4-1 本次重大资产重组涉及的拟购买资产最近两年及一期的财务报告和审计报告

序号	文件名称	页码
1	深圳欧创芯半导体有限公司最近两年及一期的财务报告和审计报告	1-79
2	深圳市怡海能达有限公司最近两年及一期的财务报告和审计报告	80-194

深圳欧创芯半导体有限公司

已审财务报表

截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26RSD6NX5C

目 录

		页 次
一、	审计报告	1 - 3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	4 - 5
	利润表	6
	所有者权益变动表	7 - 8
	现金流量表	9 - 10
	财务报表附注	11 - 73
	补充资料	
	1. 非经常性损益明细表	1

Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街 1 号
东方广场安永大楼 17 层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2026）审字第70122567_B02号
深圳欧创芯半导体有限公司

深圳欧创芯半导体有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了深圳欧创芯半导体有限公司的财务报表，包括2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日的公司资产负债表，截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度的公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的深圳欧创芯半导体有限公司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，公允反映了深圳欧创芯半导体有限公司2026年6月30日、2025年12月31日、2024年12月31日的财务状况以及截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳欧创芯半导体有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳欧创芯半导体有限公司的财务报告过程。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

四、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，就可能导致对深圳欧创芯半导体有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致深圳欧创芯半导体有限公司不能持续经营。

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

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

审计报告（续）

安永华明（2026）审字第70122567_B02号
深圳欧创芯半导体有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：顾兆翔

中国注册会计师：侯奕天

中国 北京

2026 年 9 月 29 日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

深圳欧创芯半导体有限公司
利润表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度 人民币元

	附注五	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
营业收入	24	59,802,394.77	95,018,325.43	116,991,560.19
减：营业成本	24	29,938,617.93	49,615,456.53	56,402,242.38
税金及附加	25	463,244.91	775,458.93	848,336.70
销售费用	26	2,048,217.28	2,953,583.47	2,183,301.35
管理费用	27	1,609,257.28	2,913,150.33	2,932,485.55
研发费用	28	4,804,790.89	6,610,027.11	5,228,547.37
财务费用	29	(197,976.87)	(1,115,363.48)	(1,360,493.02)
其中：利息费用		5,830.94	26,901.13	45,445.10
利息收入		204,219.44	1,142,956.13	1,406,064.25
加：其他收益	30	321,460.14	418,691.06	1,171,641.59
投资收益	31	-	-	172,154.80
公允价值变动损益	32	-	-	(8,958.90)
信用减值损失	33	(3,164.42)	15,984.39	(63,467.96)
资产减值损失	34	(65,965.32)	(379,874.33)	152,261.36
营业利润		21,388,573.75	33,320,813.66	52,180,770.75
减：营业外支出	35	34.37	1,747.44	120.00
利润总额		21,388,539.38	33,319,066.22	52,180,650.75
减：所得税费用	36	2,500,604.14	4,015,195.63	5,867,758.26
净利润		18,887,935.24	29,303,870.59	46,312,892.49
综合收益总额		18,887,935.24	29,303,870.59	46,312,892.49
按经营持续性分类				
持续经营净利润		18,887,935.24	29,303,870.59	46,312,892.49

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李永红　主管会计工作负责人：刘燕娜　会计机构负责人：熊培

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳欧创芯半导体有限公司
资产负债表（续）
2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日　　**人民币元**

负债和所有者权益	附注五	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债				
应付账款	14	10,940,143.38	8,944,315.68	6,115,525.49
应付职工薪酬	15	5,208,364.73	5,602,712.93	3,979,319.57
应交税费	16	2,163,646.69	2,586,774.79	3,904,500.45
其他应付款	17	27,118,038.64	27,023,065.16	17,283.24
一年内到期的非流动负债	18	88,486.34	311,900.98	450,435.68
流动负债合计		45,518,679.78	44,468,769.54	14,467,064.43
非流动负债				
租赁负债	19	19,352.22	35,545.22	292,305.60
非流动负债合计		19,352.22	35,545.22	292,305.60
负债合计		45,538,032.00	44,504,314.76	14,759,370.03
所有者权益				
实收资本	20	11,000,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00
资本公积	21	13,066,870.73	13,066,870.73	1,917,070.73
盈余公积	22	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00
未分配利润	23	100,032,079.01	81,144,143.77	107,990,073.18
归属于母公司所有者权益合计		129,598,949.74	110,711,014.50	126,407,143.91
所有者权益合计		129,598,949.74	110,711,014.50	126,407,143.91
负债和所有者权益总计		175,136,981.74	155,215,329.26	141,166,513.94

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李永红　　主管会计工作负责人：刘燕娜　　会计机构负责人：熊培

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳欧创芯半导体有限公司
利润表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度 人民币元

	附注五	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
营业收入	24	59,802,394.77	95,018,325.43	116,991,560.19
减：营业成本	24	29,938,617.93	49,615,456.53	56,402,242.38
税金及附加	25	463,244.91	775,458.93	848,336.70
销售费用	26	2,048,217.28	2,953,583.47	2,183,301.35
管理费用	27	1,609,257.28	2,913,150.33	2,932,485.55
研发费用	28	4,804,790.89	6,610,027.11	5,228,547.37
财务费用	29	(197,976.87)	(1,115,363.48)	(1,360,493.02)
其中：利息费用		5,830.94	26,901.13	45,445.10
利息收入		204,219.44	1,142,956.13	1,406,064.25
加：其他收益	30	321,460.14	418,691.06	1,171,641.59
投资收益	31	-	-	172,154.80
公允价值变动损益	32	-	-	(8,958.90)
信用减值损失	33	(3,164.42)	15,984.39	(63,467.96)
资产减值损失	34	(65,965.32)	(379,874.33)	152,261.36
营业利润		21,388,573.75	33,320,813.66	52,180,770.75
减：营业外支出	35	34.37	1,747.44	120.00
利润总额		21,388,539.38	33,319,066.22	52,180,650.75
减：所得税费用	36	2,500,604.14	4,015,195.63	5,867,758.26
净利润		18,887,935.24	29,303,870.59	46,312,892.49
综合收益总额		18,887,935.24	29,303,870.59	46,312,892.49
按经营持续性分类				
持续经营净利润		18,887,935.24	29,303,870.59	46,312,892.49

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李永红　主管会计工作负责人：刘燕娜　会计机构负责人：熊小培

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳欧创芯半导体有限公司
所有者权益变动表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　**人民币元**

截至2026年6月30日止六个月期间

		实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、	上年年末及本期期初余额	11,000,000.00	13,066,870.73	5,500,000.00	81,144,143.77	110,711,014.50
二、	本期增减变动金额					
（一）	综合收益总额	-	-	-	18,887,935.24	18,887,935.24
（二）	对所有者的分配	-	-	-	-	-
（三）	其他	-	-	-	-	-
三、	本期期末余额	11,000,000.00	13,066,870.73	5,500,000.00	100,032,079.01	129,598,949.74

2025年度

		实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、	上年年末及本年年初余额	11,000,000.00	1,917,070.73	5,500,000.00	107,990,073.18	126,407,143.91
二、	本年增减变动金额					
（一）	综合收益总额	-	-	-	29,303,870.59	29,303,870.59
（二）	对所有者的分配	-	-	-	(45,000,000.00)	(45,000,000.00)
（三）	其他	-	11,149,800.00	-	(11,149,800.00)	-
三、	本年年末余额	11,000,000.00	13,066,870.73	5,500,000.00	81,144,143.77	110,711,014.50

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李永红　　主管会计工作负责人：刘燕娜　　会计机构负责人：熊培

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳欧创芯半导体有限公司
所有者权益变动表（续）
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　**人民币元**

2024年度

		实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、	上年年末及本年年初余额	11,000,000.00	1,917,070.73	5,500,000.00	61,677,180.69	80,094,251.42
二、	本年增减变动金额					
（一）	综合收益总额	-	-	-	46,312,892.49	46,312,892.49
三、	本年年末余额	11,000,000.00	1,917,070.73	5,500,000.00	107,990,073.18	126,407,143.91

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳欧创芯半导体有限公司
现金流量表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度 人民币元

	附注五	截至2026年6月30日止六个月期间	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		49,296,076.02	88,907,420.19	98,344,068.66
收到的税费返还		144,160.14	418,691.06	10,544.23
收到其他与经营活动有关的现金	37	367,627.59	138,244.37	1,878,279.82
经营活动现金流入小计		49,807,863.75	89,464,355.62	100,232,892.71
购买商品、接受劳务支付的现金		29,825,808.59	36,069,593.04	51,999,631.94
支付给职工以及为职工支付的现金		6,633,308.99	9,261,882.18	7,567,874.84
支付的各项税费		6,677,815.61	12,350,908.18	12,183,331.70
支付其他与经营活动有关的现金	37	1,001,166.19	2,216,395.08	2,388,401.85
经营活动现金流出小计		44,138,099.38	59,898,778.48	74,139,240.33
经营活动产生的现金流量净额	38	5,669,764.37	29,565,577.14	26,093,652.38
二、 投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	30,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-	172,154.80
收到其他与投资活动有关的现金	37	66,108,865.33	61,010,493.68	46,272,949.87
投资活动现金流入小计		66,108,865.33	61,010,493.68	76,445,104.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,000,000.00	45,838.00	25,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	37	76,000,000.00	60,000,000.00	45,000,000.00
投资活动现金流出小计		126,000,000.00	60,045,838.00	45,025,000.00
投资活动产生的现金流量净额		(59,891,134.67)	964,655.68	31,420,104.67

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李永红　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳欧创芯半导体有限公司
现金流量表（续）
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度 人民币元

	附注五	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
三、 筹资活动（使用）/产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	856, 690. 52
筹资活动现金流入小计		-	-	856, 690. 52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	18, 000, 000. 00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	37	245, 438. 58	487, 260. 33	475, 453. 68
筹资活动现金流出小计		245, 438. 58	18, 487, 260. 33	475, 453. 68
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额		(245, 438. 58)	(18, 487, 260. 33)	381, 236. 84
四、 现金及现金等价物净（减少）/增加额	38	(54, 466, 808. 88)	12, 042, 972. 49	57, 894, 993. 89
加：期/年初现金及现金等价物余额	38	85, 254, 303. 77	73, 211, 331. 28	15, 316, 337. 39
五、 期/年末现金及现金等价物余额	38	30, 787, 494. 89	85, 254, 303. 77	73, 211, 331. 28

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李永红　　主管会计工作负责人：刘燕娜　　会计机构负责人：熊小培

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

深圳欧创芯半导体有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国深圳市注册的有限责任公司，于2014年05月29日成立，营业期限为长期。本公司总部位于深圳市南山区西丽街道西丽社区打石一路深圳国际创新谷六栋B座2108。

本公司主要从事半导体芯片、电子通讯产品、计算机及配件的研发设计；电子元器件的批发，系统集成，提供相关的技术咨询和技术服务；经营进出口业务（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。

本公司的母公司和最终母公司为于中华人民共和国成立的上海雅创电子集团股份有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2026年9月29日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、固定资产折旧。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日的财务状况以及截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

4. 现金及现金等价物

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额金额占净资产1%或超过人民币100万元
重要的应付款项	期末余额金额占净资产1%或超过人民币100万元
重要的账龄超过1年的预付款项	账龄超过1年的预付款项中单项金额占净资产1%或超过人民币100万元
重要的账龄超过1年的其他应付款	账龄超过1年的其他应付款中单项金额占净资产1%或超过人民币100万元

6. 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） 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

（1） 收取金融资产现金流量的权利届满；
（2） 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

（1） 金融工具的确认和终止确认（续）

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2） 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资
金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

（3） 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债
对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4） 金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及应收票据，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、1。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及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。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司根据收入确认日期确定账龄。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 金融工具（续）

（4） 金融工具减值（续）

减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

（5） 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

7. 存货

存货包括库存商品、发出商品、委托加工物资。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

8. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	2-5年	0%	20%-50%
办公设备	2-5年	0%-5%	19%-50%

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

9. 无形资产

（1） 无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
专利使用权	10年	预期受益周期

（2） 研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

10. 职工薪酬

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

（1） 短期薪酬

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

（2） 离职后福利（设定提存计划）

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3） 辞退福利

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

11. 与客户之间的合同产生的收入

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

（1） 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含销售电子元器件及其他商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2） 提供技术服务合同

本公司与客户之间的提供技术服务合同为技术开发履约义务，本公司将相关方案交付给客户，并经客户验收时履行履约义务，本公司以客户完成最终验收并出具终验报告时点确认收入。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

12. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

13. 递延所得税

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

13. 递延所得税（续）

于资产负债表日，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。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

14. 租赁

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

（1） 作为承租人

本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本公司后续采用年限平均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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

14. 租赁（续）

（1） 作为承租人（续）

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本公司合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

15. 公允价值计量

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

16. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

（1） 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

16. 重大会计判断和估计（续）

（1） 估计的不确定性（续）

金融工具减值
本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

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

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

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	本公司应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。销售商品应税收入按13%的税率计算销项税，提供现代服务业业务等应税收入按6%的税率计算销项税。
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

根据本公司于2023年11月15日获得的高新技术企业证书，有效期三年，截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度，本公司按15%税率征收企业所得税。

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
银行存款	30,787,494.89	85,254,303.77	73,211,331.28

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司无受限的货币资金。

2. 交易性金融资产

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
银行承兑汇票	3,510,012.70	3,599,516.12	935,768.07
合计	3,510,012.70	3,599,516.12	935,768.07

本公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书，管理上述应收票据的业务模式以出售为目标。

3. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	10,698,914.14	7,617,069.67	3,710,888.70

五、 财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据（续）

（2） 已背书但在资产负债表日尚未到期的应收票据

2026 年 6 月 30 日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	7,171,464.03

2025 年 12 月 31 日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	1,040,627.12

2024 年 12 月 31 日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	1,531,649.82

4. 应收账款

（1） 按账龄披露

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	36,873,670.37	34,736,322.82	36,892,805.05
减：应收账款坏账准备	50,647.99	47,483.57	63,467.96
合计	36,823,022.38	34,688,839.25	36,829,337.09

五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露

2026 年 6 月 30 日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	36, 873, 670. 37	100. 00	50, 647. 99	0. 14	36, 823, 022. 38

2025 年 12 月 31 日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	34, 736, 322. 82	100. 00	47, 483. 57	0. 14	34, 688, 839. 25

2024 年 12 月 31 日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	36, 892, 805. 05	100. 00	63, 467. 96	0. 17	36, 829, 337. 09

五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

于2026年6月30日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	36,873,670.37	50,647.99	0.14

于2025年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	34,736,322.82	47,483.57	0.14

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	36,892,805.05	63,467.96	0.17

（3） 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年转回	本期/年核销	期/年末余额
截至2026年6月30日止六个月期间	47,483.57	3,164.42	-	-	50,647.99
2025年	63,467.96	-	(15,984.39)	-	47,483.57
2024年	-	63,467.96	-	-	63,467.96

五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（4） 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况

于 2026 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	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	3,229,771.89	8.76	4,521.68
第二名	3,088,785.00	8.38	4,324.30
第三名	2,619,861.73	7.10	3,667.81
第四名	2,300,844.65	6.24	3,221.18
第五名	2,034,963.66	5.52	2,848.95
合计	13,274,226.93	36.00	18,583.92

于 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
第一名	3,055,083.64	8.80	4,277.12
第二名	2,951,273.16	8.50	4,131.78
第三名	2,720,415.87	7.83	3,808.58
第四名	1,591,482.51	4.58	2,228.08
第五名	1,537,638.91	4.43	2,152.69
合计	11,855,894.09	34.14	16,598.25

五、 财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（4） 按欠款方归集的期/年末余额前五名的应收账款情况（续）

于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
第一名	2,943,088.00	7.98	5,297.56
第二名	2,441,785.95	6.62	4,395.21
第三名	2,395,921.80	6.49	4,312.66
第四名	2,294,316.05	6.22	4,129.77
第五名	2,004,628.44	5.43	3,608.33
合计	12,079,740.24	32.74	21,743.53

5. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	6,551,287.86	99.99	3,033,301.91	100.00	2,829,993.57	100.00
1年至2年	11.52	0.01	-	-	-	-
合计	6,551,299.38	100.00	3,033,301.91	100.00	2,829,993.57	100.00

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

（2） 按预付对象归集的期/年末余额前五名的预付款情况

于 2026 年 6 月 30 日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况汇总如下：

	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	3,428,291.28	52.33
第二名	976,572.00	14.91
第三名	911,375.00	13.91
第四名	773,728.99	11.81
第五名	184,799.99	2.82
合计	6,274,767.26	95.78

于 2025 年 12 月 31 日，按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况汇总如下：

	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
第一名	1,585,882.91	52.28
第二名	685,230.00	22.59
第三名	359,400.00	11.85
第四名	300,000.00	9.89
第五名	74,777.48	2.47
合计	3,005,290.39	99.08

五、 财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

（2） 按预付对象归集的期/年末余额前五名的预付款情况（续）

于 2024 年 12 月 31 日，按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况汇总如下：

	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
第一名	1,343,467.89	47.47
第二名	1,272,679.03	44.97
第三名	213,835.00	7.56
第四名	11.64	-
第五名	0.01	-
合计	2,829,993.57	100.00

6. 其他应收款

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	10,362,884.56	358,465.69	124,113.24

