



七九七

NEEQ: 870381

北京第七九七音响股份有限公司

Beijing 797 Audio Co.,Ltd.



年度报告

2023

重要提示

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

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况.....	139

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市朝阳区酒仙桥东路 1 号 M2 楼 4 层董事会办公室

释义

释义项目		释义
797 音响，公司	指	北京第七九七音响股份有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
北京电控	指	北京电子控股有限责任公司，系公司实际控制人
七星集团	指	北京七星华电科技集团有限责任公司，系公司控股股东
华音	指	北京七九七华音电子有限责任公司，系公司子公司
出版贸易	指	中国出版对外贸易总公司，系公司股东
红塔证券	指	红塔证券股份有限公司，系公司主办券商
OEM	指	Original Equipment/Entrusted Manufacture 的缩写，俗称“贴牌”，指品牌生产者不直接生产产品，而是利用自己掌握的关键核心技术负责设计和开发新产品，控制销售渠道，具体的加工任务通过合同订购的方式委托同类产品的其他厂家生产。之后将所订产品低价买断，并直接贴上自己的品牌商标。
ODM	指	original design manufacture 的缩写，是一家厂商根据另一家厂商的规格和要求，设计和生产产品。受委托方拥有设计能力和技术水平，基于授权合同生产产品。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京第七九七音响股份有限公司		
英文名称及缩写	BeiJing 797 Audio Co.,Ltd.		
	797 Audio		
法定代表人	李建伟	成立时间	1999 年 4 月 28 日
控股股东	控股股东为（七星集团）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（北京电控），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-其他电子设备制造-其他电子设备制造-（C3990）		
主要产品与服务项目	智能声学整体解决方案及专业音响产品的研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	七九七	证券代码	870381
挂牌时间	2016 年 12 月 29 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	28,000,000
主办券商（报告期内）	红塔证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 155 号附 1 号，投资者沟通电话：0871-63577087		
联系方式			
董事会秘书姓名	李亚钧	联系地址	北京市朝阳区酒仙桥东路 1 号 M2 楼四层
电话	010-64322797	电子邮箱	liyajun@797audio.com
传真	010-64322797		
公司办公地址	北京市朝阳区酒仙桥东路 1 号 M2 楼四层	邮政编码	100015
公司网址	http://www.797audio.com.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101057002209016		
注册地址	北京市朝阳区酒仙桥东路 1 号（M2 电子专业设备厂房）3-5 层 1-3 内四层 402 室		
注册资本（元）	28,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

公司处于电声行业的麦克风细分领域，致力于做麦克风领域先进的产品制造商和服务提供商。

公司拥有 79 项专利，其中发明专利 4 项，是公司的核心技术优势。同时经过多年技术和市场积累，公司取得行业内最高等级资质—住房和城乡建设部颁发的“建筑智能化系统设计专项甲级”资质，并建立了稳定的团队，拥有行业内核心技术人员。公司拥有良好的市场知名度和竞争力，主要为国内大型活动和场馆提供声学设计、施工，以及为国内外知名电声企业和网络平台提供中高端麦克风 ODM 服务，797AUDIO 音响产品在国内中高档细分市场与竞争者实现差异化竞争。

公司通过参与大型活动和场馆招投标以及国内外知名展销会开拓业务，拥有较为稳定的客户群体。公司收入主要来源于专业音响产品及工程、音频安防产品、专业技术服务，以及提供 ODM、OEM 服务。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变化。

经营计划：

1、市场和营销

报告期内，公司以中长期战略为方向，高端麦克风 ODM 实现规模经济，公司已成为国际主流高端麦克风研发和生产基地。

公司继续开展差异化竞争战略，797AUDIO 品牌音响产品在中高档麦克风领域保持了较高的市场份额和认知度，公司多款产品应用于国家级重大活动，为公司产品赢得极大荣誉和良好的窗口展示作用。公司在声学产品新的应用领域取得较大进展，公司开发的多款产品应用于智慧银行建设中，音频安防将成为公司重要的成长业务。公司智能声学整体解决方案能力提升，智能声学工程和技术服务成为公司重要的业务单元，形成“产品+工程+运行”的全程式运营模式。

2、生产管理

公司在生产中大量使用自动化和半自动化，提高生产效率，在生产管理上实现大客户专门车间标准化生产，专业分工更为科学，实现标准的交货周期，生产周转速度进一步加快；公司更专注关键技术和关键部件的研发和生产，生产效率和生产管控能力增强，核心竞争力提升。

3、财务状况

报告期末，公司资产负债率为 21.56%，同比下降 5.34 个百分点；流动比率 4.58，同比增长 0.90，长短期偿债能力较高；应收账款原值较年初下降 21.47%，处于优良性水平；存货周转率为 2.83，运营水平稳健；总体上资产结构合理，风险可控，经营情况稳定。

4、经营成果

报告期内，公司实现营业收入 247,986,838.38 元，较 2022 年同期营业收入 308,018,272.75 元下降 19.49%，实现归属于挂牌公司股东的净利润-2,861,225.53 元，较 2022 年同期归属于挂牌公司股东的净利润 19,372,381.89 元下降 114.77%，利润下降主要为毛利率下降导致。报告期内公司毛利率为 19.06%，比 2022 年同期毛利率下降 0.79 个百分点，主要原因系产量下降导致固定成本分摊增加。

(二) 行业情况

我国电声行业自 20 世纪 80 年代以来保持了快速发展态势，已自行研发并逐步掌握了从电声器件到终端电声产品的多项生产技术，形成了较为完整的电声工业体系和相关产业链。国内电声企业在电声器件开发和应用、声学信号处理、嵌入式软硬件开发系统、产品测试等方面加大研发投入，形成了较强的技术实力。国内领先的电声产品制造商逐步从低端电声元器件市场竞争中突围，向中高端电声市场迈进。

由于文体产业是国家软实力的体现，在“十四五”发展规划中，政府仍将文化娱乐、体育产业列入重点发展领域，此外众多城市将发展文体事业作为提升城市品牌的重要举措，纷纷提出“体育兴市”、“文化立市”等口号，预计未来与文体事业相关的各项建设和投入仍将保持较高水平，为专业音响行业的发展提供了一个良好的市场环境和发展空间。

在声学的新应用中音视频结合的安防领域未来存在较大的发展空间，对安防类拾音器的需求将呈现井喷式增长，未来安防类拾音器企业将改变现有小散的局面，将形成几家具有较大规模、行业集中度高的公司，具备研发、生产、安装能力的公司将有较强的竞争优势。

从长远来看，随着技术的不断发展，智能电声产品成为人工智能产业重要接入口，电声行业从需求驱动开始向技术驱动转型，新技术和应用场景的探索，成为电声行业未来持续发展的核心动力。未来电声器件应用的领域还会逐步增加，只有能够做出应用于更多场景产品的企业，才有机会获得新的业务增长点和市场话语权。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1.国家级“专精特新”认定情况：公司被评为工业和信息化部第二批专精特新“小巨人”企业，有效期自2023年11月至2024年11月；</p> <p>2.“高新技术企业”认定情况：公司于2023年10月26日通过高新技术企业复审，证书编号为GR202311000667，有效期自2023年10月26日至2026年10月26日。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	247,986,838.38	308,018,272.75	-19.49%
毛利率%	19.06%	19.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,861,225.53	19,372,381.89	-114.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,549,150.04	16,012,933.34	-128.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.91%	6.30%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.44%	5.20%	-
基本每股收益	-0.10	0.69	-114.49%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	412,306,259.70	446,304,280.14	-7.62%
负债总计	88,881,270.58	120,035,636.28	-25.95%
归属于挂牌公司股东的净资产	313,628,371.73	316,489,597.26	-0.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	11.20	11.30	-0.88%
资产负债率%（母公司）	20.10%	25.90%	-
资产负债率%（合并）	21.56%	26.90%	-
流动比率	4.58	3.68	-
利息保障倍数	-10.28	99.90	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-11,682,758.25	88,548,638.01	-113.19%
应收账款周转率	2.27	2.91	-
存货周转率	2.83	2.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.62%	15.77%	-
营业收入增长率%	-19.49%	-37.00%	-
净利润增长率%	-114.48%	-66.27%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	208,584,131.57	50.59%	223,323,572.69	50.04%	-6.60%
应收票据					
应收账款	82,264,467.27	19.95%	108,504,883.09	24.31%	-24.18%
存货	74,672,568.54	18.11%	63,034,990.85	14.12%	18.46%
固定资产	19,772,136.52	4.80%	21,698,000.95	4.86%	-8.88%
应付账款	60,142,834.49	14.59%	79,969,850.78	17.92%	-24.79%
合同负债	2,885,433.58	0.70%	5,856,532.36	1.31%	-50.73%
应付职工薪酬	5,998,730.74	1.45%	9,585,701.61	2.15%	-37.42%
应交税费	2,141,030.90	0.52%	4,582,196.38	1.03%	-53.28%
一年内到期的非流动负债	2,883,352.47	0.70%	2,102,374.37	0.47%	37.15%
其他流动负债	2,327,050.06	0.56%	1,263,772.37	0.28%	84.14%
递延收益	1,302,660.15	0.32%	1,974,723.11	0.44%	-34.03%
递延所得税负债	651,868.16	0.16%	969,605.11	0.22%	-32.77%
资产总计	412,306,259.70	100.00%	446,304,280.14	100.00%	-7.62%

项目重大变动原因：

1、货币资金：

报告期末货币资金 208,584,131.57 元，比期初减少 14,739,441.12 元，降幅 6.60%，主要因为报告期内支付上期到期应付账款所致。

2、应收账款：

报告期末应收账款 82,264,467.27 元，比期初减少 26,240,415.82 元，降幅 24.18%，主要原因系报告期内到期款项回收所致。

3、存货：

报告期末存货 74,672,568.54 元，比期初增加 11,637,577.69 元，增幅 18.46%，主要原因系报告期内为保证交货周期的原材料及产成品等储备增加所致。

4、固定资产：

报告期末固定资产 19,772,136.52 元，比期初减少 1,925,864.43 元，降幅 8.88%，主要原因系固定资产折旧计提所致。

5、应付账款：

报告期末应付账款 60,142,834.49 元，比期初减少 19,827,016.29 元，降幅 24.79%，主要原因系报告期内偿付到期货款所致。

6、合同负债：

报告期末合同负债 2,885,433.58 元，比期初减少 2,971,098.78 元，降幅 50.73%，主要原因系 ODM 业务预收货款减少所致。

7、应付职工薪酬：

报告期末应付职工薪酬 5,998,730.74 元，比期初减少 3,586,970.87 元，降幅 37.42%，主要原因系报告期内职工年终奖降低所致。

8、应交税费：

报告期末应交税费 2,141,030.90 元，比期初减少 2,441,165.48 元，降幅 53.28%，主要原因系报告期内缴纳上期增值税 3,773,941.10 元和附加税 529,786.44 元所致。

9、一年内到期的非流动负债：

报告期末一年内到期的非流动负债 2,883,352.47 元，比期初增加 780,978.10 元，增幅 37.15%，主要原因系房租涨幅所致。

10、其他流动负债：

报告期末其他流动负债 2,327,050.06 元，比期初增加 1,063,277.69 元，增幅 84.14%，主要原因系报告期内待转销项税增加所致。

11、递延收益：

报告期末递延收益 1,302,660.15 元，比期初减少 672,062.96 元，降幅 34.03%，主要原因系递延收益结转到其他收益所致。

12、递延所得税负债：

报告期末递延所得税负债 651,868.16 元，比期初减少 317,736.95 元，降幅 32.77%，主要原因系

使用权资产形成的应纳税暂时性差异减少所致。

报告期末，货币资金余额为 208,584,131.57 元，占总资产 50.59%，资产质量较高，偿债能力较强；负债主要由流动负债构成，账龄集中在一年以内，但基于公司销售回款速度和充足的货币资金，不存在还款压力。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	247,986,838.38	-	308,018,272.75	-	
营业成本	200,727,655.79		246,886,829.92		
毛利率%	19.06%	-	19.85%	-	-
税金及附加	3,581,517.21	1.44%	1,627,572.69	0.53%	120.05%
销售费用	12,858,840.93	5.19%	10,386,077.62	3.37%	23.81%
管理费用	19,719,773.74	7.95%	20,128,418.76	6.53%	-2.03%
研发费用	19,259,899.69	7.77%	16,739,909.33	5.43%	15.05%
财务费用	-3,817,455.60	-1.54%	-7,066,560.84	-2.29%	-45.98%
信用减值损失	-165,176.30	-0.07%	-2,759,019.59	-0.90%	-94.01%
资产减值损失	-308,239.86	-0.12%	-229,909.36	-0.07%	34.07%
其他收益	2,138,073.47	0.86%	3,947,832.72	1.28%	-45.84%
投资收益			166,275.08	0.05%	-100.00%
资产处置收益	-680.31	0.00%	4,435.12	0.00%	-115.34%
营业利润	-2,679,416.38	-1.08%	20,445,639.24	6.64%	-113.11%
营业外收入	18,589.27	0.01%	3,138.54	0.00%	492.29%
营业外支出	19,615.85	0.01%	100,741.93	0.03%	-80.53%
净利润	-2,843,654.74	-1.15%	19,642,521.51	6.38%	-114.48%

项目重大变动原因：

1、营业收入：

报告期内实现营业收入 247,986,838.38 元，较同期减少 60,031,434.37 元，降幅 19.49%。主要原因系 ODM 业务实现营业收入 79,645,278.62 元，较同期减少 48,838,000.33 元，降幅-38.01%，主要原因系公司 ODM 业务主要来源于国外客户，国外尤其是美国在解除各项疫情防控措施后，居家办公及娱乐类产品需求下降，属于居家娱乐的消费品之一麦克风产品市场需求受到较大影响；同时美国及欧洲国家通货膨胀及失业率升高等因素，购买力明显下降，导致 ODM 客户整体采购规模下降。

