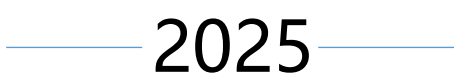
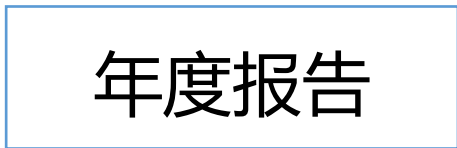
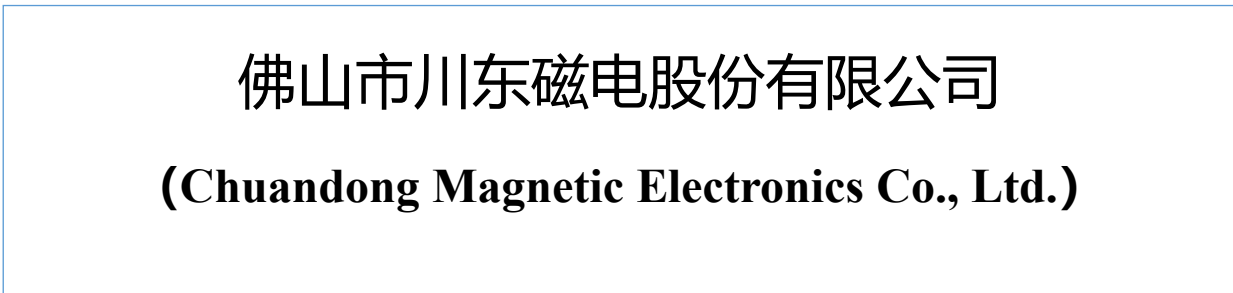


证券代码： 831433

证券简称： 川东磁电

主办券商： 中泰证券



## 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、公司负责人何华娟、主管会计工作负责人汤桂霞及会计机构负责人（会计主管人员）汤桂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、大华会计师事务所（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。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	2
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	3
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	行业信息 .....	22
第六节	公司治理 .....	33
第七节	财务会计报告 .....	40
附件	会计信息调整及差异情况 .....	132

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（如有）
	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	佛山市川东磁电股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、川东磁电	指	佛山市川东磁电股份有限公司。
程显科技	指	佛山市程显科技有限公司，为公司子公司。
达仁智能科技	指	达仁智能科技（佛山）有限公司，为公司子公司。
上海川东	指	上海川东热敏磁电有限公司，原为公司控股子公司，已于 2025 年 10 月出售。
川东凯腾	指	佛山市川东凯腾投资管理有限公司，为公司的股东。
传感器	指	一种以热敏电阻为感温原件的温度传感器。当环境温度变化时其电阻值发生变化，并按一定的规律转换成电信号，实现自动检测盒自动控制。
CQC 认证	指	CQC 标志认证是中国质量认证中心开展的自愿性产品认证业务之一，以加施 CQC 标志的方式表明产品符合相关的质量、安全、性能、电磁兼容等认证要求，认证范围涉及机械设备、电力设备、电器、电子产品、纺织品、建材等 500 多种产品。
VDE 认证	指	VDE 的全称是 Prufstelle Testing and Certification Institute, 德国电气工程师协会。成立于 1920 年，是欧洲最有测试经验的试验认证和检查机构之一，是获欧盟授权的 CE 公告机构及国际 CB 组织成员。
UL 认证	指	UL 是美国保险商试验所（Underwriter Laboratories Inc.）的简写。UL 安全试验所是美国最权威的，也是世界上从事安全试验和鉴定的较大的民间机构。它是一个独立的、非营利的、为公共安全做试验的专业机构。它采用科学的测试方法来研究确定各种材料、装置、产品、设备、建筑等对生命、财产有无危害和危害的程度；确定、编写、发行相应的标准和有助于减少及防止造成生命财产受到损失的资料，同时开展实情调研业务。
KC 认证	指	韩国技术标准院（KATS）实行的认证系统 KC（Korea Certification）认证。根据《韩国电气用品安全管理法》规定，自 2009 年 1 月 1 日起电气用品安全认证分为强制性认证及自律（自愿）性认证两种。强制性认证是指：属于强制性产品中的所有电子类产品必须获得 KC Mark 认证后才可以在韩国市场上销售，每年需要接受工厂审查和产品抽检测试。自律（自愿）性认证是指：属于自愿性产品中的所有电子类产品只需测试获得证书，不需要接受工厂审查。证书有效期为 5 年。
TUV 认证	指	TÜV 是德语 Technischer Überwachungsverein 缩写，意为德国技术监督协会。TÜV 标志是德国 TÜV 专为元器件产品定制的安全认证标志，得到全球广泛认可。同时，企业可以在申请 TÜV 标志时，合并申请 CB 证书，由此通过转换而取得其他国家的证书。而且，在产品通过认证后，德国 TÜV 会向前来查询合格元器件供应商的整流器机厂推荐这些产品；在整机认证的过程中，凡取得 TÜV 标志的元器件均可免检。
磁性材料	指	磁性材料是指由过渡元素铁、钴、镍及其合金等能够直接或间接产生磁性的物质。
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	佛山市川东磁电股份有限公司		
英文名称及缩写	Chuangdong Magnetic Electronics Co., Ltd.		
法定代表人	何华娟	成立时间	2002 年 3 月 29 日
控股股东	控股股东为（颜天宝、何华娟、颜陶）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（颜天宝、何华娟、颜陶），一致行动人为（川东凯腾）
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）-电子元件及电子专用材料制造（C398）-敏感元件及传感器制造（C3983）		
主要产品与服务项目	敏感元器件与传感器、控制器件的研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	川东磁电	证券代码	831433
挂牌时间	2014 年 12 月 9 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）	56,910,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市高新区经十路 7000 号汉峪金融商务中心五区 3 号楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	何丽容	联系地址	佛山市高明区杨和镇沧江工业园和顺路 372 号
电话	0757-88809398	电子邮箱	helirong@cdm21.cn
传真	0757-88802199		
公司办公地址	佛山市高明区杨和镇沧江工业园和顺路 372 号	邮政编码	528513
公司网址	http://www.cdm21.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	914406007375904397		
注册地址	广东省佛山市高明区杨和镇沧江工业园和顺路 372 号		
注册资本（元）	56,910,000	注册情况报告期内是否变更	是

说明：2025 年 7 月，公司完成 2025 年第一次股票定向发行，发行数量 103 万股，募集资金 4,068,500 元。根据大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字 [2025] 0011000099 号《验资报告》，截至 2025 年 7 月 7 日止，川东磁电已收到 22 名认购对象缴纳的出资款 406.85 万元，其中新增注册资本（股本）合计人民币 103.00 万元，余额 303.85 万元计入资本公积-资本溢价，均为货币出资。2025 年 8 月 14 日，经佛山市市场监督管理局核准变更登记，公司注册资本由 5,588 万元变更为 5,691 万元。

## 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

##### (1) 商业模式

公司是专业从事敏感元器件与传感器、控制器件研发、生产和销售一体的高新技术企业。自成立以来，公司致力于成为家电、汽车、医疗健康、环保节能和装备制造业领域应用技术及方案的提供商，着力于打造成基于敏感材料制备技术的磁敏、热敏、湿敏、力敏和光敏等全方位的传感和控制技术综合集成平台。

公司积极开展技术成果的标准转化，是广东省首批综合标准化建设试点企业，并得到国家标准化良好行为企业确认。“川东磁电”先后获“广东省名牌产品”、“广东省著名商标”认定，产品先后获得德国 VDE、TUV、美国 UL、韩国 KC 和中国 CQC 产品认证。

公司通过直销方式开拓业务，主要收入来源为产品销售。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生改变。

##### (2) 经营计划实现情况

报告期内，公司销售收入为 27,398.42 万元，同比增长 5.79%，实现扣除非经常性损益后的归母净利润 3,632.76 万元，同比增长 56.33%。受益于国家以旧换新补贴政策，新能源汽车、智能家居及消费电子市场被激活，公司订单全年保持稳定；同时由于政策强力引导绿色节能及高能效，公司前几年布局的智能化传感器需求大大增加，利润增速显著超越营收增长。虽然政策带动内需显著回升，但行业同质化竞争日趋严重，公司也在积极通过“走出去”、“布新局”和“做减法”三个动作应对长期挑战：一是关注海外客户，尤其是基于跨境电商的终端品牌，快速反应配合客户打造爆款；二是持续研发投入，公司继续拓展工业应用、储能温控及车载冷链等高附加值领域；三是战略性缩减低毛利产品族群，削减市场低毛利机型的研发资源，聚焦内部结构优化与销售单价提升。

#### (二) 行业情况

2025 年，全球关税与航运危机对中国家电行业构成了严峻的外部挑战。美国对华家电产品的综合关税高达 31%（冰箱、空调等），欧盟、日本、韩国等传统市场的关税亦维持在 24%至 30%之间，导致出

口成本大幅上升。与此同时，红海危机导致航运路线一段时间中断，中国家电出口面临物流成本倍增、运输时间延长等严峻考验，部分品牌甚至面临订单履约风险和库存压力，头部企业则优化供应链布局，加速将产能转移到泰国、越南、巴西、埃及等地规避风险。在此背景下，政策利好成为国内产能逆周期调节的关键。2025 年，中国政府加大了以旧换新补贴力度，扩大了补贴品类并提升了补贴标准，重点补贴 1 级能效产品，显著拉动了内需增长，避免了整个供应链的错配。公司管理层一直密切关注关税与客户动态，积极采取各种措施配合客户海外基地的物料配套供应。

面对外部环境的动荡，海尔、美的、格力、海信、苏泊尔等龙头企业凭借其强大的渠道优势、品牌号召力和灵活的供应链布局，展现了较强的抗压能力，并通过加大内销投入和产品结构升级，在艰难的市场环境中保持了相对稳健的增长势头。特别是这些品牌利用品牌溢价转嫁部分成本，深化线上线下融合，推出高端节能产品，以满足“以旧换新”政策下消费者对高效产品的强烈需求。综合来看，尽管外部环境充满变数，但国内需求的强力支撑和企业的快速应变为行业提供了坚实的韧性和持续的增长空间。公司采取聚焦策略，围绕核心客户优势产品开展专项研发，以构建差异化竞争优势。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>(1) 根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》，公司于 2025 年获得由工业和信息化部颁发的国家级专精特新“小巨人”，有效期为 2025 年 7 月 1 日-2028 年 6 月 30 日。</p> <p>(2) 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号），2023 年 12 月 28 日，公司获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202344005218），有效期为 3 年。</p>

## 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	273,984,185.78	258,986,026.43	5.79%
毛利率%	33.70%	33.59%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	82,034,514.55	23,935,260.87	242.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,327,571.14	23,237,289.95	56.33%
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）	30.89%	10.99%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	13.68%	10.67%	-
基本每股收益	1.46	0.43	239.53%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	387,797,663.80	349,655,305.49	10.91%
负债总计	82,808,417.24	106,612,843.21	-22.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	304,989,246.56	227,886,253.71	33.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.36	4.08	31.37%
资产负债率%（母公司）	25.59%	33.67%	-
资产负债率%（合并）	21.35%	30.49%	-
流动比率	320.32%	218.49%	-
利息保障倍数	154.19	36.09	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	43,988,287.37	33,864,131.69	29.90%
应收账款周转率	3.09	2.87	-
存货周转率	3.19	3.25	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	10.91%	-0.68%	-
营业收入增长率%	5.79%	7.18%	-
净利润增长率%	238.16%	62.56%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	42,979,766.39	11.08%	7,379,702.69	2.11%	482.41%
应收票据	23,147,849.14	5.97%	32,340,103.19	9.25%	-28.42%
应收账款	79,822,449.89	20.58%	85,292,091.94	24.39%	-6.41%
应收款项融资	44,959,206.89	11.59%	32,652,704.36	9.34%	37.69%
预付账款	1,035,159.88	0.27%	1,151,789.59	0.33%	-10.13%
其他应收款	9,763,691.33	2.52%	871,204.38	0.25%	1,020.71%
存货	49,765,657.56	12.83%	43,442,037.49	12.42%	14.56%
其他流动资产	72,740.11	0.02%	745,376.19	0.21%	-90.24%

投资性房地产	5,129,381.48	1.32%	10,000,799.37	2.86%	-48.71%
固定资产	105,265,623.41	27.14%	112,202,705.47	32.09%	-6.18%
在建工程	651,700.05	0.17%	745,134.15	0.21%	-12.54%
无形资产	17,111,893.34	4.41%	18,282,053.67	5.23%	-6.40%
长期待摊费用	3,717,599.46	0.96%	1,582,787.00	0.45%	134.88%
递延所得税资产	2,714,865.42	0.70%	1,744,021.34	0.50%	55.67%
其他非流动资产	1,660,079.45	0.43%	1,222,794.66	0.35%	35.76%
短期借款	13,575,289.82	3.50%	27,107,594.58	7.75%	-49.92%
应付账款	33,618,257.39	8.67%	31,480,483.05	9.00%	6.79%
预收款项	0	0%	513,000.00	0.15%	-100.00%
合同负债	1,811,244.72	0.47%	1,949,638.80	0.56%	-7.10%
应付职工薪酬	6,361,766.91	1.64%	6,634,109.88	1.90%	-4.11%
应交税费	9,673,667.85	2.49%	4,939,720.18	1.41%	95.83%
其他应付款	3,087,099.32	0.80%	3,332,021.10	0.95%	-7.35%
一年内到期的非流动负债	0	0%	1,532,862.67	0.44%	-100.00%
其他流动负债	10,403,220.65	2.68%	15,822,718.08	4.53%	-34.25%
长期借款	0	0%	7,812,875.00	2.23%	-100.00%
递延收益	4,277,870.58	1.10%	5,487,819.87	1.57%	-22.05%

### 项目重大变动原因

1.货币资金在报告期末余额 4,297.98 万元，比期初 737.97 万元，增长 482.41%，主要为报告期内处置子公司收到股权转让款所致。

2.应收款项融资在报告期末余额 4,495.92 万元，比期初 3,265.27 万元，增长 37.69%，主要为报告期内部分客户的结算方式由银行承兑变更为信小贝所致。

3.其他应收款在报告期末余额 976.37 万元，比期初 87.12 万元，增长 1,020.71%，主要为应收股权转让尾款。

4.其他流动资产在报告期末余额 7.27 万元，比期初 74.54 万元，减少 90.24%，主要为报告期末增值税留抵扣额较期初减少所致。

5.投资性房地产在报告期末余额 512.94 万元，比期初 1,000.08 万元，减少 48.71%，主要为报告期内处置子公司对外出租房产减少所致。

6.长期待摊费用在报告期末余额 371.76 万元，比期初 158.28 万元，增长 134.88%，主要为报告期内旧厂房电力改造及停车棚改造所致。

7.以抵消后净额列示的递延所得税资产在报告期末余额 271.49 万元，比期初 174.40 万元，增长 55.67%，主要为报告期内处置子公司于本期一次性缴纳前期非货币性增资递延税款，使得相应递延所得税负债减少所致。

8.其他非流动资产在报告期末余额 166.01 万元，比期初 122.28 万元，增长 35.76%，主要为报告期

未预付的设备款增加所致。

9.短期借款在报告期末余额 1,357.53 万元，比期初 2,710.76 万元，降低 49.92%，主要为报告期内偿还了抵押及保证类借款，同时应付国内信用证较期初减少所致。

10.预收款项在报告期末余额为 0，比期初 51.3 万元，减少 100.00%，主要为报告期内预收租金减少所致。

11.应交税费在报告期末余额 967.37 万元，比期初 493.97 万元，增长 95.83%，主要为报告期内处置子公司股权应交企业所得税增长所致。

12. 其他流动负债在报告期末余额 1,040.32 万元，比期初 1,582.27 万元，降低 34.25%，主要为报告期末未终止确认的应收票据较期初减少所致。

13.一年内到期的非流动负债在报告期末余额为 0，比期初 153.29 万元，减少 100.00%；长期借款在报告期末余额为 0，比期初 781.29 万元，减少 100.00%，主要为报告期内偿还了长期借款所致。

## (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	273,984,185.78	-	258,986,026.43	-	5.79%
营业成本	181,651,401.63	66.30%	171,994,751.39	66.41%	5.61%
毛利率%	33.70%	-	33.59%	-	-
税金及附加	2,943,465.52	1.07%	3,010,660.56	1.16%	-2.23%
销售费用	9,721,831.13	3.55%	9,163,033.68	3.54%	6.10%
管理费用	22,264,825.90	8.13%	24,071,981.85	9.29%	-7.51%
研发费用	12,986,757.23	4.74%	15,401,684.44	5.95%	-15.68%
财务费用	556,748.87	0.20%	998,704.13	0.39%	-44.25%
其他收益	2,603,910.00	0.95%	2,709,257.80	1.05%	-3.89%
投资收益	48,987,326.63	17.88%	-515,752.53	-0.20%	-
信用减值损失	-402,149.71	-0.15%	-109,212.33	-0.04%	-
资产减值损失	-3,587,596.02	-1.31%	-5,032,667.05	-1.94%	-
资产处置收益	-254,731.66	-0.09%	-25,508.03	-0.01%	-
营业利润	91,205,914.74	33.29%	31,371,328.24	12.11%	190.73%
营业外收入	266,361.97	0.10%	193,423.92	0.07%	37.71%
营业外支出	305,943.22	0.11%	480,565.18	0.19%	-36.34%
净利润	81,466,752.45	29.73%	24,091,469.44	9.30%	238.16%