五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司管理层认为无需计提其他应收款坏账准备。

（1） 按账龄披露

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	10,238,771.32	234,352.45	-
1年至2年	-	-	-
2年至3年	-	-	40,908.84
3年以上	124,113.24	124,113.24	83,204.40
合计	10,362,884.56	358,465.69	124,113.24

（2） 按款项性质分类情况

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
关联方借款	9,965,232.87	-	-
保证金及押金	144,630.69	144,630.69	124,113.24
其他	253,021.00	213,835.00	-
合计	10,362,884.56	358,465.69	124,113.24

五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（3） 按欠款方归集的期/年末余额其他应收款金额前五名

于 2026 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	期末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	9,965,232.87	96.16	关联方借款	1年以内	-
第二名	213,835.00	2.06	其他	1-2年	-
第三名	83,204.40	0.80	保证金及押金	1年以内	-
第四名	40,908.84	0.39	保证金及押金	3年以上	-
第五名	20,517.45	0.20	保证金及押金	1年以内	-
合计	10,323,698.56	99.62			-

于 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	213,835.00	59.66	其他	1年以内	-
第二名	83,204.40	23.21	保证金及押金	3年以上	-
第三名	40,908.84	11.41	保证金及押金	3年以上	-
第四名	20,517.45	5.72	保证金及押金	1年以内	-
合计	358,465.69	100.00			-

五、 财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（3） 按欠款方归集的期/年末余额其他应收款金额前五名（续）

于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	83,204.40	67.04	保证金及押金	3年以上	-
第二名	40,908.84	32.96	保证金及押金	2年至3年	-
合计	124,113.24	100.00			-

7. 存货

（1） 存货分类

	2026年6月30日			2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	21,343,785.10	12,701.37	21,331,083.73	15,157,351.45	12,701.37	15,144,650.08	19,915,851.19	-	19,915,851.19
库存商品	4,446,477.07	578,249.10	3,868,227.97	4,519,729.20	512,283.78	4,007,445.42	2,921,143.10	145,110.82	2,776,032.28
发出商品	477,559.14	-	477,559.14	39,374.53	-	39,374.53	2,718.01	-	2,718.01
合计	26,267,821.31	590,950.47	25,676,870.84	19,716,455.18	524,985.15	19,191,470.03	22,839,712.30	145,110.82	22,694,601.48

五、 财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

（2） 存货跌价准备

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初余额	本期计提	本期转回	期末余额
委托加工物资	12,701.37	-	-	12,701.37
库存商品	512,283.78	65,965.32	-	578,249.10
合计	524,985.15	65,965.32	-	590,950.47

2025 年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
委托加工物资	-	12,701.37	-	12,701.37
库存商品	145,110.82	367,172.96	-	512,283.78
合计	145,110.82	379,874.33	-	524,985.15

2024 年

	年初余额	本年计提	本年转回	年末余额
委托加工物资	176,642.29	-	(176,642.29)	-
库存商品	120,729.89	24,380.93	-	145,110.82
合计	297,372.18	24,380.93	(176,642.29)	145,110.82

五、 财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
待认证进项税额	405,974.33	-	102,218.93

9. 固定资产

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	1,385,264.54	1,086,150.91	48,390.14

（1） 固定资产情况

截至 2026 年 6 月 30 日止六个月期间

	机器设备	办公设备	合计
原价			
期初余额	2,035,457.83	350,150.31	2,385,608.14
购置	424,778.77	-	424,778.77
期末余额	2,460,236.60	350,150.31	2,810,386.91
累计折旧			
期初余额	976,612.20	322,845.03	1,299,457.23
计提	116,600.86	9,064.28	125,665.14
期末余额	1,093,213.06	331,909.31	1,425,122.37
账面价值			
期末	1,367,023.54	18,241.00	1,385,264.54
期初	1,058,845.63	27,305.28	1,086,150.91

五、 财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

（1） 固定资产情况（续）

2025年

	机器设备	办公设备	合计
原价			
年初余额	913,512.45	307,763.07	1,221,275.52
购置	1,121,945.38	42,387.24	1,164,332.62
年末余额	2,035,457.83	350,150.31	2,385,608.14
累计折旧			
年初余额	877,187.44	295,697.94	1,172,885.38
计提	99,424.76	27,147.09	126,571.85
年末余额	976,612.20	322,845.03	1,299,457.23
账面价值			
年末	1,058,845.63	27,305.28	1,086,150.91
年初	36,325.01	12,065.13	48,390.14

五、 财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

（1） 固定资产情况（续）

2024年

	机器设备	办公设备	合计
原价			
年初余额	888,512.45	307,763.07	1,196,275.52
购置	25,000.00	-	25,000.00
年末余额	913,512.45	307,763.07	1,221,275.52
累计折旧			
年初余额	858,130.35	250,465.22	1,108,595.57
计提	19,057.09	45,232.72	64,289.81
年末余额	877,187.44	295,697.94	1,172,885.38
账面价值			
年末	36,325.01	12,065.13	48,390.14
年初	30,382.10	57,297.85	87,679.95

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司无使用权受限的固定资产。

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产

（1） 使用权资产情况

截至2026年6月30日止六个月期间

	房屋及建筑物
成本	
期初余额	2,060,754.38
增加	-
租赁变更	-
期末余额	2,060,754.38
累计折旧	
期初余额	1,768,725.34
计提	206,348.52
期末余额	1,975,073.86
账面价值	
期末	85,680.52
期初	292,029.04

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产（续）

（1） 使用权资产情况（续）

2025年

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	1,995,690.28
增加	92,320.54
租赁变更	(27,256.44)
年末余额	2,060,754.38
累计折旧	
年初余额	1,363,721.52
计提	405,003.82
年末余额	1,768,725.34
账面价值	
年末	292,029.04
年初	631,968.76

五、 财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产（续）

（1） 使用权资产情况（续）

2024年

	房屋及建筑物
成本	
年初及年末余额	1,995,690.28
累计折旧	
年初余额	964,583.52
计提	399,138.00
年末余额	1,363,721.52
账面价值	
年末	631,968.76
年初	1,031,106.76

五、 财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
无形资产	48,749,999.99	-	-

（1） 无形资产情况

截至 2026 年 6 月 30 日止六个月期间

	专利使用权
原值	
期初余额	-
购置	50,000,000.00
期末余额	50,000,000.00
累计摊销	
期初余额	-
计提	1,250,000.01
期末余额	1,250,000.01
账面价值	
期末	48,749,999.99
期初	-

12. 递延所得税资产/负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁	107,838.56	16,175.78	347,446.20	52,116.93	742,741.28	111,411.19
资产减值准备	590,950.47	88,642.57	524,985.15	78,747.76	145,110.82	21,766.62
坏账准备	50,647.99	7,597.20	47,483.57	7,122.54	63,467.96	9,520.18
合计	749,437.02	112,415.55	919,914.92	137,987.23	951,320.06	142,697.99

五、 财务报表主要项目注释（续）

12. 递延所得税资产/负债（续）

（2） 未经抵销的递延所得税负债

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
租赁	85,680.52	12,852.08	292,029.04	43,804.36	631,968.76	94,795.31
合计	85,680.52	12,852.08	292,029.04	43,804.36	631,968.76	94,795.31

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	12,852.08	99,563.47	43,804.36	94,182.87	94,795.31	47,902.68
递延所得税负债	12,852.08	-	43,804.36	-	94,795.31	-

五、 财务报表主要项目注释（续）

13. 所有权受到限制的资产

于 2026 年 6 月 30 日、2025 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日，本公司无所有权受到限制的资产。

14. 应付账款

（1） 应付账款列示

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	10,940,143.38	8,944,315.68	6,115,525.49

（2） 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

15. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

截至 2026 年 6 月 30 日止六个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,525,117.79	5,677,348.01	(6,269,870.63)	2,932,595.17
离职后福利（设定提存计划）	2,077,595.14	561,612.78	(363,438.36)	2,275,769.56
合计	5,602,712.93	6,238,960.79	(6,633,308.99)	5,208,364.73

五、 财务报表主要项目注释（续）

15. 应付职工薪酬（续）

（1） 应付职工薪酬列示（续）

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,342,187.45	9,777,453.04	(8,594,522.70)	3,525,117.79
离职后福利（设定提存计划）	1,637,132.12	1,107,822.50	(667,359.48)	2,077,595.14
合计	3,979,319.57	10,885,275.54	(9,261,882.18)	5,602,712.93

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	2,189,738.73	7,235,387.32	(7,082,938.60)	2,342,187.45
离职后福利（设定提存计划）	1,242,851.65	879,216.71	(484,936.24)	1,637,132.12
合计	3,432,590.38	8,114,604.03	(7,567,874.84)	3,979,319.57

（2） 短期薪酬列示

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,358,290.16	5,176,939.09	(5,855,501.92)	1,679,727.33
职工福利费	-	175,872.69	(175,872.69)	-
社会保险费	493,270.11	149,119.52	(130,689.52)	511,700.11
其中：医疗保险费	414,505.92	116,500.29	(110,572.38)	420,433.83
工伤保险费	12,200.29	15,166.56	(8,747.52)	18,619.33
生育保险费	66,563.90	17,452.67	(11,369.62)	72,646.95
住房公积金	673,557.52	175,416.71	(107,806.50)	741,167.73
合计	3,525,117.79	5,677,348.01	(6,269,870.63)	2,932,595.17

五、 财务报表主要项目注释（续）

15. 应付职工薪酬（续）

（2） 短期薪酬列示（续）

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,360,275.39	8,962,649.80	(7,964,635.03)	2,358,290.16
职工福利费	-	221,572.17	(221,572.17)	-
社会保险费	422,273.74	281,450.87	(210,454.50)	493,270.11
其中：医疗保险费	366,349.49	222,218.28	(174,061.85)	414,505.92
工伤保险费	2,218.02	25,614.67	(15,632.40)	12,200.29
生育保险费	53,706.23	33,617.92	(20,760.25)	66,563.90
住房公积金	559,638.32	311,780.20	(197,861.00)	673,557.52
合计	2,342,187.45	9,777,453.04	(8,594,522.70)	3,525,117.79

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,437,272.73	6,545,181.93	(6,622,179.27)	1,360,275.39
职工福利费	-	151,087.21	(151,087.21)	-
社会保险费	336,744.37	242,996.49	(157,467.12)	422,273.74
其中：医疗保险费	293,666.23	204,077.82	(131,394.56)	366,349.49
工伤保险费	3,633.79	8,045.99	(9,461.76)	2,218.02
生育保险费	39,444.35	30,872.68	(16,610.80)	53,706.23
住房公积金	415,721.63	296,121.69	(152,205.00)	559,638.32
合计	2,189,738.73	7,235,387.32	(7,082,938.60)	2,342,187.45

五、 财务报表主要项目注释（续）

15. 应付职工薪酬（续）

（3） 设定提存计划列示

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	2,028,948.80	531,279.66	(346,219.56)	2,214,008.90
失业保险费	48,646.34	30,333.12	(17,218.80)	61,760.66
合计	2,077,595.14	561,612.78	(363,438.36)	2,275,769.56

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,608,546.32	1,056,593.16	(636,190.68)	2,028,948.80
失业保险费	28,585.80	51,229.34	(31,168.80)	48,646.34
合计	1,637,132.12	1,107,822.50	(667,359.48)	2,077,595.14

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	1,236,281.33	833,239.63	(460,974.64)	1,608,546.32
失业保险费	6,570.32	45,977.08	(23,961.60)	28,585.80
合计	1,242,851.65	879,216.71	(484,936.24)	1,637,132.12

16. 应交税费

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	1,146,324.84	1,349,941.86	2,476,054.21
增值税	898,037.83	1,095,199.16	1,263,109.74
城市维护建设税	62,862.65	76,663.94	88,417.68
教育费附加	26,941.13	32,855.97	37,893.29
地方教育费附加	17,960.76	21,903.98	25,262.19
印花税	11,519.48	10,209.88	13,763.34
合计	2,163,646.69	2,586,774.79	3,904,500.45

五、 财务报表主要项目注释（续）

17. 其他应付款

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
应付股利	27,000,000.00	27,000,000.00	-
其他应付款	118,038.64	23,065.16	17,283.24
合计	27,118,038.64	27,023,065.16	17,283.24

应付股利

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
上海雅创电子集团股份有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	-

其他应付款

（1） 按款项性质分类情况

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
其他	118,038.64	23,065.16	17,283.24

（2） 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。

18. 一年内到期的非流动负债

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	88,486.34	311,900.98	450,435.68

五、 财务报表主要项目注释（续）

19. 租赁负债

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁负债	107,838.56	347,446.20	742,741.28
减：一年内到期的租赁负债	88,486.34	311,900.98	450,435.68
合计	19,352.22	35,545.22	292,305.60

20. 实收资本

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	人民币	比例	人民币	比例	人民币	比例
上海雅创电子集团股份有限公司	6,600,000.00	60.00%	6,600,000.00	60.00%	6,600,000.00	60.00%
李永红	2,607,880.00	23.71%	2,607,880.00	23.71%	2,607,880.00	23.71%
杨龙飞	566,280.00	5.15%	566,280.00	5.15%	566,280.00	5.15%
黄琴	176,000.00	1.60%	176,000.00	1.60%	176,000.00	1.60%
盛夏	440,000.00	4.00%	440,000.00	4.00%	440,000.00	4.00%
王磊	437,360.00	3.98%	437,360.00	3.98%	437,360.00	3.98%
张永平	172,480.00	1.56%	172,480.00	1.56%	172,480.00	1.56%
合计	11,000,000.00	100.00%	11,000,000.00	100.00%	11,000,000.00	100.00%

五、 财务报表主要项目注释（续）

21. 资本公积

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,917,070.73	-	-	1,917,070.73
其他	11,149,800.00	-	-	11,149,800.00
合计	13,066,870.73	-	-	13,066,870.73

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,917,070.73	-	-	1,917,070.73
其他	-	11,149,800.00	-	11,149,800.00
合计	1,917,070.73	11,149,800.00	-	13,066,870.73

2024年

	年初及年末余额
资本溢价	1,917,070.73

五、 财务报表主要项目注释（续）

22. 盈余公积

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初及期末余额
法定盈余公积	5,500,000.00

2025年

	年初及年末余额
法定盈余公积	5,500,000.00

2024年

	年初及年末余额
法定盈余公积	5,500,000.00

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

23. 未分配利润

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
上年年末未分配利润	81,144,143.77	107,990,073.18	61,677,180.69
本期/年净利润	18,887,935.24	29,303,870.59	46,312,892.49
减：对所有者的分配	-	45,000,000.00	-
其他	-	11,149,800.00	-
期/年末未分配利润	100,032,079.01	81,144,143.77	107,990,073.18

五、 财务报表主要项目注释（续）

24. 营业收入

（1） 营业收入和营业成本情况

	截至2026年6月30日止六个月期间		2025年		2024年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,802,394.77	29,938,617.93	94,304,457.51	49,359,560.65	116,356,748.87	56,267,241.16
其他业务	-	-	713,867.92	255,895.88	634,811.32	135,001.22
合计	59,802,394.77	29,938,617.93	95,018,325.43	49,615,456.53	116,991,560.19	56,402,242.38

（2） 营业收入分解信息

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
商品类型			
自主芯片	59,802,394.77	94,304,457.51	116,356,748.87
其他业务	-	713,867.92	634,811.32
合计	59,802,394.77	95,018,325.43	116,991,560.19
经营地区			
中国大陆	59,802,394.77	95,018,325.43	116,991,560.19
商品转让的时间			
在某一时点转让	59,802,394.77	95,018,325.43	116,708,541.32
在某一时段内转让	-	-	283,018.87
合计	59,802,394.77	95,018,325.43	116,991,560.19

五、 财务报表主要项目注释（续）

24. 营业收入和营业成本（续）

（3） 营业成本分解信息

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
商品类型			
自主芯片	29,938,617.93	49,359,560.65	56,267,241.16
其他业务	-	255,895.88	135,001.22
合计	29,938,617.93	49,615,456.53	56,402,242.38
经营地区			
中国大陆	29,938,617.93	49,615,456.53	56,402,242.38
商品转让的时间			
在某一时点转让	29,938,617.93	49,615,456.53	56,402,242.38

25. 税金及附加

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
城市维护建设税	258,400.26	433,737.32	471,692.81
教育费附加	110,742.97	185,887.43	202,154.05
地方教育费附加	73,828.66	123,924.96	134,769.37
印花税	20,273.02	31,909.22	39,720.47
合计	463,244.91	775,458.93	848,336.70

五、 财务报表主要项目注释（续）

26. 销售费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
工资及福利费	1,894,880.32	2,727,544.76	1,978,917.58
物流费	72,575.82	-	-
业务宣传费	33,018.87	-	-
办公费	13,685.94	14,120.27	309.73
差旅费	10,973.67	75,370.70	27,031.75
样品	7,127.30	14,720.73	20,461.36
业务招待费	3,820.20	3,154.49	4,772.10
其他	12,135.16	118,672.52	151,808.83
合计	2,048,217.28	2,953,583.47	2,183,301.35

27. 管理费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
工资及福利费	1,163,515.99	2,130,768.73	1,402,903.65
折旧及摊销	208,672.74	409,932.44	410,701.75
办公费	161,423.52	264,579.92	355,831.92
业务招待费	43,683.71	47,593.94	27,190.83
差旅费	31,961.32	60,272.23	41,798.00
咨询费	-	-	694,059.40
其他	-	3.07	-
合计	1,609,257.28	2,913,150.33	2,932,485.55

