.00	50.00
小计	46,938,909.07	4,706,420.00	10.03

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	7,009,023.21	111,429.89				7,120,453.10
按组合计提坏账准备	2,881,270.18	1,825,149.82				4,706,420.00
合计	9,890,293.39	1,936,579.71				11,826,873.10

(4) 应收账款金额前5名情况

期末余额前5名的应收账款为40,028,961.95元,占应收账款期末余额的比例为74.05%,相应计提的坏账准备合计数为8,349,993.77元。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	4,457,478.97	70.78		4,457,478.97	2,448,209.27	70.86		2,448,209.27
1-2年	1,341,188.76	21.30		1,341,188.76	704,182.12	20.38		704,182.12
2-3年	494,391.83	7.85	353,582.74	140,809.09	302,711.63	8.76		302,711.63
3年以上	4,529.52	0.07	4,529.52					
合计	6,297,589.08	100.00	358,112.26	5,939,476.82	3,455,103.02	100.00		3,455,103.02

2) 账龄1年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
供应商 A	374,513.63	1 年以内	研发项目暂停
	1,093,731.79	1-2 年	
小 计	1,468,245.42		

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 3,664,658.95 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 58.19%。

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,286,763.80	1,753,297.00
备用金	579,332.53	316,698.06
应收暂付款	1,327,498.09	211,546.26
合 计	3,193,594.42	2,281,541.32

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期末账面余额
1 年以内	1,856,059.84	976,885.12
1-2 年	127,651.58	64,893.20
2-3 年	20.00	226,029.00
3-4 年	216,029.00	911,734.00
4-5 年	891,834.00	2,000.00
5 年以上	102,000.00	100,000.00
合 计	3,193,594.42	2,281,541.32

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,193,594.42	100.00			3,193,594.42

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	3,193,594.42	100.00			3,193,594.42

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,281,541.32	100.00			2,281,541.32
合 计	2,281,541.32	100.00			2,281,541.32

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金及备用金组合	1,866,096.33		
应收暂付款组合	1,327,498.09		
合 计	3,193,594.42		

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的其他应收款合计数为 2,689,148.73 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 84.20%。

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,403,181.46		22,403,181.46	30,188,753.31		30,188,753.31
在产品	4,178,136.91		4,178,136.91	6,653,269.37		6,653,269.37
库存	6,872,951.29	66,295.35	6,806,655.94	6,015,106.31		6,015,106.31

商品发出						
商品	3,015,353.89		3,015,353.89	2,149,290.06		2,149,290.06
委托加工物资	3,835,637.14		3,835,637.14	2,659,875.83		2,659,875.83
合计	40,305,260.69	66,295.35	40,238,965.34	47,666,294.88		47,666,294.88

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		66,295.35				66,295.35
合计		66,295.35				66,295.35

2) 确定可变现净值的具体依据

项目	确定可变现净值的具体依据
库存商品	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

7. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	798,962.85	640,477.33
预缴企业所得税	80,148.40	2,289.06
待取得抵扣凭证进项税额		1,447,618.03
合计	879,111.25	2,090,384.42

8. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	小计
账面原值					
期初数	11,432,505.00	10,454,994.96	2,210,881.61	770,927.12	24,869,308.69

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	小 计
本期增加金额	11,248,950.06	1,190,530.97		197,853.49	12,637,334.52
1) 购置		1,190,530.97		46,062.47	1,236,593.44
2) 在建工程转入	11,248,950.06			151,791.02	11,400,741.08
本期减少金额					
期末数	22,681,455.06	11,645,525.93	2,210,881.61	968,780.61	37,506,643.21
累计折旧					
期初数	4,628,430.53	4,992,059.83	1,879,843.28	627,087.10	12,127,420.74
本期增加金额	768,396.62	1,571,781.70	114,961.02	67,095.59	2,522,234.93
其中：计提	768,396.62	1,571,781.70	114,961.02	67,095.59	2,522,234.93
本期减少金额					
期末数	5,396,827.15	6,563,841.53	1,994,804.30	694,182.69	14,649,655.67
账面价值					
期末账面价值	17,284,627.91	5,081,684.40	216,077.31	274,597.92	22,856,987.54
期初账面价值	6,804,074.47	5,462,935.13	331,038.33	143,840.02	12,741,887.95

(2) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	939,414.33
小 计	939,414.33

