



东明炬创

NEEQ : 873930

深圳市东明炬创电子股份有限公司
ShenZhen PTN Electronics Limited



半年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人詹澄海、主管会计工作负责人李爱华及会计机构负责人（会计主管人员）李爱华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件16

第四节 股份变动及股东情况20

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况22

第六节 财务会计报告24

附件 I 会计信息调整及差异情况140

附件 II 融资情况140

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。
	-
	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	深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 G 栋 2 楼

释义

释义项目		释义
东明炬创、公司、本公司、股份公司	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司
有限公司、东明有限	指	深圳市东明炬创电子有限公司，公司前身
东闽炬创	指	深圳市东闽炬创电子有限公司
香港东明炬创、东明炬创（香港）、香港子公司	指	东明炬创（香港）电子有限公司
兴东发	指	深圳市兴东发电子科技有限公司
海生康玉	指	深圳市海生康玉投资咨询有限公司
百耀、百耀合创	指	深圳百耀合创投资合伙企业（有限合伙）
千耀、千耀合创	指	深圳千耀合创投资合伙企业（有限合伙）
万耀、万耀合创	指	深圳万耀合创投资合伙企业（有限合伙）
华欣视讯	指	深圳市华欣视讯科技有限公司
股东大会	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司监事会
高级管理人员、高管	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	深圳市东明炬创电子股份有限公司章程
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
兴业证券、主办券商	指	兴业证券股份有限公司
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期、本年度	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市东明炬创电子股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenZhen PTN Electronics Limited		
	-		
法定代表人	詹澄海	成立时间	2008 年 11 月 13 日
控股股东	控股股东为（詹澄海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（詹澄海），一致行动人为（曾水生、韦玉善、涂华康）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-计算机制造（C391）-其他计算机制造（C3919）		
主要产品与服务项目	矩阵多媒体产品、多媒体控制平台、图像处理类产品。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	东明炬创	证券代码	873930
挂牌时间	2023 年 3 月 7 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	30,148,492.00
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李爱华	联系地址	深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼
电话	0755-84717065	电子邮箱	liah@putron.com
传真	0755-84717065		
公司办公地址	深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼	邮政编码	518110
公司网址	https://putron.com/		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300682026127P		
注册地址	广东省深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼		
注册资本（元）	30,148,492.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

（一）盈利模式

公司是专业音视频产品与解决方案提供商，为客户提供音视频信号的接入采集、传输转换、分析处理、调度和呈现服务。公司主要通过研发、生产和销售多媒体音视频设备，为客户提供音视频信号的接入采集、传输转换、分析处理和调度呈现服务，产品主要适用于指挥控制中心、会议室及展示等多媒体视讯场景。

（二）采购模式

公司生产所需主要原材料包括芯片、被动电子元器件、PCB、机箱等结构件以及组装材料等。其中，芯片作为实现产品功能的核心部件，具体型号主要由研发部选定，采购部依据市场价格采购。公司研发部自主设计 PCB 线路图、机箱等结构件后，采购部对外下单采购。

公司采用“以销定产、以产定购、适当备货”的模式进行产品生产和原材料采购。销售部按季度制定销售预测计划，公司配置专业生产计划专员将产品需求根据 BOM 表分解成物料需求，采购部采购专员根据产品交期、物料库存情况制定当期采购计划。

采购部根据物料需求，对原有供应商和其他潜在供应商进行询价和考核，综合评估供应商的资质、生产能力、品质管控、交付能力、产品价格、售后服务、诚信度等各项指标，择优选定供应商。

（三）生产模式

公司所处专业视听领域，行业下游应用领域广泛，不同客户对产品需求不同。公司通过自主开发多种类型产品来满足下游客户的多样化和定制化需求。公司通过深度市场调研，对不同应用场景下的客户需求进行产品定义，并结合技术路线分析，制定系统方案，随后进行对应的硬件、软件、工业设计集成开发测试，最终形成样机。

公司产品为“嵌入式软硬件”产品，硬件为嵌入式软件的载体，公司产品核心价值来源于电子电路的设计及嵌入其中的软件控制程序。电子电路的设计、软件控制程序的研发是实现产品音视频信号的接入采集、传输交换、分析处理和调度呈现的各种个性化功能核心环节。

公司生产环节包括电子电路的设计、软件代码研发、PCBA 制造、程序烧录、产品组装和功能测试。其中，产品外观设计、集成电路布图、程序代码开发、代码烧录进芯片属于核心环节，由公司自主完成。

在产品的实际生产过程中，公司基于订单预测和库存情况，制定制造计划，并进行适当的备货生产。

一般情况下，在客户下达明确订单后，公司开始生产；对于部分通用性较强的产品，公司在自主市场预测的情况下，根据库存量进行调节生产。

（四）销售模式

公司主要采用直销的模式进行销售，客户类型主要为品牌商 ODM 客户。

在专业视听领域，由于视听产品及解决方案通常只是终端用户大型多媒体项目的一部分，所以视听产品及解决方案提供商不直接面向大型的终端用户，一般是由系统集成商为终端用户提供项目整体解决方案，再由集成商从专业的视听产品及解决方案商采购方案和产品。

公司定位于成为专业视听产品行业中具有领先技术地位的产品制造商，直接客户主要为品牌商，品牌商向公司采购后销售给系统集成商，系统集成商再对终端客户销售。

报告期内，公司主营业务及商业模式未发生重大变化。

（二） 行业情况

1、下游应用领域不断扩大

音视频系统最早应用于会议、广播和演出娱乐领域，用于相关信息的基础呈现，比如户外广告通过百米网线延长器把机房的信号延长到户外显示屏呈现。但随着音视频技术、软件及相关算法、控制手段的不断进步，音视频产品的功能也越来越强大。随着功能的越来越强大，应用领域也随之不断拓宽，逐渐渗透到经济社会的各个层面，目前可用于任何具有听觉、视觉需求的应用场景。此外，早期国内专业音视频领域大多以产品性能、功能为卖点，强调产品本身针对应用场景的满足性；但随着技术的发展进步，可以更好地与应用场景匹配、包含技术服务在内的整体解决方案逐渐得到市场认可，强调系统性、整体性、适用性和针对性的解决方案在市场竞争中逐渐获得先机。

近年来，指挥中心、监控调度、会议会展、文体场馆、文化旅游等领域应用场景大量增加，为我国专业音视频系统市场的增长提供了有力支持。

目前运用视听信息技术生产的专业视听产品已经广泛应用于政府服务、会议交流、智能家居等多个领域，提高了信息传输的质量和速度，为国民经济的持续健康发展提供了强大助力。

2、底层技术不断突破

音视频行业的核心驱动力源于技术革新：

编解码技术：编解码技术的发展降低带宽占用，支持 8K/VR 等高分辨率内容传输；

网络传输：AI 驱动的动态组网、抗丢包算法提升复杂环境下的传输稳定性；

智能化技术：AI 语音降噪、视频超分、实时动作捕捉等技术增强交互体验；

边缘计算：端-边-云协同架构优化延迟，赋能实时音视频处理。

技术突破大幅降低系统部署成本，推动专业视听从高端场景向商业级、消费级市场快速渗透。

3、5G 的出现促进专业视听行业的变革

5G 网络的普及重构音视频生态，主要表现有：超大带宽与低时延：支持 4K/8K 直播、XR（AR/VR/MR）实时交互，催生元宇宙会议、云游戏等新业态；无线化趋势：摆脱传统布线限制，推动智能硬件（如无线会议系统、便携式投影设备）普及；云化与 SaaS 模式：5G+云计算助力轻量化部署，企业可通过订阅服务快速搭建音视频平台。

此外，AIoT、区块链等技术进一步拓展音视频在智慧安防、数字版权等领域的应用深度。

4、新技术加速重构行业竞争格局

在专业视听领域，产品与客户需求紧密结合，不同领域的客户有不同的个性化需求，行业内市场竞争主体较多，在市场份额上不存在巨头厂商或寡头垄断的情形，市场集中度较低。在未来的市场竞争中，只有拥有先进的视听技术和丰富产品线、掌握多种传输 标准、具备较强定制化研发能力、紧跟市场需求的企业才能取得优势，市场份额将进一步向自主创新能力强、产品更新迭代快、市场地位高、综合服务能力强的企业集中。

音视频行业正经历“技术突破→场景拓展→生态重构”的螺旋式升级，5G 与 AI 驱动下，其应用已从“信息传递工具”进化为“产业数字化底座”，成为智慧社会建设的核心基础设施之一。未来，技术融合能力、场景化服务与全球化布局将是企业制胜关键。

（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	2023 年 7 月 14 日，深圳市中小企业服务局发布的《关于深圳市第五批专精特新“小巨人”企业和第二批专精特新“小巨人”复核通过企业名单的公示》，公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业。 2023 年 11 月 15 日，东明炬创取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局核发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202344205550，证书有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	64,122,534.83	49,537,027.61	29.44%
毛利率%	47.10%	39.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,605,721.93	1,553,841.85	582.55%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,270,331.26	1,136,058.90	804.03%
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）	7.90%	1.22%	-
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）	7.65%	0.89%	-
基本每股收益	0.35	0.05	600.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	147,347,889.34	168,089,751.89	-12.34%
负债总计	27,088,425.14	39,245,532.42	-30.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	120,259,464.20	128,844,219.47	-6.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.99	4.27	-6.56%
资产负债率%（母公司）	17.71%	22.51%	-
资产负债率%（合并）	18.38%	23.35%	-
流动比率	5.48	4.19	-
利息保障倍数	172.48	13.36	-
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	6,456,530.95	759,977.68	749.57%
应收账款周转率	2.80	1.79	-
存货周转率	0.74	0.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.34%	-16.65%	-
营业收入增长率%	29.44%	-28.27%	-
净利润增长率%	582.55%	-84.51%	-

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	27,071,488.53	18.37%	63,350,376.25	37.69%	-57.27%
应收票据	747,115.06	0.51%	669,144.04	0.40%	11.65%
应收账款	22,975,964.60	15.59%	19,708,746.73	11.73%	16.58%

交易性金融资产	22,000,000.00	14.93%	-	0.00%	0.00%
应收款项融资	30,473.33	0.02%	28,884.95	0.02%	5.50%
其他应收款	2,765,813.29	1.88%	3,058,878.94	1.82%	-9.58%
存货	36,315,992.10	24.65%	41,538,086.73	24.71%	-12.57%
长期股权投资	2,260,223.11	1.53%	2,361,813.85	1.41%	-4.30%
固定资产	20,441,853.97	13.87%	21,032,199.40	12.51%	-2.81%
使用权资产	4,928,494.62	3.34%	6,446,820.17	3.84%	-23.55%
无形资产	49,310.94	0.03%	82,061.71	0.05%	-39.91%
长期待摊费用	116,272.10	0.08%	137,422.76	0.08%	-15.39%
应付票据	2,075,778.09	1.41%	1,285,373.61	0.76%	61.49%
应付账款	10,421,427.10	7.07%	16,520,467.02	9.83%	-36.92%
合同负债	2,750,668.06	1.87%	3,304,910.83	1.97%	-16.77%
应付职工薪酬	2,148,491.69	1.46%	5,760,202.97	3.43%	-62.70%
应交税费	479,691.56	0.33%	675,030.62	0.40%	-28.94%
其他应付款	146,977.06	0.10%	195,173.56	0.12%	-24.69%
租赁负债	2,628,638.12	1.78%	4,031,207.38	2.40%	-34.79%