五、 财务报表主要项目注释（续）

28. 研发费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
工资及福利费	2,942,721.35	5,208,510.66	4,123,969.85
折旧及摊销	1,256,173.73	20,400.63	39,685.72
测试及材料费	438,111.01	1,196,116.46	1,011,749.79
技术服务费	96,657.33	123,411.00	-
其他	71,127.47	61,588.36	53,142.01
合计	4,804,790.89	6,610,027.11	5,228,547.37

29. 财务费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
利息支出	5,830.94	26,901.13	45,445.10
减：利息收入	204,219.44	1,142,956.13	1,406,064.25
银行手续费	411.63	691.52	126.13
合计	(197,976.87)	(1,115,363.48)	(1,360,493.02)

30. 其他收益

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
与日常活动相关的政府补助	321,460.14	418,691.06	1,171,641.59

31. 投资收益

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
理财收益	-	-	172,154.80

五、 财务报表主要项目注释（续）

32. 公允价值变动损益

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
交易性金融资产	-	-	(8,958.90)

33. 信用减值损失

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
应收账款坏账损失	(3,164.42)	15,984.39	(63,467.96)

34. 资产减值损失

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
存货跌价准备计提/（转回）	65,965.32	379,874.33	(152,261.36)

35. 营业外支出

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
其他	34.37	1,747.44	-
滞纳金	-	-	120.00
合计	34.37	1,747.44	120.00

五、 财务报表主要项目注释（续）

36. 所得税费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
当期所得税费用	2,505,984.74	4,061,475.82	5,851,152.49
递延所得税费用	(5,380.60)	(46,280.19)	16,605.77
合计	2,500,604.14	4,015,195.63	5,867,758.26

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
利润总额	21,388,539.38	33,319,066.22	52,180,650.75
按适用税率计算的所得税费用	3,208,280.91	4,997,859.93	7,827,097.61
调整以前期间所得税的影响	10,191.64	5,794.86	(1,176,993.03)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,850.23	3,044.91	1,935.79
研发费用加计扣除的影响	(720,718.64)	(991,504.07)	(784,282.11)
所得税费用	2,500,604.14	4,015,195.63	5,867,758.26

五、 财务报表主要项目注释（续）

37. 现金流量表项目注释

（1） 与经营活动有关的现金

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
收到其他与经营活动有关的现金			
往来款增加/（减少）	94,973.48	5,781.92	(15,931.92)
政府补助	169,300.00	-	1,161,097.36
利息收入	95,354.11	132,462.45	133,114.38
其他	8,000.00	-	600,000.00
合计	367,627.59	138,244.37	1,878,279.82
支付其他与经营活动有关的现金			
押金和保证金支出	4,418.87	234,352.45	-
付现之销售费用	153,336.96	226,038.71	204,383.77
付现之管理费用	237,068.55	372,449.16	1,118,880.15
付现之研发费用	605,895.81	1,381,115.82	1,064,891.80
付现之财务费用	411.63	691.50	126.13
滞纳金	-	-	120.00
其他	34.37	1,747.44	-
合计	1,001,166.19	2,216,395.08	2,388,401.85

五、 财务报表主要项目注释（续）

37. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
收到其他与投资活动有关的现金			
利息收入	108,865.33	1,010,493.68	1,272,949.87
关联方借款收回	66,000,000.00	60,000,000.00	45,000,000.00
合计	66,108,865.33	61,010,493.68	46,272,949.87
支付其他与投资活动有关的现金			
向关联方提供借款	76,000,000.00	60,000,000.00	45,000,000.00

（3） 与筹资活动有关的现金

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
支付其他与筹资活动有关的现金			
偿还租赁负债本金及利息	245,438.58	487,260.33	475,453.68

五、 财务报表主要项目注释（续）

37. 现金流量表项目注释（续）

（3） 与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

截至2026年6月30日止六个月期间

	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	
一年内到期的非流动负债	311,900.98	-	22,023.94	(245,438.58)	-	88,486.34
租赁负债	35,545.22	-	-	-	(16,193.00)	19,352.22
合计	347,446.20	-	22,023.94	(245,438.58)	(16,193.00)	107,838.56

2025年

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	450,435.68	-	-	-	(138,534.70)	311,900.98
租赁负债	292,305.60	-	230,499.95	(487,260.33)	-	35,545.22
合计	742,741.28	-	230,499.95	(487,260.33)	(138,534.70)	347,446.20

2024年

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	430,008.58	-	20,427.10	-	-	450,435.68
租赁负债	742,741.28	-	25,018.00	(475,453.68)	-	292,305.60
合计	1,172,749.86	-	45,445.10	(475,453.68)	-	742,741.28

（4） 不涉及当期现金收支的重大活动

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
以应收票据背书结算货款	12,733,514.56	12,940,246.85	16,210,300.34

五、 财务报表主要项目注释（续）

38. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
净利润	18,887,935.24	29,303,870.59	46,312,892.49
加：信用减值准备	3,164.42	(15,984.39)	63,467.96
资产减值准备	65,965.32	379,874.33	(152,261.36)
固定资产折旧	125,665.14	126,571.85	64,289.81
使用权资产折旧	206,348.52	405,003.82	399,138.00
无形资产摊销	1,250,000.01	-	-
公允价值变动损益	-	-	8,958.90
财务费用	(103,034.39)	(983,592.53)	(1,227,504.77)
投资收益	-	-	(172,154.80)
递延所得税资产（增加）/减少	(5,380.60)	(46,280.19)	16,605.77
存货的(增加)/减少	(6,551,366.13)	3,123,257.12	(7,689,634.72)
经营性应收项目的增加	(22,216,372.60)	(18,807,630.12)	(31,040,227.14)
经营性应付项目的增加	14,006,839.44	16,080,486.66	19,510,082.24
经营活动产生的现金流量净额	5,669,764.37	29,565,577.14	26,093,652.38

现金及现金等价物净变动：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
现金的期/年末余额	30,787,494.89	85,254,303.77	73,211,331.28
减：现金的期/年初余额	85,254,303.77	73,211,331.28	15,316,337.39
现金及现金等价物净（减少）/增加额	(54,466,808.88)	12,042,972.49	57,894,993.89

五、 财务报表主要项目注释（续）

38. 现金流量表补充资料（续）

（2） 现金及现金等价物的构成

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
现金	30,787,494.89	85,254,303.77	73,211,331.28
其中：可随时用于支付的银行存款	30,787,494.89	85,254,303.77	73,211,331.28
期/年末现金及现金等价物余额	30,787,494.89	85,254,303.77	73,211,331.28

39. 租赁

（1） 作为承租人

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
租赁负债利息费用	5,830.94	26,901.13	45,445.10
与租赁相关的总现金流出	245,438.58	487,260.33	475,453.68

本公司承租的租赁资产为经营过程中使用的房屋及建筑物，租赁期通常为3-5年。租赁合同通常约定本公司不能将租赁资产进行转租。

六、 研发支出

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
工资及福利费	2,942,721.35	5,208,510.66	4,123,969.85
折旧及摊销	1,256,173.73	20,400.63	39,685.72
测试调试费	310,118.08	1,086,412.85	454,420.98
直接材料	127,992.93	109,703.61	557,328.81
技术服务费	96,657.33	123,411.00	-
差旅费	38,209.47	35,274.84	21,570.50
其他	32,918.00	26,313.52	31,571.51
合计	4,804,790.89	6,610,027.11	5,228,547.37
其中：费用化研发支出	4,804,790.89	6,610,027.11	5,228,547.37

七、 政府补助

1. 计入当期损益的政府补助如下：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
与收益相关的政府补助计入其他收益	321,460.14	418,691.06	1,171,641.59

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险及流动性风险。本公司对此的风险管理政策概述如下。

（1） 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方及关联方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方及关联方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司具有特定信用风险集中。本公司应收账款的8.76%（2025年12月31日：8.80%，2024年12月31日：7.98%）和36.00%（2025年12月31日：34.14%，2024年12月31日：32.74%）分别源于应收账款余额最大的和前五大客户。

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。本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过60日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本公司也会将其视为已发生信用减值。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。

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2） 流动性风险

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

截至2026年6月30日止六个月期间

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	合计
应付账款	5,350,046.49	1,697,446.46	3,892,650.43	-	10,940,143.38
其他应付款	118,038.64	-	27,000,000.00	-	27,118,038.64
一年内到期的非流动负债	38,167.16	27,301.39	25,146.51	-	90,615.06
租赁负债	-	-	-	19,740.15	19,740.15
合计	5,506,252.29	1,724,747.85	30,917,796.94	19,740.15	38,168,537.23

2025年

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	合计
应付账款	7,665,621.24	1,278,694.44	-	-	8,944,315.68
其他应付款	23,065.16	-	27,000,000.00	-	27,023,065.16
一年内到期的非流动负债	46,145.63	84,552.13	196,405.65	-	327,103.41
租赁负债	-	-	-	36,668.85	36,668.85
合计	7,734,832.03	1,363,246.57	27,196,405.65	36,668.85	36,331,153.10

2024年

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	合计
应付账款	4,767,076.44	1,348,449.05	-	-	6,115,525.49
其他应付款	17,283.24	-	-	-	17,283.24
一年内到期的非流动负债	39,621.14	79,242.28	356,590.26	-	475,453.68
租赁负债	-	-	-	297,158.55	297,158.55
合计	4,823,980.82	1,427,691.33	356,590.26	297,158.55	6,905,420.96

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配。本公司不受外部强制性资本要求约束。截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指剔除应付股利后的总负债和总资产的比率。本公司的政策将使该资产负债率保持相对稳定。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
负债总计	18,538,032.00	17,504,314.76	14,759,370.03
资产总计	175,136,981.74	155,215,329.26	141,166,513.94
资产负债率	10.58%	11.28%	10.46%

八、　与金融工具相关的风险（续）

3.　金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2026 年 6 月 30 日、2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，本公司已背书给供应商用于结算应付账款或其他应付款及贴现的承兑汇票的账面价值分别为人民币 7,171,464.03 元、人民币 1,040,627.12 元、人民币 1,531,649.82 元。本公司认为，本公司保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本公司不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于 2026 年 6 月 30 日、2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日，本公司以其结算的应付账款的账面价值总计分别为人民币 7,171,464.03 元、人民币 1,040,627.12 元、人民币 1,531,649.82 元。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2026年6月30日、2025年12月31日、2024年12月31日，本公司已背书给供应商用于结算应付账款、其他应付款及已向银行贴现但尚未到付款期的银行承兑汇票的账面价值分别为人民币3,510,012.70元、人民币3,599,516.12元、人民币935,768.07元。于2026年6月30日、2025年12月31日、2024年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本公司在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索（“继续涉入”）。本公司认为，本公司已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款和其他应付款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本公司认为，继续涉入公允价值并不重大。截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度，本公司于其转移日未确认利得或损失。本公司无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

截至2026年6月30日止六个月期间

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	3,510,012.70	-	3,510,012.70

2025年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	3,599,516.12	-	3,599,516.12

2024年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	935,768.07	-	935,768.07

九、 公允价值的披露（续）

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

交易性金融资产中应收承兑汇票因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

4. 第三层次公允价值计量

本公司的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经总经理审核批准。

5. 持续公允价值计量的层次转换

本公司不存在公允价值在各层次之间的转换。

十、 关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）	注册资本
上海雅创电子集团股份有限公司	上海	电子元器件分销业务	60.00	60.00	人民币146,665.777千元

本公司的最终控制方为上海雅创电子集团股份有限公司。

2. 其他关联方

	关联方关系
深圳市怡海能达有限公司	母公司控制的企业
上海谭慕半导体科技有限公司	母公司控制的企业
威雅利电子（深圳）有限公司	母公司控制的企业
威雅利电子（上海）有限公司	母公司控制的企业

3. 关联方交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品

	交易内容	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
上海谭慕半导体科技有限公司	购买商品	229,378.32	237,589.38	358,375.82

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 关联方交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
上海雅创电子集团股份有限公司	销售商品	63,126.58	167,775.72	145,348.23
威雅利电子（深圳）有限公司	销售商品	38,026.55	137,681.41	43,035.40
威雅利电子（上海）有限公司	销售商品	37,599.52	63,549.69	-
深圳市怡海能达有限		232,499.37	52,078.78	18,257.07
上海谭慕半导体科技有限公司	销售商品	-	-	840,589.77
上海谭慕半导体科技有限公司	提供技术开发服务	-	713,867.92	351,792.45

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 关联方交易（续）

（2） 关联方资金拆借

资金拆出

截至2026年6月30日止六个月期间

	拆借金额	起始日	到期日
上海雅创电子集团股份有限公司	50,000,000.00	2026/1/4	2026/2/12
上海雅创电子集团股份有限公司	10,000,000.00	2026/1/4	2026/12/31
上海雅创电子集团股份有限公司	16,000,000.00	2026/5/29	2026/6/30

2025年

	拆借金额	起始日	到期日
上海雅创电子集团股份有限公司	40,000,000.00	2025/1/3	2025/12/31
上海雅创电子集团股份有限公司	20,000,000.00	2025/6/30	2025/12/31

2024年

	拆借金额	起始日	到期日
上海雅创电子集团股份有限公司	18,000,000.00	2024/1/29	2024/12/29
上海雅创电子集团股份有限公司	27,000,000.00	2024/3/29	2024/12/29

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 关联方交易（续）

（3） 关键管理人员薪酬

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
关键管理人员薪酬	1,011,400.80	1,706,070.85	761,460.80

（4） 其他关联方交易

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
专利权使用费收入			
上海谭慕半导体科技有限公司	-	-	283,018.87
利息收入			
上海雅创电子集团股份有限公司	108,865.33	1,010,493.68	1,272,949.87
委托研发支出			
上海谭慕半导体科技有限公司	-	123,411.00	-

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方应收应付款项余额

（1） 应收款项

	关联方	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海雅创电子集团股份有限公司	3,600.00	-	30,407.50	-	10,060.00	-
应收账款	威雅利电子（深圳）有限公司	18,030.00	-	3,200.00	-	6,690.00	-
应收账款	威雅利电子（上海）有限公司	10,650.00	-	9,627.60	-	-	-
应收账款	上海谭慕半导体科技有限公司	756,700.00	-	756,700.00	-	1,622,767.04	-
应收账款	深圳市怡海能达有限公司	6,240.00	-	19,551.00	-	-	-
其他应收款	上海雅创电子集团股份有限公司	9,965,232.87	-	-	-	-	-

（2） 应付款项

	关联方	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	上海谭慕半导体科技有限公司	109,222.78	130,815.66	-
其他应付款	上海雅创电子集团股份有限公司	27,000,000.00	27,000,000.00	-

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司并无须作披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司并无须作披露的或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本公司无须作披露的重要的资产负债表日后事项。

深圳欧创芯半导体有限公司
补充资料
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度 **人民币元**

1. 非经常性损益明细表

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
计入当期损益的政府补助，（与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、对损益产生持续影响的政府补助除外）	321,460.14	418,691.06	1,171,641.59
除同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	-	-	163,195.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(34.37)	(1,747.44)	(120.00)
所得税影响额	(48,219.02)	(62,541.54)	(201,569.46)
合计	273,206.75	354,402.08	1,133,148.03

企业业务报告用

统一社会信用代码

911100000514213390A

营业执照

(副 本)(8-1)

扫描企业码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　毛鞍宁

经营范围　许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　人民币元 10000 万元

成立日期　2012 年 08 月 01 日

主要经营场所　北京市东城区东长安街 1 号东方广场安永大楼 17 层 01-12 室

登记机关　北京市市场监督管理局

2026 年 08 月 05 日

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-77

证书序号：0004095

会计师事务所

执业证书

名　　称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：毛鞍宁

主任会计师：

经营场所：北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式：特殊的普通合伙企业

执业证书编号：11000243

批准执业文号：财会函〔2012〕35号

批准执业日期：二〇一二年七月二十七日

4-1-78

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：

二〇一八年　七月　九日

中华人民共和国财政部制

样本 非业务报告专用

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
（截至2020年10月10日）

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390[illegible]	[illegible]	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YRQ0G	[illegible]10274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327O	11000[illegible]	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000558787OXB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9LX3YT8I	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499230D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582I	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401692X	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000078563241J	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105592343655X	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	91[illegible]66883904[illegible]	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91[illegible]0613011737	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101085530780F	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102083765690D	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

[illegible]不表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息[illegible]实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

[illegible]会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

[illegible]备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近二年行政处罚信息详见附件。

附件下载：

从事证券服务业务会计师事务所名单及基本信息(截至2020年10月10日) .xls

发布日期：2020年11月[illegible]日

【大 中 小】【打印此页】【关闭窗口】

仅供业务咨询用

深圳市怡海能达有限公司

已审财务报表

截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度

此二维码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京2626QYQ4EP

目 录

		页次
一、	审计报告	1 - 3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	4 - 5
	合并利润表	6
	合并所有者权益变动表	7 - 8
	合并现金流量表	9 - 10
	公司资产负债表	11 - 12
	公司利润表	13
	公司所有者权益变动表	14
	公司现金流量表	15 - 16
	财务报表附注	17 - 107
	补充资料	
	1. 非经常性损益明细表	1

Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街 1 号
东方广场安永大楼 17 层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2026）审字第70133438_B02号
深圳市怡海能达有限公司

