三奕科技

NEEQ: 874598

东莞市三奕电子科技股份有限公司

3e Electronics Technology Co., Ltd.

年度报告

2025

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、公司负责人汪谦益、主管会计工作负责人邓晓玲及会计机构负责人（会计主管人员）邓晓玲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、广东司农会计师事务所（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 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 21
第四节 股份变动、融资和利润分配 29
第五节 行业信息 33
第六节 公司治理 41
第七节 财务会计报告 46
附件 会计信息调整及差异情况 161

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	三奕科技董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、三奕科技	指	东莞市三奕电子科技股份有限公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
广东天磊	指	广东天磊企业管理有限公司，系公司股东
凌岳合伙	指	广东凌岳管理咨询合伙企业（有限合伙），系公司股东
艾奕合伙	指	东莞市艾奕管理咨询合伙企业（有限合伙），系公司股东
台湾山奕	指	山奕电子股份有限公司，系公司股东
奕聚合伙	指	广东奕聚企业管理合伙企业（有限合伙），系公司股东
塞舌尔镁奕	指	镁奕有限公司，系公司股东
东证宏德	指	东莞市东证宏德投资有限公司，系公司股东
音速电子	指	东莞市音速电子科技有限公司，系公司全资子公司
东莞艾德嘉	指	东莞市艾德嘉电子有限公司，系公司全资子公司
香港三奕	指	3e Technology Hong Kong Company Limited，系公司全资子公司
越南三奕	指	3E VIETNAM ELECTRONIC TECHNOLOGY COMPANY LIMITED，系公司全资孙公司
越南 SHD	指	SHD TECHNOLOGY VIET NAM CO.,LTD，系公司全资孙公司
香港艾德嘉	指	AD Plaus Technology Hong Kong Company Limited，系公司全资子公司
涯觅科技	指	东莞市涯觅人工智能科技有限公司，系公司控股子公司
口袋大神	指	口袋大神（广东）智能科技有限公司，系公司参股子公司
《公司章程》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《关联交易管理制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司关联交易管理制度》
股东大会、股东会	指	东莞市三奕电子科技股份有限公司股东会
董事会	指	东莞市三奕电子科技股份有限公司董事会
监事会	指	东莞市三奕电子科技股份有限公司监事会
《股东会制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司股东会制度》
《董事会制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司董事会制度》
《监事会制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司监事会制度》
《对外投资管理制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司对外投资管理制度》
《对外担保管理制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司对外担保管理制度》
《关联交易制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司关联交易制度》
《投资者关系管理制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司投资者关系管理制度》
《利润分配管理制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司利润分配管理制度》
《承诺管理制度》	指	《东莞市三奕电子科技股份有限公司承诺管理制度》

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞市三奕电子科技股份有限公司		
英文名称及缩写	3e Electronics Technology Co., Ltd.		
	3e		
法定代表人	汪谦益	成立时间	2016 年 4 月 16 日
控股股东	控股股东为(广东天磊)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（汪谦益、毕仲英），一致行动人为（广东天磊、凌岳合伙、艾奕合伙为实际控制人的一致行动人。）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-智能消费设备制造（C396）-其他智能消费设备制造（C3969）		
主要产品与服务项目	控制器类、音频交互类、智能充电类、智能显示类及其配套产品的设计、开发、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	三奕科技	证券代码	874598
挂牌时间	2025 年 1 月 6 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	33,550,400
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	袁子寒	联系地址	东莞市厚街镇白濠村世纪路 20 号
电话	0769-85889818	电子邮箱	business@3eelectronics.com
传真	0769-85991599		
公司办公地址	东莞市厚街镇白濠村世纪路 20 号	邮政编码	523960
公司网址	www.3eelectronics.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	91441900MA4UNN0T75		
注册地址	广东省东莞市厚街镇白濠村世纪路 20 号		

注册资本（元）	33,550,400	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司是一家有产品思维、有设计能力、有自我研发能力的智能制造型工厂，专注于控制器类、音频交互类、智能充电类、智能显示类及其配套产品的设计、开发、生产和销售，主要包括手柄、耳机、AR眼镜、掌机及其配套产品。报告期内，公司已布局轻量化 AI 产品，未来将紧跟全球人工智能产业发展浪潮，积极拥抱 AI 技术变革，将 AI 赋能贯穿于企业运营、产品研发与业务拓展的全流程，稳步推动公司高质量、可持续发展。

公司及其子公司拥有专利技术 109 项，其中发明专利 23 项、实用新型 62 项、外观专利 24 项，是广东省专精特新企业，并已通过 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系、QC080000 电子电器元件和产品有害物质过程管理体系、汽车行业质量管理体系认证、医疗器械质量管理体系认证。

一、商业模式

（一）研发模式

公司始终秉持市场为先导、技术为核心、客户需求为锚点的研发理念，构建了 “市场趋势 - 前沿技术 - 客户需求” 三位一体的研发体系，实现产品创新与市场需求的精准匹配。

在前端产品规划环节，公司建立了双轮驱动的产品定义机制：一方面，产品部基于终端产品使用场景、用户画像及行业内容生态，开展前瞻性的新产品规划与定义，打造贴合市场主流趋势的标准化产品；另一方面，公司坚持以客户为中心的定制化研发导向，深度参与客户新产品的全流程规划、设计与开发，精准挖掘并理解客户核心产品需求，结合行业市场动态进行资源整合与方案优化，为客户提供全链路的定制化产品规划服务。

在后端研发落地环节，研发部以产品部的标准化、定制化产品提案为核心基础，深度融合行业前沿技术成果、自主预研的创新技术，以及对潜在市场热点的技术预判，开展系统化的产品设计与研发工作，保障产品的技术先进性与市场适配性。

公司建立了全周期、标准化的研发管控流程，覆盖立项阶段、工程验证阶段、设计验证阶段、小批量验证与量产准备阶段全流程，实现研发项目的全节点管控与风险闭环管理。同时，公司设立独立的核心研发部门，下设电子组、结构组、项目组、设计组等专业职能组别，形成了分工明确、协同高效的研发执行体系，作为公司研发创新工作的核心承载主体，为公司持续技术创新与产品迭代提供坚实的组织保障。

（二）采购模式

公司配备有专业的资材管理部门，主要按生产计划、在手订单情况及预计的备货数量进行采购，能够有效减少原材料的存放周期。此外公司资材部也会根据市场原材料及产品供应情况，灵活调整采购时间、采购数量，以降低采购成本及原材料价格波动风险。公司采购分为“自主采购”和“客供料”。自主采购是客户不指定原材料供应商时，在确保原材料质量符合客户订单需求的前提下，公司自主选择供应商进行采购；客供料是公司客户出于产品质量要求、供应链统一管理、原材料集中采购价格优势、提升供货及时性等方面考虑，直接向公司提供部分原材料，公司自行采购其他原材料和辅料进行生产。

（三）生产模式

公司生产模式可以分为 ODM、OEM 和 OBM 业务。对于 ODM 业务和 OEM 业务，由于需要依据客户需求进行定制化生产，因此公司采取“订单式生产”的模式，根据合同业务量来确定相应的生产计划；对于 OBM 业务，公司则以市场需求为导向，根据市场需求、销售预测以及在手订单情况等合理制定产

品销售计划，生产部门根据销售计划编制生产计划并组织安排生产。公司以自主生产加工为主，公司生产核心环节包括注塑、整机组装、性能测试等，在具体生产过程中，公司在适当阶段进行标识和记录，用以跟踪、监测产品状态，便于进行产品追溯和工艺改善。

（四）销售模式

ODM 模式下，公司一般根据客户的产品规划和订单需求，形成产品设计开发方案并经客户认可后，按照双方约定的方案进行模具开发和生产制造，通过客户确认后组织批量生产，并发货至客户指定地点；OEM 模式下，公司根据客户提供的设计方案图纸，同时结合产品性能和产品外观等方面的特殊要求，为其提供定制化产品；OBM 模式下，公司通过买断式经销和线上销售开展业务。

二、经营计划实现情况

核心经营指标方面，营业收入、净利润未实现年初目标，主要受行业竞争、原材料价格波动及国际形势的影响。公司有积极的调整策略，聚焦核心业务、严控成本，保障经营稳健，降低指标未达预期的影响。

研发与业务开拓成效显著：公司加大创新投入，自主开发的 AI 产品线进一步丰富，提升了市场适配性与核心竞争力；同时涉足工控类产品领域，优化业务结构、拓宽营收来源，有效拉动主营业务良性增长。

供应链布局上，越南生产基地持续投入并稳步发展，在国际贸易动荡的背景下，有效规避贸易壁垒风险，保障海外供应稳定与核心订单交付，为业务稳定提供有力支撑。

报告期内，公司推进各项经营工作，核心经营指标未达预期，但在研发创新、业务拓展及供应链布局上取得显著突破，有效对冲市场风险，推动主营业务持续良性增长，为长远发展奠定基础。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

（二） 行业情况

一、游戏手柄行业

全球游戏手柄市场稳健增长，2025 年全球市场规模约 62.28-63.98 亿美元，2026-2035 年复合年增长率预计达 11.7%，2035 年有望突破 193 亿美元。中国市场表现突出，2025 年规模约 47.3 亿元，同比增长 14.6%，增速高于游戏机行业平均水平，核心需求来自主机配套及 PC、云游戏场景，其中无线手柄占总出货量 70%以上，亚太地区贡献全球 45%以上销量。

竞争格局方面，国际品牌依托主机生态垄断原厂高端市场，国产品牌凭借性价比、多平台兼容及本土化设计，在中低端及细分市场份额持续提升，国产替代趋势明显。技术层面，低延迟无线连接、自适应扳机、高精度触觉反馈成为主流，产品向多场景适配、功能多元化升级。行业主要风险为国际品牌专利壁垒高、中低端市场价格战激烈及主机生命周期迭代带来的需求波动。

二、游戏耳机行业

全球游戏耳机市场高速增长，2025 年规模达 109.2 亿美元，2026-2035 年复合年增长率 23.1%，2035 年预计突破 872 亿美元。中国市场 2025 年规模超 180 亿元，同比增长 23%，电竞场景驱动高端化需求，60%以上玩家愿为高品质音频付费。

竞争上，国际品牌凭借声学技术优势占据高端市场，国产品牌依托供应链优势，在 200-500 元价格带快速放量，线上渠道份额超 50%并向中高端渗透。技术趋势呈现虚拟 3D 环绕声、主动降噪、低延迟无线成为标配，产品向轻量化、多平台兼容、场景细分化发展。行业风险主要为核心芯片依赖进口、产品同质化严重及线上价格战压缩利润空间。

三、游戏硬件配套充电座行业

作为游戏硬件配套细分领域，行业需求随主机、掌机、手柄等产品出货量同步增长，2025 年中国市场规模 48.6 亿元，同比增长 23.9%，增速高于消费电子配件平均水平（12.7%）；全球手柄充电座市场 2024 年规模 1.5 亿美元，2026-2033 年复合年增长率 8.5%。

竞争上，原厂品牌依托生态占据 30%以上份额，第三方品牌凭借多设备兼容、性价比及多功能设计抢占大众市场，中小厂商集中于低价市场，产品质量参差不齐。技术趋势呈现功能集成化（充电+收纳+拓展）、技术优化（氮化镓快充、智能保护）及场景细分化发展。行业风险为行业门槛低、竞争激烈、需求依附于核心游戏硬件出货量及专利侵权风险。

（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
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2023 年 1 月 18 日，广东省工业和信息化厅认定公司为“专精特新中小企业”，有效期三年。2026 年 2 月 10 日，广东省工业和信息化厅关于公布 2025 年认定和通过复核专精特新中小企业名单的通告，公司通过复核，自名单公布之日起，有效期三年。 2、2024 年 11 月 28 日再度通过高新技术企业的认定，并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共同颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202444005102，有效期三年。

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	175,166,164.86	189,857,730.47	-7.74%
毛利率%	27.28%	31.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,135,611.24	22,468,748.96	-63.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,650,422.43	20,593,982.43	-67.71%
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）	5.96%	18.81%	-
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）	4.87%	18.54%	-
基本每股收益	0.24	0.68	-64.71%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	198,678,736.44	201,503,977.81	-1.40%
负债总计	58,595,462.13	69,082,400.02	-15.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	140,285,262.88	132,421,577.79	5.94%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.18	3.95	5.82%
资产负债率%（母公司）	23.67%	25.47%	-
资产负债率%（合并）	29.49%	34.28%	-
流动比率	2.96	2.74	-
利息保障倍数	14.16	34.49	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	12,785,031.73	25,934,985.98	-50.70%
应收账款周转率	3.36	2.94	-
存货周转率	6.97	5.89	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-1.40%	2.63%	-
营业收入增长率%	-7.74%	-4.15%	-
净利润增长率%	-64.69%	33.82%	-

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	44,270,533.43	22.28%	53,931,607.22	26.76%	-17.91%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	48,376,387.92	24.35%	55,993,723.15	27.79%	-13.60%
交易性金融资产	49,234,575.51	24.78%	40,149,169.50	19.92%	22.63%
应收款项融资	4,867,813.03	2.45%	0.00	0.00%	100.00%
预付款项	5,566,291.88	2.80%	2,119,128.45	1.05%	162.67%
其他应收款	1,838,330.21	0.93%	1,818,654.97	0.90%	1.08%
存货	17,843,845.32	8.98%	18,721,876.22	9.29%	-4.69%
其他流动资产	271,219.92	0.14%	734,449.67	0.36%	-63.07%
固定资产	16,401,059.60	8.26%	13,018,558.68	6.46%	25.98%
在建工程	814,786.32	0.41%	567,996.57	0.28%	43.45%
使用权资产	5,212,083.41	2.62%	9,691,468.78	4.81%	-46.22%
无形资产	824,996.03	0.42%	1,078,624.78	0.54%	-23.51%
长期待摊费用	1,223,124.50	0.62%	1,687,932.97	0.84%	-27.54%
递延所得税资产	1,761,949.58	0.89%	828,927.12	0.41%	112.56%
其他非流动资	171,739.78	0.09%	1,161,859.73	0.58%	-85.22%

产					
短期借款	14,317,168.42	7.21%	13,935,810.67	6.92%	2.74%
应付账款	24,398,150.45	12.28%	33,362,395.14	16.56%	-26.87%
合同负债	6,554,870.79	3.30%	2,706,327.48	1.34%	142.21%
应付职工薪酬	4,860,023.88	2.45%	5,388,289.45	2.67%	-9.80%
应交税费	296,374.81	0.15%	937,774.30	0.47%	-68.40%
其他应付款	2,030,874.15	1.02%	1,446,393.38	0.72%	40.41%
一年内到期的非流动负债	5,473,984.05	2.76%	5,164,303.12	2.56%	6.00%
其他流动负债	353,412.02	0.18%	412,337.89	0.20%	-14.29%
租赁负债	310,603.56	0.16%	5,725,985.23	2.84%	-94.58%
递延所得税负债	0.00	0.00%	2,783.36	0.00%	-100.00%
股本	33,550,400.00	16.89%	33,550,400.00	16.65%	0.00%
资本公积	73,200,453.94	36.84%	73,045,888.26	36.25%	0.21%
其他综合收益	-638,748.07	-0.32%	-212,256.24	-0.11%	200.93%
盈余公积	3,183,049.94	1.60%	2,692,207.00	1.34%	18.23%
未分配利润	30,990,107.07	15.60%	23,345,338.77	11.59%	32.75%
少数股东权益	-201,988.57	-0.10%	0.00	0.00%	100.00%

项目重大变动原因

1、应收款项融资本期期末 4,867,813.03 元,上年期末 0 元,变动比例 100%,主要系本期收到客户以银行承兑汇票结算的货款增加所致;

2、预付款项本期期末 5,566,291.88 元,上年期末 2,119,128.45 元,变动比例 162.67%,主要系为保障长周期订单顺利执行，预付供应商采购款项增加所致;

3、其他流动资产本期期末 271,219.92 元,上年期末 734,449.67 元,变动比例-63.07%,主要系待抵扣进项税额本期完成认证抵扣所致;

4、在建工程本期期末 814,786.32 元,上年期末 567,996.57 元,变动比例 43.45%,主要系模具研发及制造项目持续投入增加所致;

5、使用权资产本期期末 5,212,083.41 元,上年期末 9,691,468.78 元,变动比例-46.22%,主要系按准则规定计提折旧，累计折旧增加所致;

6、递延所得税资产本期期末 1,761,949.58 元,上年期末 828,927.12 元,变动比例 112.56%,主要系越南租金增加影响所致;

7、其他非流动资产本期期末 171,739.78 元,上年期末 1,161,859.73 元,变动比例-85.22%,主要系预付给供应商的设备款减少所致;

8、合同负债本期期末 6,554,870.79 元,上年期末 2,706,327.48 元,变动比例 142.21%,主要系预收客户新订单定金及合同进度款增加所致;

9、应交税费本期期末 296,374.81 元,上年期末 937,774.3 元,变动比例-68.4%,主要系应交税金应交企业所得税减少所致;

10、其他应付款本期期末 2,030,874.15 元,上年期末 1,446,393.38 元,变动比例 40.41%,主要系中介服务费增加所致;