2、营业成本：

报告期内实现营业成本 200,727,655.79 元，较同期减少 46,159,174.13 元，降幅 18.70%，主要原因系报告期内订单减少，产量降低，生产成本降低。

3、毛利率：

报告期内公司毛利率为 19.06%，较同期减少 0.79 个百分点，主要系报告期内订单下降，产品分摊固定费用增加所致。

4、税金及附加：

报告期内税金及附加 3,581,517.21 元，较同期增加 1,953,944.52 元，增幅为 120.05%，主要原因系出口退税减少国内收入增加所致。

5、销售费用：

报告期销售费用比同期增加 2,472,763.31 元，涨幅为 23.81%，具体明细变动分析如下：

（1）报告期内职工薪酬 8,861,586.03 元，较同期增加 431,740.91 元，涨幅为 5.12%，主要原因系报告期内销售人员增加，职工工资和社保支出增加。

（2）报告期广告宣传费 1,877,392.08 元，较同期增加 1,318,901.15 元，涨幅为 236.15%，主要原因系报告期内宣传费和展览费增加。

（3）报告期办公费 768,040.08 元，较同期增加 441,164.83 元，涨幅为 134.96%，主要原因系中标服务费增加。

（4）报告期差旅费 544,601.52 元，较同期增加 463,931.91 元，涨幅为 575.10%，主要原因系报告期内为开拓新客户，增加出差成本。

（5）报告期折旧摊销费 99,058.33 元，较同期增加 18,460.89 元，涨幅为 22.91%，主要原因系固定资产和软件增加。

（6）报告期销售服务费 653,165.89 元，较同期减少 201,425.38 元，降幅为 23.57%，主要原因系报告期内产品销售服务费减少。

6、管理费用：

报告期管理费用较同期减少 408,645.02 元，降幅为 2.03%，具体明细变动分析如下：

（1）报告期职工薪酬 11,566,319.52 元，较同期减少 994,040.22 元，降幅为 7.91%，主要原因系报告期内职工年终奖降低。

（2）报告期办公费 2,042,658.74 元，较同期增加 214,540.55 元，增幅为 11.74%，主要原因系报告期内水电费用增加。

(3) 报告期交通运输费 353,413.69 元,较同期增加 101,405.59 元,增幅为 40.24%,主要原因系报告期快递业务量增加。

(4) 报告期业务招待费 170,351.42 元,较同期增加 85,334.29 元,增幅为 100.37%,主要原因系报告期内拜访客户增加,招待费用增加。

(5) 报告期差旅费 20,244.05 元,较同期增加 13,952.83 元,增幅为 221.78%,主要原因系报告期内为拓展客户,增加出差次数。

(6) 报告期会议费 20,000.00 元,较同期增加 12,000.00 元,增幅为 150.00%,主要原因系报告期内协会会费增加。

(7) 报告期租赁费 1,744,231.86 元,较同期增加 519,763.23 元,增幅为 42.45%,主要原因系报告期内未享受房租费用减免优惠。

(8) 报告期中介机构服务费 2,194,759.25 元,较同期减少了 233,036.09 元,降幅为 9.60%,主要原因系报告期内咨询费减少。

7、研发费用：

报告期研发费用较同期增加 2,519,990.36 元,增幅为 15.05%,主要原因系：

(1) 报告期内职工薪酬 11,909,924.35 元,较同期增加 610,022.64 元,增幅为 5.40%,主要原因系报告期内研发部门人员增加,工资及社保公积金增加。

(2) 直接投入 1,566,827.03 元,较同期增加 316,669.44 元,增幅为 25.33%,主要原因系报告期内采购的原材料增加。

(3) 折旧费用 835,714.14 元,较同期增加 120,616.81 元,增幅为 16.87%,主要原因系报告期内固定资产的累计折旧增加。

(4) 设计、制定、试验 1,405,774.93 元,较同期减少 187,864.92 元,降幅为 11.79%,主要原因系报告期内新产品模具费用减少。

8、财务费用：

报告期内财务费用比同期减少 3,249,105.24 元,主要原因系报告期内人民币贬值及美元存款减少造成汇兑收益比同期减少 5,685,073.94 元,租赁负债产生的利息支出比同期增加 31,859.07 元,利息收入比同期增加 2,467,694.56 元,银行手续费比同期减少 133.21 元。

9、信用减值损失：

报告期内信用减值损失-165,176.30 元,较同期的-2,759,019.59 元减少 2,593,843.29 元,降幅 94.01%,主要原因系报告期内应收账款减少。

10、资产减值损失：

报告期内资产减值损失-308,239.86 元，较同期的-229,909.36 元增加 78,330.50 元，增幅为 34.07%，主要原因系报告期新增减值因素增加。

11、其他收益：

报告期内其他收益 2,138,073.47 元，较同期的 3,947,832.72 减少 1,809,759.25 元，降幅为 45.84%，主要原因系报告期内减少北京市经济和信息化局中小企业发展专项补贴 1,890,000.00 元，增加北京市商务局提升国际化能力补助 106,898.00 等所致。

12、投资收益：

报告期内未发生投资收益，较同期的 166,275.08 元减少 166,275.08 元，降幅 100.00%，主要原因系同期子公司华音结构性存款收益减少。

13、营业外收入：

报告期内营业外收入 18,589.27 元，较同期的 3,138.54 元增加 15,450.73 元，增幅 492.29%，主要原因系报告期内报废固定资产收益增加。

14、营业外支出：

报告期内营业外支出 19,615.85 元，较同期的 100,741.93 元减少 81,126.08 元，降幅 80.53%，主要原因系报告期内报废固定资产损失减少。

15、净利润：

报告期内净利润-2,843,654.74 元，较同期的 19,642,521.51 元减少 22,486,176.25 元，降幅 114.48%，主要原因系报告期内营业收入减少 19.49%及毛利下降所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	247,414,084.21	307,212,534.17	-19.46%
其他业务收入	572,754.17	805,738.58	-28.92%
主营业务成本	200,497,715.68	246,694,714.70	-18.73%
其他业务成本	229,940.11	192,115.22	19.69%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减
-------	------	------	------	--------	----------	------------

				年同期 增减%	期 增减%	百分比
智能声学工程 及技术服务	20,393,253.64	15,491,614.89	24.04%	-31.05%	-27.93%	-3.28%
专业音响产品	133,915,274.40	112,650,695.06	15.88%	5.99%	15.98%	-7.24%
ODM	79,645,278.62	61,857,559.51	22.33%	-38.01%	-43.07%	6.90%
OEM	13,460,277.55	10,497,846.22	22.01%	-40.98%	-45.91%	7.11%
合计	247,414,084.21	200,497,715.68	18.96%	-19.46%	-18.73%	-0.74%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

1、智能声学工程及技术服务实现营业收入 20,393,253.64 元，较同期下降 31.05%，主要原因系公司承接工程减少。

2、专业音响产品实现营业收入 133,915,274.40 元，较同期增加 5.99%，主要原因系积极拓展国内市场，产品销售增加。

3、ODM 实现营业收入 79,645,278.62 元，较同期下降 38.01%，主要原因系国外尤其是美国在解除各项疫情防控措施后，居家办公及娱乐类产品需求下降，属于居家娱乐的消费品之一麦克风产品市场需求受到较大影响；同时美国及欧洲国家通货膨胀及失业率升高等因素，购买力明显下降。

4、OEM 实现营业收入 13,460,277.55 元，较同期下降 40.98%，主要原因系市场消费能力降低，客户订单大幅度下降所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	中国建设银行股份有限公司	25,323,480.65	10.21%	否
2	Logitech Europe S. A.	25,105,240.38	10.12%	否
3	北京星链南天科技有限公司	18,692,915.10	7.54%	否
4	中国出版对外贸易有限公司	15,033,739.74	6.06%	否
5	Universal Audio Inc	12,596,880.53	5.08%	否
	合计	96,752,256.40	39.01%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	维宝视（北京）科技有限公司	27,296,275.72	15.57%	否
2	北京益泰方原电子有限公司	19,706,666.75	11.24%	否

3	九声（唐山）科技有限公司	14,530,156.61	8.29%	否
4	江苏亚璟贸易有限公司	10,974,658.75	6.26%	否
5	立方数科股份有限公司	7,903,845.19	4.51%	否
合计		80,411,603.02	45.87%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,682,758.25	88,548,638.01	-113.19%
投资活动产生的现金流量净额	-1,872,372.31	9,663,787.30	-119.38%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,816,783.76	-1,580,458.72	78.23%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内经营活动产生的现金流量净额-11,682,758.25 元，较同期减少 100,231,396.26 元，降幅为 113.19%，主要原因系销售规模下降及出口退税减少。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内投资活动产生的现金流量净额-1,872,372.31 元，较同期减少 11,536,159.61 元，降幅为 119.38%，主要原因系去年同期华音子公司结构性存款到期收回。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内筹资活动产生的现金流量净额-2,816,783.76 元，较同期增加 1,236,325.04 元，增幅为 78.23%，主要原因系报告期内支付房屋租赁费增加。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
华音	控股子公司	OEM	2,800,000.00	32,496,881.81	19,993,096.71	14,210,020.19	35,858.76

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	19,259,899.69	16,739,909.33
研发支出占营业收入的比例%	7.77%	5.43%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	5	5
本科以下	50	50
研发人员合计	56	56
研发人员占员工总量的比例%	17%	21%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	79	80
公司拥有的发明专利数量	4	3

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）收入确认

1、事项描述

2023 年度，七九七音响主营业务收入为 24,741.41 万元。由于收入是七九七音响的关键绩效指标之一，可能存在将销售收入确认在错误会计期间或者收入被操纵以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

- （1）了解、评估与收入确认相关内部控制，并测试关键内部控制点的运行有效性。
- （2）结合公司实际经营特点，执行分析程序，判断各类销售收入和毛利率变动的合理性。
- （3）针对主要业务收入，分别实施的相应审计程序：

A、智能声学工程收入

获取工程合同、查阅关键合同条款。获取三方确认的工程量确认单，获取已完工项目工程决算报告，对项目毛利执行分析性复核，重新计算工程项目完工百分比及收入，以验证其准确性。对当期工程完工率、结算额、重要合同条款等独立发函确认。

B、技术服务收入

获取技术服务合同，对与收入确认相关关键条款进行检查，重新计算当期收入，确定是否按合同期间确定相应收入。对重要技术服务合同独立发函确认当期交易额。

C、ODM 收入

①对 ODM 业务中外销收入抽样检查外销订单、装箱单、报关单、销货单、自营出口发票、银行回单等资料对相关交易进行确认。

②对重要外销客户期末余额进行独立发函。

③抽样选取外销收入，重新计算汇率以确认是否存在汇率使用错误的情况。

④将出口退税申报金额、收到退税金额与出口情况进行核对。

基于已执行的审计工作，我们认为七九七音响收入确认符合七九七音响会计政策。

（二）应收账款坏账准备的计提

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，七九七音响合并财务报表中应收账款余额 9,622.73 万元，坏账准备余额 1,396.28 万元，占资产总额比例 19.95%。

七九七音响对于应收账款以预期信用损失为基础确认坏账准备，考虑客户回款的数额与时点、信用风险组合的划分、历史损失率、当前状况及对未来经济状况等一系列因素。鉴于应收账款余额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时需要对上述因素做出复杂的判断，我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评估与应收账款坏账准备计提的相关内部控制，并测试关键控制点的运行有效性。

(2) 了解管理层划分信用风险组合的标准，并抽样测试风险组合分类的准确性及完整性。

(3) 复核管理层对应收账款坏账准备的计提过程。对于按风险组合计提坏账准备的应收账款，抽样检查应收账款账龄分析表的准确性及坏账准备计提计算的准确性；对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层使用的信息和相关假设的准确性及合理性，检查账龄较长、涉及诉讼事项的应收账款坏账准备计提是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为七九七音响应收账款坏账准备计提符合七九七音响会计政策。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、汇率波动风险	公司产品远销美国、德国、澳大利亚、日本等国家，2023年公司出口产品销售收入占主营业务收入比例为28.24%。2023年人民币汇率波动，出口将面临较大汇率波动风险。
二、出口退税政策波动风险	公司出口产品享受增值税出口退税“免、抵、退”相关政策，2023年公司产品出口退税率主要为13%。增值税出口退税政策对公司经营业绩有一定程度的影响，如果未来国家出现调整出口退税政策，导致公司产品出口退税率降低或取消出口退税等不利的变化，将影响公司生产经营成本，进而对公司经营

	状况及现金流产生不利影响。
三、应收账款余额较大风险	2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 82,264,467.27 元，较年初下降 24.18%，占总资产的比例为 19.95%。尽管公司报告期内并未出现大额坏账，但不能排除未来可能出现因应收账款无法收回而损害公司利益或影响公司可持续经营能力的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,000,000.00	1,083,218.51
销售产品、商品，提供劳务	33,000,000.00	15,265.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	5,600,000.00	3,698,359.07
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年12月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年12月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,176,150	47.06%	-7,090,000	6,086,150	21.74%
	其中：控股股东、实际控制人	7,090,000	25.32%	-7,090,000		
	董事、监事、高管	181,762	0.65%		181,762	0.65%