深圳市怡海能达有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了深圳市怡海能达有限公司的财务报表，包括2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日的合并及公司资产负债表，截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度和2024年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的深圳市怡海能达有限公司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，公允反映了深圳市怡海能达有限公司2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日的合并及公司财务状况以及截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度和2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估深圳市怡海能达有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳市怡海能达有限公司的财务报告过程。

A member firm of Ernst & Young Global Limited

四、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，就可能导致对深圳市怡海能达有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致深圳市怡海能达有限公司不能持续经营。

（5） 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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） 就深圳市怡海能达有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

审计报告（续）

安永华明（2026）审字第70133438_B02号
深圳市怡海能达有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：顾兆翔

中国注册会计师：侯奕天

中国 北京

2026 年 9 月 29 日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

深圳市怡海能达有限公司

合并资产负债表

2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日　　人民币元

资产	附注六	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产				
货币资金	1	63, 819, 470. 76	29, 433, 101. 54	29, 356, 432. 93
交易性金融资产	2	1, 627, 527. 59	11, 023, 639. 10	6, 584, 537. 67
应收票据	3	3, 207, 789. 59	4, 587, 914. 78	3, 690, 378. 05
应收账款	4	298, 978, 103. 04	197, 159, 557. 36	131, 373, 679. 49
预付款项	5	18, 860, 501. 28	19, 670, 245. 65	13, 389, 688. 70
其他应收款	6	738, 726. 07	180, 946. 96	68, 970. 00
存货	7	66, 645, 268. 08	49, 467, 000. 35	63, 885, 157. 79
其他流动资产	8	207, 274. 58	988, 380. 20	2, 386, 183. 90
流动资产合计		454, 084, 660. 99	312, 510, 785. 94	250, 735, 028. 53
非流动资产				
固定资产	9	516, 356. 70	552, 833. 56	652, 394. 86
使用权资产	10	2, 359, 193. 22	2, 703, 905. 26	933, 457. 70
无形资产	11	109, 008. 20	139, 830. 62	162, 640. 51
长期待摊费用	12	–	–	319, 310. 69
递延所得税资产	13	3, 050, 982. 72	3, 090, 754. 59	2, 689, 077. 22
非流动资产合计		6, 035, 540. 84	6, 487, 324. 03	4, 756, 880. 98
资产总计		460, 120, 201. 83	318, 998, 109. 97	255, 491, 909. 51

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
合并资产负债表（续）
2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日　　人民币元

负债和所有者权益	附注六	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债				
短期借款	14	91,395,899.31	74,551,616.04	46,693,057.93
应付账款	15	23,263,543.37	21,537,353.95	18,207,259.34
合同负债	16	2,180,448.91	1,494,238.65	1,356,578.09
应付职工薪酬	17	21,151,581.59	10,713,277.50	6,620,063.24
应交税费	18	19,454,598.19	2,288,635.47	188,223.24
其他应付款	19	90,963,541.89	46,815,390.71	25,305,417.92
一年内到期的非流动负债	20	631,067.98	641,274.18	881,985.95
流动负债合计		249,040,681.24	158,041,786.50	99,252,585.71
非流动负债				
租赁负债	21	1,757,657.19	2,072,001.83	216,633.38
非流动负债合计		1,757,657.19	2,072,001.83	216,633.38
负债合计		250,798,338.43	160,113,788.33	99,469,219.09
所有者权益				
实收资本	22	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
资本公积	23	49,226,963.93	49,226,963.93	38,407,463.93
其他综合收益	24	(380,797.33)	4,048,251.36	6,480,465.06
盈余公积	25	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
未分配利润	26	142,475,696.80	87,609,106.35	93,134,761.43
归属于母公司所有者权益合计		209,321,863.40	158,884,321.64	156,022,690.42
所有者权益合计		209,321,863.40	158,884,321.64	156,022,690.42
负债和所有者权益总计		460,120,201.83	318,998,109.97	255,491,909.51

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
合并利润表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　人民币元

	附注六	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
营业收入	27	499, 999, 340. 22	641, 751, 286. 87	517, 752, 309. 37
减：营业成本	27	370, 329, 674. 74	523, 145, 408. 28	422, 875, 402. 80
税金及附加	28	1, 261, 717. 43	1, 356, 099. 81	1, 036, 548. 15
销售费用	29	33, 283, 545. 92	47, 288, 441. 42	38, 927, 535. 64
管理费用	30	25, 052, 265. 60	20, 152, 494. 78	14, 625, 106. 29
财务费用	31	568, 022. 91	6, 015, 706. 80	6, 092, 797. 85
其中：利息费用		3, 005, 445. 19	4, 221, 416. 08	2, 741, 674. 16
利息收入		115, 540. 79	258, 000. 41	337, 073. 41
加：其他收益	32	30, 945. 29	19, 064. 71	41, 561. 38
公允价值变动收益	33	69, 037. 13	(16, 305. 81)	(7, 444. 83)
信用减值损失	34	(535, 217. 30)	(1, 390, 119. 77)	(778, 857. 30)
资产减值损失	35	885, 552. 55	(947, 024. 36)	4, 135, 553. 70
资产处置收益	36	14, 440. 58	103, 504. 63	30, 143. 63
营业利润		69, 968, 871. 87	41, 562, 255. 18	37, 615, 875. 22
加：营业外收入	37	377, 911. 92	49, 380. 56	39, 597. 84
减：营业外支出	38	9, 843. 47	370, 898. 99	258, 977. 18
利润总额		70, 336, 940. 32	41, 240, 736. 75	37, 396, 495. 88
减：所得税费用	39	15, 470, 349. 87	8, 911, 618. 59	8, 337, 744. 79
净利润		54, 866, 590. 45	32, 329, 118. 16	29, 058, 751. 09
按经营持续性分类				
持续经营净利润		54, 866, 590. 45	32, 329, 118. 16	29, 058, 751. 09
按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		54, 866, 590. 45	32, 329, 118. 16	29, 058, 751. 09
其他综合收益的税后净额		(4, 429, 048. 69)	(2, 432, 213. 70)	1, 726, 750. 06
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		(4, 429, 048. 69)	(2, 432, 213. 70)	1, 726, 750. 06
将重分类进损益的其他综合收益		(4, 429, 048. 69)	(2, 432, 213. 70)	1, 726, 750. 06
外币财务报表折算差额		(4, 429, 048. 69)	(2, 432, 213. 70)	1, 726, 750. 06
综合收益总额		50, 437, 541. 76	29, 896, 904. 46	30, 785, 501. 15

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　主管会计工作负责人：王利荣　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
合并所有者权益变动表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度

人民币元

截至2026年6月30日止六个月期间

	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、 上年年末及本期期初余额	12,000,000.00	49,226,963.93	4,048,251.36	6,000,000.00	87,609,106.35	158,884,321.64	158,884,321.64
二、 本期增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(4,429,048.69)	-	54,866,590.45	50,437,541.76	50,437,541.76
三、 本期期末余额	12,000,000.00	49,226,963.93	(380,797.33)	6,000,000.00	142,475,696.80	209,321,863.40	209,321,863.40

2025年度

	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、 上年年末及本年年初余额	12,000,000.00	38,407,463.93	6,480,465.06	6,000,000.00	93,134,761.43	156,022,690.42	156,022,690.42
二、 本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额	-	-	(2,432,213.70)	-	32,329,118.16	29,896,904.46	29,896,904.46
(二) 对所有者的利润分配	-	-	-	-	(27,251,073.24)	(27,251,073.24)	(27,251,073.24)
(三) 股份支付	-	215,800.00	-	-	-	215,800.00	215,800.00
(四) 其他	-	10,603,700.00	-	-	(10,603,700.00)	-	-
三、 本年年末余额	12,000,000.00	49,226,963.93	4,048,251.36	6,000,000.00	87,609,106.35	158,884,321.64	158,884,321.64

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
合并所有者权益变动表（续）
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度

人民币元

2024年度

	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、 上年年末及本年年初余额	12,000,000.00	38,407,463.93	4,753,715.00	6,000,000.00	71,076,010.34	132,237,189.27	132,237,189.27
二、 本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	1,726,750.06	-	29,058,751.09	30,785,501.15	30,785,501.15
（二）对所有者的利润分配	-	-	-	-	(7,000,000.00)	(7,000,000.00)	(7,000,000.00)
三、 本年年末余额	12,000,000.00	38,407,463.93	6,480,465.06	6,000,000.00	93,134,761.43	156,022,690.42	156,022,690.42

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海乌　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
合并现金流量表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　人民币元

	附注六	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
一、经营活动使用的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		454,761,402.38	624,489,811.07	540,648,890.94
收到其他与经营活动有关的现金	40	2,812,749.98	314,392.78	1,397,175.16
经营活动现金流入小计		457,574,152.36	624,804,203.85	542,046,066.10
购买商品、接受劳务支付的现金		409,789,962.48	557,842,192.51	486,729,241.03
支付给职工以及为职工支付的现金		22,489,189.75	31,266,528.94	24,784,729.38
支付的各项税费		22,208,675.87	20,032,286.75	15,819,659.40
支付其他与经营活动有关的现金	40	24,193,160.36	33,777,585.42	23,081,755.69
经营活动现金流出小计		478,680,988.46	642,918,593.62	550,415,385.50
经营活动使用现金流量净额	41	(21,106,836.10)	(18,114,389.77)	(8,369,319.40)
二、投资活动使用的现金流量：				
处置固定资产收回的现金净额		-	61,810.00	1,330.00
取得投资收益所收到的现金		8,890.31	-	-
投资活动现金流入小计		8,890.31	61,810.00	1,330.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,163.85	114,287.80	59,446.03
投资活动现金流出小计		23,163.85	114,287.80	59,446.03
投资活动使用的现金流量净额		(14,273.54)	(52,477.80)	(58,116.03)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
合并现金流量表（续）
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　人民币元

	附注六	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
三、筹资活动产生的现金流量：				
取得借款收到的现金		67,721,355.76	107,044,566.67	84,635,437.47
收到其他与筹资活动有关的现金	40	44,810,908.54	53,000,000.00	10,370,005.10
筹资活动现金流入小计		112,532,264.30	160,044,566.67	95,005,442.57
偿还债务支付的现金		47,413,275.47	76,896,096.23	77,079,034.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,901,298.64	30,781,320.68	9,300,454.13
支付其他与筹资活动有关的现金	40	8,325,991.71	34,039,767.57	1,528,632.50
筹资活动现金流出小计		58,640,565.82	141,717,184.48	87,908,121.35
筹资活动产生的现金流量净额		53,891,698.48	18,327,382.19	7,097,321.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,615,780.38	(83,846.01)	(2,696,728.80)
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额	41	34,386,369.22	76,668.61	(4,026,843.01)
加：期/年初现金及现金等价物余额		29,433,101.54	29,356,432.93	33,383,275.94
六、期/年末现金及现金等价物余额	41	63,819,470.76	29,433,101.54	29,356,432.93

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海乌　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司

资产负债表

2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日　　人民币元

资产	附注十一	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产				
货币资金		39,704,564.65	25,763,392.87	23,575,937.43
交易性金融资产		1,627,527.59	11,023,639.10	6,021,419.89
应收票据		3,207,789.59	4,587,914.78	3,529,487.72
应收账款	1	264,443,759.36	162,326,795.58	115,081,480.59
预付款项		3,159,480.58	3,185,209.59	3,690,540.55
其他应收款	2	96,496,217.92	103,128,332.47	108,848,642.12
存货		20,809,605.06	12,701,027.42	18,833,833.65
其他流动资产		41,531.07	812,943.73	1,127,467.67
流动资产合计		429,490,475.82	323,529,255.54	280,708,809.62
非流动资产				
长期股权投资	3	29,555,348.93	29,555,348.93	30,142,248.93
固定资产		516,356.70	543,785.11	560,166.98
使用权资产		2,359,193.22	1,657,420.52	933,457.70
无形资产		65,550.21	92,787.57	108,427.34
长期待摊费用		-	-	303,210.69
递延所得税资产		2,376,042.71	2,217,106.59	1,902,129.04
非流动资产合计		34,872,491.77	34,066,448.72	33,949,640.68
资产总计		464,362,967.59	357,595,704.26	314,658,450.30

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
资产负债表（续）
2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日　　人民币元

负债和所有者权益	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债			
短期借款	91, 395, 899. 31	74, 551, 616. 04	46, 693, 057. 93
应付账款	151, 519, 859. 84	149, 924, 408. 43	146, 530, 959. 48
合同负债	1, 486, 967. 78	900, 975. 38	840, 289. 10
应付职工薪酬	21, 151, 581. 59	10, 570, 633. 10	6, 236, 651. 48
应交税费	13, 617, 029. 08	448, 209. 39	149, 088. 00
其他应付款	65, 640, 822. 55	35, 339, 490. 33	15, 482, 365. 24
一年内到期的非流动负债	631, 067. 98	415, 440. 84	881, 985. 95
流动负债合计	345, 443, 228. 13	272, 150, 773. 51	216, 814, 397. 18
非流动负债			
租赁负债	1, 757, 657. 19	1, 239, 113. 22	216, 633. 38
非流动负债合计	1, 757, 657. 19	1, 239, 113. 22	216, 633. 38
负债合计	347, 200, 885. 32	273, 389, 886. 73	217, 031, 030. 56
所有者权益			
实收资本	12, 000, 000. 00	12, 000, 000. 00	12, 000, 000. 00
资本公积	48, 819, 500. 00	48, 819, 500. 00	38, 000, 000. 00
盈余公积	6, 000, 000. 00	6, 000, 000. 00	6, 000, 000. 00
未分配利润	50, 342, 582. 27	17, 386, 317. 53	41, 627, 419. 74
所有者权益合计	117, 162, 082. 27	84, 205, 817. 53	97, 627, 419. 74
负债和所有者权益总计	464, 362, 967. 59	357, 595, 704. 26	314, 658, 450. 30

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
利润表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　人民币元

	附注十一	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
营业收入	4	388, 039, 412. 76	508, 027, 402. 71	406, 201, 465. 97
减：营业成本		298, 060, 258. 34	435, 469, 678. 54	343, 720, 722. 77
税金及附加		1, 260, 643. 64	1, 341, 225. 20	1, 019, 850. 18
销售费用		17, 524, 550. 99	29, 448, 008. 98	25, 813, 946. 17
管理费用		24, 939, 282. 20	18, 373, 321. 56	13, 538, 015. 94
财务费用		1, 558, 010. 26	5, 572, 307. 25	4, 703, 758. 40
其中：利息费用		2, 663, 119. 70	3, 563, 174. 39	2, 081, 537. 28
利息收入		115, 415. 46	234, 298. 60	110, 667. 83
加：其他收益		28, 860. 55	16, 610. 32	33, 894. 15
公允价值变动收益		69, 037. 13	(18, 188. 03)	(5, 562. 61)
信用减值损失		(529, 857. 66)	(1, 068, 612. 78)	(455, 987. 16)
资产减值损失		(142, 525. 54)	(341, 137. 48)	1, 940, 541. 78
投资收益		-	1, 638, 695. 38	-
资产处置收益		-	91, 008. 83	-
营业利润		44, 122, 181. 81	18, 141, 237. 42	18, 918, 058. 67
加：营业外收入		2, 152. 65	11, 463. 68	39, 597. 84
减：营业外支出		1, 047. 17	231, 477. 27	146, 984. 18
利润总额		44, 123, 287. 29	17, 921, 223. 83	18, 810, 672. 33
减：所得税费用		11, 167, 022. 55	4, 307, 552. 80	4, 996, 457. 52
净利润		32, 956, 264. 74	13, 613, 671. 03	13, 814, 214. 81
其中：持续经营净利润		32, 956, 264. 74	13, 613, 671. 03	13, 814, 214. 81
综合收益总额		32, 956, 264. 74	13, 613, 671. 03	13, 814, 214. 81

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
所有者权益变动表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　人民币元

截至2026年6月30日止六个月期间

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 上年年末及本期期初余额	12,000,000.00	48,819,500.00	6,000,000.00	17,386,317.53	84,205,817.53
二、 本期增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	32,956,264.74	32,956,264.74
三、 本期期末余额	12,000,000.00	48,819,500.00	6,000,000.00	50,342,582.27	117,162,082.27

2025年度

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 上年年末及本年年初余额	12,000,000.00	38,000,000.00	6,000,000.00	41,627,419.74	97,627,419.74
二、 本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	13,613,671.03	13,613,671.03
（二）利润分配	-	-	-	(27,251,073.24)	(27,251,073.24)
（三）股份支付	-	215,800.00	-	-	215,800.00
（四）其他	-	10,603,700.00	-	(10,603,700.00)	-
三、 本年年末余额	12,000,000.00	48,819,500.00	6,000,000.00	17,386,317.53	84,205,817.53

2024年度

	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、 上年年末及本年年初余额	12,000,000.00	38,000,000.00	6,000,000.00	34,813,204.93	90,813,204.93
二、 本年增减变动金额					
（一）综合收益总额	-	-	-	13,814,214.81	13,814,214.81
（二）利润分配	-	-	-	(7,000,000.00)	(7,000,000.00)
三、 本年年末余额	12,000,000.00	38,000,000.00	6,000,000.00	41,627,419.74	97,627,419.74

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
现金流量表
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　人民币元