11、租赁负债本期期末 310,603.56 元,上年期末 5,725,985.23 元,变动比例-94.58%,主要系原厂房租赁合同到期，续租安排变更导致租赁负债暂未确认所致;

12、递延所得税负债本期期末 0 元,上年期末 2783.36 元,变动比例-100%,主要系相关暂时性差异重分类至递延所得税资产核算所致;
13、其他综合收益本期期末-638,748.07 元,上年期末-212,256.24 元,变动比例 200.93%,主要系境外子公司外币财务报表折算差额变动，受越南盾及美元汇率波动影响所致;
14、未分配利润本期期末 30,990,107.07 元,上年期末 23,345,338.77 元,变动比例 32.75%,主要系本期实现净利润转入所致;
15、少数股东权益本期期末-201,988.57 元,上年期末 0 元,变动比例不适用,主要系本期新设子公司涯觅科技（少数股东持股 15%），因子公司初期经营产生亏损所致。

（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	175,166,164.86	-	189,857,730.47	-	-7.74%
营业成本	127,375,333.93	72.72%	130,909,438.37	68.95%	-2.70%
毛利率%	27.28%	-	31.05%	-	-
税金及附加	487,790.66	0.28%	1,101,032.54	0.58%	-55.70%
销售费用	10,339,148.17	5.90%	7,633,667.57	4.02%	35.44%
管理费用	15,012,597.43	8.57%	16,899,853.07	8.90%	-11.17%
研发费用	15,695,458.71	8.96%	13,097,992.98	6.90%	19.83%
财务费用	92,191.00	0.05%	-1,949,734.95	-1.03%	-104.73%
其他收益	1,361,509.85	0.78%	556,069.07	0.29%	144.85%
投资收益	245,709.02	0.14%	1,441,772.44	0.76%	-82.96%
公允价值变动收益	234,575.51	0.13%	-11,388.48	-0.01%	-2,159.76%
信用减值损失	-487,130.14	-0.28%	893,850.17	0.47%	-154.50%
资产减值损失	-558,331.18	-0.32%	-529,310.37	-0.28%	5.48%
资产处置收益	136,065.14	0.08%	-3,473.40	0.00%	-4,017.35%
营业利润	7,096,043.16	4.05%	24,513,000.32	12.91%	-71.05%
营业外收入	193,880.40	0.11%	262,439.27	0.14%	-26.12%
营业外支出	111,315.95	0.06%	1,877.55	0.00%	5,828.79%
利润总额	7,178,607.61	4.10%	24,773,562.04	13.05%	-71.02%
所得税费用	-755,015.06	-0.43%	2,304,813.08	1.21%	-132.76%
净利润	7,933,622.67	4.53%	22,468,748.96	11.83%	-64.69%

项目重大变动原因

1、税金及附加本期 487,790.66 元,上年同期 1,101,032.54 元,变动比例-55.7%,主要系本期营业收入下降，相应计缴的城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加等减少所致。
2、销售费用本期 10,339,148.17 元,上年同期 7,633,667.57 元,变动比例 35.44%,主要系本期加大市场拓展

力度，展会参展费用及销售服务费用增加所致。
3、财务费用本期 92,191 元,上年同期-1,949,734.95 元,变动比例-104.73%,主要系汇兑损失增加及新增银行借款导致利息支出上升所致。
4、其他收益本期 1,361,509.85 元,上年同期 556,069.07 元,变动比例 144.85%,主要系本期收到与日常经营活动相关的政府补助增加，包括数字化改造专项补贴、展会参展补贴等所致。
5、投资收益本期 245,709.02 元,上年同期 1,441,772.44 元,变动比例-82.96%,主要系上年同期处置“口袋大神”项目确认投资收益，本期银行理财产品收益亦有所下降所致。
6、公允价值变动收益本期 234,575.51 元,上年同期-11,388.48 元,变动比例-2,159.76%,主要系持有的银行理财产品公允价值变动产生净收益，而上年同期为净损失所致。
7、信用减值损失本期-487,130.14 元(计提损失),上年同期 893,850.17 元（转回）,变动比例-154.5%,主要系大客户应收账款账龄延长，叠加个别客户涉诉事项，导致预期信用损失计提增加所致。
8、资产处置收益本期 136,065.14 元,上年同期-3,473.4 元,变动比例-4,017.35%,主要系处置闲置固定资产产生净收益，而上年同期处置资产产生净损失所致。
9、营业利润本期 7,096,043.16 元,上年同期 24,513,000.32 元,变动比例-71.05%,主要系营业成本上升，以及销售费用、研发费用等期间费用增加综合影响所致。
10、营业外收入本期 1,938,80.4 元,上年同期 262,439.27 元,变动比例-26.12%,主要系本期收到的供应商违约赔偿等非经常性收入减少所致。
11、营业外支出本期 111,315.95 元,上年同期 1,877.55 元,变动比例 5,828.79%,主要系本期处置报废固定资产产生的损失增加所致。
12、利润总额本期 7,178,607.61 元,上年同期 24,773,562.04 元,变动比例-71.02%,主要系越南新生产基地投产初期人工、设备及物料等成本上升，叠加销售费用与研发费用增加所致。
13、所得税费用本期-755,015.06 元,上年同期 2,304,813.08 元,变动比例-132.76%,主要系母公司当期盈利下降，同时确认可抵扣暂时性差异对应的递延所得税资产所致。
14、净利润本期 7,933,622.67 元,上年同期 22,468,748.96 元,变动比例-64.69%,主要系受越南新生产基地投产初期成本上升、期间费用增加等经营因素影响，同时所得税费用变动对净利润产生影响所致。

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	168,509,751.12	187,701,915.93	-10.22%
其他业务收入	6,656,413.74	2,155,814.55	208.77%
主营业务成本	124,478,114.68	129,296,259.33	-3.73%
其他业务成本	2,897,219.25	1,613,179.04	79.60%

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
控制器类	27,186,298.91	24,115,066.18	11.30%	-55.95%	-47.54%	-14.23%
音频交互类	29,157,662.88	22,816,788.54	21.75%	0.44%	4.38%	-2.96%
配套产品	115,978,940.56	78,072,843.16	32.68%	17.02%	23.76%	-3.66%

智能显示类	2,843,262.51	2,370,636.05	16.62%	100.00%	100.00%	16.62%
合计	175,166,164.86	127,375,333.93	27.28%	-7.74%	-2.70%	-3.77%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境外	139,592,626.96	97,476,758.17	30.17%	1.94%	11.18%	-5.80%
境内	35,573,537.90	29,898,575.76	15.95%	-32.78%	-30.84%	-2.36%
合计	175,166,164.86	127,375,333.93	27.28%	-7.74%	-2.70%	-3.77%

收入构成变动的原因

报告期内营业收入同比下降 7.74%，主要系公司实施战略性市场布局调整所致，具体表现为：

1、 加大全球市场推广力度，通过多渠道营销体系构建及海外市场拓展实现增量突破；

2、 优化产品矩阵，战略性缩减传统控制器类产品线，同步推出高附加值配套新产品组合及智能显示类 AR 眼镜产品等；

3、 深化区域市场分级运营，重点拓展毛利率较高的境外新兴市场，同步收缩境内低毛利产品的市场。

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 1	68,981,233.16	39.38%	否
2	客户 2	48,448,012.37	27.66%	否
3	客户 3	15,237,581.75	8.70%	否
4	客户 4	3,654,910.66	2.09%	否
5	客户 5	3,038,525.01	1.73%	否
合计		139,360,262.95	79.56%	-

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 1	3,417,856.22	3.17%	否
2	供应商 2	3,296,640.89	3.06%	否
3	供应商 3	3,022,778.34	2.80%	否
4	供应商 4	2,996,809.89	2.78%	否
5	供应商 5	2,767,471.74	2.57%	否
合计		15,501,557.08	14.38%	-

（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	12,785,031.73	25,934,985.98	-50.70%
投资活动产生的现金流量净额	-15,670,905.73	9,968,466.37	-257.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,454,370.82	6,563,497.62	-183.10%

现金流量分析

1、 经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 50.70%，主要系销售商品收到的金额减少所致，从而使经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 13,149,954.25 元;

2、 投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 257.20%，主要系购买理财产品，投资产生的现金净额减少，从而使投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 25,639,372.10 元;

3、 筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 183.10%,主要系吸收投资取得的现金较上年大幅减少所致,从而使筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 12,017,868.44 元。

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
东莞艾德嘉	控股子公司	电子线材、耳机和主机配套产品的研发、生产和销售。	10,000,000.00	25,421,856.24	21,109,151.77	67,513,016.29	3,322,724.48
音速电子	控股子公司	销售手柄、耳机等产品	2,000,000.00	443,695.89	-2,487,580.24	921,881.67	-566,232.27
香港三奕	控股子公司	销售手柄、耳机、	14,057,600.00	20,454,991.37	11,926,714.48	19,364,937.16	443,101.78

		电子线材、智能充电等周边配套产品					
香港艾德嘉	控股子公司	主要经营：五金、塑胶、电子、玩具、服装箱包产品与组件的进出口贸易。	702,880.00	6,449,180.63	-61,191.25	4,800,256.52	-276,425.14
越南三奕	控股子公司	电子线材、耳机和主机配套产品的研发、生产和销售	7,731,680.00	15,340,245.42	7,772,488.78	27,868,408.17	1,467,687.59
越南SHD	控股子公司	电子线材、耳机和主机配套产品的研发、生产和销售	808,312.00	1,269,621.84	1,249,422.99	1,581,574.96	21,006.58

涯觅科技	控股子公司	主要开发 AI 垂类模型，研发 AI 硬件，探索 AI 等新兴技术领域	5,000,000.00	163,408.62	103,409.51	0.00	-1,346,590.49

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
口袋大神	为公司新兴的 AI 方向的业务相关	探索 AI 方向业务，寻求技术合作。

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
香港艾德嘉	新设	拓展业务接单平台
涯觅科技	新设	公司以 AI 技术应用为核心方向，一方面深耕 AI 垂类模型开发，打造场景化技术优势；另一方面发力 AI 硬件研发，夯实产品落地基础，更持续探索 AI 与多元产品的融合创新，全方位拥抱 AI 时代的产业变革与发展机遇。
口袋大神	参股与退出	为探索 AI 方向业务，寻求技术合作于 2025 年 3 月 12 日参股口袋大神。2025 年 9 月 28 退出，整体的生产经营和业绩几乎不受影响。

(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	银行理财产品	华夏理财固收债权封闭式	25,000,000.00	0	自有资金
招商银行	银行理财产品	招银理财日日金 109 号 C	2,000,000.00	0	自有资金
招商银行	银行理财产品	招银理财招睿和鼎高评级封闭 179 号 C	5,000,000.00	0	自有资金
东莞银行	银行理财产品	结构性存款	17,000,000.00	0	自有资金
合计			49,000,000.00	0	

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	15,695,458.71	13,097,992.98
研发支出占营业收入的比例%	8.96%	6.90%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	51	52
研发人员合计	52	52
研发人员占员工总量的比例%	16.67%	16.46%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量

公司拥有的专利数量	109	91
公司拥有的发明专利数量	23	11

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计”23、“五、合并财务报表主要项目注释”33 及“十六、母公司财务报表主要项目附注”4 所述。

三奕科技 2025 年度营业收入 175,166,164.86 元，由于收入的真实性和完整性将对财务报表构成重大影响，并且营业收入是公司的关键业绩指标之一，存在三奕科技管理层（以下简称“管理层”）通过操纵收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，测试和评价收入相关内部控制设计和执行的有效性；

（2）检查主要客户销售合同，了解主要合同条款，并评价三奕科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）结合三奕科技收入确认会计政策，对本期销售收入进行抽样测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、送货单、海关记录、提单等，评价相关收入确认是否符合三奕科技收入确认的会计政策；

（4）对主要客户实施函证程序，包括对客户期末应收账款余额以及本期收入确认的金额进行函证；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、送货单、海关记录、提单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（6）对主要客户、产品的收入以及毛利情况执行分析性复核程序，识别销售业务是否存在异常。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司积极履行社会责任。报告期内，公司在安全生产、员工关怀与投资者保护等方面，构建起多维度的社会责任体系。安全管理是红线也是底线，公司各部门负责人作为安全管理第一责任人，注重安全风险的预判能力，预防为主。通过有效的预防措施，全员参与，确保每个员工参与到安全管理中来。持续改进，不断总结经验教训，改进工作方法，提高安全管理水平。

企业文化是企业发展的灵魂，公司进一步明确了企业使命，愿景和核心价值观。发挥高层的带头作用，提倡身先士卒的领导风格，关心员工工作和生活困难，加强人文关怀，做公司文化的践行者和传播者。

作为新三板创新层企业，公司始终恪守信息披露规范，建立中小投资者沟通专线，确保股东权益。未来也将持续深化社会责任与经营战略的融合，以可持续发展理念助力中国智造升级。

八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

公司将紧跟全球人工智能产业发展浪潮，积极拥抱 AI 技术变革，将 AI 赋能贯穿于企业运营、产品研发与业务拓展的全流程，推动公司高质量、可持续发展。

在内部运营层面，公司将积极引入 AI 办公工具，优化流程、提升协同效率，实现行政、财务、供应链等环节的智能化升级，降低运营成本，提升管理精细化水平。

在产品研发制造层面，依托当前游戏硬件核心业务基础，顺应 AI 轻量化部署趋势，聚焦轻量化 AI 产品研发与量产，借助模型压缩、知识蒸馏等技术，打造具备 AI 交互、智能适配等功能的轻量化智能产品，满足用户多元化、智能化消费需求，增强产品核心竞争力。

在业务拓展层面，公司将抓住工控行业发展机遇，积极布局并扩展工控类产品，依托自身研发与制造优势，结合工控行业平台化、智能化发展趋势，培育新的业务增长点，打破单一游戏硬件业务依赖，丰富业务结构，提升公司抗风险能力。

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
客户集中风险	公司目前对前五大客户的销售占比较高，对前五大客户仍具有较大的依赖，一旦公司与大客户合作出现问题，将对公司经营产生较大影响。公司正积极拓展新客户，通过广泛开拓市场，寻找新的客户，降低对现有客户的依赖，分散风险。
市场竞争加剧的风险	公司主营业务为控制器类、音频交互类、智能充电类、智能显示类及其配套产品的设计、开发、生产和销售，通过多年发展，公司已经在游戏娱乐领域和二次元领域获得了较高的业内知名度，为下游客户提供了有力的支持。但是由于国内游戏娱乐行业和二次元行业的快速发展、市场规模的持续快速扩大，未来不排除会有更多的企业参与市场竞争。公司正在积极将 AI 与产品结合，开拓新技术与新产品。
全球经济环境变化导致产品出口下降的风险	报告期内，公司境外销售区域主要为北美洲，外销收入占主营业务收入的比例较重。受中美贸易政策的影响，公司未来境外销售不排除会受到影响。公司正在积极开拓市场；出口转内销，拓展内需市场机会。
租赁瑕疵房产风险	公司向东莞市厚街镇白濠股份经济联合社、东莞市厚街镇白濠股份经济联合社 （陂坐分社）租赁的房屋主要用于生产经营用途，租赁面积合计为 21,644 平方米，系公司主要生产经营场所，上述租赁产房产产权存在瑕疵，系经济发展过程中历史遗留问题。公司与政府相关职能部门协调并出具了相关房屋产权证明，并积极规划新的生产经营场所。
技术人员流失的风险	核心技术人员专业知识和行业经验对公司产品研发、技术创新、工艺改进、保证产品质量等方面均具有重要作用。随着市场竞争逐步加剧，高素质人才的争夺会更加激烈。公司已建立了完善的人才和薪酬管理机制，近年来，核心技术人才没有出现较

	大的流失。同时公司为了填充扩大规模的需要，也在准备组建后备的技术资源。
公司治理的风险	公司于 2023 年 12 月 21 日由有限公司整体变更设立，股份公司成立后，公司建立健全了股东会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定了适应企业现阶段发展的内部管理制度和风险控制体系。相关公司治理机制建立时间较短，各项制度的执行需要经过一段时间的实践检验，并在生产经营中不断完善。公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的知识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》《公司章程》及各项制度等的规定，使公司规范治理更趋完善。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	4,500,000.00	357,288.06
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主	承诺开始日期	承诺结	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履