	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	14,823,850	52.94%	7,090,000	21,913,850	78.26%
	其中：控股股东、实际控制人	14,180,000	50.64%	7,090,000	21,270,000	75.96%
	董事、监事、高管	643,850	2.30%	-98,562.00	545,288	1.95%
	核心员工					
总股本		28,000,000	-	0	28,000,000	-
普通股股东人数		203				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	七星集团	21,270,000		21,270,000	75.96%	21,270,000			
2	中泰证券	1,380,167	-479,857	900,310	3.22%		900,310		
3	宁波致信	876,040		876,040	3.13%		876,040		
4	出版贸易	666,667		666,667	2.38%		666,667		
5	长江证券	397,231	-27,700	369,531	1.32%		369,531		
6	马九龙	282,300		282,300	1.01%	211,725	70,575		
7	浙商证券	237,479	21,100	258,579	0.92%		258,579		
8	李建伟	242,750		242,750	0.87%	182,063	60,687		
9	第一创业证券		217,097	217,097	0.77%		217,097		
10	东北证券	144,660	57,137	201,797	0.72%		201,797		
合计		25,497,294	-212,223	25,285,071	90.30%	21,663,788	3,621,283		

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东间不存在关联关系。

股份性质：中泰证券指：中泰证券股份有限公司做市专用证券账户；宁波致信指：宁波致信投资管理合伙企业（有限合伙）—宁波致信弘远创业投资合伙企业（有限合伙）；长江证券指：长江证券股份有限公司做市专用证券账户；浙商证券指：浙商证券股份有限公司做市专用证券账

户；第一创业证券指：第一创业证券股份有限公司做市专用账户；东北证券指：东北证券股份有限公司做市专用证券账户。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

七星集团持有公司股份 21,270,000 股，占公司股本总额的 75.96%，是公司控股股东。截至本年度报告公告日，七星集团基本信息如下：

名称：北京七星华电科技集团有限责任公司

统一社会信用代码：91110000700224152G

住所：北京市朝阳区酒仙桥东路 1 号

法定代表人：李前

注册资本：100,714.95 万元

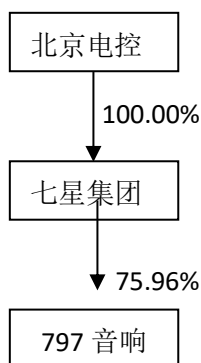
成立日期：1999-06-10

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

北京电控持有公司控股股东七星集团 100.00%的股权，是七星集团的控股股东和公司实际控制人；北京电控系由北京国有资本经营管理中心 100%出资的国有独资企业。

实际控制人持股情况如下图所示：



截至本年度报告公告日，北京电控基本信息如下：

名称：北京电子控股有限责任公司

注册号：统一社会信用代码：91110000633647998H

住所：北京市朝阳区三里屯西六街六号 A 区

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

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

一、 行业概况

(一) 行业法规政策

电声行业的主管部门为国家工业和信息化部。工信部负责制订行业的产业政策、产业规划，对行业发展方向进行宏观调控。工信部下属的电子信息司负责承担电子信息产品制造的行业管理，组织协调重大系统装备、微电子等基础产品的开发与生产，促进电子信息技术推广应用等工作。经过多年发展，我国已经形成了庞大规模的电子产品制造业，电声产品作为重要的电子视听设备，也形成了成熟的产业。随着国内外消费需求和水平不断提高，各类电子产品在设计、质量、性能、成本控制等方面的提升速度不断加快，为了扶持、鼓励国内电子产品制造企业持续进行研发、制造和品牌等方面的升级以适应行业变化，国家有关部门近年来出台了一系列政策，其中中央网络安全和信息化委员会发布的《“十四五”国家信息化规划》建设泛在智联的数字基础设施体系，加快基于 5G 网络音视频传输能力建设，丰富教育、体育、传媒、娱乐等领域的 4K/8K、虚拟/增强现实（VR/AR）等新型多媒体内容源；北京市人民政府办公厅印发《北京市关于实施“三大工程”进一步支持和服务高新技术企业发展的若干措施》的通知，该政策实施高新技术企业“筑基扩容”“小升规”“规升强”三大工程，加大对高新技术企业技术创新的支持力度，强化融资、人才服务保障，支持拓展产品市场渠道，完善空间和用地供给，优化创新要素配置。

(二) 行业发展情况及趋势

声音是人类最广泛、最重要的交流媒介之一，在沟通、教育、信息传递、艺术等领域有着无可替代的作用。电声产品将声音信号与电信号进行转换，是音频设备加工、存储、播放声音信息的基础，电声产品的性能和质量，直接影响了声音信息传递的准确程度和人们对声音媒体的听觉感受。人们不断利用新结构、新材料、新制造技术发展电声产品，以改善其对声音的还原能力。随着视听娱乐产业和消费电子产业的迅速发展，耳机、音箱、传声器（话筒）作为手机、电视、家庭音响、个人电脑等智能终端的配套使用设备，迅速进入到千家万户当中，在这一浪潮当中，各厂商凭借设计、核心技术、

品牌营销等方面的优势，发展为全球知名的电声品牌。近年来，消费电子厂商和互联网公司在智能设备普及、人工智能技术迅速发展的浪潮中，也纷纷进入电声产业当中，推动电声产业在技术、规模、应用领域上持续发展。消费娱乐产业的发展刺激着电声产品的直接需求不断上升。智能音箱、无线耳机、K 歌直播话筒等消费类电声产品的需求更是呈现井喷趋势，特别是现在互联网短视频平台的应用，大大推动了消费话筒作为直播产品的选择，并且对该类产品的需求质量以及性能要求有着极大的提高。

同时，无线传输渗透率快速提升，有线数字化趋势明显随着蓝牙、WiFi 等无线传输技术快速发展，传输速率、功耗、稳定性方面越来越符合电声产品的需求，使用无线传输技术的无线耳机逐步成熟，已成为各大电声品牌和消费电子厂商主推的产品类型。智能电声产品正在迅速改变电声产业不断进行产品迭代。

二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
专业麦克风	电声	产品一致性	否		

三、 产品生产和销售

(一) 主要产品当前产能

适用 不适用

(二) 主要产品在建产能

适用 不适用

(三) 主要产品委托生产

适用 不适用

(四) 招投标产品销售

□适用 √不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况：

报告期内，公司不存在未按规定实施招投标的情况。

四、 研发情况**(一) 研发模式**

√适用 □不适用

公司致力于成为专业麦克风领域的技术领先型企业，专注于前沿技术的研究和生产工艺水平的持续提升，同时公司编写或参与多个国家或行业标准的编写。

公司在专业麦克风的硬件研发上坚持自主创新之路，拥有数字麦克风的核心发明专利，麦克风的核心部件一致性和设计水平均处于行业前列；软件开发上与中国传媒大学开展产学研合作。ODM 业务与国际知名麦克风公司开展联合研发，使得公司成为世界主流麦克风的开发中心。

公司现阶段重点开发声学技术在智慧音频领域和安防领域的应用，取得较大进展，将成为下一阶段公司规模增长的新业务单元。

(二) 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	无人机机载式强声系统	5,033,458.12	5,033,458.12
2	二分之一英寸测量传声器	4,146,781.56	4,146,781.56
3	第二代 2.4G 无线麦克风	3,599,664.89	3,599,664.89
4	台式会议传声器	2,487,101.15	2,487,101.15
5	电子管传声器	2,193,768.29	2,193,768.29
	合计	17,460,774.01	17,460,774.01

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	19,259,899.69	16,739,909.33
研发支出占营业收入的比例	7.77%	5.43%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

五、 专利变动

(一) 重大专利变动

适用 不适用

(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况

适用 不适用

(三) 专利或非专利技术纠纷

适用 不适用

六、 通用计算机制造类业务分析

适用 不适用

七、 专用计算机制造类业务分析

适用 不适用

八、 通信系统设备制造类业务分析

适用 不适用

(一) 传输材料、设备或相关零部件

适用 不适用

(二) 交换设备或其零部件

适用 不适用

(三) 接入设备或其零部件

适用 不适用

九、 通信终端设备制造类业务分析

适用 不适用

十、 电子器件制造类业务分析

适用 不适用

十一、 集成电路制造与封装类业务分析

适用 不适用

十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李建伟	董事长	男	1970年5月	2018年3月5日	2021年3月4日	242,750		242,750	0.87%
李建伟	总经理	男	1970年5月	2019年8月14日	2022年8月13日				
单新蕊	董事	女	1977年11月	2022年5月31日	2021年3月4日				
滕彦斌	董事	女	1979年9月	2018年3月5日	2021年3月4日				
王俊虎	董事	男	1982年9月	2022年5月31日	2021年3月4日				
陈继永	董事	男	1978年10月	2018年3月5日	2021年3月4日	31,000		31,000	0.11%
王倩	监事会主席	女	1986年2月	2022年5月31日	2021年3月4日				
李楠	监事	女	1982年2月	2018年3月5日	2021年3月4日				
安国荣	职工代表监事	女	1973年11月	2018年3月5日	2021年3月4日				
马九龙	副总经理	男	1969年5月	2019年8月14日	2022年8月13日	282,300		282,300	1.01%
马辉	副总经理	男	1978年1月	2019年8月14日	2022年8月13日	97,500		97,500	0.35%
姚国凤	副总经理	女	1981年2月	2019年8月14日	2022年8月13日	73,500		73,500	0.26%
李亚钧	董事会秘书	女	1983年12月	2023年6月7日	2022年8月13日				
李亚钧	财务负责人	女	1983年12月	2022年8月16日	2022年8月13日				

公司第六届董事会、第六届监事会的任期于 2021 年 3 月 4 日届满。鉴于新一届董事会、监事会候选人的提名工作尚在沟通协商中，公司决定董事会、监事会的换届选举延期进行，同时，公司高级管理人员的任期也相应顺延，公司将在相关事宜确定后及时启动相应程序。

在换届选举工作完成之前，公司现任董事会、监事会全体成员及高级管理人员将依照法律法规和《公司章程》的规定，继续履行董事、监事及高级管理人员的义务和职责，公司董事会、监事会的延期换届

及高级管理人员的任期顺延，不会影响公司正常运营。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期末，董事单新蕊、滕彦斌为控股股东七星集团高级管理人员；监事会主席王倩为控股股东七星集团办公室主任。至本报告公告日，董事滕彦斌不在控股股东七星集团任职。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王进	董事会秘书、 副总经理	离任	无	工作调整
李亚钧	财务负责人	新任	董事会秘书、财务 负责人	工作调整

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

李亚钧女士，1983年12月出生，中国国籍，无境外永久居住权，在职研究生学历，中级会计师，中国共产党党员。李亚钧女士历任北京七星飞行电子有限公司财务部副部长、财务部部长、财务总监。现任北京第七九七音响股份有限公司董事会秘书、财务负责人（财务总监）。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	95	1	61	35
销售人员	71	1	1	71
技术人员	56	3	3	56
财务人员	11	1	2	10
行政人员	91	9	0	100
员工总计	324	15	67	272

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	14	20
本科	75	82

专科	73	59
专科以下	161	110
员工总计	324	272

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、培训

公司针对员工工作性质，定期开展各项培训。公司所有员工必须参加企业文化及管理制度的培训，培训合格后方能上岗。公司管理人员参加提高管理知识的培训；公司鼓励业务骨干去进行以国家统考为标准的学习，公司承担费用；工程技术及研发人员必须参加安全生产培训、技术提高培训。

2、薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险费。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。公司的薪酬结构包括基本工资和奖金，通过建立适当的激励机制，鼓励员工在基层岗位上进行更多的创新，为公司创造价值。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期末没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司始终保持着较强的规范运作意识，不断完善相关内部管理制度。公司依据《公司法》和《公司章程》的要求，建立起以股东大会、董事会、监事会、经理层分工与协作、分权与制衡为特征的法人治理结构。同时，公司注重有关公司治理的各项规章制度的建立、完善和实施工作，根据各项法律规定并结合公司的实际情况，依据挂牌公司的治理标准，建立完善了散会相关的各项内部

管理制度，保证公司运作规范化、制度化。在公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大事项参与决策权等权利。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

（一） 业务独立

公司拥有独立的研发、采购、生产和销售体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，并以自己的名义对外签订有关合同，独立经营，自主开展业务；主要原材料的采购和产品的生产、销售均不依赖于控股股东、实际控制人及其关联企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业目前未从事相同或相近业务，不存在同业竞争；亦不存在影响公司独立性或者显失公允的关联交易。

（二） 资产独立

公司拥有与生产经营相关的全部资产的所有权，拥有独立的生产经营场所、与生产经营相关的商标、专利及相关业务资质，资产权属完整、产权清晰。不存在依赖控股股东、实际控制人的情形；亦不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。

（三） 人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在公司专职工作并领取薪金，未在控股股东及其关联方处领取薪金，未在股东单位及其下属企业担任除董事、监事以外的职务。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司拥有独立于股东及其他关联方的员工，具备独立的人事管理机构和管理制度，独立执行劳动、人事制度。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《企业会计准则》、《企业会计制度》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，与股东单位无混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。

（五）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，同时根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门具备完整的内部管理制度，职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，不存在控股股东、实际控制人影响公司生产经营管理独立性的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司按照相关规定的要求，针对影响中小股东利益的重大事项，提供网络投票方式，且对中小股东的表决情况进行单独计票并披露。根据上述要求，公司 2022 年年度股东大会采用现场投票与网络投票相结合的形式进行表决，同时严格落实网络投票的相关要求。2022 年年度股东大会会议参与网络投票系统表决的持有表决权的股份总数 397,600 股，同意股数 397,600 股。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中审亚太审字(2024)000815 号			
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	杨涛 5 年	刘光慧 5 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	28 万元			

审计报告

中审亚太审字(2024)000815 号

北京第七九七音响股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京第七九七音响股份有限公司（以下简称“七九七音响”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了七九七音响 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司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职业道德守则，我们

独立于七九七音响，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注 3.23、附注 5.29 及附注 13.4。