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
一、经营活动使用的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	342,624,929.62	509,931,646.86	414,769,824.67
收到其他与经营活动有关的现金	(343,307.50)	148,408.22	367,094.80
经营活动现金流入小计	342,281,622.12	510,080,055.08	415,136,919.47
购买商品、接受劳务支付的现金	343,984,739.88	468,638,726.02	365,616,309.75
支付给职工以及为职工支付的现金	22,424,997.69	27,581,974.45	22,139,486.01
支付的各项税费	8,812,421.11	15,001,475.82	12,591,289.79
支付其他与经营活动有关的现金	3,419,476.22	14,801,904.90	15,214,122.50
经营活动现金流出小计	378,641,634.90	526,024,081.19	415,561,208.05
经营活动使用的现金流量净额	(36,360,012.78)	(15,944,026.11)	(424,288.58)
二、投资活动使用的现金流量：			
处置固定资产收回的现金净额	-	-	710.00
收回投资所收到的现金	3,500,000.00	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	1,872,747.38	-
取得投资收益所收到的现金	8,890.31	216,433.27	-
投资活动现金流入小计	3,508,890.31	2,089,180.65	710.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,163.85	129,145.21	59,446.03
支付的其他与投资活动有关的现金	-	3,500,000.00	-
投资活动现金流出小计	23,163.85	3,629,145.21	59,446.03
投资活动使用的现金流量净额	3,485,726.46	(1,539,964.56)	(58,736.03)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云婷

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市怡海能达有限公司
现金流量表（续）
截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度　　人民币元

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	67,721,355.76	107,044,566.67	84,635,437.47
收到其他与筹资活动有关的现金	38,000,000.00	53,000,000.00	10,021,097.69
筹资活动现金流入小计	105,721,355.76	160,044,566.67	94,656,535.16
偿还债务支付的现金	47,413,275.47	76,896,096.23	77,079,034.72
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,589,146.72	30,474,611.53	8,933,806.29
支付其他与筹资活动有关的现金	8,354,416.47	33,691,386.77	851,927.36
筹资活动现金流出小计	58,356,838.66	141,062,094.53	86,864,768.37
筹资活动产生的现金流量净额	47,364,517.10	18,982,472.14	7,791,766.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(549,059.00)	688,973.97	(2,866,686.60)
五、现金及现金等价物净增加额	13,941,171.78	2,187,455.44	4,442,055.58
加：期/年初现金及现金等价物余额	25,763,392.87	23,575,937.43	19,133,881.85
六、期/年末现金及现金等价物余额	39,704,564.65	25,763,392.87	23,575,937.43

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张海山　　主管会计工作负责人：王利荣　　会计机构负责人：黄云娣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

深圳市怡海能达有限公司（“本公司”）是一家在中华人民共和国深圳市注册的有限责任公司，于2014年6月20日成立。本公司总部位于深圳市福田区沙头街道天安社区深南大道6033号金运世纪大厦9D-E，统一社会信用代码：91440300398417059A。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事半导体芯片、电子元器件、计算机软硬件的设计、研发及销售；投资兴办实业（具体项目另行申报）；投资咨询；经济信息咨询；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；经营进出口业务。

本集团的母公司和最终母公司为于中华人民共和国成立的上海雅创电子集团股份有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2026年9月29日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司及本集团截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日的财务状况以及截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度和2024年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币为单位表示。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	年末余额占合并净资产1%
重要的应付款项、合同负债	年末余额占合并净资产1%
重要的账龄超过一年的预付款项	账龄超过1年的预付款项中单项金额占合并净资产1%
重要的账龄超过一年的其他应付款	账龄超过1年的其他应付款中单项金额占合并净资产1%
重要境外经营实体	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的10%

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

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

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 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） 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（1） 金融工具的确认和终止确认（续）

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

（1） 收取金融资产现金流量的权利届满；
（2） 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2） 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（2） 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资
金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

（3） 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债
对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4） 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

三、 重要会计政策和会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（4） 金融工具减值（续）

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及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。

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

（5） 金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

三、 重要会计政策和会计估计（续）

10. 存货

存货包括库存商品和发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

采用权益法时，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，归入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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	5年	1.00%	19.80%
办公设备	5年	1.00%	19.80%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、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。

14. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命
软件使用权	10年
专利权及非专利技术	按10年或专利权剩余使用年限

15. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
装修费	按5年或租赁期孰短

三、 重要会计政策及会计估计（续）

16. 资产减值

对除存货及合同资产有关的资产、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 职工薪酬

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

（1） 短期薪酬

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

（2） 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3） 辞退福利

本集团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：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；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。

18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 与客户之间的合同产生的收入

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

（1） 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含销售电子元器件及其他商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

20. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（1） 合同资产

在客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素），确认为合同资产；后续取得无条件收款权时，转为应收款项。

（2） 合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

21. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

（1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。
（2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

（1） 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、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、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。
（2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。

于资产负债表日，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁

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

（1） 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均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，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁
本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 租赁（续）

（2） 作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

24. 公允价值计量

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

（1） 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式
金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

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

（2） 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值
本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 重大会计判断和估计（续）

（2） 估计的不确定性（续）

除金融工具之外的非流动资产减值（除商誉外）
本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

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

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

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税	- 本公司及本集团下属注册于中国大陆地区的子公司应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	- 按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	- 按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	- 按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税（注）	- 企业所得税按应纳税所得额的16.5%、25%计缴。

注：本集团子公司深圳市怡海智芯科技有限公司享受小型微利企业税收优惠，企业所得税税率详见“2.税收优惠”；本集团下属子公司怡海能达（香港）有限公司适用的企业所得税税率为16.5%。

2. 税收优惠

本公司下属子公司深圳市怡海智芯科技有限公司享受小型微利企业税收优惠。于截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度，其所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税，其所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表的合并范围

1. 子公司情况

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地/注册地	业务性质	注册资本	持股比例 直接	持股比例 间接	表决权比例
深圳市怡海智芯科技有限公司	深圳	电子元器件分销业务	人民币1,000万元	100.00%	-	100.00%
怡海能达（香港）有限公司	香港	电子元器件分销业务	港币3,000万元	100.00%	-	100.00%
中澳电子有限公司	香港	电子元器件分销业务	港币1万元	-	100.00%	100.00%

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
银行存款	63,819,470.76	29,433,101.54	29,356,432.93

于2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日，本集团受限的货币资金为人民币32,042.63元。

2. 交易性金融资产

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	1,627,527.59	11,023,639.10	6,584,537.67

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	3,207,789.59	4,604,207.47	3,713,690.80
减：应收票据坏账准备	-	16,292.69	23,312.75
合计	3,207,789.59	4,587,914.78	3,690,378.05

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

2026年6月30日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	2,376,746.55
合计	-	2,376,746.55

2025年12月31日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	2,812,888.40
合计	-	2,812,888.40

2024年12月31日

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	2,175,483.20
合计	-	2,175,483.20

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

（1） 按账龄披露

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	300,565,600.92	199,107,695.56	131,870,747.76
1年至2年	1,001,170.50	106,000.00	466,282.50
2年至3年	-	466,282.50	790,330.04
3年以上	3,222,106.11	3,221,518.12	2,467,828.07
	304,788,877.53	202,901,496.18	135,595,188.37
减：应收账款坏账准备	5,810,774.49	5,741,938.82	4,221,508.88
合计	298,978,103.04	197,159,557.36	131,373,679.49

（2） 按坏账计提方法分类披露

2026年6月30日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,137,120.57	1.36	4,137,120.57	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	300,651,756.96	98.64	1,673,653.92	0.56	298,978,103.04
合计	304,788,877.53	100.00	5,810,774.49	1.91	298,978,103.04

2025年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,137,120.57	2.04	4,137,120.57	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	198,764,375.61	97.96	1,604,818.25	0.81	197,159,557.36
合计	202,901,496.18	100.00	5,741,938.82	2.83	197,159,557.36

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

2024年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,249,240.07	2.40	3,249,240.07	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	132,345,948.30	97.60	972,268.81	0.73	131,373,679.49
合计	135,595,188.37	100.00	4,221,508.88	3.11	131,373,679.49

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2026年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户A	3,212,600.07	3,212,600.07	100.00	收回可能性低
客户B	923,475.50	923,475.50	100.00	收回可能性低
客户C	1,045.00	1,045.00	100.00	收回可能性低
合计	4,137,120.57	4,137,120.57		

	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户A	3,212,600.07	3,212,600.07	100.00	收回可能性低
客户B	923,475.50	923,475.50	100.00	收回可能性低
客户C	1,045.00	1,045.00	100.00	收回可能性低
合计	4,137,120.57	4,137,120.57		

	2024年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户A	3,212,600.07	3,212,600.07	100.00	收回可能性低
客户B	36,640.00	36,640.00	100.00	收回可能性低
合计	3,249,240.07	3,249,240.07		

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

于2026年6月30日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	300,565,600.92	1,616,716.86	0.54
1至2年	76,650.00	47,431.02	61.88
2年以上	9,506.04	9,506.04	100.00
合计	300,651,756.96	1,673,653.92	

于2025年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	198,183,175.07	1,064,024.91	0.54
1至2年	106,000.00	65,592.80	61.88
2年以上	475,200.54	475,200.54	100.00
合计	198,764,375.61	1,604,818.25	

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	131,870,747.76	501,264.81	0.38
1至2年	466,282.50	462,085.96	99.10
2年以上	8,918.04	8,918.04	100.00
合计	132,345,948.30	972,268.81	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（3） 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年核销	外币报表折算	期/年末余额
截至2026年6月30日止六个月期间	5,741,938.82	541,426.28	(465,780.00)	(6,810.61)	5,810,774.49
2025年	4,221,508.88	1,560,225.83	(36,640.00)	(3,155.89)	5,741,938.82
2024年	3,376,561.64	843,869.14	(5,102.32)	6,180.42	4,221,508.88

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于 2026 年 6 月 30 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	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	111,107,172.58	36.45	599,978.73
第二名	18,027,113.77	5.91	97,346.41
第三名	14,249,123.61	4.68	76,945.27
第四名	10,740,692.56	3.52	57,999.74
第五名	9,742,661.13	3.20	52,610.37
合计	163,866,763.65	53.76	884,880.52

于 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
第一名	50,042,522.98	24.67	270,229.62
第二名	15,725,711.44	7.75	84,918.84
第三名	15,610,906.59	7.69	84,298.90
第四名	10,620,857.42	5.24	57,352.63
第五名	7,250,455.92	3.57	39,152.46
合计	99,250,454.35	48.92	535,952.45

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况（续）

于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
第一名	11,453,728.13	8.45	43,524.17
第二名	10,298,477.77	7.60	39,134.22
第三名	10,139,792.30	7.48	38,531.21
第四名	6,572,578.64	4.85	24,975.80
第五名	6,083,430.08	4.49	23,117.03
合计	44,548,006.92	32.87	169,282.43

5. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	18,860,501.28	19,656,245.65	13,375,688.70
1年至2年	-	-	14,000.00
2年以上	-	14,000.00	-
合计	18,860,501.28	19,670,245.65	13,389,688.70

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

于 2026 年 6 月 30 日，按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况汇总如下：

	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	14,756,588.67	78.24
第二名	999,000.00	5.30
第三名	774,825.01	4.11
第四名	722,765.91	3.83
第五名	589,308.56	3.12
合计	17,842,488.15	94.60

于 2025 年 12 月 31 日，按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况汇总如下：

	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
第一名	11,474,370.95	58.33
第二名	3,545,396.04	18.02
第三名	1,383,372.79	7.03
第四名	1,376,513.87	7.00
第五名	812,883.40	4.13
合计	18,592,537.05	94.51

于 2024 年 12 月 31 日，按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况汇总如下：

	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例（%）
第一名	8,368,014.15	62.50
第二名	1,727,215.30	12.90
第三名	744,822.27	5.56
第四名	740,658.58	5.53
第五名	406,476.46	3.04
合计	11,987,186.76	89.53

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	738,726.07	180,946.96	68,970.00

其他应收款

（1） 按账龄披露

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	723,059.78	154,996.96	43,300.00
1年至2年	-	300.00	26,600.00
2年至3年	26,900.00	26,600.00	17,500.00
3年以上	15,200.00	15,400.00	161,006.00
	765,159.78	197,296.96	248,406.00
减：其他应收款坏账准备	26,433.71	16,350.00	179,436.00
合计	738,726.07	180,946.96	68,970.00

（2） 按款项性质分类情况

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
外部单位往来	427,296.00	-	-
关联方往来款	165,490.17	-	-
保证金及押金	164,386.96	190,296.96	211,406.00
其他	7,986.65	7,000.00	37,000.00
合计	765,159.78	197,296.96	248,406.00

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况

2026年6月30日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	765,159.78	100.00	26,433.71	3.45	738,726.07
合计	765,159.78	100.00	26,433.71	3.45	738,726.07

2025年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	197,296.96	100.00	16,350.00	8.29	180,946.96
合计	197,296.96	100.00	16,350.00	8.29	180,946.96

2024年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	248,406.00	100.00	179,436.00	72.23	68,970.00
合计	248,406.00	100.00	179,436.00	72.23	68,970.00

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

于2026年6月30日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
6个月以内	621,722.67	-	-
6-12个月	101,337.11	10,133.71	10.00
2年及以上	42,100.00	16,300.00	38.72
合计	765,159.78	26,433.71	

于2025年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
6个月以内	154,996.96	-	-
6-12个月	-	-	-
1-2年	300.00	150.00	50.00
2年及以上	42,000.00	16,200.00	38.57
合计	197,296.96	16,350.00	

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
6个月以内	38,000.00	-	-
6-12个月	5,300.00	530.00	10.00
1-2年	26,600.00	400.00	1.50
2年及以上	178,506.00	178,506.00	100.00
合计	248,406.00	179,436.00	

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

于2026年6月30日，其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
期初余额	16,350.00
本期计提	10,083.71
期末余额	26,433.71

于2025年12月31日，其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	179,436.00
本年转回	(163,086.00)
年末余额	16,350.00

于2024年12月31日，其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	216,138.00
本年转回	(36,702.00)
年末余额	179,436.00

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款（续）

（4） 坏账准备的情况

其他应收款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	本期/年收回或转回	期/年末余额
截至2026年6月30日止六个月期间	16,350.00	10,083.71	-	26,433.71
2025年	179,436.00	-	(163,086.00)	16,350.00
2024年	216,138.00	-	(36,702.00)	179,436.00

（5） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

于 2026 年 6 月 30 日，按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	期末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	404,425.50	52.86	外部单位往来	6个月以内	-
第二名	139,690.17	18.26	关联方往来款	6个月以内	-
第三名	121,082.00	15.82	保证金及押金	1年以内	7,168.72
第四名	25,800.00	3.37	关联方往来款	2-3年	-
第五名	22,870.50	2.99	外部单位往来	6个月以内	-
合计	713,868.17	93.30			7,168.72

于 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	121,082.00	61.37	保证金及押金	6个月以内	-
第二名	25,800.00	13.08	关联方往来	2-3年	-
第三名	13,400.00	6.79	保证金及押金	6个月以内	-
第四名	10,454.96	5.30	保证金及押金	6个月以内	-
第五名	10,000.00	5.07	保证金及押金	6个月以内	-
合计	180,736.96	91.61			-

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（5） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名（续）

于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	150,406.00	60.55	保证金及押金	3年及以上	150,406.00
第二名	30,000.00	12.08	其他	6个月以内	-
第三名	25,800.00	10.39	关联方往来	1-2年	-
第四名	10,400.00	4.19	保证金及押金	3年及以上	10,400.00
第五名	8,000.00	3.22	其他	6个月以内	-
合计	224,606.00	90.43			160,806.00

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货

（1） 存货分类

	2026年6月30日			2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	71,548,984.14	7,561,254.08	63,987,730.06	54,337,609.72	8,615,886.14	45,721,723.58	69,666,952.19	7,783,847.63	61,883,104.56
发出商品	2,657,538.02	-	2,657,538.02	3,745,276.77	-	3,745,276.77	2,002,053.23	-	2,002,053.23
合计	74,206,522.16	7,561,254.08	66,645,268.08	58,082,886.49	8,615,886.14	49,467,000.35	71,669,005.42	7,783,847.63	63,885,157.79

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

（2） 存货跌价准备

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初余额	本期计提	本期减少		外币报表折算差异	期末余额
			转回	其他		
库存商品	8,615,886.14	-	(885,552.55)	-	(169,079.51)	7,561,254.08

2025 年

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表折算差异	年末余额
			转回	其他		
库存商品	7,783,847.63	947,024.36	-	-	(114,985.85)	8,615,886.14

2024 年

	年初余额	本年计提	本年减少		外币报表折算差异	年末余额
			转回	其他		
库存商品	12,090,016.25	-	(4,135,553.70)	(278,419.07)	107,804.15	7,783,847.63

8. 其他流动资产

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
待抵扣进项税额	207,274.58	988,380.20	1,317,897.47
预缴利得税	-	-	1,068,286.43
合计	207,274.58	988,380.20	2,386,183.90

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	516,356.70	552,833.56	652,394.86

（1） 固定资产情况

截至 2026 年 6 月 30 日止六个月期间

	办公设备	运输工具	合计
原价			
期初余额	817,860.17	697,469.51	1,515,329.68
购置	20,498.98	-	20,498.98
处置或报废	(16,809.73)	-	(16,809.73)
期末余额	821,549.42	697,469.51	1,519,018.93
累计折旧			
期初余额	489,885.36	472,610.76	962,496.12
计提	48,179.54	-	48,179.54
处置或报废	(8,013.43)	-	(8,013.43)
期末余额	530,051.47	472,610.76	1,002,662.23
账面价值			
期末	291,497.95	224,858.75	516,356.70
期初	327,974.81	224,858.75	552,833.56