体		束日期				行情况
实际控制人或控股股东	2024年6月19日		挂牌	股份增减持承诺	1.本公司/本人自公司股票在全国股转系统挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本公司/本人挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。2.本公司/本人还将严格遵守《公司法》《证券法》等法律法规有关股票交易限制的规定。本公司/本人作为公司发起人，承诺自公司成立之日起一年内不转让所持有的公司股份。3.在本公司/本人持股期间，若关于股份锁定和减持的法律、法规、规范性文件的要求发生变化，本公司/本人愿意自动适用变更后的法律、法规、规范性文件的要求。4.如违反上述承诺，本公司/本人愿承担由此造成的一切法律责任，并将减持股份所得收益归公司所有。	正在履行中
董监高	2024年6月19日		挂牌	股份增减持承诺	1.本人在担任公司董事、监事、高级管理人员期间，每年转让的股份不超过本人持有的公司股份总数的25%；本人离职后6个月内，不转让或者委托他人管理本人直接或间接持有的公司股份，也不由公司回购该等股份。2.在本人持股期间，若关于股份锁定和减持的法律、法规、规范性文件的要求发生变化，本人愿意自动适用变更后的法 律、法规、规范性文件的要求。3.除遵守上述锁定期及减持规则外，本人还需遵守《东莞市艾奕管理咨询合伙企业（有限合伙）合伙协议》《广东凌岳管理咨询合伙企业（有限合伙）合伙协议》关于合伙企业份额转让的相关约定。4.如违反上述承诺，本人愿承担由此造成的一切法律责任， 并将减持股份所得收益归公司所有。本人不会因职务变更、离职等原因而放弃履行上述承诺。	正在履行中
其他股东	2024年6月19日		挂牌	股份增减持承诺	1.本合伙企业作为发起人，承诺自公司成立之日起一年内不转让所持有的公司股份。2.本合伙企业自公司股票在全国股转系统挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为本合伙企业挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。3.在本合伙企业持股期间，若关于股份锁定和减持的法律、法规、规范性文件的要求发生变化，本合伙企业愿意自动适用变更后的法律、法规、规范性文件的要求。4.如违反上述承诺，本合伙企业愿承担由此造成的一切法律责任，并将减持股份所得收益归公司所有。	正在履行中
其他股东	2024年6月19日		挂牌	股份增减持承诺	1.本公司/本人作为发起人，承诺自公司成立之日起一年内不转让所持有的公司股份。2.本公司/本人持股期间，若关于股份锁定和减持的法律、法规、规范性文件的要求发生变化，本公司/本人愿意自动适用变更后的法律、法规、规范性文件的要求。3.如违反上述承诺，本公司/本人愿承担由此造成的一切法律责任，并将减持股份所得收益归公司所有。	正在履行中
公司	2024年6月19日		挂牌	关联交易承诺	1.本企业/本人确认公司已按照证券监督法律、法规及规范性文件的相关要求对关联方及关联交易进行了真实、准确、完整的披露，除本次挂牌申请文件中披露的关联方及关联交易外，公司不存在其他任何依照法律法规的有关规定应披露而未披露的关联方及关联交	正在履行

					易，不存在虚假陈述、误导性陈述、重大遗漏或重大隐瞒。2.本企业/本人将尽可能地避免和减少本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业与公司及其子公司之间的关联交易。3.对于确有必要且无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》及关联交易管理制度的相关规定，遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，履行相应程序及信息披露义务，与公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费标准，避免损害公司及其他股东的利益。4.本企业/本人承诺将严格按照《公司法》等法律、法规、《公司章程》及关联交易管理制度的有关规定，依法行使股东权利，在公司股东大会对涉及的关联交易事项进行表决时，遵守回避表决的程序。5.本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业保证不利用本企业/本人在公司的地位和影响，通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益、违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求公司违规提供担保。6.本承诺内容自签署之日起即行生效且不可撤销，并在公司存续且依照中国证监会或全国股份转让系统相关规定本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业被认定为公司关联方期间内持续有效。本企业/本人严格履行上述承诺内容，如有违反，本企业/本人将承担由此产生的一切法律责任。	中
实际控制人或控股股东	2024年6月19日		挂牌	关联交易承诺	1.本企业/本人确认公司已按照证券监督法律、法规及规范性文件的相关要求对关联方及关联交易进行了真实、准确、完整的披露，除本次挂牌申请文件中披露的关联方及关联交易外，公司不存在其他任何依照法律法规的有关规定应披露而未披露的关联方及关联交易，不存在虚假陈述、误导性陈述、重大遗漏或重大隐瞒。2.本企业/本人将尽可能地避免和减少本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业与公司及其子公司之间的关联交易。3.对于确有必要且无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》及关联交易管理制度的相关规定，遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，履行相应程序及信息披露义务，与公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费标准，避免损害公司及其他股东的利益。4.本企业/本人承诺将严格按照《公司法》等法律、法规、《公司章程》及关联交易管理制度的有关规定，依法行使股东权利，在公司股东大会对涉及的关联交易事项进行表决时，遵守回避表决的程序。5.本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业保证不利用本企业/本人在公司的地位和影响，通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益、违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求公司违规提供担保。6.本承诺内容自签署之日起即行生效且不可撤销，并在公司存续且依照中国证监会或全国股份转让系统相关规定本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业被认定为公司关联方期间内持续有效。本企业/本人严格履行上述承诺内容，如有违反，本企业/本人将承担由此产生的一切法律责任。	正在履行中

其他股东	2024年6月19日		挂牌	关联交易承诺	1.本企业/本人确认公司已按照证券监督法律、法规及规范性文件的相关要求对关联方及关联交易进行了真实、准确、完整的披露，除本次挂牌申请文件中披露的关联方及关联交易外，公司不存在其他任何依照法律法规的有关规定应披露而未披露的关联方及关联交易，不存在虚假陈述、误导性陈述、重大遗漏或重大隐瞒。2.本企业/本人将尽可能地避免和减少本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业与公司及其子公司之间的关联交易。3.对于确有必要且无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》及关联交易管理制度的相关规定，遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，履行相应程序及信息披露义务，与公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费标准，避免损害公司及其他股东的利益。4.本企业/本人承诺将严格按照《公司法》等法律、法规、《公司章程》及关联交易管理制度的有关规定，依法行使股东权利，在公司股东大会对涉及的关联交易事项进行表决时，遵守回避表决的程序。5.本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业保证不利用本企业/本人在公司的地位和影响，通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益、违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求公司违规提供担保。6.本承诺内容自签署之日起即行生效且不可撤销，并在公司存续且依照中国证监会或全国股份转让系统相关规定本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业被认定为公司关联方期间内持续有效。本企业/本人严格履行上述承诺内容，如有违反，本企业/本人将承担由此产生的一切法律责任。	正在履行中
董监高	2024年6月19日		挂牌	关联交易承诺	1.本企业/本人确认公司已按照证券监督法律、法规及规范性文件的相关要求对关联方及关联交易进行了真实、准确、完整的披露，除本次挂牌申请文件中披露的关联方及关联交易外，公司不存在其他任何依照法律法规的有关规定应披露而未披露的关联方及关联交易，不存在虚假陈述、误导性陈述、重大遗漏或重大隐瞒。2.本企业/本人将尽可能地避免和减少本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业与公司及其子公司之间的关联交易。3.对于确有必要且无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及《公司章程》及关联交易管理制度的相关规定，遵循平等、自愿、等价、有偿的原则，履行相应程序及信息披露义务，与公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费标准，避免损害公司及其他股东的利益。4.本企业/本人承诺将严格按照《公司法》等法律、法规、《公司章程》及关联交易管理制度的有关规定，依法行使股东权利，在公司股东大会对涉及的关联交易事项进行表决时，遵守回避表决的程序。5.本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业保证不利用本企业/本人在公司的地位和影响，通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益、违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求公司违规提供担保。6.本承诺内容自签署之日起即行生效且	正在履行中

					不可撤销，并在公司存续且依照中国证监会或全国股份转让系统相关规定本企业/本人及控制或可实施重大影响的其他企业被认定为公司关联方期间内持续有效。本企业/本人严格履行上述承诺内容，如有违反，本企业/本人将承担由此产生的一切法律责任。	
实际控制人或控股股东	2024年6月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年6月19日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
董监高	2024年6月19日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
公司	2024年6月19日		挂牌	其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺	除已披露情形外，公司及其下属子公司不存在其他以个人卡进行代收代付的情况，不存在其他代垫费用或利益输送情形；公司及其下属子公司已对相关内部控制进行积极的规范，并承诺不再利用任何体外账户进行与公司经营活动相关的资金往来；如公司及其下属子公司因使用个人卡等体外支付费用行为被主管部门要求补缴相关税费、罚款或被要求承担其他责任而使公司遭受经济损失的，本人承诺愿意承担该等补缴款项、损失、处罚及相应的经济、法律责任。	正在履行中
实际控	2024年6月19		挂牌	其他与本次申	如相关主管部门要求公司及子公司为部分员工补缴本次挂牌前相关社会保险费用或住房公积金，或公司及子公司因上述事项而承担任何罚款或损失，本人将及时、无条件、全额补偿公司及子公司由	正在履

制人或控股股东	日			请挂牌（同时向行相的关承诺	此遭受的一切损失，以确保公司不会因此遭受任何损失。	行中
实际控制人或控股股东	2024年6月19日		挂牌	解决权瑕疵的承诺	1.若公司及其控股子公司因其与出租方签订的房屋租赁合同被确认无效、撤销或被相关部门处罚而导致公司及其控股子公司产生任何损失、费用、支出，本人将全额承担公司及其控股子公司的前述任何损失、费用、支出，以保证公司及其控股子公司免于遭受损失，公司无需向本人支付任何对价。如因上述事项而导致无法继续租赁房产的，本人将协助落实新的租赁房源，并承担由此造成的搬迁损失及其他可能产生的全部损失。2.对于公司因未办理租赁登记备案而被政府部门处罚，导致公司产生损失的，本人将承担所有被行政处罚的结果，并对公司因此遭受的损失承担全部补充责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年6月19日		挂牌	其他与本次申请挂牌（同时向发行）相关的承诺	1.公司租赁位于东莞市厚街镇白豪沿河二路5号的租赁房产，上述租赁房产已于2008年10月14日取得了东莞市公安局厚街分局出具的《东莞市公安消防建筑工程消防验收意见书》(东公消验[2008]第 49-201号)。上述租赁房产已设置齐备的消防安全设施且维护保养完好，消防安全规范已有效落实，历次消防安全检查均已达标，公司正常使用该租赁房产。公司租赁上述房产以来未发生消防安全事故，不存在消防安全违规违法行为。2.若公司及其控股子公司因消防事项而被相关部门处罚而导致公司及其控股子公司产生任何本人将全额承担公司及其控股子公司的损失、费用、支出，前述任何损失、费用、支出，以保证公司及其控股子公司免于遭受损失，公司无需向本人支付任何对价。3.如因上述事项而导致公司及其控股子公司需要停产或者搬迁的，本人将协助落实新的租赁房源，并承担由此造成的停产或者搬迁损失及其他可能产生的全部损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年6月19日		挂牌	其他与本次申请挂牌（同时向发行）相关的承诺	若由于公司及子公司违反《劳务派遣暂行规定》等关于劳务派遣的相关规定，从而给公司及子公司造成直接和间接损失或因此产生相关费用（包括但不限于被有权部门要求补缴、被处罚）的，本人将无条件地以个人财产予以全额承担和补偿。	正在履行中

公司	2024年6月19日		挂牌	其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺	1.本企业/本人将在公司股东大会及证券监管机构指定的披露媒体上公开说明未履行承诺的原因以及未履行承诺时的补救及改正情况并向公司股东和社会公众投资者道歉。2.如该违反的承诺可继续履行的，本企业/本人将及时、有效地采取措施消除相关违反承诺事项；如确已无法履行的，则应向投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护投资者的权益，并将上述补充承诺或替代承诺提交股东大会审议。3.本企业/本人因未履行承诺给投资者造成损失的，将依法向投资者赔偿损失，因违反承诺而获得相关收益的，所有所得收益将归公司所有。4.如本企业/本人未承担前述赔偿责任，公司有权就其所获分配的现金分红、薪酬、津贴等予以扣留或扣减，用于承担前述赔偿责任。5.本企业/本人如因相关法律法规、政策变化、自然灾害等承诺人自身无法控制的客观原因未履行本企业/本人作出的本次挂牌相关承诺的，将采取如下措施：（1）在公司股东大会及证券监管机构指定的披露媒体上公开说明未履行承诺的原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。（2）尽快研究将投资者利益损失降低到最小的处理方案，尽可能地保护公司及投资者利益。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年6月19日		挂牌	其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺	1.本企业/本人将在公司股东大会及证券监管机构指定的披露媒体上公开说明未履行承诺的原因以及未履行承诺时的补救及改正情况并向公司股东和社会公众投资者道歉。2.如该违反的承诺可继续履行的，本企业/本人将及时、有效地采取措施消除相关违反承诺事项；如确已无法履行的，则应向投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护投资者的权益，并将上述补充承诺或替代承诺提交股东大会审议。3.本企业/本人因未履行承诺给投资者造成损失的，将依法向投资者赔偿损失，因违反承诺而获得相关收益的，所有所得收益将归公司所有。4.如本企业/本人未承担前述赔偿责任，公司有权就其所获分配的现金分红、薪酬、津贴等予以扣留或扣减，用于承担前述赔偿责任。5.本企业/本人如因相关法律法规、政策变化、自然灾害等承诺人自身无法控制的客观原因未履行本企业/本人作出的本次挂牌相关承诺的，将采取如下措施：（1）在公司股东大会及证券监管机构指定的披露媒体上公开说明未履行承诺的原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。（2）尽快研究将投资者利益损失降低到最小的处理方案，尽可能地保护公司及投资者利益。	正在履行中
其他股东	2024年6月19日		挂牌	其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺	1.本企业/本人将在公司股东大会及证券监管机构指定的披露媒体上公开说明未履行承诺的原因以及未履行承诺时的补救及改正情况并向公司股东和社会公众投资者道歉。2.如该违反的承诺可继续履行的，本企业/本人将及时、有效地采取措施消除相关违反承诺事项；如确已无法履行的，则应向投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护投资者的权益，并将上述补充承诺或替代承诺提交股东大会审议。3.本企业/本人因未履行承诺给投资者造成损失的，将依法向投资者赔偿损失，因违反承诺而获得相关收益的，所有所得收益将归公司所有。4.如本企业/本人未承担前述赔偿责任，公司有权就其所获分配的现金分红、薪酬、津贴等予以扣留或扣减，用于承担前述赔偿责任。5.本企业/本人如因相关法律法规、政策变化、自然灾害等承诺人自身无法控制的客观原因未履行本企业/本人作	正在履行中

					出的本次挂牌相关承诺的，将采取如下措施：（1）在公司股东大会及证券监管机构指定的披露媒体上公开说明未履行承诺的原因并向公司股东和社会公众投资者道歉。（2）尽快研究将投资者利益损失降低到最小的处理方案，尽可能地保护公司及投资者利益。	

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。

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	550,400	1.64%	0	550,400	1.64%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,000,000	98.36%	0	33,000,000	98.36%
	其中：控股股东、实际控制人	7,700,000	22.9505%	0	7,700,000	22.9505%
	董事、监事、高管	3,043,300	9.0708%	0	3,043,300	9.07080%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		33,550,400	-	0	33,550,400	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广东天磊	7,700,000	0	7,700,000	22.9505%	7,700,000	0	0	0
2	凌岳合伙	5,500,000	0	5,500,000	16.3932%	5,500,000	0	0	0
3	艾奕合伙	4,190,000	0	4,190,000	12.4887%	4,190,000	0	0	0

4	台湾山奕	4,180,000	0	4,180,000	12.4589%	4,180,000	0	0	0
5	奕聚合伙	3,266,700	0	3,266,700	9.7367%	3,266,700	0	0	0
6	汪谦益	3,043,300	0	3,043,300	9.0708%	3,043,300	0	0	0
7	塞舌尔镁奕	2,470,000	0	2,470,000	7.3621%	2,470,000	0	0	0
8	吕沛勋	1,650,000	0	1,650,000	4.9180%	1,650,000	0	0	0
9	徐林浙	1,000,000	0	1,000,000	2.9806%	1,000,000	0	0	0
10	东证宏德	550,400	0	550,400	1.6405%	0	550,400	0	0
合计		33,550,400	0	33,550,400	100%	33,000,000	550,400	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、汪谦益持有广东天磊 51%的股权，系广东天磊的实际控制人，并担任执行董事；汪谦益持有艾奕合伙 15.9109%的合伙份额，同时担任艾奕合伙的执行事务合伙人；汪谦益持有凌岳合伙 36%的合伙份额，同时担任凌岳合伙的执行事务合伙人；

2、汪谦益之配偶毕仲英，持有广东天磊 49%的股权，并担任广东天磊的经理、财务负责人；

3、汪佳俊、汪佳佳，分别为汪谦益、毕仲英的子女，分别担任三奕科技的销售部经理、总经办专员，同时均为艾奕合伙的有限合伙人；

4、汪千言、汪满生，为汪谦益的胞兄、胞弟，同时为奕聚合伙的有限合伙人；

5、毕仲付，为毕仲英的胞弟，同时为艾奕合伙的有限合伙人；

6、谭太秀，为毕仲英的胞兄毕仲祥之配偶，同时为艾奕合伙的有限合伙人；

7、苏逸贤，持有公司股东台湾山奕 15.7719%股份并担任董事长，同时控制并持有塞舌尔镁奕 100%股权并担任董事，苏逸贤的配偶卢琴为凌岳合伙、奕聚合伙的有限合伙人。

除前述情形之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

广东天磊为公司的控股股东。

公司前五名股东广东天磊、凌岳合伙、艾奕合伙、台湾山奕 、奕聚合伙持有公司股份的比例分别为 22.9505%、16.3932%、12.4887%、12.4589%、9.7367%，各股东持股比例较为分散，单一股东持股比例均未超过 30%。