### 项目重大变动原因

1.财务费用本期发生额为 55.67 万元，较上年同期 99.87 万元，下降 44.25%，主要为报告期内偿还银行贷款从而贷款利息减少所致。

2.投资收益本期发生额为 4,898.73 万元，较上年同期-51.58 万元，增长 4,950.31 万元，主要为报告期内处置子公司产生投资收益所致。

3.信用减值损失本期计提发生额为 40.21 万元，较上年同期计提 10.92 万元，增长 268.22%，主要为报告期末其他应收股权转让尾款计提坏账准备所致。

4.资产减值损失本期计提发生额 358.76 万元，较上年同期计提 503.27 万元，减少 144.51 万元，主要为计提的存货跌价准备减少所致。

5.资产处置收益本期发生额-25.47 万元，较上年同期-2.55 万元，减少 22.92 万元，主要为报告期内固定资产处置损失所致。

6.营业外收入本期发生额 26.64 万元，较上年同期 19.34 万元，增长 37.71%，主要为报告期内无需支付的应付款项转入营业外收入所致。

7.营业外支出本期发生额 30.59 万元，较上年同期 48.06 万元，减少 36.34%，主要为报告期内固定资产报废损失减少所致。

8.本期营业利润 9,120.59 万元，较上年同期 3,137.13 万元，上升 190.73%；本期净利润 8,146.68 万元，较上年同期 2,409.15 万元，增长 238.16%。主要为报告期内公司营业收入持续增长，同时通过提质增效管控使得期间费用较上年度降低，且处置子公司产生的投资收益增加，共同推动营业利润及净利润大幅增长。

## 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	265,383,146.48	253,691,647.92	4.61%
其他业务收入	8,601,039.30	5,294,378.51	62.46%
主营业务成本	175,910,832.44	169,075,241.88	4.04%
其他业务成本	5,740,569.19	2,919,509.51	96.63%

### 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
磁敏系列	164,278,579.25	106,205,576.52	35.35%	3.95%	2.75%	0.75%
湿敏/温敏系列	83,450,683.02	57,867,890.15	30.66%	1.66%	2.69%	-0.69%

光学系列	10,640,275.21	6,330,573.37	40.50%	184.72%	231.53%	-8.40%
其他	7,013,609.00	5,506,792.40	21.48%	-28.64%	-26.13%	-2.67%

注：本期公司重新梳理了技术标准，按新标准调整了产品类别，并同步按新分类口径调整了上年同期数据。

#### 按地区分类分析

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因

报告期主营业务收入 26,538.31 万元，较去年同期 25,369.16 万元，增长 4.61%，主要为受益于国家以旧换新补贴政策，新能源汽车、智能家居及消费电子市场被激活，公司订单全年保持稳定；同时由于政策强力引导绿色节能及高能效，公司前几年布局的智能化传感器需求增加，从而磁敏系列、湿敏/温敏系列产品收入较去年同期略有上涨，光学系列产品收入较去年同期大幅增长所致。

#### 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 A	30,673,408.15	11.20%	否
2	客户 B	21,356,255.56	7.79%	否
3	客户 C	15,238,141.01	5.56%	否
4	客户 J	8,134,030.74	2.97%	否
5	客户 I	7,147,681.84	2.61%	否
	合计	82,549,517.30	30.13%	-

#### 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 A	21,220,910.00	14.20%	否
2	供应商 C	10,390,392.63	6.95%	否
3	供应商 B	9,979,260.23	6.68%	否
4	供应商 G	7,178,867.29	4.81%	否
5	供应商 H	6,227,008.32	4.17%	否
	合计	54,996,438.47	36.81%	-

### (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	43,988,287.37	33,864,131.69	29.90%
投资活动产生的现金流量净额	21,176,532.84	-9,499,461.38	-
筹资活动产生的现金流量净额	-28,551,978.31	-22,301,885.61	-

#### 现金流量分析

1.公司报告期经营活动产生的现金流量净额为4,398.83万元,较上年同期3,386.41万元,增长29.90%,主要为营业收入增长及应收账款减少使报告期内收到货款较上期增加3,231.41万元;销量、存货增加使支付的材料款较上期增加1,565.71万元,支付给职工以及为职工支付的现金增加509.47万元,支付的各项税费增加115.04万元所致。

与净利润的差异原因主要是处置子公司投资收益增加、存货的增加、经营性应收项目的减少、递延所得税负债减少等因素影响所致。

2.公司报告期投资活动产生的现金流量净额为2,117.65万元,较上年同期-949.95万元,增加净流入3,067.6万元,主要为报告期内处置子公司股权收到现金所致。

3.公司报告期筹资活动产生的现金流量净额为-2,855.20万元,较上年同期-2,230.19万元,增加净流出625.01万元,主要为报告期内偿还借款所致。

#### 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
达仁智能科技	控股子公司	研发、生产和销售：半导体、智能硬件、软件、传感器、控制器和电子器件。	10,000,000	31,019,937.50	26,963,513.63	30,732,395.28	599,650.34
程显科技	控股子公司	非居住房地产租赁	6,000,000	3,035,733.80	1,939,406.78	1,592,526.21	-1,657,504.48

##### 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
上海川东	公司将所持控股子公司上海川东	本次交易是根据公司的发展战

	51.2987%的股权向上海大宫新材料有限公司转让，公司不再持有上海川东的股权。	略规划和经营发展需求，优化资源配置，提高资产使用效率，对公司生产经营无不利影响。公司出售子公司股权导致合并报表范围变更，上海川东不再纳入公司合并报表范围。
--	--	---

## (二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
招商银行股份有限公司	银行理财产品	结构性存款	0	0	自有资金
广发银行股份有限公司	银行理财产品	结构性存款	0	0	自有资金

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	12,986,757.23	15,401,684.44
研发支出占营业收入的比例%	4.74%	5.95%
研发支出中资本化的比例%	-	-

### (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	1	1
本科以下	77	80
研发人员合计	78	81
研发人员占员工总量的比例%	15.73%	16.07%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	168	522
公司拥有的发明专利数量	37	156

说明：因公司产品技术不断更新迭代，大部分旧的专利已经不适用，2025 年公司对现有专利进行了全面梳理，对于公司不适用的专利放弃了缴交年费，有个别专利作了“转让”处理，所以 2025 年的专利数量大幅减少。虽然公司专利数量减少，但公司实质使用需要、适用且跟核心产品相关的专利没有变化。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

### 收入确认

#### 1. 事项描述

川东磁电公司收入确认会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三、（二十九）及附注五、注释 32。川东磁电公司 2025 年度营业收入发生额为人民币 27,398.42 万元。由于收入是川东磁电公司的关键绩效指标之一，也是重要的财务指标之一，其收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

我们对于收入的确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试，测试关键控制措施运行的有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价川东磁电公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）在本年发生的收入交易中选取样本，获取相关销售合同、发票、出库单、运输单、客户签收单等支持性文件，并进行核对，评价相关收入确认是否符合川东磁电公司的会计政策，是否及时、准确；
- （4）对收入和成本执行分析程序，包括：按月度对本期和上期毛利率进行比较分析；主要产品当期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；
- （5）对主要客户的应收款项、销售额等信息实施函证程序，通过函证确认相关交易信息的真实性；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，核对销售合同、发票、出库单、运输单、客户签收单及对账单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(7) 对主要客户回款进行测试。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司诚信经营，注重社会价值的创造，自觉履行社会责任和义务，积极参加市、区政府组织的扶贫救济活动，为残疾人提供就业岗位。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

## 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、子公司持续亏损的风险	<p>全资子公司程显科技受经济下行影响，原有主营业务受阻。公司已灵活调整战略，现转型为厂房租赁及物业管理业务。虽然通过大幅削减开支，已显著收窄了亏损规模，但受制于工业地产租金处于市场低位，收支平衡尚未实现。预计短期内仍面临经营压力。</p> <p><b>应对措施：</b>面对复杂多变的宏观经济形势，公司管理层将坚定不移地聚焦发展核心竞争力。对于持续亏损、业务受阻的子公司，公司已采取了严格的“开源节流”策略，以最大限度地控制风险并止损，确保对集团整体运营的影响降至最低。</p>
2、国际形势不稳定，导致公司进出口面临不确定性	<p>受美国主导的本土保护主义影响，全球贸易保护壁垒不断抬高，欧盟、日韩乃至墨西哥等地区也紧随其后，导致市场准入难度加大、出口成本显著上升。对于同质化程度较高的小家电产品，提价将直接压缩利润空间，导致销量下滑；而差异化程度较高的高端家电产品，虽然提价消化空间相对较大，但市场分化严重，订单争夺非常激烈。为了规避政策调整窗口的影响，部分客户下单后即需紧急交付，导致订单计</p>

	<p>划的可预见性急剧下降，公司的交付能力迎来了极大的挑战。</p> <p>另一方面，受中东冲突影响，航运线路被迫重新规划，导致海运成本与运输周期显著上升。公司面临进口材料价格上涨且交期延长的双重压力，这与客户日益缩短的产品交付要求形成了严峻的“供需错位”困境。</p> <p><b>应对措施：</b>公司积极响应国家“提振内需”政策，布局国内新兴市场，重点发展电力设备、工业及新能源汽车等赛道，以实现业务多元化转型；同时，针对重点项目，与客户建立完善的沟通机制，为快速反应预留时间，持续优化排产策略和库存管理。最后，对关键原材料进行战略备料，加快国产替代进程，降低对单一来源的依赖风险。</p>
<p>3、原材料价格持续高涨风险</p>	<p>受地缘局势波动叠加 AI 浪潮需求的冲击，金、银、铜等贵金属价格自 2025 年以来屡创新高，尤其是银价自八月份起翻了近三倍。这导致银触点、线束、PCB 等配件价格一路飙升，给公司带来了沉重的原材料成本负担。与此同时，受限于国家补贴政策对价格的限制，终端客户的涨价空间受限，进一步压缩了公司的利润空间。</p> <p><b>应对措施：</b>为应对当前挑战，公司正借助 AI 大模型构建自有系统，接入金属交易所平台，并结合历史采购数据，制订多维度的供应链管理策略。同时，公司与核心供应商建立深度合作，推动重点订单信息共享和共备库存，提升供应链响应效率；此外，公司还在加速技术升级与材料替代进程，探索低银耗、低铜耗技术，以缓解原材料成本压力。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (三)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

#### (四)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	2014年3月1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

报告期不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收票据	应收票据	其他（未到期背书、贴现）	10,167,758.83	2.62%	期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据
厂房	固定资产	抵押	47,456,986.50	12.24%	用于银行抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	6,562,500.99	1.69%	用于银行抵押借款
总计	-	-	64,187,246.32	16.55%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响

上述厂房、土地作为向银行借款或融资借款的抵押物，对公司生产经营活动不产生影响。

## 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	25,082,987	44.89%	542,500	25,625,487	45.03%
	其中：控股股东、实际控制人	9,969,306	17.84%	1,201	9,970,507	17.52%
	董事、监事、高管	156,000	0.28%	162,500	318,500	0.56%
	核心员工	340,000	0.61%	315,000	655,000	1.15%
有限售条件股份	有限售股份总数	30,797,013	55.11%	487,500	31,284,513	54.97%
	其中：控股股东、实际控制人	30,089,013	53.85%	-	30,089,013	52.87%
	董事、监事、高管	708,000	1.27%	487,500	1,195,500	2.10%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		<b>55,880,000</b>	-	<b>1,030,000</b>	<b>56,910,000</b>	-
普通股股东人数		<b>109</b>				

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025年7月，公司完成2025年第一次股票定向发行，发行数量103万股，募集资金4,068,500元。根据中国证券登记结算有限责任公司北京分公司2025年7月28日出具的《股份登记确认书》，公司向特定对象发行股票登记的总量为1,030,000股，其中，有限售条件流通股数量为487,500股，无限售条件流通股数量为542,500股。因此，公司总股本由55,880,000股变更为56,910,000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	颜天宝	19,644,099	-	19,644,099	34.52%	14,782,887	4,861,212	-	-
2	何华娟	10,643,977	100	10,644,077	18.70%	7,982,961	2,661,116	-	-
3	颜陶	9,770,243	1,101	9,771,344	17.17%	7,323,165	2,448,179	-	-
4	川东凯腾	5,409,646	21,600	5,431,246	9.54%	-	5,431,246	-	-

5	何兵嵩	2,180,400	-	2,180,400	3.83%	-	2,180,400	-	-
6	何兰嵩	2,080,400	-	2,080,400	3.66%	-	2,080,400	-	-
7	韩均	1,572,400	-2,400	1,570,000	2.76%	-	1,570,000	-	-
8	陆融	1,257,401	-	1,257,401	2.21%	-	1,257,401	-	-
9	余达洲	160,000	260,000	420,000	0.74%	315,000	105,000	-	-
10	康翠玲	240,000	80,000	320,000	0.56%	300,000	20,000	-	-
合计		<b>52,958,566</b>	<b>360,401</b>	<b>53,318,967</b>	<b>93.69%</b>	<b>30,704,013</b>	<b>22,614,954</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司股东何华娟与颜陶为夫妻关系，股东颜天宝为何华娟、颜陶之子，何兵嵩、何兰嵩为股东何华娟之弟，川东凯腾为何华娟、颜天宝控制之公司。除此之外，上述股东之间不存在其他关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

公司控股股东及实际控制人为颜天宝、何华娟和颜陶三人。其中，颜天宝持股 34.52%、何华娟持股 18.70%、颜陶持股 17.17%。颜陶与何华娟为夫妻关系，颜天宝为颜陶与何华娟之子，同时川东凯腾为何华娟、颜天宝控制之公司。

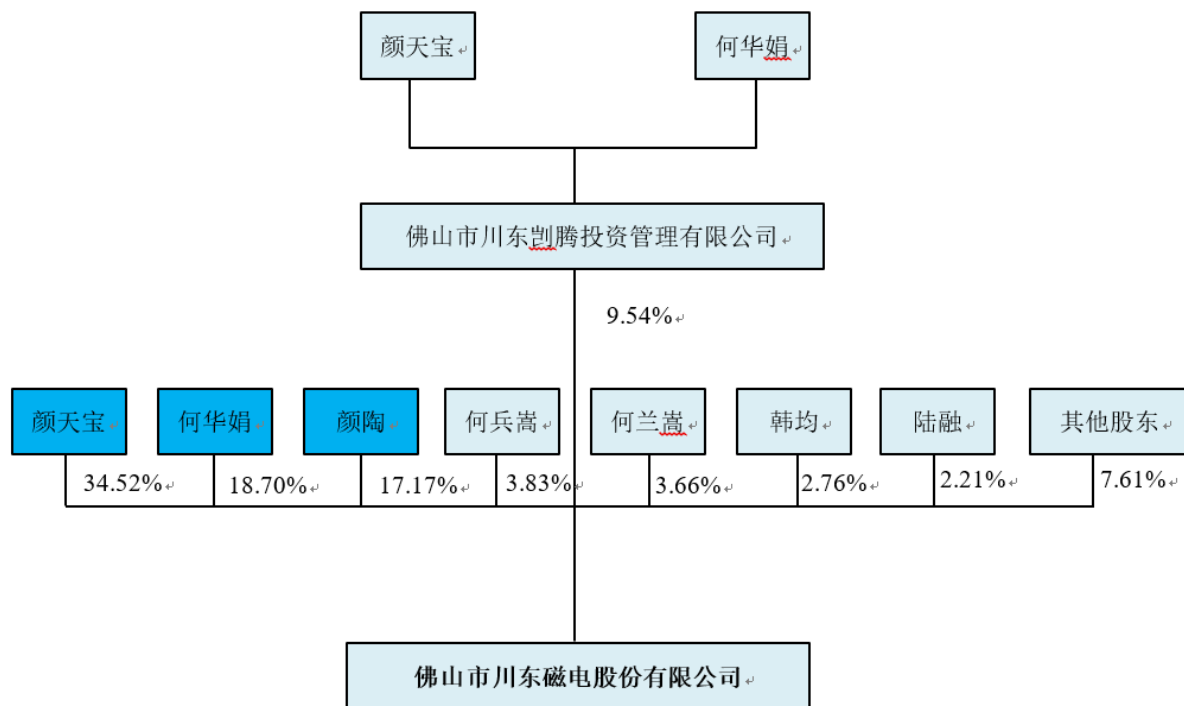
何华娟，女，1960 年 11 月出生，中国国籍，无境外居留权。亚洲国际公开大学 MBA 研究生，中级经济师。1976 年 7 月至 1979 年 12 月，担任广东茂名市信宜大雾岭林场林工。1980 年 1 月至 1986 年 7 月，担任广东茂名市信宜县白石中学教师。1986 年 8 月至 1995 年 7 月，担任广东茂名市信宜县第三中学教师。1995 年 3 月至 2002 年 2 月，担任南海市桂城叠北富华元件厂总经理。2002 年 3 月至 2011 年 8 月，担任佛山市川东热敏磁电有限公司总经理。2011 年 8 月至 2021 年 5 月 23 日，担任公司董事长、总经理。2021 年 5 月 24 日至今，担任公司董事长。

