

广东朝阳电子科技股份有限公司

2025 年半年度报告

2025-046



2025 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人郭丽勤、主管会计工作负责人龚峰及会计机构负责人(会计主管人员)龚峰声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本半年度报告如有涉及未来计划、发展战略等前瞻性陈述，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。

本公司请投资者认真阅读本半年度报告全文，并特别注意相关风险因素，详见本报告之“第三节、管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	18
第五节 重要事项	20
第六节 股份变动及股东情况	24
第七节 债券相关情况	28
第八节 财务报告	29
第九节 其他报送数据	121

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表；

（二）报告期内公开披露过的所有公司文件正本及公告原稿。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、朝阳科技	指	广东朝阳电子科技股份有限公司
公司章程	指	广东朝阳电子科技股份有限公司章程
控股股东、健溢投资	指	广东健溢投资有限责任公司
实际控制人	指	郭丽勤
香港律笙	指	RISUN (HK) TECHNOLOGY LIMITED，即律笙（香港）科技有限公司
飞达音响	指	广州飞达音响有限公司，原名广州飞达音响股份有限公司
越南朝阳	指	RISUNTEK VIETNAM COMPANY LIMITED，即越南朝阳实业有限公司
贺州朝阳	指	贺州朝阳电子科技有限公司
星联技术	指	星联技术（广东）有限公司
ODM	指	原始设计制造商（Original Design Manufacturer）是由采购方委托制造方提供从研发、设计到生产、后期维护的全部服务，而由采购方负责销售的生产方式
OEM	指	原始设备生产商（Original Equipment Manufacturer）是指一家厂家根据另一家厂商的要求，为其生产产品和产品配件，亦称为定牌生产或授权贴牌生产
IDC	指	一家全球著名的信息技术、电信行业和消费科技咨询、顾问和活动服务专业提供商
LE 音频	指	指低能耗音频技术，具有延迟更低以及带宽更大的特点，使不同的声音可以在其中以高效率、低延迟状态相互传递
Auracast	指	一种基于蓝牙的音频广播技术。Auracast 使蓝牙发射器能够向附近无限数量的蓝牙音频接收器广播，包括扬声器、耳机和其他听力设备
报告期内、本报告期、本期	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、人民币万元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	朝阳科技	股票代码	002981
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东朝阳电子科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	朝阳科技		
公司的外文名称（如有）	RISUNTEK INC		
公司的外文名称缩写（如有）	RISUNTEK INC		
公司的法定代表人	郭丽勤		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	袁宏	蔡文福
联系地址	广东省东莞市企石镇旧围工业区	广东省东莞市企石镇旧围工业区
电话	0769-86768336	0769-86768336
传真	0769-86760101	0769-86760101
电子信箱	ir@risuntek.com	ir@risuntek.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	873,812,356.20	682,375,733.91	28.05%
归属于上市公司股东的净利润（元）	52,439,969.64	41,881,039.99	25.21%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	48,524,800.25	40,526,752.03	19.74%
经营活动产生的现金流量净额（元）	25,797,775.27	-32,996,924.05	178.18%
基本每股收益（元/股）	0.388	0.312	24.36%
稀释每股收益（元/股）	0.388	0.310	25.16%
加权平均净资产收益率	4.96%	4.55%	0.41%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,688,789,958.46	1,726,845,601.83	-2.20%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,047,128,016.85	1,032,782,587.85	1.39%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,713,241.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	614,904.10	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	451,535.06	
减：所得税影响额	838,142.23	
少数股东权益影响额（税后）	26,368.77	
合计	3,915,169.39	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）报告期内公司所处行业情况

1、公司所处的行业

公司自电声行业起步，经过多年的发展，对产业链的不断完善和对优质资源的积极整合，目前公司主营业务包括声学产品（耳机、音响）业务、精密零组件业务等。公司所属的行业为计算机、通信和其他电子设备制造业。

2、行业发展情况

消费电子行业的发展与产品的技术创新为电声市场带来发展机遇，同时网络视听娱乐和游戏产业的刺激提升了电声产品的消费需求。

近年来，全球电声产品市场在消费电子产业升级、AI 技术融入和消费者多场景使用需求等因素的多重驱动下，呈现良好的发展态势。随着音质、续航、降噪等技术的不断演进，蓝牙技术的不断更新，以及 AI 技术的逐步融入，智能交互的升级，耳机产品呈现智能化、多功能集成化的发展趋势，同时消费者移动化、即时化的视听娱乐需求不断增长，耳机使用频率不断上升。根据市场研究机构 IDC 的研究报告，2025 年上半年中国蓝牙耳机市场出货量约 5998 万台，同比增长 7.5%。其中，真无线耳机市场出货量 3831 万台，同比增长 8.0%；开放式耳机出货量 1422 万台，同比增长 20.1%；头戴耳机市场出货量 413 万台，同比增长 30.1%。

由于长时间的使用，消费者对耳机产品佩戴的舒适度提出了更高的要求，从而推动了耳机产品细分领域的发展。随着技术的成熟，开放式（OWS）耳机以其佩戴舒适和不入耳的特点，适用于消费者对于运动户外、办公通勤、日常休闲等场景的需求，推动了“第二耳机”需求的增长。2025 年上半年的市场数据显示，开放式耳机市场进一步打开，蓝牙耳机市场的结构性变化愈加明显。

电子音响领域，随着信息产业迅速发展，多媒体技术和音源设备推陈出新，产品种类不断增加，提升了行业整体发展水平。音响产品在电影电视、舞台表演、体育赛事、文化娱乐、会议系统、公共广播、网上授课等领域广泛应用，产品结构升级和场景多样化的趋势更加显著。

此外，AI 技术在电声领域的应用快速渗透，推动音频产品从功能型设备向智能交互终端全面升级，从智能降噪、语音识别到情感感知计算，AI 大幅提升了音频产品的精准性与交互体验。生成式 AI 的突破性进展尤为显著，基于大模型的音频处理技术应用于智能终端，推动行业向处理精准化、交互智能化、服务个性化、场景多元化演进。以 AI 耳机为例，其功能边界已从单纯的音频播放扩展至实时翻译、健康监测、环境感知等复合场景，产品形态正经历革命性变革。随着 AI 与声学技术的深度融合持续深化，电声产业将迎来更广阔的应用空间和创新可能。

公司精密零组件业务主要服务于电子产品领域。我国国民经济的持续健康发展，居民收入水平逐渐提高，人民的消费能力不断增强，带动了电子产品的消费需求快速增长。消费者对产品的追求从使用功能向高技术含量、功能多样性、便携、时尚等方向转变，智能化已成为产业共识和转型方向。

为完善产业布局，推动资源整合，公司于 2023 年初成立子公司星联技术，开拓连接器业务，主要应用于工业机器人、储能、新能源汽车、消费电子等领域。连接器是传输电流或信号的电子元件，其应用领域广泛。在我国经济转型升级、产业结构调整和能源结构优化的背景下，中国制造业快速发展，工业自动化、新能源等领域具有广阔的发展前景。结合国产化替代的趋势，将直接带动连接器行业的市场需求。

（二）报告期内公司从事的主要业务

1、主要业务

报告期内，公司主营业务未发生重大变化。经过多年的发展以及对产业链的不断整合，目前公司主营业务包括声学产品（耳机、音响）业务、精密零组件业务等。

2、主要产品

按业务模块分类，公司主要产品有：

(1)声学产品：包括耳机及音响。耳机产品包括 TWS 耳机、头戴耳机、OWS 耳机、入耳式耳机、无线颈挂式耳机、医疗助听器等；音响产品涵盖电影还音系统、专业音响系统、民用音响系统、智能蓝牙音箱以及其他光电产品等。

(2)精密零组件业务：包括精密模具、塑胶、高频传输连接器、通讯线材、耳机皮套及各类电声配件等。

3、经营模式

公司经营模式主要包括 ODM 模式、OEM 模式以及自有品牌相结合。

报告期内，声学产品业务中，耳机成品占公司营业收入的 70.75%，以 ODM 模式为主；音响产品占营业收入的 12%，主要由子公司飞达音响生产经营，飞达音响是知名的专业音响品牌，以自有品牌开展销售，并承接部分专业音响、便携式智能音箱等产品代工（ODM/OEM）业务。

4、公司产品的市场竞争地位和优势

公司近二十年在电声领域砥砺前行，已与众多国际和国内知名品牌终端客户建立了长期友好的合作关系，进入了众多知名品牌商的供应链体系。公司技术研发实力、产品品质、精密制造水平、交付能力获得客户广泛认可。

子公司飞达音响是国内领先的电子音响系统生产企业，品牌历史悠久，其电影还音系统、专业音响系统产品在国内市场占有率有优势地位。飞达音响产品种类齐全，电影还音系统产品与服务广泛用于各大知名连锁电影城；专业音响系统产品应用于各类剧院、体育场馆、多功能厅、会议扩声、IP 广播、视频会议与教学、舞台灯光等多个场所或场景。

5、主要业绩驱动因素

（1）政策支持及行业发展驱动

公司所处的电声行业是国家鼓励发展的产业。公司电声产品智能耳机、智能音箱属于新一代信息技术产业中的智能硬件，是国家重点发展和支持的行业之一。我国经济已经迈向高质量发展的关键阶段，为实现经济社会发展目标，国家加大对基础设施建设的投资力度，专业音响行业将受益于宏观经济的发展。同时，国家和地方政府出台一系列政策支持文化和旅游领域的发展，亦催生了音响、灯光等设备的需求。2023 年 12 月，国家工业和信息化部等七部门联合印发《关于加快推进视听电子产业高质量发展的指导意见》，进一步推动视听电子产业高质量发展。受国家政策的积极影响，未来电声行业将在高技术附加值的产品升级趋势中迎来市场增长。

近年来，电声行业保持着快速发展的态势，尤其是无线耳机增长迅速。无线音频设备带来的便捷连接、聆听体验使得消费者的视听需求不断增长。随着技术进步和行业竞争态势的进一步演化，耳机的降噪、音质、续航以及功能复杂度持续提升，同时 AI 技术的逐步融入、智能交互的升级，多功能集成化、智能化的趋势为行业发展带来了新的增长动力。

（2）公司战略布局和市场开拓

公司凭借持续不断的技术创新、优质的质量控制和交付能力，已经具有良好的市场口碑，与主要客户建立了稳定的合作关系。公司制定了国际化市场战略，配置了相应的营销团队，积极开展海外布局，加强与国际知名专业电声品牌的合作。公司越南生产基地已建设完成，为海外业务的开展提供了有力保障。

（3）公司技术创新和客户资源积累

公司加大了研发硬件的投入力度，配备了专业的实验室，购置了大量专业设备，并配置了专业的研发团队，为公司技术研发提供有力支撑，新产品开发项目有序推进；公司技术研发工作坚持市场导向，服务客户需求，推动成果转化。近年来通过“大客户专案服务”的模式，与现有大客户保持了稳定、深度的合作，为公司未来持续发展提供了充足的动力。在现有合作的基础上，公司深挖客户需求，积极开拓新产品、新项目，进一步增强了客户粘性。

6、报告期内主要经营情况

报告期内，公司实现营业总收入 87,381.24 万元，同比增长 28.05%；归属于上市公司股东的净利润 5,244 万元，同比增长 25.21%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 4,852.48 万元，同比增长 19.74%

报告期内，国际宏观经济环境经历重大变动，多种因素交织影响，尤其是地缘政治与贸易格局重构给全球经济带来冲击。面对外部环境给企业经营与发展带来的挑战，公司管理层积极应对，秉持“以客户为中心，以业务为导向”的经营宗旨，紧跟客户需求，加强客户服务。通过持续推进管理体系升级，全面提升运营效率；通过积极进行资源整合，落实国内和海外制造基地生产保障，依托母公司精益生产的基础，着力加强海外子公司管理协同与一体化运营，以精准高效的执行力确保订单保质保量、如期交付。

报告期内，公司主营业务收入主要来源于耳机成品、音响、精密零组件等产品。其中耳机产品占主营业务收入的比重达到 70.75%，同比增长 29.12%，主要是公司积极服务客户，交付项目数量及出货量增加；音响产品占主营业务收入的

比重为 12%，同比增长 35.41%，主要是由于公司加强客户开拓，进一步丰富了产品类型，便携式智能音箱产品出货量增加。

公司继续加大研发投入，结合业务拓展情况积极进行新项目研发，把握行业新兴技术趋势和方向并积极关注和探索，加强技术储备，报告期内研发费用 46,973,711.68 元，较上年同期增长 33.88%。

二、核心竞争力分析

1、技术研发优势

公司及子公司飞达音响均为国家高新技术企业，建有博士后科研工作站、广东省多功能耳机及线材工程技术研究中心、广东省企业技术中心、广东省数字声频工程技术研究中心、东莞市新型多功能耳机工程技术研究中心等多个技术研发平台。

公司研发体系完善，各类实验室和检测设备健全，在音频产品、医疗助听、精密零组件产品等领域积极进行技术研发，实现了应用自适应主动降噪、多传感器、空间音频、圈铁组合、LE 音频、Auracast 广播、App 通讯、超低音频传输等功能的耳机；可调增益和场景自适应算法等的助听器；以及具备六面声影院技术、同轴驱动、低音增强、多单元阵列等技术的各类专业音响；各类精密零组件产品等。同时公司积极开发其他声光结合产品，并在智能可穿戴产品领域积极进行技术储备。