截至本年度报告披露之日，汪谦益及其配偶毕仲英合计控制第一大股东广东天磊 100%的股权，汪谦益通过担任公司第二大股东凌岳合伙、第三大股东艾奕合伙的执行事务合伙人间接控制公司 16.3932%、12.4887%的股份，同时汪谦益直接持有公司 9.0708%的股份。公司第一大股东广东天磊虽然持有公司股份比例未超过 30%，但实际上其与第二大股东凌岳合伙、第三大股东艾奕合伙、自然人股东汪谦益构成一致行动关系，上述四个主体所持有的表决权足以对股东会的决议产生重大影响。因此，认定公司控股股东为广东天磊。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

汪谦益及其配偶毕仲英为公司的实际控制人。

截至本年度报告披露之日，汪谦益直接持有公司 9.0708%的股份，通过与其配偶毕仲英合计持有广东天磊 100%股权而间接控制公司 22.9505%的股份；同时，汪谦益分别持有凌岳合伙 36%、艾奕合伙 15.9109%出资额并担任凌岳合伙、艾奕合伙的执行事务合伙人，通过凌岳合伙、艾奕合伙分别间接控制公司 16.3932%、12.4887%的股份。汪谦益与毕仲英合计控制公司 60.9033%的股份，系公司的共同实际控制人。

报告期内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

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 □否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
其他	2029 年 12 月 31 日前	股份回购
发行上市	2033 年 12 月 31 日前	股份回购

详细情况

发生下列情形之一的，东证宏德有权要求汪谦益按照约定的股权转让价格回购东证宏德持有的三奕科技全部股权：

①2029 年 12 月 31 日前未能在北京证券交易所或其他国内任一 A 股市场实现提交上市申报材料。

②2033 年 12 月 31 日前未能在北京证券交易所或其他国内任一 A 股市场实现上市。

若约定的股权回购情形被触发，汪谦益需按照以下条款约定回购东证宏德所持有的全部股权：东证宏德有权要求汪谦益按照东证宏德本次增资款总额加上按照 7%年利率（复利）（扣除东证宏德期间收到的分红）计算的收益所得出的股权转让价款（以下简称“股权转让价款”）受让东证宏德的股权，股权转让价款的具体计算公式如下：

股权转让价款=东证宏德本次增资款总额×（1+7%）N/360－东证宏德投资期间收到的分红。其中：N 为从东证宏德向三奕科技支付增资款之日起至东证宏德收到全部股权转让价款之日止的天数。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

1. 核心产业扶持类政策

政策名称	发布部门	发布/实施时间	核心内容与行业影响
《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》	全国人民代表大会	2021 年 3 月	将“虚拟现实和增强现实”列入数字经济重点产业，明确推动智能终端产品创新升级，为行业技术研发、产品迭代提供顶层政策支撑。
《关于深化电子电器行业管理制度改革的意见》	国务院办公厅	2022 年 9 月	优化电子电器产品准入管理制度，动态调整强制性产品认证目录，降低制度性交易成本，同时鼓励产业链上下游协同创新，保障电子电器产业链供应链安全稳定，优化行业整体营商环境。
《虚拟现实与行业应用融合发展行动计划（2022—2026 年）》	工信部、文旅部等五部门	2022 年 11 月	提出到 2026 年我国虚拟现实产业总体规模超 3500 亿元，培育 100 家以上专精特新企业，重点突破终端硬件核心技术，推动 AR/VR 设备在游戏娱乐等场景的规模化应用，直接利好公司 AR 眼镜业务的技术研发与市场拓展。
《电子信息制造业 2025-2026 年稳增长行动方案》	工信部、市场监管总局	2024 年 9 月	明确推动人工智能终端创新应用，支持智能可穿戴、高性能轻量级扩展现实（XR）等新型终端设备研发，推动整机和零部件迭代升级，为公司游戏智能硬件、AR 眼镜的技术攻关与产品创新提供政策导向支持。
《国家发展改革委 财政部关于 2026 年实施大规模设备更新和消费品以旧换新政策的通知》	国家发改委、财政部	2025 年 12 月	首次将智能眼镜纳入国家消费品以旧换新补贴目录，按产品销售价格的 15% 提供补贴（单件上限 500 元），直接刺激消费级 AR 眼镜市场需求释放，带动行业出货量高速增长。

2. 行业监管与合规类政策

（1）通用合规类法规

产品质量与安全监管：核心依据《中华人民共和国产品质量法》《中华人民共和国标准化法》，公司产品需符合国家强制性标准，其中音频设备、充电座、电源适配器等产品需严格遵循《信息技术设备安全 第 1 部分：通用要求》（GB 4943.1）等电气安全标准；锂离子电池、充电器等产品已纳入强制性产品认证（CCC 认证）目录，未取得 CCC 认证证书的产品不得出厂、销售或进口。

绿色环保与有害物质管控：需遵守《电器电子产品有害物质限制使用管理办法》及《电器电子产品有害物质限制使用要求》（GB 26572-2025），对产品中铅、汞等 10 类管控有害物质实施全流程管控，推行绿色设计与绿色供应链管理。

知识产权保护：受《中华人民共和国专利法》《中华人民共和国商标法》《中华人民共和国著作权法》约束，行业对产品设计、实用新型、发明创造等知识产权保护力度持续加强，同时对游戏硬件与软件内容的版权协同合规提出明确要求。

进出口贸易监管：需遵守《中华人民共和国海关法》《中华人民共和国进出口商品检验法》，进出口产品需完成合规报关与检验检疫，同时需符合目标出口国的技术标准与认证要求（如欧盟 CE、美国 FCC/FDA 认证等）。

（2）细分领域专项监管政策

游戏硬件与游艺设备监管：核心依据《游戏游艺设备管理办法》，对面向娱乐场景的游戏主机、掌机、游戏外设等设备，明确内容审核、机型机种分类管理要求，强化未成年人保护相关合规义务，禁止含有赌博、暴力等不良内容的设备生产与销售。

数据安全与个人信息保护：针对带智能交互、音视频采集、数据传输功能的 AR 眼镜、智能游戏耳机等产品，需严格遵守《中华人民共和国网络安全法》《中华人民共和国数据安全法》《中华人民共和国个人信息保护法》，落实数据本地化处理、用户信息加密、隐私权限管控等要求，严禁未经授权收集、使用用户个人信息。

未成年人保护专项监管：依据《未成年人网络保护条例》《可能影响未成年人身心健康的网络信息分类办法》，面向未成年人使用的游戏硬件产品，需落实适龄提示、防沉迷功能适配、消费行为限制等相关要求，与游戏内容端监管形成协同合规闭环。

行业标准规范：中国电子视像行业协会等机构正加快制定 AI/AR 眼镜行业标准，明确产品智能化分级、光学性能、安全防护、功能合规等核心指标，推动行业从高速扩张向规范化、高质量发展转型。

（二） 行业发展情况及趋势

1. 行业整体发展概况

公司所属的计算机、通信和其他电子设备制造业是我国数字经济的核心支柱产业，具备产业链完整、供应链配套能力强、技术迭代速度快的核心特征。其中，消费电子细分赛道中，游戏智能硬件与 AR/VR 可穿戴设备成为核心增长引擎：一方面，全球游戏产业规模持续扩大，玩家基数稳步提升，带动游戏外设、掌机等配套硬件需求刚性增长；另一方面，AI 技术与光学技术的快速突破，推动 AR 眼镜从 “尝鲜型产品” 向 “消费级刚需产品” 加速渗透，叠加国家产业政策与消费补贴的双重催化，行业整体进入高质量增长周期。

中国作为全球最大的消费电子制造基地，凭借完善的供应链体系、低成本高效率的制造能力、持续提升的研发创新能力，已成为全球游戏硬件、AR 智能眼镜的核心生产与出口国，国内厂商在全球市场的份额持续提升，2025 年中国厂商在全球 AR 眼镜市场出货量占比达 87.4%，在消费级游戏外设领域已形成具备全球竞争力的产业集群。

2. 细分赛道发展现状

（1）游戏外设行业

游戏外设是游戏产业的核心配套赛道，核心产品包括游戏手柄、游戏耳机、充电座及相关配套周边，市场需求与全球游戏用户规模、主机 / PC / 移动游戏产业发展高度绑定。

全球市场：2025 年全球游戏外设市场规模达 61.4 亿美元，预计 2026 年增长至 67.8 亿美元，2026-2032 年复合年增长率达 10.13%；其中游戏手柄作为核心品类，2025 年全球市场规模达 63.98 亿美元，预计 2026 年同比增长 11.7% 至 71.47 亿美元，无线手柄凭借低延迟、高适配性优势，占据总出货量的 70% 以上，成为市场主流。

国内市场：2025 年中国游戏手柄市场规模约 130 亿元，预计 2030 年突破 200 亿元，年复合增长率维持在 7%-9%。随着国产 3A 游戏内容供给增加、电竞产业持续普及，国内玩家对高端化、定制化、多功能游戏外设的需求快速提升，同时跨境电商渠道的成熟，推动国产游戏外设厂商加速出海，在全球市场的份额持续扩大。

（2）掌上游戏机行业

掌机行业呈现 “复古潮 + 智能化” 双轮驱动的发展特征，一方面，开源掌机凭借高性价比、多游戏兼容特性，满足了休闲玩家与怀旧玩家的核心需求；另一方面，Windows 掌机、云游戏掌机快速崛起，实现了主机级游戏体验的便携化，打破了传统掌机的内容生态壁垒，市场规模稳步扩张。

全球范围内，除任天堂等传统头部厂商外，中国厂商凭借供应链优势与定制化研发能力，在开源掌机、中高端 Windows 掌机细分赛道已形成显著竞争优势，产品远销欧美、东南亚等全球主要市场，成为行业增长的核心驱动力。同时，云游戏技术的成熟，推动掌机向轻量化、低功耗、全场景适配方向升级，进一步打开行业增长空间。

（3）AR 眼镜行业

AR 眼镜是消费电子领域增速最快的细分赛道之一，AI 技术的深度融合推动行业进入爆发式增长周期，游戏娱乐是其核心消费级应用场景之一。

全球市场：2025 年全球智能眼镜市场出货量达 1477.3 万台，同比增长 44.2%；其中 AR 眼镜出货量 106 万台，同比上涨 35.9%。IDC 预测，2026 年全球智能眼镜市场将延续高增长态势，中国厂商凭借光学技术、供应链能力与产品创新优势，已成为全球市场的主导力量，2025 年雷鸟创新以 27% 的全球出货量份额位居全球 AR 眼镜市场第一，全球市场前五名中已有四家中国厂商入围。

国内市场：2025 年中国智能眼镜市场出货量 246.0 万台，同比大幅增长 87.1%；其中 AR/VR 细分市场出货量保持稳健增长，2025 年第三季度单季度出货量达 16.9 万台，同比增长 29.4%。2026 年国家消费补贴政策落地后，国内 AR 眼镜消费需求进一步释放，IDC 预测 2026 年中国智能眼镜市场出货量将达到 450.8 万台，同比增长 77.7%，行业增长空间广阔。

3. 行业未来发展趋势

（1）技术发展趋势

AI 技术深度融合，智能化水平持续升级：AI 大模型与终端硬件的深度融合，成为行业核心技术迭代方向。AR 眼镜将向 AI 智能眼镜全面升级，实现实时翻译、环境感知、第一视角交互、智能辅助等多元化功能；游戏外设将搭载 AI 算法，实现操作习惯自适应、触觉反馈智能优化、沉浸式体验升级，产品从 “功能性硬件” 向 “智能交互终端” 转型。

核心技术持续突破，产品体验不断优化：AR 眼镜领域，光波导、Micro-OLED 等新型显示技术持续迭代，推动产品向轻量化、高清化、低功耗方向升级，解决佩戴舒适度、视觉体验等核心痛点；游戏外设领域，无线传输技术持续升级，低延迟、高稳定性成为核心竞争指标，同时触觉反馈、体感交互、多平台兼容技术快速发展，进一步提升用户沉浸式体验。

软硬件协同创新，生态闭环加速构建：行业竞争从单一硬件性能竞争，转向 “硬件 + 软件 + 内容 + 场景” 的全生态竞争。厂商将更加注重与游戏内容厂商、AI 算法厂商、应用生态厂商的协同合作，针对内容场景做硬件定制化开发，同时通过开放 SDK、构建开发者生态，丰富产品应用场景，提升用户粘性与产品附加值。

（2）市场发展趋势

消费分级趋势显著，细分赛道需求持续分化：一方面，入门级高性价比产品凭借普惠特性，满足大众消费群体基础需求，市场规模持续扩大；另一方面，高端化、定制化、专业化产品需求快速增长，电竞级游戏外设、旗舰级 AR 眼镜、定制化游戏掌机等高附加值产品，成为厂商核心利润增长点。

出海成为行业核心增长曲线，全球化布局加速：中国厂商凭借完善的供应链体系、高性价比的产品优势、快速的市场响应能力，在全球消费电子市场的竞争力持续提升。未来，游戏硬件、AR 眼镜厂商将加速全球化布局，深耕欧美成熟市场，拓展东南亚、拉美等新兴市场，通过本土化运营、品牌化建设，提升全球市场份额，出海将成为行业长期增长的核心驱动力。

场景融合趋势加快，产品边界持续拓宽：游戏硬件与 AR/VR 设备的场景边界不断模糊，跨界融合成为主流趋势。掌机将融合 AR 显示功能，实现沉浸式游戏体验升级；游戏外设将实现与 AR 眼镜、主机、PC、移动终端的全平台适配，打造全场景无缝衔接的使用体验；同时，产品应用场景从单一游戏娱乐，向办公、直播、运动、文旅、工业等多元化场景延伸，进一步打开市场增长空间。

（3）产业发展趋势

产业链协同化发展，国产替代持续深化：行业上游核心元器件（芯片、光学模组、传感器、电池等）的国产替代进程持续加快，国内产业链上下游协同创新能力不断提升，将进一步降低厂商生产成本，缩短产品研发周期，提升供应链自主可控能力，缓解海外供应链波动带来的经营风险。

行业规范化程度提升，市场格局持续优化：随着行业标准体系不断完善，监管力度持续加强，行业将逐步淘汰低质低价、缺乏研发能力、合规能力不足的中小厂商，市场份额将向具备核心研发能力、完善质量管控体系、规模化生产能力、品牌化运营能力的头部厂商集中，行业竞争格局持续优化，头部企业的竞争优势将进一步凸显。

轻量化、定制化研发模式成为主流：以客户需求为导向、以市场趋势为先导的定制化研发模式，将成为厂商核心竞争力。具备快速响应客户需求、深度参与客户产品规划、全流程协同研发能力的厂商，将在行业竞争中占据更有利地位；同时，柔性化生产能力将成为厂商核心配套能力，满足客户多品类、小批量、快速迭代的生产需求，实现与下游客户的深度绑定。

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
掌机手柄	游戏控制器研发制造	1、创新性在手柄中导入光学鼠标操控模式，给用户带来独特的 FPS 游戏体验； 2、首次在手柄中导入触摸显示屏，增加交互信息显示，提升用户体验； 3、创新的手柄与折叠掌机的连接方式，支持横屏和竖屏两种连接； 4、极致的手柄握持体验，超轻的手柄重量。	是	公司持续开发迭代掌机手柄，给客户定制化开发 3 款掌机手柄，一款批量交付，一款预研开发，另外一款完成前期开发，正式立项开发。 持续优化手柄的握持结构何按键布局，新增创新功能，提升用户游戏体验。	扩大掌机手柄的市场占有率，给公司带来营收。
IP+AI 产	消费电	公司深度融合 IP 与 AI，迭	否	初代开发，暂无迭代	提高竞

品	子类	代开发游戏耳机、PC 玩偶、手机支架、桌面音箱等产品，自研 IP 垂类模型，开发定制化 APP，用 IP 给产品带来用户流量，通过 AI 给传统电子产品赋能，给用户带来全新的体验。			争力，增加营业收入。
脑电 TWS	消费电子类	公司利用导电硅胶垫+金属电极的方式采样人耳脑电信号，结合客户自研的脑电算法，在佩戴此 TWS 的实时监测脑电信号，给用户提供健康提示。	否	初代开发，暂无迭代	提高竞争力，增加营业收入。

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

□适用 √不适用

(二) 主要产品在建产能

□适用 √不适用

(三) 主要产品委托生产

□适用 √不适用

(四) 招投标产品销售

□适用 √不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

公司主要收入来源于国内外的客户订单，获取订单方式主要为原有客户及新的市场开拓，报告期内不存在未按规定实施招投标的情况。

四、 研发情况

(一) 研发模式

√适用 □不适用

公司始终秉持市场为先导、技术为核心、客户需求为锚点的研发理念，构建了 “市场趋势 - 前沿技术 - 客户需求” 三位一体的研发体系，实现产品创新与市场需求的精准匹配。

在前端产品规划环节，公司建立了双轮驱动的产品定义机制：一方面，产品部基于终端产品使用场景、用户画像及行业内容生态，开展前瞻性的新产品规划与定义，打造贴合市场主流趋势的标准化产品；另一方面，公司坚持以客户为中心的定制化研发导向，深度参与客户新产品的全流程规划、设计与开发，