颜陶，男，1955 年 8 月出生，中国国籍，无境外居留权。1995 年 7 月毕业于中山大学工业企业管理专业，本科学历，高级工程师，公司创办人之一。1972 年 9 月至 1986 年 2 月，担任广东信宜市家用电器元件厂技术员。1986 年 3 月至 1995 年 2 月，担任江东电子有限公司工程师。1995 年 3 月至 2002 年 2 月，担任南海市桂城叠北富华元件厂研发工程师。2002 年 3 月至 2017 年 6 月，担任公司研发部主任、总工程师。2017 年 7 月至 2024 年 4 月，担任公司董事、总工程师。2024 年 5 月至今，担任公司总工程师。

颜天宝，男，1984 年 11 月出生，中国国籍，无境外居留权，英国伯明翰大学国际商务专业研究生。

2007 年 10 月至 2008 年 1 月，担任招商证券珠海营业部客户经理。2008 年 3 月至 2011 年 7 月，历任公司外贸专员、温控器项目经理、企划中心负责人。2011 年 8 月至 2021 年 5 月 23 日，担任公司董事、董事会秘书。2021 年 5 月 24 日至今，担任公司董事、总经理。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
2025 年第一次股票发行	2025 年 5 月 26 日	2025 年 7 月 28 日	3.95	1,030,000	罗世花、余达洲等共计 22 名自然人	不适用	4,068,500	补充公司流动资金

## (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2025 年第一次股票发行	2025 年 7 月 22 日	4,068,500	4,068,500	否	不适用	-	不适用

## 募集资金使用详细情况

公司 2025 年度第 1 次股票发行募集资金使用情况如下：

单位：人民币元

项目	金额
一、期初募集资金余额	0.00
加：本期募集资金金额	4,068,500.00
加：本期利息收入	170.58
二、本期可使用募集资金金额	4,068,670.58
三、本期实际使用募集资金金额	4,068,670.58
其中：	
1、补充流动资金	4,068,500.00
2、注销时结余利息转入公司基本账户	170.58
四、期末余额	0.00

公司 2025 年第一次股票发行募集资金已使用完毕。

## 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
2025 年 5 月 16 日	1.5	0	0
合计	1.5	0	0

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司分别于 2025 年 3 月 24 日召开第五届董事会第三次会议，于 2025 年 5 月 16 日召开 2024 年年度股东会，均审议通过《关于<2024 年度权益分派预案>的议案》：以公司现有总股本 55,880,000 股为基数，向全体股东每 10 股派人民币现金 1.5 元。公司已于 2025 年 5 月 30 日完成上述利润分配事项。

### (二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5.00	0	0

## 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

根据国家颁布并实施的《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017）标准，公司主要产品属于“计算机、通信和其他电子设备制造业”下的“敏感元件及传感器制造”（行业代码：C3983）。

序号	政策名称	发布日期	颁布机构	主要相关内容
1.	《电子信息制造业 2025—2026 年稳增长行动方案》	2025 年 8 月	工信部、市场监管总局	通过保障供需平衡、深化产业创新、扩大内外贸合作及强化人才支撑，力争到 2026 年使电子信息制造业规模以上企业增加值增速保持在 7%左右，并维持其在全国工业大类中的领先地位，以实现行业经济运行的平稳增长。
2.	《中华人民共和国实行能源效率标识的产品目录（第十七批）》及相关实施规则的通知	2025 年 1 月	发改委、市场监管总局	提升产品能效水平，推动设备更新和消费品以旧换新。提高能效标识产品门槛，鼓励高效节能产品消费，针对电子产品能效分级实施差别化管理
3.	《物联网标准体系建设指南（2024 版）》	2024 年 8 月	工信部、国家标准化管理委员会	明确到 2025 年新制定物联网领域国家标准和行业标准 30 项以上；推动物联网技术标准化和国际标准参与；涵盖农业、工业、服务业等应用场景的具体技术要求
4.	《关于完善消费类电子产品以旧换新补贴政策的通知》	2024 年 8 月	商务部、发改委、财务部	发布了 2025 年消费类电子产品以旧换新补贴方案，家电品类确实从 8 类扩大到 12 类（新增微波炉、净水器、洗碗机、电饭煲），1 级能效产品补贴 20%，2 级能效补贴 15%，每件补贴不超过 2000 元。
5.	《关于加力支持大规模设备更新和消费品以旧换新的若干措施》	2024 年 7 月	发改委、财政部	通过财政资金刺激设备更新与消费升级。统筹安排约 3000 亿元超长期特别国债，取消 1 亿元投资硬性要求，提高补贴标准，加强金融贴息支持，推动高能耗领域绿色改造及消费循环。
6.	《推动消费品以旧换新行动方案》	2024 年 4 月	商务部	系统推动汽车、家电、家装厨卫等消费品升级换代。完善补贴机制，加大财政金融支持，优化回收体系，提升标准引领，刺激终端需

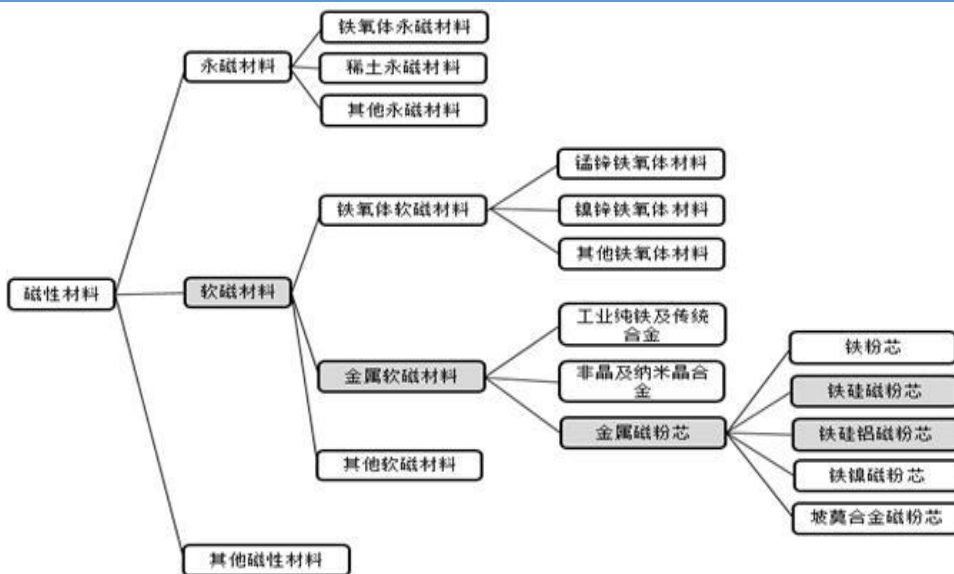
				求，扩大消费规模
7.	《电子信息制造业 2023—2024 年稳增长行动方案》	2023 年 8 月	工信部、国家市场监督管理总局	通过保障供需平衡、深化产业创新、扩大内外贸合作及强化人才支撑，力争到 2024 年电子信息制造业规模以上企业增加值增速保持在 7%左右，维持其在全国工业大类中的领先地位，实现行业经济平稳增长。
8.	《关于做好 2023 年促进绿色智能家电消费工作的通知》	2023 年 6 月	商务部	首次推出消费电子产品以旧换新补贴政策
9.	《制造业可靠性提升实施意见》	2023 年 6 月	工信部	核心基础零部件、核心基础元器件、关键基础软件、关键基础材料及先进基础工艺是工业基础的重要组成部分，高端装备制造是一个国家现代化工业体系的基础和核心，是制造业综合实力和产业竞争力的重要体现。目前，我国精密减速器、高端轴承、先进半导体材料、车规级汽车芯片等基础产品以及重型数控机床、先进农机、精密测量仪器等整机产品可靠性水平不高。《实施意见》针对上述问题，聚焦机械、电子、汽车三个行业，通过实施可靠性“筑基”工程，补齐基础产品可靠性短板，提高核心基础零部件、核心基础元器件、关键软件、关键基础材料及基础工艺可靠性水平，为相关行业整机产品可靠性提升奠定基础。通过实施可靠性“倍增”工程，促进可靠性增长，推动关键核心产品可靠性水平达到国际先进水平，增强产业链供应链韧性。
10.	《关于促进绿色智能家电消费若干措施的通知》	2022 年 7 月	商务部	通过开展全国家电“以旧换新”行动、推进绿色智能家电下乡、鼓励家电租赁和基本装修交房配置家电等多元化消费场景，完善绿色家电认证体系，提升全链条服务标准，并通过财税金融政策减负，强化废旧家电回收利用和基础设施（如光纤、5G）支撑，以市场化方式促进绿色智能家电的普及，推动家电行业的绿色低碳转型和消费升级。
11.	《“十四五”数字经济发展规划》	2022 年 1 月	国务院	瞄准传感器、量子信息、网络通信、集成电路、关键软件、大数据、人工智能等战略前瞻领域，发挥我国社会主义制度优势，新型举国体制优势，超大规模市场优势，提高数字技术基础研发能力。以数字技术与各领域融合应用为导向，推动行业企业、平台企业和数字技术服务企业跨界创新，优惠创新成

				果快速转化机制，加快创新技术的工程化、产业化。
12.	《“十四五”国家信息化规划》	2021 年 12 月	中央网络安全和信息化委员会	加快推动重大技术装备与新一代信息技术融合发展。加强新型传感器、智能测量仪表、工业控制系统、网络通讯模块等核心装置在重大技术装备产品上的集成应用，利用新一代信息技术增强产品的数据采集和分析能力。
13.	《物联网新型基础设施建设三年行动计划（2021-2023 年）》	2021 年 9 月	工信部	加快智能传感器、电子标签、电子站牌、交通信息控制设备等在城市交通基础建设的应用部署。
14.	《基础电子元器件产业发展行动计划（2021-2023）》	2021 年 1 月	工信部	（1）到2023年，电子元器件销售总额达到21,000亿元； （2）突破一批电子元器件关键技术，行业总体创新投入进一步提升，射频滤波器、高速连接器、片式多层陶瓷电容器、光通信器件等重点产品专利布局更加完善； （3）重点发展小型化、低功耗、集成化、高灵敏度的敏感元件，温度、气体、位移、速度、光电、生化等类别的高端传感器，新型MEMS 传感器和智能传感器，微型化、智能化的电声器件； （4）把握传统汽车向电动化、智能化、网联化的新能源汽车和智能网联汽车转型的市场机遇，重点推动车规级传感器等电子元器件应用。
15.	《关于扩大战略性新兴产业投资培育壮大新增长点增长极的指导意见》	2020 年 9 月	国家发改委、科技部、工信部、财政部	研发推广城市市政基础设施运维、农业生产专用传感器、智能装备、自动化系统和管理平台，建设一批创新中心和示范基地、试点县。

## （二） 行业发展情况及趋势

磁性材料是应用广泛、品种繁多的重要功能材料，按应用类型可以分为软磁、永磁等材料。软磁材料是具有低矫顽力和高磁导率的磁性材料，易于磁化，也易于退磁，其主要功能是导磁、电磁能量的转换与传输，广泛用于各种电能变换设备中。软磁材料主要包括金属软磁材料、铁氧体软磁材料以及其他软磁材料。

磁性材料分类具体如下：



软磁铁氧体是以 Fe<sub>2</sub>O<sub>3</sub> 为主成分的亚铁磁性氧化物。根据配方不同，可分为锰锌系铁氧体，镍锌系、钡锌系、镁锌系等四种。由于软磁铁氧体在高频下具有高磁导率、高电阻率、低损耗等特点，且批量生产、性能稳定、机械加工性能高，可利用模具制成各种形状的磁芯，且成本较低，产品广泛应用于通信、传感、音像设备、开关电源和磁头工业等方面。

材料类型	应用领域
锰锌系软磁铁氧体	开关电源用功率磁芯，高清晰度数字彩电和高分辨率显示器用回扫变压器，计算机网络用局域网隔离变压器和共模滤波器，钟表、BP机、手机、笔记本电脑及数字仪表用场致发光电源变压器，程控交换机中的话频变压器，电流互感器，低功率驱动变压器，输入滤波器等。
镍锌系软磁铁氧体	电视机中作为高频阻抗变压器，CATV系统中作为分支分配器，通讯系统中作为功率分解/合成器、混频器、射频放大器、定向耦合器、相位检波器等。

资料来源：浙商证券研究所报告。

在终端应用上，软磁铁氧体主要用于通讯、家电及新能源领域。其中通讯以22%占首位，家电以19%居其次。未来，通讯、家电、汽车等行业朝向低损耗、低耗能、智能化发展，光伏、风电等新能源行业朝向小型化、轻量化发展，对于磁性材料的产量及性能要求也将不断提高。

软磁铁氧体由于其优越的性价比，是品种最多和应用最广的磁性材料，由其制备的电子元器件，主要功能分为信号传输、能量转换、抗电磁干扰或电磁兼容等三大类，广泛应用于家用电器、网络通讯、汽车电子、航天军工等诸多领域。

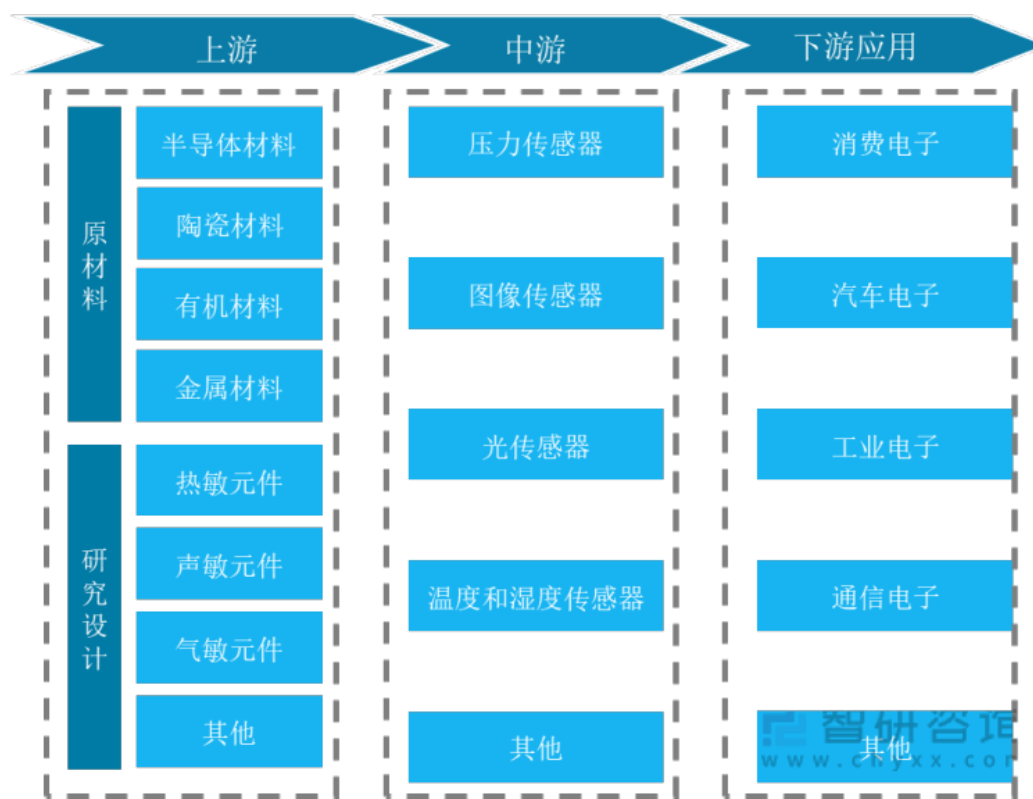
**(1) 传感器行业基本情况**

传感器是连接物理世界和数字世界的桥梁，指能感受规定的被测量并按照一定规律转换成可用信号

的器件或装置。传感器一般由敏感元件、转换元件和信号调理转换电路三个部分组成。敏感元件负责信号采集；转换元件则根据嵌入式软件算法，对传感单元输入的电信号进行处理，以输出具有物理意义的测量信息；最后通过信号调理转换电路与其他装置进行通信。此外，根据具体应用场景的不同需要，传感器还集成其他零部件，不断延伸传统传感器的功能。

敏感元件是传感器的重要组成部分，能敏锐地感受某种物理、化学、生物的信息并将其转变为电信号的特种电子元件，通常是利用材料的某种敏感效应制成的。敏感元件可以按输入的物理量来命名，如热敏、光敏、（电）压（压）力敏、磁敏、气敏、湿敏元件。在电子设备中采用敏感元件来感知外界的信息，可以达到或超过人类感觉器官的功能。敏感元件是传感器的核心元件。

传感器产业链主要由上游的原材料、研究设计，中游传感器的制造和下游市场应用构成。



资料来源：智研咨询

传感器的应用场景比较广，从消费电子、汽车电子、医疗电子到工业领域电子几乎无处不在。以智能家居、智慧工业以及智能驾驶为例，智能家居通过传感器采集用户的生活数据，以便提供“智能个性化”的服务，如根据用户生活习惯自动调节室内温度、湿度、自动打扫房间等。新一代的智能传感器被业界普遍认为智慧工业的“心脏”，通过智能传感器产品的装配生产均可以自动化进行，降低人工成本的同时也大大提高了生产效率，是实现智能制造的重要元器件之一。