项目重大变动原因

1、货币资金，本期期末货币资金为27,071,488.53元，较上年期末减少36,278,887.72元，下降57.27%，主要原因：（1）公司利用闲置资金购买了银行理财产品，截止期末交易性金融资产金额22,000,000.00元全部为银行理财产品；（2）本期实施了2024年年度权益分派，共计派发现金股利19,295,034.88元。

2、无形资产期末金额为49,310.94元，较上年期末减少32,750.77元，下降39.91%，下降系本年正常摊销导致。

3、应付票据，本期期末应付票据为2,075,778.09元，较上年期末增加790,404.48元，上升61.49%，系公司以票据方式进行结算逐渐增加，期末开具的应付票据未到期导致。

4、应付账款，本期期末应付账款为10,421,427.10元，较上年期末减少6,099,039.92元，下降36.92%，主要原因系一方面公司本期采购金额较上期减少，导致应付账款减少；另一方面上期应付账款信用期在本期到期，陆续支付。双重影响下导致应付账款减少。

5、应付职工薪酬，本期期末应付职工薪酬为2,148,491.69元，较上年期末减少3,611,711.28元，下降62.70%，原因系上期期末应付职工薪酬中计提的年终奖，本期已支付，导致应付职工薪酬减少

6、租赁负债，本期期末租赁负债为2,628,638.12元，较上年期末减少1,402,569.26元，下降34.79%，主要系公司与出租方就房租降价达成一致，重新签订新的租赁合同，新租赁合同在租期及房屋租金两方面都比旧合同减少，导致租赁负债减少。

（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	64,122,534.83	—	49,537,027.61	—	29.44%
营业成本	33,919,355.08	52.90%	29,742,701.44	60.04%	14.04%
毛利率	47.10%	—	39.96%	—	—
税金及附加	497,995.38	0.78%	872,090.48	1.76%	-42.90%
销售费用	5,158,109.50	8.04%	4,762,165.40	9.61%	8.31%
管理费用	6,444,923.26	10.05%	6,563,259.68	13.25%	-1.80%
研发费用	6,703,706.09	10.45%	6,318,593.64	12.76%	6.09%
财务费用	-260,707.64	-0.41%	-224,742.74	-0.45%	16.00%
信用减值损失	-76,737.38	-0.12%	515,083.05	1.04%	114.90%
资产减值损失	-1,189,596.30	-1.86%	-1,373,154.19	-2.77%	-13.37%
其他收益	861,758.66	1.34%	712,252.85	1.44%	20.99%
投资收益	134,921.82	0.21%	152,358.56	0.31%	-11.44%
资产处置收益	88,631.49	0.14%	89,917.41	0.18%	-1.43%
营业利润	11,478,131.45	17.90%	1,599,417.39	3.23%	617.64%
营业外收入	148.35	0.00%	114,703.64	0.23%	-99.87%
营业外支出	8,888.85	0.01%	8,890.80	0.02%	-0.02%
净利润	10,605,721.93	16.54%	1,553,841.85	3.14%	582.55%

项目重大变动原因

1、营业收入及营业成本，本期营业收入较上期增加 14,585,507.22 元，营业成本较上期增加 4,176,653.64 元，营业收入上升 29.44%，营业成本上升 14.04%。主要原因：（1）部分海外项目型大客户在本期下单，导致本期收入比上年同期增加；（2）由于生产排期原因，上年期末在手订单在本期出货，导致本期收入增加；毛利上升主要原因：（1）部分海外项目型大客户毛利较高；（2）2024 年 9 月处置全资子公司兴东发，与去年同期相比，本期无低毛利的加工服务及代工代料业务。

2、税金及附加，本期税金及附加 497,995.38 元，较上期减少 374,095.10 元，下降 42.90%，主要系公司免抵退税额产生的附加税减少导致。

3、信用减值损失，本期信用减值损失较上期增加 591,820.43 元，增加 114.90%，主要原因：应收账款增加，导致计提的坏账准备增加。

4、营业外收入，本期营业外收入较上期减少 114,555.29 元，下降 99.87%，主要原因为与上年同期相比，本期不存在供应商索赔款项收入。

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	63,258,340.34	48,387,511.98	30.73%
其他业务收入	864,194.49	1,149,515.63	-24.82%
主营业务成本	33,516,662.21	29,593,303.14	13.26%
其他业务成本	402,692.87	149,398.30	169.54%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
音视频处理产品	60,667,874.36	31,671,142.95	47.80%	49.07%	41.17%	6.51%
产品周边及配套	2,590,465.98	1,845,519.26	28.76%	-26.63%	-40.83%	146.79%
加工服务	-	-	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
合计	63,258,340.34	33,516,662.21	47.02%	30.73%	13.26%	21.05%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	16,989,939.39	9,901,928.97	41.72%	-12.00%	-29.58%	53.54%
境外	46,268,400.95	23,614,733.24	48.96%	59.10%	52.03%	5.09%
合计	63,258,340.34	33,516,662.21	47.02%	30.73%	13.26%	21.05%

收入构成变动的原因

1、从整体情况来看，公司本期与上年同期相比，收入和成本上升，主要原因：（1）部分海外项目型大客户在本期下单，导致本期收入比上年同期增加；（2）由于生产排期原因，上年期末在手订单在本期出货，导致本期收入增加。 2、其他业务收入与上年同期相比下降 24.82%，其他业务成本上升 169.54%，主要系材料销售收入及向客户收取的服务类收入下降；其他业务成本上升，系本期毛利较高的服务类收入占比下降。 3、音视频处理产品收入与上年同期相比增加 49.07%，营业成本增加 41.17%，毛利率上升 6.51%。收入增加请参考本变动原因的第 1 点，毛利上升主要系项目型大客户的毛利较高，从而推高音视频处理产品毛利。 4、产品周边及配套收入与上年同期相比下降 26.63%，营业成本下降 40.83%，毛利率上升 146.79%。主要原因系 2024 年 9 月处置全资子公司兴东发，与上年同期相比，本期无兴东发的代工代料业务，此

业务毛利较低，毛利率上升。

5、加工服务收入与上年同期相比下降 100.00%，营业成本下降 100.00%，毛利率下降 100.00%。原因系 2024 年 9 月处置全资子公司兴东发，本期无加工服务收入。

6、境内销售的收入下降，产品毛利率与上年同期相比上升 53.54%，境内销售主要包括国内商品销售、兴东发的代工代料业务及加工服务业务，2024 年 9 月处置全资子公司兴东发，导致本期无代工代料业务及加工服务业务，而代工代料及加工服务业务毛利降低是境内销售毛利下降的主要因素。

7、境外销售的产品收入及毛利的上升，请参考第 1、3 点的说明。

（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	6,456,530.95	759,977.68	749.57%
投资活动产生的现金流量净额	-21,499,225.19	-29,404,873.34	26.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-24,459,113.18	-18,428,523.04	-32.72%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比，增加 749.57%，主要原因（1）本期支付的税费比上年同期减少；（2）本期支付的职工薪酬比上年同期减少；

2、投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比，增加 26.89%，主要原因（1）本期购买的理财产品较上年同期减少，导致投资活动流出减少；（2）本期处置华欣视讯股权，导致投资活动现金流入增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比，减少了 32.72%，主要原因：（1）本期支付的银行承兑汇票保证金增加；（2）本年度公司现金分红比上年增加，导致分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加，以上两者综合影响导致本年筹资活动产生的现金流量净额减少。

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
深圳市东明炬创电子有限公司	控股子公司	研发、生产和销售多	5,000,000.00	11,149,817.43	7,652,865.76	15,885,114.51	3,258,258.82

		媒 体 音 视 频 电 子 产 品					
东 明 炬 创 （香港）电 子 有 限 公 司	控 股 公 司	多 媒 体 音 视 频 电 子 产 品 贸 易 业 务	69,590.00	4,855,135.70	487,576.58	2,023,985.62	-110,836.28

注：东明炬创（香港）电子有限公司在香港登记注册，注册资本为 10,000.00 美元，按照收到注册
资本当日汇率换算的注册资本为 69,590.00 元。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳市兴东发电子科技有限公司	公司的上游供应商	保障供应链安全

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

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
宁波银行	银行理财产品	招银理财招睿添利 14 天持有期 1 号固定收益类理财计划	9,000,000.00	-	自有资金
宁波银行	银行理财产品	交银理财稳享鑫荣日日开 11 号理财产品 F	8,000,000.00	-	自有资金
宁波银行	银行理财产品	浦银理财天添鑫中短债 77 号 B	5,000,000.00	-	自有资金

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 企业社会责任

☐ 适用 ☒ 不适用

七、 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
原材料价格波动的风险	公司生产所用的主要原材料为芯片，其价格波动会直接影响公司的生产成本。如果原材料价格出现大幅上涨，且公司不能有效降低生产成本或及时将原材料价格上涨的不利因素向下游客户传导，则会导致公司出现毛利率下降、业绩下滑的风险。
税收优惠政策变化的风险	公司于 2023 年 11 月 15 日获得编号为 GR202344205550 的高新技术企业证书，有效期三年。公司在 2023-2025 年度间享受高新技术企业所得税税收优惠，减按 15% 的税率计缴企业所得税。但如果国家关于高新技术企业的税收优惠政策发生变化，或者高新技术企业资格未能通过复审，将存在无法享受 15% 的企业所得税税率优惠的风险。
经营场所不稳定的风险	公司主要生产经营场所为在金雄达产业园承租的房屋，该房屋是历史遗留违章建筑，已在 2019 年 7 月 10 日向监管部门进行申报。目前公司未进行房屋租赁登记，亦未获取在金雄达产业园承租房屋的房产证。如果公司租赁的生产和办公场所在公司租赁期间内被拆迁或因其他原因而无法继续租赁，则公司可能在短期内存在经营风险。
产品研发失败风险	公司为专业视听产品和解决方案提供商，所处的行业为技术密集型行业，产品升级换代快，因此及时研发新技术、推出新产品是企业保持竞争力的基本要求。未来如果公司不能根据行业内变化做出前瞻性判断，根据市场需求及时调整研发及产品方向、快速响应与精准把握市场，将可能导致公司的产品不能满足用户不断更新且多样化的需求，公司产品将面临丧失市场竞争力的风险，对公司未来持续发展经营造成不利影响。
外汇风险	公司的主要业务以人民币、美元和欧元结算，但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在外汇风险。
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	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

一.1 重大事件详情

(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	4,200,000.00	1,147,627.23
销售产品、商品, 提供劳务	1,600,000.00	4,147.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

以上关联交易属于日常经营所需，具有合理性、必要性，不会对公司生产经营产生不利影响。

（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	2022 年 12 月 20 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	2022 年 12 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范和减少关联交易承诺）	正在履行中
董监高	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范和减少关联交易承诺）	正在履行中
其他股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范和减少关联交易承诺）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	股份增减持承诺	其他（本人在公司挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量，均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年）	正在履行中
董监高	2022 年 12 月 20 日		挂牌	股份增减持承诺	其他（在任职期间每年转让的股份不得超过本人所直接或间接持有的公司股份总数的 25%。本人所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让，离职后半年内，不转	正在履行中