精准挖掘并理解客户核心产品需求，结合行业市场动态进行资源整合与方案优化，为客户提供全链路的定制化产品规划服务。

在后端研发落地环节，研发部以产品部的标准化、定制化产品提案为核心基础，深度融合行业前沿技术成果、自主预研的创新技术，以及对潜在市场热点的技术预判，开展系统化的产品设计与研发工作，保障产品的技术先进性与市场适配性。

公司建立了全周期、标准化的研发管控流程，覆盖立项阶段、工程验证阶段、设计验证阶段、小批量验证与量产准备阶段全流程，实现研发项目的全节点管控与风险闭环管理。同时，公司设立独立的核心研发部门，下设电子组、结构组、项目组、设计组等专业职能组别，形成了分工明确、协同高效的研发执行体系，作为公司研发创新工作的核心承载主体，为公司持续技术创新与产品迭代提供坚实的组织保障。

（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	客房智能控制与通信集成系统的研发	1,659,760.53	1,659,760.53
2	一种游戏掌机用分离式游戏手柄及其充电连接盒的研发	1,291,770.65	1,291,770.65
3	一种基于安卓平台的游戏掌机的研发	852,976.25	852,976.25
4	高品质游戏外设生态组件的研发	823,721.52	823,721.52
5	宽频响高保真有线立体声耳机的研发	802,414.05	802,414.05
合计		**5,430,643.00**	**5,430,643.00**

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	15,695,458.71	13,097,992.98
研发支出占营业收入的比例	8.96%	6.90%
研发支出中资本化的比例	0.0%	0.0%

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

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

□适用 √不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

□适用 √不适用

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
汪谦益	董事长、总经理	男	1973 年 2 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	3,043,300	0	3,043,300	9.0708%
何云峰	董事、副总经理	男	1979 年 1 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
徐力	董事、副总经理	男	1984 年 1 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
汪佳俊	董事	男	2000 年 10 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
姜和元	董事	女	1975 年 1 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
汪功华	监事会主席	男	1976 年 1 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
谢旭光	监事	男	1979 年 9 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
曾小连	职工监事	女	1987 年 8 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	0	0	0	0%
邓晓玲	财务负责人	女	1980 年 3 月	2023 年 12 月 13 日	2026 年 12 月 13 日	0	0	0	0%

袁子寒	董事会秘书	男	1996 年 4 月	2024 年 1 月 2 日	2027 年 1 月 1 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理汪谦益先生为公司实际控制人之一，其子汪佳俊先生为公司董事。除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人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	23	28	15	36
生产人员	183	126	124	185
销售人员	13	3	7	9
技术人员	52	26	21	57
财务人员	10	0	1	9
行政人员	31	0	11	20
员工总计	312	183	179	316

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	27	16
专科	66	56
专科以下	217	243
员工总计	312	316

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

薪酬政策：为规范公司员工工资管理，建立公平公正具有竞争力的薪酬管理体系，公司制定了《员工薪酬管理制度》，工资由基本工资、岗位补贴、绩效工资、其它补贴等组成。

培训计划：公司制定了《员工手册》以及每年更新《培训管理计划》，拥有有效的培训机制，具备完善的员工入职培训、岗前培训、专项技能培训等内部培训体系。

2025 年度公司退休人数为 1 人。

（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
徐力	无变动	董事、研发中心总经理	486,667	0	486,667
谢旭光	无变动	品质部经理	300,000	0	300,000
郑春林	无变动	研发经理	20,000	0	20,000
袁紫炎	无变动	高级结构工程师	166,667	0	166,667
何松青	无变动	中级软件工程师	33,333	0	33,333
范顺彪	离职	结构经理	0	0	0

核心员工的变动情况

详见公司于 2025 年 5 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(http://www.neeq.com.cn)披露的《东莞市三奕电子科技股份有限公司关于核心技术人员离职的公告》(公告编号：2025-034)。

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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》等法律法规及中国证监会的相关要求，逐步建立健全了规范的公司法人治理结构。自公司整体变更为股份公司以来，公司建立并健全了由股东会、董事会、监事会和经营管理层组成的公司治理结构，制定并完善了《公司章程》《股东会制度》《董事会制度》《监事会制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》等公司治理制度。

公司股东会、董事会、监事会均按照相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定规范运行，各股东、董事、监事及高级管理人员均尽职尽责，按制度规定行使权利、履行义务。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责。公司历次股东会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》《公司章程》等要求。公司董事、监事及高级管理人员能够按照《公司章程》及有关法律、法规和规范性文件的要求履行各自的权利义务，公司董事、监事及管理层分工与制衡合理、明确，能够履行其应尽的职责。股东会和董事会按照各自职责权限依法行使对公司重大事项的决策权，经营层严格执行股东会和董事会的各项决议，具体负责公司的管理和运营。

报告期内监事会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

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营能力，具备独立完整的采购、生产和销售系统。

1、公司业务独立

公司具有完整的业务流程，独立的经营场所及运营渠道。公司拥有独立的业务体系，以自身的名义独立开展业务和签订合同，业务上独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在对其他企业的依赖。

2、公司资产独立

公司合法拥有与其目前生产经营有关的设备、专利权、软件著作权等主要资产的所有权或者使用权，权属清晰完整，公司对其资产有完全的控制和支配权，不存在产权归属纠纷或潜在的相关纠纷，不存在与实际控制人及其他关联方共用资产的情况。截至本年度报告签署之日，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形。

3、公司人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生，在劳动、人事、工资管理等方面均完全独立。截至本年度报告签署之日，公司高级管理人员均与公司签订劳动合同并在公司领取薪酬，不存在在控股股东及其控制的其他企业领薪的情况。

4、公司财务独立

截至本年度报告签署之日，公司成立了独立的财务部门，配置了独立的财务人员，依照《会计法》《企业会计准则》规范要求建立了独立的会计核算体系，并根据《公司章程》等独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与其他单位混合纳税的现象。

5、公司机构独立

公司依照《公司章程》建立健全了股东会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，具有健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法独立履行职责。公司的机构与控股股东完全分开且独立运作，完全拥有机构设置自主权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司建立并健全了由股东会、董事会、监事会和经营管理层组成的公司治理结构，公司现任董事、监事和高级管理人员具备《公司法》规定的任职资格，能履行《公司法》《公司章程》规定的义务，不存在相关任职限制情形；公司已经按照相关规定制定了《股东会制度》《董事会制度》《监事会制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《关联交易制度》《投资者关系管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》等公司治理制度。公司严格依照上述管理制度的规定规范运作。

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	√无　□强调事项段 □其他事项段　□持续经营重大不确定性段落 □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	司农审字[2026]25010410013 号			
审计机构名称	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 704 房-2			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄静华	刘火旺		
	4 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	22			

审　计　报　告

司农审字[2026]25010410013 号

东莞市三奕电子科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东莞市三奕电子科技股份有限公司（以下简称“三奕科技”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三奕科技 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

会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于三奕科技，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时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。

收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注“三、公司主要会计政策及会计估计”23、“五、合并财务报表主要项目注释”33 及“十六、母公司财务报表主要项目附注”4 所述。

三奕科技 2025 年度营业收入 175,166,164.86 元，由于收入的真实性和完整性将对财务报表构成重大影响，并且营业收入是公司的关键业绩指标之一，存在三奕科技管理层（以下简称“管理层”）通过操纵收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，测试和评价收入相关内部控制设计和执行的有效性；

（2）检查主要客户销售合同，了解主要合同条款，并评价三奕科技的收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）结合三奕科技收入确认会计政策，对本期销售收入进行抽样测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、送货单、海关记录、提单等，评价相关收入确认是否符合三奕科技收入确认的会计政策；

（4）对主要客户实施函证程序，包括对客户期末应收账款余额以及本期收入确认的金

额进行函证；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、送货单、海关记录、提单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（6）对主要客户、产品的收入以及毛利情况执行分析性复核程序，识别销售

业务是否存在异常。

四、其他信息

三奕科技管理层对其他信息负责。其他信息包括三奕科技 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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估三奕科技的持续经营能力，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三奕科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三奕科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三奕科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三奕科技不能持续经营。

（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）就三奕科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可

能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

广东司农会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：刘火旺
（项目合伙人）

中国注册会计师：黄静华

中国 广州

二〇二六年四月二十七日

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
流动资产：			
货币资金	1	44,270,533.43	53,931,607.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	49,234,575.51	40,149,169.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	48,376,387.92	55,993,723.15
应收款项融资	4	4,867,813.03	
预付款项	5	5,566,291.88	2,119,128.45
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	6	1,838,330.21	1,818,654.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	7	17,843,845.32	18,721,876.22
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	8	271,219.92	734,449.67
流动资产合计		172,268,997.22	173,468,609.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	9		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	10	16,401,059.60	13,018,558.68
在建工程	11	814,786.32	567,996.57
生产性生物资产		-	0.00
油气资产		-	0.00
使用权资产	12	5,212,083.41	9,691,468.78
无形资产	13	824,996.03	1,078,624.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	14	1,223,124.50	1,687,932.97
递延所得税资产	15	1,761,949.58	828,927.12
其他非流动资产	16	171,739.78	1,161,859.73
非流动资产合计		26,409,739.22	28,035,368.63
资产总计		198,678,736.44	201,503,977.81
流动负债：			
短期借款	18	14,317,168.42	13,935,810.67
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	19	24,398,150.45	33,362,395.14
预收款项			
合同负债	20	6,554,870.79	2,706,327.48
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	21	4,860,023.88	5,388,289.45
应交税费	22	296,374.81	937,774.30
其他应付款	23	2,030,874.15	1,446,393.38
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	24	5,473,984.05	5,164,303.12
其他流动负债	25	353,412.02	412,337.89
流动负债合计		58,284,858.57	63,353,631.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	26	310,603.56	5,725,985.23
长期应付款	27		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	15		2,783.36
其他非流动负债			
非流动负债合计		310,603.56	5,728,768.59
负债合计		58,595,462.13	69,082,400.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	28	33,550,400.00	33,550,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	73,200,453.94	73,045,888.26
减：库存股			
其他综合收益	30	-638,748.07	-212,256.24

专项储备			
盈余公积	31	3,183,049.94	2,692,207.00
一般风险准备			
未分配利润	32	30,990,107.07	23,345,338.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		140,285,262.88	132,421,577.79
少数股东权益		-201,988.57	
所有者权益（或股东权益）合计		140,083,274.31	132,421,577.79
负债和所有者权益（或股东权益）总计		198,678,736.44	201,503,977.81

法定代表人：汪谦益　　主管会计工作负责人：邓晓玲　　会计机构负责人：邓晓玲

（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
流动资产：			
货币资金		30,468,249.99	46,875,576.25
交易性金融资产		49,234,575.51	37,151,101.37
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	32,575,901.79	47,761,056.30
应收款项融资		4,867,813.03	
预付款项		5,422,356.29	1,664,109.24
其他应收款	2	1,445,494.25	1,380,292.62
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,936,946.84	15,079,664.74
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		64,136.07	10,245.83
流动资产合计		139,015,473.77	149,922,046.35
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	34,380,474.93	18,746,517.93

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,364,574.49	10,524,526.64
在建工程		814,786.32	567,996.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,970,918.98	3,941,826.34
无形资产		824,996.03	1,078,624.78
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		270,700.27	543,014.98
递延所得税资产		1,686,145.85	757,019.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,312,596.87	36,159,527.04
资产总计		188,328,070.64	186,081,573.39
流动负债：			
短期借款		14,317,168.42	13,935,810.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,661,980.84	21,970,528.58
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,870,287.79	2,814,514.44
应交税费		183,775.90	749,040.32
其他应付款		433,048.27	419,492.84
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,303,394.27	2,405,694.49
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,458,862.04	2,355,552.99
其他流动负债		352,805.84	288,324.86
流动负债合计		44,581,323.37	44,938,959.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			2,458,862.05

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			2,458,862.05
负债合计		44,581,323.37	47,397,821.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,550,400.00	33,550,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		80,730,500.87	80,575,935.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,933,049.94	2,442,207.00
一般风险准备			
未分配利润		26,532,796.46	22,115,209.96
所有者权益（或股东权益）合计		143,746,747.27	138,683,752.15
负债和所有者权益（或股东权益）合计		188,328,070.64	186,081,573.39

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		175,166,164.86	189,857,730.47
其中：营业收入	33	175,166,164.86	189,857,730.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		169,002,519.90	167,692,249.58
其中：营业成本	33	127,375,333.93	130,909,438.37
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	34	487,790.66	1,101,032.54
销售费用	35	10,339,148.17	7,633,667.57
管理费用	36	15,012,597.43	16,899,853.07
研发费用	37	15,695,458.71	13,097,992.98
财务费用	38	92,191.00	-1,949,734.95
其中：利息费用		545,418.53	739,780.21
利息收入		1,923,106.00	877,636.94
加：其他收益	39	1,361,509.85	556,069.07
投资收益（损失以“-”号填列）	40	245,709.02	1,441,772.44
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）	41	234,575.51	-11,388.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42	-487,130.14	893,850.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-558,331.18	-529,310.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	136,065.14	-3,473.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,096,043.16	24,513,000.32
加：营业外收入	45	193,880.40	262,439.27
减：营业外支出	46	111,315.95	1,877.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,178,607.61	24,773,562.04
减：所得税费用	47	-755,015.06	2,304,813.08
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		7,933,622.67	22,468,748.96
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）		7,933,622.67	22,468,748.96
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）		-201,988.57	-
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		8,135,611.24	22,468,748.96
六、其他综合收益的税后净额		-426,491.83	-115,713.82
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-426,491.83	-115,713.82
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		-426,491.83	-115,713.82
（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		-426,491.83	-115,713.82
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		7,507,130.84	22,353,035.14
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		7,709,119.41	22,353,035.14
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-201,988.57	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.68
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.68

法定代表人：汪谦益　　主管会计工作负责人：邓晓玲　　会计机构负责人：邓晓玲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	4	106,832,228.45	151,587,852.55
减：营业成本	4	80,439,245.82	107,331,539.50
税金及附加		420,693.88	1,028,928.03
销售费用		3,793,833.81	4,032,385.02
管理费用		8,255,605.73	9,822,823.66
研发费用		11,432,886.11	10,435,979.22
财务费用		-347,986.14	-1,610,657.79
其中：利息费用		352,706.46	598,733.58
利息收入		1,632,024.94	711,451.01
加：其他收益		1,280,664.94	514,745.48
投资收益（损失以“-”号填列）	5	238,563.14	1,362,353.96
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）		234,575.51	-11,836.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,079.50	2,050,642.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-558,331.18	-529,310.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,276.65	11,996.19
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,058,777.80	23,945,446.45
加：营业外收入		142,320.07	205,833.55
减：营业外支出		88,019.89	1,280.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,113,077.98	24,149,999.29
减：所得税费用		-795,351.46	2,220,261.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,908,429.44	21,929,737.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,908,429.44	21,929,737.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		4,908,429.44	21,929,737.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		181,233,821.66	216,602,925.48
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		4,945,874.86	5,261,699.59
收到其他与经营活动有关的现金	49	3,985,166.23	1,707,386.89
经营活动现金流入小计		190,164,862.75	223,572,011.96
购买商品、接受劳务支付的现金		121,954,541.43	144,947,177.48
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		37,848,070.23	34,847,418.04
支付的各项税费		1,531,602.57	3,956,756.78
支付其他与经营活动有关的现金	49	16,045,616.79	13,885,673.68
经营活动现金流出小计		177,379,831.02	197,637,025.98
经营活动产生的现金流量净额		12,785,031.73	25,934,985.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		134,942,415.67	282,918,681.71
取得投资收益收到的现金		666,808.39	1,403,090.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,100,241.04	1,000.00
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			
投资活动现金流入小计		136,709,465.10	284,322,772.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,440,370.83	9,784,306.07
投资支付的现金		143,940,000.00	264,570,000.00

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			
投资活动现金流出小计		152,380,370.83	274,354,306.07
投资活动产生的现金流量净额		-15,670,905.73	9,968,466.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,999,680.00
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		14,310,118.05	13,935,810.67
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,310,118.05	16,935,490.67
偿还债务支付的现金		13,935,810.67	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		184,700.50	202,726.90
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	49	5,643,977.70	5,169,266.15
筹资活动现金流出小计		19,764,488.87	10,371,993.05
筹资活动产生的现金流量净额		-5,454,370.82	6,563,497.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,362,777.34	933,427.77
五、现金及现金等价物净增加额		-9,703,022.16	43,400,377.74
加：期初现金及现金等价物余额		53,931,607.22	10,531,229.48
六、期末现金及现金等价物余额		44,228,585.06	53,931,607.22