截至本报告期末，公司及子公司拥有有效授权专利 383 项，其中发明专利 45 项，实用新型专利 292 项，外观专利 46 项；软件及作品著作权 37 项。

2、优质的客户资源优势

公司主要客户为电声产品品牌商、电声产品制造商以及智能终端厂商，经过在电声行业的多年沉淀，公司积累了丰富的客户资源、大客户开发与服务经验，与众多知名客户建立了合作关系，进入了 A 客户、三星、H 客户、安克、JLAB、Teufel、realme、小米、Skullcandy 等知名智能终端品牌商的供应链。这些品牌商均在其行业内具有重要的影响力，市场竞争优势明显，主要产品位居市场领先地位。

子公司飞达音响在营销渠道方面深耕细作，经过多年发展，组建了一个覆盖面广的销售服务网络，配备了专业化的销售团队和技术支持团队。产品出口至美国、英国、德国、意大利、加拿大等国家和地区，并覆盖全国 300 余个主要城市。此外，飞达音响与中影数字院线、浙江横店院线等国内主流院线也保持了长期合作关系。

3、丰富的产品线优势

公司专注于电声产品及配件的研发、生产及销售多年，基于在电声行业积累的技术优势、人才和市场等方面的资源，已形成了以各类耳机、音响和电声配件为基础的完整产品链，并将产品链不断延伸、拓宽；公司设立连接器子公司，以及高规格建设了精密模具部，能够对内对外提供高频传输连接器、精密模具、塑胶制品等；公司凭借自身丰富的技术积累和生产经验，能够根据客户的需求代工生产路由器、短距离交通设备（电动滑板车）及其他智能电子设备等。

子公司飞达音响作为国内领先的音响系统生产企业，其主要产品包括电影还音系统、专业音响系统、民用音响系统及其他光电产品等。飞达音响产品种类齐全，电影还音系统涵盖了大、中、小影厅以及巨幕电影等全部影厅设备，适应面广，技术含量高；专业音响系统、民用音响系统产品涵盖了电教、公共广播、体育场馆、舞台、报告厅、会议扩声、微电影、家庭影院、智能化无线音响等多个领域。

4、精细化的生产管理优势

精细化的生产管理能力是公司业务规模快速发展的重要保证。公司在基础质量管理流程方面建立起设计开发质量控制、物料认证、供应商管理、来料质量控制、制程质量控制、出货质量控制、客户服务等一套完整的精密制造管理系统，在快速响应客户需求的同时保证了公司的产品品质。公司建立了一整套严格的技术操作规程，注重员工培训和考核，不断优化生产工艺。这些举措使得材料、人工、质量等要素都得到完全有效的控制，公司产成品良品率高，有效控制了制造成本。公司升级信息化管理系统，实现了生产制造全流程信息可视化，保证产品高质量交付。

5、国际化布局的综合优势

目前，公司已拥有东莞、广州、莱芜、贺州四大国内生产基地以及越南海外生产基地。公司生产基地以中国为核心覆盖东南亚等新兴消费电子生产和消费聚集区。公司海外生产基地布局首先可充分利用东南亚价格相对较低的劳动力资源，降低生产成本；其次东南亚已成为新兴消费电子生产聚集区，是各知名终端品牌商新的重点布局区域，公司海外生产基地可就近为下游客户提供产品；再次，东南亚属于消费电子产品的新兴市场，市场潜力巨大，公司海外生产基地能够更加接近终端市场，更加迅速地做出市场反应。公司已在香港、美国、新加坡、芬兰等地设立子公司或办事处，为公司国际业务开展提供有力支撑。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	873,812,356.20	682,375,733.91	28.05%	主要系报告期内产品出货量增加所致
营业成本	678,532,746.85	513,500,047.15	32.14%	主要系报告期内产品出货量增加及境外制造成本增加所致
销售费用	22,751,219.78	19,540,472.06	16.43%	
管理费用	61,223,375.30	58,715,134.17	4.27%	
财务费用	-4,490,708.11	-7,628,242.35	41.13%	主要系报告期内汇兑收益下降所致
所得税费用	2,375,688.48	4,372,276.69	-45.66%	主要系报告期内子公司弥补以前年度亏损所致
研发投入	46,973,711.68	35,087,253.20	33.88%	主要系报告期内研发项目增加及研发人员薪酬增加所致
经营活动产生的现金流量净额	25,797,775.27	-32,996,924.05	178.18%	主要系公司经营活动现金流入增加所致
投资活动产生的现金流量净额	-33,882,057.28	-54,871,788.30	38.25%	主要系报告期购建固定资产等长期资产支付的现金减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	-48,299,440.08	-12,082,647.91	-299.74%	主要系报告期内短期借款增加所致
现金及现金等价物净增加额	-55,568,164.89	-93,002,313.77	40.25%	主要系公司经营活动、投资活动及筹资活动现金流量变动所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	873,812,356.20	100%	682,375,733.91	100%	28.05%
分行业					
电子行业	873,812,356.20	100.00%	682,375,733.91	100.00%	28.05%
分产品					
耳机成品	618,218,498.92	70.75%	478,777,438.02	70.16%	29.12%

音响类	104,898,673.44	12.00%	77,468,995.08	11.35%	35.41%
精密零部件及其他	137,299,937.88	15.71%	111,551,759.13	16.35%	23.08%
其他业务	13,395,245.96	1.53%	14,577,541.68	2.14%	-8.11%
分地区					
境内	190,880,516.95	21.84%	120,166,203.94	17.61%	58.85%
境外	682,931,839.25	78.16%	562,209,529.97	82.39%	21.47%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	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
分行业						
电子行业	873,812,356.20	678,532,746.85	22.35%	28.05%	32.14%	-2.40%
分产品						
耳机成品	618,218,498.92	483,969,750.58	21.72%	29.12%	28.47%	0.40%
音响类	104,898,673.44	81,070,527.46	22.72%	35.41%	49.48%	-7.27%
精密零部件及其他	137,299,937.88	107,943,904.00	21.38%	23.08%	55.99%	-16.59%
分地区						
境内	190,880,516.95	157,846,495.72	17.31%	58.85%	60.05%	-0.62%
境外	682,931,839.25	520,686,251.13	23.76%	21.47%	25.50%	-2.45%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☒不适用

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	2,050,547.89	3.75%		否
公允价值变动损益				否
资产减值	-12,557,645.68	-22.96%	主要系报告期计提存货跌价准备所致	否
营业外收入	606,221.49	1.11%		否
营业外支出	280,202.61	0.51%		否
信用减值损失	-519,426.01	-0.95%		否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	110,983,339.90	6.57%	164,764,919.54	9.54%	-2.97%	
应收账款	419,468,453.35	24.84%	441,995,623.78	25.60%	-0.76%	
合同资产	96,844.29	0.01%	96,844.29	0.01%	0.00%	

存货	299,423,053.84	17.73%	259,996,380.36	15.06%	2.67%	
长期股权投资	22,341,846.49	1.32%	20,906,202.70	1.21%	0.11%	
固定资产	518,637,495.12	30.71%	526,707,026.82	30.50%	0.21%	
在建工程	50,049,006.06	2.96%	45,781,236.27	2.65%	0.31%	
使用权资产	405,796.95	0.02%	425,120.61	0.02%	0.00%	
短期借款	70,000,000.00	4.14%	79,000,000.00	4.57%	-0.43%	
合同负债	9,611,475.11	0.57%	9,934,556.36	0.58%	-0.01%	
长期借款	54,000,000.00	3.20%	57,600,000.00	3.34%	-0.14%	
租赁负债	463,852.73	0.03%	455,001.16	0.03%	0.00%	

2、主要境外资产情况

☒适用 ☐不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
香港律笙	设立	138,231,361.64	香港	全资子公司	派驻管理团队，加强子公司管理	-6,666,903.23	13.09%	否
越南朝阳	设立	456,895,492.08	越南	全资子公司	派驻管理团队，加强子公司管理	26,128,931.96	43.28%	否

3、以公允价值计量的资产和负债

☐适用 ☒不适用

4、截至报告期末的资产权利受限情况

（1）涉及货币资金 16,708,219.51 元，其中 388,580.14 元系莱芜朝阳电子有限公司建筑劳务工资保证金；439,177.91 元系越南朝阳公司电费保证金；15,880,461.46 元系子公司飞达音响相关诉讼涉及的司法冻结。

（2）公司向民生银行东莞分行申请并购借款，用于支付收购飞达音响 75.4091%股份的部分交易对价，以持有的已完成股份转让过户的飞达音响 75.4091%股份作质押担保、以公司自有房产作抵押担保。涉及账面价值如下：股权 250,358,212.00 元；固定资产 28,270,512.96 元。

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
5,004,944.30	67,692,790.09	-92.61%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
企石朝阳科技智能耳机生产项目	自建	是	制造业	1,184,146.10	221,603,316.06	自筹资金	98.69%	0.00	0.00	不适用		
越南朝阳厂区建筑工程	自建	是	制造业	0.00	121,267,856.11	自筹资金	71.26%	0.00	0.00	不适用		
飞达科创园项目	自建	是	制造业	3,820,798.20	71,891,358.10	自筹资金	65.00%	0.00	0.00	不适用		
合计	--	--	--	5,004,944.30	414,762,530.27	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期无募集资金使用情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
香港律笙	子公司	投资	100 万元港币	138,231,361.64	41,909,212.11	47,918,049.34	-6,666,903.23	-6,666,903.23
越南朝阳	子公司	制造	1,500 万美元	456,895,492.08	133,033,626.45	283,837,552.05	27,105,876.09	26,128,931.96
飞达音响	子公司	制造	3,800 万元人民币	251,497,502.42	193,989,830.26	73,558,522.58	-5,422,112.42	-5,413,200.96
贺州朝阳	子公司	制造	1,000 万元人民币	202,179,299.88	-5,359,154.87	233,598,711.80	1,422,319.29	1,062,864.38

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

（1）市场竞争加剧风险

公司所处行业的竞争较为激烈，国内生产企业数量众多，预计未来市场竞争将持续激烈状态。尽管公司具备较强的研发实力和制造能力，并积累了一定的稳定优质客户，但如果公司不能有效应对行业竞争的加剧，保持竞争优势，则可能影响公司市场开拓的效果进而影响经营业绩。

公司积极关注客户动态和需求，稳固现有客户合作关系，不断提高产品质量和服务水平，确保产品质量与交付，提升客户满意度。同时公司将继续加大研发投入和科技创新，紧跟行业技术发展趋势，不断丰富产品选型，加大全球市场开拓力度，拓宽客户群体，不断提升公司竞争能力。

（2）客户集中风险

近年来公司深化大客户战略，与主要客户建立了紧密的合作关系。报告期内，公司对前五大客户的销售金额占营业收入比例集中度较高。若未来主要客户出现产品结构、供应链结构调整等经营情况的变化，从而降低对公司产品的采购，可能对公司的盈利状况产生不利影响。

公司将继续加强新产品研发，优化产品结构，拓宽产品矩阵。积极拓展国际市场，开拓国际知名音频品牌客户，同时不断挖掘新的市场需求，拓宽客户群体，降低客户集中度。

（3）国际贸易政策不确定性带来的风险

从终端市场分布来看，全球电声行业消费需求主要集中在北美、西欧等发达国家，以及中国、印度、巴西等新兴经济体。然而，当前复杂的国际贸易环境给行业带来了显著挑战，一方面，主要经济体之间的贸易摩擦持续升级，国际贸易政策存在较大不确定性；另一方面，地缘政治冲突频发，这些因素导致全球贸易体系波动加剧。在此背景下，可能对行业内的企业在跨境经营和海外业务拓展方面带来不利影响。

公司将密切关注国际贸易政策变化，加强国内和越南生产基地的协调，调整制造分工。通过抽调管理干部积极支援越南子公司提升管理水平和生产运营效率，发挥公司精益生产管理优势，保障产品交付。此外，公司将通过技术创新、提高产品附加值等方式，加强对其他国家和地区的市场开拓力度，降低单一市场的依赖，通过多元化市场布局增强风险抵御能力。

（4）汇率波动风险

公司海外业务收入占比较高，外销收入主要以美元计价。近年来，美元汇率波动较为频繁，未来如汇率出现剧烈波动，会影响公司在海外市场的竞争力，同时会影响汇兑损益进而对公司利润水平造成不利影响的风险。

公司将加强对汇率的研究分析，实时关注国际市场环境变化，适时调整经营策略，及时预警并采取风险防范措施。此外，公司还将通过技术等创新、提高产品附加值等方式，争取获得更高的利润和竞争优势，减少因汇率波动对公司利

润水平的影响。

（5）并购资产商誉减值风险

公司并购飞达音响形成了一定商誉，虽然公司及飞达音响管理层未来将持续勤勉经营，但仍可能存在业绩不达预期的情况，影响公司的整体经营预期。同时公司需要在未来的每个会计年度末进行减值测试，如飞达音响业绩不达预期，则存在商誉减值的风险，从而对公司经营业绩造成不利影响。

公司将持续深化与飞达音响在业务、技术、管理等方面的资源协同，加强规范管理，努力提升盈利能力，降低可能的商誉减值风险。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
曾旻辉	独立董事	任期满离任	2025 年 03 月 04 日	换届
湛龙	独立董事	被选举	2025 年 03 月 04 日	换届

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

公司第三届董事会第三次会议、公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于〈2022 年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》，同意公司实施 2022 年股票期权激励计划，向包括董事、高级管理人员、其他关键管理人员和核心技术骨干在内的激励对象授予 200 万份股票期权。

截至本报告期末，公司 2022 年股票期权激励计划首次授予第二个行权期可行权期限已届满。在可行权期内，45 名激励对象自主行权共计 78.2499 万份股票期权；1 名激励对象到期未行权，其未行权的 2.52 万份股票期权已由公司注销。