智能驾驶的感知层包含了像是摄像头、雷达系统、导航系统、车载视觉系统等，作为感知层核心部件的传感器芯片在普通家用轿车中约配有数十个，在高档轿车中配有数可多达数百个。其作用主要是感

知外界环境的变化，采集相关信息然后经由决策层和执行层完成相应的汽车操作指令和控制。不只是应用的场景比较广，传感器在终端产品的应用数量上规模也是较大，一个简单的智能马桶通过76个传感器自动检测采集信息，并与云端相连，可以实现慢性病大健康管理；一个机器人保姆则需要1,300-1,500个传感器来实现信息的采集。未来随着人们对智能化产品需求的增加，传感器市场空间也将会迎来爆发式的增长。

### （2）传感器的市场发展情况

传感器技术与通信技术、计算机技术并称现代信息产业的三大支柱，是当代科学技术发展的重要标志之一。21世纪以来，传感器逐渐由传统型向智能型方向发展，传感器市场也日益繁荣。

近年来，在自动化、信息化的快速演进背景下，传感器已经成为工业发展中不可缺少的存在。随着人工智能、物联网、5G等前沿科技的不断发展，传感器在国内市场规模不断扩大。

据赛迪顾问数据，在2020年全球智能传感器产业结构中，美国智能传感器产值占比最高，达到43.3%，欧洲次之，占比29.7%，欧美成为全球智能传感器主要生产基地，占比超过70%，而亚太地区（如中国、印度等）仍将保持较快的增速。

### （3）传感器的分类

根据传感器感知外界信息所依据的基本效应可将传感器分为物理传感器、化学传感器和生物传感器；根据测量的用途不同可将传感器分为温度传感器、压力传感器、流量传感器、气体传感器、光学传感器、惯性传感器。

### （4）磁性元器件

磁性元器件是实现电能和磁能相互转换的电子元器件，属于电子元器件行业领域的重要分支，是保证电器电子设备稳定工作的重要基础元器件。磁性元器件应用领域非常广泛，覆盖了网络通信、汽车电子、工业电源、消费电子、安防设备、智能家居、医疗电子等众多领域。磁性元器件品类众多，每种产品的型号和规格均存在一定差异。

## 4、行业发展趋势

从技术趋势来看，根据国内外传感器技术的研究现状分析以及下游市场对传感器各性能参数的理想化要求，传感器呈现如下的发展趋势：

### （1）材料的开发与应用

材料是传感器技术的重要基础和前提，是传感器技术升级的重要支撑。随着材料科学的不断发展，传感器材料不断得到更新，品种不断得到丰富。目前除传统的半导体材料、陶瓷材料、光导材料、超导材料以外，新型的纳米材料的应用有利于传感器向微型方向发展。其中，半导体材料在敏感技术中占有

较大的技术优势，具有灵敏度高、响应速度快、体积小、质量轻且便于实现集成化的特点；以一定化学成分组成、经过成型及烧结的功能陶瓷材料，其最大的特点是耐热性，在敏感技术发展中具有很大的潜力。此外，采用功能金属、功能有机聚合物、非晶态材料、固体材料、薄膜材料等，可进一步提高传感器的产品质量及降低生产成本。

### （2）传感器的集成化及智能化

传感器的集成化分为传感器本身的集成化和传感器与后续电路的集成化。传感器本身的集成化是指在同一芯体上，或将众多同一类型的单个敏感元件集成为一维线型、二维阵列（面）型传感器，使传感器的检测参数实现由点到面再到体的多维图像化，甚至能加上时间序列，变单参数检测为多参数检测。传感器与后续电路的集成化是指将传感器与调理、补偿等电路集成一体化，使传感器由单一的信号变换功能，扩展为兼有放大、运算、干扰补偿等多功能，实现了横向和纵向的多功能扩展。

智能传感器是20世纪80年代末出现的另外一种涉及多种学科的新型传感器系统，具有较为广泛的应用。智能传感器是指装有微处理器的传感器，不但能够执行信息处理和信息存储，而且还能够进行逻辑思考和结论判断的传感器系统，其主要组成部分包括主传感器、辅助传感器及微型机的硬件设备。

### （3）传感器微型化

传统传感器一般体积较大、功能不完善，难以满足便携设备、可穿戴设备等下游应用领域不断升级的消费需求，导致应用领域受限。随着微电子工艺、微机械加工和超精密加工等先进制造技术的发展及新材料的应用，传感器中敏感元件、转换元件和调理电路的尺寸正在从毫米级步入微米甚至纳米级。

### （4）网络化

网络化传感器是指通过有线传输或无线通讯技术，将大量单体传感器进行集成，使过去处于“信息孤岛”的传感器实现互联互通和实时数据交换，这让测控系统进行自动信息处理以及远距离实时在线测量成为可能。

从市场格局来看，虽然近些年我国传感器市场快速发展，但技术上与日本、美国、德国等国家的先进水平仍有差距，主要系我国的传感器尚未形成足够的规模化应用，导致传感器的感知信息能力、智能化及网络化方面的技术落后，中高端传感器需要依赖进口。面对国外企业的竞争，国内企业应加快传感器在各终端市场的应用速度，提高工艺水平，持续提升产品性能。对此，根据2021年1月工信部发布的《基础电子元器件产业发展行动计划（2021-2023）》，提出“重点发展小型化、低功耗、集成化、高灵敏度的敏感元件，温度、气体、位移、速度、光电、生化等类别的高端传感器”，为国产替代带来良好的发展机遇。

## 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
磁敏系列	敏感元件及传感器制造	专业化订制	否	不适用	不适用
湿敏/温敏系列	新型电子元器件	快速响应，针对整机或特定场景进行方案设计	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

产品	产量	产能利用率	若产能利用率较低，说明未充分利用产能的原因
磁敏系列	109,080,000	98%	
湿敏/温敏系列	21,240,000	90%	
光学系列	2,070,000	85%	

### (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

公司采用自主研发的研发模式，同时与国内高校开展产学研合作的研发模式。研发中心以市场需求为导向，根据市场和行业痛点进行场景和项目筛选，针对性进行深入研究，从温敏、热敏、湿敏、流量、距离等应用层面出发提出综合感应方案，配合客户进行整机测试及功能调试，为公司产品保持持续竞争

力奠定基础。另外，针对特定技术研发项目，公司与中科院微电子所、东南大学、西安交大、华南理工等科研单位开展技术合作，充分整合高校及科研机构的人才、技术资源，互补优势、协同攻关，加速技术成果转化，进一步提升公司技术实力与研发水平。

公司研发中心负责公司产品研发和技术研发管理工作，其主要职责包括：开展新技术、新产品的研究开发，提高产品质量和性能；推动产品创新，提高市场竞争力；设计和优化生产工艺流程，提高生产效率和降低成本；建立完善的质量管理体系，确保产品符合相关标准和法规；培养和管理技术人才，提高团队整体素质；与国内外科研机构进行合作交流，引进先进技术和知识；技术支持客户，解决技术难题并提供专业服务。

## （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	高可靠性上下液位传感器的研发	2,227,677.47	2,227,677.47
2	能够实现降低车载冰箱功耗的新型车规级温湿度传感器的研发	1,409,812.10	1,409,812.10
3	应用于高端电气设备的高性能 NTC 传感器的研发	1,115,696.56	1,115,696.56
4	光栅式红外检物传感器的研发	1,039,065.41	1,039,065.41
5	基于抗干扰设计的高可靠性多段霍尔液位传感器的研发	746,945.73	746,945.73
合计		<b>6,539,197.27</b>	<b>6,539,197.27</b>

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	12,986,757.23	15,401,684.44
研发支出占营业收入的比例	4.74%	5.95%
研发支出中资本化的比例	-	-

研发支出资本化：

无

## 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

智能传感器作为实现自动检测和自动控制的重要组成部分，在高效节能方面发挥着至关重要的作用。公司在该领域通过与中科院微电子所、中北大学、江苏物联网研究中心、东南大学等国内一流科研结构合作，分别就红外热电堆热辐射测温、震动传感器、应变传感器及温湿度传感器展开合作，目前已具备一定的技术积累和市场经验。

我国传感器市场规模不断增长，传感器及模组的可靠性和精度要求越来越高，而高温、颠簸、震动等常见使用环境是产生问题的主要原因。为了解决这些问题，公司通过搭建自己的可靠性实验室，对产

品进行长期可靠性测试，再根据实验数据优化内部设计，从缓冲保护结构、降温材料及结构等方面入手，提高传感器在恶劣环境下的可靠性和稳定性，以满足更广泛的应用场景需求。

公司的电子传感器主要应用于智能家电、工业仪表和汽车电子等领域。根据客户的功能需求或场景应用针对性地开发并配合整机测试，积累了大量应用与优化经验，并形成了快速的设计及交付能力。公司所采用的电子元件均由国内外知名品牌提供，品质值得信赖，并且在设计过程中充分考虑替代性备用方案，不存在对单一供应商严重依赖的问题。

## 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

磁性元器件是利用磁性材料制成的电子元器件，具有磁感应、磁阻、磁电效应等特性，被广泛应用于工业控制、通讯、能源、传感等领域。公司主营的磁性元器件，主要是软磁铁氧体，在高频下具有高磁导率、高电阻率、低损耗等特点，且批量生产、性能稳定、机械加工性能高，可利用模具制成各种形状的磁芯，且成本较低。

其中，温敏铁氧体软磁是公司的核心产品之一，具有特殊的物理特性。当温度高于居里点温度时，材料会失去导磁性，可与其他微动开关配合使用控制电路，并根据周围温度变化自行感应工作。公司长期专注并深化温敏铁氧体的技术研发，改进工艺流程，目前材料可以设定-60~150℃的居里点温度，主要应用于大家电、消费电子及工业控制。

公司拥有完整的生产设备，包括电控隧道炉，喷雾造粒，旋转压机、自动充磁机等，产能及良率可控；此外，由于我国磁性行业相当成熟，原材料还有其他配套服务都能充分满足未来发展需求，公司不存在对上游供应商的依赖情况。

## 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				
何华娟	董事	女	1960年11月	2024年4月18日	2027年4月18日	10,643,977	100	10,644,077	18.70%
何华娟	董事长	女	1960年11月	2024年4月25日	2027年4月18日	10,643,977	100	10,644,077	18.70%
颜天宝	董事	男	1984年11月	2024年4月18日	2027年4月18日	19,644,099	-	19,644,099	34.52%
颜天宝	总经理	男	1984年11月	2024年4月25日	2027年4月18日	19,644,099	-	19,644,099	34.52%
罗世花	董事	女	1983年11月	2024年4月18日	2027年4月18日	120,000	144,000	264,000	0.46%
杨涛	董事	男	1968年6月	2024年4月18日	2027年4月18日	150,000	-	150,000	0.26%
杨涛	副总经理	男	1968年6月	2024年4月25日	2027年4月18日	150,000	-	150,000	0.26%
余达洲	董事	男	1975年10月	2024年4月18日	2027年4月18日	160,000	260,000	420,000	0.74%
康翠玲	职工代表监事	女	1979年11月	2024年4月18日	2027年4月18日	240,000	80,000	320,000	0.56%
康翠玲	监事会主席	女	1979年11月	2024年4月25日	2027年4月18日	240,000	80,000	320,000	0.56%
程元	监事	男	1983年10月	2024年4月18日	2027年4月18日	100,000	50,000	150,000	0.26%
刘潘桃	监事	女	1980年3月	2024年4月18日	2027年4月18日	28,000	22,000	50,000	0.09%
何丽容	董事会秘书	女	1983年9月	2024年4月25日	2027年4月18日	66,000	54,000	120,000	0.21%
汤桂霞	财务负责人	女	1984年10月	2024年4月25日	2027年4月18日	-	40,000	40,000	0.07%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东及实际控制人为颜天宝、何华娟和颜陶三人。其中，何华娟担任公司董事长，颜天宝

担任公司董事、总经理。颜陶与何华娟为夫妻关系，颜天宝为颜陶与何华娟之子。股东川东凯腾为何华娟、颜天宝控制之公司。股东何兵嵩、何兰嵩为何华娟之弟。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与股东之间不存在关联关系。

## (二) 审计委员会情况

适用 不适用

## (三) 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

## (四) 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
管理人员	88		3	85
生产人员	296	7		303
销售人员	18	1		19
技术人员	81	2		83
财务人员	13	1		14
<b>员工总计</b>	<b>496</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>504</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	34	40
专科	92	98
专科以下	368	364
<b>员工总计</b>	<b>496</b>	<b>504</b>

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) 员工薪酬政策

公司与全体员工签订了《劳动合同书》，根据劳动法和当地最低工资标准的相关规定，结合企业经营业绩及外部环境、行业水平、物价水平等市场因素，按照公司各岗位的业务特点建立了具有内部公平

性、外部竞争力的薪酬体系，设置了对应的岗位薪资等级。公司向员工支付的薪酬包括薪金、津贴、节日福利等。公司推行绩效考核制度，在保证公平、公开、公正的原则下，根据员工工作完成情况实行绩效考核，绩效考核结果作为绩效工资和绩效奖金的依据。

### (2) 培训计划

公司制定了一套系统化、专业化的员工培训制度与方案。公司培训项目主要包括新员工入职培训、在职人员技能与综合素养培训、一线员工操作技能培训、管理者能力与素养提升培训等，通过不同形式、不同课题、不同对象的多方位全覆盖的培训与交流学习，有序、有效的提升了公司员工的整体素质，为实现组织目标与员工个人职业发展目标双赢共进奠定了坚实的基础。另外，公司还建立了《内部讲师制度》，有效开发、利用公司内部资源，为公司的知识管理和学习型组织的建立奠定了基础。

### (3) 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内没有需要公司承担费用的离退休职工人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
杨涛	无变动	董事、副总经理	150,000	-	150,000
罗世花	无变动	董事	120,000	144,000	264,000
余达洲	无变动	董事	160,000	260,000	420,000
程元	无变动	监事	100,000	50,000	150,000
康翠玲	无变动	监事会主席	240,000	80,000	320,000
刘潘桃	无变动	监事	28,000	22,000	50,000
何丽容	无变动	董事会秘书	66,000	54,000	120,000
汤桂霞	无变动	财务负责人	-	40,000	40,000
陈智华	无变动	项目经理	55,000	10,000	65,000
张天振	无变动	研发工程师	-	10,000	10,000
邱智鹏	无变动	项目工程师	-	30,000	30,000
周强	无变动	生产部项目主管	-	10,000	10,000
夏广锋	无变动	品质主管	-	30,000	30,000

邹胜华	无变动	人力资源副经理	-	30,000	30,000
陈万碧	无变动	生产部项目主管	-	10,000	10,000
曾宇辉	无变动	销售经理	-	100,000	100,000
李晓娟	无变动	营销中心业务员	-	25,000	25,000
魏成蕾	新增	品质经理	-	40,000	40,000
黄建荣	新增	仓库主管	-	10,000	10,000
雷克和	新增	项目工程师	-	20,000	20,000
叶惠	新增	财务主管	-	10,000	10,000
何燕霞	无变动	子公司运营管理部经理	-	20,000	20,000
付维	无变动	销售工程师	-	25,000	25,000
严小平	无变动	生产部项目主管	100,000	-	100,000
饶艳庄	无变动	生产项目经理	55,000	-	55,000
陈俏岳	无变动	研发结构工程师	45,000	-	45,000
凌杰文	无变动	研发部主任工程师	45,000	-45,000	-
张雪玲	无变动	生产部项目主管	20,000	-20,000	-
夏贤冲	无变动	项目工程师	10,000	-	10,000
王秀方	无变动	生产部项目主管	10,000	-	10,000
严江荣	无变动	研发副经理	-	-	-
黄光华	无变动	子公司工程师	-	-	-
梁智	无变动	子公司工程师	-	-	-
严铭安	无变动	子公司工程师	-	-	-

#### 核心员工的变动情况

2025年3月24日，公司第五届董事会第三次会议审议通过了《关于公司核心员工提名的议案》，提名魏成蕾、叶惠、雷克和、黄建荣共4人为公司核心员工。2025年3月26日至2025年4月3日，公司将董事会提名的4名核心员工名单向全体员工公示并征求意见。公示期满，公司全体员工均未对提名上述4名员工为公司核心员工提出异议。2025年4月7日，公司召开第五届监事会第五次会议，监事会经过充分听取公示意见，对董事会提名的核心员工进行了核查并发表明确意见，同意认定董事会提名的4名员工为公司核心员工。2025年5月16日公司2024年年度股东大会，同意认定上述4名员工为公司核心员工。

### 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
内部监督机构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

公司建立了较为完善的治理机制，并能严格按照相关的制度、规则等执行：

(1) 公司依法建立健全了股东会、董事会、监事会制度，制定了规范的股东会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则、总经理工作细则，对三会的职权、议事规则、召开程序、提案、表决程序等都作了相关规定。报告期内，为提高公司治理水平，结合公司实际情况，公司修订了各项制度：《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》。

