昆山海菲曼科技集团股份有限公司

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第102066号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（https://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24XFV74ZRN

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-85

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第102066号

昆山海菲曼科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了昆山海菲曼科技集团股份有限公司（以下简称"海菲曼集团"）财务报表，包括2022年12月31日、2023年12月31日的合并及公司资产负债表2022年度、2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海菲曼集团2022年12月31日、2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度、2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海菲曼集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

营业收入的确认

1、事项描述

如海菲曼集团附注三、27和附注五、31所述：

海菲曼集团从事耳机等消费类电声产品的研发、生产和销售。2023年度、2022年度实现营业收入分别为20,371.40万元、15,362.16万元，营业收入实现快速增长。由于海菲曼集团营业收入报告期变动较大，且主要来源于境外销售，营业收入对海菲曼集团的经营成果影响较为重大，收入的真实性和是否记录于恰当会计期间可能存在潜在重大错报风险，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对营业收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）通过了解平台交易规则、抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点或控制权转移时点进行了分析评估，进而评估海菲曼集团营业收入的确认政策；

（3）对营业收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断报告期营业收入及毛利率变动的合理性；

（4）利用IT专家工作，对公司信息系统予以专项核查，包括公司层面管理控制核查、IT信息系统一般控制核查、IT系统应用控制核查、业务数据验证及分析；

（5）采用抽样方式对营业收入执行了以下程序：

A、获取主要线上销售平台数据进行数据分析，核对结算单，并检查销售回款的单据.

B、基于交易金额、性质和客户特定的考虑，以抽样方式向特定客户函证交易金额及应收账款余额。

C、对主要客户进行走访及背景调查，以验证营业收入的真实性。

D、对收入执行截止测试，获取报告期前一个月的出入库记录，检查其原始单据的日期，结合妥投时效，查看收入是否跨期，是否存在提前或推迟确认收入的情形，从而验证收入的截止性。

（6）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海菲曼集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海菲曼集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海菲曼集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

（此页无正文）

中兴财光华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2024年4月25日

资产负债表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	98,167,651.94	78,937,076.50	44,533,134.85	28,640,265.97
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	131,939.55		125,561.00	
应收账款	五、3	28,880,862.26	69,235,650.04	16,371,440.51	50,153,382.11
应收款项融资					
预付款项	五、4	2,264,360.96	3,110,984.29	2,057,815.48	2,630,265.76
其他应收款	五、5	1,280,276.70	1,895,803.46	872,024.84	10,107,741.28
存货	五、6	45,847,720.91	19,664,632.15	48,854,206.75	21,401,116.08
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	6,437,484.40	809,258.94	9,678,291.25	2,112,527.90
流动资产合计		**183,010,296.72**	**173,653,405.38**	**122,492,474.68**	**115,045,299.10**
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3		51,305,174.81		41,305,174.81
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	五、8	7,916,512.19	4,728,315.45	8,410,112.60	2,855,525.70
在建工程	五、9	84,905.66	84,905.66		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、10	3,711,631.30	371,110.60	5,410,115.54	568,552.72
无形资产	五、11	4,728,775.86	4,728,775.86	4,983,385.88	4,983,385.88
开发支出					
商誉	五、12	10,158,369.00	10,158,369.00	10,158,369.00	10,158,369.00
长期待摊费用	五、13	673,859.45	146,582.68	1,030,741.96	366,290.62
递延所得税资产	五、14	6,869,013.86	1,805,768.47	3,963,731.36	1,450,639.37
其他非流动资产	五、15	386,902.97	386,902.97	610,020.78	610,020.78
非流动资产合计		**34,529,970.29**	**73,715,905.50**	**34,566,477.12**	**62,297,958.88**
资产总计		**217,540,267.01**	**247,369,310.88**	**157,058,951.80**	**177,343,257.98**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	15,615,585.85	15,615,585.85	4,003,850.00	4,003,850.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	14,745,845.64	29,565,079.47	7,856,499.47	21,467,086.14
预收款项					
合同负债	五、18	3,351,903.38	2,882,618.38	2,967,503.82	1,024,863.79
应付职工薪酬	五、19	3,218,540.63	957,708.04	2,361,327.19	685,839.04
应交税费	五、20	15,740,739.66	11,848,620.62	11,397,171.20	5,654,210.82
其他应付款	五、21	3,473,967.74	16,107,698.74	16,535,549.80	29,658,354.98
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、22	1,413,374.51	99,154.40	2,554,962.55	370,937.14
其他流动负债	五、23	13,885.97	13,276.80	6,080.66	6,080.66
流动负债合计		**57,573,843.38**	**77,089,742.30**	**47,682,944.69**	**62,871,222.57**
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、24	2,013,069.30	109,388.35	3,083,162.96	193,155.94
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、25	3,842,643.15	2,530,763.64	2,724,737.09	1,198,734.10
递延收益					
递延所得税负债	五、14	296,075.94	55,666.59	386,330.52	85,282.91
其他非流动负债					
非流动负债合计		**6,151,788.39**	**2,695,818.58**	**6,194,230.57**	**1,477,172.95**
负债合计		**63,725,631.77**	**79,785,560.88**	**53,877,175.26**	**64,348,395.52**
所有者权益：					
实收资本	五、26	38,424,980.00	38,424,980.00	6,818,194.00	6,818,194.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、27	77,193,017.90	77,188,129.96	31,215,780.86	31,210,891.72
减：库存股					
其他综合收益	五、28	145,850.20		149,926.88	
专项储备					
盈余公积	五、29	8,881,988.64	8,881,988.64	7,714,575.43	7,714,575.43
未分配利润	五、30	29,168,798.50	43,088,651.40	57,283,299.37	67,251,201.31
归属于母公司所有者权益合计		153,814,635.24	167,583,750.00	103,181,776.54	112,994,862.46
少数所有者权益					
所有者权益合计		**153,814,635.24**	**167,583,750.00**	**103,181,776.54**	**112,994,862.46**
负债和所有者权益总计		**217,540,267.01**	**247,369,310.88**	**157,058,951.80**	**177,343,257.98**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31	**203,713,952.84**	**182,607,784.47**	**153,621,610.08**	**129,905,337.58**
减：营业成本	五、31	64,809,592.44	64,594,721.47	53,682,884.94	58,725,860.77
税金及附加	五、32	566,233.66	313,679.59	829,898.95	551,415.74
销售费用	五、33	38,344,469.15	19,763,054.88	30,346,944.39	19,867,475.96
管理费用	五、34	19,210,449.81	14,038,297.26	15,043,067.53	5,190,470.91
研发费用	五、35	10,588,109.93	10,391,029.24	8,690,269.44	8,054,181.56
财务费用	五、36	-1,093,014.14	-966,213.90	-1,428,786.44	-1,847,640.80
其中：利息费用		530,113.43	373,367.20	525,971.34	202,503.28
利息收入		1,897,094.25	1,675,708.93	246,410.40	204,928.30
加：其他收益	五、37	2,509,321.82	2,300,893.75	1,350,509.96	1,068,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）			1,416,540.00		4,875,220.00
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）	五、38	-694,977.90	-213,611.61	-276,193.06	-48,716.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,245,642.00	-1,481,146.66	-1,370,215.13	-972,822.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	130,199.55		-14,601.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**71,987,013.46**	**76,495,891.41**	**46,146,831.24**	**44,285,954.37**
加：营业外收入	五、41	1,413.20	90.13	36,815.26	7,033.22
减：营业外支出	五、42	485,041.64	93,795.69	27,969.50	24,470.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**71,503,385.02**	**76,402,185.85**	**46,155,677.00**	**44,268,516.89**
减：所得税费用	五、43	16,003,595.29	16,950,445.16	9,911,221.05	5,233,529.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		**55,499,789.73**	**59,451,740.69**	**36,244,455.95**	**39,034,987.46**
其中：被合并方在合并前实现的净利润		16,637.72		1,758.75	
（一）按经营持续性分类		55,499,789.73	59,451,740.69	36,244,455.95	39,034,987.46
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		55,499,789.73	59,451,740.69	36,244,455.95	39,034,987.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		55,499,789.73		36,244,455.95	
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		55,499,789.73		36,244,455.95	
2.少数所有者损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		**-4,076.68**		**145,328.74**	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-4,076.68		145,328.74	
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-4,076.68		145,328.74	
（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		-4,076.68		145,328.74	
（7）其他					
（二）归属于少数所有者的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		**55,495,713.05**	**59,451,740.69**	**36,389,784.69**	**39,034,987.46**
归属于母公司所有者的综合收益总额		55,495,713.05		36,389,784.69	
归属于少数所有者的综合收益总额					
七、每股收益					
（一）基本每股收益	十六、2	1.46		0.96	
（二）稀释每股收益	十六、2	1.46		0.96	

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		204,891,820.02	162,980,811.57	162,839,325.37	124,433,939.88
收到的税费返还		2,280,737.88	2,140,432.56	7,039,467.34	7,039,467.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	6,594,762.30	5,498,246.32	2,192,080.97	1,298,456.07
经营活动现金流入小计		213,767,320.21	170,619,490.45	172,070,873.68	132,771,863.29
购买商品、接受劳务支付的现金		58,717,436.78	67,986,885.44	77,069,021.88	88,551,027.72
支付给职工以及为职工支付的现金		26,211,170.06	7,445,385.95	27,452,567.49	6,456,789.89
支付的各项税费		22,010,286.17	14,316,313.52	15,438,179.27	4,005,099.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	42,152,393.79	22,577,427.83	26,313,825.21	10,470,869.62
经营活动现金流出小计		149,091,286.81	112,326,012.74	146,273,593.85	109,483,787.14
经营活动产生的现金流量净额		**64,676,033.40**	**58,293,477.71**	**25,797,279.83**	**23,288,076.15**
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			10,471,410.45		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		130,000.00		167,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、44	101,206.00	0.00		
投资活动现金流入小计		231,206.00	10,471,410.45	167,000.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,937,421.20	2,172,509.86	2,588,004.82	1,726,907.65
投资支付的现金		0.00	10,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		12,280,000.00	12,280,000.00	2,520,000.00	2,520,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					1,000,000.00
投资活动现金流出小计		15,217,421.20	24,452,509.86	5,108,004.82	5,246,907.65
投资活动产生的现金流量净额		**-14,986,215.20**	**-13,981,099.41**	**-4,941,004.82**	**-5,246,907.65**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		17,596,933.00	17,596,933.00		
其中：子公司吸收少数所有者投资收到的现金					
取得借款收到的现金		15,600,000.00	15,600,000.00	4,500,000.00	4,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		33,196,933.00	33,196,933.00	4,500,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	4,000,000.00	6,500,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,239,373.47	23,239,373.47	203,936.12	169,108.34
其中：子公司支付给少数所有者的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,828,623.64	793,640.42	3,189,251.26	495,737.50
筹资活动现金流出小计		30,067,997.11	28,033,013.89	9,893,187.38	4,664,845.84
筹资活动产生的现金流量净额		**3,128,935.89**	**5,163,919.11**	**-5,393,187.38**	**-664,845.84**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**977,844.42**	**982,594.54**	**1,358,341.89**	**948,173.34**
五、现金及现金等价物净增加额		**53,796,598.51**	**50,458,891.95**	**16,821,429.52**	**18,324,496.00**
加：期初现金及现金等价物余额		44,371,053.43	28,478,184.55	27,549,623.91	10,153,688.55
六、期末现金及现金等价物余额		**98,167,651.94**	**78,937,076.50**	**44,371,053.43**	**28,478,184.55**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数所有者权益	所有者权益合计
	实收资本	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	6,818,194.00				31,215,780.86		149,926.88		7,714,575.43	57,283,299.37	103,181,776.54		103,181,776.54
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并					-1.20						-1.20		-1.20
其他											-		-
二、本年期初余额	6,818,194.00	-	-	-	31,215,779.66	-	149,926.88	-	7,714,575.43	57,283,299.37	103,181,775.34	-	103,181,775.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,606,786.00	-	-	-	45,977,238.24	-	-4,076.68	-	1,167,413.21	-28,114,500.87	50,632,859.90	-	50,632,859.90
（一）综合收益总额							-4,076.68			55,499,789.73	55,495,713.05	-	55,495,713.05
（二）所有者投入和减少资本	486,267.00	-	-	-	17,650,879.85	-	-	-	-	-	18,137,146.85	-	18,137,146.85
1. 所有者投入的普通股	486,267.00				17,110,666.00						17,596,933.00		17,596,933.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额					540,213.85						540,213.85		540,213.85
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,945,174.07	-28,945,174.07	-23,000,000.00	-	-23,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,945,174.07	-5,945,174.07	-		-
2. 对所有者的分配										-23,000,000.00	-23,000,000.00		-23,000,000.00
3. 其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	31,120,519.00	-	-	-	28,326,358.39	-	-	-	-4,777,760.86	-54,669,116.53	-	-	-
1. 资本公积转增股本	30,938,713.00				-30,938,713.00						-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
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	181,806.00				59,265,071.39				-4,777,760.86	-54,669,116.53	-		-
（五）专项储备								-			-	-	-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他									-	-	-		-
四、本年期末余额	38,424,980.00	-	-	-	77,193,017.90	-	145,850.20	-	8,881,988.64	29,168,798.50	153,814,635.24	-	153,814,635.24

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

4-1-12

合并所有者权益变动表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益											少数所有者权益	所有者权益合计
	实收资本	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	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	6,817,512.00				30,038,394.05		4,598.14		3,811,076.68	24,942,342.17	65,613,923.04	79,036.30	65,692,959.34
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	6,817,512.00	-	-	-	30,038,394.05	-	4,598.14	-	3,811,076.68	24,942,342.17	65,613,923.04	79,036.30	65,692,959.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	682.00	-	-	-	1,177,386.81	-	145,328.74	-	3,903,498.75	32,340,957.20	37,567,853.50	-79,036.30	37,488,817.20
（一）综合收益总额							145,328.74			36,244,455.95	36,389,784.69	-	36,389,784.69
（二）所有者投入和减少资本	682.00	-	-	-	1,177,386.81	-	-	-	-	-	1,178,068.81	-79,036.30	1,099,032.51
1. 所有者投入的普通股	682.00				78,354.30						79,036.30	-79,036.30	-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,099,032.51						1,099,032.51		1,099,032.51
4. 其他	-				-						-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,903,498.75	-3,903,498.75	-	-	-
1. 提取盈余公积									3,903,498.75	-3,903,498.75	-		-
2. 对所有者的分配										-	-		-
3. 其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备								-			-	-	-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他									-	-	-		-
四、本年期末余额	6,818,194.00	-	-	-	31,215,780.86	-	149,926.88	-	7,714,575.43	57,283,299.37	103,181,776.54	-	103,181,776.54

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：昆山沪光汽车电子科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**6,818,194.00**				**31,210,891.72**				**7,714,575.43**	**67,251,201.31**	**112,994,862.46**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	**6,818,194.00**	**-**	**-**	**-**	**31,210,891.72**	**-**	**-**	**-**	**7,714,575.43**	**67,251,201.31**	**112,994,862.46**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**31,606,786.00**	**-**	**-**	**-**	**45,977,238.24**	**-**	**-**	**-**	**1,167,413.21**	**-24,162,549.91**	**54,588,887.54**
（一）综合收益总额										59,451,740.69	59,451,740.69
（二）所有者投入和减少资本	486,267.00	-	-	-	17,650,879.85	-	-	-	-	-	18,137,146.85
1. 所有者投入的普通股	486,267.00				17,110,666.00						17,596,933.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					540,213.85						540,213.85
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,945,174.07	-28,945,174.07	-23,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,945,174.07	-5,945,174.07	-
2. 对所有者的分配										-23,000,000.00	-23,000,000.00
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	31,120,519.00	-	-	-	28,326,358.39	-	-	-	-4,777,760.86	-54,669,116.53	-
1. 资本公积转增股本	30,938,713.00				-30,938,713.00						-
2. 盈余公积转增股本											-
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	181,806.00				59,265,071.39				-4,777,760.86	-54,669,116.53	-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	**38,424,980.00**	**-**	**-**	**-**	**77,188,129.96**	**-**	**-**	**-**	**8,881,988.64**	**43,088,651.40**	**167,583,750.00**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度										
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**6,817,512.00**				**30,032,541.21**				**3,811,076.68**	**32,119,712.60**	**72,780,842.49**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	**6,817,512.00**	**-**	**-**	**-**	**30,032,541.21**	**-**	**-**	**-**	**3,811,076.68**	**32,119,712.60**	**72,780,842.49**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**682.00**	**-**	**-**	**-**	**1,178,350.51**	**-**	**-**	**-**	**3,903,498.75**	**35,131,488.71**	**40,214,019.97**
（一）综合收益总额										39,034,987.46	39,034,987.46
（二）所有者投入和减少资本	682.00	-	-	-	1,178,350.51	-	-	-	-	-	1,179,032.51
1. 所有者投入的普通股	682.00				79,318.00						80,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					1,099,032.51						1,099,032.51
4. 其他	-				-						-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,903,498.75	-3,903,498.75	-
1. 提取盈余公积									3,903,498.75	-3,903,498.75	-
2. 对所有者的分配										-	-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	**6,818,194.00**	**-**	**-**	**-**	**31,210,891.72**	**-**	**-**	**-**	**7,714,575.43**	**67,251,201.31**	**112,994,862.46**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式、总部地址

昆山海菲曼科技集团股份有限公司（以下简称"本公司"、"公司"或"海菲曼集团"）的前身为头领科技（昆山）有限公司（以下简称"头领昆山"，成立于 2011 年 4 月 19 日），头领昆山于 2022 年 8 月 18 日名称变更为昆山海菲曼科技集团有限公司，公司于 2023 年 4 月 21 日完成股份改制工商变更，名称变更为昆山海菲曼科技集团股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 913205835726228769 的《企业法人营业执照》；注册资本：3,842.498 万元；实际控制人：边仿；公司注册地址：昆山市巴城镇迎宾西路 2001 号。营业期限：2011 年 4 月 19 日至无固定期限。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属电声产品制造业。公司主要的经营活动为：研发、设计、生产、销售：耳机及配件、蓝牙耳机、喇叭及配件、音箱、车载电子产品、手机配件、音频线、电子管；软件产品的研发、销售及技术服务；电子信息系统工程设计、安装及技术服务；货物或技术进出口。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

根据本公司报告期经营情况及对公司未来持续经营能力评估，未发现影响本公司可持续经营能力的重大不利事项。本公司以持续经营为假设编制财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 100 万元
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 100 万元
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 1%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在

被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15"长期股权投资"或本附注三、10"金融工具"。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照"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"（详见本附注三、7（2）④）和"因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权"（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按当月 1 日汇率（通常指中国人民银行公布的外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇

兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿

付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段

的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票：根据预测结果计提信用损失。

应收票据组合 2　银行承兑汇票：对央行公布的国内系统重要性银行作为承兑人的票据不计提预计信用损失；除此之外，根据预测结果计提信用损失。

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
无风险组合	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，该组合预期信用损失率为 0%

（2）当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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

本公司合并范围内的关联方往来、备用金、应收出口退税款等：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，该组合不计提预期信用损失；

其他应收款组合 2

除组合 1 以外的其他应收款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

对于应收租赁款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（3）合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价；周转材料领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

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需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

13、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足"预计出售将在一年内完成"的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见三、10"金融工具"。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）"合并财务报表编制的方法"中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

资产类别	预计使用寿命	依据

资产类别	预计使用寿命	依据
软件	10年	预计产生经济利益期限
专利权及其他	10年	预计产生经济利益期限

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

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。

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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

27、收入确认

（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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）具体会计政策

产品类别	销售模式		具体方法
电声产品	线上销售	直销	B2C：收到终端客户订单后发货，买家确认收货（或系统默认签收）或收到电商平台的结算单确认收入。
		经销	京东自营：消费者下单购买后，送货给消费者，商品送达后，电商平台出具商品结算单，公司根据结算单确认收入。 亚马逊 Vendor Central：公司按照平台下发的订单将产品运送至平台指定的仓库，并于平台对货物进行签收后确认收入。
	线下销售	直销	公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。
		经销	公司按照签订的订单将产品运送经销商指定地点,并于经销商确认签收后确认收入。
其他产品	线下直销		①境内销售：公司按照签订的订单将产品运送至购货方，并于购货方对货物进行签收后确认收入。 ②境外销售：公司根据签订的订单发货，并于完成产品报关且电子口岸系统显示放行相关信息后确认商品销售收入的实现。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债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，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，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。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

公司于 2022 年度及 2023 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引：

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)中"关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定"的规定；

②《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号)中"企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理"，以及"亏损合同的判断"的规定。

采用上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）会计估计变更

本公司报告期内会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	母公司税率（%）	境内子公司税率（%）
增值税（注 1）	应税收入	13、6、0	13、6、0
城市维护建设税	应纳流转税额	5	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25	25

（续）

国外子公司	流转税税率	所得税税率
HIEND-MUSICINC	按销售所在地区确认销售税，0%-7.25%不等	联邦所得税 21% 纽约州税率 6.5%、康涅狄格州税率 7.5%
TOP LEADING CORP	按销售所在地区确认销售税，0%-7.25%不等	联邦所得税 21% 康涅狄格州税率 7.5%
Hyper Acoustic OR B.V.	按销售所在地区确认增值税，17%-27%不等	所得税税率 25.8%
HIFIMAN JAPAN	消费税 10%	法人税 15%、地方法人税 10.24%

注 1：公司产品境内销售的增值税税率为 13%；公司对外提供技术服务的增值税税率为 6%；出口销售业务适用增值税"免、抵、退"税收政策。

2、优惠税负及批文

本公司 2020 年 12 月 2 日取得编号为 GR202032006094 的高新技术企业证书，有效期三年。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函［2009］203 号）文件的规定，2020 年至 2022 年度所得税按 15%优惠税率征收。

子公司东莞市七倍音速电子有限公司、海菲曼（天津）科技有限公司、广东省达信电子科技有限公司、东莞市多音达电子有限公司、东莞市优翔电子有限公司符合《关于进一步实施小微企业"六税两费"减免政策》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）的相关政策要求，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受附加税费减半征收的优惠

政策；上述子公司符合《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的相关政策要求，2022年1月1日至2027年12月31日享受小微企业所得税税收优惠政策。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	6,299.50	9,764.95
银行存款	95,353,832.04	43,129,050.49
其他货币资金	2,807,520.40	1,394,319.41
合　计	**98,167,651.94**	**44,533,134.85**
其中：存放在境外的款项总额	7,299,405.41	8,103,071.65

截至2023年12月31日，本公司不存在其他因抵押或质押等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	131,939.55		131,939.55	125,561.00		125,561.00
商业承兑汇票						
合计	**131,939.55**		**131,939.55**	**125,561.00**		**125,561.00**

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（3）说明

截止2023年12月31日，公司无核销票据的情形，无质押应收票据情形，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据，期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	243,928.01	243,928.01				
按组合计提坏账准备的应收账款	29,986,837.86	1,105,975.60	28,880,862.26	17,026,595.38	655,154.87	16,371,440.51
合计	**30,230,765.87**	**1,349,903.61**	**28,880,862.26**	**17,026,595.38**	**655,154.87**	**16,371,440.51**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 单项计提坏账准备

单位名称	2023.12.31 账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
东莞市库珀电子有限公司	116,994.84	100.00	116,994.84	预计无法收回
东莞市润恒电子有限公司	90,584.70	100.00	90,584.70	预计无法收回
东莞宏邦电子音响有限公司	34,609.27	100.00	34,609.27	因存在诉讼，预计无法收回
深圳市立创声学科技有限公司	1,040.00	100.00	1,040.00	预计无法收回
深圳市芯易邦电子有限公司	699.20	100.00	699.20	预计无法收回
合计	**243,928.01**		**243,928.01**	

② 组合计提坏账准备:

组合-账龄组合

账龄	2023.12.31			2022.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	29,457,017.35	3.00	883,710.50	16,491,939.77	3.00	494,758.18
1-2 年	371,523.15	30.00	111,456.95	534,655.61	30.00	160,396.69
2-3 年	158,297.36	70.00	110,808.15		70.00	
3 年以上		100.00			100.00	

账龄	2023.12.31			2022.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
合计	29,986,837.86		1,105,975.60	17,026,595.38		655,154.87

③坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加			本期减少		2023.12.31
		合并增加	计提	汇率变动	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	655,154.87		740,838.01	4,133.88	50,223.15		1,349,903.61

（续）

项目	2022.01.01	本期增加			本期减少		2022.12.31
		合并增加	计提	汇率变动	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	442,252.67		243,993.78	7,683.36	38,774.94		655,154.87