					让本人所直接或间接持有的公司股份)	
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺 (社保和公积金)	其他(如因社会保险主管部门或住房公积金主管部门的要求或决定,公司(含子公司,下同)需要为员工补缴发行挂牌前应缴的社会保险金、住房公积金,或因未为员工缴纳社会保险金、住房公积金而承担任何罚款或损失,本人将全部承担应补缴的社会保险、住房公积金和由此产生的滞纳金、罚款以及赔偿等费用,保障公司不会因此遭受损失)	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 12 月 20 日		挂牌	其他承诺 (境外间接税缴纳)	其他(如公司及其子公司、分公司因违反注册地的税收法律法规或其他税务问题,而被有关税务部门处以任何形式的处罚或承担任何形式的法律责任,本人愿意连带承担公司及其子公司、分公司因受处罚或承担法律责任而导致、遭受、承担的任何损失、损害、索赔、成本和费用)	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内,公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款/其他货币资金	货币资金	质押	3,000,074.37	2.04%	银行承兑汇票保证金
应收账款	应收账款	质押	15,229,862.10	10.34%	质押用于购房贷款
自有房产	固定资产	抵押	19,767,954.19	13.42%	抵押用于购房贷款
总计	-	-	37,997,890.66	25.80%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，公司利用自有房产、应收账款向银行抵押/质押，受限资产均系公司为取得融资或借款而进行的担保，是开展日常经营活动需要，风险可控，不会给公司经营带来重大不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	232,567.00	0.77%	-13,728.00	218,839.00	0.73%
	其中：控股股东、实际控制人	114,671.00	0.38%	-13,229.00	101,442.00	0.34%
	董事、监事、高管	104,600.00	0.35%	-	104,600.00	0.35%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	29,915,925.00	99.23%	13,728.00	29,929,653.00	99.27%
	其中：控股股东、实际控制人	11,759,344.00	39.00%	13,728.00	11,773,072.00	39.05%
	董事、监事、高管	11,782,545.00	39.08%	-	11,782,545.00	39.08%
	核心员工	-	0.00%	-	-	0.00%
总股本		30, 148, 492. 00	-	0	30, 148, 492. 00	-
普通股股东人数		14				

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	詹澄海	11,874,015.00	499.00	11,874,514.00	39.3868%	11,773,072.00	101,442.00	-	-
2	韦玉善	5,943,573.00	-	5,943,573.00	19.7143%	5,891,273.00	52,300.00	-	-
3	曾水生	5,943,572.00	-	5,943,572.00	19.7143%	5,891,272.00	52,300.00	-	-
4	百	4,800,000.00	-	4,800,000.00	15.9212%	4,800,000.00	-	-	-

	耀合创								
5	涂华康	1,251,236.00	-	1,251,236.00	4.1502%	1,251,236.00	-	-	-
6	万耀合创	322,800.00	-	322,800.00	1.0707%	322,800.00	-	-	-
7	焦春梅	6,700.00	-	6,700.00	0.0222%	-	6,700.00	-	-
8	黄端虹	2,997.00	199.00	3,196.00	0.0106%	-	3,196.00	-	-
9	叶永谋	1,800.00	-	1,800.00	0.0060%	-	1,800.00	-	-
10	高之午	300.00	-	300.00	0.0010%	-	300.00	-	-
合计		30,146,993.00	-	30,147,691.00	99.9973%	29,929,653.00	218,038.00	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

自然人股东詹澄海为海生康玉的控股股东、实际控制人；海生康玉为公司员工持股平台百耀合创、千耀合创、万耀合创的执行事务合伙人；千耀合创持有百耀合创 17.00% 合伙份额。

自然人股东詹澄海、曾水生、韦玉善在公司任职，自然人股东涂华康于 2024 年 11 月 6 日离职，并针对公司、海生康玉均签署《一致行动人协议》。2025 年 8 月 25 日，经友好协商，涂华康与詹澄海、韦玉善、曾水生签订《一致行动终止协议》，詹澄海、韦玉善、曾水生三人拟按照原《一致行动人协议》中约定的相关内容继续保持一致行动关系，所以在签订终止协议的同时重新签订了《一致行动协议》。

除上述情况外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
詹澄海	董事长、总经理	男	1983 年 8 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	11,874,015.00	499.00	11,874,514.00	39.39%
曾水生	董事	男	1981 年 8 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	5,943,572.00	-	5,943,572.00	19.71%
韦玉善	董事	男	1978 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	5,943,573.00	-	5,943,573.00	19.71%
张秀平	董事	女	1984 年 10 月	2024 年 11 月 25 日	2025 年 7 月 3 日	-	-	-	0.00%
陈辉	董事	男	1983 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	-	-	-	0.00%
潘湛明	监事会主席	男	1982 年 11 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	-	-	-	0.00%
梁怡婷	监事	女	1986 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	-	-	-	0.00%
盘宝全	职工监事	男	1978 年 6 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	-	-	-	0.00%
李爱华	财务总监兼董事会秘书	女	1977 年 12 月	2022 年 7 月 4 日	2025 年 7 月 3 日	-	-	-	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

詹澄海、曾水生、韦玉善在公司任职，涂华康于 2024 年 11 月 6 日离职，并签署《一致行动人协议》。2025 年 8 月 25 日，经友好协商，涂华康与詹澄海、韦玉善、曾水生签订《一致行动终止协议》，詹澄海、韦玉善、曾水生三人拟按照原《一致行动人协议》中约定的相关内容继续保持一致行动关系，所以在签

订终止协议的同时重新签订了《一致行动协议》。，约定为保证公司股东会形成有效决策和公司控制权稳定，在不违反相关的法律法规、监管机构要求及公司章程规定、不损害公司及其股东和债权人合法利益的前提下，各方同意按照本协议约定在公司股东会、董事会中采取一致行动。

盘宝全、李爱华为深圳百耀合创投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

张秀平、陈辉、潘湛明、梁怡婷为深圳千耀合创投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

除上述之外，公司董监高与股东之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
财务人员	5	0	0	5
技术人员	55	23	9	69
生产人员	56	17	10	63
销售人员	34	2	4	32
行政人员	5	0	0	5
员工总计	164	42	23	183

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	27,071,488.53	63,350,376.25
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	22,000,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据	五、3	747,115.06	669,144.04
应收账款	五、4	22,975,964.60	19,708,746.73
应收款项融资	五、5	30,473.33	28,884.95
预付款项	五、6	2,785,321.27	2,681,435.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	2,765,813.29	3,058,878.94
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	36,315,992.10	41,538,086.73
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	2,234,969.53	3,225,234.73
流动资产合计		116,927,137.71	134,260,788.30
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	五、10	2,260,223.11	2,361,813.85
其他权益工具投资	五、11	-	300,000.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、12	20,441,853.97	21,032,199.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	4,928,494.62	6,446,820.17
无形资产	五、14	49,310.94	82,061.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	116,272.10	137,422.76
递延所得税资产	五、16	2,624,596.89	3,468,645.70
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,420,751.63	33,828,963.59
资产总计		147,347,889.34	168,089,751.89
流动负债：			
短期借款		0	0
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	五、18	2,075,778.09	1,285,373.61
应付账款	五、19	10,421,427.10	16,520,467.02
预收款项			
合同负债	五、20	2,750,668.06	3,304,910.83
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	2,148,491.69	5,760,202.97
应交税费	五、22	479,691.56	675,030.62
其他应付款	五、23	146,977.06	195,173.56
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	2,463,596.00	3,426,672.56
其他流动负债	五、25	835,575.51	888,160.03
流动负债合计		21,322,205.07	32,055,991.20
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、26	-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、27	2,628,638.12	4,031,207.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、28	2,565,067.64	2,412,796.23
递延收益			
递延所得税负债	五、16	572,514.31	745,537.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,766,220.07	7,189,541.22
负债合计		27,088,425.14	39,245,532.42
所有者权益：			
股本	五、29	30,148,492.00	30,148,492.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	67,129,669.02	67,013,830.07
减：库存股			
其他综合收益	五、31	-25,213.82	-13,932.55
专项储备			
盈余公积	五、32	7,054,498.12	5,774,893.04
一般风险准备			
未分配利润	五、33	15,952,018.88	25,920,936.91
归属于母公司所有者权益合计		120,259,464.20	128,844,219.47
少数股东权益			
所有者权益合计		120,259,464.20	128,844,219.47
负债和所有者权益合计		147,347,889.34	168,089,751.89

法定代表人：詹澄海

主管会计工作负责人：李爱华

会计机构负责人：李爱华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		24,895,583.64	58,339,037.64
交易性金融资产		22,000,000.00	-
衍生金融资产			
应收票据		747,115.06	669,144.04
应收账款	十七、1	15,229,862.10	13,632,939.96
应收款项融资		30,473.33	28,884.95

预付款项		2,214,626.68	1,936,386.29
其他应收款	十七、2	6,385,496.32	4,861,078.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		35,607,576.65	41,357,170.96
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,104,306.39	2,898,453.75
流动资产合计		109,215,040.17	123,723,095.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	7,329,813.11	7,431,403.85
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		20,412,772.13	20,993,468.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,260,895.70	4,231,965.99
无形资产		49,310.94	82,061.71
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		88,611.77	102,847.31
递延所得税资产		2,415,270.03	3,288,816.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,556,673.68	36,130,563.79
资产总计		142,771,713.85	159,853,659.57
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		2,075,778.09	1,285,373.61
应付账款		10,418,569.64	16,763,621.25
预收款项			
合同负债		3,786,600.75	3,660,036.01

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,578,844.50	4,908,651.32
应交税费		75,635.30	162,308.94
其他应付款		87,233.50	147,597.46
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,706,501.58	2,617,144.06
其他流动负债		796,591.83	785,136.31
流动负债合计		20,525,755.19	30,329,868.96
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		1,710,845.08	2,612,142.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,565,067.64	2,412,796.23
递延收益			
递延所得税负债		489,134.36	634,794.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,765,047.08	5,659,733.89
负债合计		25,290,802.27	35,989,602.85
所有者权益：			
股本		30,148,492.00	30,148,492.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,129,669.02	67,013,830.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,054,498.12	5,774,893.04
一般风险准备			
未分配利润		13,148,252.44	20,926,841.61
所有者权益合计		117,480,911.58	123,864,056.72
负债和所有者权益合计		142,771,713.85	159,853,659.57

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		64,122,534.83	49,537,027.61
其中：营业收入	五、34	64,122,534.83	49,537,027.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		52,463,381.67	48,034,067.90
其中：营业成本	五、34	33,919,355.08	29,742,701.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	497,995.38	872,090.48
销售费用	五、36	5,158,109.50	4,762,165.40
管理费用	五、37	6,444,923.26	6,563,259.68
研发费用	五、38	6,703,706.09	6,318,593.64
财务费用	五、39	-260,707.64	-224,742.74
其中：利息费用		66,885.49	512,425.59
利息收入		116,999.21	109,597.46
加：其他收益	五、40	861,758.66	712,252.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	134,921.82	152,358.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-101,590.74	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-76,737.38	515,083.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,189,596.30	-1,373,154.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	88,631.49	89,917.41
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,478,131.45	1,599,417.39
加：营业外收入	五、45	148.35	114,703.64
减：营业外支出	五、46	8,888.85	8,890.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,469,390.95	1,705,230.23
减：所得税费用	五、47	863,669.02	151,388.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,605,721.93	1,553,841.85
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）		10,605,721.93	1,553,841.85
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		10,605,721.93	1,553,841.85
六、其他综合收益的税后净额		-11,281.27	4,928.80
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,281.27	4,928.80
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		-11,281.27	4,928.80
(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		-11,281.27	4,928.80
(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		10,594,440.66	1,558,770.65
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,594,440.66	1,558,770.65
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.35	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.35	0.05

法定代表人：詹澄海

主管会计工作负责人：李爱华

会计机构负责人：李爱华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十七、4	58,737,294.94	38,751,466.84
减：营业成本	十七、4	34,034,693.75	25,437,508.10
税金及附加		450,737.55	793,459.57