截至本报告期末，公司 2022 年股票期权激励计划预留授予第二个行权期可行权的股票期权已全部行权完毕。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是 ☒否

五、社会责任情况

公司一直积极履行企业社会责任，在努力为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、供应商、社会等其他利益相关者的责任。

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等法律法规和《公司章程》等公司治理制度的相关

要求，高度重视保护股东权益，建立健全公司内部管理和控制制度，不断完善公司治理结构，提高公司治理水平，加强投资者关系维护管理，严格执行信息披露制度，认真履行信息披露义务，秉持公平、公正、公开的原则对待全体投资者，维护广大投资者的利益。公司设立了投资者专线电话、电子邮箱、互动易平台等渠道帮助投资者了解公司经营情况，与投资者真诚沟通。同时在兼顾公司可持续发展的情况下，制定并实施合理的利润分配方案，积极回报股东。公司长期以来一直重视员工的未来职业发展规划，通过多种方式为员工提供平等的发展机会，注重对员工的安全生产、劳动保护和身心健康的保护，尊重和维护员工的个人利益，制定了人力资源管理制度，对人员录用、员工培训、工资薪酬、福利保障等进行了详细规定，建立了较为完善的绩效考核体系，为员工提供了良好的劳动环境，重视人才培养，实现员工与企业的共同成长。

公司公平对待供应商，加强对供应商的选拔与维护，寻找最佳供应合作伙伴并与供应商长期保持良好的合作关系；与客户保持良好的合作关系，注重提供完善的产品和售后服务，确保市场使用的满意度。

公司坚持可持续发展理念，致力于实现生产经营与生态环境、经济社会效益的协同发展。公司严格遵循国家环保法规要求，构建了完善的环境管理体系，持续推进节能减排措施，优化资源利用效率；同时高度重视安全生产管理，通过联合消防部门开展应急演练等专项活动，持续提升员工安全意识和应急处置能力，筑牢安全生产防线。

公司秉持经济效益与社会价值并重的发展理念，严格遵守国家法律法规及产业政策，坚持合规经营、诚信纳税，积极履行企业公民责任，为促进区域经济高质量发展作出应有贡献。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☒适用 ☐不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形 成预计 负债	诉讼(仲 裁)进展	诉讼(仲裁) 审理结果及 影响	诉讼(仲 裁)判决 执行情况	披露 日期	披露 索引
公司及子公司作为被告方应诉的诉讼 未达重大诉讼标准的诉讼合计 13 起	2,134.9	否	不适用	不适用	不适用		
公司及子公司作为原告方应诉的诉讼 未达重大诉讼标准的诉讼合计 6 起	116.47	否	不适用	不适用	不适用		

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1） 托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

（2） 承包情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在承包情况。

（3） 租赁情况

☒适用 ☐不适用

租赁情况说明

2025 年上半年，公司及子公司作为出租方对外出租房产为公司带来约 248.57 万元租金收入；公司及子公司作为承租方租赁部分房产，主要为子公司生产办公场所、仓储、宿舍等使用，报告期内产生约 198.34 万元租金支出。

租金价格公允，对公司的生产经营、财务状况不构成重大影响。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	15,826,800	11.70%	0	0	0	12,400	12,400	15,839,200	11.71%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	15,826,800	11.70%	0	0	0	12,400	12,400	15,839,200	11.71%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	15,826,800	11.70%	0	0	0	12,400	12,400	15,839,200	11.71%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	119,388,659	88.30%	0	0	0	25,256	25,256	119,413,915	88.29%
1、人民币普通股	119,388,659	88.30%	0	0	0	25,256	25,256	119,413,915	88.29%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	135,215,459	100.00%	0	0	0	37,656	37,656	135,253,115	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

公司 2022 年股票期权激励计划的激励对象于本报告期内共行权 37,656 份期权，相应增加了公司的总股本。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用
公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容
☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
袁宏	7,500	0	9,300	16,800	高管限售股	高管限售股每年锁定总股份的 75%
合计	7,500	0	9,300	16,800	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	20,633		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）				0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
广东健溢投资有限责任公司	境内非国有法人	51.75%	70,000,000	0.00	0	70,000,000	不适用	0
郭丽勤	境内自然人	15.53%	21,000,000	0.00	15,750,000	5,250,000	不适用	0
宁波鹏辰创业投资合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.98%	2,677,138	-3,887,262	0	2,677,138	不适用	0
师亚驹	境内自然人	0.49%	666,000	0.00	0	666,000	不适用	0
中信期货－招商银行－中信期货盛泉恒元量化套利 52 号集合资产管理计划	其他	0.37%	500,000	500,000	0	500,000	不适用	0
南京盛泉恒元投资有限公司－盛泉恒元量化套利 9 号私募证券投资基金	其他	0.21%	280,000	280,000	0	280,000	不适用	0
南京盛泉恒元投资有限公司－盛泉恒元灵活配置专项 2 号私募证券投资基金	其他	0.21%	280,000	280,000	0	280,000	不适用	0
南京盛泉恒元投资有限公司－盛泉恒元中证 500 指数增强 73 号私募证券投资基金	其他	0.21%	280,000	280,000	0	280,000	不适用	0
陈舒	境内自然人	0.16%	212,500	212,500	0	212,500	不适用	0
孙良俊	境内自然人	0.14%	195,100	195,100	0	195,100	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）		不适用						
上述股东关联关系或一致行动的说明		广东健溢投资有限责任公司、宁波鹏辰创业投资合伙企业（有限合伙）由郭丽勤女士控						

	制而形成一致行动关系，除以上股东关联关系外，未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系或是否属于一致行动人。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	不适用		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
广东健溢投资有限责任公司	70,000,000	人民币普通股	70,000,000
郭丽勤	5,250,000	人民币普通股	5,250,000
宁波鹏辰创业投资合伙企业（有限合伙）	2,677,138	人民币普通股	2,677,138
师亚驹	666,000	人民币普通股	666,000
中信期货—招商银行—中信期货盛泉恒元量化套利 52 号集合资产管理计划	500,000	人民币普通股	500,000
南京盛泉恒元投资有限公司—盛泉恒元量化套利 9 号私募证券投资基金	280,000	人民币普通股	280,000
南京盛泉恒元投资有限公司—盛泉恒元灵活配置专项 2 号私募证券投资基金	280,000	人民币普通股	280,000
南京盛泉恒元投资有限公司—盛泉恒元中证 500 指数增强 73 号私募证券投资基金	280,000	人民币普通股	280,000
陈舒	212,500	人民币普通股	212,500
孙良俊	195,100	人民币普通股	195,100
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	广东健溢投资有限责任公司、宁波鹏辰创业投资合伙企业（有限合伙）由郭丽勤女士控制而形成一致行动关系，除以上股东关联关系外，未知其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系或是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	股东孙良俊期末持有的股份数量中包括通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有的 195100 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

☒适用 ☐不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
袁宏	董事会秘书	现任	10,000	12,400	0	22,400	0	0	0
合计	--	--	10,000	12,400	0	22,400	0	0	0

注：董事会秘书袁宏女士持股变动系因报告期内股票期权行权所致。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计
☐是 ☒否
公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东朝阳电子科技股份有限公司	2025 年 6 月 30 日	单位：元
项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	110,983,339.90	164,764,919.54
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	33,675.00	13,095.00
应收账款	419,468,453.35	441,995,623.78
应收款项融资		51,134.00
预付款项	10,281,251.55	8,136,066.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,948,001.72	5,277,284.18
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	299,423,053.84	259,996,380.36
其中：数据资源		
合同资产	96,844.29	96,844.29
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	13,847,634.98	15,980,751.34
流动资产合计	859,082,254.63	896,312,098.89
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资	42,993,041.06	42,378,136.96
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	22,341,846.49	20,906,202.70
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	518,637,495.12	526,707,026.82
在建工程	50,049,006.06	45,781,236.27
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	405,796.95	425,120.61
无形资产	82,336,972.78	84,758,384.79
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	80,551,730.89	80,551,730.89
长期待摊费用	1,475,128.08	1,544,903.99
递延所得税资产	25,622,436.71	25,707,183.36
其他非流动资产	5,294,249.69	1,773,576.55
非流动资产合计	829,707,703.83	830,533,502.94
资产总计	1,688,789,958.46	1,726,845,601.83
流动负债：		
短期借款	70,000,000.00	79,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	430,808,971.22	455,441,938.34
预收款项		
合同负债	9,611,475.11	9,934,556.36
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	35,852,361.44	36,284,982.87
应交税费	3,486,512.20	17,206,412.98
其他应付款	12,117,293.99	12,489,083.38
其中：应付利息		
应付股利	378,252.00	378,252.00
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	7,216,625.93	7,228,649.84
其他流动负债	1,126,872.86	734,709.86
流动负债合计	570,220,112.75	618,320,333.63
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	54,000,000.00	57,600,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	463,852.73	455,001.16
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	3,393,741.07	3,808,741.00
递延所得税负债	5,068,121.95	5,241,664.45
其他非流动负债		
非流动负债合计	62,925,715.75	67,105,406.61
负债合计	633,145,828.50	685,425,740.24
所有者权益：		
股本	135,253,115.00	135,215,459.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	422,467,851.54	421,932,588.80
减：库存股		
其他综合收益	-7,040,469.43	-3,507,981.16
专项储备		
盈余公积	52,896,763.95	52,896,763.95
一般风险准备		
未分配利润	443,550,755.79	426,245,757.26
归属于母公司所有者权益合计	1,047,128,016.85	1,032,782,587.85
少数股东权益	8,516,113.11	8,637,273.74
所有者权益合计	1,055,644,129.96	1,041,419,861.59
负债和所有者权益总计	1,688,789,958.46	1,726,845,601.83

法定代表人：郭丽勤 主管会计工作负责人：龚峰 会计机构负责人：龚峰

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	40,991,279.73	75,858,238.25
交易性金融资产		

衍生金融资产		
应收票据	33,675.00	13,095.00
应收账款	595,778,765.78	575,889,927.87
应收款项融资		51,134.00
预付款项	1,911,680.49	1,653,041.30
其他应收款	76,046,624.66	78,645,071.18
其中：应收利息		
应收股利		
存货	161,624,929.61	158,498,630.73
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	224,391.33	
其他流动资产	10,860,358.18	13,272,760.63
流动资产合计	887,471,704.78	903,881,898.96
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	415,510,055.86	405,460,055.86
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	311,571,436.54	326,955,158.38
在建工程	23,746,983.08	18,993,327.15
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	405,796.95	425,120.61
无形资产	29,957,119.96	30,815,419.89
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	948,200.97	1,009,174.34
递延所得税资产	12,255,610.09	10,786,357.45
其他非流动资产	1,033,909.93	590,399.12
非流动资产合计	795,429,113.38	795,035,012.80
资产总计	1,682,900,818.16	1,698,916,911.76
流动负债：		
短期借款	70,000,000.00	79,000,000.00
交易性金融负债		

衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	346,418,045.98	404,279,157.19
预收款项		
合同负债	366,878.35	169,832.04
应付职工薪酬	18,088,734.01	18,125,035.96
应交税费	-2,392,255.19	8,645,788.62
其他应付款	168,109,396.65	102,781,273.95
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	7,216,625.93	7,228,649.84
其他流动负债	116,994.19	99,005.34
流动负债合计	607,924,419.92	620,328,742.94
非流动负债：		
长期借款	54,000,000.00	57,600,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	463,852.73	455,001.16
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	701,367.19	1,094,128.78
递延所得税负债	63,768.09	63,768.09
其他非流动负债		
非流动负债合计	55,228,988.01	59,212,898.03
负债合计	663,153,407.93	679,541,640.97
所有者权益：		
股本	135,253,115.00	135,215,459.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	434,048,417.54	433,513,154.80
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	52,896,763.95	52,896,763.95
未分配利润	397,549,113.74	397,749,893.04
所有者权益合计	1,019,747,410.23	1,019,375,270.79
负债和所有者权益总计	1,682,900,818.16	1,698,916,911.76

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	873,812,356.20	682,375,733.91
其中：营业收入	873,812,356.20	682,375,733.91
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	810,756,094.31	624,221,396.98
其中：营业成本	678,532,746.85	513,500,047.15
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,765,748.81	5,006,732.75
销售费用	22,751,219.78	19,540,472.06
管理费用	61,223,375.30	58,715,134.17
研发费用	46,973,711.68	35,087,253.20
财务费用	-4,490,708.11	-7,628,242.35
其中：利息费用	2,591,533.33	3,423,880.13
利息收入	505,414.44	1,085,653.05
加：其他收益	2,338,740.52	985,983.82
投资收益（损失以“—”号填列）	2,050,547.89	929,129.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-519,426.01	-4,190,505.24
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-12,557,645.68	-8,928,326.57
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	54,368,478.61	46,950,618.59
加：营业外收入	606,221.49	2,042,652.26
减：营业外支出	280,202.61	2,343,333.26
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	54,694,497.49	46,649,937.59
减：所得税费用	2,375,688.48	4,372,276.69
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	52,318,809.01	42,277,660.90
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	52,318,809.01	42,277,660.90
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	52,439,969.64	41,881,039.99
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-121,160.63	396,620.91
六、其他综合收益的税后净额	-3,532,488.27	-3,242,035.48
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-3,532,488.27	-3,242,035.48
（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	-3,532,488.27	-3,242,035.48
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	-3,532,488.27	-3,242,035.48
7. 其他		
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	48,786,320.74	39,035,625.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	48,907,481.37	38,639,004.51
归属于少数股东的综合收益总额	-121,160.63	396,620.91
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.388	0.312
（二）稀释每股收益	0.388	0.310