法定代表人：汪谦益　　主管会计工作负责人：邓晓玲　　会计机构负责人：邓晓玲

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		123,300,588.80	194,207,533.99
收到的税费返还		2,518,801.57	4,521,590.04
收到其他与经营活动有关的现金		3,068,565.38	1,488,861.89
经营活动现金流入小计		128,887,955.75	200,217,985.92
购买商品、接受劳务支付的现金		80,769,457.55	133,346,081.25
支付给职工以及为职工支付的现金		24,354,768.15	26,110,481.20
支付的各项税费		1,262,050.09	3,503,177.23
支付其他与经营活动有关的现金		7,853,405.78	9,174,715.24
经营活动现金流出小计		114,239,681.57	172,134,454.92
经营活动产生的现金流量净额		14,648,274.18	28,083,531.00
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		131,340,002.00	266,590,000.00
取得投资收益收到的现金		659,662.51	1,362,353.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,340,528.86	1,000.00
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			
投资活动现金流入小计		133,340,193.37	267,953,353.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,968,710.91	5,271,610.70
投资支付的现金		159,243,957.00	257,610,000.00
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			
投资活动现金流出小计		161,212,667.91	262,881,610.70
投资活动产生的现金流量净额		-27,872,474.54	5,071,743.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,999,680.00
取得借款收到的现金		14,310,118.05	13,935,810.67
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,310,118.05	16,935,490.67
偿还债务支付的现金		13,935,810.67	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		184,700.50	202,726.90
支付其他与筹资活动有关的现金		2,516,508.59	3,841,203.81
筹资活动现金流出小计		16,637,019.76	9,043,930.71
筹资活动产生的现金流量净额		-2,326,901.71	7,891,559.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-898,172.56	841,911.62
五、现金及现金等价物净增加额		-16,449,274.63	41,888,745.84
加：期初现金及现金等价物余额		46,875,576.25	4,986,830.41
六、期末现金及现金等价物余额		30,426,301.62	46,875,576.25

（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	33,550,400.00	0.00	0.00	0.00	73,045,888.26	0.00	-212,256.24	0.00	2,692,207.00	0.00	23,345,338.77	0.00	132,421,577.79
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	33,550,400.00	0.00	0.00	0.00	73,045,888.26	0.00	-212,256.24	0.00	2,692,207.00	0.00	23,345,338.77	0.00	132,421,577.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68	0.00	-426,491.83	0.00	490,842.94	0.00	7,644,768.30	-201,988.57	7,661,696.52

号填列）													
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-426,491.83	0.00	0.00	0.00	8,135,611.24	-201,988.57	7,507,130.84
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68
1.股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	490,842.94	0.00	-490,842.94	0.00	0.00
1.提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	490,842.94	0.00	-490,842.94	0.00	0.00
2.提取一般风险准	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

备													
3.对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.其他综合收益结	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

转留存收益													
6.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	33,550,400.00	0.00	0.00	0.00	73,200,453.94	0.00	-638,748.07	0.00	3,183,049.94	0.00	30,990,107.07	-201,988.57	140,083,274.31

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	33,000,000.00	0.00	0.00	0.00	69,884,639.03	0.00	-96,542.42	0.00	499,233.22	0.00	3,069,563.59	0.00	106,356,893.42
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

企业合并													
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	33,000,000.00	0.00	0.00	0.00	69,884,639.03	0.00	-96,542.42	0.00	499,233.22	0.00	3,069,563.59	0.00	106,356,893.42
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	550,400.00	0.00	0.00	0.00	3,161,249.23	0.00	-115,713.82	0.00	2,192,973.78	0.00	20,275,775.18	0.00	26,064,684.37
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-115,713.82	0.00	0.00	0.00	22,468,748.96	0.00	22,353,035.14
（二）所有者投入和减少资本	550,400.00	0.00	0.00	0.00	3,161,249.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,711,649.23
1．股东投入的普通股	550,400.00	0.00	0.00	0.00	2,449,280.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,680.00
2．其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	711,969.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	711,969.23
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,192,973.78	0.00	-2,192,973.78	0.00	0.00
1．提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,192,973.78	0.00	-2,192,973.78	0.00	0.00
2．提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	33,550,400.00	0.00	0.00	0.00	73,045,888.26	0.00	-212,256.24	0.00	2,692,207.00	0.00	23,345,338.77	0.00	132,421,577.79

法定代表人：汪谦益　　主管会计工作负责人：邓晓玲　　会计机构负责人：邓晓玲

（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	33,550,400.00	0.00	0.00	0.00	80,575,935.19	0.00	0.00	0.00	2,442,207.00	0.00	22,115,209.96	138,683,752.15
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	33,550,400.00	0.00	0.00	0.00	80,575,935.19	0.00	0.00	0.00	2,442,207.00	0.00	22,115,209.96	138,683,752.15
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68	0.00	0.00	0.00	490,842.94	0.00	4,417,586.50	5,062,995.12
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,908,429.44	4,908,429.44
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68
1．股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	154,565.68
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	490,842.94	0.00	-490,842.94	0.00
1．提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	490,842.94	0.00	-490,842.94	0.00
2．提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	33,550,400.00	0.00	0.00	0.00	80,730,500.87	0.00	0.00	0.00	2,933,049.94	0.00	26,532,796.46	143,746,747.27

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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	33,000,000.00	0.00	0.00	0.00	77,414,685.96	0.00	0.00	0.00	249,233.22	0.00	2,378,445.92	113,042,365.10
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	33,000,000.00	0.00	0.00	0.00	77,414,685.96	0.00	0.00	0.00	249,233.22	0.00	2,378,445.92	113,042,365.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	550,400.00	0.00	0.00	0.00	3,161,249.23	0.00	0.00	0.00	2,192,973.78	0.00	19,736,764.04	25,641,387.05
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21,929,737.82	21,929,737.82
（二）所有者投入和减少资本	550,400.00	0.00	0.00	0.00	3,161,249.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,711,649.23
1．股东投入的普通股	550,400.00	0.00	0.00	0.00	2,449,280.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,999,680.00
2．其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	711,969.23	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	711,969.23
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,192,973.78	0.00	-2,192,973.78	0.00
1．提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,192,973.78	0.00	-2,192,973.78	0.00
2．提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3．对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4．其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3.盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1．本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2．本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	33,550,400.00	0.00	0.00	0.00	80,575,935.19	0.00	0.00	0.00	2,442,207.00	0.00	22,115,209.96	138,683,752.15

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

东莞市三奕电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），系由东莞市三奕电子科技有限公司于 2023 年 12 月 21 日整体变更设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码：91441900MA4UNN0T75。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司股本为人民币 3,355.04 万元。法定代表人：汪谦益。

2、公司注册地址

本公司总部注册地址为东莞市厚街镇白濠村世纪路 20 号。

3、公司总部办公地址

本公司总部办公地址为东莞市厚街镇白濠村世纪路 20 号。

4、公司主要经营活动

公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业，主要从事控制器类、音频交互类、智能显示类及其配套产品的设计、开发、生产和销售，主要包括手柄、耳机、AR 眼镜、掌机及其配套产品。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对收入确认、金融工具的计量、存货计价方法、固定资产折旧等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

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。

4、 记账本位币

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

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额占合并财务报表总资产的 0.5%以上
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	金额占合并财务报表总资产的 0.5%以上
重要的应收款项核销	金额占合并财务报表总资产的 0.5%以上
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100 万元人民币
重要的在建工程	单项金额大于资产总额的 0.5%

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中相关费用的处理

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

7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资

方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

制方开始控制时点起一直存在。

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳

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

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前

持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的

份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

①确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

②确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

③确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

④按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

⑤确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、 现金及现金等价物的确定标准

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

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

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，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产;B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益

外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.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;C.不属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺;D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债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，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，因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，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C. 属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益:（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值;（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转

移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益:（1）终止确认部分的账面价值;（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

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

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

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具

中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

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

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A. 应收票据、应收账款及应收款项融资

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及具体划分组合情况如下：

应收票据组合

a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票

b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

应收账款组合

a. 应收账款组合 1：账龄组合

b. 应收账款组合 2：合并范围内公司

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

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

应收款项融资组合

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

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

B.其他应收款

本公司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。具体划分组合情况如下：

a. 其他应收款组合 1：押金及保证金

b. 其他应收款组合 2：员工备用金及社保公积金

c. 其他应收款组合 3：应收出口退税

d. 其他应收款组合 4：其他往来款

e. 其他应收款组合 5：合并范围内公司

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄	应收账款	其他应收款
1 年以内	5.00%	5.00%
1-2 年	30.00%	30.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③已发生减值的金融资产

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

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。 本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为

实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用:

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

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

13、 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①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；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。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度：

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法：低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法：包装物采用一次摊销法摊销。

14、 长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排

的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产

或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值（有确凿证据证明换入资产的公允价值更加可靠的除外）和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：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，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

A. 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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

B. 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。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C. 本公司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，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在确认被

投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司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。

③处置长期股权投资

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，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.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，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。

15、 固定资产

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

（1）固定资产的确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：①该固定资产包含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计量。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
模具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-6	5.00	15.83-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

16、 在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类　别	转固标准和时点
模具	（1）相关模具已制造完毕；（2）模具经过调试后能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（3）模具经过资产管理人员和使用人员验收。

17、 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。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：（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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额，并应当在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

18、 无形资产

（1）无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

③无形资产的摊销

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

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

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、18。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧与摊销费用、设计费用、租赁费、水电费、股份支付费用、其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,在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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

19、 长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，

则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

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

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

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

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工

具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

②修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

23、 收入

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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，也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

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

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品或提供服务的合同，属于在某一时点履行履约义务。

①线下销售

内销业务：公司已根据合同约定将产品交付给客户，客户对货物数量和质量进行确认无异议，经客户签收或确认后确认收入；

外销业务：采用 EXW 模式，公司产品出库交付给客户指定的承运人或客户指定地点，并按合同约定完成报关手续时确认销售收入；采用 FOB 模式，公司根据合同要求组织发货并办理出口报关手续，产品装运并取得提单时，出口产品控制权转移，确认收入。

②线上销售

公司按照订单信息向最终客户发货，最终客户收到商品后，在电商平台确认收货或到达电商平台约定期限系统自动确认收货时确认收入。

24、 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的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) 。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当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应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。

25、 政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形

成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：A：该项交易不是企业合并；B：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：A：商誉的初始确认；B：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；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）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

27、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估： ①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经 济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业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，在符合下列条件之一时，应当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）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

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

C. 承租人发生的初始直接费用；

D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

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

（5）本公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

在租赁开始日，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。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

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

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

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 23、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租

赁准则对资产出租进行会计处理。 如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

28、 重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　　种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、6%、3%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额/主营业务收入	15%、20%、8.25%、16.50%、25%

本公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	简称	所得税税率%
东莞市三奕电子科技有限公司	三奕科技	15%
东莞市音速电子科技有限公司	音速电子	20%
东莞市艾德嘉电子有限公司	东莞艾德嘉	20%
香港三奕科技有限公司 3E TECHNOLOGY HONG KONG COMPANY LIMITED	香港三奕	8.25%、16.5%
越南 SHD 科技有限公司 SHD TECHNOLOGY VIETNAM COMPANY LIMITED	越南 SHD	20%

越南三奕电子科技有限公司 3E VIETNAM ELECTRONIC TECHNOLOGY COMPANY LIMITED	越南三奕	20%
香港艾德嘉科技有限公司 AD Plaus Technology Hong Kong Company Limited	香港艾德嘉	8.25%、16.5%
东莞市涯觅人工智能科技有限公司	涯觅科技	20%

根据香港《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》，利得税两级制适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度。法团首 200 万元的利得税税率降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。

2、税收优惠及批文

公司通过高新技术企业审查，于 2024 年 11 月 28 日取得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR202444005102），有效期三年，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日，所得税率为 15%。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 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。根据财政部及税务总局颁布的《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）文件规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司东莞艾德嘉、音速电子、涯觅科技符合小型微利企业标准，享受该税收优惠政策。

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，公司及子公司东莞艾德嘉享受上述增值税加计抵减政策。

根据越南政府对外商投资企业税收优惠，本公司之子公司越南三奕享受从获利年度开始两年免征、四年减半征收所得税的税收优惠待遇，越南三奕本年度第一年盈利处于免征阶段。

五、合并财务报表主要项目注释

1、 货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	11,965.22	18,300.51
银行存款	44,250,436.28	53,884,896.56
其他货币资金	8,131.93	28,410.15
存放财务公司存款	-	-
合　　计	44,270,533.43	53,931,607.22
其中：存放在境外的款项总额	7,662,825.46	3,396,549.00

注：受限货币资金参见本附注五、17。

2、 交易性金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	49,234,575.51	40,149,169.50
其中：理财产品	49,234,575.51	40,149,169.50
合　　计	49,234,575.51	40,149,169.50

3、 应收账款

（1）按账龄披露

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	48,476,472.88	58,929,856.80
1-2 年	3,312,873.72	14,796.25
2-3 年	9,454.06	-
小计	51,798,800.66	58,944,653.05
减：坏账准备	3,422,412.74	2,950,929.90
合　　计	48,376,387.92	55,993,723.15

（2）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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	51,798,800.66	100.00	3,422,412.74	6.61	48,376,387.92
其中：账龄组合	51,798,800.66	100.00	3,422,412.74	6.61	48,376,387.92
合　　计	51,798,800.66	100.00	3,422,412.74	6.61	48,376,387.92

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	58,944,653.05	100.00	2,950,929.90	5.01	55,993,723.15
其中：账龄组合	58,944,653.05	100.00	2,950,929.90	5.01	55,993,723.15
合　　计	58,944,653.05	100.00	2,950,929.90	5.01	55,993,723.15

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	48,476,472.88	2,423,823.60	5.00	58,929,856.80	2,946,491.03	5.00
1-2 年	3,312,873.72	993,862.11	30.00	14,796.25	4,438.87	30.00
2-3 年	9,454.06	4,727.03	50.00			
合计	51,798,800.66	3,422,412.74	6.61	58,944,653.05	2,950,929.90	5.01

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	2,950,929.90	485,270.13	-	-	-13,787.29	3,422,412.74
合　　计	2,950,929.90	485,270.13	-	-	-13,787.29	3,422,412.74

注：其他变动为汇率变动的影响。

（4）本期实际核销的应收账款情况

报告期内，公司不存在实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
第一名	14,804,918.19	28.58	740,245.91
第二名	12,064,411.11	23.29	603,220.56
第三名	11,866,430.50	22.91	593,321.52
第四名	2,743,567.08	5.30	471,403.84
第五名	2,340,465.99	4.52	610,931.61
合　计	43,819,792.87	84.60	3,019,123.44

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	4,867,813.03	-
合　计	4,867,813.03	-

（2）期末公司无已质押的应收款项融资。

（3）期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	5,302,401.37	95.26	2,036,037.66	96.08
1-2 年	263,890.51	4.74	83,090.79	3.92
合　　计	5,566,291.88	100.00	2,119,128.45	100.00

（2）报告期末，公司不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 4,143,734.28 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 74.44%。

6、 其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,838,330.21	1,818,654.97
合　　计	1,838,330.21	1,818,654.97

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	401,818.20	649,432.00
1 至 2 年	272,755.72	5,621.66
2 至 3 年	1,190.51	150,000.00
3 年以上	1,259,320.00	1,109,320.00
小计	1,935,084.43	1,914,373.66
减：坏账准备	96,754.22	95,718.69
合　　计	1,838,330.21	1,818,654.97

②其他应收款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
押金及保证金	1,604,251.10	1,556,369.19
员工备用金及社保公积金	119,482.09	131,085.71
应收出口退税	211,351.24	218,918.76
其他往来款	-	8,000.00
合　　计	1,935,084.43	1,914,373.66

③坏账准备计提情况

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,935,084.43	96,754.22	1,838,330.21
第二阶段	-	-	-

第三阶段	-	-	-
合计	1,935,084.43	96,754.22	1,838,330.21

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,935,084.43	100.00	96,754.22	5.00	1,838,330.21
其中：组合 1 押金及保证金	1,604,251.10	82.91	80,212.56	5.00	1,524,038.54
组合 2　员工备用金及社保公积金	119,482.09	6.17	5,974.10	5.00	113,507.99
组合 3　应收出口退税	211,351.24	10.92	10,567.56	5.00	200,783.68
合计	1,935,084.43	100.00	96,754.22	5.00	1,838,330.21

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,914,373.66	95,718.69	1,818,654.97
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,914,373.66	95,718.69	1,818,654.97

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,914,373.66	100.00	95,718.69	5.00	1,818,654.97
其中：组合 1 押金及保证金	1,556,369.19	81.30	77,818.46	5.00	1,478,550.73
组合 2　员工备用金及社保公积金	131,085.71	6.85	6,554.29	5.00	124,531.42
组合 3　应收出口退税	218,918.76	11.43	10,945.94	5.00	207,972.82

组合 4 其他往来款	8,000.00	0.42	400.00	5.00	7,600.00
合计	1,914,373.66	100.00	95,718.69	5.00	1,818,654.97

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	95,718.69	1,860.01	-	-	-824.48	96,754.22
合 计	95,718.69	1,860.01	-	-	-824.48	96,754.22

注：其他变动为汇率变动的影响。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

报告期内，公司不存在实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞市厚街镇白濠股份经济联合社	押金及保证金	577,940.00	3 年以上	29.87	28,897.00
东莞市厚街镇白濠陂坐股份经济合作社	押金及保证金	471,380.00	3 年以上	24.36	23,569.00
VNT 投资与基础设施开发股份公司	押金及保证金	263,171.37	1-2 年	13.60	13,158.57
出口退税	出口退税款	211,351.24	1 年以内	10.92	10,567.56
青岛雷神科技股份有限公司	押金及保证金	150,000.00	3 年以上	7.75	7,500.00
合 计		1,673,842.61		86.50	83,692.13