销售费用		3,710,333.88	2,322,256.89
管理费用		5,994,425.96	5,331,910.61
研发费用		5,388,404.30	4,486,776.82
财务费用		-264,911.16	-286,551.69
其中：利息费用		30,507.77	456,786.18
利息收入		110,268.27	91,781.33
加：其他收益		177,433.94	91,159.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	5,134,921.82	152,358.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-101,590.74	-
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）		7,376.86	240,182.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,189,596.30	-1,373,154.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		66,774.15	89,917.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,620,521.13	-133,429.84
加：营业外收入		2.33	111,414.26
减：营业外支出		8,874.07	1,236.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,611,649.39	-23,251.63
减：所得税费用		815,598.60	50,537.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,796,050.79	-73,788.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,796,050.79	-73,788.96
（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		12,796,050.79	-73,788.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.42	-
（二）稀释每股收益（元/股）		0.42	-

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		60,245,322.57	61,268,965.31
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		2,711,170.93	2,773,738.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	1,285,132.10	982,547.80
经营活动现金流入小计		64,241,625.60	65,025,251.58
购买商品、接受劳务支付的现金		33,444,698.58	31,406,875.33
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		18,649,143.70	22,198,421.40
支付的各项税费		1,416,380.14	5,305,935.53
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	4,274,872.23	5,354,041.64
经营活动现金流出小计		57,785,094.65	64,265,273.90
经营活动产生的现金流量净额		6,456,530.95	759,977.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		300,000.00	-
取得投资收益收到的现金		236,512.56	152,358.56

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88,631.49	115,044.25
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	五、48	88,820,000.00	44,900,000.00
投资活动现金流入小计		89,445,144.05	45,167,402.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,369.24	172,276.15
投资支付的现金			
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	五、48	110,820,000.00	74,400,000.00
投资活动现金流出小计		110,944,369.24	74,572,276.15
投资活动产生的现金流量净额		-21,499,225.19	-29,404,873.34
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	五、48	1,508,013.88	486,336.92
筹资活动现金流入小计		1,508,013.88	486,336.92
偿还债务支付的现金		885,000.00	12,585,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,255,185.21	4,318,851.43
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	五、48	5,826,941.85	2,011,008.53
筹资活动现金流出小计		25,967,127.06	18,914,859.96
筹资活动产生的现金流量净额		-24,459,113.18	-18,428,523.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		232,232.11	677,479.62
五、现金及现金等价物净增加额		-39,269,575.31	-46,395,939.08
加：期初现金及现金等价物余额		63,340,989.47	77,181,211.93
六、期末现金及现金等价物余额		24,071,414.16	30,785,272.85

法定代表人：詹澄海

主管会计工作负责人：李爱华

会计机构负责人：李爱华

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		56,227,647.13	61,780,671.84
收到的税费返还		2,711,170.93	2,773,738.47
收到其他与经营活动有关的现金		297,041.58	194,200.34
经营活动现金流入小计		59,235,859.64	64,748,610.65

购买商品、接受劳务支付的现金		32,241,589.07	31,448,583.77
支付给职工以及为职工支付的现金		16,103,486.80	14,490,940.27
支付的各项税费		625,553.52	3,331,291.49
支付其他与经营活动有关的现金		6,081,330.55	4,445,390.06
经营活动现金流出小计		55,051,959.94	53,716,205.59
经营活动产生的现金流量净额		4,183,899.70	11,032,405.06
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		5,236,512.56	152,358.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		66,774.15	25,126.84
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		88,820,000.00	44,900,000.00
投资活动现金流入小计		94,123,286.71	45,077,485.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		121,119.24	128,296.15
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		110,820,000.00	74,400,000.00
投资活动现金流出小计		110,941,119.24	74,528,296.15
投资活动产生的现金流量净额		-16,817,832.53	-29,450,810.75
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		1,508,013.88	1,470,336.92
筹资活动现金流入小计		1,508,013.88	1,470,336.92
偿还债务支付的现金		885,000.00	12,585,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,255,185.21	4,318,851.43
支付其他与筹资活动有关的现金		5,384,055.96	1,011,067.97
筹资活动现金流出小计		25,524,241.17	17,914,919.40
筹资活动产生的现金流量净额		-24,016,227.29	-16,444,582.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		216,018.53	681,352.50
五、现金及现金等价物净增加额		-36,434,141.59	-34,181,635.67
加：期初现金及现金等价物余额		58,329,650.86	51,589,899.31
六、期末现金及现金等价物余额		21,895,509.27	17,408,263.64

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	附注五、33
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	附注五、28

附注事项索引说明

1、向所有者分配利润的情况 2025 年 6 月 11 日召开的 2025 年第二次临时股东会审计通过《关于 2024 年年度权益分派预案的预案》，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 6.4 元（含税），共计派发现金红利 19,295,034.88 元。该分派方案已于 2025 年 6 月 23 日实施完毕。 2、预计负债 本公司预计负债主要为产品质量保证金。

（二） 财务报表项目附注

深圳市东明炬创电子股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况、注册地、组织形式和总部地址

1. 公司概况

深圳市东明炬创电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名深圳市东明炬创电子有限公司，成立于 2008 年 11 月 13 日。

2022 年 6 月 18 日，深圳市东明炬创电子股份有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，以 2022 年 4 月 30 日为基准日，深圳市东明炬创电子有限公司整体变更为深圳市东明炬创电子股份有限公司，2022 年 7 月 8 日，公司完成工商变更，取得深圳市市场监督管理局核发的《营业执照》。

2023 年 2 月 15 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意深圳市东明炬创电子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》（股转函〔2023〕302 号）核准，公司股票于 2023 年 3 月 7 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。证券简称：东明炬创，证券代码：873930。

截止到 2025 年 6 月 30 日股份总数如下：

股本名称	股本总数	股本占比（%）
股份总额	30,148,492.00	100.0000
合计	30,148,492.00	100.0000

2. 注册地和总部地址

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91440300682026127P 的

营业执照，注册资本为 3,014.8492 万元，注册地址：深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼，总部地址：深圳市龙华区观澜街道大和社区环观南路 105 号金雄达科技园 B 栋 4 楼、B 栋 6 楼、G 栋 2 楼。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。公司是专业音视频产品与解决方案提供商，为客户提供音视频信号的接入采集、传输转换、分析处理和调度呈现商品和服务。

本公司经营范围：一般经营项目是：生产经营多媒体矩阵切换器、多媒体互动设备及其周边电子产品设备；从事上述产品及计算机软件、多媒体软硬件的研发、批发、技术咨询、进出口及相关配套业务（不涉及国营贸易管理商品,涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理的商品,按国家有关规定办理申请）；从事货物及技术进出口（不含分销、国家专营专控商品）；以上经营范围不含机顶盒等国家规定实施准入特别管理措施的项目，涉及备案许可资质的需取得相关证件后方可实际经营。五金产品制造；五金产品批发；五金产品零售；五金产品研发。

(三) 财务报表的批准报出

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

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

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 100 万元人民币以上（含）且占应收账款账面余额 1%以上的款项
重要的应收账款核销	单项金额大于 100.00 万元以上(含)
账龄超过一年且金额重大的预付款项	单项金额大于 100 万元以上(含)
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 0.5%的在建工程
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额大于 100 万元以上(含)且占应付账款账面余额 1%以上的款项

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

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

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

（5）合并抵销中的特殊考虑

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，

将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

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

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

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值

之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

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

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

（3）外币报表折算方法

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

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期

汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后

的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此

类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融

资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
商业承兑汇票组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	与应收账款组合划分相同，按照预期信用损失率计提坏账准备

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	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期计提坏账准备
账龄组合	主要包括除上述特定性质款项组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

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

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	合并范围内关联方往来款等	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期计提坏账准备
账龄组合	主要包括除上述特定性质款项组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项	按账龄与未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率对照表计提

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，

计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收款项融资，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三、12。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账 龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.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；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导

致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理

性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过

程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 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，在同时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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所

有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

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

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；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。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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理按照《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》执行。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

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

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①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。

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用

及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2)建造工程达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

19. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

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

（1）无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

（2）无形资产的后续计量

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

①使用寿命有限的无形资产

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

项 目	预计使用寿命（年）	依据
商标权	10 年	合同约定或预计使用年限
软件使用权	10 年	合同约定或预计使用年限
专利权	10 年	合同约定或预计使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②使用寿命不确定的无形资产

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）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

（4）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出符合资本化的具体标准

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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;

D.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;

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上

的各项费用。

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

23. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行

权条件而被取消的除外)，本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

公司的收入主要来源于专业音视频显示处理设备销售及技术服务收入，产品线涵盖矩阵多媒体产品、图像处理类产品、分布式产品、多媒体控制平台和其他产品。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于某一时点的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已经取得相关商品控制权时，本公司会考虑以下迹象：（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品享有现时付款义务；（2）企业已经将商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有商品的法定所有权；（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品。

2. 收入确认的具体方法

境内商品销售：将商品运至客户处并签收时，客户取得该商品的控制权，公司确认收入。

境外商品销售：公司与境外客户在销售合同/订单中约定了不同种贸易方式，根据贸易方式判断控制权转移的时点，并相应确认收入；其中：FOB 等贸易术语下，公司将货物报关、离港并取得提单时作为收入确认时点；EXW 等贸易术语下，公司在工厂或其他指定地点将货物交给购货方或其指定的承运人后，确认商品的销售收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

（2）附有质量保证条款的合同

评对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务或其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单

项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

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

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

（2）政府补助的会计处理

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项 目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关政府补助、收到的除政策性优惠贷款贴息外的与收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 递延所得税资产的确认

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允

价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

29. 租赁

（1）租赁的识别

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。

（2）单独租赁的识别

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。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

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，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增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、26 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

30. 重要会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

（1）应收账款预期信用损失的计量。本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

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

（3）固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有

差异，管理层将对其进行适当调整。

（4）股份支付，本公司可行权权益工具数量的确定依据按各期末预计可行权数量进行会计估计，存在不确定性，如果有差异，管理层将对其进行适当调整。

（5）递延所得税资产和递延所得税负债。

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具

在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关

规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- ①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

（5）所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	3.00%、6.00%、13.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、16.50%、20.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%

税 种	计税依据	税率
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00%
深圳市东闽炬创电子有限公司	15.00%
东明炬创（香港）电子有限公司	16.50%

2. 税收优惠

本公司于 2023 年 11 月获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202344205550，证书有效期三年，根据新企业所得税税收优惠规定，2023 -2025 年度本公司企业所得税税率为 15.00%。

深圳市东闽炬创电子有限公司于 2022 年 12 月获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202244206893，证书有效期三年，根据新企业所得税税收优惠规定，2022 -2024 年度深圳市东闽炬创电子有限公司企业所得税税率为 15.00%。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

深圳市东闽炬创电子有限公司同时享受高新技术企业的所得税优惠政策和小微企业的所得税优惠政策，公司选择以小微企业的所得税优惠政策进行申报纳税。

3. 增值税

（1）根据财税[2002]7 号《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵

退税办法的通知》规定：生产企业自营或委托外贸代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。

根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原使用 16%税率的调整为 13%，原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物，出口退税率调整至 13%，报告期内本公司退税率为 13%。

（2）根据财税[2011]100 号《财政部、国家税务总局关于软件企业产品增值税政策的通知》，从 2011 年 1 月 1 日起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，实际税负超过 3%的部分即征即退。因此，公司销售的嵌入式软件产品享受增值税 3%即征即退优惠政策。

（3）公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策

4. 城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加，印花税

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	64,619.35	59,327.32
银行存款	26,837,981.02	63,076,498.59
其他货币资金	168,888.16	214,550.34
合计	27,071,488.53	63,350,376.25
其中：存放在境外的款项总额	157,022.89	154,869.96