法定代表人：郭丽勤 主管会计工作负责人：龚峰 会计机构负责人：龚峰

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	682,067,656.34	786,320,444.81
减：营业成本	557,470,297.97	655,510,130.25
税金及附加	4,213,324.66	4,086,023.92
销售费用	11,018,987.48	10,583,855.18
管理费用	34,447,616.84	34,257,691.02
研发费用	33,966,567.45	27,123,567.97
财务费用	-2,959,585.99	-8,757,350.32
其中：利息费用	2,591,533.33	3,394,890.69
利息收入	505,414.44	768,869.73
加：其他收益	953,660.26	496,607.20
投资收益（损失以“—”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	2,576,834.61	-4,190,291.32

资产减值损失（损失以“—”号填列）	-12,371,852.20	-7,670,108.50
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	35,069,090.60	52,152,734.17
加：营业外收入	81,237.25	1,558,258.36
减：营业外支出	45,378.80	56,878.12
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	35,104,949.05	53,654,114.41
减：所得税费用	170,757.24	3,979,581.96
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	34,934,191.81	49,674,532.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	34,934,191.81	49,674,532.45
（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	34,934,191.81	49,674,532.45
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	936,380,206.41	616,314,851.34
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	48,072,511.34	42,668,562.26
收到其他与经营活动有关的现金	10,267,569.30	8,606,045.50
经营活动现金流入小计	994,720,287.05	667,589,459.10

购买商品、接受劳务支付的现金	685,582,621.52	466,273,305.94
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		
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	203,248,562.65	166,724,123.23
支付的各项税费	27,230,529.83	20,748,955.11
支付其他与经营活动有关的现金	52,860,797.78	46,839,998.87
经营活动现金流出小计	968,922,511.78	700,586,383.15
经营活动产生的现金流量净额	25,797,775.27	-32,996,924.05
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	106,482.66	11,893,799.11
取得投资收益收到的现金	47,446.89	298,210.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	158,599.00	628,992.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	312,528.55	12,821,001.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,194,585.83	38,573,622.15
投资支付的现金		29,119,167.94
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	34,194,585.83	67,692,790.09
投资活动产生的现金流量净额	-33,882,057.28	-54,871,788.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	572,918.74	
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	70,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	70,572,918.74	60,000,000.00
偿还债务支付的现金	82,427,651.76	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,444,707.06	37,082,647.91
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		
筹资活动现金流出小计	118,872,358.82	72,082,647.91
筹资活动产生的现金流量净额	-48,299,440.08	-12,082,647.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	815,557.20	6,949,046.49
五、现金及现金等价物净增加额	-55,568,164.89	-93,002,313.77
加：期初现金及现金等价物余额	149,843,285.28	172,485,144.33
六、期末现金及现金等价物余额	94,275,120.39	79,482,830.56

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
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	708,011,902.16	594,590,153.60
收到的税费返还	45,399,863.75	39,525,710.64

收到其他与经营活动有关的现金	75,703,866.32	7,028,059.14
经营活动现金流入小计	829,115,632.23	641,143,923.38
购买商品、接受劳务支付的现金	581,340,435.33	463,208,648.38
支付给职工以及为职工支付的现金	101,248,380.52	90,536,807.88
支付的各项税费	16,460,804.98	12,614,963.74
支付其他与经营活动有关的现金	16,997,065.92	20,888,813.25
经营活动现金流出小计	716,046,686.75	587,249,233.25
经营活动产生的现金流量净额	113,068,945.48	53,894,690.13
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,099.00	604,992.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	29,099.00	604,992.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,475,683.90	23,574,662.51
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	10,050,000.00	22,820,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	29,525,683.90	46,394,662.51
投资活动产生的现金流量净额	-29,496,584.90	-45,789,670.51
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	572,918.74	
取得借款收到的现金		20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	572,918.74	20,000,000.00
偿还债务支付的现金	82,600,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,435,464.44	37,082,647.91
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	119,035,464.44	72,082,647.91
筹资活动产生的现金流量净额	-118,462,545.70	-52,082,647.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	23,226.60	6,964,620.25
五、现金及现金等价物净增加额	-34,866,958.52	-37,013,008.04
加：期初现金及现金等价物余额	75,858,238.25	64,355,367.26
六、期末现金及现金等价物余额	40,991,279.73	27,342,359.22

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计		
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期 末余额	135 ,21 5,4 59.	0.0 0	0.0 0	0.0 0	421 ,93 2,5 88.	0.0 0	- 3,5 07, 981	0.0 0	52, 896 ,76 3.9		426 ,24 5,7 57.		1,0 32, 782 ,58	8,6 37, 273 .74	1,0 41, 419 ,86

	00				80		. 16		5		26		7. 8 5		1. 5 9
加：会计政策变更															
前期差错更正													0. 0 0		0. 0 0
其他													0. 0 0		0. 0 0
二、本年期初余额	135,215,459.00	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	421,932,588.80	0. 0 0	- 3,507,981.16	0. 0 0	52,896,763.95		426,245,757.26		1,032,782,587.85	8,637,273.74	1,041,419,861.59
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	37,656.00	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	535,262.74	0. 0 0	- 3,532,488.27	0. 0 0	0. 0 0		17,304,998.53		14,345,429.00	- 121,160.3	14,224,268.37
（一）综合收益总额							- 3,532,488.27				52,439,969.64		48,907,481.37	- 121,160.3	48,786,320.74
（二）所有者投入和减少资本	37,656.00	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	535,262.74	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0		0. 0 0		572,918.74	0. 0 0	572,918.74
1. 所有者投入的普通股													0. 0 0		0. 0 0
2. 其他权益工具持有者投入资本	37,656.00				535,262.74								572,918.74		572,918.74
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0. 0 0		0. 0 0
4. 其他													0. 0 0		0. 0 0
（三）利润分配	0. 0 0			0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0	0. 0 0		- 35,134,971.11		- 35,134,971.11	0. 0 0	- 35,134,971.11
1. 提取盈余公积									0. 0 0		0. 0 0		0. 0 0		0. 0 0
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有（或股东）的分配											- 35,134,971.11		- 35,134,971.11		- 35,134,971.11

											1.11		1.11		1.11
4. 其他													0.00		0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）													0.00		0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													0.00		0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00		0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00		0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00		0.00
6. 其他													0.00		0.00
（五）专项储备								0.00					0.00		0.00
1. 本期提取													0.00		0.00
2. 本期使用													0.00		0.00
（六）其他													0.00		0.00
四、本期期末余额	135,253,115.00	0.00	0.00	0.00	422,467,851.54	0.00	-7,040,469.43	0.00	52,896,763.95		443,550,755.79		1,047,128,016.85	8,516,113.11	1,055,644,129.96

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益														少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	96,000,000.00				403,435,518.		-701,485.5		39,321,072.4		362,397,764.		900,452,870.	50,857,703.4	951,310,573.

	0				62		1		6		90		47	8	95
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	96,000,000.00				403,435.518.62		-701,485.51		39,321,072.46		362,397,764.90		900,452,870.47	50,857,703.48	951,310,573.95
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	38,400,000.00				-37,765,505.08		-3,242,035.48				6,396,616.10		3,789,075.54	396,620.91	4,185,696.45
（一）综合收益总额							-3,242,035.48				41,881,039.99		38,639,004.51	396,620.91	39,035,625.42
（二）所有者投入和减少资本					634,494.92								634,494.92		634,494.92
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他					634,494.92								634,494.92		634,494.92
（三）利润分配											-35,484,423.89		-35,484,423.89		-35,484,423.89
1．提取盈余公积															
2．提取一般风险准备															
3．对所有 者（或股 东）的分配											-35,484,423.89		-35,484,423.89		-35,484,423.89

											3.89		3.89		3.89
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转	38,400,000.00				-38,400,000.00										
1. 资本公积转增资本（或股本）	38,400,000.00				-38,400,000.00										
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	134,400,000.00				365,670,013.54	-3,943,520.99		39,321,072.46		368,794,381.00		904,241,946.01	51,254,324.39		955,496,270.40

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末	135,215,45	0.00	0.00	0.00	433,513,15	0.00		0.00	52,896,763	397,749,89		1,019,375,

末余额	9.00				4.80				.95	3.04		270.79
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												0.00
其他												0.00
二、本年期初余额	135,215,459.00	0.00	0.00	0.00	433,513,154.80	0.00	0.00	0.00	52,896,763.95	397,749,893.04		1,019,375,270.79
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	37,656.00	0.00	0.00	0.00	535,262.74	0.00	0.00	0.00	0.00	-200,779.30		372,139.44
（一）综合收益总额										34,934,191.81		34,934,191.81
（二）所有者投入和减少资本	37,656.00	0.00	0.00	0.00	535,262.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		572,918.74
1．所有者投入的普通股												0.00
2．其他权益工具持有者投入资本	37,656.00				535,262.74							572,918.74
3．股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4．其他												0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-35,134,971.11		35,134,971.11
1．提取盈余公积												0.00
2．对所有者（或股东）的分配										-35,134,971.11		35,134,971.11
3．其他												0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
1．资本公积转增资本（或股本）												0.00
2．盈余公积转增资本												0.00

（或股本）												
3．盈余公 积弥补亏损												0.00
4．设定受 益计划变动 额结转留存 收益												0.00
5．其他综 合收益结转 留存收益												0.00
6．其他												0.00
（五）专项 储备								0.00				0.00
1．本期提 取												0.00
2．本期使 用												0.00
（六）其他												0.00
四、本期期 末余额	135,2 53,11 5.00	0.00	0.00	0.00	434,0 48,41 7.54	0.00	0.00	0.00	52,89 6,763 .95	397,5 49,11 3.74		1,019 ,747, 410.2 3

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	96,00 0,000 .00				459,6 42,10 1.07				39,32 1,072 .46	311,0 53,09 3.50		906,0 16,26 7.03
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	96,00 0,000 .00				459,6 42,10 1.07				39,32 1,072 .46	311,0 53,09 3.50		906,0 16,26 7.03
三、本期增 减变动金额 （减少以 “—”号填 列）	38,40 0,000 .00				- 37,76 5,505 .08					14,19 0,108 .56		14,82 4,603 .48
（一）综合 收益总额										49,67 4,532 .45		49,67 4,532 .45
（二）所有 者投入和减					634,4 94.92							634,4 94.92

少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					634,494.92							634,494.92
（三）利润分配										-35,484,423.89		-35,484,423.89
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-35,484,423.89		-35,484,423.89
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转	38,400,000.00				-38,400,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	38,400,000.00				-38,400,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												

四、本期期末余额	134,400,000.00				421,876,595.99				39,321,072.46	325,243,202.06		920,840,870.51
----------	----------------	--	--	--	----------------	--	--	--	---------------	----------------	--	----------------

三、公司基本情况

广东朝阳电子科技股份有限公司（以下简称“朝阳科技”）系由东莞市朝阳实业有限公司于 2015 年 12 月 9 日整体变更设立的股份公司。公司的统一社会信用代码为：9144190077308594XD。截至 2025 年 6 月 30 日，公司股本 13,525.3115 万元，法定代表人：郭丽勤。

公司主要经营活动：公司主要从事耳机、耳机半成品和音响产品的研发和生产工作。

公司法定地址及总部地址：东莞市企石镇旧围工业区。

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 28 日决议批准报出。

四、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额占合并财务报表总资产的 0.2%以上
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	金额占合并财务报表总资产的 0.2%以上
重要的应收款项核销	金额占合并财务报表总资产的 0.2%以上

重要的非全资子公司	非全资子公司的收入或净利润对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的在建工程	金额占合并财务报表总资产的 2%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额占合并财务报表总资产的 0.2%以上

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、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

不适用

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：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

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：

应收账款组合 1：合并范围外关联方组合

应收账款组合 2：账龄组合

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：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：其他经营性资金

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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

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

B. 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 30 日（含）。

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

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。

12、应收票据

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，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：商业承兑汇票

应收票据组合 2：银行承兑汇票

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。

13、应收账款

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账款单独进行减值测试，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账款，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：合并范围外关联方组合

应收账款组合 2：账龄组合

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。

14、应收款项融资

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款项融资单独进行减值测试，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款项融资，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

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

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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其他应收款单独进行减值测试，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其他应收款，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：其他经营性资金

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。

16、合同资产

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第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、11 金融工具

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。

17、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

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）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量

基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

18、持有待售资产：不适用

19、债权投资

详见第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、11 金融工具

20、其他债权投资

详见第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、11 金融工具

21、长期应收款

详见第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、11 金融工具

22、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

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：

① 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；若非货币性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) 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第八节财务报告、五重要会计政策及会计估计、30 长期资产减值。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

(1) 投资性房地产的分类

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见第八节财务报告、五重要会计政策及会计估计、30 长期资产减值。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20-40	0-5	2.38-5.00
土地使用权	43-50	-	2.00-2.33

24、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) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	0-10%	2.25%-5.00%
机器设备	年限平均法	5-10	0-10%	9.00%-20.00%
运输设备	年限平均法	5-10	5%-10%	9.00%-19.00%
办公及其他设备	年限平均法	3-10	0-10%	9.00%-33.33%

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。

25、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
房屋建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，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	实际开始使用日/完工安装并验收日孰早

26、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。

27、生物资产：不适用

28、油气资产：不适用

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	43-50 年	法定使用权
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1) 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，包括职工薪酬、折旧费及摊销、直接投入、其他费用等。

2) 划分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。

3) 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

30、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31、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。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	5 年
经营租赁方式租入土地上自建的建筑物	20 年