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	8,110,570.51	2,277,755.11	5,832,815.40	6,447,092.24	2,030,561.10	4,416,531.14
库存商品	5,129,719.75	177,450.17	4,952,269.58	5,648,530.63	125,681.11	5,522,849.52
半成品	1,616,741.21	263,061.91	1,353,679.30	1,915,052.09	184,568.25	1,730,483.84
在产品	4,027,384.96	-	4,027,384.96	4,756,171.64	-	4,756,171.64
发出商品	363,552.45	-	363,552.45	1,391,482.95	-	1,391,482.95
委托加工物资	1,314,143.63	-	1,314,143.63	904,357.13	-	904,357.13
合　　计	20,562,112.51	2,718,267.19	17,843,845.32	21,062,686.68	2,340,810.46	18,721,876.22

（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	转回或转销	其他	
原材料	2,030,561.10	299,541.52	-	52,347.50	-	2,277,755.12
库存商品	125,681.11	141,815.36	-	90,046.31	-	177,450.16
半成品	184,568.25	116,974.29	-	38,480.63	-	263,061.91
合　　计	2,340,810.46	558,331.17	-	180,874.44	-	2,718,267.19

（3）存货跌价准备转回情况

项　目	计提存货跌价准备的依据	本期转回/转销存货跌价准备的原因
原材料、半成品	成本高于其可变现净值	原材料、半成品已耗用
库存商品	成本高于其可变现净值	库存商品已对外销售

8、 其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税额	207,083.85	650,550.55
预缴企业所得税	64,136.07	73,653.29
客供材料	-	10,245.83
合　　计	271,219.92	734,449.67

9、 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
1．合营企业												
口袋大神（广东）智能科技有限公司	-	-	270,000.00	270,000.00	-		-	-	-	-	-	-
小　计	-	-	270,000.00	270,000.00	-		-	-	-	-	-	-
2．联营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
小　　计	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
合　　计	-	-	270,000.00	270,000.00	--		-	-	-	-	-	-

注：报告期内，公司处置对口袋大神（广东）智能科技有限公司的长期股权投资，根据相关股权转让协议，转让公司持有的对其全部 30%股权，收回价款 2 元，确认投资损失 269,998.00 元，计入投资收益。

10、固定资产

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,401,059.60	13,018,558.68
固定资产清理	-	-
合计	16,401,059.60	13,018,558.68

（2）固定资产

①固定资产的情况：

项　　目	机器设备	运输设备	模具	电子及其他设备	合　　计
一、账面原值：					
1.期初余额	11,636,016.41	648,716.80	7,822,666.11	3,105,569.93	23,212,969.25
2.本期增加金额	3,808,329.20	24,778.76	2,804,604.38	892,689.44	7,530,401.78
（1）购置	3,917,021.67	24,778.76	2,071,144.95	923,284.57	6,936,229.95
（2）在建工程转入	-	-	752,522.09	-	752,522.09
（3）汇率变动	-108,692.48	-	-19,062.66	-30,595.13	-158,350.26
3.本期减少金额	501,146.99	-	940,769.60	25,759.52	1,467,676.11
（1）处置或报废	501,146.99	-	940,769.60	25,759.52	1,467,676.11
4.期末余额	14,943,198.61	673,495.56	9,686,500.89	3,972,499.85	29,275,694.91
二、累计折旧					
1.期初余额	4,081,210.93	155,142.41	3,956,258.18	2,001,799.05	10,194,410.57
2.本期增加金额	1,288,012.59	125,205.22	1,278,972.55	447,302.37	3,139,492.73
（1）计提	1,295,000.36	125,205.22	1,280,738.30	451,957.94	3,152,901.82
（2）汇率变动	-6,987.78	-	-1,765.75	- 4,655.57	-13,409.10
3.本期减少金额	291,923.69	-	158,117.88	9,226.41	459,267.98
（1）处置或报废	291,923.69	-	158,117.88	9,226.41	459,267.98
4.期末余额	5,077,299.82	280,347.63	5,077,112.85	2,439,875.01	12,874,635.31
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-

3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,865,898.79	393,147.93	4,609,388.04	1,532,624.84	16,401,059.60
2.期初账面价值	7,554,805.48	493,574.39	3,866,407.93	1,103,770.88	13,018,558.68

②报告期末，公司不存在暂时闲置的固定资产。

③报告期末，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

④报告期末，公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

11、 在建工程

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	814,786.32	567,996.57
工程物资	-	-
合计	814,786.32	567,996.57

（2）在建工程情况

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
模具	814,786.32	-	814,786.32	567,996.57	-	567,996.57
合　　计	814,786.32	-	814,786.32	567,996.57	-	567,996.57

12、 使用权资产

（1）使用权资产情况

项　　目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	25,212,113.33	25,212,113.33
2.本期增加金额	208,159.49	208,159.49

（1）新增租赁	362,120.97	362,120.97
（2）汇率变动	-153,961.48	-153,961.48
3.本期减少金额	96,086.83	96,086.83
（1）终止租赁	96,086.83	96,086.83
（2）汇率变动	-	-
4.期末余额	25,324,185.99	25,324,185.99
二、累计折旧		
1.期初余额	15,520,644.55	15,520,644.55
2.本期增加金额	4,685,694.63	4,685,694.63
（1）计提	4,747,545.15	4,747,545.15
（2）汇率变动	-61,850.52	-61,850.52
3.本期减少金额	94,236.60	94,236.60
（1）处置	94,236.60	94,236.60
（2）其他减少	-	-
4.期末余额	20,112,102.58	20,112,102.58
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	5,212,083.41	5,212,083.41
期初账面价值	9,691,468.78	9,691,468.78

13、无形资产

（1）无形资产情况

项　　目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,268,143.37	1,268,143.37
2.本期增加金额	-	-
（1）购置	-	-
3.本期减少金额	-	-

（1）处置	-	-
4.期末余额	1,268,143.37	1,268,143.37
二、累计摊销		
1.期初余额	189,518.59	189,518.59
2.本期增加金额	253,628.75	253,628.75
（1）计提	253,628.75	253,628.75
3.本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4.期末余额	443,147.34	443,147.34
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
期末账面价值	824,996.03	824,996.03
期初账面价值	1,078,624.78	1,078,624.78

报告期末，公司不存在通过内部研发形成的无形资产。

14、长期待摊费用

项　　目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,657,932.97	392,382.80	787,029.50	55,161.77	1,208,124.50
保险费	30,000.00	-	15,000.00	-	15,000.00
合　　计	1,687,932.97	392,382.80	802,029.50	55,161.77	1,223,124.50

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

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
资产减值准备	2,718,267.19	407,740.08	2,340,810.46	351,121.57
信用减值准备	3,154,964.70	346,656.86	3,019,921.76	330,217.63

租赁负债	4,334,707.78	462,602.16	8,509,362.37	910,162.96
可抵扣亏损	6,204,636.43	930,695.46	198,644.70	13,336.30
合　　计	16,412,576.10	2,147,694.56	14,068,739.29	1,604,838.46

（2）未经抵消的递延所得税负债

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
使用权资产	3,773,061.53	385,744.98	7,582,143.79	778,694.70
合　　计	3,773,061.53	385,744.98	7,582,143.79	778,694.70

（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	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	385,744.98	1,761,949.58	775,911.34	828,927.12
递延所得税负债	385,744.98	-	775,911.34	2,783.36

（4）未确认递延所得税资产明细

项　　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	364,202.23	26,730.04
可抵扣亏损	4,831,318.80	3,613,703.13
租赁负债	1,449,685.52	2,332,352.10
合　　计	6,645,206.55	5,972,785.27

（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

项　　目	期末余额	期初余额
2026 年	550,691.38	550,691.38
2027 年	1,653,682.33	1,653,682.33
2028 年	130,982.31	130,982.31
2029 年	306,714.88	1,278,347.11
2030 年	2,189,247.90	-
合　　计	4,831,318.80	3,613,703.13

16、 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
预付长期资产购置款	171,739.78	-	171,739.78	1,161,859.73	-	1,161,859.73
合　　计	171,739.78	-	171,739.78	1,161,859.73	-	1,161,859.73

17、 所有权或使用权受限资产

项　目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	41,948.37	41,948.37	封存	久悬待解冻
合计	41,948.37	41,948.37	—	—

（续上表）

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	-	-	—	—
合计	-	-	—	—

18、 短期借款

（1）短期借款分类：

项　　目	期末余额	期初余额
信用借款	3,666,059.95	13,935,810.67
保证借款	10,651,108.47	-
合　　计	14,317,168.42	13,935,810.67

（2）无已逾期未偿还的短期借款情况

19、 应付账款

（1）应付账款列示

项　　目	期末余额	期初余额
应付货款	22,576,995.84	32,201,762.25

应付工程设备款	818,470.95	698,636.96
应付其他款项	1,002,683.66	461,995.93
合　　计	24,398,150.45	33,362,395.14

（2）报告期末，公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、合同负债

（1）合同负债情况

项　　目	期末余额	期初余额
预收商品款	6,554,870.79	2,706,327.48
合　　计	6,554,870.79	2,706,327.48

（2）报告期末，公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

21、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、短期薪酬	5,346,891.91	34,779,467.70	35,691,155.35	4,435,204.26
二、离职后福利-设定提存计划	41,397.54	2,553,731.02	2,170,308.94	424,819.62
三、辞退福利	-	11,600.00	11,600.00	-
合　　计	5,388,289.45	37,344,798.72	37,873,064.29	4,860,023.88

（2）短期薪酬列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,313,669.13	31,739,414.49	32,692,923.99	4,360,159.63
二、职工福利费	31,815.40	2,289,494.39	2,261,346.56	59,963.23
三、社会保险费	367.38	601,097.82	586,383.80	15,081.40
其中：医疗保险费	367.38	471,496.60	471,863.98	-
工伤保险费	-	94,406.30	79,324.90	15,081.40
生育保险费	-	35,194.92	35,194.92	-
四、住房公积金	-	138,021.00	138,021.00	-
五、职工教育经费	-	-	-	-

六、工会经费	1,040.00	11,440.00	12,480.00	-
合　　计	5,346,891.91	34,779,467.70	35,691,155.35	4,435,204.26

（3）设定提存计划列示

项　　目	期初余额	本期增加额	本期支付额	期末余额
1、基本养老保险	41,397.54	2,430,304.14	2,066,992.88	404,708.80
2、失业保险费	-	123,426.88	103,316.06	20,110.82
合　　计	41,397.54	2,553,731.02	2,170,308.94	424,819.62

22、 应交税费

项　　目	期末余额	期初余额
增值税	129,389.89	284,111.35
企业所得税	43,880.44	409,148.28
个人所得税	90,271.72	65,277.66
城市维护建设税	5,355.13	76,905.80
教育费附加	6,829.03	46,110.70
地方教育费附加	4,552.69	30,740.47
印花税	16,095.91	25,480.04
合　　计	296,374.81	937,774.30

23、 其他应付款

（1）其他应付款分类

项　　目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,030,874.15	1,446,393.38
合　　计	2,030,874.15	1,446,393.38

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　　目	期末余额	期初余额

未结算费用	2,030,874.15	1,436,147.55
客供材料款	-	10,245.83
合　　计	2,030,874.15	1,446,393.38

②报告期末，公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、 一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款	-	48,585.02
1 年内到期的租赁负债	5,473,984.05	5,115,718.10
合　　计	5,473,984.05	5,164,303.12

25、 其他流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
待转销项税	353,412.02	412,337.89
合　　计	353,412.02	412,337.89

26、 租赁负债

项　　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	5,926,579.70	11,327,069.96
减：未确认融资费用	141,992.09	485,366.63
小　　计	5,784,587.61	10,841,703.33
减：一年内到期的租赁负债	5,473,984.05	5,115,718.10
合　　计	310,603.56	5,725,985.23

27、 长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
融资性售后回租应付款	-	48,585.02
小　　计	-	48,585.02
减：一年内到期长期应付款	-	48,585.02
合　　计	-	-

28、股本

项　　目	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,550,400.00	-	-	-	-	-	33,550,400.00
合　　计	33,550,400.00	-	-	-	-	-	33,550,400.00

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	72,215,257.49	-	-	72,215,257.49
其他资本公积	830,630.77	154,565.68	-	985,196.45
合　　计	73,045,888.26	154,565.68	-	73,200,453.94

其他资本公积增加 154,565.68 元，为计提附服务期的股份支付。

30、其他综合收益

项　　目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-212,256.24	-426,491.83	-	-	-	-426,491.83	-	-638,748.07
其中：外币财务报表折算差额	-212,256.24	-426,491.83	-	-	-	-426,491.83	-	-638,748.07
其他综合收益合计	-212,256.24	-426,491.83	-	-	-	-426,491.83	-	-638,748.07

31、 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	2,692,207.00	490,842.94	-	3,183,049.94
合　　计	2,692,207.00	490,842.94	-	3,183,049.94

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

32、 未分配利润

项　　目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	23,345,338.77	3,069,563.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-	-
调整后期初未分配利润	23,345,338.77	3,069,563.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,135,611.24	22,468,748.96
减：提取法定盈余公积	490,842.94	2,192,973.78
期末未分配利润	30,990,107.07	23,345,338.77

33、 营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	168,509,751.12	124,478,114.68	187,701,915.93	129,296,259.33
其他业务	6,656,413.74	2,897,219.25	2,155,814.54	1,613,179.04
合　　计	175,166,164.86	127,375,333.93	189,857,730.47	130,909,438.37

主营业务（按产品类型）

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	营业成本
控制器类	27,186,298.91	24,115,066.18	61,718,561.85	45,965,238.64
音频交互类	29,157,662.88	22,816,788.54	29,030,350.83	21,858,487.29
配套产品	109,322,526.82	75,175,623.91	96,953,003.25	61,472,533.40
智能显示类	2,843,262.51	2,370,636.05	-	-

合　　计	168,509,751.12	124,478,114.68	187,701,915.93	129,296,259.33

（2）履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

34、 税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	216,319.86	492,231.56
教育费附加	116,936.80	295,263.95
地方教育附加	77,957.87	196,842.62
印花税	74,377.35	116,126.03
其他税种	2,198.78	568.38
合　　计	487,790.66	1,101,032.54

35、 销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,653,590.29	2,435,764.27
业务招待费	672,533.07	503,314.49
差旅费	1,254,918.83	1,271,342.92
销售服务费	5,665,542.28	3,314,384.21
办公费	16,323.76	20,640.14
租赁费	59,611.38	25,683.70
以权益结算的股份支付	10,931.18	41,538.46
其他	5,697.38	20,999.38
合　　计	10,339,148.17	7,633,667.57

36、 管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,306,953.79	9,680,929.13
差旅费	299,327.63	456,909.63
办公费	966,981.99	1,186,040.93
业务招待费	107,556.65	79,371.62
租赁及水电费	1,621,176.09	1,778,990.16

中介及咨询费	1,393,582.27	1,643,864.68
维修费	512,152.01	637,720.71
折旧与摊销	228,303.84	867,382.49
以权益结算的股份支付	66,024.29	250,892.31
其他	510,538.87	317,751.41
合　　计	15,012,597.43	16,899,853.07

37、研发费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
直接投入	3,957,178.82	1,824,112.76
职工薪酬	8,117,266.82	8,460,761.40
折旧与摊销	907,812.57	414,806.28
租赁费用	348,460.06	198,188.45
以权益结算的股份支付	11,367.30	167,815.38
其他	2,353,373.14	2,032,308.71
合　　计	15,695,458.71	13,097,992.98

38、财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	545,418.53	739,780.21
减：利息收入	1,923,106.00	877,636.94
汇兑损益	1,386,012.18	-1,915,978.36
手续费及其他	83,866.29	104,100.14
合　　计	92,191.00	-1,949,734.95

39、其他收益

按性质分类	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	932,465.20	334,395.47
其中：直接计入当期损益的政府补助	932,465.20	334,395.47
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	429,044.65	221,673.60
其中：个税扣缴税款手续费	12,281.44	8,452.94
企业招用建档立卡贫困人口就业扣减增值税及附加税	115,700.00	168,350.01

增值税进项税额加计抵减	301,063.21	44,870.65
合　　计	1,361,509.85	556,069.07

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

40、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	515,707.02	1,441,772.44
处置长期股权投资产生的投资收益	-269,998.00	-
合计	245,709.02	1,441,772.44

41、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动	234,575.51	-11,388.48
合计	234,575.51	-11,388.48

42、 信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-485,270.13	909,009.87
其他应收款坏账损失	-1,860.01	-15,159.70
合　　计	-487,130.14	893,850.17

43、 资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-558,331.18	-529,310.37
合　　计	-558,331.18	-529,310.37

44、 资产处置收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	136,065.14	-3,473.40
合　　计	136,065.14	-3,473.40

45、 营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助收入	115,692.00	169,319.88	115,692.00
其他	78,188.40	93,119.39	78,188.40
合　　计	193,880.40	262,439.27	193,880.40

46、 营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	44,232.23	375.00	44,232.23
滞纳金	48,736.99	321.64	48,736.99
其他	18,346.73	1,180.91	18,346.73
合　　计	111,315.95	1,877.55	111,315.95

47、 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	181,356.81	2,085,527.05
递延所得税费用	-936,371.87	219,286.03
合计	-755,015.06	2,304,813.08