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
万安厂房及宿舍				8,831,397.88		8,831,397.88
合 计				8,831,397.88		8,831,397.88

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
万安厂房及宿舍	11,264,073.00	8,831,397.88	2,417,552.18	11,248,950.06		
小 计	11,264,073.00	8,831,397.88	2,417,552.18	11,248,950.06		

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
万安厂房及 宿舍	100.00	100.00				自有资金
小 计	100.00	100.00				

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	9,896,225.20	9,896,225.20
本期增加金额	1,011,961.24	1,011,961.24
其中：租入	1,011,961.24	1,011,961.24
本期减少金额	269,126.64	269,126.64
其中：其他	269,126.64	269,126.64
期末数	10,639,059.80	10,639,059.80
累计折旧		
期初数	4,300,010.10	4,300,010.10
本期增加金额	2,153,458.43	2,153,458.43
其中：计提	2,153,458.43	2,153,458.43
本期减少金额		
期末数	6,453,468.53	6,453,468.53
账面价值		
期末账面价值	4,185,591.27	4,185,591.27
期初账面价值	5,596,215.10	5,596,215.10

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	1,184,500.00	1,497,152.95	2,681,652.95
本期增加金额			
本期减少金额			

项 目	土地使用权	软件	合 计
期末数	1,184,500.00	1,497,152.95	2,681,652.95
累计摊销			
期初数	11,845.00	578,464.88	590,309.88
本期增加金额	23,690.00	150,243.84	173,933.84
其中：计提	23,690.00	150,243.84	173,933.84
本期减少金额			
期末数	35,535.00	728,708.72	764,243.72
账面价值			
期末账面价值	1,148,965.00	768,444.23	1,917,409.23
期初账面价值	1,172,655.00	918,688.07	2,091,343.07

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
明盛厂房装修	4,973,282.69		1,925,149.32		3,048,133.37
合 计	4,973,282.69		1,925,149.32		3,048,133.37

13. 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	期末数		期初数	
	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
坏账准备	4,902,128.20	735,319.23	1,845,675.46	276,851.32
资产减值准备	66,295.35	9,944.30		
内部交易未实现利润	103,080.38	15,462.06	177,585.58	26,637.84
租赁负债	4,196,316.53	586,106.92	6,125,815.89	918,872.38
合 计	9,267,820.46	1,346,832.51	8,149,076.93	1,222,361.54

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,185,591.27	537,327.41	5,596,215.10	839,432.28
合 计	4,185,591.27	537,327.41	5,596,215.10	839,432.28

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	513,683.28	833,149.23	839,432.28	382,929.26
递延所得税负债	513,683.28	23,644.13	839,432.28	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	12,270,357.16	13,032,117.93
可抵扣亏损	46,765,821.15	26,713,506.13
合 计	59,036,178.31	39,745,624.06

(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	期末数	期初数	备注
2024 年	435,809.41	435,809.41	
2025 年	12,177.98	12,177.98	
2026 年	17,954,306.73	17,954,306.73	
2027 年	8,311,212.01	8,311,212.01	
2028 年	20,052,315.02		
合 计	46,765,821.15	26,713,506.13	

14. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程款		561,145.89
合 计		561,145.89

15. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	326,003.88	326,003.88	冻结	劳动仲裁被申请财产保全冻结资金323,503.88元,ETC账户押金2,500.00元
合 计	326,003.88	326,003.88		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,500.00	2,500.00	冻结	ETC账户押金
合 计	2,500.00	2,500.00		

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	10,010,541.66	
合 计	10,010,541.66	

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	44,940,165.04	51,203,672.51
应付工程款	137,272.46	
合 计	45,077,437.50	51,203,672.51

18. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	4,204,869.62	3,374,954.00
合 计	4,204,869.62	3,374,954.00

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	7,392,252.63	55,665,801.28	56,704,232.38	6,353,821.53
离职后福利—设定提存计划		2,671,262.63	2,671,262.63	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	7,392,252.63	58,337,063.91	59,375,495.01	6,353,821.53

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	7,392,252.63	51,747,414.41	52,885,922.58	6,253,744.46
职工福利费		2,372,887.34	2,272,810.27	100,077.07
社会保险费		1,364,788.53	1,364,788.53	
其中：医疗保险费		1,321,754.49	1,321,754.49	
工伤保险费		39,316.16	39,316.16	
生育保险费		3,717.88	3,717.88	
住房公积金		180,711.00	180,711.00	
小 计	7,392,252.63	55,665,801.28	56,704,232.38	6,353,821.53