32、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第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、11 金融工具

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。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

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。

34、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。

35、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

1）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。

2）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。

36、优先股、永续债等其他金融工具：不适用

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，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与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，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。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①一般商品销售

根据合同约定将产品交付给客户，客户对货物数量和质量进行确认无异议；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

②出口销售

货物经报关并办理出口清关手续完成后，销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况：不适用

38、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。

39、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入

当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/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。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

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，详见第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、34、预计负债。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) 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

本公司作为承租人，在租赁变更生效日，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。本公司作为承租人，在重新确定租赁期，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：a. 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；b. 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

5) 售后租回

本公司按照第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、37、收入的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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，并按照第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、37、收入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) 作为出租方租赁的会计处理方法

1) 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。

2) 租赁变更的会计处理

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。

3) 售后租回

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，并按照第八节财务报告、五、重要会计政策及会计估计、11、金融工具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。

42、其他重要的会计政策和会计估计：不适用

43、重要会计政策和会计估计变更：不适用

44、其他：不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	按 13% 的税率计算、出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为 13%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
东莞市律笙电子科技有限公司	25%
律笙（香港）科技有限公司	16.5%、8.25%
莱芜朝阳电子有限公司	25%
律笙（印度）电子有限公司	25%
越南朝阳实业有限公司	10%
广州飞达音响有限公司	15%
飞达音响科技有限公司	16.5%、8.25%
东莞市朝阳医疗科技有限公司	20%
贺州朝阳电子科技有限公司	25%
RISUNTEK PTE. LTD.	17%
星联技术（广东）有限公司	20%
东莞市星联国际贸易有限公司	20%
广州飞达进出口贸易有限公司	20%

2、税收优惠

（1）增值税：

根据财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知（财税[2012]39 号），公司出口销售业务适用“免、抵、退”政策。

（2）企业所得税：

母公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR202444001504），享受高新技术企业税收优惠的期限为 2024 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日。公司报告期执行 15% 的企业所得税优惠税率。

子公司飞达音响于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局下发的高新技术企业证书（证书编号 GR202344008309），享受高新技术企业税收优惠的期限为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。报告期执行 15%的企业所得税优惠税率。

子公司律笙（香港）科技有限公司与飞达音响科技有限公司按香港利得税两级制，利润总额不超过 200 万元港币适用利得税税率为 8.25%。

根据越南社会主义共和国于 2014 年 6 月 18 日 78/2014/TT-BTC 号通知第 IV 章第 20 条第 03 点，企业可享受两年免税和接下来四年减免 50%税金的优惠，子公司越南朝阳实业有限公司于 2022 年开始享受免税优惠政策；2025 年度所得税减免 50%征收。

东莞市朝阳医疗科技有限公司、星联技术（广东）有限公司、东莞市星联国际贸易有限公司、广州飞达进出口贸易有限公司符合小型微利企业标准，享受所得额 300 万元以内部分减按 25%计入应纳税所得额并按 20%的税率缴纳企业所得税。

3、其他：不适用

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	296,248.23	199,200.57
银行存款	93,978,872.16	149,644,084.71
其他货币资金	16,708,219.51	14,921,634.26
合计	110,983,339.90	164,764,919.54
其中：存放在境外的款项总额	36,830,333.06	104,487,916.68

其他说明

其他货币资金内容见附注“七、合并财务报表项目注释”31.所述。

2、交易性金融资产：不适用

3、衍生金融资产：不适用

4、应收票据

（1）应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	33,675.00	13,095.00
合计	33,675.00	13,095.00

（2）按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

☐适用 ☒不适用

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

☐适用 ☒不适用

(6) 本期实际核销的应收票据情况

☐适用 ☒不适用

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	432,455,832.95	454,765,299.11
1 至 2 年	3,822,923.52	3,242,967.66
2 至 3 年	2,145,853.22	10,692,405.41
3 年以上	21,836,010.77	13,639,118.02
3 至 4 年	21,836,010.77	13,639,118.02
合计	460,260,620.46	482,339,790.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,051,295.23	1.97%	9,051,295.23	100.00%	0.00	9,130,686.48	1.89%	9,130,686.48	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	451,209,325.23	98.03%	31,740,871.88	7.03%	419,468,453.35	473,209,103.72	98.11%	31,213,479.94	6.60%	441,995,623.78

其中：										
1. 应收耳机类与其他客户	427, 497, 352. 84	92. 88%	24, 532, 681. 96	5. 74%	402, 964, 670. 88	430, 205, 344. 86	89. 19%	23, 697, 433. 54	5. 51%	406, 507, 911. 32
2. 应收音响类客户	23, 711, 972. 39	5. 15%	7, 208, 189. 92	30. 40%	16, 503, 782. 47	43, 003, 758. 86	8. 92%	7, 516, 046. 40	17. 48%	35, 487, 712. 46
合计	460, 260, 620. 46	100. 00%	40, 792, 167. 11	8. 86%	419, 468, 453. 35	482, 339, 790. 20	100. 00%	40, 344, 166. 42	8. 36%	441, 995, 623. 78

按单项计提坏账准备类别名称：26

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
北京泰禾影视文化发展有限公司	2, 831, 455. 76	2, 831, 455. 76	27, 986. 00	27, 986. 00	100. 00%	客户经营不善
深圳市傲声智能有限公司	2, 410, 111. 18	2, 410, 111. 18	2, 310, 111. 18	2, 310, 111. 18	100. 00%	客户经营不善
重庆越界博盛影业有限公司	462, 096. 80	462, 096. 80	0. 00	0. 00	0. 00%	客户经营不善
北京完美世界电影放映有限公司	433, 790. 00	433, 790. 00	0. 00	0. 00	0. 00%	客户经营不善
嘉凯影院发展有限公司	316, 171. 02	316, 171. 02	0. 00	0. 00	0. 00%	客户经营不善
北京时代联合智慧科技有限公司	309, 373. 00	309, 373. 00	309, 373. 00	309, 373. 00	100. 00%	客户经营不善
深圳碧海万都国际电影城有限公司	260, 000. 00	260, 000. 00	260, 000. 00	260, 000. 00	100. 00%	客户经营不善
咸宁泰福影院管理有限公司国贸店	255, 974. 99	255, 974. 99	255, 974. 99	255, 974. 99	100. 00%	客户经营不善
上海皓灏影视技术有限公司	255, 565. 00	255, 565. 00	255, 565. 00	255, 565. 00	100. 00%	客户经营不善
北京泰泽创禾咨询管理有限公司	244, 507. 38	244, 507. 38	0. 00	0. 00	0. 00%	客户经营不善
锐飞（深圳）智慧科技有限公司	173, 851. 04	173, 851. 04	173, 851. 04	173, 851. 04	100. 00%	客户经营不善
北京时光创影投资顾问有限公司	160, 526. 50	160, 526. 50	0. 00	0. 00	0. 00%	客户经营不善
北京明星时代影院投资有限公司	160, 156. 65	160, 156. 65	160, 156. 65	160, 156. 65	100. 00%	客户经营不善
北京电兴影视文化有限公司	122, 730. 00	122, 730. 00	0. 00	0. 00	0. 00%	客户经营不善
深圳市米高梅装饰设计工程有限公司	117, 792. 00	117, 792. 00	117, 792. 00	117, 792. 00	100. 00%	客户经营不善
广州腾影信息科技有限公司	112, 931. 00	112, 931. 00	112, 931. 00	112, 931. 00	100. 00%	客户经营不善
傲基科技股份有限公司	88, 995. 00	88, 995. 00	88, 995. 00	88, 995. 00	100. 00%	客户经营不善
深圳市云幕文化科技有限公司	74, 000. 00	74, 000. 00	0. 00	0. 00	0. 00%	客户经营不善
其他单项计提的	340, 659. 16	340, 659. 16	624, 219. 07	624, 219. 07	100. 00%	客户经营不善

应收音响类客户						
天津福泰瑞禾电影放映有限公司			678,669.71	678,669.71	100.00%	客户经营不善
扬州瑞泰禾福影院管理有限公司			559,179.49	559,179.49	100.00%	客户经营不善
郑州福泰瑞禾影院管理有限公司			351,049.14	351,049.14	100.00%	客户经营不善
重庆越界合创影院有限公司			333,914.00	333,914.00	100.00%	客户经营不善
泰安福泰瑞禾电影放映有限公司			331,095.83	331,095.83	100.00%	客户经营不善
西安福泰瑞禾影院管理有限公司			327,022.51	327,022.51	100.00%	客户经营不善
厦门今典影城管理有限公司			271,500.00	271,500.00	100.00%	客户经营不善
北京恒大嘉凯影院管理有限公司朝阳分公司			258,836.70	258,836.70	100.00%	客户经营不善
长沙福泰瑞禾影院管理有限公司			255,959.81	255,959.81	100.00%	客户经营不善
咸宁泰福影院管理有限公司			244,507.38	244,507.38	100.00%	客户经营不善
南昌瑞泰影院管理有限公司南昌分公司			238,091.36	238,091.36	100.00%	客户经营不善
北京海威汇达计算机技术有限责任公司			194,074.57	194,074.57	100.00%	客户经营不善
合浦旺和房地产有限公司			182,257.00	182,257.00	100.00%	客户经营不善
重庆越界光年影院管理有限公司			128,182.80	128,182.80	100.00%	客户经营不善
合计	9,130,686.48	9,130,686.48	9,051,295.23	9,051,295.23		

按组合计提坏账准备类别名称：2

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收耳机类与其他客户	427,497,352.84	24,532,681.96	5.74%
应收音响类客户	23,711,972.39	7,208,189.92	30.40%
合计	451,209,325.23	31,740,871.88	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	9,130,686.48		79,391.25			9,051,295.23

组合计提应收耳机类与其他客户	23,697,433.54	835,248.42				24,532,681.96
组合计提应收音响类客户	7,516,046.40		307,856.48			7,208,189.92
合计	40,344,166.42	835,248.42	387,247.73			40,792,167.11

(4) 本期实际核销的应收账款情况

☐适用 ☒不适用

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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
第一名	202,449,490.13		202,449,490.13	43.99%	5,547,116.03
第二名	59,923,316.95		59,923,316.95	13.02%	1,641,898.88
第三名	37,745,107.83		37,745,107.83	8.20%	1,034,215.95
第四名	27,170,751.49		27,170,751.49	5.90%	744,478.59
第五名	18,361,743.41		18,361,743.41	3.99%	503,111.77
合计	345,650,409.81		345,650,409.81	75.10%	9,470,821.22

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	371,448.33	42,159.39	329,288.94	371,448.33	42,159.39	329,288.94
减：列示于其他非流动资产的合同资产	-262,204.91	-29,760.26	-232,444.65	-262,204.91	-29,760.26	-232,444.65
合计	109,243.42	12,399.13	96,844.29	109,243.42	12,399.13	96,844.29

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

☐适用 ☒不适用

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	109,243.42	100.00%	12,399.13	11.35%	96,844.29	109,243.42	100.00%	12,399.13	11.35%	96,844.29
其中：										
未到期	109,243	100.00%	12,399.	11.35%	96,844.	109,243	100.00%	12,399.	11.35%	96,844.

的质保金	. 42		13		29	. 42		13		29
合计	109,243. 42	100. 00%	12,399. 13	11. 35%	96,844. 29	109,243. 42	100. 00%	12,399. 13	11. 35%	96,844. 29

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

☐适用 ☒不适用

(5) 本期实际核销的合同资产情况

☐适用 ☒不适用

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据		51,134.00
合计		51,134.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

☐适用 ☒不适用

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

☐适用 ☒不适用

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

☐适用 ☒不适用

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

☐适用 ☒不适用

(8) 其他说明

☐适用 ☒不适用

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,948,001.72	5,277,284.18
合计	4,948,001.72	5,277,284.18

(1) 应收利息

☐适用 ☒不适用

(2) 应收股利

☐适用 ☒不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,272,941.45	1,052,004.06
备用金及其他	1,252,972.00	2,421,710.40
押金和保证金	1,752,528.39	2,155,600.18
合计	5,278,441.84	5,629,314.64

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,553,156.69	4,850,062.35
1 至 2 年	156,621.30	217,039.69
2 至 3 年	230,819.65	228,090.30
3 年以上	337,844.20	334,122.30
3 至 4 年	337,844.20	334,122.30
合计	5,278,441.84	5,629,314.64

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	

	信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	281,600.46	15,955.00	54,475.00	352,030.46
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		12,551.05	28,642.85	41,193.90
本期转回	62,784.24			62,784.24
2025 年 6 月 30 日余额	218,816.22	28,506.05	83,117.85	330,440.12

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

☐适用 ☒不适用

5) 本期实际核销的其他应收款情况

☐适用 ☒不适用

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	787,869.75	1 年以内	14.93%	39,393.49
第二名	押金和保证金	500,000.00	1 年以内	9.47%	25,000.00
第三名	押金和保证金	498,330.36	1 年以内	9.44%	24,916.52
第四名	押金和保证金	350,000.00	1 年以内	6.63%	17,500.00
第五名	押金和保证金	223,677.60	1 年以内	4.24%	11,183.88
合计		2,359,877.71		44.71%	117,993.89

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

☐适用 ☒不适用

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,138,884.74	98.62%	7,945,779.71	97.66%
1 至 2 年	59,823.39	0.58%	107,743.74	1.32%
2 至 3 年	82,543.42	0.80%	82,542.95	1.01%
合计	10,281,251.55		8,136,066.40	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商一	3,339,415.25	32.48%
供应商二	1,121,359.22	10.91%
供应商三	429,203.09	4.17%
供应商四	311,482.19	3.03%
供应商五	306,423.80	2.98%
合计	5,507,883.55	53.57%