（3）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2023.12.31 期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	3,889,772.99	1年以内	12.87	116,693.19
惠州市恒逸升电子有限公司	2,417,057.11	1年以内	8.00	72,511.71
惠州拉格朗贸易有限公司	1,968,655.00	1年以内	6.51	59,059.65
Amazon Eu S.A R.L.O	1,935,096.34	1年以内	6.40	58,052.89
北京天域联达科技发展有限公司	1,860,375.00	1年以内	6.15	55,811.25
合计	12,070,956.44		39.93	362,128.69

（续）

单位名称	2022.12.31 期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
Amazon Eu S.A R.L.O	3,093,727.48	1年以内	18.17	92,811.82
北京京东世纪贸易有限公司	2,602,578.94	1年以内	15.29	78,077.37
北京天域联达科技发展有限公司	1,005,680.00	1年以内	5.91	30,170.40
惠州市宏图达信电子有限公司	736,263.90	1年以内	4.32	22,087.92

单位名称	2022.12.31 期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
Massdrop Inc.	733,912.14	1 年以内	4.31	22,017.36
合计	**8,172,162.46**		**48.00**	**245,164.87**

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,264,360.96	100.00	2,057,815.48	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	**2,264,360.96**	**100.00**	**2,057,815.48**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	2023.12.31 期末金额	占预付账款总额的比例%	账龄
海豚通讯（东莞）有限公司	非关联方	816,334.65	36.05	1 年以内
高新企服（北京）科技有限公司	非关联方	500,000.00	22.08	1 年以内
罗华玺	非关联方	266,500.00	11.77	1 年以内
惠州联韵声学科技有限公司	非关联方	191,734.50	8.47	1 年以内
江苏尚坤电能科技有限公司	非关联方	116,813.20	5.16	1 年以内
合计		**1,891,382.35**	**83.53**	

（续）

单位名称	与本公司关系	2022.12.31 期末金额	占预付账款总额的比例%	账龄
西安赛创半导体有限公司	非关联方	644,598.43	31.32	1 年以内
杨澄	非关联方	590,738.63	28.71	1 年以内
深圳市乐迈科技有限公司	非关联方	157,960.00	7.68	1 年以内
惠州联韵声学科技有限公司	非关联方	112,407.07	5.46	1 年以内
天津宇韩知识产权代理咨询服务有限公司	非关联方	65,605.00	3.19	1 年以内
合计		**1,571,309.13**	**76.36**	

5、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,280,276.70	872,024.84
合计	**1,280,276.70**	**872,024.84**

（1）其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,695,586.16	415,309.46	1,280,276.70	1,283,558.15	411,533.31	872,024.84
合计	**1,695,586.16**	**415,309.46**	**1,280,276.70**	**1,283,558.15**	**411,533.31**	**872,024.84**

①坏账准备

A.处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

组合分类	2023.12.31			2022.12.31		
	金额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	金额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备
单项计提:						
组合计提:	1,695,586.16	24.49	415,309.46	1,283,558.15	32.06	411,533.31
无风险组合	238,490.84			164,878.30		
账龄组合	1,457,095.32	28.50	415,309.46	1,118,679.85	36.79	411,533.31
合计	**1,695,586.16**	**24.49**	**415,309.46**	**1,283,558.15**	**32.06**	**411,533.31**

组合 1-无风险组合

项目	2023.12.31	2022.12.31
备用金、为职工代垫款项等	238,490.84	164,878.30
合计	**238,490.84**	**164,878.30**

组合 2-账龄组合

账龄	2023.12.31	2022.12.31

	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	598,831.75	5	29,941.55	477,019.85	5	23,851.01
1-2 年	307,465.07	10	30,746.51	280,253.00	10	28,025.30
2-3 年	280,253.00	30	84,075.90	2,500.00	30	750.00
3 年以上	270,545.50	100	270,545.50	358,907.00	100	358,907.00
合计	**1,457,095.32**		**415,309.46**	**1,118,679.85**		**411,533.31**

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	411,533.31			411,533.31
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	65,148.51			65,148.51
本期转回	60,785.47			60,785.47
本期核销				
其他变动				
汇率变动	-586.89			-586.89
2023 年 12 月 31 日余额	415,309.46			415,309.46

（续）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	339,285.81			339,285.81
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	72,935.14			72,935.14

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
本期转回	1,960.93			1,960.93
本期核销				
其他变动				
汇率变动	1,273.29			1,273.29
2022 年 12 月 31 日余额	411,533.31			411,533.31

③其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
资金拆借款		101,206.00
保证金、押金	1,457,095.32	1,017,473.85
备用金、为职工代垫款项等	238,490.84	164,878.30
合计	**1,695,586.16**	**1,283,558.15**

④其他应收款年末余额前五名单位情况:

单位名称	是否关联方	款项性质	2023.12.31 金额	账龄	比例（%）	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	否	押金	250,000.00	2-3 年、3 年以上	14.74	180,000.00
PAYPAL PTE LTD	否	保证金	238,619.92	1 年以内、3 年以上	14.08	45,573.82
AMAZON EUROPE S.C.A.	否	保证金	150,283.78	1 年以内	8.85	7,514.19
天津市节能低碳产业园有限公司	否	押金	103,422.50	1-2 年、2-3 年	6.10	19,342.25
惠州互盈通科技有限公司	否	押金	92,000.00	1-2 年	5.43	9,200.00
合计			**834,326.20**		**49.20**	**261,630.26**

（续）

单位名称	是否关联方	款项性质	2022.12.31 金额	账龄	比例（%）	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	否	保证金	280,000.00	1-2 年、3 年以上	21.81	190,000.00
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	120,000.00	1 年以内、3 年以上	9.35	63,000.00
天津市节能低碳产业园有限公司	否	押金	103,422.50	1-2 年	8.06	10,342.25

单位名称	是否关联方	款项性质	2022.12.31 金额	账龄	比例（%）	坏账准备
庄志兵	是	资金拆借款	101,206.00	1 年以内	7.88	5,060.30
惠州互盈通科技有限公司	否	押金	92,000.00	1 年以内	7.17	4,600.00
合计			**696,628.50**		**54.27**	**273,002.55**

6、存货

（1）存货分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,698,845.85	5,506,580.84	17,192,265.01	24,892,981.99	4,464,161.40	20,428,820.59
在产品	4,720,347.91		4,720,347.91	4,136,751.14		4,136,751.14
委托加工物资	1,813,392.61		1,813,392.61	1,923,981.93		1,923,981.93
库存商品	22,967,026.79	4,199,042.90	18,767,983.89	24,071,060.51	4,172,833.68	19,898,226.83
半成品	1,523,649.05	1,128,037.95	395,611.10	1,533,663.44	952,977.62	580,685.82
发出商品	2,958,120.39		2,958,120.39	1,885,740.44		1,885,740.44
合 计	**56,681,382.60**	**10,833,661.69**	**45,847,720.91**	**58,444,179.45**	**9,589,972.70**	**48,854,206.75**

（2）存货跌价准备

项目	2023.01.01	本期计提		本期减少			2023.12.31
		企业合并增加	本期计提	转回	转销	汇率变动	
原材料	4,464,161.40		1,281,309.04	237,693.56		1,196.04	5,506,580.84
库存商品	4,172,833.68		420,794.58	393,828.39		756.97	4,199,042.90
半成品	952,977.62		175,060.33				1,128,037.95
合 计	**9,589,972.70**		**1,877,163.95**	**631,521.95**		**1,953.01**	**10,833,661.69**

（续）

项目	2022.01.01	本期计提		本期减少			2022.12.31
		企业合并增加	本期计提	转回	转销	汇率变动	
原材料	3,784,879.15		679,282.25	25,843.94		-25,843.94	4,464,161.40
库存商品	3,609,821.20		658,741.00	115,636.16		-19,907.64	4,172,833.68
半成品	779,305.64		173,671.98				952,977.62

项目	2022.01.01	本期计提		本期减少			2022.12.31
		企业合并增加	本期计提	转回	转销	汇率变动	
合 计	8,174,005.99		1,511,695.23	141,480.10		-45,751.58	9,589,972.70

（3）存货跌价准备计提依据

项目	计提存货跌价准备的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品 半成品 原材料	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

截止2023年12月31日，本公司年末无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预缴税金	5,116,149.46	7,306,739.08
应收退货成本	854,067.05	714,738.27
待抵扣进项税	438,191.16	884,630.57
待摊费用	29,076.73	772,183.33
合计	**6,437,484.40**	**9,678,291.25**

8、固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	7,916,512.19	8,410,112.60
固定资产清理		
合计	**7,916,512.19**	**8,410,112.60**

（1）固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2023.1.1余额	5,887,764.92	791,269.19	2,745,507.63	6,623,516.52	16,048,058.26
2、本年增加金额	954,849.55	307,964.60	1,230,366.43	1,208,301.01	3,701,481.59
（1）购置	954,849.55	307,964.60	1,230,366.43	1,208,301.01	3,701,481.59

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额	1,249,387.15	231,748.27	51,815.48	486,401.01	2,019,351.91
4、汇率变动			-1,196.76		-1,196.76
5、2023.12.31 余额	5,593,227.32	867,485.52	3,922,861.82	7,345,416.52	17,728,991.18
二、累计折旧					
1、2023.1.1 余额	1,594,112.48	463,062.52	1,502,255.08	4,078,515.58	7,637,945.66
2、本年增加金额	788,008.35	149,877.72	755,331.09	1,768,687.81	3,461,904.97
（1）计提	788,008.35	149,877.72	755,331.09	1,768,687.81	3,461,904.97
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额	471,534.47	220,160.64	14,540.25	578,889.14	1,285,124.50
4、汇率变动			-2,247.14		-2,247.14
5、2023.12.31 余额	1,910,586.36	392,779.60	2,240,798.78	5,268,314.25	9,812,478.99
三、减值准备					
四、账面价值					
1、2023.12.31 账面价值	3,682,640.96	474,705.92	1,682,063.04	2,077,102.27	7,916,512.19
2、2023.1.1 账面价值	4,293,652.44	328,206.67	1,243,252.55	2,545,000.94	8,410,112.60

（续）

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2022.1.1 余额	4,261,898.30	791,269.19	2,419,174.57	6,019,686.92	13,492,028.98
2、本年增加金额	1,816,132.11		326,333.06	617,678.85	2,760,144.02
（1）购置	1,816,132.11		326,333.06	617,678.85	2,760,144.02
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额	190,265.49		-	13,849.25	204,114.74
4、2022.12.31 余额	5,887,764.92	791,269.19	2,745,507.63	6,623,516.52	16,048,058.26
二、累计折旧					
1、2022.1.1 余额	691,027.72	302,535.01	1,013,638.57	2,272,415.59	4,279,616.89
2、本年增加金额	915,798.65	160,527.51	488,616.51	1,820,722.93	3,385,665.60
（1）计提	915,798.65	160,527.51	488,616.51	1,820,722.93	3,385,665.60
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额	12,713.89			14,622.94	27,336.83
4、2022.12.31 余额	1,594,112.48	463,062.52	1,502,255.08	4,078,515.58	7,637,945.66
三、减值准备					
四、账面价值					
1、2022.12.31 账面价值	4,293,652.44	328,206.67	1,243,252.55	2,545,000.94	8,410,112.60
2、2022.1.1 账面价值	3,570,870.58	488,734.18	1,405,536.00	3,747,271.33	9,212,412.09

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产，无经营租赁租出的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	84,905.66	
工程物资		
合计	**84,905.66**	

（1）在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
先进声学元器件和整机产能提升项目	84,905.66		84,905.66			
合计	**84,905.66**		**84,905.66**			

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司在建工程不存在明显减值迹象，无需计提减值准备。

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2023.1.1 余额	9,558,142.74	9,558,142.74
2、本期增加金额	4,203,781.57	4,203,781.57
（1）购置	4,203,781.57	4,203,781.57
（2）企业合并增加		
3、本期减少金额	6,391,373.18	6,391,373.18
4、汇率变动		
5、2023.12.31 余额	7,370,551.13	7,370,551.13
二、累计折旧		
1、2023.1.1 余额	4,148,027.20	4,148,027.20
2、本期增加金额	2,258,168.33	2,258,168.33
（1）摊销	2,258,168.33	2,258,168.33
（2）企业合并增加		
3、本期减少金额	2,747,275.70	2,747,275.70
4、汇率变动		

项目	房屋及建筑物	合计
5、2023.12.31 余额	3,658,919.83	3,658,919.83
三、减值准备		
四、账面价值		
1、2023.12.31 账面价值	3,711,631.30	3,711,631.30
2、2023.1.1 账面价值	5,410,115.54	5,410,115.54

（续）

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2022.1.1 余额	9,057,177.93	9,057,177.93
2、本期增加金额	461,321.17	461,321.17
3、本期减少金额		
4、汇率变动	39,643.64	39,643.64
5、2022.12.31 余额	9,558,142.74	9,558,142.74
二、累计折旧		
1、2022.1.1 余额	1,738,736.26	1,738,736.26
2、本期增加金额	2,385,053.99	2,385,053.99
（1）摊销	2,385,053.99	2,385,053.99
（2）企业合并增加		
3、本期减少金额		
4、汇率变动	24,236.95	24,236.95
5、2022.12.31 余额	4,148,027.20	4,148,027.20
三、减值准备		
四、账面价值		
1、2022.12.31 账面价值	5,410,115.54	5,410,115.54
2、2022.1.1 账面价值	7,318,441.66	7,318,441.66

11、无形资产

项目	专利权及其他	软件	合计
一、账面原值			
1、2023.1.1 余额	4,673,786.42	376,314.04	5,050,100.46
2、本期增加金额		260,648.29	260,648.29
（1）购置		260,648.29	260,648.29

项目	专利权及其他	软件	合计
3、本期减少金额			
4、2023.12.31 余额	4,673,786.42	636,962.33	5,310,748.75
二、累计摊销			
1、2023.1.1 余额	63,495.15	3,219.43	66,714.58
2、本期增加金额	467,378.66	47,879.65	515,258.31
（1）摊销	467,378.66	47,879.65	515,258.31
3、本期减少金额			
4、2023.12.31 余额	530,873.81	51,099.08	581,972.89
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2023.12.31 账面价值	4,142,912.61	585,863.25	4,728,775.86
2、2023.1.1 账面价值	4,610,291.27	373,094.61	4,983,385.88

（续）

项目	专利权及其他	软件	合计
一、账面原值			
1、2022.1.1 余额	73,786.42	3,418.80	77,205.22
2、本期增加金额	4,600,000.00	372,895.24	4,972,895.24
3、本期减少金额			
4、2022.12.31 余额	4,673,786.42	376,314.04	5,050,100.46
二、累计摊销			
1、2022.1.1 余额	17,782.40	1,310.54	19,092.94
2、本期增加金额	45,712.75	1,908.89	47,621.64
（1）摊销	45,712.75	1,908.89	47,621.64
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）合并范围减少			
4、2022.12.31 余额	63,495.15	3,219.43	66,714.58
三、减值准备			
四、账面价值			
1、2022.12.31 账面价值	4,610,291.27	373,094.61	4,983,385.88
2、2022.1.1 账面价值	56,004.02	2,108.26	58,112.28

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无通过公司内部研究开发形成的无形资产，无未办妥产权证书的无形资产。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023.1.1	本期增加		本期减少		2023.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
"高登"品牌音频资产组	10,158,369.00					10,158,369.00
合计	**10,158,369.00**					**10,158,369.00**

（续）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.1.1	本期增加		本期减少		2022.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
"高登"品牌音频资产组		10,158,369.00				10,158,369.00
合计		**10,158,369.00**				**10,158,369.00**

说明：本公司 2022 年末非同一控制下从杨澄收购了"高登"品牌音频资产组，支付对价 14,800,000.00 元，享有的可辨认净资产公允价值 4,641,631.00 元，差额为 10,158,369.00 元确认为商誉。

（2）商誉减值准备

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项目	"高登"品牌音频资产组
资产组的构成	固定资产、无形资产、使用权资产
商誉的账面价值	10,158,369.00
商誉减值准备余额	
未确认的归属于少数股东权益的商誉价值	
包含少数股东权益的商誉价值	
资产组的账面价值	4,328,901.06
资产组评估增值未摊销价值	
包含整体商誉的资产组公允价值	14,487,270.06
资产组未来现金流量的现值	16,720,000.00
商誉减值损失	

②商誉减值测试的过程与方法、结论

包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量为管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。该增长率和电声制品行业总体长期平均增长率相当，现金流量折现使用的折现率为14.13%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

项目	关键参数				
	详细预测期	预测期增值率	稳定期增值率	利润率	税前折现率
“高登”品牌音频资产组	2024年-2028年（后续为稳定期）	五年增值率分别为43.72%、5.04%、4.99%、4.26%、4.02%	与预测期末2028年持平	根据预测的收入成本费用预测	14.13%

根据公司聘请的北京中评正信资产评估有限公司于2024年4月20日出具的《评估报告》（中评正信评报字[2024]075号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为1672万元，高于账面价值14,487,270.06元（其中：商誉账面价值10,158,369.00元），商誉并未出现减值损失。

13、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加		本期摊销	2023.12.31
		企业合并增加	本期购置		
装修费	1,030,741.96		28,459.46	551,591.96	507,609.46
软件使用费			190,000.00	23,750.01	166,249.99
合计	**1,030,741.96**		**218,459.46**	**575,341.97**	**673,859.45**

（续）

项目	2022.01.01	本期增加		本期摊销	2022.12.31
		企业合并增加	本期购置		
装修费	981,397.91		587,423.46	538,079.41	1,030,741.96
合计	**981,397.91**		**587,423.46**	**538,079.41**	**1,030,741.96**

14、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
内部交易未实现利润	4,344,242.74	33,341,471.21	1,514,633.29	15,875,270.34
存货跌价准备	1,623,778.10	10,833,661.69	1,477,955.98	9,589,972.70

项目	2023.12.31		2022.12.31	
租赁负债	436,794.01	3,426,443.81	410,427.48	5,638,125.51
预计退货	266,554.68	2,382,476.85	367,490.87	1,657,531.59
坏账准备	189,553.35	1,765,213.07	127,833.82	1,066,688.18
可抵扣亏损	8,090.98	53,939.85	65,389.92	1,176,573.25
合计	**6,869,013.86**	**51,803,206.48**	**3,963,731.36**	**35,004,161.57**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	296,075.94	3,711,631.30	386,330.52	5,410,115.55
合计	**296,075.94**	**3,711,631.30**	**386,330.52**	**5,410,115.54**

15、其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预付设备款	386,902.97	610,020.78

16、短期借款

（1）短期借款分类：

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款		4,000,000.00
信用借款	15,600,000.00	
短期借款利息	15,585.85	3,850.00
合计	**15,615,585.85**	**4,003,850.00**

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无已到期未偿还的短期借款。

17、应付账款

（1）款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付材料款	10,228,186.21	5,393,135.00
应付设备款	220,741.27	100,987.39
委托加工费	975,629.90	956,067.33
应付费用款	3,321,288.26	1,406,309.75

项目	2023.12.31	2022.12.31
合计	14,745,845.64	7,856,499.47

（2）账龄列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年以内	14,678,681.57	7,854,946.37
一年以上	67,164.07	1,553.10
合计	14,745,845.64	7,856,499.47

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	3,266,911.38	2,967,503.82
预收服务费	84,992.00	
合计	3,351,903.38	2,967,503.82

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
一、短期薪酬	2,361,327.19	26,093,569.73	25,241,864.64	3,213,032.28
二、离职后福利-设定提存计划		1,658,351.79	1,652,843.44	5,508.35
合计	2,361,327.19	27,751,921.52	26,894,708.08	3,218,540.63

（续）

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	2,466,937.21	25,775,044.99	25,880,655.01	2,361,327.19
二、离职后福利-设定提存计划		1,563,406.11	1,563,406.11	
合计	2,466,937.21	27,338,451.10	27,444,061.12	2,361,327.19

（2）短期薪酬列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,297,614.55	24,476,562.38	23,619,361.02	3,154,815.91

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
2、职工福利费		363,147.96	363,147.96	
3、社会保险费	7,200.59	711,058.51	718,259.10	
其中：医疗保险费		616,237.39	616,237.39	
工伤保险费		39,487.97	39,487.97	
生育保险费	7,200.59	55,333.15	62,533.74	
4、住房公积金		424,412.85	424,412.85	
5、工会经费和职工教育经费	56,512.05	118,388.03	116,683.71	58,216.37
合计	**2,361,327.19**	**26,093,569.73**	**25,241,864.64**	**3,213,032.28**

（续）

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,440,306.47	23,961,222.80	24,103,914.72	2,297,614.55
2、职工福利费		662,540.32	662,540.32	
3、社会保险费		654,079.18	646,878.59	7,200.59
其中：医疗保险费		564,982.23	564,982.23	
工伤保险费		35,076.63	35,076.63	
生育保险费		54,020.32	46,819.73	7,200.59
4、住房公积金		407,946.00	407,946.00	
5、工会经费和职工教育经费	26,630.74	89,256.69	59,375.38	56,512.05
合计	**2,466,937.21**	**25,775,044.99**	**25,880,655.01**	**2,361,327.19**

（3）设定提存计划列示

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
1、基本养老保险		1,597,791.88	1,592,283.53	5,508.35
2、失业保险费		60,559.91	60,559.91	
合计		**1,658,351.79**	**1,652,843.44**	**5,508.35**

（续）

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险		1,511,895.99	1,511,895.99	
2、失业保险费		51,510.12	51,510.12	
合计		**1,563,406.11**	**1,563,406.11**	

20、应交税费

税项	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	11,623,245.26	5,415,788.21
增值税	2,596,086.42	2,741,870.21
分红税	1,045,104.59	2,141,254.92
消费税	293,003.88	563,901.09
代扣代缴个人所得税	82,637.74	34,577.65
印花税	54,301.50	3,882.57
城市维护建设税	24,003.67	248,977.41
教育费附加	13,413.96	148,151.50
地方教育附加	8,942.64	98,767.64
合计	**15,740,739.66**	**11,397,171.20**

21、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,473,967.74	16,535,549.80
合计	**3,473,967.74**	**16,535,549.80**

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
关联方借款	2,995,943.94	3,061,419.11
职工代垫款	304,023.80	192,130.69
保证金、押金	174,000.00	82,000.00
应付投资款		13,200,000.00
合计	**3,473,967.74**	**16,535,549.80**

（2）按账龄列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年以内	416,023.80	13,396,037.69
一年以上	3,057,943.94	3,139,512.11
合计	**3,473,967.74**	**16,535,549.80**

（3）账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
刘克伟	2,350,224.64	对方未要求偿付

单位名称	金额	未偿还或结转的原因
天津甜师兄食品有限公司	444,919.30	对方未要求偿付
边仿	200,800.00	对方未要求偿付
合　计	2,995,943.94	

22、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、24）	1,413,374.51	2,554,962.55
合计	1,413,374.51	2,554,962.55

23、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	13,885.97	6,080.66
合计	13,885.97	6,080.66

24、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	3,664,064.25	6,250,826.22
未确认融资费用	237,620.44	612,700.71
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）	1,413,374.51	2,554,962.55
合计	2,013,069.30	3,083,162.96

25、预计负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
预计退货款	3,842,643.15	2,724,737.09
合计	3,842,643.15	2,724,737.09

26、股本/实收资本

股东名称	2023.1.1 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
边仿	4,035,840.00	18,261,973.00		22,297,813.00
珠海音速感投资合伙企业(有限合伙)	1,103,994.00	5,299,319.00		6,403,313.00
珠海高清领先投资合伙企业(有限合伙)	714,200.00	3,231,714.00		3,945,914.00
庄志捷	642,800.00	2,908,632.00		3,551,432.00

股东名称	2023.1.1 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
何斌武	224,960.00	1,017,930.00		1,242,890.00
杨永强	96,400.00	436,219.00		532,619.00
珠海徐商投资合伙企业（有限合伙）		424,980.00		424,980.00
珠海时空转换投资合伙企业（有限合伙）		26,019.00		26,019.00
合计	**6,818,194.00**	**31,606,786.00**		**38,424,980.00**

（续）

股东名称	2022.1.1 余额	本期增加	本期减少	2022.12.31 余额
边仿	4,035,840.00			4,035,840.00
珠海音速感投资合伙企业(有限合伙)	1,103,312.00	682.00		1,103,994.00
珠海高清领先投资合伙企业(有限合伙)	714,200.00			714,200.00
庄志捷	642,800.00			642,800.00
何斌武	224,960.00			224,960.00
杨永强	96,400.00			96,400.00
合计	**6,817,512.00**	**682.00**		**6,818,194.00**

2022 年 1 月 19 日，公司召开股东会，同意公司注册资本由 681.7512 万元变更到 681.8194 万元，由股东珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）以其所持东莞市优翔电子有限公司 1%股权出资 79,036.30 元（评估值 80,000.00 元），其中计入实收资本 682.00 元，计入资本公积（股本溢价）78,354.30 元。