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,608,655.36	2,608,655.36	
失业保险费		62,607.27	62,607.27	
小 计		2,671,262.63	2,671,262.63	

20. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	495,767.92	2,912,283.63
企业所得税	9,071.61	3,549.05
代扣代缴个人所得税	91,847.43	113,867.85
城市维护建设税	76,892.66	401,777.26
房产税	58,101.62	10,413.12
环境保护税	215.10	215.10
教育费附加	32,953.99	172,190.25
地方教育附加	21,969.33	114,793.52
印花税	132,445.54	33,571.61
契税		153,600.00

项 目	期末数	期初数
合 计	919,265.20	3,916,261.39

21. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	93,340.69	4,340.50
应付暂收款	2,156,030.84	909,401.17
合 计	2,249,371.53	913,741.67

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	911,152.78	
一年内到期的租赁负债	2,788,500.76	2,174,720.67
合 计	3,699,653.54	2,174,720.67

23. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	62,686.37	76,656.02
合 计	62,686.37	76,656.02

24. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	9,100,000.00	
合 计	9,100,000.00	

25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	1,935,374.12	4,109,741.04
减：未确认融资费用	29,317.22	158,645.82
合 计	1,906,056.90	3,951,095.22

26. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“－”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	72,705,300.00				- 3,636,300.00	- 3,636,300.00	69,069,000.00

(2) 其他说明

公司在考虑经营情况、财务状况及未来的发展规划等因素的基础上，为增强投资者信心，提升公司运营效率指标，优化股东财富配置，维护投资利益，公司以自有资金回购股份3,636,300.00股并注销，于2023年12月21日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕回购股份的注销手续。本次回购价格16.60元/股，确认支付的回购价款60,411,473.69元，与注销的股票差额56,775,173.69元冲减资本公积-股本溢价和盈余公积及并确认手续费对应的进项税额2,767.57元。

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	53,329,178.85		53,329,178.85	
合 计	53,329,178.85		53,329,178.85	

(2) 其他说明

本期资本公积减少原因详见本财务报表附注五（一）26（2）之说明。

28. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	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	- 655,900.09	- 229,098.34			- 229,098.34		- 884,998.43	
其中：外币财务报表折算差额	- 655,900.09	- 229,098.34			- 229,098.34		- 884,998.43	

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益 (税后归 属于母公 司)	
		本期所得税前 发生额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减： 所得 税费 用	税后归属于母 公司	税后 归属 于少 数股 东		
其他综合 收益合计	- 655,900.09	- 229,098.34			- 229,098.34		- 884,998.43	

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,505,325.27	392,156.67	3,443,227.27	7,454,254.67
合 计	10,505,325.27	392,156.67	3,443,227.27	7,454,254.67

(2) 其他说明

本期增加系根据母公司实现的净利润10%提取法定盈余公积392,156.67元,本期减少原因详见本财务报表附注五(一)26(2)之说明。

30. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	29,071,751.55	24,396,961.58
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		95,228.23
调整后期初未分配利润	29,071,751.55	24,492,189.81
加:本期归属于母公司所有者的净利润	1,645,339.63	13,626,553.56
减:提取法定盈余公积	392,156.67	1,776,461.82
应付普通股股利	20,357,484.00	7,270,530.00
期末未分配利润	9,967,450.51	29,071,751.55

(2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关规定进行追溯调整,影响上年同期期初未分配利润95,228.23元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	240,006,541.62	186,948,307.24	332,901,447.26	259,834,162.06
其他业务收入	96,432.53	82,319.94		
合 计	240,102,974.15	187,030,627.18	332,901,447.26	259,834,162.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	240,030,332.68	186,960,067.24	332,901,447.26	259,834,162.06

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
TWS 蓝牙耳机	188,564,556.68	146,703,889.74	295,305,193.52	239,284,194.66
其他	51,465,776.00	40,256,177.50	37,596,253.74	20,549,967.40
小 计	240,030,332.68	186,960,067.24	332,901,447.26	259,834,162.06

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	111,515,793.88	92,383,420.45	140,802,906.40	119,238,606.77
境外	128,514,538.80	94,576,646.79	192,098,540.86	140,595,555.29
小 计	240,030,332.68	186,960,067.24	332,901,447.26	259,834,162.06