其他说明：无

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求：否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	110,532,819.18	25,608,747.47	84,924,071.71	69,935,183.61	20,258,332.75	49,676,850.86
在产品	82,226,829.58	21,019,973.36	61,206,856.22	85,049,203.57	16,992,100.46	68,057,103.11
库存商品	106,696,885.21	26,260,844.15	80,436,041.06	107,871,965.78	23,802,746.78	84,069,219.00
周转材料	8,210,386.43	1,393,801.16	6,816,585.27	6,036,975.05	1,147,408.75	4,889,566.30
发出商品	64,694,180.32	958,443.50	63,735,736.82	53,109,157.21	797,545.15	52,311,612.06
委托加工物资	2,303,762.76	0.00	2,303,762.76	992,029.03	0.00	992,029.03
合计	374,664,863.48	75,241,809.64	299,423,053.84	322,994,514.25	62,998,133.89	259,996,380.36

(2) 确认为存货的数据资源

☐适用 ☒不适用

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	20,258,332.75	5,424,948.18		1,529.33	73,004.13	25,608,747.47
在产品	16,992,100.46	4,282,475.66		137,990.63	116,612.13	21,019,973.36
库存商品	23,802,746.78	4,069,837.36		1,530,004.05	81,735.94	26,260,844.15
周转材料	1,147,408.75	258,094.33			11,701.92	1,393,801.16
发出商品	797,545.15	229,914.26		69,015.91		958,443.50

合计	62,998,133.89	14,265,269.79		1,738,539.92	283,054.12	75,241,809.64
----	---------------	---------------	--	--------------	------------	---------------

按组合计提存货跌价准备：不适用

（4） 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

（5） 合同履约成本本期摊销金额的说明：无

11、持有待售资产：不适用

12、一年内到期的非流动资产：不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	12,000,381.40	14,080,975.36
待抵扣商品和服务税	1,414,868.72	1,438,198.61
预缴所得税	432,384.86	461,577.37
合计	13,847,634.98	15,980,751.34

其他说明：无

14、债权投资

（1） 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额定期存单	42,993,041.06		42,993,041.06	42,378,136.96		42,378,136.96
合计	42,993,041.06		42,993,041.06	42,378,136.96		42,378,136.96

债权投资减值准备本期变动情况：不适用

（2） 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
定期存单产品一	40,000,000.00	3.10%	3.10%	2026年03月31日	0.00	40,000,000.00	3.10%	3.10%	2026年03月31日	0.00
合计	40,000,000.00				0.00	40,000,000.00				0.00

（3） 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额在本期				

(4) 本期实际核销的债权投资情况：不适用

15、其他债权投资：不适用

16、其他权益工具投资：不适用

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
海口中影飞达电影城有限公司	1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00	1,200,000.00		
临汾中影飞达电影城有限公司	2,190,000.00	2,190,000.00		2,190,000.00	2,190,000.00		
绍兴中影飞达电影城有限公司	3,577,500.00	3,577,500.00		3,577,500.00	3,577,500.00		
中影影院百色中影伟溢影城	2,730,000.00	2,730,000.00		2,730,000.00	2,730,000.00		
合计	9,697,500.00	9,697,500.00		9,697,500.00	9,697,500.00		

(2) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额			9,697,500.00	9,697,500.00
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
2025 年 6 月 30 日余额			9,697,500.00	9,697,500.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况：不适用

(4) 本期实际核销的长期应收款情况：不适用

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
厦门中影昊达电影城有限公司	1,107,256.14				207,208.92						1,314,465.06	
苏州优瑞信电子科技有限公司	19,798,946.56				1,228,434.87						21,027,381.43	
小计	20,906,202.70				1,435,643.79						22,341,846.49	
合计	20,906,202.70				1,435,643.79						22,341,846.49	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

其他说明：无

19、其他非流动金融资产：不适用

20、投资性房地产：不适用

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	518,637,495.12	526,707,026.82
合计	518,637,495.12	526,707,026.82

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	476,683,724.10	284,735,517.36	7,718,622.43	31,203,215.84	800,341,079.73
2. 本期增加金额	161,939.62	25,881,958.08	48,053.10	1,879,894.02	27,971,844.82
(1) 购置	96,000.00	25,459,040.89	48,053.10	1,879,894.02	27,482,988.01
(2) 在建工程转入	65,939.62	105,324.49			171,264.11
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率变动		317,592.70			317,592.70
3. 本期减少金额	2,770,678.70	6,127,386.49	272,030.83	178,247.84	9,348,343.86
(1) 处置或报废	305,500.39	4,788,248.60	263,584.13	132,040.22	5,489,373.34
(2) 其他减少	2,465,178.31	1,339,137.89	8,446.70	46,207.62	3,858,970.52
4. 期末余额	474,074,985.02	304,490,088.95	7,494,644.70	32,904,862.02	818,964,580.69
二、累计折旧					
1. 期初余额	94,040,637.40	157,502,932.75	3,950,142.52	17,030,489.00	272,524,201.67
2. 本期增加金额	11,448,369.94	16,183,598.00	353,247.46	1,625,099.22	29,610,314.62
(1) 计提	11,448,369.94	16,183,598.00	353,247.46	1,625,099.22	29,610,314.62
(2) 企业合并增加					0.00
(3) 其他计提					
3. 本期减少金额	805,900.10	1,787,835.65	230,839.51	73,231.07	2,897,806.33
(1) 处置或报废	274,950.35	1,068,376.86	224,100.54	59,132.60	1,626,560.35
(2) 其他减少	530,949.75	719,458.79	6,738.97	14,098.47	1,271,245.98
4. 期末余额	104,683,107.24	171,898,695.10	4,072,550.47	18,582,357.15	299,236,709.96
三、减值准备					
1. 期初余额		1,012,533.53		97,317.71	1,109,851.24
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他计提					
3. 本期减少金额		17,767.90	0.00	1,707.73	19,475.63
(1) 处置或报废					0.00
(2) 其他减少		17,767.90		1,707.73	19,475.63
4. 期末余额		994,765.63	0.00	95,609.98	1,090,375.61
四、账面价值					
1. 期末账面价值	369,391,877.78	131,596,628.22	3,422,094.23	14,226,894.89	518,637,495.12
2. 期初账面价值	382,643,086.70	126,220,051.08	3,768,479.91	14,075,409.13	526,707,026.82

(2) 暂时闲置的固定资产情况：不适用

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：不适用

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：不适用

(5) 固定资产的减值测试情况：不适用

☒适用 ☐不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

其他说明：无

(6) 固定资产清理：不适用

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	50,049,006.06	45,781,236.27
合计	50,049,006.06	45,781,236.27

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企石朝阳科技 智能耳机生产 项目	5,559,873.10		5,559,873.10	4,375,727.00		4,375,727.00
莱莞现代化电 声产品生产基 地建设项目	24,703,917.29	3,193,870.69	21,510,046.60	24,703,917.29	3,193,870.69	21,510,046.60
越南朝阳厂区 建筑工程	43,478.61		43,478.61	4,232,020.35		4,232,020.35
飞达科创园项 目	3,657,731.19		3,657,731.19	556,131.16		556,131.16
其他	19,277,876.56		19,277,876.56	15,107,311.16		15,107,311.16
合计	53,242,876.75	3,193,870.69	50,049,006.06	48,975,106.96	3,193,870.69	45,781,236.27

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目 名称	预算 数	期初 余额	本期 增加 金额	本期 转入 固定	本期 其他 减少	期末 余额	工程 累计 投入	工程 进度	利息 资本 化累	其 中： 本期	本期 利息 资本	资金 来源
----------	---------	----------	----------------	----------------	----------------	----------	----------------	----------	----------------	---------------	----------------	----------

				资产 金额	金额		占预 算比 例		计金 额	利息 资本 化金 额	化率	
企石 朝阳 科技 智能 耳机 生产 项目	232,752.04 3.50	4,375,727.00	1,184,146.10			5,559,873.10	99.33 %	99.33 %				
莱芜 现代 化电 声产 品生 产基 地建 设项 目	40,586,065.47	24,703,917.29				24,703,917.29	60.60 %	60.60 %				
越南 朝阳 厂区 建筑 工程	112,998.71 6.25	4,232,020.35		4,188,541.74		43,478.61	75.92 %	75.92 %				
飞达 科创 园项 目	110,588.67 4.10	556,131.16	3,274,098.20	172,498.17		3,657,731.19	63.23 %	63.23 %				
合计	496,925.49 9.32	33,867,795.80	4,458,244.30	4,361,039.91		33,965,000.19						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
莱芜现代化电声产品生产基地建设项目	3,193,870.69			3,193,870.69	测算可收回金额低于账面价值
合计	3,193,870.69			3,193,870.69	--

其他说明：无

(4) 在建工程的减值测试情况

☒适用 ☐不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的确定 依据
莱芜现代化	24,703,917.29	21,510,046.60	3,193,870.69	市场法	类似资产的	相关工程资料、

电声产品生产基地建设项目					价值、成交折扣率	财务资料、市场信息等
合计	24,703,917.29	21,510,046.60	3,193,870.69			

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：不适用

其他说明：无

（5）工程物资：不适用

23、生产性生物资产：不适用

24、油气资产：不适用

25、使用权资产

（1）使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	579,709.93	579,709.93
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	579,709.93	579,709.93
二、累计折旧		
1. 期初余额	154,589.32	154,589.32
2. 本期增加金额	19,323.66	19,323.66
（1）计提	19,323.66	19,323.66
3. 本期减少金额		
（1）处置		
4. 期末余额	173,912.98	173,912.98
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
（1）计提		
3. 本期减少金额		
（1）处置		

4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	405,796.95	405,796.95
2. 期初账面价值	425,120.61	425,120.61

(2) 使用权资产的减值测试情况：不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	91,917,299.28			11,336,712.56	103,254,011.84
2. 本期增加金额				471,304.77	471,304.77
(1) 购置				471,304.77	471,304.77
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	970,339.71				970,339.71
(1) 处置					
(2) 汇率变动	970,339.71				970,339.71
4. 期末余额	90,946,959.57			11,808,017.33	102,754,976.90
二、累计摊销					
1. 期初余额	11,901,760.22			6,593,866.83	18,495,627.05
2. 本期增加金额	946,860.36			1,088,048.69	2,034,909.05
(1) 计提	946,860.36			1,088,048.69	2,034,909.05
3. 本期减少金额	112,531.98	0.00	0.00	0.00	112,531.98
(1) 处置					0.00
(2) 汇率变动	112,531.98				112,531.98
4. 期末余额	12,736,088.60	0.00	0.00	7,681,915.52	20,418,004.12
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	78,210,870.97			4,126,101.81	82,336,972.78

2. 期初账面价值	80,015,539.06			4,742,845.73	84,758,384.79
-----------	---------------	--	--	--------------	---------------

- (2) 确认为无形资产的数据资源: 不适用
- (3) 未办妥产权证书的土地使用权情况: 不适用
- (4) 无形资产的减值测试情况: 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
广州飞达音响有限公司	107,521,916.66					107,521,916.66
合计	107,521,916.66					107,521,916.66

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
广州飞达音响有限公司	26,970,185.77					26,970,185.77
合计	26,970,185.77					26,970,185.77

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
广州飞达音响有限公司	根据会计准则的相关规定将公司主营业务经营性资产认定为一个资产组。	以该资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据，该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致	是

资产组或资产组组合发生变化: 不适用

- (4) 可收回金额的具体确定方法: 不适用
- (5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况: 不适用

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房装修	1,544,903.99	575,472.99	645,248.90		1,475,128.08
合计	1,544,903.99	575,472.99	645,248.90		1,475,128.08

其他说明: 无

29、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,659,994.81	12,208,886.01	64,663,900.99	10,429,441.62
可抵扣亏损	23,812,931.77	5,855,205.70	29,543,050.23	7,121,358.99
信用减值损失	45,882,996.98	7,020,279.36	48,774,250.99	7,535,044.34
递延收益	1,094,128.80	164,119.32	1,094,128.78	164,119.32
长期股权投资损益调整	1,435,643.79	215,346.57	2,412,743.86	361,911.58
销售返利	576,852.98	86,527.95	576,852.98	86,527.95
租赁负债	480,478.66	72,071.80	483,651.00	72,547.65
合计	149,943,027.79	25,622,436.71	147,548,578.83	25,770,951.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
合并资产评估增值	33,381,682.73	5,007,252.41	34,944,429.65	5,241,664.45
使用权资产	405,796.95	60,869.54	425,120.61	63,768.09
合计	33,787,479.68	5,068,121.95	35,369,550.26	5,305,432.54

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	60,869.54	25,622,436.71	63,768.09	25,707,183.36
递延所得税负债	60,869.54	5,068,121.95	63,768.09	5,241,664.45

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	48,641,113.99	32,917,454.65
信用减值损失	1,668,711.23	1,619,445.89
资产减值损失	2,817,179.31	2,680,114.22
未实现毛利	659,454.79	4,203,599.45
合计	53,786,459.32	41,420,614.21

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年度		2,335,636.51	

2026 年度	4,068,819.71	3,042,761.21	
2027 年度	8,314,634.20	8,305,701.91	
2028 年度	9,487,176.86	8,902,135.65	
2029 年度	12,594,188.26	10,331,219.37	
2030 年度	14,176,294.96		
合计	48,641,113.99	32,917,454.65	