2023 年 3 月 20 日，中兴财会计师出具《审计报告》（中兴财光华审会字（2023）第 102012 号），确认海菲曼有限截至 2022 年 5 月 31 日经审计的净资产为 8,605.53 万元。2023 年 3 月 21 日，北京中同华资产评估有限公司出具《资产评估报告》（中同华评报字（2023）第 010452 号），确认海菲曼有限截至 2022 年 5 月 31 日的净资产评估值为 11,587.12 万元。

2023 年 3 月 21 日，海菲曼有限召开股东会，同意以海菲曼有限截至 2022 年 5 月 31 日经审计的净资产 8,605.53 万元为基数整体变更为股份有限公司，其中：股本为 700.00 万元，资本公积 7,905.53 万元。2023 年 3 月 22 日，中兴财会计师出具《验资报告》（中兴财光华审验字（2023）第 102001 号）予以确认。

2023 年 5 月 7 日，公司召开 2023 年第一次临时股东大会，同意注册资本由 700 万元增至 705.6452 万元，由股东珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）以货币方式进行出资 6,400,000.00 元，其中计入股本 56,452.00 元，计入资本公积（股本溢价）6,343,548.00 元。

2023 年 5 月 23 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，同意注册资本由 705.6452 万元增至 706.1287 万元，由股东珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）以

货币方式进行出资 136,933.00 元，其中计入股本 4,835.00 元，计入资本公积（股本溢价）132,098.00 元。

2023 年 12 月 11 日，公司召开 2023 年第五次临时股东大会，同意资本公积转增股本 30,938,713.00 元，注册资本由 706.1287 万元增至 3800.00 万元。

2023 年 12 月 26 日，公司召开 2023 年第六次临时股东大会，同意注册资本由 3800.00 万元增至 3,842.50 万元，由股东珠海徐商投资合伙企业（有限合伙）以货币方式进行出资 11,060,000.00 元，其中计入股本 424,980.00 元，计入资本公积（股本溢价）10,635,020.00 元。

27、资本公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	19,795,093.94	76,375,737.39	30,938,713.00	65,232,118.33
其他资本公积	11,420,685.72	540,213.85		11,960,899.57
合计	**31,215,779.66**	**76,915,951.24**	**30,938,713.00**	**77,193,017.90**

（续）

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	19,716,740.84	78,354.30		19,795,095.14
其他资本公积	10,321,653.21	1,099,032.51		11,420,685.72
合计	**30,038,394.05**	**1,177,386.81**		**31,215,780.86**

说明：资本公积（股本溢价）当期增减变动情况及变动原因详见"附注五、26、股本/实收资本"，其他资本公积主要是当期确认的股权激励费用（详见"附注十一、股份支付"）。

由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响年初资本公积 1.2 元。

28、其他综合收益

项目	2023.1.1	本期发生金额					2023.12.31
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	149,926.88	-4,076.68			-4,076.68		145,850.20
其中：外币财务报表折算差额	149,926.88	-4,076.68			-4,076.68		145,850.20
合计	**149,926.88**	**-4,076.68**			**-4,076.68**		**145,850.20**

（续）

项目	2022.1.1	本期发生金额					2022.12.31
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益	4,598.14	145,328.74			145,328.74		149,926.88
其中：外币财务报表折算差额	4,598.14	145,328.74			145,328.74		149,926.88
合计	**4,598.14**	**145,328.74**			**145,328.74**		**149,926.88**

29、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	7,714,575.43	5,945,174.07	4,777,760.86	8,881,988.64
任意盈余公积				
合计	**7,714,575.43**	**5,945,174.07**	**4,777,760.86**	**8,881,988.64**

（续）

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	3,811,076.68	3,903,498.75		7,714,575.43
任意盈余公积				
合计	**3,811,076.68**	**3,903,498.75**		**7,714,575.43**

30、未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	57,283,299.37	24,942,342.17	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	57,283,299.37	24,942,342.17	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,499,789.73	36,244,455.95	
减：提取法定盈余公积	5,945,174.07	3,903,498.75	10%
转为资本公积	54,669,116.53		
应付普通股股利	23,000,000.00		
其他			

期末未分配利润	**29,168,798.50**	**57,283,299.37**

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	202,220,615.22	63,375,097.49	153,463,489.57	53,570,465.74
其他业务	1,493,337.62	1,434,494.95	158,120.51	112,419.20
合计	**203,713,952.84**	**64,809,592.44**	**153,621,610.08**	**53,682,884.94**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
电声器件及零件制造	184,085,815.67	49,565,307.03	140,518,557.82	42,279,849.14
其他电子产品及配件	18,134,799.55	13,809,790.46	12,944,931.75	11,290,616.60
合计	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**	**153,463,489.57**	**53,570,465.74**

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
头戴式耳机	149,666,457.12	37,258,848.32	119,313,592.56	31,051,911.34
真无线耳机	12,584,200.86	3,099,788.56	827,767.95	403,980.32
入耳式耳机	4,847,640.43	2,446,800.55	9,001,769.90	5,632,725.90
播放设备	15,273,544.24	5,970,558.81	9,875,277.71	4,061,414.34
其他电子产品及配件	19,848,772.57	14,599,101.25	14,445,081.45	12,420,433.84
合计	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**	**153,463,489.57**	**53,570,465.74**

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	68,221,503.06	33,078,114.47	49,202,996.29	26,687,367.60
境外	133,999,112.16	30,296,983.02	104,260,493.28	26,883,098.14

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**	**153,463,489.57**	**53,570,465.74**

（5）主营业务收入及成本按客户类型列示如下:

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
线上经销	21,478,770.81	8,645,630.22	22,084,623.61	10,183,892.91
线上直销	77,421,396.61	17,246,122.05	46,157,755.30	11,161,086.20
线下经销	83,431,496.06	22,475,508.22	71,745,090.67	20,564,022.45
线下直销	19,888,951.74	15,007,837.00	13,476,019.99	11,661,464.18
合计	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**	**153,463,489.57**	**53,570,465.74**

（6）主营业务收入及成本按合同类型列示如下:

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
购销合同	202,220,615.22	63,375,097.49	153,463,489.57	53,570,465.74
合计	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**	**153,463,489.57**	**53,570,465.74**

（7）2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售	其他	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	202,220,615.22	1,493,337.62	203,713,952.84
合计	**202,220,615.22**	**1,493,337.62**	**203,713,952.84**

32、税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	228,473.58	403,440.71
教育费附加	125,261.27	212,629.83
地方教育附加	84,542.56	173,653.17
印花税	123,168.25	38,915.24
车船使用税	1,260.00	1,260.00
其他	3,528.00	
合计	**566,233.66**	**829,898.95**

33、销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
广告宣传及市场推广费	14,627,510.00	9,436,779.77
平台服务费	9,846,875.16	6,037,345.17
职工薪酬	8,458,160.55	8,726,372.79
物流调仓费	2,385,472.96	3,090,679.41
租金、水电与物业费	678,720.72	615,508.60
交通差旅费	897,984.60	256,113.30
办公运营及会议费	741,888.76	762,700.69
股份支付	122,033.67	1,099,032.51
业务招待费	336,014.18	101,563.21
售后服务费	143,639.16	135,705.51
折旧及摊销	31,579.60	5,508.10
其他	74,589.79	79,635.33
合计	**38,344,469.15**	**30,346,944.39**

34、管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	6,477,907.56	6,007,383.62
中介机构与服务费	6,748,763.90	3,801,911.34
折旧及摊销	1,398,579.62	1,136,048.21
拆卸报废损失	1,396,483.20	1,231,459.41
交通差旅费	876,250.95	552,279.93
办公运营与会议费	762,737.87	973,886.62
租金、水电与物业费	581,877.51	568,088.32
业务招待费	393,099.72	391,421.07
股份支付	339,278.26	
其他	235,471.22	380,589.01
合计	**19,210,449.81**	**15,043,067.53**

35、研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
人员人工	5,405,872.36	5,093,749.71
材料等直接投入	746,260.85	721,721.28
折旧摊销费用	347,486.53	66,807.82
新产品设计费	1,071,602.04	1,384,986.91

项目	2023 年度	2022 年度
委托研发费	1,858,333.33	841,666.67
其他费用	1,119,103.86	581,337.05
股份支付	39,450.96	
合计	**10,588,109.93**	**8,690,269.44**

36、财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	530,113.43	525,971.34
其中：租赁负债-未确认融资费用	183,738.40	302,729.77
减：利息收入	1,897,094.25	246,410.40
汇兑损益	-1,216,456.86	-2,740,909.37
手续费及其他	1,490,423.54	1,032,561.99
合计	**-1,093,014.14**	**-1,428,786.44**

37、其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,501,367.00	1,350,509.96
个税手续费返还	7,954.82	
合计	**2,509,321.82**	**1,350,509.96**

注：政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

38、信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-690,614.86	-205,218.84
其他应收款信用减值损失	-4,363.04	-70,974.22
合计	**-694,977.90**	**-276,193.06**

39、资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-1,245,642.00	-1,370,215.13
合计	**-1,245,642.00**	**-1,370,215.13**

40、资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产处置利得合计	130,199.55	-14,601.80
其中：固定资产处置利得	130,199.55	-14,601.80
合计	**130,199.55**	**-14,601.80**

41、营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度
无需支付的应付款项	130.11	14,493.84
其他	1,283.09	22,321.42
合计	**1,413.20**	**36,815.26**

42、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
资产报废损失	4,427.91	23,260.83
对外捐赠支出	23,140.10	
罚款、滞纳金	432,473.64	4,558.97
其他	24,999.99	149.70
合计	**485,041.64**	**27,969.50**

43、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	18,991,948.58	10,920,046.46
递延所得税费用	-2,988,353.29	-1,008,825.41
合计	**16,003,595.29**	**9,911,221.05**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
利润总额	71,503,385.02	46,155,677.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,875,846.26	6,923,351.55
子公司适用不同税率的影响	-2,063,470.46	2,558,630.03
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-354,135.00	-731,283.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	853,459.93	1,109,717.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵		

项目	2023 年度	2022 年度
扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用等加计扣除的纳税影响	-2,398,043.72	-1,094,060.53
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他	2,089,938.28	1,144,865.98
所得税费用	**16,003,595.29**	**9,911,221.05**

44、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	2,501,367.00	1,350,509.96
利息收入	1,897,051.97	246,127.50
其他往来款项	2,196,343.33	595,443.51
合计	**6,594,762.30**	**2,192,080.97**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
付现费用	41,483,768.01	25,096,734.96
其他往来款项	668,625.78	1,217,090.25
合计	**42,152,393.79**	**26,313,825.21**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
收回借款	101,206.00	
合计	**101,206.00**	

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
长期租赁款	2,771,948.47	2,675,167.37
偿还资金拆借款	56,675.17	514,083.89
合计	**2,828,623.64**	**3,189,251.26**

（5）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,003,850.00	15,600,000.00	251,109.32	4,239,373.47		15,615,585.85
租赁负债（含：一年内到期的非流动负债）	5,638,125.51		560,266.77	2,771,948.47		3,426,443.81
其他应付款-应付股利			23,000,000.00	23,000,000.00		
合计	**9,641,975.51**	**15,600,000.00**	**23,811,376.09**	**30,011,321.94**		**19,042,029.66**

（续）

项目	2022.01.01	本期增加		本期减少		2022.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	6,006,927.77	4,500,000.00	200,858.35	6,703,936.12		4,003,850.00
租赁负债（含：一年内到期的非流动负债）	7,457,385.69		855,907.19	2,675,167.37		5,638,125.51
合计	**13,464,313.46**	**4,500,000.00**	**1,056,765.54**	**9,379,103.49**		**9,641,975.51**

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	55,499,789.73	36,244,455.95
加：信用减值损失	-694,977.90	-276,193.06
资产减值损失	-1,245,642.00	-1,370,215.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,461,904.97	3,385,665.60
使用权资产折旧	2,258,168.33	2,385,053.99
无形资产摊销	515,258.31	47,621.64
长期待摊费用摊销	575,341.97	538,079.41
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-130,199.55	14,601.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,427.91	23,260.83
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-447,730.98	-832,370.55
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,905,282.50	-852,343.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-90,254.58	-190,273.69

补充资料	2023 年度	2022 年度
存货的减少（增加以"－"号填列）	1,762,796.85	-19,494,200.87
经营性应收项目的减少（增加以"－"号填列）	-10,588,315.68	-5,377,117.45
经营性应付项目的增加（减少以"－"号填列）	16,700,748.52	11,551,254.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**64,676,033.40**	**25,797,279.83**
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	98,167,651.94	44,371,053.43
减：现金的期初余额	44,371,053.43	27,549,623.91
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	53,796,598.51	16,821,429.52

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023 年度	2022 年度
一、现金	98,167,651.94	44,371,053.43
其中：库存现金	6,299.50	9,764.95
可随时用于支付的银行存款	95,353,832.04	42,966,969.07
可随时用于支付的其他货币资金	2,807,520.40	1,394,319.41
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	98,167,651.94	44,371,053.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	2023.12.31 期末外币余额	折算汇率	2023.12.31 期末折算人民币余额
货币资金			62,439,999.99
其中：美元	8,252,638.31	7.0827	58,450,961.36
日圆	4,708,617.00	0.0502	236,433.79
欧元	477,479.24	7.8592	3,752,604.84
应收账款			7,979,700.42
其中：美元	775,765.62	7.0827	5,494,515.16
日圆	15,837,282.00	0.0502	795,237.44
欧元	191,965.00	7.8592	1,508,691.33
英镑	13,053.40	9.0411	118,017.09
泰铢	304,972.00	0.2074	63,239.40
其他应收款			591,910.22
其中：美元	37,595.94	7.0827	266,280.75
日圆	740,330.00	0.0502	37,174.19
墨西哥币	2,937.77	0.4181	1,228.42
欧元	31,671.31	7.8592	286,343.48
应付账款			1,463,312.29
其中：美元	199,986.66	7.0827	1,416,445.52
日圆	900,475.00	0.0502	45,215.55
欧元	210.10	7.8592	1,651.22
其他应付款			314,191.33
其中：美元	13,962.81	7.0827	98,894.39
日圆	4,242,709.00	0.0502	213,039.15
欧元	287.28	7.8592	2,257.79

（2）境外经营实体说明

美国子公司 TOP LEADING CORP 和 HIEND-MUSICINC 记账本位币为美元；日本子公司 HIFIMAN JAPAN 记账本位币为日元；荷兰孙公司 Hyper Acoustic OR B.V.记账本位币为欧元。

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2023.12.31	2022.12.31	
货币资金		162,081.42	闲置久悬户冻结

项目	账面价值		受限原因
	2023.12.31	2022.12.31	
合计		162,081.42	

六、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

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 9 户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
海菲曼(天津)科技有限公司	天津	天津	电子产品的研发、设计、组装、销售	100.00		股权转让
东莞市七倍音速电子有限公司	广东·东莞	广东·东莞	电子产品的研发、设计、组装、销售	100.00		投资设立
广东省达信电子科技有限公司	广东·惠州	广东·惠州	五金产品的生产、销售	100.00		股权转让
东莞市多音达电子有限公司	广东·东莞	广东·东莞	电子产品的生产、销售	100.00		股权转让
东莞市优翔电子有限公司	广东·东莞	广东·东莞	电子产品的生产、销售	100.00		股权转让
TOP LEADING CORP	美国纽约	美国纽约	电子产品的销售	100.00		股权转让
HIEND-MUSICINC	美国纽约	美国纽约	电子产品的销售	100.00		股权转让
HIFIMAN JAPAN	日本	日本	电子产品的销售	100.00		股权转让
Hyper Acoustic OR B.V.	荷兰	荷兰	电子产品的销售		100.00	股权转让

2、非同一控制下企业合并

（1）本报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	资产组取得时点	资产组取得成本	资产组取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广州高登音频技术有限公司耳放资产组	2022年12月31日	1480万元	收购	2022年12月31日	取得控制权	-	-

（2）合并成本及商誉

项目	广州高登音频技术有限公司耳放资产组

项目	广州高登音频技术有限公司耳放资产组
合并成本	
—现金	14,800,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	14,800,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,641,631.00
商誉	10,158,369.00

大额商誉形成的主要原因：公司从杨澄收购了"高登"品牌音频资产组时，收购成本超过该公司可辨认净资产公允价值的部分作为商誉在合并报表中体现。该项收购行为产生的商誉为 10,158,369.00 元。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广州高登音频技术有限公司耳放资产组	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	152,826.08	152,826.08
固定资产	41,631.00	78,100.00
无形资产	4,600,000.00	
资产总计	**4,794,457.08**	**230,926.08**
负债：		
其他应付款	152,826.08	152,826.08
负债总计	**152,826.08**	**152,826.08**
净资产：		
减：少数股东权益		
取得的净资产	**4,641,631.00**	**78,100.00**

3、同一控制下企业合并

（1）报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
Hyper Acoustic OR B.V.	100.00	自设立日一直受本	2023.5.8	完成工商变更

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例（%）	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
		公司控制		

（续）

合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	2022年度被合并方的收入	2022年度被合并方的净利润
23,966.88	16,637.72	13,182.39	1,758.75

（2）合并成本

合并成本	Hyper Acoustic OR B.V.
—现金	7.6361
—非现金资产的账面价值	
—发行或承担的债务的账面价值	
—发行的权益性证券的面值	
—或有对价	

说明：子公司 TOP LEADING CORP 于 2023 年 5 月 8 日以 1 欧元的价格完成对荷兰公司 Hyper Acoustic OR B.V.的收购。

（3）合并日被合并方资产、负债的账面价值

项　目	Hyper Acoustic OR B.V.	
	合并日2023.5.8	2022.12.31
资产:		
货币资金	21,036.23	13,056.88
应收款项		
存货	284,062.92	78,341.29
其他流动资产	33,437.72	
递延所得税资产		
负债:		
应付款项	306,551.23	93,528.54
应交税费	9,587.12	1,967.07
其他应付款		7,014.64
净资产	22,398.52	-11,112.08
减：少数股东权益		
取得的净资产	**22,398.52**	**-11,112.08**

七、政府补助

1、政府补助期末应收金额

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	2023年度计入损益金额	2022年度计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
成长型文化企业奖励	500,000.00		其他收益	与收益相关
昆山市财政支付转型升级引导资金	500,000.00		其他收益	与收益相关
23年文体旅产业专项资金	340,000.00		其他收益	与收益相关
专精特新奖励	300,000.00		其他收益	与收益相关
群众文化发展引导资金突出贡献奖	300,000.00		其他收益	与收益相关
知识产权强企培育工程成长型企业奖励	212,500.00		其他收益	与收益相关
2023年省小升规奖补贴	100,000.00		其他收益	与收益相关
东莞市“促升规、稳在规”规上工业企业奖励	81,400.00		其他收益	与收益相关
瞪羚企业奖励	50,000.00	200,000.00	其他收益	与收益相关
昆山市财政支付转型升级引导资金	50,000.00		其他收益	与收益相关
昆山市财政支付转型升级引导资金	20,000.00		其他收益	与收益相关
科技型中小企业奖励	20,000.00		其他收益	与收益相关
知识产权奖励	12,500.00		其他收益	与收益相关
企业稳岗补贴返还	11,367.00	1,500.00	其他收益	与收益相关
招用一名高校毕业生	1,500.00		其他收益	与收益相关
2023一次性扩岗补助东莞市	1,500.00		其他收益	与收益相关
项目专项资金	600.00		其他收益	与收益相关
巴城镇文体文化发展引导资金		300,000.00	其他收益	与收益相关
巴城镇转型升级引导资金		250,000.00	其他收益	与收益相关
昆山市财政龙头型企业奖励		250,000.00	其他收益	与收益相关
昆山市重点产业技术创新项目经费		100,000.00	其他收益	与收益相关
巴城镇转型升级资金		100,000.00	其他收益	与收益相关
昆山市生产性服务业恢复发展扶持资金		62,500.00	其他收益	与收益相关
留工补助		47,445.00	其他收益	与收益相关
失业保险退还		21,770.99	其他收益	与收益相关
小型微利企业社保缴费补贴		7,162.94	其他收益	与收益相关
昆山市财政工贸科财政补助		6,200.00	其他收益	与收益相关
广东地方税务局财政拨款		2,931.03	其他收益	与收益相关
企业吸纳就业补贴		1,000.00	其他收益	与收益相关

补助项目	2023年度计入损益金额	2022年度计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
合　计	2,501,367.00	1,350,509.96		

4、本期退回的政府补助情况

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，主要风险包括：信用风险、流动性风险和市场风险。本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险和流动性风险及市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财物损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为"高风险"级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期没有银行借款等，故基本不涉及利率风险。

2、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本企业尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

（三）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。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需求，并降低现金流量波动的影响。

公司报告期总体保持了足够的现金及现金等价物，流动性风险较低。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

无。

十、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方情况

本公司的实际控制人为边仿，直接持有本公司58.03%的股份，通过珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）和珠海高清领先投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司14.48%的股份，合计持有本公司72.50%的股份；边仿与珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）、珠海高清领先投资合伙企业（有限合伙）以及珠海时空转换投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1"在子公司中的权益"。

3、其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
多摩电子（东莞）有限公司	股东庄志捷任副董事长兼总经理
东莞多摩电贸易有限公司	股东庄志捷任副董事长兼经理
东莞市石碣富声电子厂	股东庄志捷之子庄玮键控制的其他企业
东莞市多音电子有限公司	庄志兵控制的其他企业
东莞市富伟塑胶制品有限公司	代正伟控制的其他企业
天津甜师兄食品有限公司	实际控制人边仿控制的其他企业
惠州拉格朗贸易有限公司	关联自然人庄广杭持股 100%，担任执行董事、总经理
庄志捷	持股比例9.24%、董事
刘克伟	实际控制人边仿之母
宋绯飞	实际控制人边仿之妻、董事
张玉春	持股比例0.09%、董事
曹辰	持股比例0.47%、董事
王虹	持股比例0.05%、监事
闫海霞	持股比例0.03%、董秘兼财务总监
王宇	持股比例0.003%、监事
庄广杭	公司前员工，通过持股平台珠海音速感间接持有公司0.10%股权
代正伟	监事、子公司优翔电子总经理，通过珠海音速感间接持股比0.97%

关联方名称	关联方与本公司关系
庄志兵	子公司多音达电子总经理，通过珠海音速感间接持股比0.82%

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
东莞市富伟塑胶制品有限公司	材料款、加工费、固定资产、水电费	2,864,416.10	2,487,370.65
天津甜师兄食品有限公司	食品	8,486.99	28,058.06

②销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023 年度	2022 年度
惠州拉格朗贸易有限公司	电子制品	4,579,744.23	
多摩电子（东莞）有限公司	模切制品、五金制品	953,062.18	836,113.94
东莞市富伟塑胶制品有限公司	五金制品、PCB 制品	18,637.17	297,604.70
天津甜师兄食品有限公司	电声制品	26,921.19	9,882.69
东莞多摩电贸易有限公司	电声制品	28,838.68	

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

（3）关联租赁服务情况

无

（4）关联担保情况

公司作为被担保方：

担保方及抵押物	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保或抵押是否已经履行完毕
边仿、宋绯飞	3,000,000.00	2021/6/28	2022/6/28	是
边仿、宋绯飞	1,000,000.00	2021/11/11	2022/11/10	是

（5）关联方资金拆借

关联方	2023 年收回	2023 年借出	2022 年收回	2022 年借出	说明
庄志兵	101,206.00			431,206.00	双方未约定利息

（续）

关联方	2023 年归还	2023 年借入	2022 年归还	2022 年借入	说明
刘克伟	56,675.17		82,877.89		双方未约定利息

（6）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	交易内容	2023 年度	2022 年度
宋绯飞	车辆转让	170,000.00	

注：报告期内，关联方边仿、宋绯飞将个人拥有的及其与公司共有的专利权及专利申请权无偿变更转让至公司名下。

（7）关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬（不含股份支付）	2,486,467.71	1,862,057.69
股权激励费用	114,143.47	-
合 计	**2,600,611.18**	**1,862,057.69**

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	惠州拉格朗贸易有限公司	1,968,655.00	98,432.75		
应收账款	东莞市富伟塑胶制品有限公司	21,060.00	1,053.00	313,673.33	15,683.67
应收账款	多摩电子（东莞）有限公司	46,398.78	2,319.94	43,346.20	2,167.31
其他应收款	庄志兵			101,206.00	5,060.30
其他应收款	张玉春	4,572.58			
其他应收款	宋绯飞			2,000.00	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	东莞市富伟塑胶制品有限公司	106,272.32	213,268.55
其他应付款	天津甜师兄食品有限公司	444,919.30	444,919.30
其他应付款	刘克伟	2,350,224.64	2,406,899.81
其他应付款	边仿	263,722.00	241,693.00
其他应付款	王宇	21,749.85	
其他应付款	闫海霞	5,889.60	