说明：受限的其他货币资金因不能随时用于支付，不作为现金流量表中的现金及现金等价物，货币资金中受限情况详见附注五、17。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	22,000,000.00	-
债务工具投资	22,000,000.00	-
权益工具投资		
衍生金融资产		
合计	22,000,000.00	-

3. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	786,436.91	39,321.85	747,115.06	704,362.15	35,218.11	669,144.04
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	786,436.91	39,321.85	747,115.06	704,362.15	35,218.11	669,144.04

（2）期末本公司无已质押的应收票据

（3）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	-	702,820.67	-	681,791.04
商业承兑汇票	-	-	-	-
合计	-	702,820.67	-	681,791.04

（4）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	786,436.91	100.00	39,321.85	5.00	747,115.06
1.银行承兑票据组合	786,436.91	100.00	39,321.85	5.00	747,115.06
2.商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	786,436.91	100.00	39,321.85	5.00	747,115.06

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	704,362.15	100.00	35,218.11	5.00	669,144.04
1.银行承兑票据组合	704,362.15	100.00	35,218.11	5.00	669,144.04
2.商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-
合计	704,362.15	100.00	35,218.11	5.00	669,144.04

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（5）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	35,218.11	4,103.74	-	-	-	39,321.85
1.银行承兑票据组合	35,218.11	4,103.74	-	-	-	39,321.85
2.商业承兑汇票组合	-	-	-	-	-	-
合计	35,218.11	4,103.74	-	-	-	39,321.85

本期坏账准备无重要的收回或转回金额。

（6）本期无实际核销的应收票据情况

4. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	22,199,764.52	16,870,912.78
1 至 2 年	1,686,453.24	3,714,289.97
2 至 3 年	431,671.99	389,012.30
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	220,700.00	220,700.00
5 年以上	-	-
小计	24,538,589.75	21,194,915.05
减：坏账准备	1,562,625.15	1,486,168.32
合计	22,975,964.60	19,708,746.73

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,538,589.75	100	1,562,625.15	6.37	22,975,964.60
1.无风险组合	-	-	-	-	-
2.账龄组合	24,538,589.75	100	1,562,625.15	6.37	22,975,964.60
合计	24,538,589.75	100	1,562,625.15	6.37	22,975,964.60

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,194,915.05	100.00	1,486,168.32	7.01	19,708,746.73
1.无风险组合	-	-	-	-	-
2.账龄组合	21,194,915.05	100.00	1,486,168.32	7.01	19,708,746.73
合计	21,194,915.05	100.00	1,486,168.32	7.01	19,708,746.73

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要单项计提坏账准备的应收账款

②于 2025 年 6 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	22,199,764.52	1,109,988.22	5.00	16,870,912.78	843,545.63	5.00
1 至 2 年	1,686,453.24	168,645.33	10.00	3,714,289.97	371,429.00	10.00
2 至 3 年	431,671.99	129,501.60	30.00	389,012.30	116,703.69	30.00
3 至 4 年	-	-	-	-	-	-
4 至 5 年	220,700.00	154,490.00	70.00	220,700.00	154,490.00	70.00
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	24,538,589.75	1,562,625.15	6.37	21,194,915.05	1,486,168.32	7.01

按账龄组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况：

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,486,168.32	136,456.83	-	60,000.00	-	1,562,625.15
1.无风险组合	-	-	-	-	-	-
2.账龄组合	1,486,168.32	136,456.83	-	60,000.00	-	1,562,625.15
合计	1,486,168.32	136,456.83	-	60,000.00	-	1,562,625.15

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	60,000.00	-
合计	60,000.00	-

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例（%）	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
客户 1	8,069,632.07	-	8,069,632.07	32.89	403,481.60
客户 12	3,077,725.06	-	3,077,725.06	12.54	228,627.71
客户 19	1,880,976.87	-	1,880,976.87	7.67	94,048.84
客户 18	1,249,723.00	-	1,249,723.00	5.09	62,486.15
客户 5	1,245,264.54	-	1,245,264.54	5.07	69,770.52
合计	15,523,321.54	-	15,523,321.54	63.26	858,414.82

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	30,473.33	28,884.95
应收账款	-	-

项 目	2025 年 6 月 30 日公允价值	2024 年 12 月 31 日公允价值
合 计	30,473.33	28,884.95

（2）期末本公司无质押的应收款项融资。

（3）本期期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

种 类	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	期末终止确认	期末未终止确认金额	期末终止确认	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,271,240.77	-	1,304,370.02	-
合 计	1,271,240.77	-	1,304,370.02	-

（4）按减值计提方法分类披露

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

6. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,785,321.27	100.00	2,678,960.93	99.91
1 至 2 年	-	-	2,475.00	0.09
合 计	2,785,321.27	100.00	2,681,435.93	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 7	1,099,377.32	39.47
供应商 11	564,937.58	20.28
供应商 16	347,280.00	12.47
供应商 22	297,387.79	10.68
供应商 19	254,518.14	9.14
合 计	2,563,500.83	92.04

7. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,765,813.29	3,058,878.94
合计	2,765,813.29	3,058,878.94

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	2,877,702.93	2,994,456.77
1 至 2 年	2,400.00	5,680.00
2 至 3 年	4,000.00	284,290.00
3 至 4 年	46,835.00	19,460.00
4 至 5 年	12,060.00	1,000.00
5 年以上	251,930.18	246,930.18
小计	3,194,928.11	3,551,816.95
减：坏账准备	429,114.82	492,938.01
合计	2,765,813.29	3,058,878.94

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证金及押金	699,693.17	748,898.58
往来款	2,368,073.42	2,311,015.00
代收代付款	118,411.80	189,176.65
备用金及其他	8,749.72	302,726.72
小计	3,194,928.11	3,551,816.95
减：坏账准备	429,114.82	492,938.01
合计	2,765,813.29	3,058,878.94

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,194,928.11	429,114.82	2,765,813.29
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,194,928.11	429,114.82	2,765,813.29

截至 2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	3,194,928.11	13.43	429,114.82	2,765,813.29	
1.无风险组合	-	-	-	-	
2.账龄组合	3,194,928.11	13.43	429,114.82	2,765,813.29	信用风险较低
合计	3,194,928.11	13.43	429,114.82	2,765,813.29	

2025 年 6 月 30 日，按账龄合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,877,702.93	143,885.14	5.00
1 至 2 年	2,400.00	240.00	10.00
2 至 3 年	4,000.00	1,200.00	30.00
3 至 4 年	46,835.00	23,417.50	50.00
4 至 5 年	12,060.00	8,442.00	70.00
5 年以上	251,930.18	251,930.18	100.00
合计	3,194,928.11	429,114.82	13.43

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,551,816.95	492,938.01	3,058,878.94
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,551,816.95	492,938.01	3,058,878.94

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	3,551,816.95	13.88	492,938.01	3,058,878.94	
1.无风险组合	-	-	-	-	
2.账龄组合	3,551,816.95	13.88	492,938.01	3,058,878.94	信用风险较低

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
合计	3,551,816.95	13.88	492,938.01	3,058,878.94	

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	492,938.01	-63,823.19	-	-	-	429,114.82
1.无风险组合	-	-	-	-	-	-
2.账龄组合	492,938.01	-63,823.19	-	-	-	429,114.82
合计	492,938.01	-63,823.19	-	-	-	429,114.82

⑤本公司本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
深圳兴东合耀投资合伙企业（有限合伙）	股权转让款	1,512,128.00	1 年以内	47.33	75,606.40
深圳市金雄达投资顾问有限公司	保证金及押金	638,720.00	1 年以内、4 至 5 年	19.99	39,775.00
方利勇	往来款	244,430.18	5 年以上	7.65	244,430.18
颜娜娜	往来款	150,000.00	1 年以内	4.69	7,500.00
代扣五险一金	代缴款	118,411.80	1 年以内	3.71	5,920.59
合计		2,663,689.98	-	83.37	373,232.17

8. 存货

（1）存货分类

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,547,764.21	3,400,091.26	12,147,672.95	16,006,959.11	3,234,030.83	12,772,928.28
在产品	3,337,505.31	-	3,337,505.31	2,508,152.31	-	2,508,152.31
自制半成品	6,050,305.92	1,700,653.58	4,349,652.34	7,075,867.72	1,502,480.45	5,573,387.27
委托加工物资	2,133,343.28	49,842.87	2,083,500.41	3,200,018.42	222,337.29	2,977,681.13
库存商品	15,700,918.87	1,828,236.76	13,872,682.11	16,173,232.17	1,920,803.58	14,252,428.59
发出商品	524,978.98	-	524,978.98	3,453,509.15	-	3,453,509.15
合计	43,294,816.57	6,978,824.47	36,315,992.10	48,417,738.88	6,879,652.15	41,538,086.73

(2) 存货跌价准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,234,030.83	497,506.97	-	331,446.54	-	3,400,091.26
在产品	-	-	-	-	-	-
自制半成品	1,502,480.45	469,073.25	-	270,900.12	-	1,700,653.58
委托加工物资	222,337.29	-109,434.44	-	63,059.98	-	49,842.87
库存商品	1,920,803.58	332,450.52	-	425,017.34	-	1,828,236.76
发出商品	-	-	-	-	-	-
合计	6,879,652.15	1,189,596.30	-	1,090,423.98	-	6,978,824.47

9. 其他流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	2,211,343.33	2,695,918.88
预缴税费	23,626.20	142,523.40
上市费用	-	386,792.45
合计	2,234,969.53	3,225,234.73

10. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-					
深圳市兴东发电子科技有 限公司	2,361,813.85	-	-	-101,590.74	-	-
小计	2,361,813.85	-	-	-101,590.74	-	-
合计	2,361,813.85	-	-	-101,590.74	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2025 年 6 月 30 日	减值准备 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-
二、联营企业				-	
深圳市兴东发电子科技 有限公司	-	-	-	2,260,223.11	-
小计	-	-	-	2,260,223.11	-
合计	-	-	-	2,260,223.11	-

11. 其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动					2025 年 6 月 30 日
		追加投资	减少投资	本期计入其 他综合收益 的利得	本期计入其 他综合收益 的损失	其他	
非交易性权益 工具投资	300,000.00	-	300,000.00	-	-	-	-
合计	300,000.00	-	300,000.00	-	-	-	-

（续上表）

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
非交易性权益工具投资	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

（2）本期终止确认的其他权益工具投资

项 目	终止确认金额	终止原因
深圳市华欣视讯科技有限公司	300,000.00	撤回投资
合计	300,000.00	

12. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	20,441,853.97	21,032,199.40
固定资产清理	-	-
合计	20,441,853.97	21,032,199.40

（2）固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	23,913,291.63	954,494.72	346,222.31	4,000,168.15	29,214,176.81
2.本期增加金额	-	-	-	113,791.21	113,791.21
(1)购置	-	-	-	113,791.21	113,791.21
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-
(3)企业合并	-	-	-	-	-
(4)其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	46,017.70	-	35,196.62	81,214.32
(1)处置或报废	-	46,017.70	-	35,196.62	81,214.32
(2)其他减少	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	合计
4.汇率变动影响	-	-	-	-	-
5.2025 年 6 月 30 日	23,913,291.63	908,477.02	346,222.31	4,078,762.74	29,246,753.70
二、累计折旧					-
1.2024 年 12 月 31 日	3,577,397.00	799,754.07	328,926.44	3,475,899.90	8,181,977.41
2.本期增加金额	567,940.44	31,066.00	-	100,907.10	699,913.54
(1)计提	567,940.44	31,066.00	-	100,907.10	699,913.54
(2)其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	43,716.81	-	33,274.41	76,991.22
(1)处置或报废	-	43,716.81	-	33,274.41	76,991.22
(2)其他减少	-	-	-	-	-
4.汇率变动影响	-	-	-	-	-
5.2025 年 6 月 30 日	4,145,337.44	787,103.26	328,926.44	3,543,532.59	8,804,899.73
三、减值准备					-
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.汇率变动影响	-	-	-	-	-
5.2025 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					-
1.2025 年 6 月 30 日账 面价值	19,767,954.19	121,373.76	17,295.87	535,230.15	20,441,853.97
2.2024 年 12 月 31 日账 面价值	20,335,894.63	154,740.65	17,295.87	524,268.25	21,032,199.40