(2) 公司章程明确了“公司应按照公司章程的规定，最大限度维护公司股东对公司必要事务的知情权、参与权、表决权和质询权”，规范了关联交易、关联担保等行为，建立了相应的表决回避机制，防止大股东、控股股东或实际控制人及其关联方占用公司资金情况的发生。

(3) 公司已建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括《年度报告重大差错责任追究制度》、《信息披露事务管理制度》、《财务管理规定》、《采购和付款管理制度》、《销售和收款管理制度》、《产品生产与存货管理制度》、《研发中心管理制度》、《质量手册》等。

(4) 公司重要决策能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议，公司股东、董事、监事及高级管理人员均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。公司不存在为其他企业提供担保的情况。

公司董事会认为，公司现有治理机制的建立和执行能为股东提供合适的保护，并能保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

#### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会独立运作，在报告期内的监督活动中未发现公司存在大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均已完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### (1) 业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

#### (2) 资产完整情况

公司具有独立完整的资产结构，完整拥有专利、商标等知识产权。报告期内，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方，公司对所有资产有完全的控制支配权。

#### (3) 机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

#### (4) 人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

#### (5) 财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并得到有

效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据自身发展情况，不断更新和完善相关制度，确保公司稳健发展。

#### 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	大华审字[2026] 0011002573 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 7 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	何晶晶 2 年	郁聪 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	16 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元	

### 审 计 报 告

大华审字[2026] 0011002573号

佛山市川东磁电股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了佛山市川东磁电股份有限公司(以下简称川东磁电公司)财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了川东磁电公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于川东磁电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 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。

我们确定收入确认是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

### 1. 事项描述

川东磁电公司收入确认会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注三、（二十九）及附注五、注释 32。

川东磁电公司 2025 年度营业收入发生额为人民币 27,398.42 万元。由于收入是川东磁电公司的关键绩效指标之一，也是重要的财务指标之一，其收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于收入的确认所实施的重要审计程序包括：

（1）评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试，测试关键控制措施运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价川东磁电公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）在本年发生的收入交易中选取样本，获取相关销售合同、发票、出库单、运输单、客户签收单等支持性文件，并进行核对，评价相关收入确认是否符合川东磁电公司的会计政策，是否及时、准确；

（4）对收入和成本执行分析程序，包括：按月度对本期和上期毛利率进行比较分析；主要产品当期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

（5）对主要客户的应收款项、销售额等信息实施函证程序，通过函证确认相关交易信息的真实性；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，核对销售合同、发票、出库单、运输单、客户签收单及对账单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）对主要客户回款进行测试。

### 四、 其他信息

川东磁电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 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

川东磁电公司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，川东磁电公司管理层负责评估川东磁电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算川东磁电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督川东磁电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：

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对川东磁电公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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川东磁电公司不能持续经营。

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

6. 就川东磁电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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定向治理层提供声明，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

何晶晶

中国·北京

中国注册会计师：

郁 聪

二〇二六年四月七日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注五注释 1	42,979,766.39	7,379,702.69
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	附注五注释 2	23,147,849.14	32,340,103.19
应收账款	附注五注释 3	79,822,449.89	85,292,091.94
应收款项融资	附注五注释 4	44,959,206.89	32,652,704.36
预付款项	附注五注释 5	1,035,159.88	1,151,789.59
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五注释 6	9,763,691.33	871,204.38
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	附注五注释 7	49,765,657.56	43,442,037.49
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五注释 8	72,740.11	745,376.19
<b>流动资产合计</b>		251,546,521.19	203,875,009.83
<b>非流动资产：</b>			
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	附注五注释 9	5,129,381.48	10,000,799.37
固定资产	附注五注释 10	105,265,623.41	112,202,705.47
在建工程	附注五注释 11	651,700.05	745,134.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注五注释 12	17,111,893.34	18,282,053.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	附注五注释 13	3,717,599.46	1,582,787.00
递延所得税资产	附注五注释 14	2,714,865.42	1,744,021.34
其他非流动资产	附注五注释 15	1,660,079.45	1,222,794.66
<b>非流动资产合计</b>		136,251,142.61	145,780,295.66
<b>资产总计</b>		387,797,663.80	349,655,305.49
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注五注释 17	13,575,289.82	27,107,594.58
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	附注五注释 18	33,618,257.39	31,480,483.05
预收款项	附注五注释 19		513,000.00
合同负债	附注五注释 20	1,811,244.72	1,949,638.80
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	附注五注释 21	6,361,766.91	6,634,109.88
应交税费	附注五注释 22	9,673,667.85	4,939,720.18
其他应付款	附注五注释 23	3,087,099.32	3,332,021.10
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	附注五注释 23		1,532,862.67
其他流动负债	附注五注释 24	10,403,220.65	15,822,718.08
<b>流动负债合计</b>		<b>78,530,546.66</b>	<b>93,312,148.34</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	附注五注释 26		7,812,875.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五注释 27	4,277,870.58	5,487,819.87
递延所得税负债	附注五注释 14		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,277,870.58</b>	<b>13,300,694.87</b>
<b>负债合计</b>		<b>82,808,417.24</b>	<b>106,612,843.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	附注五注释 28	56,910,000.00	55,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五注释 29	12,079,287.91	9,658,809.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五注释 30	25,600,284.12	19,655,679.91
一般风险准备			
未分配利润	附注五注释 31	210,399,674.53	142,691,764.19
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		<b>304,989,246.56</b>	<b>227,886,253.71</b>

少数股东权益			15,156,208.57
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		304,989,246.56	243,042,462.28
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		387,797,663.80	349,655,305.49

法定代表人：何华娟

主管会计工作负责人：汤桂霞

会计机构负责人：汤桂霞

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		41,043,867.81	5,390,056.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		22,914,993.23	31,802,549.26
应收账款	附注十六注释 1	76,860,246.29	80,470,729.93
应收款项融资		44,536,007.49	31,660,419.32
预付款项		803,553.81	755,314.65
其他应收款	附注十六注释 2	11,141,156.42	2,394,730.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,840,591.68	40,580,299.08
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,190.21
<b>流动资产合计</b>		<b>245,140,416.73</b>	<b>193,056,288.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十六注释 3	16,000,000.00	31,313,200.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		15,692,147.81	17,322,486.26
固定资产		92,610,836.32	95,479,049.29
在建工程		651,700.05	745,134.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产		17,235,110.96	18,430,701.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,672,665.04	1,503,674.76
递延所得税资产		2,520,245.64	1,293,555.95
其他非流动资产		1,660,079.45	1,222,794.66
<b>非流动资产合计</b>		<b>150,042,785.27</b>	<b>167,310,596.85</b>
<b>资产总计</b>		<b>395,183,202.00</b>	<b>360,366,885.67</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		13,575,289.82	27,107,594.58
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		47,188,579.10	42,786,218.28
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,670,226.09	5,905,655.34
应交税费		9,553,706.92	4,327,885.93
其他应付款		2,884,782.83	3,453,467.76
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,981,388.27	6,765,498.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			1,532,862.67
其他流动负债		11,075,339.31	16,448,779.87
<b>流动负债合计</b>		<b>96,929,312.34</b>	<b>108,327,963.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			7,812,875.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,210,850.92	5,197,529.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,210,850.92</b>	<b>13,010,404.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>101,140,163.26</b>	<b>121,338,367.30</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本		56,910,000.00	55,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,079,287.91	9,158,809.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,600,284.12	19,655,679.91
一般风险准备			
未分配利润		199,453,466.71	154,334,028.85
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>294,043,038.74</b>	<b>239,028,518.37</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>395,183,202.00</b>	<b>360,366,885.67</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	附注五注释 32	273,984,185.78	258,986,026.43
其中：营业收入	附注五注释 32	273,984,185.78	258,986,026.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		230,125,030.28	224,640,816.05
其中：营业成本	附注五注释 32	181,651,401.63	171,994,751.39
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	附注五注释 33	2,943,465.52	3,010,660.56
销售费用	附注五注释 34	9,721,831.13	9,163,033.68
管理费用	附注五注释 35	22,264,825.90	24,071,981.85
研发费用	附注五注释 36	12,986,757.23	15,401,684.44
财务费用	附注五注释 37	556,748.87	998,704.13
其中：利息费用	附注五注释 37	595,120.67	942,113.26
利息收入	附注五注释 37	74,730.15	103,996.89
加：其他收益	附注五注释 38	2,603,910.00	2,709,257.80

投资收益（损失以“-”号填列）	附注五注释 39	48,987,326.63	-515,752.53
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）	附注五注释 40	-402,149.71	-109,212.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五注释 41	-3,587,596.02	-5,032,667.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五注释 42	-254,731.66	-25,508.03
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		91,205,914.74	31,371,328.24
加：营业外收入	附注五注释 43	266,361.97	193,423.92
减：营业外支出	附注五注释 44	305,943.22	480,565.18
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		91,166,333.49	31,084,186.98
减：所得税费用	附注五注释 45	9,699,581.04	6,992,717.54
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		81,466,752.45	24,091,469.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,466,752.45	24,091,469.44
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-567,762.10	156,208.57
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		82,034,514.55	23,935,260.87
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		81,466,752.45	24,091,469.44
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		82,034,514.55	23,935,260.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-567,762.10	156,208.57
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.46	0.43
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.46	0.43

法定代表人：何华娟

主管会计工作负责人：汤桂霞

会计机构负责人：汤桂霞

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	附注十六注释 4	278,394,776.11	264,426,221.75
减：营业成本	附注十六注释 4	191,871,698.18	187,861,617.35
税金及附加		2,759,573.31	2,817,121.47
销售费用		9,561,921.49	8,848,074.94
管理费用		18,864,448.78	19,254,914.36
研发费用		10,337,611.82	12,690,836.82
财务费用		551,270.82	1,010,722.97
其中：利息费用		216,201.20	942,113.26
利息收入		57,308.80	88,276.72
加：其他收益		2,221,012.89	2,133,293.81
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十六注释 5	26,968,875.65	-104,562.53
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）		-503,340.05	-53,413.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,358,737.47	-2,666,033.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-199,427.66	14,079,903.23
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		69,576,635.07	45,332,122.01

加：营业外收入		177,899.29	148,807.41
减：营业外支出		305,430.27	425,981.50
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>69,449,104.09</b>	<b>45,054,947.92</b>
减：所得税费用		10,003,062.02	6,092,965.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>59,446,042.07</b>	<b>38,961,981.96</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		59,446,042.07	38,961,981.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>59,446,042.07</b>	<b>38,961,981.96</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		241,962,915.79	209,648,844.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			

保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	附注五注释 46	724,517.95	1,439,107.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		242,687,433.74	211,087,951.39
购买商品、接受劳务支付的现金		101,447,595.05	85,790,462.66
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		54,197,373.19	49,102,681.76
支付的各项税费		22,133,863.62	20,983,512.68
支付其他与经营活动有关的现金	附注五注释 46	20,920,314.51	21,347,162.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		198,699,146.37	177,223,819.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		43,988,287.37	33,864,131.69
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		51,034,105.65	
取得投资收益收到的现金		18,809.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		368,153.85	163,702.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		31,401,001.81	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		82,822,070.74	163,702.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,645,537.90	9,663,163.38
投资支付的现金		51,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		61,645,537.90	9,663,163.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		21,176,532.84	-9,499,461.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,068,500.00	

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		5,600,000.00	28,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五注释 46	12,023,446.22	20,588,810.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,691,946.22	48,688,810.00
偿还债务支付的现金		41,436,125.00	64,982,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,682,696.53	5,008,195.61
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	附注五注释 46	125,103.00	1,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		50,243,924.53	70,990,695.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-28,551,978.31	-22,301,885.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-12,778.20	-71,697.32
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		36,600,063.70	1,991,087.38
加：期初现金及现金等价物余额		6,379,702.69	4,388,615.31
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		42,979,766.39	6,379,702.69

法定代表人：何华娟

主管会计工作负责人：汤桂霞

会计机构负责人：汤桂霞

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		244,245,699.84	210,364,086.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		898,492.99	2,681,096.57
<b>经营活动现金流入小计</b>		245,144,192.83	213,045,183.40
购买商品、接受劳务支付的现金		121,813,885.89	95,768,577.63
支付给职工以及为职工支付的现金		47,778,382.45	43,533,275.20
支付的各项税费		20,516,522.12	19,225,090.87
支付其他与经营活动有关的现金		18,966,988.61	19,447,943.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		209,075,779.07	177,974,886.91
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		36,068,413.76	35,070,296.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		83,364,105.65	
取得投资收益收到的现金		18,809.43	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		268,484.35	163,702.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>		83,651,399.43	163,702.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,477,798.70	9,720,533.38
投资支付的现金		51,000,000.00	3,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		61,477,798.70	13,220,533.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		22,173,600.73	-13,056,831.38
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		4,068,500.00	
取得借款收到的现金		5,600,000.00	28,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,668,500.00	30,100,000.00
偿还债务支付的现金		22,436,125.00	44,982,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,682,696.53	5,008,195.61
支付其他与筹资活动有关的现金		125,103.00	1,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		31,243,924.53	50,990,695.61
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-21,575,424.53	-20,890,695.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-12,778.20	-71,697.32
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		36,653,811.76	1,051,072.18
加：期初现金及现金等价物余额		4,390,056.05	3,338,983.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		41,043,867.81	4,390,056.05

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	55,880,000.00				9,658,809.61				19,655,679.91		142,691,764.19	15,156,208.57	243,042,462.28
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	55,880,000.00				9,658,809.61				19,655,679.91		142,691,764.19	15,156,208.57	243,042,462.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,030,000.00				2,420,478.30				5,944,604.21		67,707,910.34	-15,156,208.57	61,946,784.28
（一）综合收益总额											82,034,514.55	-567,762.10	81,466,752.45
（二）所有者投入和减少资本	1,030,000.00				2,420,478.30							-14,588,446.47	-11,137,968.17
1. 股东投入的普通股	1,030,000.00				2,920,478.30								3,950,478.30
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				-500,000.00							-14,588,446.47	-15,088,446.47
(三) 利润分配							5,944,604.21	-14,326,604.21				-8,382,000.00
1. 提取盈余公积							5,944,604.21	-5,944,604.21				
2. 提取一般风险准备								-8,382,000.00				-8,382,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	56,910,000.00			12,079,287.91			25,600,284.12	210,399,674.53				304,989,246.56

项目	2024 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	55,880,000.00				9,658,809.61				15,759,481.71		126,564,301.52	15,000,000.00	222,862,592.84
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	55,880,000.00				9,658,809.61				15,759,481.71		126,564,301.52	15,000,000.00	222,862,592.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								3,896,198.20		16,127,462.67	156,208.57	20,179,869.44	
（一）综合收益总额										23,935,260.87	156,208.57	24,091,469.44	
（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								3,896,198.20		-7,807,798.20			-3,911,600.00

1. 提取盈余公积								3,896,198.20		-3,896,198.20		
2. 提取一般风险准备										-3,911,600.00		-3,911,600.00
3. 对所有者（或股东）的分配												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	55,880,000.00				9,658,809.61			19,655,679.91		142,691,764.19	15,156,208.57	243,042,462.28

法定代表人：何华娟

主管会计工作负责人：汤桂霞

会计机构负责人：汤桂霞

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	55,880,000.00				9,158,809.61				19,655,679.91		154,334,028.85	239,028,518.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,880,000.00				9,158,809.61				19,655,679.91		154,334,028.85	239,028,518.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,030,000.00				2,920,478.30				5,944,604.21		45,119,437.86	55,014,520.37
（一）综合收益总额											59,446,042.07	59,446,042.07
（二）所有者投入和减少资本	1,030,000.00				2,920,478.30							3,950,478.30
1. 股东投入的普通股	1,030,000.00				2,920,478.30							3,950,478.30
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									5,944,604.21		-14,326,604.21	-8,382,000.00
1. 提取盈余公积									5,944,604.21		-5,944,604.21	

2. 提取一般风险准备											-8,382,000.00	-8,382,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>56,910,000.00</b>				<b>12,079,287.91</b>				<b>25,600,284.12</b>		<b>199,453,466.71</b>	<b>294,043,038.74</b>

项目	2024 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	永续	其								

		先 股	债	他								
一、上年期末余额	55,880,000.00				9,158,809.61				15,759,481.71		123,179,845.09	203,978,136.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,880,000.00				9,158,809.61				15,759,481.71		123,179,845.09	203,978,136.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,896,198.20		31,154,183.76	35,050,381.96
（一）综合收益总额											38,961,981.96	38,961,981.96
（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									3,896,198.20		-7,807,798.20	-3,911,600.00
1. 提取盈余公积									3,896,198.20		-3,896,198.20	
2. 提取一般风险准备											-3,911,600.00	-3,911,600.00
3. 对所有者（或股东）的分配												
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>55,880,000.00</b>			<b>9,158,809.61</b>				<b>19,655,679.91</b>		<b>154,334,028.85</b>	<b>239,028,518.37</b>	