1、事项描述

2023 年度，七九七音响主营业务收入为 24,741.1 万元。由于收入是七九七音响的关键绩效指标之一，可能存在将销售收入确认在错误会计期间或者收入被操纵以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

- （1） 了解、评估与收入确认相关内部控制，并测试关键内部控制点的运行有效性。
- （2） 结合公司实际经营特点，执行分析程序，判断各类销售收入和毛利率变动的合理性。
- （3） 针对主要业务收入，分别实施的相应审计程序：

A、智能声学工程收入

获取工程合同、查阅关键合同条款。获取三方确认的工程量确认单，获取已完工项目工程决算报告，对项目毛利执行分析性复核，重新计算工程项目完工百分比及收入，以验证其准确性。对当期工程完工率、结算额、重要合同条款等独立发函确认。

B、技术服务收入

获取技术服务合同，对与收入确认相关关键条款进行检查，重新计算当期收入，确定是否按合同期间确定相应收入。对重要技术服务合同独立发函确认当期交易额。

C、ODM 收入

①对 ODM 业务中外销收入抽样检查外销订单、装箱单、报关单、销货单、自营出口发票、银行回单等资料对相关交易进行确认。

②对重要外销客户期末余额进行独立发函。

③抽样选取外销收入，重新计算汇率以确认是否存在汇率使用错误的情况。

④将出口退税申报金额、收到退税金额与出口情况进行核对。

基于已执行的审计工作，我们认为七九七音响收入确认符合七九七音响会计政策。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注 3.10、附注 5.4 及附注 13.1。

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，七九七音响合并财务报表中应收账款余额 9,622.73 万元，坏账准备余额 1,396.28 万元，占资产总额比例 19.95%。

七九七音响对于应收账款以预期信用损失为基础确认坏账准备，考虑客户回款的数额与时点、信用风险组合的划分、历史损失率、当前状况及对未来经济状况等一系列因素。鉴于应收账款余额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时需要对上述因素做出复杂的判断，我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解和评估与应收账款坏账准备计提的相关内部控制，并测试关键控制点的运行有效性。

(2) 了解管理层划分信用风险组合的标准，并抽样测试风险组合分类的准确性及完整性。

(3) 复核管理层对应收账款坏账准备的计提过程。对于按风险组合计提坏账准备的应收账款，抽样检查应收账款账龄分析表的准确性及坏账准备计提计算的准确性；对于单项计提坏账准备的应收账款，复核管理层使用的信息及相关假设的准确性及合理性，检查账龄较长、涉及诉讼事项的应收账款坏账准备计提是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为七九七音响应收账款坏账准备计提符合七九七音响会计政策。

四、 其他信息

七九七音响管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

七九七音响管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估七九七音响的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算七九七音响、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督七九七音响的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对七九七音响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七九七音响不能持续经营。

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

（六）就七九七音响中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：杨涛(项目合伙人)

(盖章)

(签名并盖章)

中国注册会计师：刘光慧

(签名并盖章)

中国·北京

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	208,584,131.57	223,323,572.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.2	82,264,467.27	108,504,883.09
应收款项融资			
预付款项	5.3	1,341,178.72	1,301,692.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.4	666,127.86	768,495.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.5	74,672,568.54	63,034,990.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.6	688,379.20	704,826.15
流动资产合计		368,216,853.16	397,638,460.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			

债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5.7	19,772,136.52	21,698,000.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.8	3,077,193.82	5,032,062.70
无形资产	5.9	11,403,882.62	11,693,544.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.10	4,953,387.46	5,416,577.64
递延所得税资产	5.11	4,356,040.98	4,825,633.79
其他非流动资产	5.12	526,765.14	
非流动资产合计		44,089,406.54	48,665,819.35
资产总计		412,306,259.70	446,304,280.14
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.13	60,142,834.49	79,969,850.78
预收款项			
合同负债	5.14	2,885,433.58	5,856,532.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.15	5,998,730.74	9,585,701.61
应交税费	5.16	2,141,030.90	4,582,196.38
其他应付款	5.17	4,098,393.83	4,730,789.15
其中：应付利息			
应付股利		578,522.70	578,522.70
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.18	2,883,352.47	2,102,374.37

其他流动负债	5.19	2,327,050.06	1,263,772.37
流动负债合计		80,476,826.07	108,091,217.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.20	757,416.20	3,307,591.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬	5.21	5,692,500.00	5,692,500.00
预计负债			
递延收益	5.22	1,302,660.15	1,974,723.11
递延所得税负债	5.11	651,868.16	969,605.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,404,444.51	11,944,419.26
负债合计		88,881,270.58	120,035,636.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.23	28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.24	21,874,284.91	21,874,284.91
减：库存股			
其他综合收益	5.25	-629,000.00	-629,000.00
专项储备			
盈余公积	5.26	17,485,967.09	17,485,967.09
一般风险准备			
未分配利润	5.27	246,897,119.73	249,758,345.26
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		313,628,371.73	316,489,597.26
少数股东权益		9,796,617.39	9,779,046.60
所有者权益（或股东权益）合计		323,424,989.12	326,268,643.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		412,306,259.70	446,304,280.14

法定代表人：李建伟

主管会计工作负责人：李亚钧

会计机构负责人：李亚钧

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			

货币资金		181,900,302.48	198,129,163.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	13.1	78,634,840.18	103,000,623.26
应收款项融资			
预付款项		1,341,178.72	1,301,692.61
其他应收款	13.2	658,310.61	739,402.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		73,666,807.94	62,210,169.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		688,379.20	704,826.15
流动资产合计		336,889,819.13	366,085,877.07
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	13.3	1,328,367.45	1,328,367.45
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		19,134,339.42	20,982,058.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,077,193.82	5,032,062.70
无形资产		11,403,882.62	11,693,544.27
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,898,790.07	5,321,032.28
递延所得税资产		4,308,236.97	4,743,176.27
其他非流动资产		393,992.86	
非流动资产合计		44,544,803.21	49,100,241.11
资产总计		381,434,622.34	415,186,118.18
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		48,156,906.19	68,816,281.51
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,943,225.94	9,180,944.01
应交税费		2,138,541.41	3,973,003.74
其他应付款		3,935,408.32	4,528,981.20
其中：应付利息			
应付股利		578,522.70	578,522.70
合同负债		2,885,433.58	5,776,443.86
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,883,352.47	2,102,374.37
其他流动负债		2,327,050.06	1,253,360.87
流动负债合计		68,269,917.97	95,631,389.56
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		757,416.20	3,307,591.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬		5,692,500.00	5,692,500.00
预计负债			
递延收益		1,302,660.15	1,945,259.11
递延所得税负债		651,868.16	969,605.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,404,444.51	11,914,955.26
负债合计		76,674,362.48	107,546,344.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本		28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,923,509.16	21,923,509.16
减：库存股			
其他综合收益		-629,000.00	-629,000.00
专项储备			
盈余公积		17,485,967.09	17,485,967.09
一般风险准备			
未分配利润		237,979,783.61	240,859,297.11
所有者权益（或股东权益）合计		304,760,259.86	307,639,773.36
负债和所有者权益（或股东权益）合计		381,434,622.34	415,186,118.18

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	5.28	247,986,838.38	308,018,272.75
其中：营业收入		247,986,838.38	308,018,272.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		252,330,231.76	288,702,247.48
其中：营业成本	5.28	200,727,655.79	246,886,829.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.29	3,581,517.21	1,627,572.69
销售费用	5.30	12,858,840.93	10,386,077.62
管理费用	5.31	19,719,773.74	20,128,418.76
研发费用	5.32	19,259,899.69	16,739,909.33
财务费用	5.33	-3,817,455.60	-7,066,560.84
其中：利息费用		237,606.26	205,747.19
利息收入		3,891,394.07	1,423,699.51
加：其他收益	5.34	2,138,073.47	3,947,832.72
投资收益（损失以“-”号填列）	5.35		166,275.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.36	-165,176.30	-2,759,019.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-308,239.86	-229,909.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.38	-680.31	4,435.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,679,416.38	20,445,639.24
加：营业外收入	5.39	18,589.27	3,138.54
减：营业外支出	5.40	19,615.85	100,741.93

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,680,442.96	20,348,035.85
减：所得税费用	5.41	163,211.78	705,514.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,843,654.74	19,642,521.51
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,843,654.74	19,642,521.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		17,570.79	270,139.62
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,861,225.53	19,372,381.89
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,843,654.74	19,642,521.51
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,861,225.53	19,372,381.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		17,570.79	270,139.62
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.10	0.69
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.10	0.69

法定代表人：李建伟

主管会计工作负责人：李亚钧

会计机构负责人：李亚钧

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	13.4	235,377,357.67	285,810,759.46
减：营业成本	13.4	191,712,619.36	229,411,959.82
税金及附加		3,520,229.23	1,530,705.54
销售费用		12,855,722.92	10,383,733.81
管理费用		17,584,229.57	17,524,071.84
研发费用		17,460,774.01	14,578,068.32
财务费用		-3,445,847.33	-6,523,447.81
其中：利息费用		237,606.26	205,747.19
利息收入		3,589,783.51	1,241,485.07
加：其他收益		2,106,836.64	3,945,975.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-252,976.73	-2,725,685.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-308,239.86	-229,909.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,764,750.04	19,896,047.80
加：营业外收入		18,389.75	3,138.54
减：营业外支出		4,594.94	99,791.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,750,955.23	19,799,394.46
减：所得税费用		128,558.27	708,178.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,879,513.50	19,091,216.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,879,513.50	19,091,216.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,879,513.50	19,091,216.17
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		293,325,686.21	303,305,812.61
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		5,925,640.31	21,261,740.65
收到其他与经营活动有关的现金	5.42.1	5,419,801.52	6,009,104.89
经营活动现金流入小计		304,671,128.04	330,576,658.15
购买商品、接受劳务支付的现金		230,819,663.32	164,027,909.98
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		61,441,903.42	56,317,574.80
支付的各项税费		9,549,831.24	11,438,198.70
支付其他与经营活动有关的现金	5.42.2	14,542,488.31	10,244,336.66
经营活动现金流出小计		316,353,886.29	242,028,020.14

经营活动产生的现金流量净额		-11,682,758.25	88,548,638.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			22,000,000.00
取得投资收益收到的现金			166,275.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		24,637.40	92,360.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		24,637.40	22,258,635.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,897,009.71	3,094,847.78
投资支付的现金			9,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,897,009.71	12,594,847.78
投资活动产生的现金流量净额		-1,872,372.31	9,663,787.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.42.3	2,816,783.76	1,580,458.72
筹资活动现金流出小计		2,816,783.76	1,580,458.72
筹资活动产生的现金流量净额		-2,816,783.76	-1,580,458.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-31,115.69	4,375,327.68
五、现金及现金等价物净增加额		-16,403,030.01	101,007,294.27
加：期初现金及现金等价物余额		223,323,572.69	122,316,278.42
六、期末现金及现金等价物余额		206,920,542.68	223,323,572.69

法定代表人：李建伟

主管会计工作负责人：李亚钧

会计机构负责人：李亚钧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		277,187,558.88	278,809,168.04

收到的税费返还		5,925,640.31	21,261,740.65
收到其他与经营活动有关的现金		5,105,881.95	5,677,527.67
经营活动现金流入小计		288,219,081.14	305,748,436.36
购买商品、接受劳务支付的现金		222,675,081.88	148,105,580.61
支付给职工以及为职工支付的现金		56,716,233.87	51,101,772.73
支付的各项税费		7,830,415.00	10,117,280.88
支付其他与经营活动有关的现金		14,354,620.45	9,953,438.39
经营活动现金流出小计		301,576,351.20	219,278,072.61
经营活动产生的现金流量净额		-13,357,270.06	86,470,363.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,827.40	61,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,827.40	61,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,634,791.71	2,920,697.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,634,791.71	2,920,697.94
投资活动产生的现金流量净额		-1,612,964.31	-2,859,697.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,816,783.76	1,580,458.72
筹资活动现金流出小计		2,816,783.76	1,580,458.72
筹资活动产生的现金流量净额		-2,816,783.76	-1,580,458.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-105,431.33	4,007,639.59
五、现金及现金等价物净增加额		-17,892,449.46	86,037,846.68
加：期初现金及现金等价物余额		198,129,163.05	112,091,316.37
六、期末现金及现金等价物余额		180,236,713.59	198,129,163.05

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	28,000,000.00				21,874,284.91		-629,000.00		17,485,967.09		249,758,345.26	9,779,046.60	326,268,643.86
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,000,000.00				21,874,284.91		-629,000.00		17,485,967.09		249,758,345.26	9,779,046.60	326,268,643.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-2,861,225.53	17,570.79	-2,843,654.74
(一) 综合收益总额											-2,861,225.53	17,570.79	-2,843,654.74
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	28,000,000.00				21,874,284.91		-629,000.00		17,485,967.09		246,897,119.73	9,796,617.39	323,424,989.12

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	28,000,000.00				21,874,284.91		-629,000.00		17,485,967.09		230,385,963.37	9,508,906.98	306,626,122.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	28,000,000.00				21,874,284.91		-629,000.00		17,485,967.09		230,385,963.37	9,508,906.98	306,626,122.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											19,372,381.89	270,139.62	19,642,521.51
(一) 综合收益总额											19,372,381.89	270,139.62	19,642,521.51
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	28,000,000.00			21,874,284.91		-629,000.00		17,485,967.09		249,758,345.26	9,779,046.60	326,268,643.86	