其他说明：无

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	4,523,195.66		4,523,195.66	1,541,131.90		1,541,131.90
未到期质保金	771,054.03		771,054.03	232,444.65		232,444.65
投资款						
合计	5,294,249.69		5,294,249.69	1,773,576.55		1,773,576.55

其他说明：无

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,708,219.51	16,708,219.51	冻结	保证金、司法冻结资金	14,921,634.26	14,921,634.26	冻结	保证金、司法冻结资金
固定资产	61,890,787.93	26,554,465.55	抵押	借款抵押	61,890,787.93	28,270,512.96	抵押	借款抵押
股权	250,358,212.00	250,358,212.00	质押	借款质押持有的飞达音响股权	250,358,212.00	250,358,212.00	质押	借款质押持有的飞达音响股权
合计	328,957,219.44	293,620,897.06			327,170,634.19	293,550,359.22		

其他说明：无

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	70,000,000.00	79,000,000.00
合计	70,000,000.00	79,000,000.00

短期借款分类的说明：无

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：不适用

33、交易性金融负债：不适用

34、衍生金融负债：不适用

35、应付票据：不适用

36、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付采购货款	430,808,971.22	455,441,938.34
合计	430,808,971.22	455,441,938.34

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东富鑫建设集团有限公司	1,738,716.00	经协商延迟付款
合计	1,738,716.00	

其他说明：无

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	378,252.00	378,252.00
其他应付款	11,739,041.99	12,110,831.38
合计	12,117,293.99	12,489,083.38

（1）应付利息：不适用

（2）应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	378,252.00	378,252.00
合计	378,252.00	378,252.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：无

（3）其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来	9,591,631.66	9,810,023.95
员工往来	17,264.64	37,403.36
其他	2,130,145.69	2,263,404.07
合计	11,739,041.99	12,110,831.38

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：不适用

38、预收款项：不适用

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	9,034,622.13	9,357,703.38
销售返利	576,852.98	576,852.98
合计	9,611,475.11	9,934,556.36

账龄超过 1 年的重要合同负债：不适用

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	35,748,582.87	191,796,990.25	191,693,211.68	35,852,361.44
二、离职后福利-设定提存计划	536,400.00	13,998,876.61	14,535,276.61	
三、辞退福利		60,860.00	60,860.00	
合计	36,284,982.87	205,856,726.86	206,289,348.29	35,852,361.44

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,396,202.92	171,878,188.94	172,428,240.21	34,846,151.65
2、职工福利费		2,614,632.89	2,614,632.89	
3、社会保险费	268,200.00	14,489,662.46	13,952,181.82	805,680.64
其中：医疗保险费	268,200.00	9,488,244.82	9,756,444.82	
工伤保险费		396,814.58	396,814.58	
4、住房公积金	4,272.00	2,034,330.50	2,035,470.50	3,132.00
5、工会经费和职工教育经费	79,907.95	780,175.46	662,686.26	197,397.15
合计	35,748,582.87	191,796,990.25	191,693,211.68	35,852,361.44

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	536,400.00	13,555,430.13	14,091,830.13	
2、失业保险费		443,446.48	443,446.48	
合计	536,400.00	13,998,876.61	14,535,276.61	

其他说明：无

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,951,275.44	7,429,398.37
企业所得税	-4,843,612.95	7,031,190.00
个人所得税	875,576.20	1,127,926.24
城建税	368,366.21	592,263.06
教育费附加	228,807.62	358,080.85
地方教育附加	152,538.38	202,393.40
土地使用税	122,442.22	64,000.00
印花税	230,088.90	359,008.52
房产税	1,400,814.58	33,506.16
环境保护税	215.60	526.96
代扣企业所得税		8,119.42
合计	3,486,512.20	17,206,412.98

其他说明：无

42、持有待售负债：不适用

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	7,200,000.00	7,200,000.00
一年内到期的租赁负债	16,625.93	28,649.84
一年内到期的股权并购款		
合计	7,216,625.93	7,228,649.84

其他说明：无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销项税	1,057,572.86	652,314.86
长期借款计提利息	69,300.00	69,300.00
未终止确认的已背书未到期应收票据		13,095.00
合计	1,126,872.86	734,709.86

短期应付债券的增减变动：不适用

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押质押借款	61,200,000.00	64,800,000.00
减：一年内到期的长期借款	-7,200,000.00	-7,200,000.00
合计	54,000,000.00	57,600,000.00

长期借款分类的说明：无

46、应付债券：不适用

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	568,110.32	590,806.60
减：未确认融资费用	-87,631.66	-107,155.60
减：一年内到期的租赁负债	-16,625.93	-28,649.84
合计	463,852.73	455,001.16

其他说明：无

48、长期应付款：不适用

49、长期应付职工薪酬：不适用

50、预计负债：不适用

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,808,741.00		414,999.93	3,393,741.07	
合计	3,808,741.00		414,999.93	3,393,741.07	

其他说明：无

52、其他非流动负债：不适用

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	135,215,459.00				37,656.00	37,656.00	135,253,115.00

其他说明：无

54、其他权益工具：不适用

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	421,018,256.80	654,632.26		421,672,889.06
其他资本公积	914,332.00		119,369.52	794,962.48
合计	421,932,588.80	654,632.26	119,369.52	422,467,851.54

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

资本公积-股本溢价、资本公积-其他公积系股权激励的影响。

56、库存股：不适用

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 3,507,981.16	- 3,532,488.27				- 3,532,488.27		- 7,040,469.43
外币财务报表折算差额	- 3,507,981.16	- 3,532,488.27				- 3,532,488.27		- 7,040,469.43
其他综合收益合计	- 3,507,981.16	- 3,532,488.27				- 3,532,488.27		- 7,040,469.43

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：无

58、专项储备：不适用

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,896,763.95			52,896,763.95
合计	52,896,763.95			52,896,763.95

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	426,245,757.26	
期末未分配利润	443,550,755.79	

调整期初未分配利润明细：无

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	860,417,110.24	672,984,182.04	667,798,192.23	500,149,068.84
其他业务	13,395,245.96	5,548,564.81	14,577,541.68	13,350,978.31
合计	873,812,356.20	678,532,746.85	682,375,733.91	513,500,047.15

营业收入、营业成本的分解信息：无

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,708,022.63	1,149,228.49
教育费附加	1,634,645.98	1,333,470.74
房产税	1,524,203.19	1,180,379.03
土地使用税	186,442.22	154,442.22
印花税	703,508.19	1,179,493.36
环境保护税	8,926.60	9,718.91
合计	5,765,748.81	5,006,732.75

其他说明：无

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,616,238.74	26,495,221.29
办公费	1,247,819.09	2,289,046.03
水电费用	1,604,470.04	1,103,555.67
业务招待费	3,619,536.71	1,785,336.87
折旧及摊销	12,509,183.30	12,791,039.27
差旅费	519,227.28	1,692,846.58
汽车费用	309,170.80	756,926.37
通讯费	150,019.71	143,673.23
招聘费用	320,606.76	255,222.12
中介及咨询费	12,265,745.33	7,552,433.80
租赁费	755,955.67	1,209,971.46
残疾人保障金	240,000.00	140,000.00

股权激励		634,494.92
其他	2,065,401.87	1,865,366.56
合计	61,223,375.30	58,715,134.17

其他说明：无

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,448,318.71	7,888,028.19
业务招待费	5,834,358.75	1,592,613.62
折旧及摊销	305,603.09	129,790.29
汽车费用	51,942.47	43,670.81
差旅费	1,165,794.28	4,588,923.74
市场开发费	2,750,588.67	3,489,830.93
其他	3,194,613.81	1,807,614.48
合计	22,751,219.78	19,540,472.06

其他说明：无

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,213,146.76	24,600,383.11
直接投入	8,145,054.21	8,026,359.04
折旧及摊销	1,438,176.61	1,158,077.43
中介及咨询费	294,293.96	283,606.63
其他	1,883,040.14	1,018,826.99
合计	46,973,711.68	35,087,253.20

其他说明：无

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	166,510.16	685,133.37
利息收入	-2,666,331.81	1,171,159.07
汇兑损益	-2,740,713.77	-7,872,958.35
手续费及其他	749,827.31	730,741.70
合计	-4,490,708.11	-7,628,242.35

其他说明：无

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	1,992,433.25	952,702.97
其中：与递延收益相关的政府补助	414,999.93	450,556.10
直接计入当期损益的政府补助	1,577,433.32	475,146.87

二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	120,505.94	60,280.85
其中：个税扣缴税款手续费	120,505.94	60,280.85
合计	2,338,740.52	985,983.82

68、净敞口套期收益：不适用

69、公允价值变动收益：不适用

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
联营企业权益持有期间取得的投资收益	1,435,643.79	929,129.65
大额定期存单收益	614,904.10	
合计	2,050,547.89	929,129.65

其他说明：无

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-534,185.21	-4,190,505.24
其他应收款坏账损失	14,759.20	
合计	-519,426.01	-4,190,505.24

其他说明：无

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-12,557,645.68	-8,928,326.57
合计	-12,557,645.68	-8,928,326.57

其他说明：无

73、资产处置收益：不适用

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得		403,725.86	
政府补助		1,401,800.00	
其他	606,221.49	237,126.40	81,237.25
合计	606,221.49	2,042,652.26	81,237.25

其他说明：无

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换损失		2,137,675.71	
对外捐赠	20,000.00	198,570.75	20,000.00
滞纳金	25,378.80	7,086.80	25,378.80
其他	234,823.81		234,823.81
合计	280,202.61	2,343,333.26	280,202.61

其他说明：无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	901,691.27	4,372,276.69
递延所得税费用	1,473,997.21	
合计	2,375,688.48	4,372,276.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	54,694,497.49
所得税费用	2,375,688.48

其他说明：无

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	779,279.31	807,278.40
政府补贴	2,486,047.35	287,476.05
往来款及其他	4,516,499.83	5,786,031.05
租金	2,485,742.81	1,725,260.00
合计	10,267,569.30	8,606,045.50

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	273,271.11	121,001.54
付现费用	14,210,919.73	5,434,583.54
往来款及其他	38,376,606.94	41,284,413.79
合计	52,860,797.78	46,839,998.87

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无

(2) 与投资活动有关的现金：不适用

(3) 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	79,000,000.00	70,000,000.00		79,000,000.00		70,000,000.00
长期借款	57,600,000.00			3,600,000.00		54,000,000.00
其他应付款-应付股利	378,252.00					378,252.00
一年内到期的非流动负债	7,228,649.84				12,023.91	7,216,625.93
租赁负债	455,001.16		8,851.57			463,852.73
合计	144,661,903.00	70,000,000.00	8,851.57	82,600,000.00	12,023.91	132,058,730.66

(4) 以净额列报现金流量的说明：无

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	52,318,809.01	42,277,660.90
加：资产减值准备	13,077,071.69	13,118,831.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,610,314.62	28,815,362.03
使用权资产折旧	19,323.66	19,323.66
无形资产摊销	2,034,909.05	1,319,967.19
长期待摊费用摊销	645,248.90	279,482.09
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)		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	28,456.46	1,067,013.43
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	974,172.68	298,210.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,050,547.89	-929,129.65
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	84,746.65	-4,275,247.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	173,542.50	-185,731.80
存货的减少（增加以“－”号填列）	-39,426,673.48	-68,161,788.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	20,741,821.74	-116,875,840.71
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-52,433,420.32	70,234,961.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	25,797,775.27	-32,996,924.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	94,275,120.39	79,482,830.56
减：现金的期初余额	149,843,285.28	172,485,144.33
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	-55,568,164.89	-93,002,313.77

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：不适用

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额：不适用

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	94,275,120.39	149,843,285.28
其中：库存现金	296,248.23	199,200.57
可随时用于支付的银行存款	93,978,872.16	149,644,084.71
三、期末现金及现金等价物余额	94,275,120.39	149,843,285.28

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：不适用

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金、司法冻结资金	16,708,219.51	14,917,906.86	无法随时取用，不属于现金或可即时转换为现金的资产

合计	16,708,219.51	14,917,906.86	
----	---------------	---------------	--

其他说明：无

(7) 其他重大活动说明：无

80、所有者权益变动表项目注释：不适用

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,847,801.62	7.16	63,337,872.68
欧元			
港币	14,953,851.31	0.91	13,637,912.39
越南盾	4,629,732,154.00	0.00	1,270,797.57
卢比	501,909.09	0.08	42,150.33
应收账款			
其中：美元	45,774,866.78	7.16	327,683,961.33
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	4,138.33	7.16	29,624.65
越南盾	3,033,714,226.00	0.00	832,712.68
卢比	32,500.00	0.08	2,729.35
应付账款			
其中：美元	8,791,664.50	7.16	62,936,009.49
越南盾	113,482,275,822.00	0.00	31,149,318.24
卢比	410,943.86	0.08	34,511.07
欧元	583,493.69	8.40	4,902,747.38
其他应付款			
其中：美元	48,939.35	7.16	350,337.23
越南盾	38,908,911,353.00	0.00	10,679,959.08
卢比	24,198.71	0.08	2,032.21

其他说明：无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	2025 年半年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	663,570.85
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	7,980.24
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	1,131,780.64
售后租回交易产生的相关损益	-

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	2,485,742.81	
合计	2,485,742.81	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益：不适用

83、数据资源：不适用

84、其他：不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,213,146.76	24,600,383.11

直接投入	8,145,054.21	8,026,359.04
折旧及摊销	1,438,176.61	1,158,077.43
中介及咨询费	294,293.96	283,606.63
其他	1,883,040.14	1,018,826.99
合计	46,973,711.68	35,087,253.20
其中：费用化研发支出	46,973,711.68	35,087,253.20