# 佛山市川东磁电股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

佛山市川东磁电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由佛山市川东热敏磁电有限公司整体变更的股份有限公司，以至 2011 年 4 月 30 日止佛山市川东热敏磁电有限公司的净资产 52,707,073.76 元为基数，折为股本总额 3,800 万股（每股面值 1.00 元），溢价部分 14,707,073.76 元计入资本公积。公司于 2011 年 10 月 11 日在佛山市工商行政管理局办理了工商变更登记手续，现持有统一社会信用代码为 914406007375904397 的营业执照。

2012 年 9 月 25 日，本公司第二次临时股东大会决议审议通过《佛山市川东磁电股份有限公司资本公积转增资本议案》，按每 10 股转增 3.863 股的比例，以资本公积向全体股东转增 1,468 万股，每股面值 1.00 元，合计增加股本 1,468.00 万元。转增后，公司股本由 3,800 万股增加至 5,268 万股，公司注册资本增加至 5,268.00 万元。

本公司股票挂牌公开转让申请已经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意，本公司股票于 2014 年 12 月 9 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：川东磁电，股票代码 831433。

2022 年 4 月 11 日，本公司第一次临时股东大会审议通过《关于公司 2022 年第一次股票定向发行说明书（自办发行）的议案》等与股票发行相关的议案，拟发行股份数量不超过 320 万股，每股价格为人民币 3.92 元，预计发行募集资金总额不超过 1,254.40 万元，募集资金用途为补充流动资金。2022 年 5 月 6 日（认购截止日），公司实际募集资金 1,254.40 万元。本次定向发行新增股份于 2022 年 5 月 26 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。本次增资后，公司股本由 5,268 万股增加至 5,588 万股，公司注册资本增加至 5,588.00 万元。

2022 年 6 月 15 日，公司进入新三板创新层。公司法定代表人：何华娟；住所：佛山市高明区杨和镇沧江工业园和顺路 372 号。

2025 年 6 月 13 日，本公司第一次临时股东会会议审议通过《关于公司 2025 年第一次股票定向发行说明书（自办发行）的议案》等与股票发行相关的议案，并获取了全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转函[2025]926 号《关于同意佛山市川东磁电股份有限公司股票定向发行的函》，本公司按每股 3.95 元价格向罗世花、余达洲等共计 22 名自然人定向发行股票募集资金，发行数量不超过 103 万股，募集资金总额不超过 406.85 万元。本次增资后，公司股本由 5,588 万股增加至 5,691 万股，公司注册资本增加至 5,691 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司股本总数为 5,691 万股，实收资本为 5,691 万元，公司实际控制人为颜天宝、何华娟、颜陶。

## （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造行业，主要产品和服务为制造、销售：电子元器件和组件，电子产品及配件，家用电器及配件，汽车零部件及配件，传感器，磁性材料及器件，磁应用成套机械装备和机组，磁电器产品，工业电器及温敏电子元件，五金件及弹簧加工制造，塑料制品；技术咨询和技术服务；货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

## （三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

## （四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 7 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二） 持续经营

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

### （三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### （一） 具体会计政策和会计估计提示

1. 本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、十五）、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、十二）、其他应收款坏账准备计提的方法（附注三、十四）、投资性房地产的计量模式（附注三、十七）、固定资产折旧（附注三、十八）、无形资产摊销（附注三、二十二）、收入的确认时点（附注三、二十九）等。

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会

计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准则计提。述管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。应描述管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

## (二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。会计期间自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以【12 个月】作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	金额大于 100 万元
重要的在建工程	金额占合并财务报表总资产的 2%以上

## (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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

#### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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

综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **(十) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资

产。

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(4) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务

时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被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金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流

量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验计提预期信用损失
商业承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率

#### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、(十) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	根据业务性质，包括应收公司合并财务报表范围内关联方款项等	参考历史损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定整个存续期的预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征。本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失对照表，计算预期信用损失

### (十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三、（十）。

### (十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	根据业务性质，包括应收公司合并财务报表范围内关联方款项等	参考历史损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，确定整个存续期的预期信用损失
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征。本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

### (十五) 存货

#### 1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 存货类别

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

## (2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

## (3) 存货的盘存制度

存货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) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

## 2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

## (十六) 长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1） 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （十七） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50		2.00
房屋建筑物	17-20	3.00	4.85-5.71

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十三）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十八) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
运输设备	年限平均法	4	3.00	24.25
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
电子设备	年限平均法	3	3.00	32.33

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

### （3） 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十三)长期资产减值。

### （4） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十九） 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十三)长期资产减值。

## （二十） 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2） 借款费用已经发生；

（3） 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数按年初期末简单平均乘以所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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十一） 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件和自创软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1） 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	依据产权证书所载年限
外购软件	2	按预计使用年限
自创软件（发明专利）	20	法律有规定的从法律
自创软件（其他专利权、非专利技术）	10	法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十三)长期资产减值。

**3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

内部研究开发支出的资本化时点：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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

**(二十三) 长期资产减值**

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十四） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
装修工程费用	3-5	装修工程费用
简易设施	5	简易设施
技术服务费	按合同受益期限	技术服务费

## （二十五） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十六） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本

养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十七) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (二十八) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## (二十九) 收入

本公司的收入主要来源于磁电元器件商品销售。

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

磁电元器件商品销售业务：

公司销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司将产品交付给客户并由客户确认交付数量或领用数量、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

### （三十） 合同成本

#### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产:

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

#### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### （三十一） 政府补助

#### 1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助,公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助,相关判断依据说明详见附注五之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用总额法一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### (三十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂

时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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。

### (三十三) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### 1. 租赁合同的分拆

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

#### 2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 3. 本公司作为承租人的会计处理

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

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在

租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、(二十一)和(二十八)。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

### (三十四) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）	(1)

(1) 执行关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知对本公司的影响

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

### 四、 税项

#### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13
	提供不动产租赁服务的简易计税方法	5
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育费附加	实缴流转税税额	2、1
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2
	租金收入为纳税基准	12

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率 (%)
本公司	15
佛山市程显科技有限公司（以下简称“佛山程显”）	20
上海川东热敏磁电有限公司（以下简称“上海川东”）	20
达仁智能科技（佛山）有限公司（以下简称“达仁智能”）	15

#### (二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2023 年 12 月 28 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR202344005218，有效期三年。根据国家对于高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15%的企业所得税税率征收企业所得税，本公司 2025 年度企业所得税按 15%的优惠税

率执行。

达仁智能科技（佛山）有限公司于 2024 年 11 月 19 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202444002182。根据国家对企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15% 的企业所得税税率征收企业所得税，本公司子公司达仁智能 2025 年度企业所得税按 15% 的优惠税率执行。

根据财政部、税务总局发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局发布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司子公司佛山市程显、上海川东符合小型微利企业条件适用以上税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,735.98	6,610.21
银行存款	42,976,030.41	6,373,092.48
其他货币资金	-	1,000,000.00
合计	42,979,766.39	7,379,702.69

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金	-	1,000,000.00

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,851,346.33	10,039,510.21
商业承兑汇票	14,296,502.81	22,300,592.98
合计	23,147,849.14	32,340,103.19

于 2025 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

## 2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

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	-	3,440,476.98
商业承兑汇票	-	6,727,281.85
合计	-	10,167,758.83

## 注释3. 应收账款

## 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	83,778,410.56	89,504,855.84
1—2 年	280,290.94	100,767.91
2—3 年	17,454.20	363,729.14
3 年以上	1,242,851.58	1,796,008.38
小计	85,319,007.28	91,765,361.27
减：坏账准备	5,496,557.39	6,473,269.33
合计	79,822,449.89	85,292,091.94

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	0.01	10,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	85,309,007.28	99.99	5,486,557.39	6.43	79,822,449.89
其中：关联方组合	-	0.00	-	0.00	-
账龄分析法组合	85,309,007.28	99.99	5,486,557.39	6.43	79,822,449.89
合计	85,319,007.28	100.00	5,496,557.39	6.44	79,822,449.89

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,000.00	0.01	10,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	91,755,361.27	99.99	6,463,269.33	7.04	85,292,091.94
其中：关联方组合	-	0.00	-	0.00	-
账龄分析法组合	91,755,361.27	99.99	6,463,269.33	7.04	85,292,091.94
合计	91,765,361.27	100.00	6,473,269.33	7.05	85,292,091.94

## 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由

中山市乐邦生活电器有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
---------------	-----------	-----------	--------	--------

## 按组合计提坏账准备

## 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	83,778,410.56	4,188,920.52	5.00
1-2年	280,290.94	56,058.19	20.00
2-3年	17,454.20	8,727.10	50.00
3年以上	1,232,851.58	1,232,851.58	100.00
合计	85,309,007.28	5,486,557.39	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,463,269.33	-166,500.29	-	810,211.65	-	5,486,557.39
其中：关联方组合	-	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	6,463,269.33	-166,500.29	-	810,211.65	-	5,486,557.39
合计	6,473,269.33	-166,500.29	-	810,211.65	-	5,496,557.39

## 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	810,211.65

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
吴江格林金属材料有限公司	货款	699,753.80	无法收回	董事长审批	否

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	27,985,932.90	32.80	1,399,296.65

**注释4. 应收款项融资****1. 应收款项融资分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	16,549,137.88	11,772,276.96
美易单	13,460,352.29	16,611,657.08
信小贝	10,648,810.41	-
融单	2,764,575.42	2,195,486.35
金单	1,536,330.89	2,064,923.35
云信		8,360.62
合计	44,959,206.89	32,652,704.36

**2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据**

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	6,422,861.19	-
美易单	14,082,405.80	-
合计	20,505,266.99	-

**注释5. 预付款项****1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	908,191.96	87.73	908,922.92	78.92
1至2年	21,920.42	2.12	185,231.83	16.08
2至3年	80,913.50	7.82	34,785.00	3.02
3年以上	24,134.00	2.33	22,849.84	1.98
合计	1,035,159.88	100.00	1,151,789.59	100.00

**2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	369,170.42	35.66

**注释6. 其他应收款****1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,264,687.99	811,811.03
1-2年	14,300.00	137.90
2-3年	137.90	166,444.48
3年以上	166,444.48	56,610.67
小计	10,445,570.37	1,035,004.08
减：坏账准备	681,879.04	163,799.70
合计	9,763,691.33	871,204.38

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
股权转让款	10,000,000.00	-
资产处置款	16,485.30	550,854.73
暂借款	254,516.19	255,604.30
维修基金	163,347.96	163,347.96
往来款	-	52,562.67
应收租赁款	-	6,000.00
押金及其他	11,220.92	6,634.42
小计	10,445,570.37	1,035,004.08
减：坏账准备	681,879.04	163,799.70
合计	9,763,691.33	871,204.38

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	0.00	-	0.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,445,570.37	100.00	681,879.04	6.53	9,763,691.33
其中：关联方组合	-	0.00	-	0.00	-
账龄分析法组合	10,445,570.37	100.00	681,879.04	6.53	9,763,691.33
合计	10,445,570.37	100.00	681,879.04	6.53	9,763,691.33

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	0.00	-	0.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,035,004.08	100.00	163,799.70	15.83	871,204.38
其中：关联方组合	-	0.00	-	0.00	-
账龄分析法组合	1,035,004.08	100.00	163,799.70	15.83	871,204.38
合计	1,035,004.08	100.00	163,799.70	15.83	871,204.38

## 按组合计提坏账准备

## 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,264,687.99	513,234.40	5.00
1—2 年	14,300.00	2,145.00	15.00
2—3 年	137.90	55.16	40.00
3 年以上	166,444.48	166,444.48	100.00
合计	10,445,570.37	681,879.04	

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初余额	107,189.03	56,610.67	-	163,799.70
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-50,570.67	50,570.67	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	408,245.53	160,404.48	-	568,650.01
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	50,570.67	50,570.67
其他变动	-	-	-	-
期末余额	515,434.56	166,444.48	-	681,879.04

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	163,799.70	568,650.01	-	50,570.67	-	681,879.04
其中：关联方组合	-	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	163,799.70	568,650.01	-	50,570.67	-	681,879.04
合计	163,799.70	568,650.01	-	50,570.67	-	681,879.04

## 5. 公司本期实际核销的其他应收款。

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	50,570.67

## 6. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 期末账面余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
------	------	--------	----	----------------------------	--------------

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 期末账面余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海大宫新材料有限公司	股权转让款	10,000,000.00	1 年以内	95.73	500,000.00
禅城区华南电源创新科技园	维修基金	163,347.96	3 年以上	1.56	163,347.96
佛山市海和美科技有限公司	资产处置款	15,800.00	1 年以内、1-2 年	0.15	2,220.00
杭州九阳小家电有限公司	押金及其他	4,950.00	1 年以内	0.05	247.50
杭州办事处房东--杨金珍	押金及其他	3,634.42	2-3 年、3 年以上	0.03	3,551.68
合计		10,187,732.38		97.52	669,367.14

## 注释7. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,801,841.57	6,387,583.78	19,414,257.79	22,723,847.10	6,241,311.54	16,482,535.56
在产品	1,831,513.80	-	1,831,513.80	2,053,456.66	-	2,053,456.66
库存商品	16,670,102.68	3,108,734.31	13,561,368.37	15,144,664.75	1,739,236.67	13,405,428.08
发出商品	10,270,599.81	486,292.99	9,784,306.82	8,142,844.30	201,286.46	7,941,557.84
委托加工物资	1,045,886.47	-	1,045,886.47	545,653.80	-	545,653.80
周转材料	1,390,975.61	-	1,390,975.61	1,246,563.67	-	1,246,563.67
自制半成品	3,675,399.13	938,050.43	2,737,348.70	3,403,379.58	1,636,537.70	1,766,841.88
合计	60,686,319.07	10,920,661.51	49,765,657.56	53,260,409.86	9,818,372.37	43,442,037.49

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	6,241,311.54	1,315,108.40	-	-	1,168,836.16	-	6,387,583.78
库存商品	1,739,236.67	1,632,655.10	-	-	263,157.46	-	3,108,734.31
发出商品	201,286.46	434,833.76	-	-	149,827.23	-	486,292.99
自制半成品	1,636,537.70	204,998.76	-	-	903,486.03	-	938,050.43
合计	9,818,372.37	3,587,596.02	-	-	2,485,306.88	-	10,920,661.51

存货跌价准备说明：

可变现净值的确定依据详见附注三、（十五）2.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法。本期转销的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货销售或领用。

### 注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	6,582.13	745,376.19
所得税预缴税额	66,157.98	-
合计	72,740.11	745,376.19

**注释9. 投资性房地产**

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	21,614,615.09	3,902,613.01	25,517,228.10
2. 本期增加金额	1,295,968.74	49,583.48	1,345,552.22
固定资产/无形资产转入	1,295,968.74	49,583.48	1,345,552.22
3. 本期减少金额	11,516,935.79	3,296,368.51	14,813,304.30
处置子公司	10,703,907.85	3,220,000.00	13,923,907.85
转入固定资产/无形资产	813,027.94	76,368.51	889,396.45
4. 期末余额	11,393,648.04	655,827.98	12,049,476.02
二、累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	14,101,036.32	1,415,392.41	15,516,428.73
2. 本期增加金额	1,694,440.75	85,746.06	1,780,186.81
本期计提	987,514.32	66,605.38	1,054,119.70
固定资产/无形资产转入	706,926.43	19,140.68	726,067.11
3. 本期减少金额	9,143,018.21	1,233,502.79	10,376,521.00
处置子公司	8,485,588.10	1,204,022.30	9,689,610.40
转入固定资产/无形资产	657,430.11	29,480.49	686,910.60
4. 期末余额	6,652,458.86	267,635.68	6,920,094.54
三、账面价值			
1. 期末账面价值	4,741,189.18	388,192.30	5,129,381.48
2. 期初账面价值	7,513,578.77	2,487,220.60	10,000,799.37

**注释10. 固定资产**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	105,204,229.97	112,202,705.47
固定资产清理	61,393.44	
合计	105,265,623.41	112,202,705.47

**（一）固定资产****1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	100,757,815.03	2,442,263.95	48,781,779.21	4,175,988.33	156,157,846.52
2. 本期增加金额	1,221,765.80	110,033.79	5,283,462.90	361,095.17	6,976,357.66
购置	-	110,033.79	3,896,493.83	340,483.29	4,347,010.91
在建工程转入	408,737.86	-	1,386,969.07	20,611.88	1,816,318.81
投资性房地产转入	813,027.94	-	-	-	813,027.94
3. 本期减少金额	1,295,968.74	382,329.96	7,319,976.47	292,621.66	9,290,896.83
处置或报废	-	382,329.96	3,685,836.65	292,621.66	4,360,788.27