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

（1） 固定资产情况（续）

2025年

	办公设备	运输工具	合计
原价			
年初余额	899,557.84	897,687.27	1,797,245.11
购置	114,287.80	-	114,287.80
处置或报废	(195,985.47)	(200,217.76)	(396,203.23)
年末余额	817,860.17	697,469.51	1,515,329.68
累计折旧			
年初余额	546,102.15	598,748.10	1,144,850.25
计提	103,427.33	33,035.97	136,463.30
处置或报废	(159,644.12)	(159,173.31)	(318,817.43)
年末余额	489,885.36	472,610.76	962,496.12
账面价值			
年末	327,974.81	224,858.75	552,833.56
年初	353,455.69	298,939.17	652,394.86

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 固定资产（续）

（1） 固定资产情况（续）

2024年

	办公设备	运输工具	合计
原价			
年初余额	932,327.77	897,687.27	1,830,015.04
购置	59,446.03	-	59,446.03
处置或报废	(92,215.96)	-	(92,215.96)
年末余额	899,557.84	897,687.27	1,797,245.11
累计折旧			
年初余额	533,169.24	562,708.87	1,095,878.11
计提	92,648.73	36,039.23	128,687.96
处置或报废	(79,715.82)	-	(79,715.82)
年末余额	546,102.15	598,748.10	1,144,850.25
账面价值			
年末	353,455.69	298,939.17	652,394.86
年初	399,158.53	334,978.40	734,136.93

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产

（1） 使用权资产情况

截至2026年6月30日止六个月期间

	房屋及建筑物
成本	
期初余额	3,044,451.56
增加	1,042,195.73
处置	(1,149,081.29)
期末余额	2,937,566.00
累计折旧	
期初余额	340,546.30
计提	360,593.49
处置	(122,767.01)
期末余额	578,372.78
账面价值	
期末	2,359,193.22
期初	2,703,905.26

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产（续）

（1） 使用权资产情况（续）

2025年

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	2,693,867.41
增加	3,787,348.62
处置	(3,436,764.47)
年末余额	3,044,451.56
累计折旧	
年初余额	1,760,409.71
计提	987,481.28
处置	(2,407,344.69)
年末余额	340,546.30
账面价值	
年末	2,703,905.26
年初	933,457.70

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 使用权资产（续）

（1） 使用权资产情况（续）

2024年

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	3,742,412.78
增加	110,969.41
处置	(1,159,514.78)
年末余额	2,693,867.41
累计折旧	
年初余额	1,732,808.67
计提	835,889.31
处置	(808,288.27)
年末余额	1,760,409.71
账面价值	
年末	933,457.70
年初	2,009,604.11

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产

（1） 无形资产情况

截至2026年6月30日止六个月期间

	软件使用权	专利权及非专利技术	合计
原价			
期初及期末余额	413,758.99	109,012.62	522,771.61
累计摊销			
期初余额	337,953.95	44,987.04	382,940.99
计提	27,237.36	3,585.06	30,822.42
期末余额	365,191.31	48,572.10	413,763.41
账面价值			
期末	48,567.68	60,440.52	109,008.20
期初	75,805.04	64,025.58	139,830.62

2025年

	软件使用权	专利权及非专利技术	合计
原价			
年初及年末余额	413,758.99	109,012.62	522,771.61
累计摊销			
年初余额	283,479.23	76,651.87	360,131.10
计提	54,474.72	7,170.12	61,644.84
其他	-	(38,834.95)	(38,834.95)
年末余额	337,953.95	44,987.04	382,940.99
账面价值			
年末	75,805.04	64,025.58	139,830.62
年初	130,279.76	32,360.75	162,640.51

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 无形资产（续）

（1） 无形资产情况（续）

2024年

	软件使用权	专利权及非专利技术	合计
原价			
年初余额	413,758.99	186,682.52	600,441.51
处置	-	(77,669.90)	(77,669.90)
年末余额	413,758.99	109,012.62	522,771.61
累计摊销			
年初余额	229,004.51	104,692.17	333,696.68
计提	54,474.72	10,794.65	65,269.37
处置	-	(38,834.95)	(38,834.95)
年末余额	283,479.23	76,651.87	360,131.10
账面价值			
年末	130,279.76	32,360.75	162,640.51
年初	184,754.48	81,990.35	266,744.83

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期待摊费用

2025年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
装修费	319,310.69	253,584.29	(572,894.98)	-

2024年12月31日

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
装修费	484,031.33	-	(164,720.64)	319,310.69

13. 递延所得税资产

（1） 未经抵销的递延所得税资产

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	13,398,462.28	3,016,090.59	14,390,467.64	3,044,027.38	12,208,105.26	2,602,289.78
公允价值变动	-	-	69,037.13	17,259.28	52,731.32	12,806.39
租赁负债	2,388,725.17	597,181.29	2,713,276.01	413,638.52	1,098,619.33	274,654.83
其他	110,036.60	27,509.15	120,738.16	30,184.54	130,762.60	32,690.65
合计	15,897,224.05	3,640,781.03	17,293,518.94	3,505,109.72	13,490,218.51	2,922,441.65

（2） 未经抵销的递延所得税负债

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,359,193.22	589,798.31	2,703,905.26	414,355.13	933,457.70	233,364.43

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 递延所得税资产（续）

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	589,798.31	3,050,982.72	414,355.13	3,090,754.59	233,364.43	2,689,077.22
递延所得税负债	589,798.31	-	414,355.13	-	233,364.43	-

（4） 未确认递延所得税资产明细

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣亏损	5,142,169.83	5,156,884.13	2,695,356.94
合计	5,142,169.83	5,156,884.13	2,695,356.94

（5） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
2028年	1,131,627.17	1,425,122.73	1,425,122.73
2029年	1,270,234.21	1,270,234.21	1,270,234.21
2030年	2,461,527.19	2,461,527.19	-
2031年	278,781.26	-	-
合计	5,142,169.83	5,156,884.13	2,695,356.94

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 短期借款

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
保证借款（注1）	89,891,155.16	72,779,354.76	46,256,620.09
未终止确认的未到期已贴现票据	1,504,744.15	1,772,261.28	436,437.84
合计	91,395,899.31	74,551,616.04	46,693,057.93

注1：于2026年6月30日，深圳市怡海能达有限公司与上海雅创电子集团股份有限公司向星展银行（中国）有限公司获取短期借款授信额度人民币50,000,000.00元或等值美元及日元。上海雅创电子集团股份有限公司为深圳市怡海能达有限公司提供担保取得该借款额度。截至2026年6月30日，短期借款余额为人民币41,399,559.06元。于2026年6月30日，深圳市怡海能达有限公司向招商银行股份有限公司上海分行获取短期借款授信额度人民币30,000,000.00元，截至2026年6月30日，该短期借款余额为人民币30,056,503.34元。上海雅创电子集团股份有限公司为深圳市怡海能达有限公司提供担保取得该借款额度。于2026年6月30日，深圳市怡海能达有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行获取短期借款授信额度人民币20,000,000.00元，截至2026年6月30日，该短期借款余额为人民币18,435,092.76元。上海雅创电子集团股份有限公司为深圳市怡海能达有限公司提供担保取得该借款额度。

于2025年12月31日，深圳市怡海能达有限公司与上海雅创电子集团股份有限公司、上海雅信利电子贸易有限公司向星展银行（中国）有限公司获取短期借款授信额度人民币50,000,000.00元或等值美元及日元。上海雅创电子集团股份有限公司为深圳市怡海能达有限公司提供担保取得该借款额度。截至2025年12月31日，短期借款余额为人民币34,290,675.41元。于2025年12月31日，深圳市怡海能达有限公司向招商银行股份有限公司上海分行获取短期借款授信额度人民币20,000,000.00元，截至2025年12月31日，该短期借款余额为人民币20,052,054.17元。上海雅创电子集团股份有限公司为深圳市怡海能达有限公司提供担保取得该借款额度。于2025年12月31日，深圳市怡海能达有限公司向兴业银行股份有限公司深圳分行获取短期借款授信额度人民币20,000,000.00元，截至2025年12月31日，该短期借款余额为人民币18,436,625.18元。上海雅创电子集团股份有限公司为深圳市怡海能达有限公司提供担保取得该借款额度。

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 短期借款（续）

注1：（续）

于2024年12月31日，深圳市怡海能达有限公司与上海雅创电子集团股份有限公司、上海雅信利电子贸易有限公司向星展银行（中国）有限公司获取短期借款授信额度人民币50,000,000.00元或等值美元及日元。上海雅创电子集团股份有限公司为深圳市怡海能达有限公司提供担保取得该借款额度。截至2024年12月31日，短期借款余额为人民币29,762,169.97元。于2024年12月31日，深圳市怡海能达有限公司向招商银行股份有限公司上海分行获取短期借款授信额度人民币20,000,000.00元，截至2024年12月31日，该短期借款余额为人民币16,494,450.12元。上海雅创电子集团股份有限公司为深圳市怡海能达有限公司提供担保取得该借款额度。

15. 应付账款

（1） 应付账款列示

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	(23,263,543.37)	(21,537,353.95)	(18,207,259.34)
合计	(23,263,543.37)	(21,537,353.95)	(18,207,259.34)

于2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日，本公司无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

16. 合同负债

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
预收货款	2,180,448.91	1,494,238.65	1,356,578.09

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,713,277.50	32,127,250.15	(21,688,946.06)	21,151,581.59
离职后福利（设定提存计划）	-	726,521.85	(726,521.85)	-
辞退福利	-	73,721.84	(73,721.84)	-
合计	10,713,277.50	32,927,493.84	(22,489,189.75)	21,151,581.59

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,620,063.24	33,850,390.50	(29,757,176.24)	10,713,277.50
离职后福利（设定提存计划）	-	1,509,352.70	(1,509,352.70)	-
合计	6,620,063.24	35,359,743.20	(31,266,528.94)	10,713,277.50

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
短期薪酬	2,803,958.17	27,399,447.99	(23,584,467.64)	1,124.72	6,620,063.24
离职后福利（设定提存计划）	-	1,200,261.74	(1,200,261.74)	-	-
合计	2,803,958.17	28,599,709.73	(24,784,729.38)	1,124.72	6,620,063.24

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付职工薪酬（续）

（2） 短期薪酬列示

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,713,277.50	31,502,440.05	(21,064,135.96)	21,151,581.59
社会保险费	-	360,040.63	(360,040.63)	-
其中：医疗保险费	-	325,322.93	(325,322.93)	-
工伤保险费	-	16,330.52	(16,330.52)	-
生育保险费	-	18,387.18	(18,387.18)	-
住房公积金	-	224,529.80	(224,529.80)	-
职工福利费	-	40,239.67	(40,239.67)	-
合计	10,713,277.50	32,127,250.15	(21,688,946.06)	21,151,581.59

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,620,063.24	32,725,364.38	(28,632,150.12)	10,713,277.50
社会保险费	-	678,104.80	(678,104.80)	-
其中：医疗保险费	-	604,518.47	(604,518.47)	-
工伤保险费	-	32,865.22	(32,865.22)	-
生育保险费	-	40,721.11	(40,721.11)	-
住房公积金	-	446,921.32	(446,921.32)	-
合计	6,620,063.24	33,850,390.50	(29,757,176.24)	10,713,277.50

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,803,958.17	26,386,001.46	(22,571,021.11)	1,124.72	6,620,063.24
社会保险费	-	621,743.81	(621,743.81)	-	-
其中：医疗保险费	-	560,370.88	(560,370.88)	-	-
工伤保险费	-	22,506.77	(22,506.77)	-	-
生育保险费	-	38,866.16	(38,866.16)	-	-
住房公积金	-	391,702.72	(391,702.72)	-	-
合计	2,803,958.17	27,399,447.99	(23,584,467.64)	1,124.72	6,620,063.24

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 应付职工薪酬（续）

（3） 设定提存计划列示

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	-	696,294.64	(696,294.64)	-
失业保险费	-	30,227.21	(30,227.21)	-
合计	-	726,521.85	(726,521.85)	-

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	1,448,101.33	(1,448,101.33)	-
失业保险费	-	61,251.37	(61,251.37)	-
合计	-	1,509,352.70	(1,509,352.70)	-

2024年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	1,147,955.68	(1,147,955.68)	-
失业保险费	-	52,306.06	(52,306.06)	-
合计	-	1,200,261.74	(1,200,261.74)	-

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 应交税费

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	13,975,248.75	2,008,747.97	10,410.16
个人所得税	135,254.08	176,499.22	79,990.14
城市维护建设税	334,005.96	60,309.83	45,822.29
教育费附加	143,145.41	25,847.07	19,638.12
地方教育费附加	95,430.27	17,231.38	13,092.08
增值税	4,771,513.72	-	19,270.45
合计	19,454,598.19	2,288,635.47	188,223.24

19. 其他应付款

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应付款	90,963,541.89	46,815,390.71	25,305,417.92
合计	90,963,541.89	46,815,390.71	25,305,417.92

（1） 按款项性质分类情况

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
关联方借款	72,259,635.36	35,623,014.17	15,788,419.62
应付供应商往来款	3,451,000.00	4,060,000.00	4,159,089.42
预提费用	14,672,906.53	7,132,376.54	5,357,908.88
应付客户押金	580,000.00	-	-
合计	90,963,541.89	46,815,390.71	25,305,417.92

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 其他应付款（续）

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

2026年6月30日

	期末余额	未偿还或未结转的原因
供应商A	3,451,000.00	项目未验收，本期达成分期付款的和解协议
合计	3,451,000.00	

2025年12月31日

	年末余额	未偿还或未结转的原因
供应商A	4,060,000.00	项目未验收
合计	4,060,000.00	

2024年12月31日

	年末余额	未偿还或未结转的原因
供应商A	4,060,000.00	项目未验收
合计	4,060,000.00	

20. 一年内到期的非流动负债

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的租赁负债	631,067.98	641,274.18	881,985.95
合计	631,067.98	641,274.18	881,985.95

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 租赁负债

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁负债	2,388,725.17	2,713,276.01	1,098,619.33
减：一年内到期的租赁负债	631,067.98	641,274.18	881,985.95
合计	1,757,657.19	2,072,001.83	216,633.38

22. 实收资本

	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
	人民币	比例（%）	人民币	比例（%）	人民币	比例（%）
上海雅创电子集团股份有限公司	6,600,000.00	55.00	6,600,000.00	55.00	6,600,000.00	55.00
深圳市海能达科技发展有限公司	4,347,000.00	36.23	4,347,000.00	36.23	4,347,000.00	36.23
深圳市海友同创投资合伙企业（有限合伙）	810,000.00	6.75	810,000.00	6.75	810,000.00	6.75
王利荣	243,000.00	2.02	243,000.00	2.02	243,000.00	2.02
合计	12,000,000.00	100.00	12,000,000.00	100.00	12,000,000.00	100.00

23. 资本公积

截至2026年6月30日止六个月期间

	年初及期末余额
资本溢价	38,407,463.93
其他	10,819,500.00
合计	49,226,963.93

2025年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	38,407,463.93	-	-	38,407,463.93
其他	-	10,819,500.00	-	10,819,500.00
合计	38,407,463.93	10,819,500.00	-	49,226,963.93

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 资本公积（续）

2024年

	年初及年末余额
资本溢价	38,407,463.93

24. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司所有者的其他综合收益累积余额：

截至2026年6月30日止六个月期间

	2026年1月1日	增减变动	2026年6月30日
外币财务报表折算差额	4,048,251.36	(4,429,048.69)	(380,797.33)

2025年

	2025年1月1日	增减变动	2025年12月31日
外币财务报表折算差额	6,480,465.06	(2,432,213.70)	4,048,251.36

2024年

	2024年1月1日	增减变动	2024年12月31日
外币财务报表折算差额	4,753,715.00	1,726,750.06	6,480,465.06

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 盈余公积

截至2026年6月30日止六个月期间

	期初及期末余额
法定盈余公积	6,000,000.00

2025年

	年初及年末余额
法定盈余公积	6,000,000.00

2024年

	年初及年末余额
法定盈余公积	6,000,000.00

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额达本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

26. 未分配利润

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
上年年末及期/年初未分配利润	87,609,106.35	93,134,761.43	71,076,010.34
归属于母公司所有者的净利润	54,866,590.45	32,329,118.16	29,058,751.09
减：应付普通股股利	-	27,251,073.24	7,000,000.00
其他	-	10,603,700.00	-
期/年末未分配利润	142,475,696.80	87,609,106.35	93,134,761.43

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

	截至2026年6月30日止六个月期间		2025年		2024年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	499,999,340.22	370,329,674.74	641,751,286.87	523,145,408.28	517,752,309.37	422,875,402.80

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 营业收入和营业成本（续）

（2） 营业收入分解信息

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
商品类型			
电子元器件	499,999,340.22	641,751,286.87	517,752,309.37
合计	499,999,340.22	641,751,286.87	517,752,309.37
经营地区			
中国大陆	462,798,892.15	569,889,832.20	436,332,429.93
中国香港、中国澳门、中国台湾	33,925,201.59	66,837,979.76	77,271,601.12
中国境外其他地区	3,275,246.48	5,023,474.91	4,148,278.32
合计	499,999,340.22	641,751,286.87	517,752,309.37
商品转让的时间			
在某一时点转让	499,999,340.22	641,751,286.87	517,752,309.37