（2）会计利润与所得税费用调整过程

利润总额	7,178,607.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,076,791.14

子公司适用不同税率的影响	-171,839.51
调整以前期间所得税的影响	133,774.59
非应税收入的影响	19,300.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,020.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
使用前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	-245,250.17
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	106,088.87
加计扣除费用的影响	-1,715,085.18
其他	23,184.85
	-755,015.06

48、 其他综合收益

详见附注五、30 其他综合收益。

49、 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生额	上期发生额
收到政府补助	932,465.20	334,395.47
收到利息收入	1,923,106.00	877,636.94
收到营业外收入	193,880.40	188,935.66
收到往来款项	935,714.63	306,418.82
合　　计	3,985,166.23	1,707,386.89

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
付现费用	15,787,775.41	13,560,933.78

支付银行手续费	83,866.30	104,100.14
支付营业外支出	111,315.95	321.64
支付往来款项	62,659.13	220,318.12
合　　计	16,045,616.79	13,885,673.68

（2）与筹资活动有关的现金

①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
支付租赁负债的本金和利息	5,594,675.90	5,050,941.83
支付融资租赁款	49,301.80	118,324.32
合　　计	5,643,977.70	5,169,266.15

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	13,935,810.67	14,310,118.05	7,050.37	13,935,810.67	-	14,317,168.42
租赁负债（含一年内到期）	10,841,703.33	-	537,560.18	5,594,675.90	-	5,784,587.61
长期应付款（含一年内到期）	48,585.02	-	716.78	49,301.80	-	-
合计	24,826,099.02	14,310,118.05	545,327.33	19,579,788.37	-	20,101,756.03

50、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料：

补　　充　　资　　料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,933,622.67	22,468,748.96
加：资产减值准备	558,331.18	529,310.37
信用减值损失	487,130.14	-893,850.17
固定资产折旧	3,152,901.82	2,453,968.30
使用权资产折旧	4,747,545.15	4,529,849.39

无形资产摊销	253,628.73	111,045.98
长期待摊费用摊销	802,029.50	332,317.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-136,065.14	3,473.40
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	44,232.23	375.00
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-234,575.51	11,388.48
财务费用（收益以“一”号填列）	1,908,195.87	-193,647.56
投资损失（收益以“一”号填列）	-245,709.02	-1,441,772.44
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-933,022.46	216,307.82
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-2,783.36	2,783.36
存货的减少（增加以“一”号填列）	319,699.72	6,484,517.42
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-726,605.09	17,721,594.59
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-5,298,090.38	-27,113,393.63
其他	154,565.68	711,969.23
经营活动产生的现金流量净额	12,785,031.73	25,934,985.98
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	-	-
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	44,228,585.06	53,931,607.22
减：现金的期初余额	53,931,607.22	10,531,229.48
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	-9,703,022.16	43,400,377.74

注：其他为以权益结算的股份支付费用。

（2）现金和现金等价物的构成

项　　目	本期发生额	上期发生额
一、现金	44,228,585.06	53,931,607.22
其中：库存现金	11,965.22	18,300.51
可随时用于支付的银行存款	44,208,487.91	53,884,896.56

可随时用于支付的其他货币资金	8,131.93	28,410.15
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	44,228,585.06	53,931,607.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	41,948.37	-	久悬户
合计	41,948.37	-	—

51、外币货币性项目

（1）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			39,904,364.40
其中：美元	5,546,852.49	7.0288	38,987,716.78
越南盾	3,425,567,278.00	0.00026759	916,647.55
港币	0.08	0.90322	0.07
应收账款			43,143,851.53
其中：美元	6,136,841.64	7.0288	43,134,632.52
其中：越南盾	34,452,000.00	0.0002676	9,219.01
其他应收款			326,902.25
其中：越南盾	1,221,653,474.00	0.0002676	326,902.25
应付账款			8,076,290.88
其中：美元	992,160.52	7.0288	6,973,697.86
越南盾	4,120,456,733.54	0.0002676	1,102,593.02
其他应付款			1,556,962.19
其中：美元	180,776.00	7.0288	1,270,638.35
越南盾	1,070,009,505.00	0.0002676	286,323.84
应付职工薪酬			382,518.48
其中：越南盾	1,429,494,668.00	0.0002676	382,518.48
一年内到期的非流动负债			1,139,098.99
其中：越南盾	4,256,881,760.30	0.0002676	1,139,098.99

租赁负债			310,608.21
其中：越南盾	1,160,761,637.30	0.0002676	310,608.21

（2）境外经营实体说明

境外经营实体	经营地	记账本位币	主要财务报表项目
香港三奕科技有限公司 3E TECHNOLOGY HONG KONG COMPANY LIMITED	中国香港	美元	主要经营活动的货币
越南 SHD 科技有限公司 SHD TECHNOLOGY VIETNAM COMPANY LIMITED	越南	越南盾	主要经营活动的货币
越南三奕电子科技有限公司 3E VIETNAM ELECTRONIC TECHNOLOGYCOMPANY LIMITED	越南	越南盾	主要经营活动的货币
香港艾德嘉科技有限公司	中国香港	美元	主要经营活动的货币

52、租赁

（1）本公司作为承租方

项　目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	74,827.37
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	353,123.59
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	5,669,503.27
售后租回交易产生的相关损益	716.78

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	3,957,178.82	1,824,112.76

职工薪酬	8,117,266.82	8,460,761.40
折旧与摊销	907,812.57	414,806.28
租赁费用	348,460.06	198,188.45
以权益结算的股份支付	11,367.30	167,815.38
其他	2,353,373.14	2,032,308.71
合计	15,695,458.71	13,097,992.98
其中：费用化研发支出	15,695,458.71	13,097,992.98
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

报告期内，本公司不存在处置子公司的情形。

5、其他原因的合并范围变动

（1）合并范围增加

序号	子公司全称	股权取得方式	股权取得时点	注册资本	持股比例（%）
1	香港艾德嘉科技有限公司	设立	2025 年 3 月	10 万美金	100.00
2	东莞市涯觅人工智能科技有限公司	设立	2025 年 1 月	500 万元	85.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东莞市音速电子科技有限公司	200 万元人民币	东莞	东莞	贸易业务	100.00	-	出资设立
东莞市艾德嘉电子有限公司	1,000 万元人民币	东莞	东莞	制造业	100.00	-	同一控制下企业合并
香港三奕科技有限公司 3E TECHNOLOGY HONG KONG COMPANY LIMITED	200 万元美元	中国香港	中国香港	贸易业务	100.00	-	出资设立
越南 SHD 科技有限公司 SHD TECHNOLOGY VIETNAM COMPANY LIMITED	270,000 万元越南盾	越南	越南	制造业	-	100.00	出资设立
越南三奕电子科技有限公司 3E VIETNAM ELECTRONIC TECHNOLOGYCOMPANY LIMITED	274.2652 亿元越南盾	越南	越南	制造业	-	100.00	出资设立
香港艾德嘉科技有限公司 AD Plaus Technology Hong Kong Company Limited	10 万美金	中国香港	中国香港	贸易业务	100.00	-	出资设立
东莞市涯觅人工智能科技有限公司	500 万元	东莞	东莞	制造业	85.00	-	出资设立

九、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
其他收益	932,465.20	334,395.47	与收益相关
财务费用	-	-	与收益相关
合计	932,465.20	334,395.47	

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

（1）信用风险

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

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

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

1）信用风险显著增加判断标准

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

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

2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

（2）流动性风险

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

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项　目	期末余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	14,317,168.42	-	-	-
应付账款	24,398,150.45	-	-	-
其他应付款	2,030,874.15	-	-	-
租赁负债	-	310,603.56	-	-
一年内到期的非流动负债	5,473,984.05	-	-	-
合计	46,220,177.07	310,603.56	-	-

（续上表）

项　目	期初余额			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	13,935,810.67	-	-	-
应付账款	33,362,395.14	-	-	-
其他应付款	1,446,393.38	-	-	-
租赁负债	-	5,514,604.84	211,380.39	-
一年内到期的非流动负债	5,164,303.12	-	-	-
合计	53,908,902.31	5,514,604.84	211,380.39	-

（3）市场风险

1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元或越南盾计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、51。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	49,234,575.51	-	49,234,575.51
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	49,234,575.51	-	49,234,575.51
（1）理财产品	-	49,234,575.51	-	49,234,575.51

2、持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司交易性金融资产系购买的结构性存款，采用估值技术确定其公允价值，按照银行提

供的评估值及合同约定的预期收益率确认其公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业 务 性 质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东天磊企业管理有限公司	东莞	商业服务业	500 万元人民币	22.9505	22.9505

注：本公司的实际控制人为汪谦益及其配偶毕仲英。汪谦益直接持有公司 9.0708%的股份，通过与其配偶毕仲英合计持有广东天磊 100%股权而间接持有公司 22.9505%的股份；同时，汪谦益分别通过凌岳合伙和艾奕合伙间接持有公司 16.3932%和 12.4887%的股份。汪谦益与毕仲英合计持有公司 60.9032%的股份，系公司的共同实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
汪谦益	实际控制人
毕仲英	实际控制人
何云峰	公司董事
徐力	公司董事
汪佳俊	公司董事
姜和元	公司董事
汪功华	公司监事
谢旭光	公司监事
曾小连	公司监事
邓晓玲	公司财务负责人
袁子寒	公司董事会秘书
SANE Products Inc	股东吕沛勋持股 100%的企业
怀宁县宏扬电子有限公司	毕仲英胞兄毕仲祥之配偶谭太秀曾持股 50%并担任监事的企业，于 2024 年 4 月转让

4、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
怀宁县宏扬电子有限公司	线材加工	-	222,404,30

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
SANE Products Inc	销售商品	357,288.06	3,695,776.66

（2）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
汪谦益	35.50 万元人民币	2022-5-30	2025-5-29	是
汪谦益	1000 万元人民币	2022-12-30	2028-12-29	是
汪谦益、毕仲英	3000 万元人民币	2025-6-6	2026-6-5	否
汪谦益、毕仲英	3000 万元人民币	2025-6-18	2026-6-17	否

（3）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,801,349.96	4,135,987.98

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

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	SANE Products Inc	2,340,465.99	610,931.61	2,564,539.34	128,226.97

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	100,000.00	228,232.88	-	-	-	-	100,000.00	108,000.00

2. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考评估值或外部投资者入股价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	参考评估值或外部投资者入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	按照公司授予员工股份数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	因合理估计上市日期调整，股份支付摊销期限延长导致摊销金额发生变化
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,103,857.99

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	10,931.18	-
管理人员	66,024.29	-
研发人员	11,367.30	-
生产人员	66,242.91	-
合计	154,565.68	-

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

2、其他重要事项

截至报告期期末，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

（1）按账龄披露：

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	32,387,793.88	49,524,403.78
1-2 年	1,943,107.88	5,071.01
小计	34,330,901.76	49,529,474.79
减：坏账准备	1,754,999.97	1,768,418.49
合　　计	32,575,901.79	47,761,056.30

（2）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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,330,901.76	100.00	1,754,999.97	5.11	32,575,901.79
其中：账龄组合	25,384,460.06	73.94	1,754,999.97	6.91	23,629,460.09
合并范围内公司	8,946,441.70	26.06	-	-	8,946,441.70
合　　计	34,330,901.76	100.00	1,754,999.97	5.11	32,575,901.79

（续上表）

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(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,529,474.79	100.00	1,768,418.49	3.57	47,761,056.30

其中：账龄组合	35,343,014.85	71.36	1,768,418.49	5.00	33,574,596.36
合并范围内公司	14,186,459.94	28.64	-	-	14,186,459.94
合　　计	49,529,474.79	100.00	1,768,418.49	3.57	47,761,056.30

坏账准备计提的具体说明：

①按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,441,352.18	1,172,067.61	5.00	35,337,943.84	1,766,897.19	5.00
1-2 年	1,943,107.88	582,932.36	30.00	5,071.01	1,521.30	30.00
合计	25,384,460.06	1,754,999.97	6.91	35,343,014.85	1,768,418.49	5.00

②按合并范围内公司组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,946,441.70	-	-	14,186,459.94	-	-
合计	8,946,441.70	-	-	14,186,459.94	-	-

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	1,768,418.49	-	13,418.52	-	-	1,754,999.97
合　　计	1,768,418.49	-	13,418.52	-	-	1,754,999.97

（4）本期实际核销的应收账款情况

报告期内，公司不存在实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
第一名	12,064,411.11	35.14	603,220.56

第二名	8,307,546.63	24.20	415,377.33
第三名	3,106,707.11	9.05	-
第四名	2,901,853.77	8.45	-
第五名	2,508,275.29	7.31	-
合计	28,888,793.91	84.15	1,018,597.89

2、 其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,445,494.25	1,380,292.62
合　　计	1,445,494.25	1,380,292.62

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	321,494.27	245,953.62
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	150,000.00
3 年以上	1,199,320.00	1,049,320.00
小计	1,520,814.27	1,445,273.62
减：坏账准备	75,320.02	64,981.00
合　　计	1,445,494.25	1,380,292.62

②其他应收款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
押金及保证金	1,204,320.00	1,199,320.00
员工备用金及社保公积金	90,729.16	100,299.90
应收出口退税	211,351.24	-
合并范围内公司	14,413.87	145,653.72
合　　计	1,520,814.27	1,445,273.62

③坏账准备计提情况

A.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,520,814.27	75,320.02	1,445,494.25
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,520,814.27	75,320.02	1,445,494.25

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,520,814.27	4.95	75,320.02	1,445,494.25	
其中：组合 1 押金及保证金	1,204,320.00	5.00	60,216.00	1,144,104.00	
组合 2　员工备用金及社保公积金	90,729.16	5.00	4,536.46	86,192.70	
组合 3　应收出口退税	211,351.24	5.00	10,567.56	200,783.68	
组合 5　合并范围内公司	14,413.87	-	-	14,413.87	
合计	1,520,814.27	4.95	75,320.02	1,445,494.25	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶　段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,445,273.62	64,981.00	1,380,292.62
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,445,273.62	64,981.00	1,380,292.62

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	1,445,273.62	4.50	64,981.00	1,380,292.62	
其中：组合 1 押金及保证金	1,199,320.00	5.00	59,966.00	1,139,354.00	

组合 2 员工备用金及社保公积金	100,299.90	5.00	5,015.00	95,284.90	
组合 5 合并范围内公司	145,653.72	-	-	145,653.72	
合计	1,445,273.62	4.50	64,981.00	1,380,292.62	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	64,981.00	10,339.02	-	-	-	75,320.02
合 计	64,981.00	10,339.02	-	-	-	75,320.02

⑤本期实际核销的其他应收款情况

报告期内，公司不存在实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞市厚街镇白濠股份经济联合社	押金及保证金	577,940.00	3 年以上	38.00	28,897.00
东莞市厚街镇白濠陂坐股份经济合作社	押金及保证金	471,380.00	3 年以上	31.00	23,569.00
出口退税	应收出口退税	211,351.24	1 年以内	13.90	10,567.56
青岛雷神科技股份有限公司	押金及保证金	150,000.00	3 年以上	9.86	7,500.00
社保	员工备用金及社保公积金	79,393.16	1 年以内	5.22	3,969.66
合 计		1,490,064.40		97.98	74,503.22

3、 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
对子公司投资	34,380,474.93	-	34,380,474.93	18,746,517.93	-	18,746,517.93
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合　　计	34,380,474.93	-	34,380,474.93	18,746,517.93	-	18,746,517.93

（1）对子公司投资

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				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东莞市音速电子科技有限公司	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	
东莞市艾德嘉电子有限公司	16,530,046.93	-	1,000,000.00	-	-	-	17,530,046.93	
香港三奕科技有限公司	216,471.00	--	12,970,741.00	-	-	-	13,187,212.00	
香港艾德嘉科技有限公司	-	-	213,216.00	-	-	-	213,216.00	
东莞市涯觅人工智能科技有限公司	-	-	1,450,000.00	-	-	-	1,450,000.00	
合计	18,746,517.93	--	15,633,957.00	-	-	-	34,380,474.93	

（2）对联营、合营企业的投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他转出		
1．合营企业												
口袋大神（广东）智能科技有限公司	-	-	270,000.00	270,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
小 计	-	-	270,000.00	270,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
2．联营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计			270,000.00	270,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-

4、 营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,502,450.02	75,715,323.59	148,589,269.98	104,698,861.08
其他业务	8,329,778.43	4,723,922.23	2,998,582.57	2,632,678.42
合　　计	106,832,228.45	80,439,245.82	151,587,852.55	107,331,539.50

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	508,561.14	1,362,353.96
处置长期股权投资产生的投资收益	-269,998.00	-
合计	238,563.14	1,362,353.96

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项　　目	金　　额	说明
非流动性资产处置损益	91,832.91	
计入当期损益的政府补助（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）	932,465.20	
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	480,284.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	126,796.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	115,700.00	
减：所得税影响额	261,890.51	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	1,485,188.81	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净	每股收益

货币单位：人民币元

	资产收益率	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	5.96%	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.87%	0.20	0.20

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	91,832.91
计入当期损益的政府补助（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）	932,465.20
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	480,284.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	126,796.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	115,700.00
非经常性损益合计	1,747,079.32
减：所得税影响数	261,890.51
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,485,188.81

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用