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	2023 年度	2022 年度
公司本年授予的各项权益工具总额	540,213.85	1,099,032.51
公司本年行权的各项权益工具总额		
公司本年失效的各项权益工具总额		
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

2、以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考近期引入外部投资者的入股价格确定股份支付价值	参考近期引入外部投资者的入股价格确定股份支付价值
可行权权益工具数量的确定依据	按回购并过户至员工及员工持股平台实际股票数量	按回购并过户至员工及员工持股平台实际股票数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,960,899.57	11,420,685.72
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	540,213.85	1,099,032.51

注：2022 年 3 月 3 日，公司创始股东杨永强以 3.33 元/股（对应海菲曼集团估值 2 亿元）转让给公司员工 JUN WANG 0.9643 万股，公司参考近期引入外部投资者的入股价格 8 亿元估值，此次股份转让与公司股权公允价值的差异确认相应的股份支付费用。

2023 年 5 月 23 日，公司 2023 年第二次临时股东大会通过决议，同意增加注册资本至 706.13 万元，新增发行 0.4835 万股股份由珠海时空转换以货币出资。本次增资价格为 28.32 元/股，对应海菲曼集团估值为 2 亿元。珠海时空转换为公司员工股权激励持股平台，此次增资价格与公司股权公允价值的差异确认相应的股份支付费用。

3、以现金结算的股份支付情况：无

4、股份支付的修改、终止情况：无

十二、承诺及或有事项

本公司不存在其他需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2024 年 2 月 21 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于 2023 年度利润分配方案的议案》，公司拟向截至 2024 年 1 月 31 日的在册全体股东派发现金股利人民币 10,000,000.00 元。

截至 2024 年 4 月 25 日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	69,620,099.79	384,449.75	69,235,650.04	50,359,588.40	206,206.29	50,153,382.11
合计	**69,620,099.79**	**384,449.75**	**69,235,650.04**	**50,359,588.40**	**206,206.29**	**50,153,382.11**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①组合计提坏账准备:

组合 1-无风险组合

项目	2023.12.31	2022.12.31
内部关联方销售款	58,655,638.15	44,313,303.53

组合 2-账龄组合

账龄	2023.12.31			2022.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	10,852,052.24	3	325,561.57	5,954,367.31	3	178,631.02
1-2 年	49,496.00	30	14,848.80	91,917.56	30	27,575.27
2-3 年	62,913.40	70	44,039.38		70	0.00
3 年以上		100			100	0.00
合计	**10,964,461.64**		**384,449.75**	**6,046,284.87**		**206,206.29**

③坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	206,206.29	178,243.46			384,449.75

（续）

项目	2022.01.01	本期增加	本期减少		2022.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	169,158.26	37,048.03			206,206.29

（3）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	2023.12.31 期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
HIEND-MUSIC INC	45,546,932.71	1 年以内	65.42	

单位名称	2023.12.31 期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
Hyper Acoustic OR B.V.	12,224,559.14	1 年以内、1-2 年	17.56	
北京京东世纪贸易有限公司	3,889,772.99	1 年以内	5.59	116,693.19
北京天域联达科技发展有限公司	1,860,375.00	1 年以内	2.67	55,811.25
株式会社 HIFIMAN JAPAN	884,146.30	1 年以内	1.27	
合计	**64,405,786.14**		**92.51**	**172,504.44**

（续）

单位名称	2022.12.31 期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
HIEND-MUSIC INC	34,323,119.94	1 年以内	68.16	
东莞市七倍音速电子有限公司	8,403,114.65	1 年以内	16.69	
北京京东世纪贸易有限公司	2,602,578.94	1 年以内	5.17	78,077.37
株式会社 HIFIMAN JAPAN	1,493,540.40	1 年以内	2.97	
北京天域联达科技发展有限公司	1,005,680.00	1 年以内	2.00	30,170.40
合计	**47,828,033.93**		**94.99**	**108,247.77**

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		8,883,860.45
其他应收款	1,895,803.46	1,223,880.83
合计	**1,895,803.46**	**10,107,741.28**

（1）应收股利情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
TOP LEADING CORP				2,267,490.45		2,267,490.45
HIEND-MUSICINC				6,616,370.00		6,616,370.00
合计				**8,883,860.45**		**8,883,860.45**

（2）其他应收款情况

项目	2023.12.31	2022.12.31

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,988,772.91	92,969.45	1,895,803.46	1,281,482.13	57,601.30	1,223,880.83
合计	**1,988,772.91**	**92,969.45**	**1,895,803.46**	**1,281,482.13**	**57,601.30**	**1,223,880.83**

①坏账准备

A.处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合分类	2023.12.31			2022.12.31		
	金额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	金额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备
单项计提:						
组合计提:	1,988,772.91	4.67	92,969.45	1,281,482.13	4.49	57,601.30
无风险组合	1,366,168.90			927,709.13		
账龄组合	622,604.01	14.93	92,969.45	353,773.00	16.28	57,601.30
合计	**1,988,772.91**	**4.67**	**92,969.45**	**1,281,482.13**	**4.49**	**57,601.30**

组合 1-无风险组合

项目	2023.12.31	2022.12.31
内部关联方往来款	1,266,540.40	873,860.25
备用金、为职工代垫款项等	99,628.50	53,848.88
合计	**1,366,168.90**	**927,709.13**

组合 2-账龄组合

账龄	2023.12.31			2022.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	298,831.01	5	14,941.55	95,520.00	5	4,776.00
1-2 年	95,520.00	10	9,552.00	228,253.00	10	22,825.30
2-3 年	228,253.00	30	68,475.90		30	
3 年以上		100		30,000.00	100	30,000.00
合计	**622,604.01**		**92,969.45**	**353,773.00**		**57,601.30**

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	57,601.30			57,601.30
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	35,368.15			35,368.15
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	**92,969.45**			**92,969.45**

（续）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	45,932.65			45,932.65
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	11,668.65			11,668.65
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	**57,601.30**			**57,601.30**

③其他应收款按款项性质分类情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
资金拆借款	1,266,540.40	873,860.25

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证金	622,604.01	353,773.00
备用金、为职工代垫款项等	99,628.50	53,848.88
合计	1,988,772.91	1,281,482.13

④其他应收款年末余额前五名单位情况:

单位名称	是否关联方	款项性质	2023.12.31 金额	账龄	比例(%)	坏账准备
HIEND-MUSIC INC	是	资金拆借款	1,181,161.45	1 年以内	59.39	
PAYPAL PTE LTD	否	保证金	202,206.41	1 年以内	10.17	10,110.32
北京京东世纪贸易有限公司	否	保证金	100,000.00	2-3 年	5.03	30,000.00
海菲曼（天津）科技有限公司	是	资金拆借款	85,378.95	1 年以内	4.29	
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	60,000.00	1-2 年	3.02	6,000.00
浙江天猫技术有限公司	否	保证金	60,000.00	1-2 年、2-3 年	3.02	16,000.00
合计			1,688,746.81		84.92	62,110.32

（续）

单位名称	是否关联方	款项性质	2022.12.31 金额	账龄	比例(%)	坏账准备
东莞市七倍音速电子有限公司	是	资金拆借款	762,561.80	1 年以内	59.51	
北京京东世纪贸易有限公司	否	保证金	130,000.00	1 年以内、3 年以上	10.14	40,000.00
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	60,000.00	1 年以内	4.68	3,000.00
浙江天猫技术有限公司	否	保证金	60,000.00	1 年以内、1-2 年	4.68	5,500.00
江苏尚坤电能有限公司	否	保证金	55,679.55	1 年以内	4.34	
海菲曼（天津）科技有限公司	是	资金拆借款	55,618.90	1 年以内	4.34	
合计			1,123,860.25		87.69	48,500.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2023.12.31	2022.12.31

	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	51,305,174.81		51,305,174.81	41,305,174.81		41,305,174.81
合计	**51,305,174.81**		**51,305,174.81**	**41,305,174.81**		**41,305,174.81**

（2）对子公司投资

项目	2023.1.1	本期增加	本期减少	2023.12.31
海菲曼（天津）科技有限公司	20,173,000.00			20,173,000.00
TOPLEADINGCORP	161,520.00			161,520.00
HIEND-MUSICINC	613,776.00			613,776.00
HIFIMANJAPAN	176,878.81			176,878.81
广东省达信电子科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
东莞市多音达电子有限公司	2,180,000.00			2,180,000.00
东莞市优翔电子有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
东莞市七倍音速电子有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	**41,305,174.81**	**10,000,000.00**		**51,305,174.81**

（续）

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
海菲曼（天津）科技有限公司	20,173,000.00			20,173,000.00
TOPLEADINGCORP	161,520.00			161,520.00
HIEND-MUSICINC	613,776.00			613,776.00
HIFIMANJAPAN	176,878.81			176,878.81
广东省达信电子科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
东莞市多音达电子有限公司	2,180,000.00			2,180,000.00
东莞市优翔电子有限公司	7,920,000.00	80,000.00		8,000,000.00
东莞市七倍音速有限公司				
减：长期股权投资减值准备				
合计	**41,225,174.81**	**80,000.00**		**41,305,174.81**

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,526,058.02	64,585,662.69	112,380,865.38	58,698,117.25
其他业务	81,726.45	9,058.78	17,524,472.20	27,743.52
合计	**182,607,784.47**	**64,594,721.47**	**129,905,337.58**	**58,725,860.77**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
电声器件及零件制造	182,526,058.02	64,585,662.69	112,380,865.38	58,698,117.25
其他设备制造				
合计	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**	**112,380,865.38**	**58,698,117.25**

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下:

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
头戴式耳机	147,982,883.53	49,669,324.78	92,935,330.17	47,876,613.36
真无线耳机	12,992,219.28	4,374,595.30	848,681.37	634,399.21
入耳式耳机	4,689,220.74	2,433,190.58	8,937,395.00	5,555,471.83
播放设备	14,281,733.89	6,960,202.44	8,656,207.08	4,116,306.00
其他电子产品及配件	2,580,000.58	1,148,349.59	1,003,251.76	515,326.85
合计	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**	**112,380,865.38**	**58,698,117.25**

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下:

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	50,534,730.88	26,471,689.06	35,904,807.71	20,356,033.85
境外	131,991,327.14	38,113,973.63	76,476,057.67	38,342,083.40
合计	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**	**112,380,865.38**	**58,698,117.25**

（5）主营业务收入及成本按客户类型列示如下:

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
线上经销	13,105,022.51	3,629,899.77	11,362,112.18	6,679,146.42

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
线上直销	40,051,131.78	17,430,827.91	9,731,444.52	4,081,880.07
线下经销	127,041,210.50	42,575,393.55	90,896,919.58	47,836,131.81
线下直销	2,328,693.23	949,541.46	390,389.10	100,958.95
合计	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**	**112,380,865.38**	**58,698,117.25**

（6）主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

项目	2023年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
购销合同	182,526,058.02	64,585,662.69	112,380,865.38	58,698,117.25
合计	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**	**112,380,865.38**	**58,698,117.25**

（7）2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	其他	合计
在某一时段内确认收入			
在某一时点确认收入	182,526,058.02	81,726.45	182,607,784.47
合计	**182,526,058.02**	**81,726.45**	**182,607,784.47**

5、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
长期股权投资持有期间取得的股利收入	1,416,540.00	4,875,220.00
合计	**1,416,540.00**	**4,875,220.00**

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益	130,199.55	-14,601.80
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,501,367.00	1,350,509.96
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	16,637.72	1,758.75
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-483,628.44	8,845.76

项目	2023 年度	2022 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-540,213.85	-1,099,032.51
非经常性损益总额	**1,624,361.98**	**247,480.16**
减：非经常性损益的所得税影响数	561,309.82	159,795.63
非经常性损益净额	**1,063,052.15**	**87,684.53**
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**1,063,052.15**	**87,684.53**

2、净资产收益率及每股收益

2023 年度报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	45.16	1.46	1.46
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	44.30	1.43	1.43

（续）

2022 年度报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	42.89	0.96	0.96
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	42.78	0.95	0.95

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

2024 年 4 月 25 日

统一社会信用代码

91110102083765691XD

营业执照

(副 本)(5-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　姚庚春，王凤岐，丁亚轩，杨海龙

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　3770万元

成立日期　2013年11月13日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2023 年 08 月 08 日

4-1-93



会计师事务所
执业证书

名　　称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

4-1-94

证书序号：0000187

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

与原件一致

发证机关：北京市财政局

二〇一八年四月四日

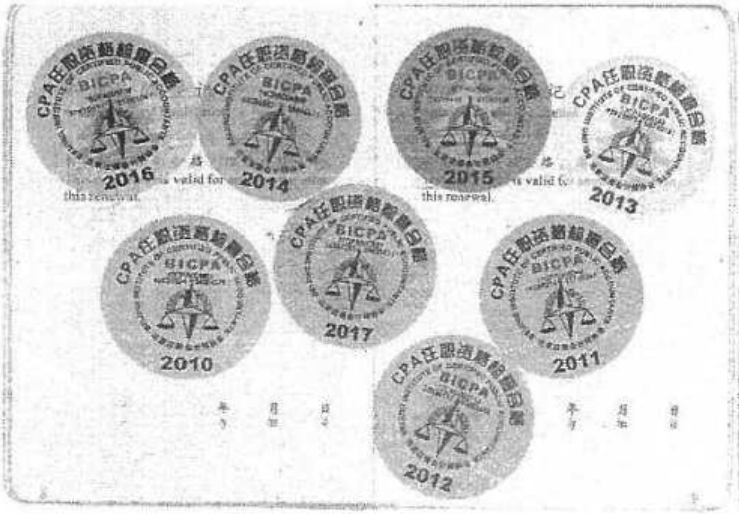
中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.

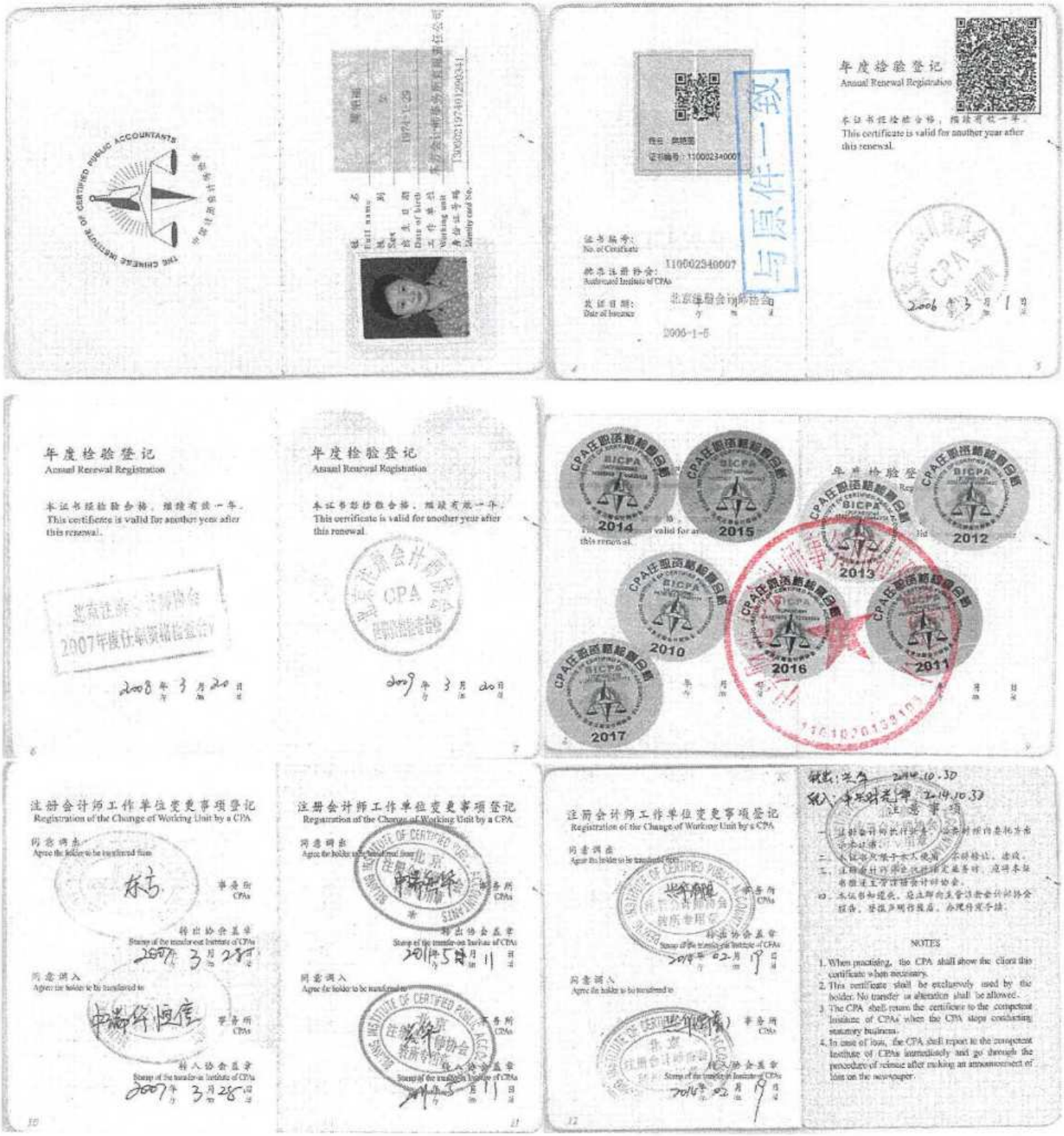
与原件一致




年度检验登记
Annual Renewal Registration


CPA任职资格检验合格
BICPA
2016
2014
2015
2013
2010
2017
2011
2012


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


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.
1974-11-29
证书编号：110002340007
与原件一致
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
2006-1-6
2006 年 3 月 1 日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2008 年 3 月 20 日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2009 年 3 月 20 日
CPA任职资格检测合格
BICPA
2014
2015
2012
2013
2010
2016
2011
2017
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007 年 3 月 28 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007 年 3 月 28 日
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 5 月 11 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 5 月 11 日
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 02 月 19 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 02 月 19 日
转出：北京 2014.10.30
转入：中兴财光华 2.14.10.30
注意事项
1. 注册会计师执行业务，应当将本人的执业证书出示给委托人。
2. 本证书只供本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师在转出协会变更备时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。
NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

中兴财光华审会字（2025）第 102005 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25TS3ZWXTL

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-76

审计报告

中兴财光华审会字（2025）第102005号

昆山海菲曼科技集团股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了昆山海菲曼科技集团股份有限公司（以下简称"海菲曼集团"）财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海菲曼集团2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海菲曼集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

营业收入的确认

1、事项描述

如海菲曼集团附注三、27和附注五、31所述：

海菲曼集团从事耳机等消费类电声产品的研发、生产和销售。2024年度营业收入22,649.21万元，较2023年度营业收入20,371.40万元增加11.18%，营业收入实现快速增长。营业收入对海菲曼集团的经营成果影响较为重大，收入的真实性和是否记录于恰当会计期间可能存在潜在重大错报风险，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入执行的主要审计程序如下：

（1）访谈发行人管理层，了解发行人的销售流程及销售业务的内部控制，查阅发行人销售与收款管理业务流程、财务信息系统管理制度等销售管理相关制度，评估并测试了相关内部控制设计和运行的有效性；

（2）通过了解电商平台交易规则、抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点或控制权转移时点进行了分析评估，进而评估海菲曼集团营业收入的确认政策是否符合会计准则的规定；

（3）查阅同行业可比公司的公开披露资料，了解同行业公司的销售模式、毛利率情况，分析主要差异原因，各项指标变动趋势与同行业可比公司是否一致；

（4）获取发行人报告期内收入成本明细表，分析主要产品销售收入、价格和毛利率变动情况；

（5）利用IT专家工作，对公司信息系统予以专项核查，包括信息系统一般控制测试、信息系统应用控制测试、关键业务大数据分析测试（核查报告主要覆盖线上直销金额占比较大的电商平台）；

（6）登陆发行人各电商平台的电子账号，导出电商平台报告期内的电子订单台账或结算单台账，与账面确认的收入进行核对，以确认销售收入的真实性、完整性；

（7）对发行人报告期内的营业收入执行了细节测试，检查出库单、装箱单、发票、报关单、物流单据、提单及签收单等资料并与账面确认的收入进行核对，以确认销售收入的真实性；

（8）获取并检查银行资金流水，查验客户付款的银行单据，核对付款方与客户名称是否一致，向发行人了解回款人与发行人客户的关系，第三方代为回款的原因；通过在企业信用信息公示系统中查询相关客户的工商信息、客户访谈、第三方访谈等方式了解相关情况是否属实；核查相关客户和回款单位是否与发行人存在关联关系等，确认销售回款的真实性；

（9）获取海关出口汇总数据，登录发行人中国电子口岸系统账号，导出报告期内海关报关出口明细数据，结合向客户的销售明细账，分析境外销售收入与海关数据的匹配性；

（10）对发行人主要客户进行实地走访或视频访谈，询问客户的基本情况、与公司及其主要关联方、过往关联方是否存在关联关系、双方合作起始时间、报告期内业务往来情况、经销商客户的收发存数据、预计未来对公司产品的需求变化、报告期内交易金额波动原因、是否发生过合同纠纷等，核查收入金额的真实性、准确性；并向主要客户实施函证程序，函证内容包括往来账款余额、本期交易额、返利金额等信息；

（11）对收入执行截止测试，获取资产负债表日前后的收入确认样本，检查其原始单据的日期，结合妥投时效，查看收入是否跨期，是否存在提前或推迟确认收入的情形，从而验证收入的截止性；

（12）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表及附注中作出恰当列报。

四、其他信息

海菲曼集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括海菲曼集团 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海菲曼集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海菲曼集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海菲曼集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

（以下无正文）

（此页无正文，为《昆山海菲曼科技集团股份有限公司审计报告》签字页）

中兴财光华会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2025年3月20日

资产负债表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	125,576,774.25	107,923,427.90	98,167,651.94	78,937,076.50
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	121,833.72	-	131,939.55	-
应收账款	五、3	20,899,365.14	75,822,702.22	28,880,862.26	69,235,650.04
应收款项融资					
预付款项	五、4	2,208,162.17	1,902,611.75	2,264,360.96	3,110,984.29
其他应收款	五、5	2,131,894.00	1,756,247.77	1,280,276.70	1,895,803.46
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	55,296,526.87	36,167,744.91	45,847,720.91	19,664,632.15
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	19,493,429.28	16,089,412.87	6,437,484.40	809,258.94
流动资产合计		**225,727,985.43**	**239,662,147.42**	**183,010,296.72**	**173,653,405.38**
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3	-	51,478,850.81	-	51,305,174.81
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	五、8	8,669,637.48	6,415,927.59	7,916,512.19	4,728,315.45
在建工程	五、9	2,350,382.99	2,350,382.99	84,905.66	84,905.66
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、10	6,737,765.20	778,121.37	3,711,631.30	371,110.60
无形资产	五、11	6,629,709.22	6,629,709.22	4,728,775.86	4,728,775.86
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉	五、12	10,158,369.00	10,158,369.00	10,158,369.00	10,158,369.00
长期待摊费用	五、13	934,537.59	17,410.42	673,859.45	146,582.68
递延所得税资产	五、14	8,774,937.38	1,884,724.28	6,869,013.86	1,805,768.47
其他非流动资产	五、15	5,142,944.24	5,142,944.24	386,902.97	386,902.97
非流动资产合计		**49,398,283.10**	**84,856,439.92**	**34,529,970.29**	**73,715,905.50**
资产总计		275,126,268.53	324,518,587.34	217,540,267.01	247,369,310.88