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	电子设备	合计
转入投资性房地产	1,295,968.74	-	-	-	1,295,968.74
转入在建工程	-	-	296,847.00	-	296,847.00
处置子公司	-	-	2,587,186.00	-	2,587,186.00
其他减少	-	-	750,106.82	-	750,106.82
4. 期末余额	100,683,612.09	2,169,967.78	46,745,265.64	4,244,461.84	153,843,307.35
<b>二、 累计折旧</b>					
1. 期初余额	16,975,187.25	1,910,858.12	21,541,981.61	2,996,424.86	43,424,451.84
2. 本期增加金额	5,378,399.68	197,145.33	3,940,709.81	677,869.65	10,194,124.47
本期计提	4,720,969.57	197,145.33	3,940,709.81	677,869.65	9,536,694.36
投资性房地产转入	657,430.11	-	-	-	657,430.11
3. 本期减少金额	706,926.43	268,607.06	3,916,583.56	277,348.47	5,169,465.52
处置或报废	-	268,607.06	2,803,970.87	277,348.47	3,349,926.40
转入投资性房地产	706,926.43	-	-	-	706,926.43
转入在建工程	-	-	287,941.60	-	287,941.60
处置子公司	-	-	311,899.26	-	311,899.26
其他减少	-	-	512,771.83	-	512,771.83
4. 期末余额	21,646,660.50	1,839,396.39	21,566,107.86	3,396,946.04	48,449,110.79
<b>三、 减值准备</b>					
1. 期初余额	-	-	530,689.21	-	530,689.21
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	340,722.62	-	340,722.62
处置或报废	-	-	340,722.62	-	340,722.62
4. 期末余额	-	-	189,966.59	-	189,966.59
<b>四、 账面价值</b>					
1. 期末账面价值	79,036,951.59	330,571.39	24,989,191.19	847,515.80	105,204,229.97
2. 期初账面价值	83,782,627.78	531,405.83	26,709,108.39	1,179,563.47	112,202,705.47

## 2. 公司期末暂时闲置的固定资产情况如下：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
电子设备	25,724.79	24,953.04	-	771.75
机器设备	2,616,832.69	1,357,470.62	410.60	1,258,951.47
合计	2,642,557.48	1,382,423.66	410.60	1,259,723.22

## 3. 公司期末无经营租赁租出的固定资产

## 4. 公司期末无未办妥产权证书的固定资产

### (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	61,393.44	

## 注释11. 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MES 系统	476,230.09	-	476,230.09	335,920.36	-	335,920.36
WMS 仓储管理系统	98,068.14	-	98,068.14	98,068.14	-	98,068.14
自制设备、模具工装	77,401.82	-	77,401.82	-	-	-
306.27 千瓦分布式光伏发电项目	-	-	-	280,981.65	-	280,981.65
工业互联工程	-	-	-	30,164.00	-	30,164.00
合计	651,700.05	-	651,700.05	745,134.15	-	745,134.15

**注释12. 无形资产**

项目	土地使用权	外购软件	自创软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	19,362,092.46	5,757,858.15	2,102,133.99	27,222,084.60
2. 本期增加金额	76,368.51	390,265.49	-	466,634.00
购置	-	390,265.49	-	390,265.49
投资性房地产转入	76,368.51	-	-	76,368.51
3. 本期减少金额	49,583.48	252,134.00	-	301,717.48
处置子公司	-	252,134.00	-	252,134.00
转入投资性房地产	49,583.48	-	-	49,583.48
4. 期末余额	19,388,877.49	5,895,989.64	2,102,133.99	27,387,001.12
二、累计摊销				
1. 期初余额	3,185,752.15	4,623,208.23	1,131,070.55	8,940,030.93
2. 本期增加金额	424,397.29	962,979.56	147,879.61	1,535,256.46
本期计提	394,916.80	962,979.56	147,879.61	1,505,775.97
投资性房地产转入	29,480.49	-	-	29,480.49
3. 本期减少金额	19,140.68	181,038.93	-	200,179.61
处置子公司	-	181,038.93	-	181,038.93
转入投资性房地产	19,140.68	-	-	19,140.68
4. 期末余额	3,591,008.76	5,405,148.86	1,278,950.16	10,275,107.78
三、账面价值				
1. 期末账面价值	15,797,868.73	490,840.78	823,183.83	17,111,893.34
2. 期初账面价值	16,176,340.31	1,134,649.92	971,063.44	18,282,053.67

注：无形资产抵押、质押情况详见本附注十三、(一)重要承诺事项。

**注释13. 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
装修工程费用	761,956.97	2,810,849.87	486,290.69	3,086,516.15
简易设施	820,830.03	87,455.97	277,202.69	631,083.31
合计	1,582,787.00	2,898,305.84	763,493.38	3,717,599.46

**注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债****1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	6,151,378.99	922,706.85	6,637,069.03	1,009,459.02
资产减值准备	8,941,641.28	1,341,246.19	8,180,074.76	1,227,011.22
内部交易未实现利润	741,926.80	111,289.02	2,264,298.20	339,644.73
政府补助	4,210,850.92	631,627.64	5,197,529.09	779,629.36
合计	20,045,797.99	3,006,869.70	22,278,971.08	3,355,744.33

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值高于计税基础的金额	1,946,695.20	292,004.28	2,346,651.01	351,997.64
列为不征税收入的政府补助	-	-	-	-
非货币性增资递延纳税	-	-	8,398,168.99	1,259,725.35
合计	1,946,695.20	292,004.28	10,744,820.00	1,611,722.99

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	292,004.28	2,714,865.42
递延所得税负债	292,004.28	-

## 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
应收款项坏账准备	27,057.44	-
资产减值准备	2,168,986.82	2,168,986.82
可抵扣亏损	8,573,513.52	5,656,011.89
合计	10,769,557.78	7,824,998.71

## 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	期末余额	期初余额
2026	-	-
2027	1,637,900.85	1,637,900.85
2028	1,243,767.60	1,210,235.03
2029	1,727,689.10	2,807,876.01
2030	3,964,155.97	-
合计	8,573,513.52	5,656,011.89

## 注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,660,079.45	-	1,660,079.45	1,222,794.66	-	1,222,794.66

**注释16. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	10,167,758.83	10,167,758.83	背书或贴现	期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据
固定资产	59,718,270.78	47,456,986.50	抵押	用于银行抵押借款
无形资产	7,601,352.50	6,562,500.99	抵押	用于银行抵押借款
合计	77,487,382.11	64,187,246.32		

续：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,000,000.00	1,000,000.00	保证金	信用证保证金
应收票据	15,569,265.02	15,569,265.02	背书或贴现	期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据
投资性房地产	25,517,228.10	10,000,799.37	抵押	用于银行抵押借款
固定资产	57,766,863.93	43,527,938.95	抵押	用于银行抵押借款
无形资产	9,136,254.13	7,143,516.31	抵押	用于银行抵押借款
合计	108,989,611.18	77,241,519.65		

**注释17. 短期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	600,000.00	8,100,000.00
银行承兑汇票贴现	-	-
未到期应付利息	527.09	7,594.58
应付国内信用证	12,974,762.73	19,000,000.00
合计	13,575,289.82	27,107,594.58

注：抵押且保证借款的抵押和担保情况详见本附注十三、(一)重要承诺事项。

**注释18. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付货款	32,594,196.48	29,394,618.55
应付设备款	240,114.57	246,854.30
应付工程款	783,946.34	1,839,010.20
合计	33,618,257.39	31,480,483.05

注：公司本期无账龄超过一年的重要应付账款。

**注释19. 预收款项**

项目	期末余额	期初余额
预收租金	-	513,000.00

**注释20. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,811,244.72	1,949,638.80

**注释21. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,533,263.16	49,300,325.91	49,635,822.16	6,197,766.91
离职后福利-设定提存计划	100,846.72	4,707,684.26	4,808,530.98	-
辞退福利	-	269,419.52	105,419.52	164,000.00
合计	6,634,109.88	54,277,429.69	54,549,772.66	6,361,766.91

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,533,263.16	43,211,382.25	43,546,878.50	6,197,766.91
职工福利费	-	4,043,670.89	4,043,670.89	-
社会保险费	-	1,660,088.08	1,660,088.08	-
其中：基本医疗保险费和生育保险费	-	1,455,500.85	1,455,500.85	-
工伤保险费	-	204,587.23	204,587.23	-
工会经费和职工教育经费	-	385,184.69	385,184.69	-
合计	6,533,263.16	49,300,325.91	49,635,822.16	6,197,766.91

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	100,846.72	4,478,706.59	4,579,553.31	-
失业保险费	-	228,977.67	228,977.67	-
合计	100,846.72	4,707,684.26	4,808,530.98	-

**注释22. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,398,631.88	1,274,198.05
企业所得税	7,858,826.77	3,405,303.94
个人所得税	24,766.46	25,261.27
城市维护建设税	94,481.07	89,275.11
房产税	185,419.00	11,239.10
土地使用税	-	3,810.75
教育费附加	40,463.66	38,290.73
地方教育费附加	27,022.82	25,527.16
印花税	44,056.19	66,814.07

合计	9,673,667.85	4,939,720.18
----	--------------	--------------

**注释23. 其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,862,004.50	1,935,530.00
预提费用	840,127.13	1,239,105.45
往来款及其他	384,967.69	157,385.65
合计	3,087,099.32	3,332,021.10

注：公司本期无账龄超过一年的重要其他应付账款。

**注释24. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	1,532,862.67

**注释25. 其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	235,461.82	253,453.06
未终止确认的应收票据	10,167,758.83	15,569,265.02
合计	10,403,220.65	15,822,718.08

**注释26. 长期借款**

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	-	5,000,000.00
保证借款	-	4,336,125.00
未到期应付利息	-	9,612.67
减：一年内到期的长期借款	-	1,532,862.67
合计	-	7,812,875.00

注：抵押情况详见本附注十三、(一)、重要承诺事项。

**注释27. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他变动	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	5,487,819.87	-	1,209,949.29	-	4,277,870.58	详见表 1

**1. 与资产相关政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	备注
面向物联网和智能制造的 MEMS 感知芯片、微系统集成电路和模组	5,007,095.65	-	796,244.73	-	4,210,850.92	与资产相关
佛山市高明区财政局 2017 年应用型客机研发及重大科技成果转化资金	290,290.78	-	223,271.12	-	67,019.66	与资产相关

佛山市高明区财政局 2015 年应用型科技研发资金	179,456.38	-	179,456.38	-	-	与资产相关
基于浮子和磁铁成形技术磁敏传感器研制及产业化	10,977.06	-	10,977.06	-	-	与资产相关
合计	5,487,819.87	-	1,209,949.29	-	4,277,870.58	

注：本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

### 注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,880,000.00	1,030,000.00	-	-	-	1,030,000.00	56,910,000.00

根据本公司 2025 年第一次临时股东会会议审议通过的《关于公司 2025 年第一次股票定向发行说明书（自办发行）的议案》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的股转函[2025]926 号《关于同意佛山市川东磁电股份有限公司股票定向发行的函》，本公司按每股 3.95 元价格向共计 22 名自然人定向发行股票募集资金，发行数量为 103 万股，募集资金总额为 406.85 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，川东磁电已收到 22 名认购对象缴纳的出资款 406.85 万元，其中新增股本合计人民币 103.00 万元，余额 303.85 万元计入资本公积-股本溢价。

### 注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,658,809.61	2,920,478.30	500,000.00	12,079,287.91

本期增加系定向增资形成的股本溢价。

本期减少系处置子公司上海川东所致

### 注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,514,008.21	5,944,604.21	-	25,458,612.42
任意盈余公积	141,671.70	-	-	141,671.70
合计	19,655,679.91	5,944,604.21	-	25,600,284.12

### 注释31. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	142,691,764.19	126,564,301.52
加：本期归属于母公司股东的净利润	82,034,514.55	23,935,260.87
减：提取法定盈余公积	5,944,604.21	3,896,198.20

应付普通股股利	8,382,000.00	3,911,600.00
期末未分配利润	210,399,674.53	142,691,764.19

**注释32. 营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	265,383,146.48	175,910,832.44	253,691,647.92	169,075,241.88
其他业务	8,601,039.30	5,740,569.19	5,294,378.51	2,919,509.51
合计	273,984,185.78	181,651,401.63	258,986,026.43	171,994,751.39

**注释33. 税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	913,117.80	955,506.50
教育费附加	652,757.28	683,195.36
房产税	1,099,235.02	1,093,096.55
土地使用税	78,516.06	82,326.81
印花税	199,816.80	196,528.56
环境保护税及其他	22.56	6.78
合计	2,943,465.52	3,010,660.56

**注释34. 销售费用**

项目	本期金额	上期金额
工资福利等	4,135,787.35	3,813,743.51
业务招待费	3,203,083.20	2,241,030.73
差旅费	920,458.30	811,761.98
展览费	96,765.38	527,534.32
广告宣传费	378,895.98	372,938.71
邮件快递费	27,495.57	90,689.48
委托出口代办费	146,701.67	147,259.54
租赁费	74,410.11	146,218.20
汽车费	95,640.85	129,561.13
其他	642,592.72	882,296.08
合计	9,721,831.13	9,163,033.68

**注释35. 管理费用**

项目	本期金额	上期金额
工资福利等	11,805,262.88	10,323,710.12
折旧费	3,062,823.83	4,277,849.62
物料消耗	675,050.46	1,968,936.51
无形资产摊销	1,262,138.15	1,636,804.07
修理（维护）费	938,963.47	1,240,325.20
中介服务费	815,078.13	924,693.98

业务招待费	857,184.51	697,211.93
差旅费	461,130.24	438,689.13
物业费	7,903.93	57,526.51
办公费及其他	2,379,290.30	2,506,234.78
合计	22,264,825.90	24,071,981.85

**注释36. 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
工资福利等	7,411,535.84	8,544,440.89
研制费	2,682,788.05	2,997,055.43
专利维护费	845,207.88	1,794,015.93
折旧费	1,158,768.87	1,022,754.04
咨询费	4,895.05	82,874.56
其他	883,561.54	960,543.59
合计	12,986,757.23	15,401,684.44

**注释37. 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	595,120.67	942,113.26
减：利息收入	74,730.15	103,996.89
汇兑损益	-33,634.80	71,697.32
银行手续费其他	69,993.15	88,890.44
合计	556,748.87	998,704.13

**注释38. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
政府补助	1,269,049.29	1,391,543.98
增值税加计扣除额	1,274,338.17	1,210,259.69
减免税款	54,600.00	100,750.00
个税手续费返还	5,922.54	6,704.13
合计	2,603,910.00	2,709,257.80

**2. 计入其他收益的政府补助**

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

**注释39. 投资收益****1. 投资收益明细情况**

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	49,211,804.76	-
交易性金融资产持有期间的投资收益	18,809.43	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,105.65	-
票据贴现费用	-100,839.43	-104,562.53

项目	本期金额	上期金额
信用证贴现费用	-176,553.78	-411,190.00
合计	48,987,326.63	-515,752.53

**注释40. 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-402,149.71	-109,212.33

**注释41. 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-3,587,596.02	-5,032,667.05

**注释42. 资产处置收益**

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-254,731.66	-25,508.03

**注释43. 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置废料收入	200,050.01	192,150.19	200,050.01
罚款净收入	4,050.00	800.00	4,050.00
其他	62,261.96	473.73	62,261.96
合计	266,361.97	193,423.92	266,361.97

**注释44. 营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	168,588.23	397,491.70	168,588.23
对外捐赠	98,264.80	36,911.51	98,264.80
罚款支出	38,648.90	28,481.50	38,648.90
赔偿支出	150.00	16,980.33	150.00
其他	291.29	700.14	291.29
合计	305,943.22	480,565.18	305,943.22

**注释45. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,820,898.58	6,704,631.65
递延所得税费用	-1,121,317.54	288,085.89
合计	9,699,581.04	6,992,717.54

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	91,166,333.49

项目	本期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,674,950.02
子公司适用不同税率的影响	-49,652.57
调整以前期间所得税的影响	-544,183.01
非应税收入的影响	-3,329,250.71
不可抵扣的成本、费用和损失影响	566,232.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-194,132.46
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	774,906.01
研发费用加计扣除影响	-1,199,288.93
所得税费用	9,699,581.04

#### 注释46. 现金流量表附注

##### 1. 与经营活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及个税返还	65,022.54	180,969.13
收到的往来等款项	318,403.29	960,717.32
利息收入	74,730.15	103,996.89
营业外收入	266,361.97	193,423.92
合计	724,517.95	1,439,107.26

###### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	5,586,043.78	4,821,755.85
管理费用	6,134,601.04	7,246,067.86
研发费用	3,714,299.27	5,454,387.82
支付的往来等款项	5,278,313.57	3,653,687.29
手续费支出	69,993.15	88,890.44
营业外支出	137,063.70	82,373.34
合计	20,920,314.51	21,347,162.60

##### 2. 与筹资活动有关的现金

###### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证贴现	11,023,446.22	18,588,810.00
收回信用证保证金	1,000,000.00	2,000,000.00
合计	12,023,446.22	20,588,810.00

###### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	-	1,000,000.00
定向增发中介费用	125,103.00	-
合计	125,103.00	1,000,000.00

#### 注释47. 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	81,466,752.45	24,091,469.44
加：信用减值损失	402,149.71	109,212.33
资产减值准备	3,587,596.02	5,032,667.05
固定资产折旧、投资性房地产折旧	10,590,814.06	10,042,049.58
无形资产摊销	1,505,775.97	2,043,072.44
长期待摊费用摊销	763,493.38	964,951.00
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）	254,731.66	25,508.03
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	168,588.23	397,491.70
财务费用（收益以“-”号填列）	607,898.87	957,501.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-48,987,326.63	515,752.53
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	348,874.63	-873,704.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,319,718.71	1,161,790.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,425,909.21	-562,111.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,710,805.01	-5,124,358.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,686,238.07	-4,917,160.45
经营活动产生的现金流量净额	43,988,287.37	33,864,131.69
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	42,979,766.39	6,379,702.69
减：现金的期初余额	6,379,702.69	4,388,615.31
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	36,600,063.70	1,991,087.38