法定代表人：李建伟

主管会计工作负责人：李亚钧

会计机构负责人：李亚钧

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	28,000,000.00				21,923,509.16		-629,000.00		17,485,967.09		240,859,297.11	307,639,773.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,000,000.00				21,923,509.16		-629,000.00		17,485,967.09		240,859,297.11	307,639,773.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,879,513.50	-2,879,513.50
（一）综合收益总额											-2,879,513.50	-2,879,513.50
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	28,000,000.00			21,923,509.16		-629,000.00		17,485,967.09		237,979,783.61	304,760,259.86

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	28,000,000.00				21,923,509.16		-629,000.00		17,485,967.09		221,768,080.94	288,548,557.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	28,000,000.00				21,923,509.16		-629,000.00		17,485,967.09		221,768,080.94	288,548,557.19
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											19,091,216.17	19,091,216.17
（一）综合收益总额											19,091,216.17	19,091,216.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	28,000,000.00			21,923,509.16	-629,000.00		17,485,967.09		240,859,297.11	307,639,773.36	

北京第七九七音响股份有限公司 2023 年度合并财务报表附注

1、公司基本情况

北京第七九七音响股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由国营北京第一无线电器材厂（以下简称“第一无线电”）、中国出版对外贸易总公司（以下简称“出版贸易公司”）、北京电子城有限责任公司（以下简称“北京电子城”）、余姚合成橡塑厂（以下简称“余姚橡塑”）、余姚舜台电讯器材有限公司（以下简称“余姚电器”）、北京第七九七音响股份有限公司职工持股会（以下简称“职工持股会”）作为发起人设立的股份公司。

本公司注册地址：北京市朝阳区酒仙桥东路 1 号(M2 电子专用设备厂房)3-5 层 1-3 内四层 402 室。

经营范围：音响设备制造；集成电路芯片及产品制造；电气信号设备装置制造；乐器制造；电子元器件制造；电子测量仪器制造；电子专用材料制造；通用零部件制造；广播电视设备制造（不含广播电视传输设备）；音响设备销售；集成电路芯片及产品销售；电气信号设备装置销售；乐器批发；乐器零售；电子元器件批发；电子元器件零售；电子测量仪器销售；电子专用材料销售；电子产品销售；家用视听设备销售；家用电器销售；照明器具销售；通讯设备销售；电工器材销售；显示器件销售；家用电器研发；电子专用材料研发；金属切削加工服务；租赁服务（不含许可类租赁服务）；信息技术咨询服务；计量技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；文化用品设备出租；日用电器修理；货物进出口；技术进出口；建设工程施工。

公司 2016 年 12 月 14 日，收到全国中小企业股份转让系统有限公司《关于同意北京第七九七音响股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函 [2016]9194 号），同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。公司于 2016 年 12 月 29 日首次挂牌，证券代码为 870381。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 28,000,000.00 股，注册资本为 28,000,000.00 元。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

2.2 持续经营

本公司管理层对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，评价结果表明，公司未来经营活动能正常进行，不存在对未来持续经营能力产生重大怀疑的事项。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

3.3 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币，编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。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。

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1） 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2） 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3） 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注3.6。

3.5.2 非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注 3.6。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3.5.3 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并财务报表范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和二级子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与二级子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对二级子公司的长期股权投资与母公司在二级子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与二级子公司、二级子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

二级子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

二级子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。二级子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

二级子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该二级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。

向二级子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。二级子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该二级子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。二级子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方二级子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的二级子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该二级子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的二级子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该二级子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置二级子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该二级子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买二级子公司少数股东拥有的二级子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有二级子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方

与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对二级子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有二级子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有二级子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有二级子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对二级子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对二级子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置二级子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该二级子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享

控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

3.9.2 外币财务报表的折算方法

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负责或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.10.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.10.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.10.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3.10.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.10.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

(2) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

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

(4) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产与应收款项、租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，

本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.10.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

(1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）；

(2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

(3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

(4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

(5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

(6) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

(7) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

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 30 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的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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

则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.10.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

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

本公司及子公司认为金融资产在以下情况发生违约：债务人不大会全额支付其对本公司及子公司的欠款，该评估不考虑本公司及子公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

3.10.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：(1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2) 该金融资产已转移，且本公司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；(3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.10.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

3.10.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价

（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.10.7 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.10.7.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定与其信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票组合（组合一）	银行承兑汇票
商业承兑汇票组合（组合二）	商业承兑汇票

3.10.7.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.10.8 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.10.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成

分)，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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司及子公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如：信用风险较低或信用风险较高的，本公司及子公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收客户组合（组合一）	应收工程款、产品销售款、技术服务费等按账龄组合的应收账款	按账龄与整个存续期间预期信用损失率计提
关联方组合（组合二）	应收关联方销售应收款	不计提坏账

3.10.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.10.9 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.10.10 其他应收款

其他应收款项目，反映负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收

到的利息。

3.10.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司及子公司对该金融资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。如果某单项应收款项的风险呈现出不一样的特征，如：信用风险较低或信用风险较高的，本公司及子公司将这些单项应收款项单独计量其预期信用损失准备。

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
一般往来组合（组合一）	押金、保证金、往来等的其他应收款	按账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
员工备用金组合（组合二）	员工备用金、预交社保款等	按账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

本公司在每一个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.10.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在前一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成

的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11 存货

3.11.1 存货的分类

存货主要包括：原材料、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、委托代销商品、合同履约成本。

3.11.2 存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，按照实际成本核算，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品的摊销于领用时按一次摊销法核算，领用时一次计入当期费用。

3.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

当存在下列情况之一时，应当计提存货跌价准备：

- (1) 市价持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望；
- (2) 公司使用该原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格；
- (3) 公司因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本；

(4) 因公司所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌；

(5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

当存在以下一项或若干项情况时，应当将存货账面价值全部转入当期损益：

- (1) 已霉烂变质的存货；
- (2) 已过期且无转让价值的存货；
- (3) 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；
- (4) 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。

3.11.4 存货的盘存制度

各类存货采用永续盘存制，年末进行实地盘点。各类存货的盘盈、盘亏、报废等转入当期损益。

3.12 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。参见附注 3.10.2 金融工具的减值披露。

3.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

3.13.1 投资成本的确定

3.13.1.1 企业合并形成的长期股权投资

- (1) 同一控制下的企业合并

公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投

资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

3.13.1.2 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.13.2 后续计量及损益确认方法

3.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

3.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

3.13.2.3 长期股权投资核算方法的转换及处置

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制

但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

3.14 固定资产

3.14.1 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

3.14.2 固定资产初始计量：固定资产按照实际成本计量

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、进口关税和其他税费，使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的场地整理费、运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

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

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

(4) 非货币性资产交换取得的固定资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。

3.14.3 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	3.00	2.43
机器设备	年限平均法	8-10	3.00	9.70-12.13
运输设备	年限平均法	8	3.00	12.13
办公设备	年限平均法	4-10	3.00	9.70-24.25
其他设备	年限平均法	4-10	3.00	9.70-24.25

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

计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值。与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

已计提减值准备的固定资产的折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命计提折旧。

3.14.4 固定资产减值准备

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

3.14.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

3.15 使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、土地及其他。

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，存在租赁激励的，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。

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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

3.16 无形资产

3.16.1 无形资产的计价方法

3.16.1.1 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值

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

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

3.16.1.2 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

A、运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

B、技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

C、以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；

D、现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

E、为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

F、对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

G、与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(2) 无形资产的摊销：

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3.16.2 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证载明的土地使用年限
软件	5-10 年	软件使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。对土地使用权的预计使用寿命和摊销方法的复核，根据公司的发展战略和对未来持续

经营的评价，能确定公司未来会持续拥有土地使用权至土地使用权证载明的土地使用年限，直线法摊销符合土地使用权摊销价值为公司带来经济利益的情况；对软件的预计使用寿命和摊销方法的复核，根据原确定的软件预计使用寿命和更新情况进行复核，能确定原确定的预计使用寿命和摊销方法是合理的。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3.16.3 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3.16.4 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

3.16.4.1 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

3.16.4.2 开发阶段支出资本化的具体标准

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开

发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.16.5 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，企业以单项无形资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

3.17 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

3.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值

准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.19 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.20 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。

3.20.1 短期薪酬

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

3.20.2 离职后福利

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差额。

3.20.3 辞退福利

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

(1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

3.20.4 其他长期职工福利

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 3.20.2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

3.21 租赁负债

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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

3.22 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：(1) 该义务是本公司承担的现时义务；(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，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。货币时间价值

影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.23 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（简称“商品”）的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本公司预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格，按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1） 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2） 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产；
- （3） 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合

同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利；本公司已将该商品的实物转移给客户；本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；客户已接受该商品等。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

3.23.1 ODM、OEM及专业音响产品业务

本公司的 ODM、OEM 及专业音响产品业务主要为与客户之间的销售商品合同，该类合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了各项因素的基础上，根据公司的不同业务模式，收入确认时点如下：

(1) 国内产品销售：经客户验收（或签收）无误后确认收入。

(2) 出口产品销售：根据合同约定的贸易条款不同，报关离港或货物运抵至客户指定地点客户收货后确认收入。

3.23.2 智能声学工程及技术服务

3.23.2.1 技术服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含维护保障服务、运维服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

3.23.2.2 智能声学工程合同

本公司提供的工程承包服务通常整体构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司部分工程承包业务尚在履行过程中，分摊至尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格与相应工程承包合同的履约进度相关，并将于相应工程承包合同的未来履约期内按履约进度确认为收入。

3.24 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.25 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

3.25.1 与资产相关的政府补助

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的计入营业外收入）。

3.25.2 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

3.26 递延所得税资产/递延所得税负债

3.26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与二级子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性

差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与二级子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

3.26.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

3.26.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.27 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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

3.27.1 作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注“3.15 使用权资产”和附注“3.21 租赁负债”。

3.27.2 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

(1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

(2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司

重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

(1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。本公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

(2) 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3.27.3 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，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不超过人民币 3 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司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，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3.27.4 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。

3.27.4.1 作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益。

3.27.4.2 作为经营租赁出租人

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，或有租金在实际发生时计入当期损益。

3.27.5 售后租回交易

本公司按照附注“3.23 收入”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

3.27.5.1 作为售后回租承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注“3.10 金融工具”对该金融负债进行会计处理。

3.27.5.2 作为售后回租出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注“3.10 金融工具”对该金融资产进行会计处理。

3.28 关联方

3.28.1 终止经营

当一方控制、共同控制另一方或对另一方实施重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司及子公司的关联方。本公司及子公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司及子公司实施共同控制或重大影响的投资方；
- (5) 与本公司及子公司同受一方控制、共同控制的企业或个人；
- (6) 本公司及子公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司及子公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司及子公司的主要投资者个人及其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司及子公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

- (10) 本公司母公司的关键管理人员；
- (11) 与本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
- (12) 本公司及子公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

3.29 重要会计政策、会计估计的变更

3.29.1 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号，以下简称“准则解释 16 号”），其中，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该准则解释，并对于财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较财务报表。

具体影响列示如下：

(1) 合并报表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日 追溯调整前	追溯调整额	2022 年 12 月 31 日 追溯调整后
递延所得税资产	4,014,138.98	811,494.81	4,825,633.79
递延所得税负债	214,795.70	754,809.41	969,605.11
未分配利润	249,701,659.86	56,685.40	249,758,345.26

(续)

项目	2022 年度 追溯调整前	追溯调整额	2022 年度 追溯调整后
所得税费用	762,199.74	-56,685.40	705,514.34
净利润	19,585,836.11	56,685.40	19,642,521.51

(2) 母公司报表的影响

项目	2022 年 12 月 31 日 追溯调整前	追溯调整额	2022 年 12 月 31 日 追溯调整后
递延所得税资产	3,931,681.46	811,494.81	4,743,176.27
递延所得税负债	214,795.70	754,809.41	969,605.11
未分配利润	240,802,611.71	56,685.40	240,859,297.11

(续)

项目	2022 年度 追溯调整前	追溯调整额	2022 年度 追溯调整后
所得税费用	764,863.69	-56,685.40	708,178.29
净利润	19,034,530.77	56,685.40	19,091,216.17

3.29.2 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

4、税项

4.1 流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入按税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%、5%、3%	5%、3%为简易征收率
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

4.2 企业所得税

公司名称	税率	备注
北京第七九七音响股份有限公司	15%	高新技术企业，注
北京七九七华音电子有限责任公司	15%	高新技术企业，注

注：公司于 2023 年 10 月 26 日通过高新技术企业复审，证书编号 GR202311000667，有效期三年。公司控股子公司北京七九七华音电子有限责任公司于 2021 年 12 月 17 日通过高新技术企业复审，证书编号 GR202111004990，有效期三年。根据中华人民共和国主席令（2007）63 号颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 征收企业所得税。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上年指 2022 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

库存现金	868.44	1,505.59
银行存款	206,777,190.73	223,322,067.10
其他货币资金	142,483.51	
未到期应收利息	1,663,588.89	
合计	208,584,131.57	223,323,572.69

注：未到期应收利息余额为公司持有的七天通知存款截至报告期末应计提未到期收到的利息。

5.2 应收账款

5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	75,711,924.17	112,226,110.98
1 至 2 年	11,774,150.31	2,362,147.06
2 至 3 年	1,868,205.62	220,348.40
3 年以上	6,873,025.18	7,723,961.40
小计	96,227,305.28	122,532,567.84
减：坏账准备	13,962,838.01	14,027,684.75
合计	82,264,467.27	108,504,883.09

5.2.2 坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	772,914.95	0.80	772,914.95	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	95,454,390.33	99.20	13,189,923.06	13.82	82,264,467.27
其中：应收客户组合	95,454,390.33	99.20	13,189,923.06	13.82	82,264,467.27
合计	96,227,305.28	100.00	13,962,838.01	14.51	82,264,467.27