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、16	9,990,000.00	9,990,000.00	15,615,585.85	15,615,585.85
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	27,385,412.95	66,667,652.72	14,745,845.64	29,565,079.47
预收款项					
合同负债	五、18	2,650,352.41	2,390,057.42	3,351,903.38	2,882,618.38
应付职工薪酬	五、19	3,408,789.73	1,164,228.28	3,218,540.63	957,708.04
应交税费	五、20	6,009,630.34	2,862,686.59	15,740,739.66	11,848,620.62
其他应付款	五、21	443,310.98	15,994,000.08	3,473,967.74	16,107,698.74
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	五、22	2,978,616.37	560,748.98	1,311,792.97	99,154.40
其他流动负债	五、23	5,346,928.11	2,883,618.85	3,856,529.12	2,544,040.44
流动负债合计		**58,213,040.89**	**102,512,992.92**	**61,314,904.99**	**79,620,505.94**
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、24	3,598,713.45	-	2,114,650.84	109,388.35
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、25	61,131.80	61,131.80	-	
递延收益					
递延所得税负债	五、14	523,762.99	116,718.20	296,075.94	55,666.59
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		**4,183,608.24**	**177,850.00**	**2,410,726.78**	**165,054.94**
负债合计		**62,396,649.13**	**102,690,842.92**	**63,725,631.77**	**79,785,560.88**
股东权益：					
股本	五、26	38,424,980.00	38,424,980.00	38,424,980.00	38,424,980.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、27	77,193,017.90	77,188,129.96	77,193,017.90	77,188,129.96
减：库存股					
其他综合收益	五、28	89,612.20	-	145,850.20	-
专项储备					
盈余公积	五、29	15,306,388.08	15,306,388.08	8,881,988.64	8,881,988.64
未分配利润	五、30	81,715,621.22	90,908,246.38	29,168,798.50	43,088,651.40
归属于母公司股东权益合计		212,729,619.40	221,827,744.42	153,814,635.24	167,583,750.00
少数股东权益		-	-	-	-
股东权益合计		**212,729,619.40**	**221,827,744.42**	**153,814,635.24**	**167,583,750.00**
负债和股东权益总计		**275,126,268.53**	**324,518,587.34**	**217,540,267.01**	**247,369,310.88**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：昆山[illegible]菲莫科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、31	226,492,102.07	230,443,346.78	203,713,952.84	182,607,784.47
减：营业成本	五、31	67,729,207.10	106,473,864.67	64,809,592.44	64,594,721.47
税金及附加	五、32	3,287,234.96	2,956,850.21	566,233.66	313,679.59
销售费用	五、33	45,317,702.20	24,115,650.27	38,344,469.15	19,763,054.88
管理费用	五、34	20,652,082.16	14,517,651.58	19,210,449.81	14,038,297.26
研发费用	五、35	11,170,202.06	11,051,386.97	10,588,109.93	10,391,029.24
财务费用	五、36	-1,709,798.77	-2,637,632.29	-1,093,014.14	-966,213.90
其中：利息费用		653,399.86	369,192.16	530,113.43	373,367.20
利息收入		2,195,749.08	1,968,749.10	1,897,094.25	1,675,708.93
加：其他收益	五、37	2,866,755.65	2,797,013.16	2,509,321.82	2,300,893.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5				1,416,540.00
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）	五、38	-95,260.32	-73,171.95	-694,977.90	-213,611.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-2,980,359.99	-2,300,875.88	-1,245,642.00	-1,481,146.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-	-	130,199.55	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,836,607.70	74,388,540.70	71,987,013.46	76,495,891.41
加：营业外收入	五、41	97.86	50.60	1,413.20	90.13
减：营业外支出	五、42	127,939.94	12,675.29	485,041.64	93,795.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		79,708,765.62	74,375,916.01	71,503,385.02	76,402,185.85
减：所得税费用	五、43	10,737,543.46	10,131,921.59	16,003,595.29	16,950,445.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,971,222.16	64,243,994.42	55,499,789.73	59,451,740.69
其中：被合并方在合并前实现的净利润				16,637.72	
（一）按经营持续性分类		68,971,222.16	64,243,994.42	55,499,789.73	59,451,740.69
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,971,222.16	64,243,994.42	55,499,789.73	59,451,740.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		68,971,222.16		55,499,789.73	
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		68,971,222.16		55,499,789.73	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-			
五、其他综合收益的税后净额		-56,238.00	-	-4,076.68	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-56,238.00	-	-4,076.68	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
（5）其他					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-56,238.00	-	-4,076.68	-
（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		-56,238.00		-4,076.68	
（7）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		68,914,984.16	64,243,994.42	55,495,713.05	59,451,740.69
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		68,914,984.16		55,495,713.05	
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-		-	
七、每股收益					
（一）基本每股收益	十六、2	1.79		1.46	
（二）稀释每股收益	十六、2	1.79		1.46	

公司法定代表人：[illegible]　　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　　公司会计机构负责人：[illegible]

现金流量表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年度		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
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		238,050,614.79	191,942,994.85	204,891,820.02	162,980,811.57
收到的税费返还		6,016,498.04	2,973,008.07	2,280,737.88	2,140,432.56
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	8,967,074.43	8,487,497.82	6,594,762.31	5,498,246.32
经营活动现金流入小计		253,034,187.27	203,403,500.74	213,767,320.21	170,619,490.45
购买商品、接受劳务支付的现金		64,082,261.13	73,729,964.49	58,875,437.30	67,986,885.44
支付给职工以及为职工支付的现金		30,640,563.98	8,025,476.35	26,688,647.47	7,445,385.95
支付的各项税费		41,881,238.76	31,956,409.58	22,010,286.17	14,316,313.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	54,623,616.31	31,686,717.51	41,516,915.86	22,577,427.83
经营活动现金流出小计		191,227,680.18	145,398,567.93	149,091,286.80	112,326,012.74
经营活动产生的现金流量净额		**61,806,507.09**	**58,004,932.81**	**64,676,033.41**	**58,293,477.71**
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					10,471,410.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		970,729.31		130,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	460,299.46		101,206.00	-
投资活动现金流入小计		1,431,028.77	-	231,206.00	10,471,410.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,973,441.44	12,413,832.92	2,937,421.20	2,172,509.86
投资支付的现金		-	173,676.00	-	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				12,280,000.00	12,280,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		13,973,441.44	12,587,508.92	15,217,421.20	24,452,509.86
投资活动产生的现金流量净额		**-12,542,412.67**	**-12,587,508.92**	**-14,986,215.20**	**-13,981,099.41**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				17,596,933.00	17,596,933.00
其中：子公司吸收少数所有者投资收到的现金					
取得借款收到的现金		29,990,000.00	29,990,000.00	15,600,000.00	15,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-			
筹资活动现金流入小计		29,990,000.00	29,990,000.00	33,196,933.00	33,196,933.00
偿还债务支付的现金		35,600,000.00	35,600,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,364,411.95	10,364,411.95	23,239,373.47	23,239,373.47
其中：子公司支付给少数所有者的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	7,926,860.97	2,605,357.57	2,828,623.64	793,640.42
筹资活动现金流出小计		53,891,272.92	48,569,769.52	30,067,997.11	28,033,013.89
筹资活动产生的现金流量净额		**-23,901,272.92**	**-18,579,769.52**	**3,128,935.89**	**5,163,919.11**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**1,584,605.09**	**1,687,001.31**	**977,844.41**	**982,594.54**
五、现金及现金等价物净增加额		**26,947,426.59**	**28,524,655.68**	**53,796,598.51**	**50,458,891.95**
加：期初现金及现金等价物余额		98,167,651.94	78,937,076.50	44,371,053.43	28,478,184.55
六、期末现金及现金等价物余额		**125,115,078.53**	**107,461,732.18**	**98,167,651.94**	**78,937,076.50**

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	38,424,980.00				77,193,017.90		145,850.20		8,881,988.64	29,168,798.50	153,814,635.24	153,814,635.24
加：会计政策变更											-	-
前期差错更正											-	-
同一控制下企业合并											-	-
其他											-	-
二、本年期初余额	38,424,980.00	-	-	-	77,193,017.90	-	145,850.20	-	8,881,988.64	29,168,798.50	153,814,635.24	-	153,814,635.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-56,238.00	-	6,424,399.44	52,546,822.72	58,914,984.16	-	58,914,984.16
（一）综合收益总额							-56,238.00			68,971,222.16	68,914,984.16		68,914,984.16
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,424,399.44	-16,424,399.44	-10,000,000.00	-	-10,000,000.00
1. 提取盈余公积									6,424,399.44	-6,424,399.44	-		-
2. 对股东的分配										-10,000,000.00	-10,000,000.00		-10,000,000.00
3. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备								-			-	-	-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	38,424,980.00	-	-	-	77,193,017.90	-	89,612.20	-	15,306,388.08	81,715,621.22	212,729,619.40	-	212,729,619.40

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：北京海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	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	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,818,194.00				31,215,780.86		149,926.88		7,714,575.43	57,283,299.37	103,181,776.54	103,181,776.54
加：会计政策变更											-	-
前期差错更正											-	-
同一控制下企业合并					-1.20						-1.20	-1.20
其他											-	-
二、本年期初余额	6,818,194.00	-	-	-	31,215,779.66	-	149,926.88	-	7,714,575.43	57,283,299.37	103,181,775.34	- 103,181,775.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	31,606,786.00	-	-	-	45,977,238.24	-	-4,076.68	-	1,167,413.21	-28,114,500.87	50,632,859.90	- 50,632,859.90
（一）综合收益总额							-4,076.68			55,499,789.73	55,495,713.05	55,495,713.05
（二）股东投入和减少资本	486,267.00	-	-	-	17,650,879.85	-	-	-	-	-	18,137,146.85	- 18,137,146.85
1. 股东投入的普通股	486,267.00				17,110,666.00						17,596,933.00	17,596,933.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额					540,213.85						540,213.85	540,213.85
4. 其他											-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,945,174.07	-28,945,174.07	-23,000,000.00	- -23,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,945,174.07	-5,945,174.07	-	-
2. 对股东的分配										-23,000,000.00	-23,000,000.00	-23,000,000.00
3. 其他											-	-
（四）股东权益内部结转	31,120,519.00	-	-	-	28,326,358.39	-	-	-	-4,777,760.86	-54,669,116.53	-	- -
1. 资本公积转增股本	30,938,713.00				-30,938,713.00						-	-
2. 盈余公积转增股本											-	-
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	181,806.00				59,265,071.39				-4,777,760.86	-54,669,116.53	-	- -
（五）专项储备								-			-	- -
1. 本期提取											-	-
2. 本期使用											-	-
（六）其他											-	-
四、本年期末余额	38,424,980.00	-	-	-	77,193,017.90	-	145,850.20	-	8,881,988.64	29,168,798.50	153,814,635.24	- 153,814,635.24

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：昆山海菲曼科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	38,424,980.00				77,188,129.96				8,881,988.64	43,088,651.40	167,583,750.00
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	38,424,980.00	-	-	-	77,188,129.96	-	-	-	8,881,988.64	43,088,651.40	167,583,750.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	6,424,399.44	47,819,594.98	54,243,994.42
（一）综合收益总额										64,243,994.42	64,243,994.42
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,424,399.44	-16,424,399.44	-10,000,000.00
1. 提取盈余公积									6,424,399.44	-6,424,399.44	-
2. 对股东的分配										-10,000,000.00	-10,000,000.00
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本					-						-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	38,424,980.00	-	-	-	77,188,129.96	-	-	-	15,306,388.08	90,908,246.38	221,827,744.42

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：昆山海普复科技集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	**6,818,194.00**				**31,210,891.72**				**7,714,575.43**	**67,251,201.31**	**112,994,862.46**
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	**6,818,194.00**	-	-	-	**31,210,891.72**	-	-	-	**7,714,575.43**	**67,251,201.31**	**112,994,862.46**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**31,606,786.00**	-	-	-	**45,977,238.24**	-	-	-	**1,167,413.21**	**-24,162,549.91**	**54,588,887.54**
（一）综合收益总额										59,451,740.69	59,451,740.69
（二）股东投入和减少资本	486,267.00	-	-	-	17,650,879.85	-	-	-	-	-	18,137,146.85
1. 股东投入的普通股	486,267.00				17,110,666.00						17,596,933.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入股东权益的金额					540,213.85						540,213.85
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,945,174.07	-28,945,174.07	-23,000,000.00
1. 提取盈余公积									5,945,174.07	-5,945,174.07	-
2. 对股东的分配										-23,000,000.00	-23,000,000.00
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	31,120,519.00	-	-	-	28,326,358.39	-	-	-	-4,777,760.86	-54,669,116.53	-
1. 资本公积转增股本	30,938,713.00				-30,938,713.00						-
2. 盈余公积转增股本											-
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	181,806.00				59,265,071.39				-4,777,760.86	-54,669,116.53	-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	**38,424,980.00**	-	-	-	**77,188,129.96**	-	-	-	**8,881,988.64**	**43,088,651.40**	**167,583,750.00**

公司法定代表人：王善文　　主管会计工作的公司负责人：王善文　　公司会计机构负责人：王善文

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式、总部地址

昆山海菲曼科技集团股份有限公司（以下简称"本公司"、"公司"或"海菲曼集团"）的前身为头领科技（昆山）有限公司（以下简称"头领科技"，成立于 2011 年 4 月 19 日），头领科技于 2022 年 8 月 18 日名称变更为昆山海菲曼科技集团有限公司，公司于 2023 年 4 月 21 日完成股份改制工商变更，名称变更为昆山海菲曼科技集团股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 913205835726228769 的《企业法人营业执照》；注册资本：3,842.498 万元；实际控制人：边仿；公司注册地址：昆山市巴城镇迎宾西路 2001 号。营业期限：2011 年 4 月 19 日至无固定期限。

公司注册资本及股份总数为 38,424,980.00 元（每股面值 1.00 元），其中：有限售条件的股份总数 36,649,471.00 元，无限售条件的股份总数 1,775,509.00 元。公司股票已于 2024 年 9 月 9 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易（股票代码 874481）。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属电子产品制造业。公司主要的经营活动为：研发、设计、生产、销售：耳机及配件、蓝牙耳机、喇叭及配件、音箱、车载电子产品、手机配件、音频线、电子管；软件产品的研发、销售及技术服务；电子信息系统工程设计、安装及技术服务；货物或技术进出口。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 3 月 20 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

根据本公司报告期经营情况及对公司未来持续经营能力评估，未发现影响本公司可持续经营能力的重大不利事项。本公司以持续经营为假设编制财务报表是合理的。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 100 万元
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 100 万元
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 1%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他

参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的

股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损

益"项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15"长期股权投资"或本附注三、10"金融工具"。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照"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"（详见本附注三、7（2）④）和"因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权"（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按当月 1 日汇率（通常指中国人民银行公布的外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个

续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产

或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票：根据预测结果计提信用损失。

应收票据组合 2　银行承兑汇票：对央行公布的国内系统重要性银行作为承兑人的票据不计提预计信用损失；除此之外，根据预测结果计提信用损失。

应收票据组合 3　财务公司承兑汇票：根据预测结果计提信用损失。

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
无风险组合	合并范围内关联方组合预期信用损失率为 0%

（2）当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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

本公司合并范围内的关联方往来、备用金、应收出口退税款等：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，该组合不计提预期信用损失；

其他应收款组合 2

除组合 1 以外的其他应收款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

对于应收租赁款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（3）合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价；周转材料领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按存货组合项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

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；需要经过加工的存货，在正常生

经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

原材料、半成品、产成品，公司分为以下情况具体确定可变现净值，包括：①对于已有订单和合同的存货项目，按照对应合同金额减去相关成本费用等因素后确定可变现净值；对于暂无合同或订单对应的存货项目，公司根据相关实务经验，通常结合存货库龄因素确定相应可变现净值并计提相关跌价准备，其中对于库龄 1 年以内部分不计提跌价准备，对于库龄为 1-2 年、2-3 年以及 3 年以上分别按照 20%、50%和 100%计提跌价准备；②对于出现明显减值迹象的存货项目或特殊备货，根据相关减值迹象或备货的具体情况，公司单独进行减值测试确定存货的可变现净值。

13、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

14、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营 ，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足"预计出售将在一年内完成"的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见三、10"金融工具"。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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

权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）"合并财务报表编制的方法"中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

资产类别	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计产生经济利益期限
专利权及其他	10 年	预计产生经济利益期限
土地使用权	50 年	不动产权使用期限

21、研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、材料等直接投入、研发资产折旧摊销费用、新产品设计费、外包合作研发等委托费用及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所

供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

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。

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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

27、收入确认

（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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）具体会计政策

产品类别	销售模式		具体方法
电声产品	线上销售	直销	B2C：收到终端客户订单后发货，买家确认收货（或系统默认签收）或收到电商平台的结算单确认收入。
		经销	京东自营：消费者下单购买后，送货给消费者，商品送达后，电商平台出具商品结算单，公司根据结算单确认收入。 亚马逊 Vendor Central：公司按照平台下发的订单将产品运送至平台指定的仓库，并于平台对货物进行签收后确认收入。
	线下销售	直销	公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。
		经销	公司按照签订的订单将产品运送经销商指定地点,并于经销商确认签收后确认收入。

产品类别	销售模式	具体方法
其他产品	线下直销	①境内销售：公司按照签订的订单将产品运送至购货方，并于购货方对货物进行签收后确认收入。 ②境外销售：公司根据签订的订单发货，并于完成产品报关且电子口岸系统显示放行相关信息后确认商品销售收入的实现。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负

债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债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，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，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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14“持有待售资产”相关描述。

（2）回购股份

回购股份支付的对价和交易费用从权益中扣除，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。采用上述规定未对本公司的财务报表产生重大影响；

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，其中“关于流动负债与非流动负债的划分”规定对本公司财务报表产生影响，并对可比期间信息进行调整。执行上述规定对 2024 年期初报表项目影响如下：

报表项目名称	2023 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
其他流动负债		3,842,643.15
预计负债	3,842,643.15	

（2）会计估计变更

本公司报告期内会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13、6、0（注 1）
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5（注 2）
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	见下表（注 3）
境外间接税	根据不同国家与地区的法规要求根据适用税率计缴（注 4）	
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积	5 元/㎡/年

注 1：公司产品境内销售的增值税税率为 13%；公司对外提供技术服务的增值税税率为 6%；出口销售业务适用增值税"免、抵、退"税收政策。

注 2：本公司及子公司七倍音速、多音达电子适用城市维护建设税税率为 5%；子公司天津海菲曼、达信电子、优翔电子、拉格朗贸易适用城市维护建设税税率为 7%。

注 3：本公司及子公司企业所得税税率的情况

纳税主体名称	本期	上期
海菲曼集团	15%	25%
海菲曼（天津）科技有限公司	25%	25%
东莞市七倍音速电子有限公司	25%	25%
广东省达信电子科技有限公司	25%	25%
东莞市多音达电子有限公司	25%	25%
东莞市优翔电子有限公司	25%	25%
惠州拉格朗贸易有限公司	25%	25%
HIEND-MUSICINC 注	21%	21%
TOP LEADING CORP 注	21%	21%
株式会社 HIFIMAN JAPAN 注	15%	15%
Hifiman Korea Co.,Ltd.. 注	9%	不适用
Hyper Acoustic OR B.V.	25.8%	25.8%

注：本公司注册地址为美国的子公司按经营所在地区有关规定计缴联邦所得税税率为 21%，并按经营所在地区有关规定计缴州所得税；本公司注册地址为日本的子公司纳税所得额 800 万日元以内适用 15%，800 万日元以上适用 23.2%，另有地方法人税、事业税、住民税、地方法人特别税等；本公司注册地址为韩国的子公司纳税所得额 2 亿韩元以内适用 9%，2 亿韩元以上 200 亿韩元以内适用 19%,200 亿韩元以上 3000 亿韩元以内适用 21%，3000 亿韩元以上适用 24%。

注 4：境外间接税

①美国销售税

项目	本期	上期
应税销售收入	0%-9.55%	0%-9.55%

②欧洲增值税（VAT）

项目	本期	上期
应税销售额按适用税率计算销项税，减去进项税后的差额缴纳，进口增值税可以退税	17%-27%	17%-27%

注：此处欧洲指欧盟成员国和英国。

③日本消费税、韩国增值税（VAT）

项目	本期	上期
以按税法规定计算的当期销售额为基础计算税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交税额	10%	10%

④澳洲增值税（GST）

项目	本期	上期
应税销售收入	10%	10%

2、优惠税负及批文

2024 年 11 月 6 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合核发的高新技术企业证书，证书编号 GR202432000396，有效期三年，公司 2024 年至 2026 年可享受 15%的所得税优惠税率。

子公司东莞市七倍音速电子有限公司、海菲曼（天津）科技有限公司、广东省达信电子科技有限公司、东莞市多音达电子有限公司、东莞市优翔电子有限公司、惠州拉格朗贸易有限公司符合《关于进一步实施小微企业"六税两费"减免政策》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）的相关政策要求，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日享受附加税费减半征收的优惠政策；上述子公司符合《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的相关政策要求，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日享受小微企业所得税税收优惠政策：减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加；减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金		6,299.50
银行存款	121,840,006.33	95,353,832.04
其他货币资金	3,736,767.92	2,807,520.40
合　计	**125,576,774.25**	**98,167,651.94**
其中：存放在境外的款项总额	9,409,242.02	8,831,881.79

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司除保函保证金等外（详见附注五、48）不存在其他因抵押或质押等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	121,833.72		121,833.72	131,939.55		131,939.55
商业承兑汇票						
财务公司承兑汇票						
合计	**121,833.72**		**121,833.72**	**131,939.55**		**131,939.55**

（2）坏账准备

本公司对应收票据，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备，本公司所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

（3）说明

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无核销票据的情形，无质押应收票据情形，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据，期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款	250,093.40	250,093.40		243,928.01	243,928.01	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,952,601.59	1,053,236.45	20,899,365.14	29,986,837.86	1,105,975.60	28,880,862.26
合计	**22,202,694.99**	**1,303,329.85**	**20,899,365.14**	**30,230,765.87**	**1,349,903.61**	**28,880,862.26**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 单项计提坏账准备

单位名称	2024.12.31 账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
东莞市库珀电子有限公司	116,994.84	100.00	116,994.84	客户经营异常，回收风险较大
东莞市润恒电子有限公司	90,584.70	100.00	90,584.70	客户经营异常，回收风险较大

单位名称	2024.12.31 账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
东莞宏邦电子音响有限公司	34,609.27	100.00	34,609.27	因诉讼无可执行财产，预计无法收回
深圳荣腾声学科技有限公司	6,165.39	100.00	6,165.39	客户经营异常，回收风险较大
深圳市立创声学科技有限公司	1,040.00	100.00	1,040.00	客户经营异常，回收风险较大
深圳市芯易邦电子有限公司	699.20	100.00	699.20	客户经营异常，回收风险较大
合计	**250,093.40**	**100.00**	**250,093.40**	

② 组合计提坏账准备:

组合-账龄组合

账龄	2024.12.31			2023.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	20,863,834.84	3.00	625,915.06	29,457,017.35	3.00	883,710.50
1-2 年	886,357.93	30.00	265,907.38	371,523.15	30.00	111,456.95
2-3 年	136,649.40	70.00	95,654.58	158,297.36	70.00	110,808.15
3 年以上	65,759.42	100.00	65,759.43		100.00	
合计	**21,952,601.59**	**4.82**	**1,053,236.45**	**29,986,837.86**	**3.69**	**1,105,975.60**

③坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加			本期减少		2024.12.31
		合并增加	计提	汇率变动	转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,349,903.61	4,626.14	171,303.11	-999.00	221,504.01		1,303,329.85

（3）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况:

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	2,591,467.84	1 年以内	11.67	77,744.04
深圳市君悦互联科技有限公司	2,063,648.60	1 年以内	9.29	61,909.46
AMAZON VENDOR-EU	1,916,690.39	1 年以内	8.63	57,500.71
东莞市特品电源技术有限公司	1,454,028.01	1 年以内	6.55	43,620.84
北京天域联达科技发展有限公司	1,199,997.00	1 年以内	5.40	35,999.91
合计	**9,225,831.84**		**41.54**	**276,774.96**

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,208,162.17	100.00	2,264,360.96	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	**2,208,162.17**	**100.00**	**2,264,360.96**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末金额	占预付账款总额的比例%	账龄
罗华玺	非关联方	1,038,772.29	47.04	1 年以内
广东顺德富克旺设计有限公司	非关联方	287,358.48	13.01	1 年以内
HONG KONG BLUE SHARK INTERACTIVE CO., LIMITED	非关联方	217,817.79	9.86	1 年以内
天津宇韩知识产权代理咨询服务有限公司	非关联方	202,000.00	9.15	1 年以内
北京卓岚智财知识产权代理有限公司	非关联方	102,700.00	4.65	1 年以内
合计		**1,848,648.56**	**83.71**	

5、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,131,894.00	1,280,276.70
合计	**2,131,894.00**	**1,280,276.70**

（1）其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,698,791.83	566,897.83	2,131,894.00	1,695,586.16	415,309.46	1,280,276.70
合计	**2,698,791.83**	**566,897.83**	**2,131,894.00**	**1,695,586.16**	**415,309.46**	**1,280,276.70**

①坏账准备

A.处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

组合分类	2024.12.31 金额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	2023.12.31 金额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备
单项计提:						
组合计提:	2,698,791.83	21.01	566,897.83	1,695,586.16	24.49	415,309.46
无风险组合	1,398,349.44			238,490.84		
账龄组合	1,300,442.39	43.59	566,897.83	1,457,095.32	28.50	415,309.46
合计	**2,698,791.83**	**21.01**	**566,897.83**	**1,695,586.16**	**24.49**	**415,309.46**

组合 1-无风险组合

项目	2024.12.31	2023.12.31
备用金、为职工代垫款项等	203,602.88	238,490.84
应收出口退税	1,194,746.56	
合计	**1,398,349.44**	**238,490.84**