##### 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	31,580,000.00
其中：上海川东热敏磁电有限公司	31,580,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	178,998.19
其中：上海川东热敏磁电有限公司	178,998.19
处置子公司收到的现金净额	31,401,001.81

##### 3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	42,979,766.39	6,379,702.69
其中：库存现金	3,735.98	6,610.21
可随时用于支付的银行存款	42,976,030.41	6,373,092.48
(2) 现金等价物		-
(3) 期末现金及现金等价物余额	42,979,766.39	6,379,702.69

## 2. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
信用证保证金	-	1,000,000.00	受限资金

## 注释48. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	146,538.00		1,029,986.29
其中：美元	146,538.00	7.0288	1,029,986.29
应收账款	45,125.45		317,177.73
其中：美元	45,125.45	7.0288	317,177.73
预付账款	450.00		3,162.96
其中：美元	450.00	7.0288	3,162.96

## 六、 研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利等	7,411,535.84	8,544,440.89
研制费	2,682,788.05	2,997,055.43
专利维护费	845,207.88	1,794,015.93
折旧费	1,158,768.87	1,022,754.04
咨询费	4,895.05	82,874.56
其他	883,561.54	960,543.59
合计	12,986,757.23	15,401,684.44
其中：费用化研发支出	12,986,757.23	15,401,684.44
资本化研发支出		

(二) 本期无符合资本化条件的研发项目开发支出

(三) 本期无重要外购在研项目

## 七、 合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海川东热敏磁电有限公司	42,380,000.00	51.30	转让	2025/10/31	公司不再参与经营管理, 大部分股权转让价款已支付	49,211,804.76

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
上海川东热敏磁电有限公司	0.00	-	-	-	不涉及	-

## 八、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
佛山市程显科技有限公司	佛山	佛山	机械设备研发; 机械设备销售; 电子元器件制造; 人工智能行业应用系统集成服务; 非居住房地产租赁。	100.00		出资设立
达仁智能科技(佛山)有限公司	佛山	佛山	研发、生产和销售: 半导体、智能硬件、软件、传感器、控制器和电子器件; 电子仪器、电子设备制造; 电子元件加工; 计算机系统服务; 电子技术研究、开发及成果转让; 工程和技术研发与试验发展、人工智能软件开发、计算机信息集成系统技术开发。	100.00		出资设立

## 九、 政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	备注
递延收益	5,487,819.87	-	-	1,209,949.29	4,277,870.58	与资产相关

### (二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	备注
递延收益摊销	其他收益	1,209,949.29	820,876.26	与资产相关
面向物联网和智能制造的MEMS 感知芯片、微系统集成电路和模组	其他收益		396,402.72	与收益相关
佛山市禅城区经济和科技促进局省级 2022 年促进小微工业企业上规模发展奖补资金	其他收益		100,000.00	与收益相关
佛山市高明区农业农村局转来中央财政衔接推进乡村振兴补助资金	其他收益		8,000.00	与收益相关
广东省印尼展会补贴资金	其他收益	53,100.00		与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	备注
其他	其他收益	6,000.00	66,265.00	与收益相关
合计		1,269,049.29	1,391,543.98	

## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三、（一）重要承诺事项所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2025 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	23,147,849.14	-
应收账款	85,319,007.28	5,496,557.39
其他应收款	10,445,570.37	681,879.04
合计	118,912,426.79	6,178,436.43

本公司的主要客户为长期合作客户，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## 2. 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。本公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 8,400.00 万元，其中：已使用授信金额为 1,357.48 万元，其中借款占用授信额度为 60 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	-	13,575,289.82	-	-	13,575,289.82
应付账款	-	33,618,257.39	-	-	33,618,257.39
其他应付款	-	3,087,099.32	-	-	3,087,099.32
其他流动负债	-	10,403,220.65	-	-	10,403,220.65
合计	-	60,683,867.18	-	-	60,683,867.18

## 3. 市场风险

### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）。本公司财务部门负责监控公司外币交易规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债情况见附注五、注释 48.外币货币性项目。

## （2） 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款和票据贴现等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

## 十一、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	-	-	44,959,206.89	44,959,206.89
持续以公允价值计量的资产总额			44,959,206.89	44,959,206.89

#### （二） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、 关联方及关联交易

### （一） 本企业的主要股东情况

姓名	出资额	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
颜天宝	19,644,099.00	34.52	34.52
何华娟	10,644,077.00	18.70	18.70
颜陶	9,771,344.00	17.17	17.17
佛山市川东凯腾投资管理 有限公司	5,431,246.00	9.54	9.54
何兵嵩	2,180,400.00	3.83	3.83
何兰嵩	2,080,400.00	3.66	3.66
合计	49,751,566.00	87.42	87.42

实际控制人为颜天宝、颜陶、何华娟一家。股东颜陶、何华娟为夫妻关系，为股东颜天宝之父母。

### （二） 本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山市川东照明科技有限公司	股东颜陶控制的企业
上海大宫新材料有限公司	报告期内对本公司之原子公司具有重大影响的股东
罗世花	董事
杨涛	董事、副总经理
余达洲	董事
程元	监事
刘潘桃	监事
康翠玲	职工代表监事、监事会主席
何丽容	董事会秘书
汤桂霞	财务负责人

**(四) 关联方交易**

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

**2. 购买商品、接受劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
佛山市川东照明科技有限公司	物料采购	68,415.93	36,028.32

**3. 销售商品、提供劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海大宫新材料有限公司	房屋租赁	855,238.10	1,515,047.66

**4. 关联担保情况****(1) 本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
何华娟、颜陶、颜天宝	30,000,000.00	2025/02/20	2026/02/09	注 1
何华娟、颜陶、颜天宝	30,000,000.00	2025/1/23	2026/1/4	
何华娟、颜陶、颜天宝	14,000,000.00	2021/06/29	2030/12/31	
合计	74,000,000.00			

注 1：抵押、担保情况详见附注十三、(一)重要承诺事项。

**5. 关联方资产转让情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
余达洲	车辆出售	-55,114.55	

**6. 关联方应收应付款项**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	佛山市川东照明科技有限公司	860,254.53	860,254.53	936,124.53	936,124.53

### 十三、 承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

##### 抵押资产情况

银行名称	抵押合同编号	抵押物	产证编号	抵押金额 (万元)	抵押期限	备注
招商银行股份有限公司佛山分行	757XY202304543904	电房 开闭所	粤(2023)佛高不动产权第 0007521号	3,000.00	2022年10月 26日至2026年 1月4日	注1
		厂房	粤(2023)佛高不动产权第 0024620号; 粤(2023)佛高不动产权第 0007522号			
广发银行股份有限公司佛山分行	(2024)佛银字第000006号 -担保04	厂房	粤(2018)佛禅不动产权 第0070135号;粤(2017) 佛禅不动产权第0108621 号	3,000.00	2024年1月18 日至2029年1 月17日	注2
中国工商银行股份有限公司佛山南海支行	2025年南抵字第007号	厂房	粤(2024)佛高不动产权第 0016936号	2,031.00	2025年3月24 日至2035年12 月31日	注3

注1：公司于2025年1月23日与招商银行股份有限公司佛山分行续签了授信协议（合同号：757XY250123T000033），可用于但不限于贷款/订单贷、贸易融资、票据贴现、商业汇票承兑、保函等业务，循环借款额度为3,000.00万元。同时，公司与招商银行股份有限公司佛山分行分别签订了最高金额人民币3,000.00万元的最高额抵押合同（合同编号：757XY202304543904）及担保合同（合同编号：757XY250123T00003303；757XY250123T00003302；757XY250123T00003301）。抵押物为位于广东佛山的厂房及电房开闭所，保证人为公司股东何华娟、颜陶、颜天宝。截至2025年12月31日止，该授信协议项下公司借款余额为人民币10.00万元，公司已开立信用证余额为人民币617.48万元。

注2：公司于2025年2月20日与广发银行股份有限公司佛山分行续签了授信协议（合同号：(2025)佛银综授额字第000042号），可用于但不限于流动资金贷款、银行承兑汇票、商业汇票贴现、开立保函/备用信用证、开立国内信用证及国内信用证福费廷业务，循环借款额度为3,000.00万元。同时，公司与广发银行股份有限公司佛山分行分别签订了最高金额人民币3,000.00万元的最高额抵押合同（合同编号：(2024)佛银字第000006号-担保04）及担保合同（合同编号：(2025)佛银综授额字第000042号-担保01）。抵押物为位于广东佛山的厂房，保证人为何华娟、颜陶、颜天宝。截至2025年12月31日止，该授信协议项下公司借款已全部清偿，已开立信用证余额为人民币680.00万元。

注3：公司于2025年6月26日与中国工商银行股份有限公司佛山南海支行签了授信协议（合同号：2025年南短字第004号），可用于但不限于贷款/订单贷、贸易融资、票据贴现、

商业汇票承兑、保函等业务，循环借款额度为 1,400.00 万元。同时，公司与中国工商银行股份有限公司佛山南海支行分别签订了最高金额人民币 2,031.00 万元的最高额抵押合同（合同编号：2025 年南抵字第 007 号）及担保合同（合同编号：2021 年南保字第 020 号）。抵押物为位于广东佛山厂房，保证人为公司股东何华娟、颜陶、颜天宝。截至 2025 年 12 月 31 日止，该授信协议项下公司借款余额为人民币 50.00 万元。

除存在上述承诺事项外，截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## （二） 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、 资产负债表日后事项

### （一） 利润分配情况

公司董事会于 2026 年 4 月 7 日，在佛山市高明区杨和镇高明大道路 372 号公司会议室内召开第五届董事会第八次会议，决议通过 2025 年度股利分配方案，拟向全体股东每 10 股发放人民币 5 元（含税）的现金股利。

### （二） 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、 其他重要事项说明

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1） 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2） 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3） 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1） 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- （2） 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产销售磁电元器件，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

截至 2025 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十六、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释 1. 应收账款

**1. 按账龄披露应收账款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	80,660,301.51	84,429,737.93
1—2 年	280,290.94	100,767.91
2—3 年	17,454.20	363,729.14
3 年以上	1,242,851.58	1,742,738.78
小计	82,200,898.23	86,636,973.76
减：坏账准备	5,340,651.94	6,166,243.83
合计	76,860,246.29	80,470,729.93

**2. 按坏账计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	0.01	10,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	82,190,898.23	99.99	5,330,651.94	6.49	76,860,246.29
其中：关联方组合	-	0.00	-	0.00	-
账龄分析法组合	82,190,898.23	99.99	5,330,651.94	6.49	76,860,246.29
合计	82,200,898.23	100.00	5,340,651.94	6.50	76,860,246.29

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	0.01	10,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	86,626,973.76	99.99	6,156,243.83	7.11	80,470,729.93
其中：关联方组合	-	0.00	-	0.00	-
账龄分析法组合	86,626,973.76	99.99	6,156,243.83	7.11	80,470,729.93
合计	86,636,973.76	100.00	6,166,243.83	7.12	80,470,729.93

**按单项计提坏账准备**

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中山市乐邦生活电器有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回

**按组合计提坏账准备****组合 2 账龄分析法组合**

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	80,660,301.51	4,033,015.07	5.00
1—2 年	280,290.94	56,058.19	20.00
2—3 年	17,454.20	8,727.10	50.00
3 年以上	1,232,851.58	1,232,851.58	100.00
合计	82,190,898.23	5,330,651.94	

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00	-	-	-	-	10,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,156,243.83	-74,689.85	-	750,902.04	-	5,330,651.94
其中：关联方组合	-	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	6,156,243.83	-74,689.85	-	750,902.04	-	5,330,651.94
合计	6,166,243.83	-74,689.85	-	750,902.04	-	5,340,651.94

### 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	750,902.04

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
吴江格林金属材料有限公司	货款	699,753.80	无法收回	董事长审批	否

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	27,985,932.90	34.05	1,399,296.65

## 注释2. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,640,717.35	2,163,114.19
1—2 年	14,300.00	167,585.06
2—3 年	137.90	166,444.48
3 年以上	166,444.48	-
小计	11,821,599.73	2,497,143.73
减：坏账准备	680,443.31	102,413.41
合计	11,141,156.42	2,394,730.32

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	10,000,000.00	-
往来款	1,404,744.00	1,614,262.65
资产处置款	16,485.30	488,854.73
暂借款	228,285.87	227,443.97
维修基金	163,347.96	163,347.96
押金及其他	8,736.60	3,234.42
小计	11,821,599.73	2,497,143.73
减：坏账准备	680,443.31	102,413.41
合计	11,141,156.42	2,394,730.32

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	0.00	-	0.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	11,821,599.73	100.00	680,443.31	5.76	11,141,156.42
其中：关联方组合	1,404,744.00	11.88	-	0.00	1,404,744.00
账龄分析法组合	10,416,855.73	88.12	680,443.31	6.53	9,736,412.42
合计	11,821,599.73	100.00	680,443.31	5.76	11,141,156.42

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	0.00	-	0.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,497,143.73	100.00	102,413.41	4.10	2,394,730.32
其中：关联方组合	1,614,262.65	64.64	-	0.00	1,614,262.65
账龄分析法组合	882,881.08	35.36	102,413.41	11.60	780,467.67
合计	2,497,143.73	100.00	102,413.41	4.10	2,394,730.32

按组合计提坏账准备

(1) 关联方组合

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
达仁智能科技(佛山)有限公司	1,060,159.42	-	0.00
佛山市程显科技有限公司	344,584.58	-	0.00
合计	1,404,744.00	-	0.00

(2) 账龄分析法组合

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,235,973.35	511,798.67	5.00
1—2 年	14,300.00	2,145.00	15.00
2—3 年	137.90	55.16	40.00
3 年以上	166,444.48	166,444.48	100.00
合计	10,416,855.73	680,443.31	

## 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	102,413.41	-	-	102,413.41
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	578,029.90	-	-	578,029.90
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	680,443.31	-	-	680,443.31

## 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	102,413.41	578,029.90	-	-	-	680,443.31
其中：关联方组合	-	-	-	-	-	-
账龄分析法组合	102,413.41	578,029.90	-	-	-	680,443.31
合计	102,413.41	578,029.90	-	-	-	680,443.31

## 5. 按欠款方归集的期末账面余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末 账面余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海大宫新材料有限公司	股权转让款	10,000,000.00	1 年以内	84.59	500,000.00
达仁智能科技（佛山）有限公司	往来款	1,060,159.42	1 年以内	8.97	-
佛山市程显科技有限公司	往来款	344,584.58	1 年以内	2.91	-
禅城区华南电源创新科技园	维修基金	163,347.96	3 年以上	1.38	163,347.96
佛山市海和美科技有限公司	资产处置款	15,800.00	1 年以内、 1-2 年	0.13	2,220.00
合计		11,583,891.96		97.98	665,567.96

## 注释3. 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 子公司						
上海川东热敏磁电有限公司(注 1)	15,313,200.00			-15,313,200.00		
佛山市程显科技有限公司	6,000,000.00					
达仁智能科技（佛山）有限公司	10,000,000.00					
小计	31,313,200.00			-15,313,200.00		
合计	31,313,200.00			-15,313,200.00		

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 子公司						
上海川东热敏磁电有限公司(注 1)						
佛山市程显科技有限公司					6,000,000.00	
达仁智能科技（佛山）有限公司					10,000,000.00	
小计					16,000,000.00	
合计					16,000,000.00	

本公司根据业务发展需要及战略决策考虑，本期将所持控股子公司上海川东的 51.2987% 的股权（对应注册资本 1,580 万元）转让给上海大宫新材料有限公司，股权转让价格为人民币 4,238 万元，上述股权转让已于 2025 年 10 月完成工商变更并退出对上海川东的经营管理。

#### 注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	259,088,160.37	174,496,328.63	246,373,994.69	170,873,449.69
其他业务	19,306,615.74	17,375,369.55	18,052,227.06	16,988,167.66
合计	278,394,776.11	191,871,698.18	264,426,221.75	187,861,617.35

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	27,016,800.00	-
交易性金融资产持有期间的投资收益	18,809.43	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	34,105.65	-
票据贴现费用	-100,839.43	-104,562.53
合计	26,968,875.65	-104,562.53

### 十七、 补充资料

#### (一) 非经常性损益

**1. 当期非经常性损益明细表**

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-423,319.89
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,393,960.71
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	48,987,326.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	129,006.98
减：所得税影响额	4,353,415.88
少数股东权益影响额（税后）	26,615.14
合计	45,706,943.41

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	30.89	1.46	1.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.68	0.65	0.65

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

佛山市川东磁电股份有限公司  
(公章)

二〇二六年四月七日

## 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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-423,319.89
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,393,960.71
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	48,987,326.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	129,006.98
<b>非经常性损益合计</b>	<b>50,086,974.43</b>
减：所得税影响数	4,353,415.88
少数股东权益影响额（税后）	26,615.14
<b>非经常性损益净额</b>	<b>45,706,943.41</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

佛山市川东磁电股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 8 日