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备的应收款项	1,104,276.87	0.90	1,104,276.87	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	121,428,290.97	99.10	12,923,407.88	10.64	108,504,883.09
其中：应收客户组合	121,428,290.97	99.10	12,923,407.88	10.64	108,504,883.09
合计	122,532,567.84	100.00	14,027,684.75	11.45	108,504,883.09

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
秦皇岛库柏荣文照明工程技术有限公司	160,000.00	160,000.00	160,000.00	160,000.00	100.00	收回可能性极低
北京华电路通科技发展有限公司	312,681.00	312,681.00	312,681.00	312,681.00	100.00	收回可能性极低
中国人民解放军陆军航空兵学院	68,816.08	68,816.08	68,816.08	68,816.08	100.00	收回可能性极低
ATC	343,151.41	343,151.41				
GOLDEN AGE MUSIC AB	219,628.38	219,628.38	231,417.87	231,417.87	100.00	收回可能性极低
合计	1,104,276.87	1,104,276.87	772,914.95	772,914.95	—	—

(2) 组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收客户组合	95,454,390.33	13,189,923.06	13.82
合计	95,454,390.33	13,189,923.06	13.82

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	1,104,276.87	11,789.49	-343,151.41			772,914.95
应收客户组合	12,923,407.88	399,144.28		-132,629.10		13,189,923.06
合计	14,027,684.75	410,933.77	-343,151.41	-132,629.10		13,962,838.01

5.2.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	132,629.10

5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中国出版对外贸易有限公司	非关联方	15,651,790.00	1 年以内	16.27	782,589.50
中国建设银行股份有限公司	非关联方	14,041,477.14	1 年以内	14.59	702,073.86
北京智泰科技有限公司	非关联方	9,544,800.00	1 年以内、1-2 年	9.92	610,576.65
Logitech Europe S. A.	非关联方	7,825,661.06	1 年以内	8.13	391,283.05
中国人民解放军 75600 部队参谋部	非关联方	5,295,700.00	1-2 年	5.50	1,059,140.00
合计		52,359,428.20		54.41	3,545,663.06

5.3 预付款项

5.3.1 账龄

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备	金额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,225,708.68	59.56		1,247,858.41	71.07	
1-2 年	349,325.24	16.97	262,689.40	112,123.61	6.39	87,123.61
2-3 年	87,123.61	4.23	87,123.61	4,333.00	0.25	
3 年以上	395,904.20	19.24	367,070.00	391,571.20	22.29	367,070.00
合计	2,058,061.73	100.00	716,883.01	1,755,886.22	100.00	454,193.61

5.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占预付账款合计的比例 (%)
广东三仁电子科技有限公司	非关联方	347,000.00	1 年以内	16.86
聚鑫同创商贸 (北京) 有限公司	非关联方	310,320.00	3 年以上	15.08
九声 (唐山) 科技有限公司	非关联方	184,612.96	1 年以内	8.97
北京普奈斯建筑劳务有限公司	非关联方	110,955.73	1 年以内	5.39

东莞市乐冠电子科技有限公司	非关联方	96,525.00	1年以内	4.69
合计		1,049,413.69		50.99

5.4 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	666,127.86	768,495.40
合计	666,127.86	768,495.40

5.4.1 其他应收款

5.4.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	488,096.01	537,401.61
1至2年	221,462.00	20,000.00
2至3年		435,562.60
3年以上	907,962.60	915,177.40
小计	1,617,520.61	1,908,141.61
减：坏账准备	951,392.75	1,139,646.21
合计	666,127.86	768,495.40

5.4.1.2 按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
往来款	220,008.61	552,513.12
押金及保证金	1,137,512.00	1,126,818.00
代扣代缴款项		77,810.49
备用金	260,000.00	151,000.00
合计	1,617,520.61	1,908,141.61

5.4.1.3 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	52,491.01	3.25			52,491.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,565,029.60	96.75	951,392.75	60.79	613,636.85

其中：一般往来组合	1,305,029.60	80.68	951,392.75	72.90	353,636.85
员工备用金组合	260,000.00	16.07			260,000.00
合计	1,617,520.61	100.00	951,392.75	58.82	666,127.86

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	310,180.41	16.26	262,689.40	84.69	47,491.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,597,961.20	83.74	876,956.81	54.88	721,004.39
其中：一般往来组合	1,446,961.20	75.83	876,956.81	60.61	570,004.39
员工备用金组合	151,000.00	7.91			151,000.00
合计	1,908,141.61	100.00	1,139,646.21	59.73	768,495.40

(1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京七星生活物业管理有限公司	6,300.00					预计可以收回
北京七星华电科技集团有限责任公司	41,191.01		52,491.01			预计可以收回
恩平市东宏电声配件厂	38,841.57	38,841.57				
广东兰博建设工程咨询有限公司	62,460.00	62,460.00				
北京恒电电源设备有限公司	49,400.00	49,400.00				
北京京北兴达商贸有限公司	47,325.00	47,325.00				
佛山市志康电器五金有限公司	42,602.83	42,602.83				
北京市富荣伟业音响设备经营部	14,600.00	14,600.00				
TWA Electronics, Ins	7,460.00	7,460.00				
合计	310,180.41	262,689.40	52,491.01		—	—

(2) 组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一般往来组合	1,305,029.60	951,392.75	72.90
员工备用金组合	260,000.00		
合计	1,565,029.60	951,392.75	60.79

5.4.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	876,956.81		262,689.40	1,139,646.21
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	97,393.94		-262,689.40	-165,295.46
本期转回				
本期转销				
本期核销	-22,958.00			-22,958.00
其他变动				
期末余额	951,392.75			951,392.75

5.4.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	22,958.00

5.4.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京易用时代科技有限公司	往来款、押金及保证金	328,700.00	3 年以上	20.32	328,700.00
李雪飞	备用金	260,000.00	1 年以内	16.07	
中国银行股份有限公司	押金及保证金	250,000.00	3 年以上	15.46	250,000.00
秦皇岛经济技术开发区建设工程交易中心	押金及保证金	140,200.00	3 年以上	8.67	140,200.00

中仪国际招标公司	押金及保证金	120,000.00	1-2 年	7.42	24,000.00
合计	—	1,098,900.00		67.94	742,900.00

5.5 存货

5.5.1 分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,834,345.69		31,834,345.69	29,826,758.92		29,826,758.92
委托加工物资	159,333.53		159,333.53	496,414.99		496,414.99
在产品	4,493,872.81		4,493,872.81	6,242,191.23		6,242,191.23
库存商品	36,099,912.57	615,034.66	35,484,877.91	23,305,676.33	1,063,005.03	22,242,671.30
发出商品	3,873,056.09	1,178,610.56	2,694,445.53	5,292,247.75	1,475,097.32	3,817,150.43
合同履约成本	5,693.07		5,693.07	409,803.98		409,803.98
合计	76,466,213.76	1,793,645.22	74,672,568.54	65,573,093.20	2,538,102.35	63,034,990.85

5.5.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,063,005.03	319,403.65		767,374.02		615,034.66
发出商品	1,475,097.32	-11,163.79		285,322.97		1,178,610.56
合计	2,538,102.35	308,239.86		1,052,696.99		1,793,645.22

5.5.3 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于账面价值		出售
发出商品	可变现净值低于账面价值		出售

5.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	688,379.20	704,826.15
合计	688,379.20	704,826.15

5.7 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	19,772,136.52	21,698,000.95
固定资产清理		
合计	19,772,136.52	21,698,000.95

5.7.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	23,696,450.29	10,072,274.23	3,127,550.40	7,551,194.69	44,447,469.61
2. 本期增加金额		207,728.38		419,555.23	627,283.61
(1) 购置		207,728.38		419,555.23	627,283.61
3. 本期减少金额		85,128.21		125,406.35	210,534.56
(1) 处置或报废		85,128.21		125,406.35	210,534.56
4. 期末余额	23,696,450.29	10,194,874.40	3,127,550.40	7,845,343.57	44,864,218.66
二、累计折旧					
1. 期初余额	11,567,721.08	4,563,964.56	2,285,428.70	4,053,082.73	22,470,197.07
2. 本期增加金额	522,954.36	723,459.39	223,452.22	1,073,528.95	2,543,394.92
(1) 计提或摊销	522,954.36	723,459.39	223,452.22	1,073,528.95	2,543,394.92
3. 本期减少金额		82,049.22		118,732.22	200,781.44
(1) 处置或报废		82,049.22		118,732.22	200,781.44
4. 期末余额	12,090,675.44	5,205,374.73	2,508,880.92	5,007,879.46	24,812,810.55
三、减值准备					
1. 期初余额		253,423.74		25,847.85	279,271.59
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额		253,423.74		25,847.85	279,271.59
四、账面价值					
1. 期末账面价值	11,605,774.85	4,736,075.93	618,669.48	2,811,616.26	19,772,136.52
2. 期初账面价值	12,128,729.21	5,254,885.93	842,121.70	3,472,264.11	21,698,000.95

5.7.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	11,605,774.85	公司自建厂房所坐落地已合法取得《国有土地使用证》，房屋产权证尚未取得，相关手续尚在办理中。

5.8 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
----	-------	----

一、账面原值		
1.期初余额	6,709,417.00	6,709,417.00
2.本期增加金额	675,848.19	675,848.19
(1) 租入	675,848.19	675,848.19
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额	7,385,265.19	7,385,265.19
二、累计折旧		
1.期初余额	1,677,354.30	1,677,354.30
2.本期增加金额	2,630,717.07	2,630,717.07
(1) 计提	2,630,717.07	2,630,717.07
3.本期减少金额		
(1) 其他		
4.期末余额	4,308,071.37	4,308,071.37
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,077,193.82	3,077,193.82
2.期初账面价值	5,032,062.70	5,032,062.70

5.9 无形资产

5.9.1 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	1,877,430.43	13,609,775.00	15,487,205.43
2.本期增加金额	217,021.92		217,021.92
(1) 购置	217,021.92		217,021.92
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,094,452.35	13,609,775.00	15,704,227.35
二、累计摊销			
1.期初余额	897,320.70	2,896,340.46	3,793,661.16
2.本期增加金额	238,288.45	268,395.12	506,683.57

(1) 摊销	238,288.45	268,395.12	506,683.57
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,135,609.15	3,164,735.58	4,300,344.73
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	958,843.20	10,445,039.42	11,403,882.62
2.期初账面价值	980,109.73	10,713,434.54	11,693,544.27

5.10 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
办公区装修费	4,978,346.86		1,261,648.45		3,716,698.41	
消声室装修费	128,440.40		18,348.60		110,091.80	
软件服务费	279,790.38	201,698.12	247,210.97		234,277.53	
会费	30,000.00		20,000.00		10,000.00	
厂房维修工程		882,319.72			882,319.72	
合计	5,416,577.64	1,084,017.84	1,547,208.02		4,953,387.46	

5.11 递延所得税资产/递延所得税负债

5.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	2,344,667.05	15,631,113.77	2,343,228.68	15,621,524.57
存货跌价准备	269,046.78	1,793,645.22	380,715.35	2,538,102.35
递延收益	182,274.02	1,215,160.15	274,163.87	1,827,759.11
固定资产减值准备	41,890.74	279,271.59	41,890.74	279,271.59
设定收益计划	853,875.00	5,692,500.00	853,875.00	5,692,500.00
预提费用	118,172.09	787,813.96	120,265.34	801,768.93
租赁负债	546,115.30	3,640,768.67	811,494.81	5,409,965.41
合计	4,356,040.98	29,040,273.36	4,825,633.79	32,170,891.96

5.11.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产一次性扣除	190,289.09	1,268,593.91	214,795.70	1,431,971.34
使用权资产	461,579.07	3,077,193.82	754,809.41	5,032,062.70
合计	651,868.16	4,345,787.73	969,605.11	6,464,034.04

5.11.3 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	22,483,930.43	1,531,313.05
合计	22,483,930.43	1,531,313.05

5.11.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2033 年	1,531,313.05	1,531,313.05	
2024 年	20,952,617.38		
合计	22,483,930.43	1,531,313.05	

5.12 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付软件款	132,772.28	
预付工程款	393,992.86	
合计	526,765.14	

5.13 应付账款

5.13.1 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	44,163,896.23	66,441,901.44
1-2 年（含 2 年）	4,490,695.87	2,285,252.58
2-3 年（含 3 年）	874,668.42	910,833.10
3 年以上	10,613,573.97	10,331,863.66
合计	60,142,834.49	79,969,850.78

5.13.2 期末余额前五名的应付账款情况

债权单位名称	与本公司关系	期末余额	占应付账款总额的比例 (%)
北京益泰方原电子有限公司	非关联方	19,751,023.49	32.84
维宝视（北京）科技有限公司	非关联方	7,336,182.09	12.20
东莞市世尚精密五金塑胶制品有限公司	非关联方	2,429,126.49	4.04
涿鹿佳音电子有限责任公司	非关联方	2,324,075.45	3.86
北京嘉骏信和科技有限公司	非关联方	2,071,390.90	3.44
合计		33,911,798.42	56.38

5.13.3 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	与本公司关系	期末账面余额	未偿还或未结转原因
东莞市世尚精密五金塑胶制品有限公司	非关联方	1,257,453.30	暂未支付
遂古科技（深圳）有限公司	非关联方	1,238,699.12	暂未支付
合计		2,496,152.42	

5.14 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收智能声学工程及技术服务款	1,088,094.31	1,862,845.31
预收 ODM 款	1,127,387.00	3,151,076.85
预收专业音响产品款	662,597.07	745,918.72
预收 OEM 款		80,088.50
其他	7,355.20	16,602.98
合计	2,885,433.58	5,856,532.36