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	240,007,219.47	332,901,447.26
在某一时段确认收入	23,113.21	
小 计	240,030,332.68	332,901,447.26

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,115,157.32	660,390.77
教育费附加	480,870.10	283,024.60
地方教育附加	323,672.57	188,683.07
印花税	187,847.77	167,039.69

项 目	本期数	上年同期数
房产税	140,924.46	93,235.96
土地使用税	35,970.15	816.00
环境保护税	860.37	860.40
合 计	2,285,302.74	1,394,050.49

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,044,628.71	2,319,800.36
业务宣传费	1,500,021.52	751,151.53
广告费	1,298,091.39	3,001,364.46
信用保险费	106,515.92	411,780.41
展览费	44,580.88	
样品支出	11,229.01	5,185.66
网络费用		9,412.85
其他	73,545.40	390,768.91
合 计	5,078,612.83	6,889,464.18

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	13,311,405.40	15,225,771.91
办公费	1,681,078.06	2,088,680.07
中介费	1,331,149.99	3,027,898.80
折旧费	1,272,007.87	2,005,383.87
差旅费	859,321.67	624,992.99
摊销费	819,033.24	761,849.16
低值易耗品摊销	541,808.53	303,578.99
业务招待费	534,349.70	224,151.78
存货盘亏	110,608.96	320,509.35
其他	690,285.56	247,458.24

项 目	本期数	上年同期数
合 计	21,151,048.98	24,830,275.16

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	13,635,874.11	12,396,538.62
直接投入费用	8,048,855.62	11,265,888.33
折旧费	755,981.94	930,623.82
其他相关费用	5,596,909.57	3,826,672.36
合 计	28,037,621.24	28,419,723.13

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	477,826.47	337,597.19
减：利息收入	2,027,210.04	76,642.76
汇兑净损失	-3,482,273.17	-4,142,136.05
手续费及其他	97,088.43	104,422.72
合 计	-4,934,568.31	-3,776,758.90

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	885,998.44	1,597,516.28	885,998.44
代扣个人所得税手续费返还	1,283.42	11,828.16	1,283.42
增值税加计抵减	104,416.59		
合 计	991,698.45	1,609,344.44	887,281.86

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	320,718.31	-770,840.00

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	326,933.29	827,252.89
应收款项融资贴现损失	-3,128.12	
债权投资在持有期间取得的利息收入	362.52	
合 计	644,886.00	56,412.89

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-2,163,401.14	-2,694,102.06
合 计	-2,163,401.14	-2,694,102.06

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-66,295.35	
合 计	-66,295.35	

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益		13,051.05	
合 计		13,051.05	

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
废品收入	65,742.32	117,491.24	65,742.32
其他	3,002.53	24,849.84	3,002.53
合 计	68,744.85	142,341.08	68,744.85

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性 损益的金额
罚款支出	3,286.68		3,286.68
其他	15,962.67	82,251.19	15,962.67
合 计	19,249.35	82,251.19	19,249.35

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,534.40	363,029.13
递延所得税费用	-426,575.84	-6,957.15
合 计	-423,041.44	356,071.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	910,712.95	14,355,327.35
按母公司适用税率计算的所得税费用	136,606.94	2,153,299.10
子公司适用不同税率的影响	70,821.38	649,422.25
调整以前期间所得税的影响		371,105.46
研发加计扣除的影响	-3,264,068.42	-3,731,352.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	35,021.48	18,271.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-532,380.49
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	2,598,577.18	1,427,707.30
所得税费用	-423,041.44	356,071.98

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)28之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
赎回理财产品	125,896,232.97	
小 计	125,896,232.97	

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	125,896,232.97	
小 计	125,896,232.97	

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
营业外收入	74,253.40	142,341.08
资金往来收到的现金	1,463,052.47	1,093,667.74
其他收益	885,998.44	1,609,344.44
利息收入	2,027,140.96	76,642.76
资金解除冻结		2,195,597.98
合 计	4,450,445.27	5,117,594.00

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期间费用	17,430,526.85	21,992,886.42
营业外支出	6,181.92	82,251.19
资金往来	2,576,439.63	
合 计	20,013,148.40	22,075,137.61

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇保证金		2,189,703.41
合 计		2,189,703.41

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇保证金		1,402,682.09
合 计		1,402,682.09