②本公司期末无暂时闲置的固定资产情况

③本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产

④本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

④固定资产的减值测试情况

期末公司固定资产不存在固定资产账面价值高于可回收金额情况，故不予计提减值准

备。

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2024 年 12 月 31 日	7,775,709.09	7,775,709.09
2.本期增加金额	5,530,371.12	5,530,371.12
3.本期减少金额	7,775,709.09	7,775,709.09
4.2025 年 6 月 30 日	5,530,371.12	5,530,371.12
二、累计折旧		
1. 2024 年 12 月 31 日	1,328,888.92	1,328,888.92
2.本期增加金额	1,249,852.23	1,249,852.23
3.本期减少金额	1,976,864.65	1,976,864.65
4.2025 年 6 月 30 日	601,876.50	601,876.50
三、减值准备		
1. 2024 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2025 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	4,928,494.62	4,928,494.62
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	6,446,820.17	6,446,820.17

说明：2025 年 1-6 月使用权资产计提的折旧金额为 1,249,852.23 元，其中计入制造费用的折旧费用为 740,896.59 元、计入管理费用的折旧费用为 108,015.57 元、计入销售费用 254,918.97 元、计入研发费用 146,021.10 元。

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值			
1.2024 年 12 月 31 日	775,451.17	33,893.82	809,344.99
2.本期增加金额	-	-	-
(1)购置	-	-	-
(2)其他增加	-	-	-

项 目	软件使用权	商标权	合计
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
(2)其他转出	-	-	-
4.2025 年 6 月 30 日	775,451.17	33,893.82	809,344.99
二、累计摊销			
1.2024 年 12 月 31 日	693,389.46	33,893.82	727,283.28
2.本期增加金额	32,750.77	-	32,750.77
(1)计提	32,750.77	-	32,750.77
(2)其他增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
(2)其他转出	-	-	-
4.2025 年 6 月 30 日	726,140.23	33,893.82	760,034.05
三、减值准备			
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1)计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-
4.2025 年 6 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	49,310.94	-	49,310.94
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	82,061.71	-	82,061.71

（2）期末公司无内部研发形成的无形资产

（3）期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

（4）无形资产的减值测试情况

截至报告期末，本公司无形资产不存在减值迹象。

15. 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费用	137,422.76	-	21,150.66	-	116,272.10

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
合计	137,422.76	-	21,150.66	-	116,272.10

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,851,196.20	1,327,679.43	8,696,314.00	1,307,626.46
预计负债	2,565,067.64	384,760.15	2,412,796.23	361,919.43
内部交易未实现利 润	422,949.33	63,442.40	41,499.40	6,224.91
可抵扣亏损	1,802,456.94	270,368.54	6,985,348.13	1,047,802.22
租赁负债	4,972,234.12	578,346.37	4,967,151.20	745,072.68
合计	18,613,904.23	2,624,596.89	23,103,108.93	3,468,645.70

（2）未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
使用权资产	4,928,494.62	572,514.31	4,970,250.73	745,537.61
合计	4,928,494.62	572,514.31	4,970,250.73	745,537.61

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2025 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2025 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	572,514.31	2,052,082.58	745,072.68	2,723,573.02
递延所得税负债	572,514.31	-	745,072.68	464.93

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因

项 目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,000,074.37	3,000,074.37	保证金	保证金
应收账款	16,262,065.90	15,229,862.10	质押	质押
固定资产	23,913,291.63	19,767,954.19	抵押	抵押
合计	43,175,431.90	37,997,890.66	—	—

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	9,386.78	9,386.78	保证金	保证金
应收账款	14,601,350.36	13,632,939.96	质押	质押
固定资产	23,913,291.63	20,335,879.38	抵押	抵押
合计	38,524,028.77	33,978,206.12	—	—

18. 应付票据

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,075,778.09	1,285,373.61
商业承兑汇票	-	-
合计	2,075,778.09	1,285,373.61

2025 年 6 月 30 日，本公司无已到期未支付的应付票据。

19. 应付账款

（1）按性质列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付材料款	10,300,079.82	16,486,944.89
应付费用及其他	121,347.28	33,522.13
合计	10,421,427.10	16,520,467.02

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

20. 合同负债

（1）合同负债情况

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	2,750,668.06	3,304,910.83

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合计	2,750,668.06	3,304,910.83

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	5,752,130.15	14,136,753.57	17,740,392.03	2,148,491.69
二、离职后福利-设定提存计划	8,072.82	891,816.59	899,889.41	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,760,202.97	15,028,570.16	18,640,281.44	2,148,491.69

(2) 短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,745,866.89	13,233,827.29	16,843,575.89	2,136,118.29
二、职工福利费	-	480,668.05	480,668.05	-
三、社会保险费	5,685.85	225,014.23	219,331.68	11,368.40
其中：医疗保险费	4,794.76	179,633.47	173,059.83	11,368.40
工伤保险费	401.62	11,778.10	12,179.72	-
生育保险费	489.47	33,602.66	34,092.13	-
四、住房公积金	577.41	197,244.00	196,816.41	1,005.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	5,752,130.15	14,136,753.57	17,740,392.03	2,148,491.69

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	7,828.16	870,734.09	878,562.25	-

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
2.失业保险费	244.66	21,082.50	21,327.16	-
合计	8,072.82	891,816.59	899,889.41	-

22. 应交税费

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	-	197,324.11
企业所得税	387,236.98	286,652.00
个人所得税	58,898.61	67,760.87
城市维护建设税	16,290.45	64,853.67
教育费附加及地方教育费附加	11,636.04	46,324.05
印花税	5,629.48	12,115.92
合计	479,691.56	675,030.62

23. 其他应付款

（1）分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	146,977.06	195,173.56
合计	146,977.06	195,173.56

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	39,245.44	38,646.42
代收运费	7,856.06	66,226.14
保证金及押金	76,739.27	75,836.47
代扣代缴款	23,136.29	14,464.53
其他	-	-
合计	146,977.06	195,173.56

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	120,000.00	1,005,000.00
一年内到期的租赁负债	2,343,596.00	2,421,672.56
合计	2,463,596.00	3,426,672.56

25. 其他流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据	702,820.67	681,791.04
待转销项税额	132,754.84	206,368.99
合计	835,575.51	888,160.03

26. 长期借款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
保证+质押+抵押借款	120,000.00	1,005,000.00
应付利息	-	-
小计	120,000.00	1,005,000.00
减：一年内到期的长期借款	120,000.00	1,005,000.00
合计	-	-

27. 租赁负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	5,167,799.99	7,714,377.47
减：未确认融资费用	195,565.87	474,389.45
小计	4,972,234.12	7,239,988.02
减：一年内到期的租赁负债	2,343,596.00	3,208,780.64
合计	2,628,638.12	4,031,207.38

28. 预计负债

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
产品质量保证金	2,565,067.64	2,412,796.23
合计	2,565,067.64	2,412,796.23

29. 股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2025 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,148,492.00	-	-	-		-	30,148,492.00

30. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
股本溢价	66,418,177.08	-	-	66,418,177.08
其他资本公积	595,652.99	115,838.95	-	711,491.94
合计	67,013,830.07	115,838.95	-	67,129,669.02

本期资本公积增加系股份支付增加所致。

31. 其他综合收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期发生金额						2025 年 6 月 30 日
		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	
外币财务报表 折算差额	-13,932.55	-11,281.27	-	-	-	-	-	-25,213.82
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
其他综合收益 合计	-13,932.55	-11,281.27	-	-	-	-	-	-25,213.82

32. 盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	5,774,893.04	1,279,605.08	-	7,054,498.12
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	5,774,893.04	1,279,605.08	-	7,054,498.12

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

33. 未分配利润

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	25,920,936.91	26,433,018.67
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-255,251.43
调整后期初未分配利润	25,920,936.91	26,177,767.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,605,721.93	10,057,891.94
减：提取法定盈余公积	1,279,605.08	1,571,659.59
提取任意盈余公积	-	-

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	19,295,034.88	8,743,062.68
所有者权益其他内部结转	-	-
期末未分配利润	15,952,018.88	25,920,936.91

34. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,258,340.34	33,516,662.21	48,387,511.98	29,593,303.14
其他业务	864,194.49	402,692.87	1,149,515.63	149,398.30
合计	64,122,534.83	33,919,355.08	49,537,027.61	29,742,701.44

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
一、 商品类型				
音视频处理产品	60,667,874.36	31,671,142.95	40,696,583.30	22,434,626.62
产品周边及配套	2,590,465.98	1,845,519.26	3,530,487.24	3,119,098.61
加工服务	-	-	4,160,441.44	4,039,577.91
合计	63,258,340.34	33,516,662.21	48,387,511.98	29,593,303.14
二、 按经营地区分类				
境内	16,989,939.39	9,901,928.97	19,306,603.04	14,060,768.72
境外	46,268,400.95	23,614,733.24	29,080,908.94	15,532,534.42
合计	63,258,340.34	33,516,662.21	48,387,511.98	29,593,303.14
三、 市场或客户类型				
系统集成商	525,774.45	284,599.59	541,214.19	290,296.02
品牌商	62,732,565.89	33,232,062.62	47,846,297.79	29,303,007.12
合计	63,258,340.34	33,516,662.21	48,387,511.98	29,593,303.14
四、 按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	63,258,340.34	33,516,662.21	48,387,511.98	29,593,303.14
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合计	63,258,340.34	33,516,662.21	48,387,511.98	29,593,303.14

35. 税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
城市维护建设税	272,180.67	494,236.84
教育费附加	116,648.85	211,815.78
地方教育费附加	77,765.90	141,210.50
印花税	31,399.96	24,806.96
其他	-	20.40
合计	497,995.38	872,090.48

36. 销售费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	3,556,166.66	3,229,020.51
折旧与摊销	552,525.58	731,237.57
中介服务与代理费	259,816.68	91,508.48
授权使用费	255,798.33	147,919.40
业务招待费	99,139.89	143,832.92
办公费	40,725.91	90,623.57
差旅费	196,630.60	132,781.16
房租水电费	21,550.85	48,278.48
业务推广费	21,762.83	50,989.40
其他	153,992.17	95,973.91
合计	5,158,109.50	4,762,165.40

37. 管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
职工薪酬	3,511,003.50	3,701,805.95
中介服务与代理费	943,833.42	1,285,923.96
折旧与摊销	164,893.30	367,499.07
办公费	397,653.55	573,585.30
流动资产损失	1,230,124.95	243,705.97
业务招待费	23,133.56	51,303.04
股份支付费用	115,838.95	115,838.95
租赁费用	52,623.50	128,538.91
其他	5,818.53	95,058.53
合计	6,444,923.26	6,563,259.68

38. 研发费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
研发人工费	4,994,621.75	4,796,931.56
研发材料费用	449,377.96	580,407.69
研发折旧摊销费	470,872.87	598,109.40
研发其他费用	788,833.51	343,144.99
合计	6,703,706.09	6,318,593.64