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 营业收入和营业成本（续）

（3） 营业成本分解信息

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
商品类型			
电子元器件	370,329,674.74	523,145,408.28	422,875,402.80
合计	370,329,674.74	523,145,408.28	422,875,402.80
经营地区			
中国大陆	340,585,278.82	465,797,073.48	357,334,534.22
中国香港、中国澳门、中国台湾	27,307,222.28	53,498,509.64	62,330,032.06
中国境外其他地区	2,437,173.64	3,849,825.16	3,210,836.52
合计	370,329,674.74	523,145,408.28	422,875,402.80
商品转让的时间			
在某一时点转让	370,329,674.74	523,145,408.28	422,875,402.80

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
合同负债期/年初账面价值	1,494,238.65	1,356,578.09	1,036,709.61

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
电子元器件	客户取得商品控制权的时点	无可变对价或重大融资成分	商品	是	无	无

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 营业收入和营业成本（续）

（5） 分摊至剩余履约义务

已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
1年以内	2,180,448.91	1,494,238.65	1,356,578.09

28. 税金及附加

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
城市维护建设税	657,811.23	661,247.52	491,370.41
教育费附加	281,919.11	283,246.30	210,587.27
地方教育费附加	187,946.06	188,830.88	140,391.53
印花税	134,041.03	222,775.11	194,198.94
合计	1,261,717.43	1,356,099.81	1,036,548.15

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 销售费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
工资及福利费	10,121,840.62	19,497,243.85	17,303,397.35
技术服务咨询费	15,229,887.46	13,791,089.91	8,004,083.78
仓储服务费	5,359,130.59	8,732,425.73	7,934,966.49
业务招待费	989,914.41	1,897,623.21	2,867,857.52
差旅费	938,000.21	1,662,285.14	1,118,264.18
物流费	179,116.05	482,153.16	284,154.45
样品	113,264.78	237,050.31	200,383.00
折旧及摊销	52,247.85	104,482.74	391,632.78
办公费	63,576.79	100,050.23	115,419.84
市场开拓费	21,203.96	95,044.48	102,506.00
其他	215,363.20	688,992.66	604,870.25
合计	33,283,545.92	47,288,441.42	38,927,535.64

30. 管理费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
工资及福利费	22,929,245.63	16,872,719.85	12,034,411.29
折旧及摊销	387,696.43	1,294,855.75	1,020,163.33
办公费	485,203.38	1,000,962.61	959,195.65
业务招待费	466,142.46	500,317.32	366,157.65
差旅费	101,930.41	179,700.58	175,833.25
咨询费	77,566.08	41,279.29	23,219.99
租赁费	512,624.46	32,121.80	29,821.80
其他	91,856.75	230,537.58	16,303.33
合计	25,052,265.60	20,152,494.78	14,625,106.29

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 财务费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
利息支出	3,005,445.19	4,221,416.08	2,741,674.16
减：利息收入	115,540.79	258,000.41	337,073.41
汇兑损益	(2,403,892.77)	1,900,324.33	3,478,866.83
其他	82,011.28	151,966.80	209,330.27
合计	568,022.91	6,015,706.80	6,092,797.85

32. 其他收益

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
与日常活动相关的政府补助	30,945.29	19,064.71	41,561.38

33. 公允价值变动收益

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
交易性金融资产公允价值变动	69,037.13	(16,305.81)	(7,444.83)

34. 信用减值损失

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
应收账款坏账损失	(541,426.28)	(1,560,225.83)	(843,869.14)
其他应收款坏账损失	(10,083.71)	163,086.00	36,702.00
应收票据坏账损失	16,292.69	7,020.06	28,309.84
合计	(535,217.30)	(1,390,119.77)	(778,857.30)

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 资产减值损失

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
存货跌价转回/（损失）	885,552.55	(947,024.36)	4,135,553.70

36. 资产处置收益

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
使用权资产处置损益	14,440.58	103,504.63	30,143.63

37. 营业外收入

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
其他	377,911.92	49,380.56	39,597.84

38. 营业外支出

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
固定资产报废损失	8,796.30	34,531.35	-
其他	1,047.17	336,367.64	258,977.18
合计	9,843.47	370,898.99	258,977.18

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 所得税费用

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
当期所得税费用	15,459,599.87	9,332,789.34	7,638,015.07
递延所得税费用	10,750.00	(421,170.75)	699,729.72
合计	15,470,349.87	8,911,618.59	8,337,744.79

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
利润总额	70,336,940.32	41,240,736.75	37,396,495.88
按法定税率计算的所得税费用	17,584,235.08	10,310,184.19	9,349,123.97
子公司适用不同税率的影响	(2,261,002.86)	(1,754,513.06)	(1,439,145.04)
对以前期间当期所得税的调整	-	(12,566.75)	162,721.10
不可抵扣的费用	138,482.04	365,418.56	202,785.05
非应税收入影响	(5,303.45)	(121,915.50)	(8,568.11)
未确认的可抵扣亏损	13,939.06	125,011.15	70,827.82
按本集团实际税率计算的所得税费用	15,470,349.87	8,911,618.59	8,337,744.79

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 现金流量表项目注释

（1） 与经营活动有关的现金

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
收到其他与经营活动有关的现金			
其他	2,812,749.98	314,392.78	1,397,175.16
支付其他与经营活动有关的现金			
付现之销售费用	23,233,049.86	28,801,418.07	21,918,858.75
付现之管理费用	1,735,672.37	1,344,325.48	757,679.63
其他	(775,561.86)	3,631,841.87	405,217.31
合计	24,193,160.37	33,777,585.42	23,081,755.69

（2） 与筹资活动有关的现金

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
收到其他与筹资活动有关的现金			
借入关联方借款	44,810,908.54	53,000,000.00	10,370,005.10
支付其他与筹资活动有关的现金			
偿还关联方借款	8,000,000.00	33,000,000.00	580,472.64
偿还租赁负债本金及利息	325,991.71	1,039,767.57	948,159.86
合计	8,325,991.71	34,039,767.57	1,528,632.50

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

截至2026年6月30日止六个月期间

	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	74,551,616.04	67,721,355.76	27,581.11	(47,413,275.47)	(3,491,378.13)	91,395,899.31
一年内到期的非流动负债	641,274.18	-	631,067.98	(641,274.18)	-	631,067.98
租赁负债	2,072,001.83	-	1,018,715.98	-	(1,333,060.62)	1,757,657.19
合计	77,264,892.05	67,721,355.76	1,677,365.07	(48,054,549.65)	(4,824,438.75)	93,784,624.48

2025年

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	46,693,057.93	151,598,160.58	245,134.49	(76,896,096.23)	(47,088,640.73)	74,551,616.04
一年内到期的非流动负债	881,985.95	-	641,274.18	(881,985.95)	-	641,274.18
租赁负债	216,633.38	-	3,787,348.62	-	(1,931,980.17)	2,072,001.83
合计	47,791,677.26	151,598,160.58	4,673,757.29	(77,778,082.18)	(49,020,620.90)	77,264,892.05

2024年

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	45,635,197.84	80,743,329.99	-	(79,685,469.90)	-	46,693,057.93
一年内到期的非流动负债	1,022,962.53	-	907,387.79	(1,048,364.37)	-	881,985.95
租赁负债	1,294,217.39	-	185,772.05	-	(1,263,356.06)	216,633.38
合计	47,952,377.76	80,743,329.99	1,093,159.84	(80,733,834.27)	(1,263,356.06)	47,791,677.26

（3） 不涉及当期现金收支的重大活动

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
以应收票据背书结算货款	6,779,045.45	-	9,076,220.56

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
净利润	54,866,590.45	32,329,118.16	29,058,751.09
加：信用减值损失	535,217.30	1,390,119.77	778,857.30
资产减值损失	(885,552.55)	947,024.36	(4,135,553.70)
固定资产折旧	48,179.54	136,463.30	128,687.96
使用权资产折旧	360,593.49	987,481.28	835,889.31
无形资产摊销	30,822.42	22,809.89	65,269.37
长期待摊费用摊销	-	319,310.69	164,720.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	(5,644.28)	(81,026.18)	19,861.46
公允价值变动收益	(69,037.13)	16,305.81	7,444.83
财务费用	2,630,161.31	5,779,370.88	5,939,081.81
递延所得税资产减少/（增加）	10,750.00	(421,170.75)	699,729.72
存货的（增加）/减少	(16,123,635.67)	13,586,118.93	(10,128,428.76)
经营性应收项目的增加	(95,130,868.51)	(89,241,569.75)	(40,014,398.66)
经营性应付项目的增加	32,625,587.52	15,899,453.84	8,210,768.23
其他	-	215,800.00	-
经营活动使用的现金流量净额	(21,106,836.11)	(18,114,389.77)	(8,369,319.40)

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
现金的期/年末余额	63,819,470.76	29,433,101.54	29,356,432.93
减：现金的期/年初余额	29,433,101.54	29,356,432.93	33,383,275.94
现金及现金等价物净增加/（减少）额	34,386,369.22	76,668.61	(4,026,843.01)

（2） 现金及现金等价物的构成

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
现金	63,819,470.76	29,433,101.54	29,356,432.93
其中：可随时用于支付的银行存款	63,819,470.76	29,433,101.54	29,356,432.93
期/年末现金及现金等价物余额	63,819,470.76	29,433,101.54	29,356,432.93

六、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 租赁

（1） 作为承租人

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
租赁负债利息费用	76,149.42	119,223.89	100,204.52
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	681,646.01	343,143.22	136,166.78
与租赁相关的总现金流出	1,060,656.26	1,439,333.78	1,156,692.50

其他租赁信息

使用权资产，参见附注六、10；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、23；租赁负债，参见附注六、21。

七、 政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
与收益相关的政府补助计入其他收益	30,945.29	19,064.71	41,561.38
合计	30,945.29	19,064.71	41,561.38

八、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险及流动性风险。本公司对此的风险管理政策概述如下。

（1） 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方及关联方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方及关联方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于 2026 年 6 月 30 日、2025 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日，本公司具有特定信用风险集中。本公司应收账款的 36.45%（2025 年 12 月 31 日：24.67%，2024 年 12 月 31 日：8.45%）和 53.76%（2025 年 12 月 31 日：48.92%，2024 年 12 月 31 日：32.87%）分别源于应收账款余额最大的和前五大客户。

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。本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过60日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本公司也会将其视为已发生信用减值。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。

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2） 流动性风险

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

截至2026年6月30日止六个月期间

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	18,420,664.74	18,911,274.76	54,242,201.39	-	-	91,574,140.89
应付账款	9,345,882.29	13,725,658.68	192,002.40	-	-	23,263,543.37
其他应付款	34,170,423.99	17,313,391.07	20,580,000.00	18,899,726.83	-	90,963,541.89
一年内到期的非流动负债	62,900.81	125,801.62	566,107.29	-	-	754,809.72
租赁负债	-	-	-	1,902,716.97	-	1,902,716.97
合计	61,999,871.83	50,076,126.13	75,580,311.08	20,802,443.80	-	208,458,752.84

2025年

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	合计
短期借款	15,493,373.23	8,423,850.53	51,069,794.83	-	74,987,018.59
应付账款	3,346,180.37	18,191,173.58	-	-	21,537,353.95
其他应付款	509,368.17	944,462.57	41,301,559.97	4,060,000.00	46,815,390.71
一年内到期的非流动负债	62,800.95	125,601.90	595,577.98	-	783,980.83
租赁负债	-	-	-	2,279,522.67	2,279,522.67
合计	19,411,722.72	27,685,088.58	92,966,932.78	6,339,522.67	146,403,266.75

2024年

	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年至5年	合计
短期借款	127,500.58	14,691,283.48	32,057,862.60	-	46,876,646.66
应付账款	5,514,498.73	12,226,241.60	466,519.01	-	18,207,259.34
其他应付款	14,901,509.11	593,200.41	-	9,810,708.40	25,305,417.92
一年内到期的非流动负债	83,619.42	143,569.12	695,741.92	-	922,930.46
租赁负债	-	-	-	219,210.99	219,210.99
合计	20,627,127.84	27,654,294.61	33,220,123.53	10,029,919.39	91,531,465.37

八、 与金融工具相关的风险（续）

2. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配。本公司不受外部强制性资本要求约束。截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度及2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本公司的政策将使该资产负债率保持相对稳定。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
负债总计	250,798,338.43	160,113,788.33	99,469,219.09
资产总计	460,120,201.83	318,998,109.97	255,491,909.51
资产负债率	54.51%	50.19%	38.93%

八、　与金融工具相关的风险（续）

3.　金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款或其他应付款及贴现的承兑汇票的账面价值分别为人民币2,376,746.55元、人民币2,812,888.40元和人民币2,175,483.20元。本集团认为，本集团保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日，本公司以其结算的应付账款的账面价值总计分别为人民币872,002.40元、人民币1,040,627.12元和人民币1,739,045.36元。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款、其他应付款及已向银行贴现但尚未到付款期的银行承兑汇票的账面价值分别为人民币1,627,527.59元、人民币11,092,676.23元和人民币6,584,537.67元。于2026年6月30日、2025年12月31日和2024年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款和其他应付款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。截至2026年6月30日止六个月期间、2025年度和2024年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

截至2026年6月30日止六个月期间

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	1,627,527.59	-	1,627,527.59

2025年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	11,023,639.10	-	11,023,639.10

2024年

	公允价值计量使用的输入值			
	活跃市场报价（第一层次）	重要可观察输入值（第二层次）	重要不可观察输入值（第三层次）	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	-	6,584,537.67	-	6,584,537.67

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

交易性金融资产中应收承兑汇票因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

九、 公允价值的披露（续）

4. 第三层次公允价值计量

本公司的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年定期与审计委员会讨论估值流程和结果。

5. 持续公允价值计量的层次转换

本公司不存在公允价值在各层次之间的转换。

十、 关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

下列各方构成本公司的关联方：

（1） 本公司的母公司；
（2） 与本公司受同一母公司控制的其他企业。

2. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司持股比例（%）	对本公司表决权比例（%）	注册资本
上海雅创电子集团股份有限公司	上海	电子元器件分销业务	55.00	55.00	人民币146,665.777千元

本公司的最终控制方为上海雅创电子集团股份有限公司。

本公司的子公司详见附注五、1。

十、 关联方关系及其交易（续）

3. 其他关联方

	关联方关系
上海雅信利电子贸易有限公司	母公司控制的企业
TEXIN(HONGKONG)ELECTRONICS CO.,LIMITED	母公司控制的企业
WE COMPONENTS (HK) LIMITED	母公司控制的企业
UPC ELECTRONICS PTE LIMITED	母公司控制的企业
深圳欧创芯半导体有限公司	母公司控制的企业
深圳市海能达科技发展有限公司	关键管理人员张海山控制的其他企业
深圳市芯利创供应链有限公司	母公司控制的企业
威雅利电子（深圳）有限公司	母公司控制的企业
威雅利电子（香港)有限公司	母公司控制的企业
雅利电子（中国)有限公司	母公司控制的企业
威雅利电子（上海）有限公司	母公司控制的企业
上海谭慕半导体科技有限公司	母公司控制的企业
上海类比半导体技术有限公司	母公司的联营企业

4. 关联方交易

（1） 关联方商品和劳务交易

自关联方采购商品及服务

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
上海雅信利电子贸易有限公司	1,874,543.48	4,451,884.86	6,329,922.66
威雅利电子（上海）有限公司	2,642,918.39	2,535,839.70	4,831.86
上海雅创电子集团股份有限公司	553,281.85	1,661,382.13	-
UPC ELECTRONICS PTE LIMITED	28,763.72	74,447.21	147,163.84
上海类比半导体技术有限公司	13,074.34	54,283.19	-
深圳欧创芯半导体有限公司	232,499.12	52,078.78	18,257.07
上海谭慕半导体科技有限公司	89,630.00	29,120.00	-
深圳市芯利创供应链有限公司	-	18,796.57	-
雅利电子（中国）有限公司	46,728.52	11,406.69	9,261.47
威雅利电子（深圳）有限公司	516.02	-	-
WE COMPONENTS (HK) LIMITED	-	4,069.97	-
合计	5,481,955.44	8,893,309.10	6,509,436.90

本集团自关联公司采购商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
香港雅创台信电子有限公司	1,986,034.64	3,205,228.93	2,540,055.71
上海雅创电子集团股份有限公司	458,582.98	624,787.88	437,416.34
威雅利电子（香港）有限公司	179,007.83	278,389.96	-
威雅利电子（上海）有限公司	142,491.80	111,662.10	-
威雅利电子（深圳）有限公司	-	14,197.06	4,356.00
合计	2,766,117.25	4,234,265.93	2,981,828.05

本集团向关联公司销售商品的价格由交易双方参考市场价格协商决定。

关联方借款利息

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
上海雅创电子集团股份有限公司	1,163,500.02	1,365,361.11	23,472.22
TEXIN(HONGKONG)ELECTRONICS CO.,LIMITED	224,203.43	376,510.58	376,235.48
合计	1,387,703.45	1,741,871.69	399,707.70

本集团向关联公司借款并支付利息，利率由交易双方协商决定，为年利率6.50%。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

自关联方借入借款

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
上海雅创电子集团股份有限公司	38,000,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00
TEXIN(HONGKONG)ELECTRONICS CO.,LIMITED	6,810,908.54	-	-
合计	44,810,908.54	30,000,000.00	10,000,000.00