1、符合资本化条件的研发项目：不适用

2、重要外购在研项目：不适用

九、合并范围的变更：不适用

十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
东莞市律笙电子科技有限公司	3,000,000.00	东莞	东莞	生产	100.00%		设立
律笙（香港）科技有限公司	906,200.00	香港	香港	商业	100.00%		设立
莱莞朝阳电子有限公司	10,000,000.00	莱莞	莱莞	生产	100.00%		设立
律笙（印度）电子有限公司	3,541,350.00	印度	印度	生产		100.00%	设立
越南朝阳实业有限公司	106,240,500.00	越南	越南	生产	66.67%	33.33%	设立
广州飞达音响有限公司	38,000,000.00	广州	广州	生产	96.41%		收购
飞达音响科技有限公司	2,718,600.00	香港	香港	商业		96.41%	收购
广州飞达进出口贸易有限公司	5,000,000	广州	广州	商业		96.41%	设立
东莞市朝阳医疗科技有限公司	5,000,000.00	东莞	东莞	生产	70.00%		设立
贺州朝阳电子科技有限公司	10,000,000.00	贺州	贺州	生产	100.00%		设立
RISUNTEK PTE. LTD.	7,082,700.00	新加坡	新加坡	商业	100.00%		设立
星联技术（广东）有限公司	50,000,000.00	东莞	东莞	生产	100.00%		设立
东莞市星联国际贸易有限公司	5,000,000.00	东莞	东莞	商业		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：不适用

其他说明：无

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州飞达音响有限公司	3.59%	-194,382.63		8,034,587.50

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州飞达音响有限公司	119,025,456.35	167,416,475.72	286,441,932.07	57,239,134.81	5,510,201.81	62,749,336.62	135,930,610.09	166,134,381.24	302,064,991.33	67,140,677.48	5,818,517.43	72,959,194.91

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州飞达音响有限公司	73,558,522.58	-5,413,200.97	-5,413,200.97	-8,894,399.10	77,614,870.22	2,520,838.20	2,520,838.20	-8,247,759.76

- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：不适用
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：不适用
- 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：不适用
- 3、在合营企业或联营企业中的权益：不适用
- 4、重要的共同经营：不适用
- 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：不适用
- 6、其他：不适用

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
------	------	----------	-------------	------------	--------	------	----------

冲减固定资产原值	3,808,741.00			414,999.93		3,393,741.07	与资产相关
合计	3,808,741.00			414,999.93		3,393,741.07	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
转入其他收益的政府补助金额	414,999.93	358,129.03
计入其他收益的政府补助金额	1,255,944.04	1,401,800.00
计入财务费用的政府补助金额	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	3,170,943.97	3,259,929.03

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定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、其他应收款、合同资产以及长期应收款等，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、其他应收款、合同资产及长期应收款，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 75.10%（比较期：71.99%）；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 44.71%（比较期：66.36%）。

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。

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，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、卢比、越南盾、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。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注七、81、外币货币性项目。

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

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外币升值或贬值 2%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 593.56 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。

截至 2025 年 6 月 30 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 6.12 万元。

2、套期：不适用

3、金融资产：不适用

十三、公允价值的披露：不适用

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
广东健溢投资有限责任公司	东莞市东城区东莞大道 11 号台商大厦 2 单元 1003 号	实业投资；自有房屋租赁；投资与资产管理。	1000 万元人民币	51.75%	51.75%

本企业的母公司情况的说明

截至 2025 年 6 月 30 日，郭丽勤直接持有朝阳科技 15.53%的股份、通过广东健溢投资有限责任公司间接持有朝阳科技 51.75%的股份、通过宁波鹏辰创业投资合伙企业（有限合伙）间接控制朝阳科技 1.98%的表决权。因此郭丽勤通过直接及间接持股能够控制朝阳科技合计 69.26%的股份表决权，为朝阳科技的实际控制人。

其他说明：无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
玖益（深圳）医疗科技有限公司	实际控制人持股 5%以上且担任董事
深圳玖益听力科技有限公司	玖益（深圳）医疗科技有限公司持股 70%
深圳玖益医疗器械科技有限公司	实际控制人持股 5%以上且担任董事
湖南玖益医疗科技有限公司	深圳玖益医疗器械科技有限公司持股 100%
合肥玖益安科技有限公司	实际控制人持股 5%以上且担任董事
珠海微电投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人持有份额 99.90%
深圳烽火科技有限公司	实际控制人持股 5%以上
厦门市鑫鸿泰电子科技有限公司	实际控制人密切家庭成员控制的企业

沈火土	实际控制人近亲属，且持有飞达音响 3.5909%股份
苏州优瑞信电子科技有限公司	董事徐林浙担任董事长的企业
厦门中影昊达电影城有限公司	飞达音响的联营公司
海口中影飞达电影城有限公司	飞达音响的联营公司
百色中影伟溢电影院有限公司	飞达音响的联营公司
绍兴中影伟溢影城有限公司	飞达音响的联营公司
临汾中影飞达电影城有限公司	飞达音响的联营公司
曾旻辉	曾任公司独立董事，于 2025 年 3 月辞任
丁妙芬	公司控股股东健溢投资的经理
王友明	曾任公司控股股东健溢投资的监事，于 2024 年 9 月辞任
东莞市东城悦驰商务信息咨询服务部	董事徐林浙担任经营者
元阿姨电子商务(珠海横琴)有限公司	董事会秘书袁宏的姐姐袁娟持股 100%，且担任执行董事、经理、财务负责人
中山市坦洲镇初芯元百货商行（个体工商户）	董事会秘书袁宏的姐姐袁娟担任经营者
华进联合专利商标代理有限公司	原独立董事曾旻辉持股 20%，且担任董事
深圳市机智联知识产权运营有限公司	原独立董事曾旻辉持股 33%

其他说明：无

5、关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
苏州优瑞信电子科技有限公司	采购商品	4,465,814.88	40,000,000.00	否	236,079.07

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门市鑫鸿泰电子科技有限公司	出售商品	-130,565.16	1,210,439.18

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：无

（2） 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况： 不适用

（3） 关联租赁情况： 不适用

（4） 关联担保情况： 不适用

（5） 关联方资金拆借： 不适用

（6） 关联方资产转让、债务重组情况： 不适用

（7） 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,002,277.30	2,553,294.26

(8) 其他关联交易：不适用

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门市鑫鸿泰电子科技有限公司			140,737.07	3,856.20
应收账款	湖南玖益医疗科技有限公司	1,002,087.60	350,931.08	1,002,087.60	350,931.08

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	苏州优瑞信电子科技有限公司	2,058,769.65	732,502.47

7、关联方承诺：不适用

8、其他：不适用

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			37,656.00	119,369.52				
合计			37,656.00	119,369.52				

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☐适用 ☒不适用

其他说明：无

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,704,374.55
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	119,369.52

其他说明：无

3、以现金结算的股份支付情况：不适用

4、本期股份支付费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

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	119,369.52	
合计	119,369.52	

其他说明：无

5、股份支付的修改、终止情况：不适用

6、其他：不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项：不适用

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他：不适用

十七、资产负债表日后事项：不适用

十八、其他重要事项：不适用

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	610,371,047.34	592,952,539.14
1 至 2 年	1,812,175.64	1,812,175.64
2 至 3 年	1,600,279.26	9,812,514.69
3 年以上	13,626,384.73	5,485,868.68

3 至 4 年	13,626,384.73	5,485,868.68
合计	627,409,886.97	610,063,098.15

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,572,957.22	0.41%	2,572,957.22	100.00%	0.00	2,672,957.22	0.44%	2,672,957.22	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	624,836,929.75	99.59%	29,058,163.97	4.65%	595,778,765.78	607,390,140.93	99.56%	31,500,213.06	5.19%	575,889,927.87
其中：										
1. 应收耳机类与其他客户	190,794,111.16	30.41%	18,034,028.78	9.45%	172,760,082.38	316,443,803.06	51.87%	20,430,186.18	6.46%	296,013,616.88
2. 应收关联方客户	434,042,818.59	69.18%	11,024,135.19	2.54%	423,018,683.40	290,946,337.87	47.69%	11,070,026.88	3.80%	279,876,310.99
合计	627,409,886.97	100.00%	31,631,121.19	5.04%	595,778,765.78	610,063,098.15	100.00%	34,173,170.28	5.60%	575,889,927.87

按单项计提坏账准备类别名称：3

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	2,410,111.18	2,410,111.18	2,310,111.18	2,310,111.18	100.00%	经营不善
客户二	173,851.04	173,851.04	173,851.04	173,851.04	100.00%	经营不善
客户三	88,995.00	88,995.00	88,995.00	88,995.00	100.00%	经营不善
合计	2,672,957.22	2,672,957.22	2,572,957.22	2,572,957.22		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	176,328,228.75	4,831,393.47	2.74%
1-2 年	1,638,456.08	573,787.32	35.02%
2-3 年	1,600,147.78	1,401,569.44	87.59%

3 年以上	11,227,278.55	11,227,278.55	100.00%
合计	190,794,111.16	18,034,028.78	

确定该组合依据的说明：无

按组合计提坏账准备类别名称：应收关联方

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	434,042,818.59	11,024,135.19	2.54%
合计	434,042,818.59	11,024,135.19	

确定该组合依据的说明：无

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,672,957.22		100,000.00			2,572,957.22
按组合计提坏账准备 1. 应收耳机类与其他客户	20,430,186.18		2,396,157.40			18,034,028.78
按组合计提坏账准备 2. 应收关联方客户	11,070,026.88				-45,891.69	11,024,135.19
合计	34,173,170.28		2,496,157.40		-45,891.69	31,631,121.19

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：不适用

(4) 本期实际核销的应收账款情况：不适用

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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
第一名	191,278,540.74		191,278,540.74	30.49%	
第二名	181,564,229.09		181,564,229.09	28.94%	
第三名	64,259,663.76		64,259,663.76	10.24%	1,760,714.79
第四名	45,105,505.54		45,105,505.54	7.19%	
第五名	37,745,107.83		37,745,107.83	6.02%	1,034,215.95
合计	519,953,046.96		519,953,046.96	82.88%	2,794,930.74

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	76,046,624.66	78,645,071.18
合计	76,046,624.66	78,645,071.18

(1) 应收利息：不适用

(2) 应收股利：不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,061,266.42	432,641.95
备用金及其他	637,263.99	1,912,274.09
押金和保证金	142,849.00	192,173.87
关联方往来款	74,330,065.47	76,267,587.01
合计	76,171,444.88	78,804,676.92

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	76,066,969.88	78,695,801.92
1 至 2 年	70,000.00	74,400.00
3 年以上	34,475.00	34,475.00
3 至 4 年	34,475.00	34,475.00
合计	76,171,444.88	78,804,676.92

3) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	121,410.74	3,720.00	34,475.00	159,605.74
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	34,565.52	220.00		34,785.52
2025 年 6 月 30 日余额	86,845.22	3,500.00	34,475.00	124,820.22

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：不适用

5) 本期实际核销的其他应收款情况：不适用

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来款	49,866,807.60	1 年以内	65.47%	
第二名	关联方往来款	16,412,610.72	1 年以内	21.55%	
第三名	关联方往来款	7,705,156.68	1 年以内	10.12%	
第四名	往来款	787,869.75	1 年以内	1.03%	39,393.49
第五名	关联方往来款	270,313.35	1 年以内	0.35%	
合计		75,042,758.10		98.52%	39,393.49

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：不适用

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	415,510,055.86		415,510,055.86	405,460,055.86		405,460,055.86
合计	415,510,055.86		415,510,055.86	405,460,055.86		405,460,055.86

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
东莞市律笙电子科技有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
律笙（香港）科技有限公司	822,902.50						822,902.50	
莱芜朝阳电子有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
越南朝阳实业有限公司	69,530,000.00						69,530,000.00	
广州飞达音响有限公司	276,337,153.36						276,337,153.36	
东莞市朝阳医疗科技有限公司	1,400,000.00						1,400,000.00	
星联技术（广东）有限公司	34,370,000.00		10,050,000.00				44,420,000.00	
贺州朝阳电子科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	

合计	405,460,055.86		10,050,000.00				415,510,055.86	
----	----------------	--	---------------	--	--	--	----------------	--

(2) 对联营、合营企业投资： 不适用

(3) 其他说明： 无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	679,118,417.34	557,155,772.97	784,048,368.58	654,909,206.99
其他业务	2,949,239.00	314,525.00	2,272,076.23	600,923.26
合计	682,067,656.34	557,470,297.97	786,320,444.81	655,510,130.25

营业收入、营业成本的分解信息： 不适用

5、投资收益： 不适用

6、其他： 不适用

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,713,241.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	614,904.10	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	451,535.06	
减：所得税影响额	838,142.23	
少数股东权益影响额（税后）	26,368.77	
合计	3,915,169.39	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益	每股收益
-------	-----------	------

	率	基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	4.96%	0.388	0.388
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.59%	0.359	0.359

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他：无

第九节 其他报送数据

一、其他重大社会安全问题情况

上市公司及其子公司是否存在其他重大社会安全问题
☐是 ☒否 ☐不适用
报告期内是否被行政处罚
☐是 ☒否 ☐不适用

二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2025 年 04 月 23 日	网上	网络平台线上交流	其他	网络参与公司 2024 年度业绩说明会的投资者	以网络在线文字问答互动的形式就 2024 年度经营情况等投资者关心的问题进行交流。	巨潮资讯网，投资者关系管理信息 20250424

三、上市公司与控股股东及其他关联方资金往来情况

☐适用 ☒不适用