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
回购股票	60,411,473.69	
支付租赁费用	2,508,538.18	2,542,347.25
合 计	62,920,011.87	2,542,347.25

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,333,754.39	13,999,255.37
加：资产减值准备	2,229,696.49	2,694,102.06
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	2,522,234.93	2,292,808.77
使用权资产折旧	2,153,458.43	2,288,049.72
无形资产摊销	173,933.84	162,088.84
长期待摊费用摊销	1,925,149.32	2,030,602.40
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的损失（收益以 “－”号填列）		-13,051.05
固定资产报废损失（收益以 “－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以 “－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填 列）	-3,004,446.70	-3,804,538.86
投资损失（收益以“－”号填 列）	-644,886.00	-56,412.89
递延所得税资产减少（增加以 “－”号填列）	-450,219.97	-6,957.15
递延所得税负债增加（减少以 “－”号填列）	23,644.13	
存货的减少（增加以“－”号 填列）	7,361,034.19	26,266,751.38

补充资料	本期数	上年同期数
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,035,641.04	8,941,120.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,953,061.79	-21,511,336.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,705,932.30	33,282,482.22
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	44,132,402.05	98,767,380.24
减：现金的期初余额	98,767,380.24	83,996,473.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-54,634,978.19	14,770,906.44

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	44,132,402.05	98,767,380.24
其中：库存现金	14,646.76	21,779.41
可随时用于支付的银行存款	44,047,112.44	98,745,600.83
可随时用于支付的其他货币资金	70,642.85	
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	44,132,402.05	98,767,380.24
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
货币资金	326,003.88	2,500.00	劳动仲裁被申请人财产保全冻结资金 323,503.88 元 ,ETC 账 户 押 金 2,500.00 元
小 计	326,003.88	2,500.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现 金变 动	现金变动	非现金变动	
短期 借款		10,000,000.00		70,047.28		10,010,541.66
长期 借款 (含 一年 内到 期的 长期 借 款)		20,000,000.00		10,174,388.89		10,011,152.78
租赁 负债 (含 一年 内到 期的 租赁 负 债)	6,125,815.89			2,385,788.69	269,126.64	4,694,557.66
小 计	6,125,815.89	30,000,000.00		12,630,224.86	269,126.64	24,716,252.10

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金	1,775,880.25		12,542,445.55
其中：美元	1,770,152.71	7.0827	12,537,460.60
港币	5,487.54	0.9062	4,972.91
日元	240.00	0.0502	12.04
应收账款	2,638,291.82	7.0827	18,686,229.47
其中：美元	2,638,291.82	7.0827	18,686,229.47

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十五)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	259,366.24	327,012.08
合 计	259,366.24	327,012.08

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	211,695.86	337,597.19
与租赁相关的总现金流出	2,791,247.38	2,869,359.33

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	72,641.47	

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	939,414.33	
小 计	939,414.33	

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)8(2)之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	21,000.00	
合 计	21,000.00	

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	13,635,874.11	12,396,538.62
直接投入费用	8,048,855.62	11,265,888.33
折旧费	755,981.94	930,623.82
其他相关费用	5,596,909.57	3,826,672.36
合 计	28,037,621.24	28,419,723.13
其中：费用化研发支出	28,037,621.24	28,419,723.13

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 本公司将励昂国际电子通讯有限公司、莱洋科技有限公司、今尚科技(深圳)有限责任公司、深圳由我智声科技有限公司、由我(万安)科技有限公司和江西由我蓝力贸易有限公司 6 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

2. 重要子公司基本情况

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	
励昂国际电子通讯有限公司	0.13 万美元	中国香港	中国香港	贸易	100.00		同一控制下企业合并

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
江西由我蓝力贸易有限公司	设立	2023 年 6 月 15 日		

注：截至资产负债表日，本公司尚未对江西由我蓝力贸易有限公司实缴出资

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	885,998.44
其中：计入其他收益	885,998.44
(二) 计入当期损益的政府补助金额	
项 目	金 额
计入其他收益的政府补助金额	885,998.44
合 计	885,998.44

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3(3)之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的74.05%（2022年12月31日：68.39%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上