本集团向关联公司借款并支付利息，利率由交易双方协商决定，为年利率6.50%。

（2） 接受关联方担保

接受关联方担保

公司名称	注释	担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
深圳市怡海能达有限公司	注1	上海雅创电子集团股份有限公司	人民币20,000,000.00元	2025年10月16日	债务履行期届满三年止	否
深圳市怡海能达有限公司	注1	上海雅创电子集团股份有限公司	人民币50,000,000.00元	2022年7月11日	债务履行期届满三年止	否
深圳市怡海能达有限公司	注2	上海雅创电子集团股份有限公司	人民币30,000,000.00元	2026年6月16日	债务履行期届满三年止	否

注1：详见附注六、14.短期借款。

注2：于2026年6月30日，本集团通过母公司上海雅创电子集团股份有限公司担保，向招商银行股份有限公司上海分行取得短期借款授信额度人民币30,000,000.00元。截至2026年6月30日，借款余额折合人民币30,056,503.34元。本集团于该融资额度下最后一笔短期借款到期日为2027年6月29日。

于2025年12月31日，本集团通过母公司上海雅创电子集团股份有限公司担保，向招商银行股份有限公司上海分行取得短期借款授信额度人民币20,000,000.00元。截至2025年12月31日，借款余额折合人民币20,052,054.17元。本集团于该融资额度下最后一笔短期借款到期日为2026年7月18日。

于2024年12月31日，本集团通过母公司上海雅创电子集团股份有限公司担保，向招商银行股份有限公司上海分行取得短期借款授信额度人民币20,000,000.00元。截至2024年12月31日，借款余额折合人民币16,494,450.12元。本集团于该融资额度下最后一笔短期借款到期日为2025年6月13日。

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易（续）

（3） 关联方租赁

作为承租人

截至2026年6月30日止六个月期间

	租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
威雅利电子（上海）有限公司	房屋建筑物	51,600.00	-	-
威雅利电子（深圳）有限公司	房屋建筑物	558,760.68	-	-

2025年

	租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
威雅利电子（上海）有限公司	房屋建筑物	152,303.23	2,855.87	-

2024年

	租赁资产种类	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
威雅利电子（上海）有限公司	房屋建筑物	142,800.00	10,700.24	-

（4） 其他关联方交易

预提费用

	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
威雅利电子（上海）有限公司	691,095.97	298,112.11	-
上海雅创电子集团股份有限公司	-	17,737.50	14,239.00
深圳市芯利创供应链有限公司	524.94	448.07	-

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 关联方应收应付款项余额

（1） 应收款项

	关联方	2026年6月30日		2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	TEXIN(HONGKONG)ELECTRONICS CO., LIMITED	751,623.60	-	773,695.40	-	227,283.38	-
应收账款	上海雅创电子集团股份有限公司	222,900.66	-	298,294.50	-	28,485.69	-
应收账款	威雅利电子(香港)有限公司	65,464.20	-	85,282.29	-	-	-
应收账款	威雅利电子（上海）有限公司	133,600.00	-	-	-	-	-
其他应收款	威雅利电子（深圳）有限公司	139,690.17	-	-	-	-	-
其他应收款	威雅利电子（上海）有限公司	25,800.00	-	25,800.00	-	25,800.00	-

（2） 应付款项

	关联方	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
应付账款	上海雅创电子集团股份有限公司	277,052.38	70,250.00	-
应付账款	上海雅信利电子贸易有限公司	843,998.84	883,557.27	1,290,277.40
应付账款	UPC ELECTRONICS PTE LIMITED	28,778.88	6,959.11	84,765.88
应付账款	深圳欧创芯半导体有限公司	5,522.12	17,301.77	-
应付账款	深圳市海能达科技发展有限公司	-	-	-
其他应付款	上海雅创电子集团股份有限公司	60,000,000.00	30,026,340.50	10,037,711.22
其他应付款	TEXIN(HONGKONG)ELECTRONICS CO., LIMITED	12,259,635.37	5,623,014.17	5,750,708.40
其他应付款	威雅利电子（上海）有限公司	691,095.97	298,112.11	-
其他应付款	深圳市芯利创供应链有限公司	524.94	448.07	-

本集团对上海雅创电子集团股份有限公司和 TEXIN(HONGKONG)ELECTRONICS CO.,LIMITED 的其他应付款为向关联方的借款，年利率为 6.50%。除上述其他应付款，对关联方的应收应付款项均不计利息、无担保。

十一、 公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1） 按账龄披露

应收账款的账龄分析如下：

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	265,848,281.03	164,090,421.11	115,716,602.05
1年至2年	1,001,170.50	106,000.00	502.50
2年至3年	-	502.50	753,690.04
3年以上	3,222,020.61	3,221,518.11	2,467,828.07
	270,071,472.14	167,418,441.72	118,938,622.66
减：应收账款坏账准备	5,627,712.78	5,091,646.14	3,857,142.07
合计	264,443,759.36	162,326,795.58	115,081,480.59

（2） 按坏账计提方法分类披露

2026年6月30日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,137,120.57	1.53	4,137,120.57	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	265,934,351.57	98.47	1,490,592.21	0.56	264,443,759.36
合计	270,071,472.14	100.00	5,627,712.78	2.08	264,443,759.36

2025年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	4,137,120.57	2.47	4,137,120.57	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	163,281,321.15	97.53	954,525.57	0.58	162,326,795.58
合计	167,418,441.72	100.00	5,091,646.14	3.04	162,326,795.58

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

2024年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	3,212,600.07	2.70	3,212,600.07	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	115,726,022.59	97.30	644,542.00	0.56	115,081,480.59
合计	118,938,622.66	100.00	3,857,142.07	3.24	115,081,480.59

于2026年6月30日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	265,848,281.03	1,433,740.65	0.54
1年至2年	76,650.00	47,431.02	61.88
2年以上	9,420.54	9,420.54	100.00
合计	265,934,351.57	1,490,592.21	0.56

于2025年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	163,165,900.61	879,512.23	0.54
1年至2年	106,000.00	65,592.80	61.88
2年以上	9,420.54	9,420.54	100.00
合计	163,281,321.15	954,525.57	0.58

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内	115,716,602.05	635,125.96	0.55
1年至2年	502.50	498.00	99.10
2年以上	8,918.04	8,918.04	100.00
合计	115,726,022.59	644,542.00	0.56

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（3） 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	期/年初余额	本期/年计提	期/年末余额
截至2026年6月30日止六个月期间	5,091,646.14	536,066.64	5,627,712.78
2025年	3,857,142.07	1,234,504.07	5,091,646.14
2024年	3,339,810.30	517,331.77	3,857,142.07

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于 2026 年 6 月 30 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	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	109,525,897.56	40.55	591,439.85
第二名	18,027,113.77	6.67	97,346.41
第三名	14,249,123.61	5.28	76,945.27
第四名	9,742,661.13	3.61	52,610.37
第五名	8,593,827.84	3.18	46,406.67
合计	160,138,623.91	59.29	864,748.57

于 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
第一名	40,642,643.34	24.28	219,470.27
第二名	15,725,711.44	9.39	84,918.84
第三名	15,610,906.59	9.32	84,298.90
第四名	10,620,857.42	6.34	57,352.63
第五名	7,250,455.92	4.33	39,152.46
合计	89,850,574.71	53.66	485,193.10

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况（续）

于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况汇总如下：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备年末余额
第一名	11,453,728.13	9.63	62,995.50
第二名	10,298,477.77	8.66	56,641.62
第三名	7,086,304.88	5.96	38,974.67
第四名	6,572,578.64	5.53	36,149.18
第五名	6,083,430.08	5.11	33,458.86
合计	41,494,519.50	34.89	228,219.83

2. 其他应收款

（1） 按账龄披露

其他应收款的账龄分析如下：

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	2,722,073.13	3,601,337.11	101,507,925.11
1年至2年	-	99,001,345.36	526,600.00
2年至3年	93,785,378.50	526,600.00	2,900.00
3年以上	15,200.00	15,400.00	6,988,353.01
	96,522,651.63	103,144,682.47	109,025,778.12
减：其他应收款坏账准备	26,433.71	16,350.00	177,136.00
合计	96,496,217.92	103,128,332.47	108,848,642.12

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（2） 按款项性质分类情况

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
应收股利	93,758,478.50	97,501,045.36	99,964,425.11
关联方往来	2,165,490.17	5,525,800.00	8,841,047.01
外部单位往来	427,296.00	-	-
保证金及押金	164,386.96	110,637.11	183,306.00
其他	7,000.00	7,200.00	37,000.00
合计	96,522,651.63	103,144,682.47	109,025,778.12

（3） 坏账准备计提情况

2026年6月30日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	96,522,651.63	100.00	26,433.71	0.03	96,496,217.92
合计	96,522,651.63	100.00	26,433.71	0.03	96,496,217.92

2025年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	103,144,682.47	100.00	16,350.00	0.02	103,128,332.47
合计	103,144,682.47	100.00	16,350.00	0.02	103,128,332.47

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

2024年12月31日

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	109,025,778.12	100.00	177,136.00	0.16	108,848,642.12
合计	109,025,778.12	100.00	177,136.00	0.16	108,848,642.12

于2026年6月30日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例(%)
6个月以内	620,736.02	-	-
6-12个月	2,101,337.11	10,133.71	0.48
1-2年	-	-	-
2年及以上	93,800,578.50	16,300.00	0.02
合计	96,522,651.63	26,433.71	0.03

于2025年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例(%)
6个月以内	2,601,337.11	-	-
6-12个月	1,000,000.00	-	-
1-2年	99,001,345.36	150.00	-
2年及以上	542,000.00	16,200.00	2.99
合计	103,144,682.47	16,350.00	0.02

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例(%)
6个月以内	101,502,625.11	-	-
6-12个月	5,300.00	530.00	10.00
1-2年	526,600.00	400.00	0.08
2年及以上	6,991,253.01	176,206.00	2.52
合计	109,025,778.12	177,136.00	0.16

于2026年6月30日，其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
期初余额	16,350.00
本期转回	10,083.71
期末余额	26,433.71

于2025年12月31日，其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	177,136.00
本年转回	(160,786.00)
年末余额	16,350.00

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况（续）

于2024年12月31日，其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用损失
年初余额	208,256.00
本年转回	(31,120.00)
年末余额	177,136.00

（4） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

于 2026 年 6 月 30 日，按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	期末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	93,758,478.50	97.14	应收股利	2-3年	-
第二名	2,000,000.00	2.07	关联方往来	1年以内	-
第三名	404,425.50	0.42	外部单位往来	6个月以内	-
第四名	139,690.17	0.14	关联方往来	6个月以内	-
第五名	121,082.00	0.13	保证金及押金	1年以内	7,168.72
合计	96,423,676.17	99.90			7,168.72

于 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	97,501,045.36	94.53	应收股利	1-2年	-
第二名	5,500,000.00	5.33	关联方往来	2-3年	-
第三名	71,687.20	0.07	保证金及押金	6个月以内	-
第四名	25,800.00	0.03	关联方往来	2-3年	-
第五名	13,400.00	0.01	押金及保证金	6个月以内	-
合计	103,111,932.56	99.97			-

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（4） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名（续）

于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名汇总如下：

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
第一名	99,964,425.11	91.69	应收股利	6个月内	-
第二名	6,815,247.01	6.25	关联方往来	2年及以上	-
第三名	2,000,000.00	1.83	关联方往来	2年以内	-
第四名	150,406.00	0.14	保证金及押金	2年及以上	150,406.00
第五名	30,000.00	0.03	其他	6个月内	-
合计	108,960,078.12	99.94			150,406.00

3. 长期股权投资

	2026年6月30日	2025年12月31日	2024年12月31日
对子公司投资	29,555,348.93	29,555,348.93	30,142,248.93

2026年6月30日

	期初及期末余额
怡海能达（香港）有限公司	25,555,348.93
深圳市怡海智芯科技有限公司	4,000,000.00
合计	29,555,348.93

2025年12月31日

	年初及年末余额
怡海能达（香港）有限公司	25,555,348.93
深圳市怡海智芯科技有限公司	4,000,000.00
合计	29,555,348.93

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

2024年12月31日

	年初及年末余额
怡海能达（香港）有限公司	25,555,348.93
深圳市怡海智芯科技有限公司	4,000,000.00
武汉市怡海能达科技有限公司	586,900.00
合计	30,142,248.93

4. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

	截至2026年6月30日止六个月期间		2025年		2024年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	388,039,412.76	298,060,258.34	508,027,402.71	435,469,678.54	406,201,465.97	343,720,722.77

（2） 营业收入分解信息

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
商品类型			
电子元器件	388,039,412.76	508,027,402.71	406,201,465.97
合计	388,039,412.76	508,027,402.71	406,201,465.97
经营地区			
中国大陆	387,530,515.86	507,077,610.32	404,275,471.45
中国香港、中国澳门、中国台湾	508,896.90	949,792.39	1,925,994.52
合计	388,039,412.76	508,027,402.71	406,201,465.97
商品转让的时间			
在某一时点转让	388,039,412.76	508,027,402.71	406,201,465.97

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

（3） 营业成本分解信息

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
商品类型			
电子元器件	298,060,258.34	435,469,678.54	343,720,722.77
合计	298,060,258.34	435,469,678.54	343,720,722.77
经营地区			
中国大陆	297,624,895.49	434,610,206.85	341,856,890.19
中国香港、中国澳门、中国台湾	435,362.85	859,471.69	1,863,832.58
合计	298,060,258.34	435,469,678.54	343,720,722.77
商品转让的时间			
在某一时点转让	298,060,258.34	435,469,678.54	343,720,722.77

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
合同负债期/年初账面价值	900,975.38	840,289.10	717,846.62

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
电子元器件	客户取得商品控制权的时点	无可变对价或重大融资成分	商品	是	无	无

十一、 公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

（5） 分摊至剩余履约义务

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
1年以内	1,486,967.78	900,975.38	840,289.10

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司并无须作披露的或有事项。

2. 或有事项

于2026年6月30日、2025年12月31日及2024年12月31日，本公司并无须作披露的重要承诺事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本公司无须作披露的重要的资产负债表日后事项。

十四、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2026年9月29日决议批准报出。

深圳市怡海能达有限公司
补充资料
截至2025年12月31日止六个月期间、2025年度及2024年度　　人民币元

1. 非经常性损益明细表

	截至2026年6月30日止六个月期间	2025年	2024年
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,644.28	103,504.63	30,143.63
计入当期损益的政府补助，（与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、对损益产生持续影响的政府补助除外）	30,945.29	19,064.71	41,561.38
除同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	69,037.13	(16,305.81)	(7,444.83)
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	376,864.75	(321,518.43)	(219,379.34)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	(215,800.00)	-
所得税影响额	24,750.79	74,534.87	10,310.89
合计	507,242.24	(356,520.03)	(144,808.27)

企业业务报告用

统一社会信用代码

911100000514213390A

营业执照

(副 本)(8-1)

扫描企业码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　毛鞍宁

经营范围　许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　人民币元 10000 万元

成立日期　2012 年 08 月 01 日

主要经营场所　北京市东城区东长安街 1 号东方广场安永大楼 17 层 01-12 室

登记机关　北京市市场监督管理局

2026 年 08 月 05 日

企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-190

会计师事务所

执业证书

名　　称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：毛鞍宁

主任会计师：

经营场所：北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式：特殊的普通合伙企业

执业证书编号：11000243

批准执业文号：财会函〔2012〕35号

批准执业日期：二〇一二年七月二十七日

证书序号：0004095

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：

二〇一八年七月九日

中华人民共和国财政部制

样本 仅供参考

4-1-191

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
（截至2020年10月10日）

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390[illegible]	[illegible]	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YRQ0G	[illegible]10274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085546327O	11000[illegible]	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000059649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000558787OXB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101082726007Z	44010079	2020-11-02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9LX3YT8I	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932J	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105080509009G	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	91120116079641707J	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434J	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102085492787A	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499230D	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	91130203579568710J	13020011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000083158582I	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121J	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937G	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556B	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401692X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000078563241Z	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	9[illegible]02089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	9[illegible]66883904I1	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	9[illegible]0613011737	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	9[illegible]06081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	9[illegible]02089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101085530780F	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102083765690D	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

[illegible]不表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息[illegible]实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。

[illegible]会计师事务所名称首字母排序，排名不分先后。

[illegible]备案会计师事务所基本信息、注册会计师基本信息、近二年行政处罚信息详见附件。

附件下[illegible]

从事证券服务业务会计师事[illegible]名单及基本信息(截至2020年10月10日) .xls

发布日期：2020年11月[illegible]日

中华人民共和国财政部 版权所有，如需转载，请注明来源

进行业务咨询并用



姓名 Full name 顾兆翔
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1982-11-17
工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 310115198211170413

证书编号: No. of Certificate 110002433285
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance 2009 年 /y 09 月 /m 28 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

顾兆翔(110002433285)
您已通过 2020 年年检
上海市注册会计师协会
2020 年 08 月 31 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

顾兆翔(110002433285)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会
2021 年 10 月 30 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

专业业务报告书用

专业业务报告专用

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

ERNST & YOUNG HUA MING LLP
安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
110103003740 4

姓名 Full name 侯奕天
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1990-12-29
工作单位 Working unit 普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 310104199012292 43X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

普华永道中天 事务所 CPAs

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

2014 年 11 月 6 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

张华明 事务所 CPAs

上海市注册会计师协会

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

2014 年 12 月 10 日

13

证书编号: 310000073382
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 15 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

5