39. 财务费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利息支出	66,885.49	512,425.59
其中：租赁负债利息支出	106,735.16	112,878.12
减：利息收入	116,999.21	109,597.46
利息净支出	-50,113.72	402,828.13
汇兑净损失	-243,513.38	-672,550.82
银行手续费及其他	32,919.46	44,979.95
合计	-260,707.64	-224,742.74

本期收到贷款贴息 54,200.00 元，冲减了利息支出。

40. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	735,422.04	690,528.58
增值税加计抵减	105,491.05	-
个人所得税手续费返还	20,845.57	21,724.27
其他		-
合计	861,758.66	712,252.85

41. 投资收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
处置长期资产的投资收益	-	
权益法核算的长期股权投资收益	-101,590.74	
理财产品及其他	236,512.56	152,358.56
合计	134,921.82	152,358.56

42. 信用减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
坏账准备	-76,737.38	515,083.05
合计	-76,737.38	515,083.05

43. 资产减值损失

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
存货跌价损失	-1,189,596.30	-1,373,154.19
合计	-1,189,596.30	-1,373,154.19

44. 资产处置收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
非流动资产的处置利得或损失	88,631.49	89,917.41
其中：使用权资产	88,631.49	89,917.41
合计	88,631.49	89,917.41

45. 营业外收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	148.35	114,703.64	148.35
合计	148.35	114,703.64	148.35

46. 营业外支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,223.10	8,890.52	4,223.10
罚款支出	-	-	-
其他	4,665.75	0.28	4,665.75
合计	8,888.85	8,890.80	8,888.85

47. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
当期所得税费用	192,643.51	251,050.55
递延所得税费用	671,025.51	-99,662.17
合计	863,669.02	151,388.38

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
利润总额	11,469,390.95	1,705,230.23
按适用税率计算的所得税费用	1,720,408.64	255,784.53
子公司适用不同税率的影响	-338,400.87	-23,041.95
调整以前期间所得税的影响	208,581.55	114,865.97
非应税收入的影响	15,238.61	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	25,214.34	56,848.90
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	11,648.38	529,361.08
研发费用加计扣除	-779,021.63	-782,430.15
所得税费用	863,669.02	151,388.38

48. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
政府补助	861,758.66	712,252.85
利息收入	116,999.21	109,597.46
往来款及其他	306,374.23	160,697.49
合计	1,285,132.10	982,547.80

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
费用类支出	4,189,086.20	4,429,019.52
其他	85,786.03	925,022.12
合计	4,274,872.23	5,354,041.64

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
理财产品赎回	88,820,000.00	44,900,000.00
合计	88,820,000.00	44,900,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
购买理财产品	110,820,000.00	74,400,000.00

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
购建长期资产	-	-
合计	110,820,000.00	74,400,000.00

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
保证金及其他	1,508,013.88	486,336.92
合计	1,508,013.88	486,336.92

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
票据保证金	4,508,034.19	-
租赁费用等	1,318,907.66	2,011,008.53
合计	5,826,941.85	2,011,008.53

49. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,605,721.93	1,553,841.85
加：信用减值准备	76,737.38	-515,083.05
资产减值准备	1,189,596.30	1,373,154.19
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	699,913.54	1,286,318.61
使用权资产折旧	1,249,852.23	1,954,563.26
无形资产摊销	32,750.77	59,470.34
长期待摊费用摊销	21,150.66	375,274.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-88,631.49	-89,917.41
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,223.10	8,890.52
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-176,627.89	-160,125.23
投资损失（收益以“－”号填列）	-134,921.82	-152,358.56
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	844,048.81	148,253.86

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-173,023.30	-247,916.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,032,498.33	-1,808,557.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,621,524.55	12,454,868.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,221,072.00	-15,596,538.82
其他	115,838.95	115,838.95
经营活动产生的现金流量净额	6,456,530.95	759,977.68
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		
新增使用权资产	5,530,371.12	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	24,071,414.16	30,785,272.85
减：现金的期初余额	63,340,989.47	77,181,211.93
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	-39,269,575.31	-46,395,939.08

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、现金	24,071,414.16	30,785,272.85
其中：库存现金	64,619.35	85,586.59
可随时用于支付的银行存款	23,837,981.02	30,466,926.89
可随时用于支付的其他货币资金	168,813.79	232,759.37
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	24,071,414.16	30,785,272.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项 目	2025 年 6 月 30 日 外币余额	折算汇率	2025 年 6 月 30 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,515,124.56	7.1586	10,846,170.67
欧元	105.00	8.4024	882.25
港币	1,343,435.74	0.9120	1,225,213.39
英镑	-	9.8300	-
应收账款			
其中：美元	1,803,371.54	7.1586	12,909,615.51
其他应收款			
其中：港元	5,500.00	0.9120	5,016.00
应付账款			
其中：美元	461,425.09	7.1586	3,303,157.65
其他应付款			
其中：美元	-	7.1586	-
港币	-	0.9120	-
欧元	-	8.4024	-

51. 租赁

（1）本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	-
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	106,735.16
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
与租赁相关的总现金流出	1,318,907.66

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
研发人工费	4,994,621.75	4,796,931.56
研发材料费用	449,377.96	580,407.69

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
研发折旧摊销费	470,872.87	598,109.40
研发其他费用	788,833.51	343,144.99
合计	6,703,706.09	6,318,593.64
其中：费用化研发支出	6,703,706.09	6,318,593.64
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

报告期内，未发生合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市东闽炬创电子有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	100.00	-	新设
东明炬创（香港）电子有限公司	香港	香港	贸易	100.00	-	新设

（2）重要的非全资子公司

本公司无重要的非全资子公司

2.在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司在子公司的所有者权益份额本年未发生变化。

3.在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市兴东发电子科技有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	制造业	29.85	-	权益法

(2)联营企业的主要财务信息

项 目	2025 年 6 月 30 日/ 2025 年 1-6 月	2024 年 12 月 31 日/ 2024 年 1-6 月
	深圳市兴东发电子科技有限公司	深圳市兴东发电子科技有限公司
流动资产	6,119,216.85	9,578,158.81
其中：现金和现金等价物	1,946,688.89	2,242,604.86
非流动资产	4,824,809.79	7,577,481.70
资产合计	10,944,026.64	17,155,640.51
流动负债	3,381,631.06	7,065,503.69
非流动负债	151,966.52	2,339,398.77
负债合计	3,533,597.58	9,404,902.46
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	7,410,429.06	7,750,738.05
按持股比例计算的净资产 份额		
调整事项		
——商誉		-
——内部交易未实现利 润		
——其他		
对合营企业权益投资的 账面价值		
存在公开报价的合营企 业权益投资的公允价值		
营业收入	7,077,886.07	7,564,662.98
财务费用	6,235.27	26,244.14
所得税费用	-	-112,601.59
净利润	-340,308.99	-1,014,765.49
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-340,308.99	-1,014,765.49
本期收到的来自合营企 业的股利		

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	2024 年 12 月 31 日 余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入 其他收益	本期其他 变动	2025 年 6 月 30 日 余额	与资产/收益 相关
递延收益	-	-	-	-	-	-	与资产相关
合计							—

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	与资产/收益相关
其他收益	-		与资产相关
其他收益	735,422.04	690,528.58	与收益相关
合计	735,422.04	690,528.58	

十、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

1. 信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制

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

（1）信用风险显著增加判断标准

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

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

（2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括

违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 63.26%(比较期：53.68%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 83.37%(比较：91.15%)。

2. 流动性风险

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

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2025 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	2,075,778.09	-	-	-	2,075,778.09
应付账款	10,348,187.28	900.40	72,339.42		10,421,427.10

其他应付款	146,977.06	-	-	-	146,977.06
其他流动负债	835,575.51	-	-	-	835,575.51
一年内到期的非流动负债	2,463,596.00	-	-	-	2,463,596.00
租赁负债	-	2,246,445.30	382,192.82	-	2,628,638.12
合计	15,870,113.94	2,247,345.70	454,532.24	-	18,571,991.88

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付票据	1,285,373.61	-	-	-	1,285,373.61
应付账款	16,431,081.18	146.42	89,239.42	-	16,520,467.02
其他应付款	195,173.56	-	-	-	195,173.56
其他流动负债	888,160.03	-	-	-	888,160.03
一年内到期的非流动负债	3,426,672.56	-	-	-	3,426,672.56
租赁负债	-	2,388,205.37	1,643,002.01	-	4,031,207.38
合计	22,226,460.94	2,388,351.79	1,732,241.43	-	26,347,054.16

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2025 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项 目	2025 年 6 月 30 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	1,515,124.56	10,846,170.67
应收账款	1,803,371.54	12,909,615.51
应付账款	461,425.09	3,303,157.65

其他应付款	-	-
预收账款	-	-

（续上表）

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	美元	
	外币	人民币
货币资金	791,732.03	5,691,286.53
应收账款	547,531.08	3,935,872.42
应付账款	11,764,702.11	84,569,384.65
其他应付款	184,968.79	1,329,629.65
预收账款	66,949.65	481,260.86

②敏感性分析

于 2025 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 205 万元。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

4. 金融资产转移

（1）按金融资产转移方式分类列示

报 告 期	金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
2025 年 1-6 月	票据背书/贴现	应收票据中尚未到期的承兑汇票	702,820.67	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合计	—	—	702,820.67	—	—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

报 告 期	项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
2025 年 1-6 月	应收款项融资	票据背书/贴现	1,271,240.77	
合计	—	—	1,271,240.77	

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于 2025 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			22,000,000.00	22,000,000.00
（二）应收款项融资			30,473.33	30,473.33
（三）其他权益工具投资			-	-
持续以公允价值计量的资产 总额			22,030,473.33	22,030,473.33
二、非持续的公允价值计量				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，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。

1. 本公司的母公司情况

本公司不存在母公司，本公司控股股东、实际控制人詹澄海共计直接持有本公司股份39.3868%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市兴东发电子科技有限公司	因进行股权出售，2024 年 9 月从全资子公司变成联营企业
深圳市海生康玉投资咨询有限公司	间接持股 5.00%以上股东，詹澄海持股 47.50%并担任总经理、执行董事、法定代表人
深圳百耀合创投资合伙企业（有限合伙）	直接持股 5.00%以上股东
詹澄海	本公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理
涂华康	本公司股东
韦玉善	公司董事
曾水生	公司董事
梁怡婷	公司监事
深圳市华欣视讯科技有限公司	本公司全资子公司曾持股 5.00%的企业，2025 年 2 月退出

其他关联方还包括持股 5%以上的自然人股东、董事、监事和高级管理人员及其关系密切的家庭成员直接或间接控制的或担任董事、高级管理人员的其他企业

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关 联 方	关联交易内容	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
深圳市华欣视讯科技有限公司	销售商品	-	-
深圳市兴东发电子科技有限公司	销售商品	4,147.37	-
深圳市兴东发电子科技有限公司	采购商品	1,147,627.23	-
合计	--	1,151,774.60	-

注：上年同期深圳市兴东发电子科技有限公司属于合并内关联方，相关交易已抵消。

（2）关联托管、承包情况：

无。

（3）关联租赁情况

无。

（4）关联担保情况

本公司作为被担保方

2025 年 6 月 30 日				
担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
詹澄海、曾水生、韦玉善	120,000.00	2021-6-26	2031-6-26	否
合计	120,000.00	-	-	-

续：

2024 年 12 月 31 日				
担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
詹澄海、曾水生、韦玉善	1,005,000.00	2021-6-26	2031-6-26	否
合计	1,005,000.00	-	-	-