组合 2-账龄组合

账龄	2024.12.31 金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	2023.12.31 金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	542,969.14	5	27,148.46	598,831.75	5	29,941.55
1-2 年	48,310.00	10	4,831.00	307,465.07	10	30,746.51
2-3 年	248,921.25	30	74,676.37	280,253.00	30	84,075.90
3 年以上	460,242.00	100	460,242.00	270,545.50	100	270,545.50
合计	**1,300,442.39**	**43.59**	**566,897.83**	**1,457,095.32**	**28.50**	**415,309.46**

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024.01.01 余额	415,309.46			415,309.46
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
—转入第三阶段				
本期计提	256,070.82			256,070.82
本期转回	102,121.88			102,121.88
本期核销				
其他变动				
汇率变动	-2,360.57			-2,360.57
2024.12.31 余额	566,897.83			566,897.83

③其他应收款按款项性质分类情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
保证金、押金	1,300,442.39	1,457,095.32
备用金、为职工代垫款项等	203,602.88	238,490.84
应收出口退税款	1,194,746.56	
合计	**2,698,791.83**	**1,695,586.16**

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否关联方	款项性质	期末金额	账龄	比例（%）	坏账准备
国家税务总局昆山市税务局	否	出口退税款	1,194,746.56	1 年以内	44.27	
PAYPAL PTE LTD	否	保证金	260,961.66	1 年以内	9.67	13,048.08
北京京东世纪贸易有限公司	否	保证金	250,000.00	3 年以上	9.26	250,000.00
惠州互盈通科技有限公司	否	押金	92,000.00	2-3 年	3.41	27,600.00
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	60,000.00	2-3 年	2.22	18,000.00
合计			**1,857,708.22**		**68.83**	**308,648.08**

6、存货

（1）存货分类

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,776,579.56	5,227,949.42	19,548,630.14	23,438,737.20	5,380,622.54	18,058,114.66
在产品	5,461,981.50	-	5,461,981.50	4,720,347.91		4,720,347.91
委托加工物资	2,496,676.82	-	2,496,676.82	1,813,392.61		1,813,392.61

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	26,188,074.76	5,697,479.41	20,490,595.35	20,790,674.07	4,199,042.89	16,591,631.18
半成品	3,228,935.36	839,038.25	2,389,897.11	3,203,185.77	1,253,996.26	1,949,189.51
发出商品	4,908,745.95		4,908,745.95	2,715,045.04		2,715,045.04
合计	**67,060,993.95**	**11,764,467.08**	**55,296,526.87**	**56,681,382.60**	**10,833,661.69**	**45,847,720.91**

（2）存货跌价准备

项目	2024.01.01	本期计提		本期减少		汇率变动	2024.12.31
		企业合并增加	本期计提	转回	转销		
原材料	5,380,622.54		1,185,080.92		1,330,277.72	-7,476.32	5,227,949.42
库存商品	4,199,042.89		1,512,434.45		5,850.15	-8,147.78	5,697,479.41
半成品	1,253,996.26		282,844.62		697,802.63		839,038.25
合计	**10,833,661.69**		**2,980,359.99**		**2,033,930.50**	**-15,624.10**	**11,764,467.08**

（3）存货跌价准备计提依据

项目	计提存货跌价准备的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品 半成品 原材料	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司年末无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
预缴税金	9,118,809.95	5,116,149.46
应收退货成本	1,122,960.00	854,067.05
待抵扣进项税	1,582,628.91	438,191.16
待摊费用	129,592.79	29,076.73
中介机构服务费	7,539,437.63	
合计	**19,493,429.28**	**6,437,484.40**

注：预缴税金较大主要系公司 2024 年前三季度按照 25%税率预缴企业所得税，2024 年 11 月申请为高新技术企业，全年所得税税率按照 15%确认所致。

8、固定资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	8,669,637.48	7,916,512.19
固定资产清理		
合计	**8,669,637.48**	**7,916,512.19**

（1）固定资产情况

A.持有自用的固定资产

项目	机器设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2024.01.01 余额	5,593,227.32	867,485.52	3,838,020.97	7,430,257.37	17,728,991.18
2、本年增加金额	2,815,144.11		351,416.16	570,053.29	3,736,613.56
（1）购置	1,065,635.41		351,416.16	570,053.29	1,987,104.86
（2）在建工程转入	1,749,508.70				1,749,508.70
3、本年减少金额	6,637.17		106,316.41	202,683.97	315,637.55
4、汇率变动			-2,175.94		-2,175.94
5、2024.12.31 余额	8,401,734.26	867,485.52	4,080,944.78	7,797,626.69	21,147,791.25
二、累计折旧					
1、2024.01.01 余额	1,928,294.45	407,313.37	2,225,729.07	5,251,142.10	9,812,478.99
2、本年增加金额	813,911.48	167,808.93	780,400.85	1,197,925.16	2,960,046.42
（1）计提	813,911.48	167,808.93	780,400.85	1,197,925.16	2,960,046.42
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额	2,298.46		98,981.37	192,246.39	293,526.22
4、汇率变动			-845.42		-845.42
5、2024.12.31 余额	2,739,907.47	575,122.30	2,906,303.13	6,256,820.87	12,478,153.77
三、减值准备					
四、账面价值					
1、2024.12.31 账面价值	5,661,826.79	292,363.22	1,174,641.65	1,540,805.82	8,669,637.48
2、2024.01.01 账面价值	3,664,932.87	460,172.15	1,612,291.90	2,179,115.27	7,916,512.19

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产，无经营租赁租出的固定资产，无未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

项目	2024.12.31	2023.12.31
在建工程	2,350,382.99	84,905.66
工程物资		
合计	**2,350,382.99**	**84,905.66**

（1）在建工程情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
先进声学元器件和整机产能提升项目	2,350,382.99		2,350,382.99	84,905.66		84,905.66
合计	**2,350,382.99**		**2,350,382.99**	**84,905.66**		**84,905.66**

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数（万元）	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
先进声学元器件和整机产能提升项目	16,258.00	自有资金	4.59	1.45
高速模块贴片机及无尘车间项目	200.00	自有资金	100.00	100.00
合计	**16,458.00**			

（续）

工程名称	2024.01.01	本期增加		本期减少		2024.12.31	
	余额	金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
先进声学元器件和整机产能提升项目	84,905.66	2,265,477.33				2,350,382.99	
高速模块贴片机及无尘车间项目		1,749,508.70		1,749,508.70			
合计	**84,905.66**	**4,014,986.03**		**1,749,508.70**		**2,350,382.99**	

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司在建工程不存在明显减值迹象，无需计提减值准备。

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2024.01.01 余额	6,609,677.96	6,609,677.96
2、本期增加金额	7,886,579.61	7,886,579.61
3、本期减少金额	4,693,145.24	4,693,145.24
4、汇率变动	-4,334.43	-4,334.43
5、2024.12.31 余额	9,798,777.90	9,798,777.90
二、累计折旧		
1、2024.01.01 余额	2,898,046.66	2,898,046.66
2、本期增加金额	3,192,508.10	3,192,508.10
3、本期减少金额	3,026,659.23	3,026,659

项目	房屋及建筑物	合计
4、汇率变动	-2,882.83	-2,882.83
5、2024.12.31 余额	3,061,012.70	3,061,012.70
三、减值准备		
四、账面价值		
1、2024.12.31 账面价值	6,737,765.20	6,737,765.20
2、2024.01.01 账面价值	3,711,631.30	3,711,631.30

11、无形资产

项目	专利权及其他	软件	土地使用权	合计
一、账面原值				
1、2024.01.01 余额	4,673,786.42	636,962.33		5,310,748.75
2、本期增加金额		105,809.82	2,375,147.04	2,480,956.86
（1）购置		105,809.82	2,375,147.04	2,480,956.86
3、本期减少金额				
4、2024.12.31 余额	4,673,786.42	742,772.15	2,375,147.04	7,791,705.61
二、累计摊销				
1、2024.01.01 余额	530,873.81	51,099.08		581,972.89
2、本期增加金额	467,378.51	73,059.21	39,585.78	580,023.50
（1）摊销	467,378.51	73,059.21	39,585.78	580,023.50
3、本期减少金额				
4、2024.12.31 余额	998,252.32	124,158.29	39,585.78	1,161,996.39
三、减值准备				
四、账面价值				
1、2024.12.31 账面价值	3,675,534.10	618,613.86	2,335,561.26	6,629,709.22
2、2024.01.01 账面价值	4,142,912.61	585,863.25		4,728,775.86

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在内部研究开发形成的无形资产与未办妥产权证书的无形资产。

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.01.01	本期增加		本期减少		2024.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
“高登”品牌音频资产组	10,158,369.00					10,158,369.00
合计	10,158,369.00					10,158,3

说明：本公司 2022 年末非同一控制下从杨澄收购了“高登”品牌音频资产组，支付对价 14,800,000.00 元，享有的可辨认净资产公允价值 4,641,631.00 元，差额为 10,158,369.00 元确认为商誉。

（2）商誉减值准备

①商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项目	“高登”品牌音频资产组
资产组的构成	固定资产、无形资产、使用权资产
商誉的账面价值	10,158,369.00
商誉减值准备余额	
未确认的归属于少数股东权益的商誉价值	
包含少数股东权益的商誉价值	
资产组的账面价值	3,927,737.30
资产组评估增值未摊销价值	
包含整体商誉的资产组账面价值	14,086,106.30
资产组未来现金流量的现值	25,670,000.00
商誉减值损失	

③ 商誉减值测试的过程与方法、结论

包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量为管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。该增长率和电声制品行业总体长期平均增长率相当，现金流量折现使用的折现率为 11.29%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

项目	关键参数				
	详细预测期	预测期增值率	稳定期增值率	利润率	税前折现率
“高登”品牌音频资产组	2025 年-2029 年（后续为稳定期）	各期增长率分别为 44.88%、-31.04%、1.96%、0.96%、0%	与预测期末 2029 年持平	根据预测的收入成本费用预测	11.29%

根据公司聘请的北京中评正信资产评估有限公司于 2025 年 3 月 14 日出具的《评估报告》（中评正信评报字[2025]081 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 25,670,000.00 元，高于账面价值 14,086,106.30 元（其中：商誉账面价值 10,158,369.00 元），商誉并未出现减值损失。

13、长期待摊费用

项目	2024.01.01	本期增加		本期摊销	2024.12.31
		企业合并增加	本期购置		
装修费	495,817.00		746,508.00	383,754.38	858,570.62
服务费	178,042.45			102,075.48	75,966.97
合计	**673,859.45**		**746,508.00**	**485,829.86**	**934,537.59**

14、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
内部交易未实现利润	5,443,800.98	41,497,505.46	4,344,242.74	33,341,471.21
存货跌价准备	1,792,556.08	11,764,467.08	1,623,778.10	10,833,661.69
租赁负债	496,206.82	6,577,329.81	436,794.01	3,426,443.81
预计负债	854,296.19	4,271,522.95	266,554.68	2,988,576.10
坏账准备	184,491.01	1,870,227.69	189,553.35	1,765,213.07
可抵扣亏损	3,586.30	71,726.06	8,090.98	53,939.85
合计	**8,774,937.38**	**66,052,779.05**	**6,869,013.86**	**52,409,305.73**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	523,762.99	6,737,765.21	296,075.94	3,711,631.30
合计	**523,762.99**	**6,737,765.21**	**296,075.94**	**3,711,631.30**

15、其他非流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
预付设备款	144,944.24	386,902.97
预付工程款	4,998,000.00	
合计	**5,142,944.24**	**386,902.97**

16、短期借款

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	9,990,000.00	15,600,000.00
短期借款利息		15,585.85

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
合计	9,990,000.00	15,615,585.85

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无已到期未偿还的短期借款。

17、应付账款

（1）款项性质列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付材料款	15,945,566.66	7,868,380.58
应付设备款	60,231.40	285,141.27
委托加工费	3,417,901.57	3,258,402.12
应付费用款	7,961,713.32	3,333,921.67
合计	27,385,412.95	14,745,845.64

（2）账龄列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年以内	27,318,063.64	14,678,681.57
一年以上	67,349.31	67,164.07
合计	27,385,412.95	14,745,845.64

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、合同负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	2,565,360.01	3,266,911.38
预收服务费	84,992.40	84,992.00
合计	2,650,352.41	3,351,903.38

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
一、短期薪酬	3,213,032.28	28,877,409.28	28,692,290.34	3,398,151.22
二、离职后福利-设定提存计划	5,508.35	1,968,671.69	1,963,541.53	10,638.51
合计	3,218,540.63	30,846,080.97	30,655,831.87	3,408,789.73

（2）短期薪酬列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,181,446.65	26,486,214.38	26,307,201.00	3,360,460.03
2、职工福利费		921,942.95	921,942.95	
3、社会保险费		838,284.19	836,402.76	1,881.43
其中：医疗保险费		755,732.35	753,850.92	1,881.43
工伤保险费		55,974.24	55,974.24	
生育保险费		26,577.60	26,577.60	
4、住房公积金		494,713.60	494,713.60	
5、工会经费和职工教育经费	31,585.63	136,254.16	132,030.03	35,809.76
合计	**3,213,032.28**	**28,877,409.28**	**28,692,290.34**	**3,398,151.22**

（3）设定提存计划列示

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
1、基本养老保险	5,508.35	1,880,613.11	1,875,866.76	10,254.70
2、失业保险费		88,058.58	87,674.77	383.81
合计	**5,508.35**	**1,968,671.69**	**1,963,541.53**	**10,638.51**

20、应交税费

税项	2024.12.31	2023.12.31
企业所得税	714,725.46	11,623,245.26
增值税	4,457,478.35	2,596,086.42
分红税		1,045,104.59
消费税	77,689.92	293,003.88
城市维护建设税	306,968.33	24,003.67
教育费附加	182,265.11	13,413.96
地方教育附加	121,510.07	8,942.64
代扣代缴个人所得税	97,905.63	82,637.74
印花税	42,508.72	54,301.50
城镇土地使用税	8,578.75	
合计	**6,009,630.34**	**15,740,739.66**

21、其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	443,310.98	3,473,967.74
合计	**443,310.98**	**3,473,967.74**

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
关联方借款		2,995,943.94
职工代垫款等	235,810.98	304,023.80
保证金、押金	207,500.00	174,000.00
合计	**443,310.98**	**3,473,967.74**

（2）按账龄列示其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年以内	267,310.98	416,023.80
一年以上	176,000.00	3,057,943.94
合计	**443,310.98**	**3,473,967.74**

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债（附注五、24）	2,978,616.37	1,311,792.97
合计	**2,978,616.37**	**1,311,792.97**

23、其他流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
期限在一年以内的预计负债（附注五、25）	5,333,351.15	3,842,643.15
待转销项税	13,576.96	13,885.97
合计	**5,346,928.11**	**3,856,529.12**

24、租赁负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	7,006,279.39	3,664,064.25
减：未确认融资费用	428,949.57	237,620.44
减：一年内到期的租赁负债（附注五、22）	2,978,616.37	1,311,792.97
合计	**3,598,713.45**	**2,114,650.84**

25、预计负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
预计退货款	5,333,351.15	3,842,643.15
减：列示于“其他流动负债——期限在一年以内的预计负债”部分（附注五、23）	5,333,351.15	3,842,643.15

项目	2024.12.31	2023.12.31
业绩奖励款	61,131.80	
合计	**61,131.80**	

注：预计奖励款系根据收购协议计算高登品牌事业部实现的超额利润部分的结果。

26、股本

项目	2024.01.01	本期增减					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	38,424,980.00						38,424,980.00

27、资本公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	76,652,804.05			76,652,804.05
其他资本公积	540,213.85			540,213.85
合计	**77,193,017.90**			**77,193,017.90**

28、其他综合收益

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
其他综合收益	145,850.20	76,778.10	133,016.10	89,612.20
合计	**145,850.20**	**76,778.10**	**133,016.10**	**89,612.20**

29、盈余公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	8,881,988.64	6,424,399.44		15,306,388.08
任意盈余公积				
合计	**8,881,988.64**	**6,424,399.44**		**15,306,388.08**

30、未分配利润

项目	2024 年度	2023 年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	29,168,798.50	57,283,299.37	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	29,168,798.50	57,283,299.37	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,971,222.16	55,499,789.73	
减：提取法定盈余公积	6,424,399.44	5,945,174.07	10%
转为资本公积		54,669,116.53	
应付普通股股利	10,000,000.00	23,000,000.00	

项目	2024 年度	2023 年度	提取或分配比例
其他			
期末未分配利润	**81,715,621.22**	**29,168,798.50**	

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	226,322,956.10	67,629,335.42	202,220,615.22	63,375,097.49
其他业务	169,145.97	99,871.68	1,493,337.62	1,434,494.95
合计	**226,492,102.07**	**67,729,207.10**	**203,713,952.84**	**64,809,592.44**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
电子产品制造业	226,322,956.10	67,629,335.42	202,220,615.22	63,375,097.49
合计	**226,322,956.10**	**67,629,335.42**	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
头戴式耳机	166,045,696.16	38,700,484.92	149,666,457.12	37,258,848.32
真无线耳机	21,238,966.92	7,326,249.11	12,584,200.86	3,099,788.56
入耳式耳机	1,737,032.86	1,060,972.72	4,847,640.43	2,446,800.55
播放设备	16,556,067.30	6,281,399.30	15,273,544.24	5,970,558.81
其他产品及配件	20,745,192.86	14,260,229.37	19,848,772.57	14,599,101.25
合计	**226,322,956.10**	**67,629,335.42**	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	76,029,730.16	33,598,098.39	68,221,503.06	33,078,114.47
境外	150,293,225.94	34,031,237.03	133,999,112.16	30,296,983.02
合计	**226,322,956.10**	**67,629,335.42**	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**

（5）主营业务收入及成本按客户类型列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
线上直销	106,312,217.29	24,700,651.20	77,421,396.61	17,246,122.05
线上经销	21,510,610.47	8,083,263.78	21,478,770.81	8,645,630.22
线下经销	79,496,698.69	20,288,440.81	83,431,496.06	22,475,508.22
线下直销	19,003,429.65	14,556,979.63	19,888,951.74	15,007,837.00
合计	**226,322,956.10**	**67,629,335.42**	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**

（6）主营业务收入及成本按合同类型列示如下：

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
购销合同	226,322,956.10	67,629,335.42	202,220,615.22	63,375,097.49
合计	**226,322,956.10**	**67,629,335.42**	**202,220,615.22**	**63,375,097.49**

（7）营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售		其他	
	2024年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	226,322,956.10	202,220,615.22	169,145.97	1,493,337.62
合计	**226,322,956.10**	**202,220,615.22**	**169,145.97**	**1,493,337.62**

32、税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,562,604.34	228,473.58
教育费附加	917,904.87	125,261.27
地方教育附加	628,569.24	84,542.56
印花税	130,300.34	123,168.25
车船使用税	3,660.00	1,260.00
城镇土地使用税	25,736.25	
其他	18,459.92	3,528.00
合计	**3,287,234.96**	**566,233.66**

33、销售费用

项目	2024 年度	2023 年度
广告宣传及市场推广费	19,268,269.10	18,308,176.99
平台服务费	9,163,349.35	6,153,758.40
职工薪酬	8,619,961.00	8,458,160.55

项目	2024 年度	2023 年度
物流调仓费	3,553,818.79	2,397,922.72
租金、水电与物业费	1,332,952.92	683,183.46
交通差旅费	1,809,346.85	897,984.60
办公运营及会议费	912,385.74	741,888.77
业务招待费	493,247.05	336,014.17
售后服务费		143,639.16
股份支付		122,033.67
折旧摊销费用	69,982.09	29,399.60
其他	94,389.31	72,307.06
合计	**45,317,702.20**	**38,344,469.15**

34、管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,410,419.16	6,477,907.56
中介机构与服务费	7,413,067.63	6,748,763.90
折旧摊销费用	1,429,225.86	1,352,959.84
办公运营与会议费	782,943.53	762,737.87
租金、水电与物业费	955,840.11	627,497.29
交通差旅费	734,671.13	876,250.95
存货报废损失	1,524,165.94	1,396,483.20
业务招待费	245,054.50	393,099.72
股份支付		339,278.26
其他	156,694.30	235,471.22
合计	**20,652,082.16**	**19,210,449.81**

35、研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
人员人工	5,671,946.37	5,405,872.36
材料等直接投入	1,158,029.59	1,502,492.01
折旧摊销费用	381,338.45	347,486.53
新产品设计费	1,886,241.91	312,952.01
委托研发费	600,000.00	1,858,333.33
其他费用	1,472,645.74	1,121,522.73
股份支付		39,450.96
合计	**11,170,202.06**	**10,588,109.93**

36、财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	653,399.86	530,113.43
其中：租赁负债-利息费用	306,435.58	183,738.40
减：利息收入	2,195,749.08	1,897,094.25
汇兑损益	-1,907,916.26	-1,216,456.86
手续费及其他	1,740,466.71	1,490,423.54
合计	**-1,709,798.77**	**-1,093,014.14**

37、其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	2,756,873.29	2,501,367.00
个税手续费返还	109,882.36	7,954.82
合计	**2,866,755.65**	**2,509,321.82**

38、信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收账款信用减值损失	59,148.38	-690,614.86
其他应收款信用减值损失	-154,408.70	-4,363.04
合计	**-95,260.32**	**-694,977.90**

39、资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-2,980,359.99	-1,245,642.00
合计	**-2,980,359.99**	**-1,245,642.00**

40、资产处置收益

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置利得合计		130,199.55
其中：固定资产处置利得		130,199.55
合计		**130,199.55**

41、营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
无需支付的应付款项	50.50	130.11
其他	47.36	1,283.09
合计	**97.86**	**1,413.20**

42、营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
资产报废损失	16,854.53	4,427.91
对外捐赠支出	9,390.00	23,140.10
罚款、滞纳金	18,351.72	432,473.63
其他	83,343.69	25,000.00
合计	**127,939.94**	**485,041.64**

43、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	12,412,307.91	18,991,948.58
递延所得税费用	-1,674,764.45	-2,988,353.29
合计	**10,737,543.46**	**16,003,595.29**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	79,708,765.62	71,503,385.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,956,314.84	17,875,846.26
子公司适用不同税率的影响	-505,950.94	-2,065,678.50
调整以前期间所得税的影响	461,624.99	
非应税收入的影响		-354,135.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,382.72	344,523.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用等加计扣除的纳税影响	-1,484,719.69	-2,335,075.15
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-43,032.00	311,779.72
其他	281,923.54	2,226,334.75
所得税费用	**10,737,543.46**	**16,003,595.29**

44、其他综合收益

项目	2024.01.01	本期发生金额					2024.12.31
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							

项目	2024.01.01	本期发生金额					2024.12.31
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	145,850.20	-56,238.00			-56,238.00		89,612.20
其中：外币财务报表折算差额	145,850.20	-56,238.00			-56,238.00		89,612.20
合计	**145,850.20**	**-56,238.00**			**-56,238.00**		**89,612.20**

45、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	2,774,454.42	2,501,367.00
利息收入	2,195,251.61	1,897,094.25
其他往来款项	3,997,368.40	2,196,301.06
合计	**8,967,074.43**	**6,594,762.31**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
付现费用	53,558,816.29	40,483,768.01
其他往来款项	1,064,800.02	1,033,147.85
合计	**54,623,616.31**	**41,516,915.86**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
收回借款		101,206.00
收购子公司收到的现金净额	460,299.46	
合计	**460,299.46**	**101,206.00**

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
长期租赁款	3,214,214.09	2,771,948.47
偿还资金拆借款	2,995,943.94	56,675.17
上市中介费用	1,716,702.94	
合计	**7,926,860.97**	**2,828,623.64**

（5）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024.01.01	本期增加		本期减少		2024.12.31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	15,615,585.85	29,990,000.00	348,826.10	35,964,411.95		9,990,000.00
租赁负债	3,426,443.81		6,365,100.10	3,214,214.09		6,577,329.82
应付账款			7,610,570.88	1,716,702.94		5,893,867.94
应付股利			10,000,000.00	10,000,000.00		
其他应付款	2,995,943.94			2,995,943.94		
合计	**22,037,973.60**	**29,990,000.00**	**24,324,497.08**	**53,891,272.92**		**22,461,197.76**

注：租赁负债包含重分类至一年内到期的非流动负债的部分。

46、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	68,971,222.16	55,499,789.73
加：信用减值损失	95,260.32	694,977.90
资产减值损失	2,980,359.99	1,245,642.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,960,046.42	3,322,716.10
使用权资产折旧	3,192,508.10	2,258,168.33
无形资产摊销	580,023.50	515,258.31
长期待摊费用摊销	485,829.86	561,033.45
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-130,199.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	16,854.53	4,427.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-931,205.22	-447,730.98
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,905,923.52	-2,905,282.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	227,687.05	-90,254.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,379,611.35	1,762,796.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,574,662.58	-10,588,315.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,061,207.33	12,973,006.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**61,806,507.09**	**64,676,033.40**