5.14.1 期末余额前五名的合同负债情况

债权单位名称	与公司关系	期末余额	占合同负债比例 (%)
中华人民共和国公安部	非关联方	964,601.77	33.43
AMH SALES INC DBI PMI Audio GROUP	非关联方	251,504.62	8.72
WARM AUDIO LLC	非关联方	192,124.19	6.66
星宸智能（北京）科技有限公司	非关联方	174,392.92	6.04
国光电器股份有限公司	非关联方	142,491.96	4.94
合计		1,725,115.46	59.79

5.15 应付职工薪酬

5.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,189,257.10	51,335,039.39	54,944,086.31	5,580,210.18
二、离职后福利-设定提存计划	396,444.51	6,556,499.84	6,534,423.79	418,520.56
三、辞退福利		115,909.54	115,909.54	
合计	9,585,701.61	58,007,448.77	61,594,419.64	5,998,730.74

5.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,617,162.74	37,853,132.95	41,383,213.99	5,087,081.70
二、职工福利费		3,083,258.10	3,083,258.10	
三、社会保险费	238,819.81	3,540,019.06	3,525,886.30	252,952.57
其中：医疗保险费	219,499.08	3,268,413.33	3,255,300.91	232,611.50
工伤保险费	19,320.73	271,605.73	270,585.39	20,341.07
四、住房公积金		3,580,626.00	3,580,626.00	
五、工会经费和职工教育经费	333,274.55	803,340.60	896,439.24	240,175.91
六、其他短期薪酬		2,474,662.68	2,474,662.68	
合计	9,189,257.10	51,335,039.39	54,944,086.31	5,580,210.18

5.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	383,535.36	5,341,046.83	5,319,639.31	404,942.88
二、失业保险费	12,909.15	166,550.81	165,882.28	13,577.68
三、企业年金		1,048,902.20	1,048,902.20	
合计	396,444.51	6,556,499.84	6,534,423.79	418,520.56

5.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,816,516.26	3,773,941.10
企业所得税		189,126.22
城市维护建设税	152,933.76	306,343.49
个人所得税	34,806.74	54,970.17
教育费附加和地方教育费附加	109,255.13	223,442.95
印花税	27,519.01	34,372.45
合计	2,141,030.90	4,582,196.38

5.17 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	578,522.70	578,522.70
其他应付款	3,519,871.13	4,152,266.45
合计	4,098,393.83	4,730,789.15

5.17.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	578,522.70	578,522.70
合计	578,522.70	578,522.70

5.17.2 其他应付款

5.17.2.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,414,966.92	2,351,646.92
应付单位及个人往来	317,090.25	290,960.72
应付房租		448,827.89
应付能源款		259,061.99
预提费用	787,813.96	801,768.93
合计	3,519,871.13	4,152,266.45

5.17.2.2 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	未偿还或结转的原因
秦皇岛腾鑫电子工程有限公司	非关联方	押金、保证金	1,106,696.50	尚未到期
合计			1,106,696.50	

5.18 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,883,352.47	2,102,374.37
合计	2,883,352.47	2,102,374.37

5.19 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,327,050.06	1,263,772.37
合计	2,327,050.06	1,263,772.37

5.20 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,737,128.88	5,693,482.80
减：未确认融资费用	96,360.21	283,517.39
租赁负债	3,640,768.67	5,409,965.41
减：一年内到期的租赁负债	2,883,352.47	2,102,374.37
合计	757,416.20	3,307,591.04

5.21 长期应付职工薪酬

5.21.1 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划	5,692,500.00	5,692,500.00
合计	5,692,500.00	5,692,500.00

5.21.2 设定受益计划变动情况

项目	期末余额	期初余额
一、期初余额	5,692,500.00	5,692,500.00
二、计入当期损益的设定收益计划		
(1) 当期服务成本		
(2) 过去服务成本		
(3) 结算利得（损失以“-”表示）		
(4) 利息净额		
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
四、设定收益计划净负债（净资产）的重新计量		
(1) 精算利得（损失以“-”表示）		
(2) 计划资产回报（计入利息净额的除外）		
(3) 资产上限影响的变动		
五、其他变动		
(1) 结算时消除的负债		
(2) 已支付的福利		
六、期末余额	5,692,500.00	5,692,500.00
合计	5,692,500.00	5,692,500.00

5.22 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,974,723.11		672,062.96	1,302,660.15
合计	1,974,723.11		672,062.96	1,302,660.15

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
物联网声学传感器项目	212,479.74		141,653.16		70,826.58	与资产相关
物联网声学传感器研发及 检测中心	117,500.00		30,000.00		87,500.00	与资产相关
智能语音矩阵传声器系统 研发及产业化项目	999,226.15		209,220.40		790,005.75	与资产相关
单向指向性扩声系统研发 及产业化项目	616,053.22		261,725.40		354,327.82	与资产相关
技能补贴	4,464.00		4,464.00			与收益相关
社保培训奖励款	25,000.00		25,000.00			与收益相关
合计	1,974,723.11		672,062.96		1,302,660.15	

5.23 股本

项目	期初余额	本期变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	28,000,000.00						28,000,000.00
其中：北京七星华电科 技集团有限责任公司	21,270,000.00						21,270,000.00

5.24 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	21,651,584.91			21,651,584.91
二、其他资本公积	222,700.00			222,700.00
合计	21,874,284.91			21,874,284.91

5.25 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所 得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-629,000.00							-629,000.00
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-629,000.00							-629,000.00
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、以后将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动损益								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备（现金流量套期损益有效部分）								
外币财务报表折算差额								
可供出售金融资产公允价值变动损益								
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
合计	-629,000.00							-629,000.00

5.26 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	17,485,967.09			17,485,967.09
合计	17,485,967.09			17,485,967.09

注：根据公司法、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。

5.27 未分配利润

项目	本期发生额	上年发生额
调整前上年期末未分配利润	249,758,345.26	230,385,963.37
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	249,758,345.26	230,385,963.37
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,861,225.53	19,372,381.89
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	246,897,119.73	249,758,345.26

5.28 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	247,414,084.21	200,497,715.68	307,212,534.17	246,694,714.70
其他业务小计	572,754.17	229,940.11	805,738.58	192,115.22
合计	247,986,838.38	200,727,655.79	308,018,272.75	246,886,829.92

5.28.1 主营业务收入（分类别）

项目	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
智能声学工程及服务	20,393,253.64	15,491,614.89	29,574,950.28	21,496,410.55
专业音响产品	133,915,274.40	112,650,695.06	126,349,040.71	97,132,446.50
ODM	79,645,278.62	61,857,559.51	128,483,278.95	108,657,445.11
OEM	13,460,277.55	10,497,846.22	22,805,264.23	19,408,412.54

合计	247,414,084.21	200,497,715.68	307,212,534.17	246,694,714.70
----	----------------	----------------	----------------	----------------

5.28.2 主营业务收入（分地区）

项目	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	177,540,200.87	149,178,684.02	194,127,858.94	152,188,418.24
国外	69,873,883.34	51,319,031.66	113,084,675.23	94,506,296.46
合计	247,414,084.21	200,497,715.68	307,212,534.17	246,694,714.70

5.28.3 本期销售额前五名的客户

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
中国建设银行股份有限公司	25,323,480.65	10.21
Logitech Europe S. A.	25,105,240.38	10.12
北京星链南天科技有限公司	18,692,915.10	7.54
中国出版对外贸易有限公司	15,033,739.74	6.06
Universal Audio Inc	12,596,880.53	5.08
合计	96,752,256.40	39.01

5.29 税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市建设维护税	1,802,475.63	680,805.80
教育费附加	777,092.20	299,404.33
地方教育费附加	518,061.43	199,602.90
房产税	271,189.12	279,143.72
土地使用税	40,051.08	40,051.08
印花税	163,575.99	119,493.10
其他	9,071.76	9,071.76
合计	3,581,517.21	1,627,572.69

5.30 销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	8,861,586.03	8,429,845.12
办公费	768,040.08	326,875.25
广告宣传费	1,877,392.08	558,490.93
折旧摊销费	99,058.33	80,597.44
差旅费	544,601.52	80,669.61
租赁费	54,997.00	55,008.00

销售服务费	653,165.89	854,591.27
合计	12,858,840.93	10,386,077.62

5.31 管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	11,566,319.52	12,560,359.74
办公费	2,042,658.74	1,828,118.19
交通运输费	353,413.69	252,008.10
业务招待费	170,351.42	85,017.13
折旧摊销费	1,615,681.63	1,565,572.90
差旅费	20,244.05	6,291.22
会议费	20,000.00	8,000.00
租赁费	1,744,231.86	1,224,468.63
中介机构服务费	2,194,759.25	2,427,795.34
其他	-7,886.42	170,787.51
合计	19,719,773.74	20,128,418.76

5.32 研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
人员人工费用	11,909,924.35	11,299,901.71
直接投入费用	1,566,827.03	1,250,157.59
折旧费用	835,714.14	715,097.33
设计、制定、试验	1,405,774.93	1,593,639.85
其他费用	3,541,659.24	1,881,112.85
合计	19,259,899.69	16,739,909.33

5.33 财务费用

类别	本期发生额	上年发生额
利息费用	237,606.26	205,747.19
减：利息收入	3,891,394.07	1,423,699.51
汇兑净损失	-203,632.86	-5,888,706.80
银行手续费	39,965.07	40,098.28
合计	-3,817,455.60	-7,066,560.84

5.34 其他收益

项目	本期发生额	上年发生额
物联网声学传感器项目	141,653.16	141,653.16

物联网声学传感器研发及检测中心	30,000.00	30,000.00
专利补贴		1,200.00
支持发展资金补贴	219,599.00	2,347,832.00
短期信用保险费补贴	430,166.16	630,380.00
智能语音矩阵传声器系统研发及产业化	209,220.40	256,529.89
单向指向性扩声系统研发及产业化项目	261,725.40	275,934.96
技能培训补贴	29,464.00	243,000.00
个税手续费返还	32,362.08	21,302.71
增值税加计抵减	783,883.27	
合计	2,138,073.47	3,947,832.72

5.35 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上年发生额
理财产品		166,275.08
合计		166,275.08

5.36 信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收票据及应收账款坏账损失	-67,782.36	-2,606,806.43
其他应收款坏账损失	165,295.46	-152,213.16
预付款项坏账损失	-262,689.40	
合计	-165,176.30	-2,759,019.59

5.37 资产减值

项目	本期发生额	上年发生额
存货跌价损失	-308,239.86	-229,909.36
合计	-308,239.86	-229,909.36

5.38 资产处置收益

项目	本期发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得（损失）	-680.31	4,435.12	-680.31
合计	-680.31	4,435.12	-680.31

5.39 营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

非流动资产报废利得	18,211.80	2,417.47	18,211.80
其中：固定资产报废利得	18,211.80	2,417.47	18,211.80
其他	377.47	721.07	377.47
合计	18,589.27	3,138.54	18,589.27

5.40 营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	4,257.57	100,660.48	4,257.57
其中：固定资产报废损失	4,257.57	100,660.48	4,257.57
滞纳金	15,298.28		15,298.28
其他	60.00	81.45	60.00
合计	19,615.85	100,741.93	19,615.85

5.41 所得税费用

5.41.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	11,355.92	634,563.21
递延所得税费用	151,855.86	70,951.13
合计	163,211.78	705,514.34

5.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,680,442.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	-402,066.44
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	11,355.92
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,376.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,142,892.60
其他	-2,644,346.88
所得税费用	163,211.78

注：其他为研发费用、残疾人工资加计扣除项目。

5.42 现金流量表项目

5.42.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
往来款	239,319.73	564,166.85
押金保证金及往来等	2,270,443.00	777,297.36
利息收入	2,227,805.18	1,423,699.51
政府补助	682,233.61	3,243,941.17
合计	5,419,801.52	6,009,104.89

5.42.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
押金、保证金	2,110,433.00	1,292,207.50
单位往来	649,881.16	662,645.49
付现期间费用	11,782,174.15	8,289,483.67
合计	14,542,488.31	10,244,336.66

5.42.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
房租	2,816,783.76	1,580,458.72
合计	2,816,783.76	1,580,458.72

筹资活动产生的各项负债变动情况：

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	5,409,965.41		963,903.53	2,682,651.19	50,449.08	3,640,768.67
合计	5,409,965.41		963,903.53	2,682,651.19	50,449.08	3,640,768.67

注：租赁负债本期现金减少与支付其他与筹资活动有关的现金的差异为增值税额。

5.43 现金流量表补充资料

5.43.1 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,843,654.74	19,642,521.51
加：资产减值准备	308,239.86	229,909.36
信用减值损失	165,176.30	2,759,019.59
固定资产折旧	2,543,394.92	2,408,148.69
使用权资产折旧	2,630,717.07	1,677,354.30

无形资产摊销	506,683.57	379,051.68
长期待摊费用摊销	1,547,208.02	1,431,738.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	680.31	-4,435.12
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	13,954.23	98,243.01
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	268,721.95	-4,169,580.49
投资损失（收益以“-”填列）		-166,275.08
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	469,592.81	-898,653.98
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-317,736.95	969,605.11
存货的减少（增加以“-”填列）	-10,893,120.56	46,491,311.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	23,384,654.85	-14,292,037.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-29,439,361.43	31,992,716.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,682,758.25	88,548,638.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	206,920,542.68	223,323,572.69
减：现金的期初余额	223,323,572.69	122,316,278.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,403,030.01	101,007,294.27

5.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	206,920,542.68	223,323,572.69
其中：库存现金	868.44	1,505.59
可随时用于支付的银行存款	206,777,190.73	223,322,067.10
可随时用于支付的其他货币资金	142,483.51	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	206,920,542.68	223,323,572.69

5.44 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

货币资金			
其中：美元	3,744,315.83	7.0827	26,519,865.73
应收账款			
其中：美元	1,541,705.08	7.0827	10,919,434.58
合同负债			
其中：美元	140,922.24	7.0827	998,109.94