本期无本公司作为担保方

（5）关联方资金拆借

无。

（6）关联方资产转让、债务重组情况：

无。

（7）关键管理人员报酬

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	1,184,550.55	1,449,442.86

6.关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市兴东发电子科技有限公司	1,880,976.87	94,048.84	4,799,265.80	239,963.29

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	深圳市兴东发电子科技有限公司	553,518.56	1,862,505.01

7. 关联方承诺：无

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期不涉及授予、行权、解锁、失效的股份支付情况。

截止 2025 年 6 月 30 日，公司期末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2025 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	行业特点并结合市盈率
授予日权益工具公允价值的重要参数	-
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	711,491.94

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	115,838.95	-
合计	115,838.95	-

4. 股份支付的修改、终止情况

无。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

深圳市东明炬创电子股份有限公司于 2025 年 3 月与游戏新干线科技（北京）有限公司签订租赁期 2025 年 4 月 1 日至 2026 年 3 月 31 日的房屋租赁合同。面积为 170 平方米，

每月租金为人民币 20,683.33 元，前三个月的租金给予五折优惠。租赁保证金为人民币 43,435.00 元，每逾期一天支付租金，则需按应付租金的千分之五支付违约金，拖欠租金超过十天，出租方有权解除本合同，收回房屋，并不退还租房保证金。

深圳市东明炬创电子股份有限公司于 2025 年 4 月与深圳市金雄达投资顾问有限公司签订租赁期 2025 年 4 月 1 日至 2027 年 8 月 31 日的厂房租赁合同。面积 1,758.50 平方米，月租金固定为人民币 63,306 元，不涨租。租赁保证金为人民币 194,918 元，未按合同约定按时缴纳合同保证金、租金及其他应缴费用，每逾期一天需支付拖欠应缴费用总额的千分之五的滞纳金，不服从出租方委派的物业管理公司的管理和不按时缴纳各项费用，逾期缴纳任何一项费用超过十五天，出租方有权提前解除合同。

深圳市东明炬创电子股份有限公司于 2025 年 4 月与深圳市金雄达投资顾问有限公司签订租赁期 2025 年 4 月 1 日至 2027 年 8 月 31 日的厂房租赁合同。厂房面积 1,758.50 平方米，宿舍面积 120 平方米，月租金固定为人民币 67,866 元，不涨租。租赁保证金为人民币 213,598 元，未按合同约定按时缴纳合同保证金、租金及其他应缴费用，每逾期一天需支付拖欠应缴费用总额的千分之五的滞纳金，不服从出租方委派的物业管理公司的管理和不按时缴纳各项费用，逾期缴纳任何一项费用超过十五天，出租方有权提前解除合同。

深圳市东明炬创电子有限公司于 2025 年 4 月与深圳市金雄达投资顾问有限公司签订租赁期 2025 年 4 月 1 日至 2027 年 8 月 31 日的租赁合同。其中厂房面积 1,828 平方米，宿舍面积 120 平方米，每月租金固定为人民币 70,368 元，不涨租。租赁保证金为人民币 211,104 元，未按合同约定按时缴纳合同保证金、租金及其他应缴费用，每逾期一天需支付拖欠应缴费用总额的千分之五的滞纳金，不服从出租方委派的物业管理公司的管理和不按时缴纳各项费用，逾期缴纳任何一项费用超过十五天，出租方有权提前解除合同。

深圳市东明炬创电子有限公司于 2024 年 10 月与深圳市金雄达投资顾问有限公司签订租赁期 2024 年 10 月 15 日至 2025 年 10 月 14 日的租赁合同。其中宿舍面积 75 平方米，每月租金共计 2,700 元。租赁保证金为人民币 9,100 元，如未按时交纳保证金，则合同不生效，逾期交纳保证金超过五个工作日，则合同自动解除。

除存在上述承诺事项外，截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截止 2025 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	14,528,455.84	10,794,291.05
1 至 2 年	1,512,910.06	3,586,359.31
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	220,700.00	220,700.00
5 年以上	-	-
小计	16,262,065.90	14,601,350.36
减：坏账准备	1,032,203.80	968,410.40
合计	15,229,862.10	13,632,939.96

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,262,065.90	100.00	1,032,203.80	6.35	15,229,862.10
1.无风险组合	-	-	-	-	-
2.账龄组合	16,262,065.90	100.00	1,032,203.80	6.35	15,229,862.10
合计	16,262,065.90	100.00	1,032,203.80	6.35	15,229,862.10

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,601,350.36	100.00	968,410.40	6.63	13,632,939.96
1.无风险组合	1,688,601.68	11.56	-	-	1,688,601.68
2.账龄组合	12,912,748.68	88.44	968,410.40	7.50	11,944,338.28
合计	14,601,350.36	100.00	968,410.40	6.63	13,632,939.96

坏账准备计提的具体说明：

①于 2025 年 6 月 30 日，公司无按单项计提坏账准备的应收账款

②于 2025 年 6 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	14,528,455.84	726,422.79	5.00	9,105,689.37	455,284.47	5.00
1 至 2 年	1,512,910.06	151,291.01	10.00	3,586,359.31	358,635.93	10.00
2 至 3 年	-	-	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-	-	-
4 至 5 年	220,700.00	154,490.00	70.00	220,700.00	154,490.00	70.00
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	16,262,065.90	1,032,203.80	6.35	12,912,748.68	968,410.40	7.50

按账龄组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 本期坏账准备的变动情况：

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	968,410.40	63,793.40	-	-	-	1,032,203.80
1.无风险组合	-	-	-	-	-	-
2.账龄组合	968,410.40	63,793.40	-	-	-	1,032,203.80

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
						0
合计	968,410.40	63,793.40	-	-	-	1,032,203.80

（4）本期无实际核销的应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例（%）	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
客户 1	8,069,632.07	-	8,069,632.07	49.62	403,481.60
客户 12	3,077,725.06	-	3,077,725.06	18.93	228,627.71
客户 19	1,880,976.87	-	1,880,976.87	11.57	94,048.84
客户 9	751,653.00	-	751,653.00	4.62	37,582.65
客户 4	572,136.79	-	572,136.79	3.52	28,606.84
合计	14,352,123.79	-	14,352,123.79	88.26	792,347.64

2.其他应收款

（1）分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,385,496.32	4,861,078.19
合计	6,385,496.32	4,861,078.19

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	6,498,284.95	4,816,685.82
1 至 2 年	2,400.00	-
2 至 3 年	4,000.00	240,855.00
3 至 4 年	3,400.00	15,460.00

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
4 至 5 年	12,060.00	1,000.00
5 年以上	251,930.18	248,930.18
小计	6,772,075.13	5,322,931.00
减：坏账准备	386,578.81	461,852.81
合计	6,385,496.32	4,861,078.19

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	6,251,025.72	4,396,978.22
押金及保证金	425,616.00	453,669.00
代扣代缴款项	89,683.69	169,557.06
备用金及其他	5,749.72	302,726.72
小计	6,772,075.13	5,322,931.00
减：坏账准备	386,578.81	461,852.81
往来款	6,385,496.32	4,861,078.19

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,772,075.13	386,578.81	6,385,496.32
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	6,772,075.13	386,578.81	6,385,496.32

截至 2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	6,772,075.13	386,578.81	5.71	6,385,496.32	
1.无风险组合	4,036,952.30	-	-	4,036,952.30	
2.账龄组合	2,735,122.83	386,578.81	14.13	2,348,544.02	信用风险较低
合计	6,772,075.13	386,578.81	5.71	6,385,496.32	

2025 年 6 月 30 日，按账龄合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账 龄	2025 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,461,332.65	123,066.63	5.00
1 至 2 年	2,400.00	240.00	10.00
2 至 3 年	4,000.00	1,200.00	30.00
3 至 4 年	3,400.00	1,700.00	50.00
4 至 5 年	12,060.00	8,442.00	70.00
5 年以上	251,930.18	251,930.18	100.00
合计	2,735,122.83	386,578.81	14.13

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,322,931.00	461,852.81	4,861,078.19
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	5,322,931.00	461,852.81	4,861,078.19

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	5,322,931.00	461,852.81	8.68	4,861,078.19	
1.无风险组合	2,171,963.22	-	-	2,171,963.22	
2.账龄组合	3,150,967.78	461,852.81	14.66	2,689,114.97	信用风险较低
合计	5,322,931.00	461,852.81	8.68	4,861,078.19	

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

类 别	2024 年	本期变动金额	2025 年
-----	--------	--------	--------

	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	6 月 30 日
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	461,852.81	-75,274.00	-	-	-	386,578.81
1.无风险组合	-	-	-	-	-	-
2.账龄组合	461,852.81	-75,274.00	-	-	-	386,578.81
合计	461,852.81	-75,274.00	-	-	-	386,578.81

⑤本公司本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
东明炬创（香港）电子有限公司	内部往来	4,031,930.96	1 年以内	59.54	-
深圳兴东合耀投资合伙企业（有限合伙）	股权转让款	1,512,128.00	1 年以内	22.33	75,606.40
深圳市金雄达投资顾问有限公司	保证金及押金	408,516.00	1 年以内、 4-5 年	6.03	28,264.80
方利勇	往来款	244,430.18	5 年以上	3.61	244,430.18
颜娜娜	往来款	150,000.00	1 年以内	2.21	7,500.00
合计	-	6,347,005.14	-	93.72	355,801.38

3.长期股权投资

（1）长期股权投资情况

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	5,069,590.00		5,069,590.00	5,069,590.00		5,069,590.00
对联营、合营企业投资	2,260,223.11		2,260,223.11	2,361,813.85		2,361,813.85
合计	7,329,813.11	-	7,329,813.11	7,431,403.85	-	7,431,403.85

（2）对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期 增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日	本期计提 减值准备	2025 年 6 月 30 日减值准备余 额
深圳市东明炬创电 子有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00	-	-
东明炬创（香港）电 子有限公司	69,590.00			69,590.00	-	-
合计	5,069,590.00			5,069,590.00	-	-

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
深圳市兴东发电子 科技有限公司	2,361,813.85			-101,590.74	-	
小计	2,361,813.85			-101,590.74	-	
合计	2,361,813.85			-101,590.74	-	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			2025 年 6 月 30 日	减值准备余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
深圳市兴东发电子 科技有限公司				2,260,223.11	
小计	-	-	-	2,260,223.11	-
合计	-	-	-	2,260,223.11	-

4.营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,846,879.93	33,483,322.62	37,571,622.93	25,033,510.42
其他业务	890,415.01	551,371.13	1,179,843.91	403,997.68
合计	58,737,294.94	34,034,693.75	38,751,466.84	25,437,508.10

5.投资收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	-101,590.74	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
理财产品及其他	236,512.56	152,358.56
合计	5,134,921.82	152,358.56

十八、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	84,408.39	81,026.89	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	75,203.25	140,759.65	
委托他人投资或管理资产的损益	236,512.56	152,358.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,517.40	114,703.36	
非经常性损益总额	391,606.80	488,848.46	
减：非经常性损益的所得税影响数	56,216.13	71,065.51	
非经常性损益净额	335,390.67	417,782.95	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	335,390.67	417,782.95	

2.净资产收益率及每股收益

①2025 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.90	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.65	0.34	0.34

②2024 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.22	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.89	0.04	0.04

公司名称：深圳市东明炬创电子股份有限公司

日期：2025 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	84,408.39
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	75,203.25
委托他人投资或管理资产的损益	236,512.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,517.40
非经常性损益合计	391,606.80
减：所得税影响数	56,216.13
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	335,390.67

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用