补充资料	2024 年度	2023 年度
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	125,115,078.53	98,167,651.94
减：现金的期初余额	98,167,651.94	44,371,053.43
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	26,947,426.59	53,796,598.51

（2）取得子公司及其他营业单位支付的现金净额

项目	2024 年度	2023 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	20,000.00	12,280,000.00
其中：广州高登音频技术有限公司耳放资产组		12,280,000.00
惠州拉格朗贸易有限公司	20,000.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	480,299.46	
其中：惠州拉格朗贸易有限公司	480,299.46	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物		
取得子公司支付的现金净额	-460,299.46	12,280,000.00

（3）现金和现金等价物的构成

项目	2024 年度	2023 年度
一、现金	125,115,078.53	98,167,651.94
其中：库存现金		6,299.50
可随时用于支付的银行存款	121,840,006.33	95,353,832.04
可随时用于支付的其他货币资金	3,275,072.20	2,807,520.40
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	125,115,078.53	98,167,651.94
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

47、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			61,163,471.12
其中：美元	7,662,923.93	7.1884	55,084,162.38
日圆	94,933,058.00	0.0462	4,385,907.28
欧元	100,761.52	7.5257	758,300.97
韩元	189,368,265.00	0.004938	935,100.49
应收账款			7,365,224.77
其中：美元	341,039.17	7.1884	2,451,525.97
日圆	13,456,517.00	0.0462	621,691.09
欧元	187,544.10	7.5257	1,411,400.63
英镑	5,067.40	9.0765	45,994.26
泰铢	587,668.40	4.7028	2,763,686.95
新加坡元	923.75	5.3214	4,915.64
韩元	13,367,807.00	0.004938	66,010.23
其他应收款			185,212.36
其中：美元	7,467.38	7.1884	53,678.51
日圆	879,943.00	0.0462	40,653.37
韩元	18,404,310.00	0.004938	90,880.48
应付账款			1,178,749.67
其中：美元	120,813.94	7.1884	868,458.93
日圆	4,515,434.00	0.0462	208,613.05
欧元	1,960.00	7.5257	14,750.37
韩元	17,603,750.00	0.004938	86,927.32
其他应付款			142,369.13
其中：美元	19,401.36	7.1884	139,464.74
欧元	385.93	7.5257	2,904.39

（2）境外经营实体说明

美国子公司 HIEND-MUSICINC 和 TOP LEADING CORP 记账本位币为美元；日本子公司株式会社 HIFIMAN JAPAN 记账本位币为日元；韩国子公司 Hifiman Korea Co.,Ltd.记账本位币为韩元；荷兰孙公司 Hyper Acoustic OR B.V.记账本位币为欧元。

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024.12.31			受限原因
	账面余额	账面价值	受限类型	
货币资金				
其中：其他货币资金	461,695.72	461,695.72	保证	保函保证金

六、研发支出

项目	2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员人工	5,671,946.37		5,405,872.36	
材料等直接投入	1,158,029.59		1,502,492.01	
折旧摊销费用	381,338.45		347,486.53	
新产品设计费	1,886,241.91		312,952.01	
委托研发费	600,000.00		1,858,333.33	
其他费用	1,472,645.74		1,121,522.73	
股份支付			39,450.96	
合计	**11,170,202.06**		**10,588,109.93**	

七、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

本公司纳入合并范围的子公司共 11 户，合并范围变化情况：本期较之上期新增 2 家子公司：惠州拉格朗贸易有限公司、Hifiman Korea Co.,Ltd..。

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
海菲曼(天津)科技有限公司	天津	天津	电子产品的研发、设计、组装、销售	100.00		股权转让
东莞市七倍音速电子有限公司	广东·东莞	广东·东莞	电子产品的研发、设计、组装、销售	100.00		投资设立
广东省达信电子科技有限公司	广东·惠州	广东·惠州	模切产品的生产、销售	100.00		股权转让
东莞市多音达电子有限公司	广东·东莞	广东·东莞	五金产品的生产、销售	100.00		股权转让
东莞市优翔电子有限公司	广东·东莞	广东·东莞	PCB产品的生产、销售	100.00		股权转让
惠州拉格朗贸易有限公司	广东·惠州	广东·惠州	电子等产品的销售	100.00		股权转让

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
TOP LEADING CORP	美国·纽约	美国·纽约	电子产品的销售	100.00		股权转让
HIEND-MUSIC INC	美国·纽约	美国·纽约	电子产品的销售	100.00		股权转让
株式会社HIFIMAN JAPAN	日本·东京都	日本·东京都	电子产品的销售	100.00		股权转让
Hifiman Korea Co.,Ltd..	韩国·首尔	韩国·首尔	电子产品的销售	100.00		投资设立
Hyper Acoustic OR B.V.	荷兰·海牙	荷兰·海牙	电子产品的销售		100.00	股权转让

2、非同一控制下企业合并

（1）本报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	原持有股权取得时点	原持有股权取得成本	原持有股权取得比例（%）	原持有股权取得方式
惠州拉格朗贸易有限公司	2024年6月28日	2万元	100.00	购买

（续）

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	取得的股权比例（%）	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
惠州拉格朗贸易有限公司	2024年6月28日	取得控制权	100.00	230,795.67	-57,704.49	321,549.01

（2）合并成本及商誉

项目	惠州拉格朗贸易有限公司
合并成本	
—现金	20,000.00
合并成本合计	**20,000.00**
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-63,073.19
商誉	-
营业外支出	83,073.19

注：鉴于收购时点被收购方的业务、人员、资产以及经营状况，拉格朗并不构成完整的业务，故根据谨慎性原则，将收购溢价部分未计入商誉，直接计入当前损益。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	惠州拉格朗贸易有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	480,299.46	480,299.46
应收账款	452,563.42	452,563.42
其他应收款	6,997.05	6,997.05

项目	惠州拉格朗贸易有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动资产	810.87	810.87
递延所得税资产	4,240.74	4,240.74
资产总计	**944,911.54**	**944,911.54**
负债：		
应付账款	992,160.09	992,160.09
应付职工薪酬	15,676.29	15,676.29
应交税费	148.35	148.35
负债总计	**1,007,984.73**	**1,007,984.73**
净资产：		
减：少数股东权益		
取得的净资产	**-63,073.19**	**-63,073.19**

3、同一控制下企业合并

无。

4、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

5、其他原因的合并范围变动

本公司于 2024 年 7 月 17 日，成立了全资韩国子公司 Hifiman Korea Co.,Ltd..，注册资本 1000 万韩元，2024 年 11 月 6 日完成足额实缴出资。

八、政府补助

1、政府补助期末应收金额

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助情况

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
其他收益	2,756,873.29	2,501,367.00	与收益相关
财务费用	600.00	600.00	与收益相关
合计	**2,757,473.29**	**2,501,367.00**	

4、本期退回的政府补助情况

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

（一）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元、日元、韩元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责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。

2024 年 12 月 31 日，本公司以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

外币项目	2024 年 12 月 31 日						
	美元	日元	欧元	英镑	韩元	泰铢	新加坡币
外币金融资产	**8,011,430.48**	**109,269,518.00**	**288,305.62**	**5,067.40**	**221,140,382.00**	**587,668.40**	**923.75**
货币资金	7,662,923.93	94,933,058.00	100,761.52		189,368,265.00		
应收账款	341,039.17	13,456,517.00	187,544.10	5,067.40	13,367,807.00	587,668.40	923.75
其他应收款	7,467.38	879,943.00			18,404,310.00		
外币金融负债	**140,215.30**	**4,515,434.00**	**2,345.93**		**17,603,750.00**		
应付账款	120,813.94	4,515,434.00	1,960.00		17,603,750.00		
其他应付款	19,401.36		385.93				

2、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

（二）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

（三）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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2024 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	9,990,000.00				9,990,000.00
应付账款	27,385,412.95				27,385,412.95
其他应付款	443,310.98				443,310.98
一年内到期的非流动负债	2,978,616.37				2,978,616.37
租赁负债		1,599,576.71	1,150,391.26	848,745.48	3,598,713.45
合计	**40,797,340.30**	**1,599,576.71**	**1,150,391.26**	**848,745.48**	**44,396,053.75**

十、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方情况

本公司的实际控制人为边仿，直接持有本公司 58.03%的股份，通过珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）和珠海高清领先投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 14.72%的股份，合计持有本公司 85.03%的股份；边仿与珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）、珠海高清领先投资合伙企业（有限合伙）以及珠海时空转换投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
多摩电子（东莞）有限公司	股东庄志捷任副董事长兼总经理
东莞多摩电贸易有限公司	股东庄志捷任副董事长兼经理
东莞市石碣富声电子厂	股东庄志捷之子庄玮键控制的其他企业
东莞市多音电子有限公司	庄志兵控制的其他企业
东莞市富伟塑胶制品有限公司	代正伟控制的其他企业
天津甜师兄食品有限公司	实际控制人边仿控制的其他企业
惠州拉格朗贸易有限公司	收购前关联自然人庄广杭持股100%，收购前担任执行董事、总经理
天津海星辉科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
庄志捷	持股比例9.24%、董事
刘克伟	实际控制人边仿之母
宋绯飞	实际控制人边仿之妻，于2023年3月21日至2024年9月27日任职董事
张玉春	持股比例0.0924%、于2023年3月21日至2024年9月27日任职董事
曹辰	持股比例0.47%、董事
王虹	持股比例0.05%、监事
闫海霞	持股比例0.03%、董秘
王善文	财务总监
王宇	持股比例0.003%、监事
庄广杭	通过持股平台珠海音速感间接持有公司0.10%股权
代正伟	监事、子公司优翔电子总经理，通过珠海音速感间接持股比0.97%
庄志兵	子公司多音达电子总经理，通过珠海音速感间接持股比0.82%

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市富伟塑胶制品有限公司	材料款、加工费、水电费	1,836,185.24	2,845,832.03
天津甜师兄食品有限公司	食品	60,000.00	9,590.30

②销售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
惠州拉格朗贸易有限公司	电子制品	1,323,442.97	4,579,744.23
多摩电子（东莞）有限公司	模切制品、五金制品	1,174,512.92	953,062.18
东莞市富伟塑胶制品有限公司	五金制品、PCB 制品	414.16	18,637.17

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
天津甜师兄食品有限公司	电声制品		26,921.19
东莞多摩电贸易有限公司	电声制品		28,838.68

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

（3）关联租赁服务情况

关联方名称	租赁类型	本期发生额	上期发生额
东莞市石碣富声电子厂	仓库	21,192.72	21,192.72
东莞市富伟塑胶制品有限公司	仓库	12,000.00	

（4）关联担保情况

公司作为被担保方:

担保方及抵押物	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保或抵押是否已经履行完毕
边仿	10,000,000.00	2024/1/19	2024/9/2	是

（5）关联方资金拆借

关联方	本期归还	本期借入	说明
刘克伟	2,350,224.64		双方未约定利息
天津甜师兄食品有限公司	444,919.30		双方未约定利息
边仿	200,800.00		双方未约定利息

（6）关联方资产转让、债务重组情况

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
宋绯飞	车辆转让		170,000.00
东莞市富伟塑胶制品有限公司	购买包胶支架	3,982.30	18,584.07
庄广杭	股权收购	20,000.00	

（7）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,840,939.59	2,486,415.71
股权激励费用		114,143.47
合 计	**2,840,939.59**	**2,600,559.18**

（8）其他关联交易

报告期内，关联方边仿、宋绯飞、天津海星辉科技有限公司将个人拥有的及其与公司共有的专利权及专利申请权无偿变更转让至公司名下。

2024 年 9 月 6 日，公司为保证税务合规性，降低税务风险，根据税务主管机关的要求，先行代直接及间接股东补缴资本公积转增股本产生的个人所得税及滞纳金 4,892,462.11 元，截至 2024 年 9 月 11 日，上述股东已全部归还公司代缴税款。

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

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	惠州拉格朗贸易有限公司			1,968,655.00	98,432.75
应收账款	东莞市富伟塑胶制品有限公司			21,060.00	1,053.00
应收账款	多摩电子（东莞）有限公司	326,133.51	9,784.01	305,878.88	10,104.34
应收账款	东莞多摩电贸易有限公司	2.7	0.08	343,502.70	10,305.08
其他应收款	张玉春			4,572.58	

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	东莞市富伟塑胶制品有限公司	19,774.93	106,272.32
其他应付款	天津甜师兄食品有限公司		444,919.30
其他应付款	边仿		263,722.00
其他应付款	刘克伟		2,350,224.64
其他应付款	王宇		21,749.85
其他应付款	张玉春	12,000.00	
其他应付款	宋绯飞	2,638.00	
其他应付款	庄志兵	3,125.00	
其他应付款	边仿	993.44	
其他应付款	代正伟	950.00	
其他应付款	闫海霞		5,889.60

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	本期发生额	上期发生额
公司本年授予的各项权益工具总额		540,213.85
公司本年行权的各项权益工具总额		

项目	本期发生额	上期发生额
公司本年失效的各项权益工具总额		
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

2、以权益结算的股份支付情况

项目	本期发生额	上期发生额
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考近期引入外部投资者的入股价格确定股份支付价值	
可行权权益工具数量的确定依据	按回购并过户至员工及员工持股平台实际股票数量	
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,960,899.57	11,960,899.57
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额		540,213.85

3、以现金结算的股份支付情况：无

4、股份支付的修改、终止情况：无

十二、承诺及或有事项

本公司不存在其他需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2025 年 3 月 20 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	76,095,814.29	273,112.07	75,822,702.22	69,620,099.79	384,449.75	69,235,650.04
合计	**76,095,814.29**	**273,112.07**	**75,822,702.22**	**69,620,099.79**	**384,449.75**	**69,235,650.04**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①组合计提坏账准备：

组合 1-无风险组合

项目	2024.12.31	2023.12.31
内部关联方应收款	68,839,876.88	58,655,638.15

组合 2-账龄组合

账龄	2024.12.31			2023.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,198,789.01	3	215,963.67	10,852,052.24	3	325,561.57
1-2 年		30		49,496.00	30	14,848.80
2-3 年		70		62,913.40	70	44,039.38
3 年以上	57,148.40	100	57,148.40		100	
合计	**7,255,937.41**	**3.76**	**273,112.07**	**10,964,461.64**	**3.51**	**384,449.75**

③坏账准备的变动

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	384,449.75		111,337.68		273,112.07

（3）按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备
HIEND-MUSIC INC	54,190,877.63	1 年以内	71.21	
Hyper Acoustic OR B.V.	12,108,110.84	1 年以内	15.91	
北京京东世纪贸易有限公司	2,591,467.84	1 年以内	3.41	77,744.04
Hifiman Korea Co.,Ltd.	1,820,625.95	1 年以内	2.39	
北京天域联达科技发展有限公司	1,199,997.00	1 年以内	1.58	35,999.91
合计	**71,911,079.26**		**94.50**	**113,743.95**

2、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收股利		
其他应收款	1,756,247.77	1,895,803.46
合计	**1,756,247.77**	**1,895,803.46**

（1）其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,033,726.85	277,479.08	1,756,247.77	1,988,772.91	92,969.45	1,895,803.46
合计	**2,033,726.85**	**277,479.08**	**1,756,247.77**	**1,988,772.91**	**92,969.45**	**1,895,803.46**

①坏账准备

A.处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合分类	2024.12.31			2023.12.31		
	金额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	金额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备
单项计提：						
组合计提：	2,033,726.85	13.64	277,479.08	1,988,772.91	4.67	92,969.45
无风险组合	1,334,995.19			1,366,168.90		
账龄组合	698,731.66	39.71	277,479.08	622,604.01	14.93	92,969.45
合计	**2,033,726.85**	**13.64**	**277,479.08**	**1,988,772.91**	**4.67**	**92,969.45**

组合 1-无风险组合

项目	2024.12.31	2023.12.31
内部关联方往来款	50,000.00	1,266,540.40
备用金、应收出口退税等	1,284,995.19	99,628.50
合计	**1,334,995.19**	**1,366,168.90**

组合 2-账龄组合

账龄	2024.12.31			2023.12.31		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	329,461.66	5	16,473.08	298,831.01	5	14,941.55
1-2 年	46,000.00	10	4,600.00	95,520.00	10	9,552.00

账龄	2024.12.31 金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	2023.12.31 金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
2-3 年	95,520.00	30	28,656.00	228,253.00	30	68,475.90
3 年以上	227,750.00	100	227,750.00		100	
合计	**698,731.66**	**39.71**	**277,479.08**	**622,604.01**	**14.93**	**92,969.45**

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2024.01.01 余额	92,969.45			92,969.45
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	184,509.63			184,509.63
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2024.12.31 余额	277,479.08			277,479.08

③其他应收款按款项性质分类情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
资金拆借款	50,000.00	1,266,540.40
保证金	698,731.66	622,604.01
备用金、为职工代垫款项等	90,248.63	99,628.50
应收出口退税款	1,194,746.56	
合计	**2,033,726.85**	**1,988,772.91**

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否关联方	款项性质	期末金额	账龄	比例（%）	坏账准备
国家税务总局昆山市税务局	否	出口退税	1,194,746.56	1 年以内	58.75	
PayPal PTE LTD	否	保证金	260,961.66	1 年以内	12.83	13,048.08
北京京东世纪贸易有限公司	否	保证金	100,000.00	3 年以上	4.92	100,000.00

单位名称	是否关联方	款项性质	期末金额	账龄	比例（%）	坏账准备
网银在线（北京）科技有限公司	否	保证金	60,000.00	2-3 年	2.95	18,000.00
江苏尚坤电能有限公司	否	押金	50,270.00	注 1	2.47	32,406.00
合计			**2,037,712.55**		**81.92**	**163,454.08**

注 1：2-3 年 25,520.00 元；3 年以上 24,750.00 元。

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	51,478,850.81		51,478,850.81	51,305,174.81		51,305,174.81
合计	**51,478,850.81**		**51,478,850.81**	**51,305,174.81**		**51,305,174.81**

（2）对子公司投资

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
海菲曼（天津）科技有限公司	20,173,000.00			20,173,000.00
TOPLEADING CORP	161,520.00			161,520.00
HIEND-MUSICINC	613,776.00			613,776.00
株式会社 HIFIMAN JAPAN	176,878.81			176,878.81
广东省达信电子科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
东莞市多音达电子有限公司	2,180,000.00			2,180,000.00
东莞市优翔电子有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
东莞市七倍音速电子有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
惠州拉格朗贸易有限公司		120,000.00		120,000.00
Hifiman Korea Co.,Ltd.		53,676.00		53,676.00
减：长期股权投资减值准备				
合计	**51,305,174.81**	**173,676.00**		**51,478,850.81**

4、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,247,243.27	106,360,997.04	182,526,058.02	64,585,662.69
其他业务	196,103.51	112,867.63	81,726.45	9,058.78
合计	**230,443,346.78**	**106,473,864.67**	**182,607,784.47**	**64,594,721.47**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
电子产品制造业	230,247,243.27	106,360,997.04	182,526,058.02	64,585,662.69
合计	**230,247,243.27**	**106,360,997.04**	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
头戴式耳机	186,236,884.58	78,207,435.91	147,982,883.53	49,669,324.78
真无线耳机	20,999,633.68	12,872,272.70	12,992,219.28	4,374,595.30
入耳式耳机	1,826,404.89	1,574,411.70	4,689,220.74	2,433,190.58
播放设备	18,020,780.07	12,593,883.46	14,281,733.89	6,960,202.44
其他产品及配件	3,163,540.05	1,112,993.27	2,580,000.58	1,148,349.59
合计	**230,247,243.27**	**106,360,997.04**	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	58,750,558.95	29,237,414.89	50,534,730.88	26,471,689.06
境外	171,496,684.32	77,123,582.15	131,991,327.14	38,113,973.63
合计	**230,247,243.27**	**106,360,997.04**	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**

（5）主营业务收入及成本按客户类型列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
线上直销	59,331,838.96	27,004,805.04	40,051,131.78	17,430,827.91
线上经销	16,611,789.46	7,036,558.45	13,105,022.51	3,629,899.77
线下经销	153,233,662.26	71,782,366.44	127,041,210.50	42,575,393.55
线下直销	1,069,952.59	537,267.11	2,328,693.23	949,541.46
合计	**230,247,243.27**	**106,360,997.04**	**182,526,058.02**	**64,585,662.69**

（6）主营业务收入及成本按合同类型列示如下:

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
购销合同	230,247,243.27	106,360,997.04	182,526,058.02	64,585,662.69

项目	2024年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	230,247,243.27	106,360,997.04	182,526,058.02	64,585,662.69

（7）营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	产品销售		其他	
	2024年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
在某一时段内确认收入			97,345.13	
在某一时点确认收入	230,247,243.27	182,526,058.02	98,758.38	81,726.45
合计	230,247,243.27	182,526,058.02	196,103.51	81,726.45

5、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
长期股权投资持有期间取得的股利收入		1,416,540.00
合计		1,416,540.00

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,757,473.29	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-83,073.19	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-105,900.69	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,568,499.41	
减：所得税影响额（如果减少所得税影响额，以负数填列）	405,207.36	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
合 计	2,163,292.05	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	37.30%	1.79	1.79

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
财务报表附注
2024 年度
（除特别注明外，金额单位为人民币元）

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	36.13%	1.74	1.74

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

2025 年 3 月 20 日

统一社会信用代码

91110102083765691XD

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海龙

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　3850 万元

成立日期　2013 年 11 月 13 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2024 年　11 月　07 日

4-1-181

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

4-1-182

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一八　四　四

年　月　日

中华人民共和国财政部制



姓　　名 肖和勇
Full name
性　　别 男
Sex
出生日期 1968-5-6
Date of birth
工作单位 中瑞华恒信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 430303196805062018
Identity card No

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，限往有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，限往有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal

2016 2014 2015 2013 2010 2017 2011 2012

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

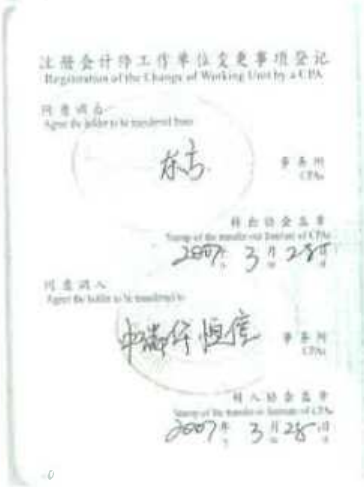
同意调入
Agree the holder to be transferred to




年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
证书编号：
No. of Certificate
110002340007
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
北京注册会计师协会
发证日期：
Date of Issuance
2006-1-6


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal
2008 年 3 月 20 日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal
2009 年 3 月 20 日


CPA年检换新证章
BICPA
2014
2015
2013
2012
2010
2016
2011
2017


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
2007 年 3 月 28 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
2007 年 3 月 28 日


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
2015 年 5 月 11 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
同意调入
Agree the holder to be transferred to
NOTES

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度
以及前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第ZB11675号

此码用于证明该审计报告是由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪25MMBST5Z5

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度

以及前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

目录 页次

一、 更正概述 1-2

二、 更正事项具体情况及对公司的影响 1-7

关于昆山海菲曼科技集团股份有限公司 2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第ZB11675号

昆山海菲曼科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的昆山海菲曼科技集团股份有限公司(以下简称"海菲曼")2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错更正专项说明(以下简称"专项说明")执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

海菲曼管理层的责任是按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映海菲曼2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，海菲曼2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了海菲曼2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错的更正情况。

五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

六、使用限制

本报告仅供海菲曼用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯万奇

中国注册会计师
冯万奇
440400010028

中国注册会计师：邵建克

中国注册会计师
邵建克
410000290037

中国 · 上海

二〇二五年九月三日

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

昆山海菲曼科技集团股份有限公司(以下简称"本公司")自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 更正概述

1、公司2024年初存在一笔收入计入到2023年，现进行更正调整，调增2024年度营业收入250,548.47元，营业成本73,222.57元，同时调减2023年度营业收入250,548.47元，营业成本73,222.57元。

2、2024年原申报会计师申报费用计入其他流动资产，因公司更换申报会计师，将前任会计师等与发行股票并上市非直接相关费用调整至管理费用，调增管理费用3,341,770.41元，相应调减其他流动资产3,341,770.41元。

3、公司2021年非同一控制下收购优翔电子100%股权，支付对价8,000,000.00元，享有的可辨认净资产公允价值7,903,630.16元，差额为96,369.84元，公司原财务处理将其计入营业外支出，现确认为商誉，调增商誉96,369.84元，相应调减营业外支出96,369.84元。