6、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变化。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京七九七华音 电子有限责任公 司	280 万元	密 云 工 业 开 发 区	密 云 工 业 开 发 区	扬声器、传声器、 功放等音响器材 的生产和销售	51.00		同一控制 下企业合 并

8、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司财务部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务经理递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(1) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

(2) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险等。汇率风险是指企业的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司面临的汇率风险主要来源于美元的影响。本公司财务部门负责监控外币交易和外币资产的规模。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通常保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足经营需要，并降低现金流量波动的影响。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京七星华电科技集团有限责任公司	北京市朝阳区酒仙桥东路1号	电声系列产品、晶体振荡器等机械电子设备及其元器件	1,007,149,642.45	75.96	75.96

注：本公司实际控制人为北京电子控股有限责任公司，对公司持股比例及表决权均为 75.96%。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 母公司直接控制的企业

关联方名称	与本公司的关系
北京 798 文化创意产业投资股份有限公司	控股股东直接控制的企业
北京七星飞行电子有限公司	控股股东直接控制的企业
北京七星华盛电子机械有限责任公司	控股股东直接控制的企业
赤峰七星华电新能源有限公司	控股股东直接控制的企业
格林斯乐设备制造有限责任公司	控股股东直接控制的企业

9.4 实际控制人直接控制的企业

关联方名称	与本公司的关系
京东方科技集团股份有限公司	实际控制人直接控制的企业
北方华创科技集团股份有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京电控爱思开科技有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京兆维电子（集团）有限责任公司	实际控制人直接控制的企业
北京正东电子动力集团有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京北广电子集团有限责任公司	实际控制人直接控制的企业
北京燕东微电子有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京益泰电子集团有限责任公司	实际控制人直接控制的企业
北京易亨电子集团有限责任公司	实际控制人直接控制的企业
北京飞宇微电子有限责任公司	实际控制人直接控制的企业
北京瑞普三元仪表有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京大华无线电仪器厂	实际控制人直接控制的企业
北京电控久益实业发展公司	实际控制人直接控制的企业
北京方略博华文化传媒有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京金龙大厦有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京京东方投资发展有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京和智达投资有限公司	实际控制人直接控制的企业
北京信息职业技术学院	实际控制人直接控制的非企业法人
北京北广科技股份有限公司	实际控制人直接控制的企业

9.5 其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
北京七星华创微波电子技术有限公司	实际控制人间接控制的企业
北京牡丹电子集团有限责任公司	实际控制人直接控制的企业
北京迪百可文化发展有限责任公司	实际控制人间接控制的企业
北京乐金飞利浦电子有限公司	实际控制人间接控制的企业
北京七星生活物业管理有限公司	实际控制人间接控制的企业
京东方智慧物联科技有限公司	实际控制人间接控制的企业
北京信息职业技术学院培训中心	实际控制人直接控制的非企业

9.6 公司董事、监事、高级管理人员

名称	任职情况
李建伟	董事长、总经理
单新蕊	董事
滕彦斌	董事
王俊虎	董事
陈继永	董事

王倩	监事会主席
李楠	监事
安国荣	职工监事
马九龙	副总经理
马辉	副总经理
姚国风	副总经理
李亚钧	财务负责人、董事会秘书

9.7 关联方交易情况

9.7.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.7.1.1 销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上期交易额
北京牡丹电子集团有限责任公司	专业音响产品	公允价		25,017.69
北京七星华创微波电子技术有限公司	服务	公允价		2,752.29
北京牡丹视源电子有限责任公司	专业音响产品	公允价	15,265.50	

9.7.1.2 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上期交易额
北京七星华电科技集团有限公司	物业费、水电等	市场价	1,451,214.66	219,399.89
北京信息职业技术学院培训中心	培训费	市场价	27,603.77	45,481.12

9.7.2 关联租赁情况

9.7.2.1 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期租赁费	上期租赁费
北京七星华电科技集团有限责任公司	办公楼	3,302,759.15	1,505,198.78

9.7.3 关联担保情况

本报告期公司未发生关联方担保。

9.7.4 关联方资金拆借

本报告期公司未发生关联方资金拆借。

9.7.5 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期公司未发生关联方资产转让、债务重组。

9.8 关联方应收应付款项

9.8.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	北京七星华电科技集团有 限责任公司	52,491.01		47,491.01	
	小计	52,491.01		47,491.01	

9.8.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	北京七星华电科技集团有 限责任公司	124,042.50	707,889.88
	小计	124,042.50	707,889.88

9.9 关联方承诺

本报告期未发生关联方承诺。

10、 承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在应披露的承诺。

10.2 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无需要说明的未决诉讼、对外担保等重大或有事项。

11、 资产负债表日后事项

截至报告报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

12、 其他重要事项

12.1 前期差错更正

本报告期公司无前期差错更正事项。

12.2 债务重组

本报告期公司无债务重组事项。

12.3 资产置换

本报告期公司无资产置换事项。

13、 母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	71,879,279.86	106,432,153.26
1 至 2 年	11,774,150.31	2,362,147.06
2 至 3 年	1,868,205.62	220,348.40
3 年以上	6,873,025.18	7,591,332.30
小计	92,394,660.97	116,605,981.02
减：坏账准备	13,759,820.79	13,605,357.76
合计	78,634,840.18	103,000,623.26

13.1.2 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	1,000,614.95	1.08	772,914.95	77.24	227,700.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	91,394,046.02	98.92	12,986,905.84	14.21	78,407,140.18
其中：应收客户组合	91,394,046.02	98.92	12,986,905.84	14.21	78,407,140.18
合计	92,394,660.97	100.00	13,759,820.79	14.89	78,634,840.18

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	1,104,276.87	0.95	1,104,276.87	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	115,501,704.15	99.05	12,501,080.89	10.82	103,000,623.26
其中：应收客户组合	115,501,704.15	99.05	12,501,080.89	10.82	103,000,623.26
合计	116,605,981.02	100.00	13,605,357.76	11.67	103,000,623.26

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
秦皇岛库柏荣文照明工程技术有限公司	160,000.00	160,000.00	160,000.00	160,000.00	100.00	收回可能性极低
北京华电路通科技发展有限公司	312,681.00	312,681.00	312,681.00	312,681.00	100.00	收回可能性极低
中国人民解放军陆军航空兵学院	68,816.08	68,816.08	68,816.08	68,816.08	100.00	收回可能性极低
ATC	343,151.41	343,151.41				收回可能性极低
北京七九七华音电子有限责任公司			227,700.00			预计可以收回
GOLDEN AGE MUSIC AB	219,628.38	219,628.38	231,417.87	231,417.87	100.00	收回可能性极低
合计	1,104,276.87	1,104,276.87	1,000,614.95	772,914.95	—	—

(2) 账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收客户组合	91,394,046.02	12,986,905.84	14.21
合计	91,394,046.02	12,986,905.84	14.21

13.1.3 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	1,104,276.87	11,789.49	-343,151.41			772,914.95
应收客户组合	12,501,080.89	485,824.95				12,986,905.84
合计	13,605,357.76	497,614.44	-343,151.41			13,759,820.79

13.1.4 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期内无核销的应收账款。

13.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与本公司关系	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)
-------	--------	------	----	----------------

中国出版对外贸易有限公司	非关联方	15,651,790.00	1 年以内	16.94
中国建设银行股份有限公司	非关联方	14,041,477.14	1 年以内	15.2
北京智泰科技有限公司	非关联方	9,544,800.00	1 年以 内、1-2 年	10.33
Logitech Europe S. A.	非关联方	7,825,661.06	1 年以内	8.47
中国人民解放军 75600 部队参谋部	非关联方	5,295,700.00	1-2 年	5.73
合计		52,359,428.20		56.67

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	658,310.61	739,402.80
合计	658,310.61	739,402.80

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	480,341.01	507,251.50
1 至 2 年	221,462.00	20,000.00
2 至 3 年		435,112.60
3 年以上	907,512.60	915,177.40
小计	1,609,315.61	1,877,541.50
减：坏账准备	951,005.00	1,138,138.70
合计	658,310.61	739,402.80

13.2.1.2 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	212,453.61	522,563.01
押金及保证金	1,136,862.00	1,126,168.00
代扣代缴款项		77,810.49
备用金	260,000.00	151,000.00
合计	1,609,315.61	1,877,541.50

13.2.1.3 按坏账计提方法披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	52,041.01	3.23			52,041.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,557,274.60	96.77	951,005.00	61.07	606,269.60
其中：一般往来组合	1,297,274.60	80.61	951,005.00	73.31	346,269.60
员工备用金组合	260,000.00	16.16			260,000.00
合计	1,609,315.61	100.00	951,005.00	59.09	658,310.61

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	309,730.41	16.5	262,689.40	84.81	47,041.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,567,811.09	83.50	875,449.30	55.84	692,361.79
其中：一般往来组合	1,416,811.09	75.46	875,449.30	61.79	541,361.79
员工备用金组合	151,000.00	8.04			151,000.00
合计	1,877,541.50	100.00	1,138,138.70	60.62	739,402.80

(1) 期末单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京七星生活物业管理有限公司	5,850.00					预计可以收回
北京七星华电科技集团有限责任公司	41,191.01		52,041.01			预计可以收回
恩平市东宏电声配件厂	38,841.57	38,841.57				
广东兰博建设工程咨询有限公司	62,460.00	62,460.00				
北京恒电电源设备有限公司	49,400.00	49,400.00				
北京京北兴达商贸有限公司	47,325.00	47,325.00				
佛山市志康电器五金有限公司	42,602.83	42,602.83				

北京市富荣伟业 音响设备经营部	14,600.00	14,600.00			
TWA Electronics, Ins	7,460.00	7,460.00			
合计	309,730.41	262,689.40	52,041.01	—	—

(2) 组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一般往来组合	1,297,274.60	951,005.00	73.31
员工备用金组合	260,000.00		
合计	1,557,274.60	951,005.00	61.07

13.2.1.4 计提、收回或转回的坏账准备情况

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	875,449.30		262,689.40	1,138,138.70
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	98,513.70		-262,689.40	-164,175.70
本期转回				
本期转销				
本期核销	-22,958.00			-22,958.00
其他变动				
期末余额	951,005.00			951,005.00

13.2.1.5 本报告期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	22,958.00

13.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京易用时代科技有限公司	往来款、押金及保证金	328,700.00	3年以上	20.42	328,700.00
李雪飞	备用金	260,000.00	1年以内	16.16	
中国银行股份有限公司	押金及保证金	250,000.00	3年以上	15.53	250,000.00
秦皇岛经济技术开发区建设工程交易中心	押金及保证金	140,200.00	3年以上	8.71	140,200.00
中仪国际招标公司	押金及保证金	120,000.00	1-2年	7.46	24,000.00
合计	—	1,098,900.00		68.28	742,900.00

13.3 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
北京七九七华音电子有限责任公司	1,328,367.45			1,328,367.45
合计	1,328,367.45			1,328,367.45

13.4 营业收入、营业成本

13.4.1 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	233,953,806.66	190,749,612.10	284,407,269.94	228,647,653.02
其他业务小计	1,423,551.01	963,007.26	1,403,489.52	764,306.80
合计	235,377,357.67	191,712,619.36	285,810,759.46	229,411,959.82

13.4.2 主营业务收入（分类别）

项目	本期发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
智能声学工程及技术服务	20,393,253.64	15,491,614.89	29,574,950.28	21,496,410.55
专业音响产品	133,915,274.40	112,650,695.06	126,349,040.71	97,132,446.50
ODM	79,645,278.62	62,607,302.15	128,483,278.95	110,018,795.97
合计	233,953,806.66	190,749,612.10	284,407,269.94	228,647,653.02

13.4.3 主营业务收入（分地区）

项目	本期发生额	上年发生额
----	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	164,179,847.14	138,762,260.76	171,423,642.59	132,870,523.28
国外	69,773,959.52	51,987,351.34	112,983,627.35	95,777,129.74
合计	233,953,806.66	190,749,612.10	284,407,269.94	228,647,653.02

13.4.4 销售额前五名的客户情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例 (%)
中国建设银行股份有限公司	25,323,480.65	10.76
Logitech Europe S. A.	25,105,240.38	10.67
北京星链南天科技有限公司	18,692,915.10	7.94
中国出版对外贸易有限公司	15,033,739.74	6.39
Universal Audio Inc	12,596,880.53	5.35
合计	96,752,256.40	41.11

14、补充资料

14.1 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
非流动资产处置损益	-680.31	4,435.12	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,321,828.12	3,926,530.01	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	343,151.41		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,026.58	68,671.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	32,362.08	21,302.71	个税手续费返还
小计	1,695,634.72	4,020,939.53	
所得税影响额		577,398.26	
少数股东权益影响额(税后)	7,710.21	84,092.72	
合计	1,687,924.51	3,359,448.55	

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-0.91	-0.10	-0.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.44	-0.16	-0.16

北京第七九七音响股份有限公司

2024 年 4 月 26 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	4,014,138.98	4,825,633.79		
递延所得税负债	214,795.70	969,605.11		
未分配利润	249,701,659.86	249,758,345.26		
所得税费用	762,199.74	705,514.34		
净利润	19,585,836.11	19,642,521.51		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》（财会〔2022〕31 号，以下简称“准则解释 16 号”），其中，“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该准则解释，并对于财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的单项交易采用追溯调整法进行会计处理，并重述了比较财务报表。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-680.31
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,321,828.12
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	343,151.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,026.58
其他符合非经常性损益定义的损益项目	32,362.08
非经常性损益合计	1,695,634.72
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	7,710.21
非经常性损益净额	1,687,924.51

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用