银行借款	20,021,694.44	21,147,373.69	11,540,611.75	9,606,761.94	
应付账款	45,077,437.50	45,077,437.50	45,077,437.50		
其他应付款	2,249,371.53	2,249,371.53	2,249,371.53		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	4,694,557.66	4,873,882.95	2,938,508.83	1,935,374.12	
小计	72,043,061.13	73,348,065.67	61,805,929.61	11,542,136.06	

（续上表）

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	51,203,672.51	51,203,672.51	51,203,672.51		
其他应付款	913,741.67	913,741.67	913,741.67		
租赁负债	6,125,815.89	6,523,984.80	2,414,243.76	4,109,741.04	
小计	58,243,230.07	58,641,398.98	54,531,657.94	4,109,741.04	

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款本金人民币10,000,000.00元（2022年12月31日：人民币0元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五（四）1之说明。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人

自然人名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
何芊	55.84	55.84

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

(二) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
魏素峰	子公司股东及其总经理

(三) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何芊	1,700,000.00	2023/10/13	2024/10/12	否
何芊	98,450.70	2023/11/17	2024/11/16	否
何芊	16,677.72	2023/11/16	2024/11/15	否
何芊	4,990,000.00	2023/9/25	2024/9/24	否
何芊	988,922.90	2023/10/19	2024/10/18	否
何芊	722,211.41	2023/11/1	2024/10/31	否
何芊	1,483,737.27	2023/10/30	2024/10/29	否

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,260,939.09	1,327,877.74

(四) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	魏素峰			5,900.00	
小计				5,900.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

未开庭审理的劳动合同纠纷

2023年9月15日，本公司前员工向劳动仲裁委员会申请劳动仲裁，要求公司支付解除劳动关系赔偿金308,429.24元、2023年2月8日至2023年2月19日工资3,300.00元、2022年1月1日至2022年12月31日7天、2023年1月1日至2023年7月14日5天未休年假工资合计11,774.64元，并且该前员工已申请财产保全，冻结本公司银行存款323,503.88元。仲裁委员会对该前员工要求支付未休年假工资11,774.64元的诉求予以支持，此案经调解无效。该前员工向法院提起诉讼，法院已受理（案件号未出），未进入开庭审理阶段。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

分部信息

(一) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以产品分部为基础确定报告分部。本公司按产品分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

(二) 其他说明

公司产品分布系按照主要产品分别进行划分的，因公司原材料、固定资产等存在共同使用的情况，公司尚不能够准确划分直接归属于某一分部的经营资产和负债。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	66,821,685.75	92,838,624.89
1-2年	251,790.58	7,203,673.44
2-3年	5,653,073.44	
合计	72,726,549.77	100,042,298.33

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	437,773.44	0.60	437,773.44	100.00	
按组合计提坏账准备	72,288,776.33	99.40	4,106,242.50	5.68	68,182,533.83
合 计	72,726,549.77	100.00	4,544,015.94	6.25	68,182,533.83

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	78,650,157.92	78.62	437,773.44	0.56	78,212,384.48
按组合计提坏账准备	21,392,140.41	21.38	1,407,902.02	6.58	19,984,238.39
合 计	100,042,298.33	100.00	1,845,675.46	1.84	98,196,622.87

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
励昂国际电子通讯有限公司	72,766,301.54					子公司不计提
今尚科技(深圳)有限责任公司	4,059,265.92					子公司不计提
由我(万安)科技有限公司	1,386,817.02					子公司不计提
小 计	78,212,384.48					

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	34,935,359.28	4,106,242.50	11.75
关联方组合	37,353,417.05		

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	72,288,776.33	4,106,242.50	5.68

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,468,268.70	1,473,413.44	5.00
1-2 年	251,790.58	25,179.06	10.00
2-3 年	5,215,300.00	2,607,650.00	50.00
小 计	34,935,359.28	4,106,242.50	11.75

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	437,773.44					437,773.44
按组合计提坏账准备	1,407,902.02	2,698,340.48				4,106,242.50
合 计	1,845,675.46	2,698,340.48				4,544,015.94

(4) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款数为 67,625,493.31 元，占应收账款期末余额的比例为 92.99%，相应计提的坏账准备合计数为 3,907,457.91 元。

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,161,895.80	1,667,359.00
拆借款	579,332.53	304,512.60
应收暂付款	944,388.08	10,778,340.63
合 计	2,685,616.41	12,750,212.23

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,426,278.42	11,524,224.03
1-2年	122,222.99	64,893.20
2-3年	20.00	226,029.00
3-4年	216,029.00	833,066.00
4-5年	819,066.00	2,000.00
5年以上	102,000.00	100,000.00
合计	2,685,616.41	12,750,212.23

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	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	2,685,616.41	100.00			2,685,616.41
合计	2,685,616.41	100.00			2,685,616.41

(续上表)

种类	期初数				
	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	12,750,212.23	100.00			12,750,212.23
合计	12,750,212.23	100.00			12,750,212.23

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收关联方组合	771,997.68		
应收押金保证金及备用金组合	1,741,228.33		
应收暂付款组合	172,390.40		
小计	2,685,616.41		

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的其他应收款合计数为 2,365,828.56 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 88.09%。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,814,375.66		4,814,375.66	4,814,375.66		4,814,375.66
合 计	4,814,375.66		4,814,375.66	4,814,375.66		4,814,375.66

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
励昂国际电子通讯有限公司	2,474,375.66			2,474,375.66		
莱洋科技有限公司[注]						
今尚科技(深圳)有限责任公司	1,340,000.00			1,340,000.00		
深圳由我智声科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
小 计	4,814,375.66			4,814,375.66		

[注] 2015年6月18日，本公司以港币1万元将莱洋科技有限公司收购为本公司的全资子公司（莱洋科技原实际控制人为自然人何芊），经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的莱洋科技有限公司2015年5月31日的净资产为-982,146.90元，因此长期股权投资成本减至零为止

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	241,950,357.89	194,179,217.01	325,459,442.29	268,861,589.44
其他业务收入	73,319.32	70,559.94		
合 计	242,023,677.21	194,249,776.95	325,459,442.29	268,861,589.44
其中：与客户之间的合同产生的收入	241,951,035.74	194,179,217.01	325,459,442.29	268,861,589.44

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
TWS 蓝牙耳机	195,763,369.02	153,934,799.51	302,587,113.77	244,247,644.14
其他	46,187,666.72	40,244,417.50	22,872,328.52	24,613,945.30
小 计	241,951,035.74	194,179,217.01	325,459,442.29	268,861,589.44

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	113,989,227.62	101,348,907.65	143,941,364.45	127,137,372.89
境外	127,961,808.12	92,830,309.36	181,518,077.84	141,724,216.55
小 计	241,951,035.74	194,179,217.01	325,459,442.29	268,861,589.44

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	241,951,035.74	325,459,442.29
小 计	241,951,035.74	325,459,442.29

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	10,828,419.89	10,522,126.87
直接投入费用	7,237,604.85	10,565,705.88
折旧费	755,981.94	930,623.82
其他相关费用	5,551,699.32	3,743,499.48
合 计	24,373,706.00	25,761,956.05

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
子公司分配股利		10,061,850.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	320,718.31	-770,840.00

理财产品	326,933.29	827,252.89
应收款项融资贴现损失	-3,128.12	
债权投资在持有期间取得的利息收入	362.52	
合 计	644,886.00	10,118,262.89

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	885,998.44	
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	647,651.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,495.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-112,091.14	
小 计	1,471,054.40	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	201,926.28	
少数股东权益影响额（税后）	58,879.30	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,210,248.82	

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,580,168.41
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,580,168.41
差异	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.14	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.30	0.01	0.01

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,645,339.63	
非经常性损益	B	1,210,248.82	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	435,090.81	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	164,955,655.58	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	80,766,190.12	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	2、7	
报告期月份数	K	12	
其他	外币报表折算差额	I	-229,098.34
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I/2$	143,720,459.54	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	1.14%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	0.30%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	1,645,339.63
非经常性损益	B	1,210,248.82
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	435,090.81
期初股份总数	D	72,705,300.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	

项 目	序号	本期数
因回购等减少股份数	H	3,636,300.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	2
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	72,099,250.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.02
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.01

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广州由我科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	303,489.16	382,929.26	270,162.97	375,972.11
盈余公积	10,497,381.26	10,505,325.27	8,718,282.54	8,728,863.45
未分配利润	29,000,255.46	29,071,751.55	24,396,961.58	24,492,189.81
所得税费用	329,702.94	356,071.98		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	885,998.44
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	647,651.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,495.50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-112,091.14
非经常性损益合计	1,471,054.40
减：所得税影响数	201,926.28
少数股东权益影响额（税后）	58,879.30
非经常性损益净额	1,210,248.82

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用