4、公司原预计2021年缴纳的429,835.63元所得税费用可退还， 2024年将上述金额计入所得税费用，现将其更正至正确的会计期间，调增2021年所得税费用，调减2024年所得税费用429,835.63元。

5、递延所得税资产、递延所得税负债各法人主体以前年度财务报表未按净额列示，现公司按照净额列报，2022年-2024年递延所得税资产、递延所得税负债分别调减386,330.52元、296,075.94元、523,762.99元。

6、公司2021年付出4,970,000.00元对价收购子公司达信电子全部股权，在母公司财务报表层面原按5,000,000.00元确认长期股权投资，更正后按4,970,000.00元元确认长期股权投资，调减长期股权投资30,000.00元。

7、预计负债中的预计退货款重分类到其他流动负债，2022年、2023年及2024年6月30日，影响金额分别为2,724,737.09元、3,842,643.15元、2,026,403.88元。

二、 更正事项具体情况及对公司的影响

(一)公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

1、会计判断存在差异及财务核算存在差错

综上，公司董事会决定更正。

(二)更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2、前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：最近两年的净利润均不少于1000万元（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于8%（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）；股本总额不少于2000万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

项目	2024年12月31日				2024年6月30日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他流动资产	19,493,429.28	-3,341,770.41	16,151,658.87	-17.14%				
商誉	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%
递延所得税资产	8,774,937.38	-523,762.99	8,251,174.39	-5.97%	8,159,181.10	-663,085.09	7,496,096.01	-8.13%
应交税费	6,009,630.34	-518,998.16	5,490,632.18	-8.64%	3,345,484.32	412,103.04	3,757,587.36	12.32%
其他流动负债					3,680.38	2,026,403.88	2,030,084.26	55059.64%
预计负债					2,026,403.88	-2,026,403.88		-100.00%
递延所得税负债	523,762.99	-523,762.99		-100.00%	663,085.09	-663,085.09		-100.00%
资本公积	77,193,017.90	-30,000.00	77,163,017.90	-0.04%	77,193,017.90	-30,000.00	77,163,017.90	-0.04%
盈余公积	15,306,388.08	-282,277.23	15,024,110.85	-1.84%	11,368,037.40	-56,283.01	11,311,754.39	-0.50%
未分配利润	81,715,621.22	-2,414,125.18	79,301,496.04	-2.95%	37,775,767.99	-229,450.19	37,546,317.80	-0.61%

（续）

项目	2023年12月31日				2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	45,847,720.91	73,222.57	45,920,943.48	0.16%				
商誉	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%
递延所得税资产	6,869,013.86	-296,075.94	6,572,937.92	-4.31%	3,963,731.36	-386,330.53	3,577,400.83	-9.75%
合同负债	3,351,903.38	250,548.47	3,602,451.85	7.47%				
应交税费	15,740,739.66	385,504.15	16,126,243.81	2.45%	11,397,171.20	429,835.63	11,827,006.83	3.77%
其他流动负债	13,885.97	3,842,643.15	3,856,529.12	27672.85%	6,080.66	2,724,737.09	2,730,817.75	44,809.89%
预计负债	3,842,643.15	-3,842,643.15		-100.00%	2,724,737.09	-2,724,737.09		-100.00%
递延所得税负债	296,075.94	-296,075.94		-100.00%	386,330.52	-386,330.52		-100.00%
资本公积	77,193,017.90	-30,000.00	77,163,017.90	-0.04%	31,215,780.86	-30,000.00	31,185,780.86	-0.10%
盈余公积	8,881,988.64	-56,283.01	8,825,705.63	-0.63%	7,714,575.43	-42,983.57	7,671,591.86	-0.56%
未分配利润	29,168,798.50	-380,177.20	28,788,621.30	-1.30%	57,283,299.37	-260,482.22	57,022,817.15	-0.45%

（2）合并利润表项目

项目	2024年度				2024年1-6月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	226,492,102.07	250,548.47	226,742,650.54	0.11%	88,685,394.56	250,548.47	88,935,943.03	0.28%
营业成本	67,729,207.10	73,222.57	67,802,429.67	0.11%	27,573,392.17	73,222.57	27,646,614.74	0.27%
管理费用	20,652,082.16	3,341,770.41	23,993,852.57	16.18%				
所得税费用	10,737,543.46	-904,502.31	9,833,041.15	-8.42%	3,176,741.85	26,598.89	3,203,340.74	0.84%
净利润	68,971,222.16	-2,259,942.20	66,711,279.96	-3.28%	21,093,018.25	150,727.01	21,243,745.26	0.71%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	66,807,930.11	-2,259,942.20	64,547,987.91	-3.38%	20,443,881.25	150,727.01	20,594,608.26	0.73%

（续）

项目	2023年度				2022年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	203,713,952.84	-250,548.47	203,463,404.37	-0.12%				
营业成本	64,809,592.44	-73,222.57	64,736,369.87	-0.11%				
所得税费用	16,003,595.29	-44,331.48	15,959,263.81	-0.28%				
净利润	55,499,789.73	-132,994.42	55,366,795.31	-0.24%				
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	54,436,737.58	-132,994.42	54,303,743.16	-0.24%				

2、母公司财务报表

（1）资产负债表项目

项目	2024年12月31日				2024年6月30日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他流动资产	16,089,412.87	-3,341,770.41	12,747,642.46	-20.77%				
长期股权投资	51,478,850.81	-30,000.00	51,448,850.81	-0.06%	51,325,174.81	-30,000.00	51,295,174.81	-0.06%
递延所得税资产	1,884,724.28	-116,718.20	1,768,006.08	-6.19%	1,625,305.03	-157,872.11	1,467,432.92	-9.71%
应交税费	2,862,686.59	-518,998.16	2,343,688.43	-18.13%	830,209.30	412,103.04	1,242,312.34	49.64%
其他流动负债					3,680.38	88,5001.96	888,682.34	24046%
预计负债					885,001.96	-885,001.96		-100.00%
递延所得税负债	116,718.20	- 116,718.20		-100.00%	157,872.11	-157,872.11		-100.00%
资本公积	77,188,129.96	-30,000.00	77,158,129.96	-0.04%	77,188,129.96	-30,000.00	77,158,129.96	-0.04%
盈余公积	15,306,388.08	-282,277.23	15,024,110.85	-1.84%	11,368,037.40	-56,283.01	11,311,754.39	-0.50%
未分配利润	90,908,246.38	-2,540,495.02	88,367,751.36	-2.79%	55,463,090.23	-355,820.03	55,107,270.20	-0.64%

（续）

项目	2023年12月31日				2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	19,664,632.15	73,222.57	19,737,854.72	0.37%				
长期股权投资	51,305,174.81	-30,000.00	51,275,174.81	-0.06%	41,305,174.81	-30,000.00	41,275,174.81	-0.07%
递延所得税资产	1,805,768.47	-55,666.59	1,750,101.88	-3.08%	1,450,639.37	-85,282.91	1,365,356.46	-5.88%
合同负债	2,882,618.38	250,548.47	3,133,166.85	8.69%				
应交税费	11,848,620.62	385,504.15	12,234,124.77	3.25%	5,654,210.82	429,835.63	6,084,046.45	7.60%
其他流动负债	13,276.80	2,530,763.64	2,544,040.44	19061.55%	6,080.66	1,198,734.1	1,204,814.76	19713.88%
预计负债	2,530,763.64	-2,530,763.64		-100.00%	1,198,734.1	-1,198,734.1		-100.00%
递延所得税负债	55,666.59	-55,666.59		-100.00%	85,282.91	-85,282.91		-100.00%
资本公积	77,188,129.96	-30,000.00	77,158,129.96	-0.04%	31,210,891.72	-30,000.00	31,180,891.72	-0.10%
盈余公积	8,881,988.64	-56,283.01	8,825,705.63	-0.63%	7,714,575.43	-42,983.57	7,671,591.86	-0.56%
未分配利润	43,088,651.40	-506,547.04	42,582,104.36	-1.18%	67,251,201.31	-386,852.06	66,864,349.25	-0.58%

（2）利润表项目

项目	2024年度				2024年1-6月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	230,443,346.78	250,548.47	230,693,895.25	0.11%	97,996,756.14	250,548.47	98,247,304.61	0.26%
营业成本	106,473,864.67	73,222.57	106,547,087.24	0.07%	32,956,274.73	73,222.57	33,029,497.30	0.22%
管理费用	14,517,651.58	3,341,770.41	17,859,421.99	23.02%				
所得税费用	10,131,921.59	-904,502.31	9,227,419.28	-8.93%	4,051,052.43	26,598.89	4,077,651.32	0.66%
净利润	64,243,994.42	-2,259,942.20	61,984,052.22	-3.52%	24,860,487.59	150,727.01	25,011,214.60	0.61%

（续）

项目	2023年度				2022年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	182,607,784.47	-250,548.47	182,357,236.00	-0.14%				
营业成本	64,594,721.47	-73,222.57	64,521,498.90	-0.11%				
所得税费用	16,950,445.16	-44,331.48	16,906,113.68	-0.26%				
净利润	59,451,740.69	-132,994.42	59,318,746.27	-0.22%				

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

2025年9月3日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

(副本)

证照编号：01000000202508060042

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　宋建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出　资　额　人民币15450.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2025 年 08 月 06 日

仅供出具报告使用

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

出售重印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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







年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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





年 月 日
/y /m /d

姓名：冯万奇

证书编号：440400010028

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2012年 12月 4日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2012年 12月 4日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2014年 1月 24日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2014年 1月 24日
/y /m /d





姓 名 Full name 冯万奇
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-02-04
工作单位 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 110105700204275



证书编号：
No. of Certificate 440400010028

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 一九九七年 十月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

4-1-198

姓名：邵建克
证书编号：410000290037

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

本证 有效一年，
This ce ther year after
this renew

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

年度检验登记
Annual Renewal Registra

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

CPA任职资格检查合格 BICPA 2011

valid fo
this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 2012

CPA任职资格检查合格 BICPA 2010

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

2017 年 5 月 9 日

2018 年 4 月 日

09 年 3 月 20 日

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

姓名 Full name	邵建克
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1977-11-19
工作单位 Working unit	河南新时代会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	412826771119081



立信会计师事务所（特殊普通合伙） BEIJING LIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中喜财务有限 事务所 CPAs

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

2014 年 1 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜财务有限（特殊） 事务所 CPAs

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

2014 年 1 月 27 日

转入：重瑞长大. 2016.5.28.

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：重瑞长大. 2017.7.25

转入：中兴财光华. NOTES 2017.7.25

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：中兴财光华. 2018.12.18

转入：立信北京分所. 2018.12.18

4-1-199

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年半年度

信会师报字[2025]第 ZB11672 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪25HAEMHP9G

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

审计报告及财务报表

（2025 年 01 月 01 日至 2025 年 6 月 30 日止）

	目录	页次
一、	**审计报告**	1-5
二、	**财务报表**	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
三、	**财务报表附注**	1-87

审计报告

信会师报字[2025]第 ZB11672 号

昆山海菲曼科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了昆山海菲曼科技集团股份有限公司（以下简称“海菲曼”）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-6 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海菲曼 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月期间的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海菲曼，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）[营业收入确认事项]	
海菲曼从事终端电声产品的研发、生产、销售，公司主要产品包括头戴式耳机、真无线耳机、有线入耳式耳机、播放设备等。海菲曼集团收入确认请参见财务报表附注三、(二十六)和五、(三十二)。2025 年 1-6 月海菲曼实现营业收入 10,741.23 万元。由于营业收入是海菲曼最重要的财务指标，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。	我们对于营业收入确认所实施的重要审计程序包括： （1）对销售与收款业务的关键内部控制进行了解和测试判断内部控制设计及执行的有效性； （2）了解电商平台交易规则、获取主要客户合同，关注相关条款，判断产品的控制权转移的时点，评价收入的确认政策是否符合企业会计准则； （3）对主要产品毛利波动进行分析性复核，分析波动的原因及合理性； （4）对营业收入进行细节测试，检查出库单、装箱单、发票、报关单、物流单据、提单及签收单、结算单等资料，检查销售收入确认是否符合会计政策； （5）对客户实施访谈程序，并对报告期销售交易金额以及应收账款余额执行函证程序； （6）对营业收入执行截止测试，确认收入记录在恰当的会计期间。 （7）利用 IT 专家工作，对与收入确认相关的公司信息系统予以专项核查，评估 IT 信息系统的可靠性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估海菲曼的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海菲曼的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如

果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯万奇（项目合伙人）

中国注册会计师
冯万奇
440400010028

中国注册会计师：邵建克

中国注册会计师
邵建克
410000290037

中国•上海

2025 年 9 月 3 日

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

合并资产负债表

2025年6月30日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	123,588,717.90	125,576,774.25
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	五、（二）	416,573.81	121,833.72
应收账款	五、（三）	20,239,101.28	20,899,365.14
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	2,790,943.19	2,208,162.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	937,728.99	2,131,894.00
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	58,251,593.90	55,296,526.87
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	19,105,196.95	16,151,658.87
流动资产合计		225,329,856.02	222,386,215.02
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	8,174,920.48	8,669,637.48
在建工程	五、（九）	12,922,171.94	2,350,382.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	6,220,957.87	6,737,765.20
无形资产	五、（十一）	6,613,685.07	6,629,709.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、（十二）	10,254,738.84	10,254,738.84
长期待摊费用	五、（十三）	745,914.15	934,537.59
递延所得税资产	五、（十四）	7,696,564.34	8,251,174.39
其他非流动资产	五、（十五）	2,918,889.09	5,142,944.24
非流动资产合计		55,547,841.78	48,970,889.95
资产总计		280,877,697.80	271,357,104.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2025 年 6 月 30 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（十七）		9,990,000.00
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	五、（十八）	15,571,953.44	27,385,412.95
预收款项			
合同负债	五、（十九）	3,548,468.69	2,650,352.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十）	2,664,948.85	3,408,789.73
应交税费	五、（二十一）	4,726,433.27	5,490,632.18
其他应付款	五、（二十二）	754,118.69	443,310.98
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十三）	3,153,703.41	2,978,616.37
其他流动负债	五、（二十四）	2,026,419.22	5,346,928.11
流动负债合计		32,446,045.57	57,694,042.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十五）	3,165,939.68	3,598,713.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、（二十六）	234,626.45	61,131.80
递延收益			
递延所得税负债	五、（十四）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,400,566.13	3,659,845.25
负债合计		35,846,611.70	61,353,887.98
所有者权益：			
股本	五、（二十七）	38,424,980.00	38,424,980.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	77,163,017.90	77,163,017.90
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十九）	322,354.36	89,612.20
专项储备			
盈余公积	五、（三十）	15,024,110.85	15,024,110.85
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十一）	114,096,622.99	79,301,496.04
归属于母公司所有者权益合计		245,031,086.10	210,003,216.99
少数股东权益			
所有者权益合计		245,031,086.10	210,003,216.99
负债和所有者权益总计		280,877,697.80	271,357,104.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

母公司资产负债表

2025 年 6 月 30 日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		99,806,591.72	107,923,427.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	79,332,393.04	75,822,702.22
应收款项融资			
预付款项		2,561,852.08	1,902,611.75
其他应收款	十五、（二）	690,922.33	1,756,247.77
存货		38,421,344.93	36,167,744.91
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		17,064,692.46	12,747,642.46
流动资产合计		237,877,796.56	236,320,377.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	51,448,850.81	51,448,850.81
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		6,257,178.40	6,415,927.59
在建工程		12,922,171.94	2,350,382.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		502,182.09	778,121.37
无形资产		6,613,685.07	6,629,709.22
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		10,158,369.00	10,158,369.00
长期待摊费用		7,526.08	17,410.42
递延所得税资产		1,789,797.10	1,768,006.08
其他非流动资产		2,918,889.09	5,142,944.24
非流动资产合计		92,618,649.58	84,709,721.72
资产总计		330,496,446.14	321,030,098.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2025 年 6 月 30 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			9,990,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		62,254,535.55	66,667,652.72
预收款项			
合同负债		3,080,021.37	2,390,057.42
应付职工薪酬		837,926.06	1,164,228.28
应交税费		2,354,302.75	2,343,688.43
其他应付款		16,397,636.70	15,994,000.08
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		516,486.47	560,748.98
其他流动负债		1,181,385.54	2,883,618.85
流动负债合计		86,622,294.44	101,993,994.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		234,626.45	61,131.80
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		234,626.45	61,131.80
负债合计		86,856,920.89	102,055,126.56
所有者权益：			
股本		38,424,980.00	38,424,980.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		77,158,129.96	77,158,129.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,024,110.85	15,024,110.85
未分配利润		113,032,304.44	88,367,751.36
所有者权益合计		243,639,525.25	218,974,972.17
负债和所有者权益总计		330,496,446.14	321,030,098.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-210

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

合并利润表

2025 年 1-6 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、（三十二）	107,412,320.57	88,935,943.03
其中：营业收入	五、（三十二）	107,412,320.57	88,935,943.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		71,244,240.18	63,762,431.61
其中：营业成本	五、（三十二）	35,659,075.46	27,646,614.74
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十三）	570,650.44	1,260,984.17
销售费用	五、（三十四）	21,940,986.59	19,387,055.31
管理费用	五、（三十五）	11,520,729.41	11,313,883.72
研发费用	五、（三十六）	5,268,592.76	5,640,883.10
财务费用	五、（三十七）	-3,715,794.48	-1,486,989.43
其中：利息费用		144,913.20	410,711.48
利息收入		1,304,265.06	1,742,346.80
加：其他收益	五、（三十八）	4,696,028.96	1,001,194.05
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-247,405.91	467,888.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-1,013,165.67	-2,080,186.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		39,603,537.77	24,562,406.75
加：营业外收入	五、（四十一）	8,149.82	19.26
减：营业外支出	五、（四十二）	11,735.00	115,340.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		39,599,952.59	24,447,086.00
减：所得税费用	五、（四十三）	4,804,825.64	3,203,340.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,795,126.95	21,243,745.26
（一）按经营持续性分类		34,795,126.95	21,243,745.26
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		34,795,126.95	21,243,745.26
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）		34,795,126.95	21,243,745.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		232,742.16	-87,112.92
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		232,742.16	-87,112.92
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		232,742.16	-87,112.92
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		232,742.16	-87,112.92
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		35,027,869.11	21,156,632.34
归属于母公司所有者的综合收益总额		35,027,869.11	21,156,632.34
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（四十四）	0.91	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（四十四）	0.91	0.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

母公司利润表

2025 年 1-6 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（四）	85,686,618.18	98,247,304.61
减：营业成本	十五、（四）	38,925,543.68	33,029,497.30
税金及附加		468,943.30	1,152,569.25
销售费用		11,082,676.45	23,220,239.93
管理费用		8,741,313.18	7,567,427.28
研发费用		5,047,635.85	5,565,483.11
财务费用		-2,660,388.25	-1,650,283.97
其中：利息费用		13,634.49	262,465.03
利息收入		1,236,676.64	1,721,977.84
加：其他收益		4,662,385.77	952,062.29
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			
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）		-56,731.01	85,280.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-546,460.09	-1,298,190.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,140,088.64	29,101,523.23
加：营业外收入		8,125.19	17.98
减：营业外支出			12,675.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,148,213.83	29,088,865.92
减：所得税费用		3,483,660.75	4,077,651.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,664,553.08	25,011,214.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,664,553.08	25,011,214.60
（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			
（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		24,664,553.08	25,011,214.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
合并现金流量表
2025 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		109,246,910.73	103,439,292.25
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		3,326,010.51	392,919.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	8,248,469.54	3,769,238.46
经营活动现金流入小计		120,821,390.78	107,601,449.90
购买商品、接受劳务支付的现金		42,277,038.69	27,491,833.07
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		16,778,389.19	14,795,541.22
支付的各项税费		12,485,324.63	24,096,807.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	26,394,954.98	26,188,285.26
经营活动现金流出小计		97,935,707.49	92,572,466.66
经营活动产生的现金流量净额		22,885,683.29	15,028,983.24
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			970,729.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十五）		460,299.46
投资活动现金流入小计			1,431,028.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,007,409.95	4,028,211.60
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,007,409.95	4,028,211.60
投资活动产生的现金流量净额		-10,007,409.95	-2,597,182.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,990,000.00	13,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			10,202,409.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十五）	5,374,883.16	4,345,100.45
筹资活动现金流出小计		15,364,883.16	28,147,510.22
筹资活动产生的现金流量净额		-15,364,883.16	-18,147,510.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		498,339.91	502,234.38
五、现金及现金等价物净增加额		-1,988,269.91	-5,213,475.43
加：期初现金及现金等价物余额		125,115,078.53	98,167,651.94
六、期末现金及现金等价物余额		123,126,808.62	92,954,176.51

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：[illegible]　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

母公司现金流量表

2025 年 1-6 月

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
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		86,639,373.68	81,428,645.83
收到的税费返还		2,786,413.45	335,651.02
收到其他与经营活动有关的现金		8,181,200.94	3,517,141.70
经营活动现金流入小计		97,606,988.07	85,281,438.55
购买商品、接受劳务支付的现金		46,563,085.48	34,240,108.99
支付给职工以及为职工支付的现金		4,200,132.82	3,936,523.62
支付的各项税费		8,576,469.45	19,967,797.36
支付其他与经营活动有关的现金		22,444,045.10	15,785,667.51
经营活动现金流出小计		81,783,732.85	73,930,097.48
经营活动产生的现金流量净额		15,823,255.22	11,351,341.07
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,323,302.79	3,413,243.63
投资支付的现金			20,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,323,302.79	3,433,243.63
投资活动产生的现金流量净额		-10,323,302.79	-3,433,243.63
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,990,000.00	13,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			10,202,409.77
支付其他与筹资活动有关的现金		3,980,972.06	498,469.30
筹资活动现金流出小计		13,970,972.06	24,300,879.07
筹资活动产生的现金流量净额		-13,970,972.06	-14,300,879.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		353,969.89	653,515.50
五、现金及现金等价物净增加额		-8,117,049.74	-5,729,266.13
加：期初现金及现金等价物余额		107,461,732.18	78,937,076.50
六、期末现金及现金等价物余额		99,344,682.44	73,207,810.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
合并所有者权益变动表
2025 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额												
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	38,424,980.00				77,193,017.90		89,612.20		15,306,388.08		81,715,621.22	212,729,619.40		212,729,619.40
加：会计政策变更														
前期差错更正					-30,000.00				-282,277.23		-2,414,125.18	-2,726,402.41		-2,726,402.41
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	38,424,980.00				77,163,017.90		89,612.20		15,024,110.85		79,301,496.04	210,003,216.99		210,003,216.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							232,742.16				34,795,126.95	35,027,869.11		35,027,869.11
（一）综合收益总额							232,742.16				34,795,126.95	35,027,869.11		35,027,869.11
（二）所有者投入和减少资本														
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														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	38,424,980.00				77,163,017.90		322,354.36		15,024,110.85		114,096,622.99	245,031,086.10		245,031,086.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-215

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	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	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	38,424,980.00				77,193,017.90		145,850.20		8,881,988.64		29,168,798.50	153,814,635.24		153,814,635.24
加：会计政策变更														
前期差错更正					-30,000.00				-56,283.01		-380,177.20	-466,460.21		-466,460.21
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	38,424,980.00				77,163,017.90		145,850.20		8,825,705.63		28,788,621.30	153,348,175.03		153,348,175.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-87,112.92		2,486,048.76		8,757,696.50	11,156,632.34		11,156,632.34
（一）综合收益总额							-87,112.92				21,243,745.26	21,156,632.34		21,156,632.34
（二）所有者投入和减少资本														
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														
（三）利润分配									2,486,048.76		-12,486,048.76	-10,000,000.00		-10,000,000.00
1、提取盈余公积									2,486,048.76		-2,486,048.76			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配											-10,000,000.00	-10,000,000.00		-10,000,000.00
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	38,424,980.00				77,163,017.90		58,737.28		11,311,754.39		37,546,317.80	164,504,807.37		164,504,807.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-216

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2025 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	38,424,980.00				77,188,129.96				15,306,388.08	90,908,246.38	221,827,744.42
加：会计政策变更											
前期差错更正					-30,000.00				-282,277.23	-2,540,495.02	-2,852,772.25
其他											
二、本年年初余额	38,424,980.00				77,158,129.96				15,024,110.85	88,367,751.36	218,974,972.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										24,664,553.08	24,664,553.08
（一）综合收益总额										24,664,553.08	24,664,553.08
（二）所有者投入和减少资本											
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											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	38,424,980.00				77,158,129.96				15,024,110.85	113,032,304.44	243,639,525.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2024 年 1-6 月
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	38,424,980.00				77,188,129.96				8,881,988.64	43,088,651.40	167,583,750.00
加：会计政策变更											
前期差错更正					-30,000.00				-56,283.01	-506,547.04	-592,830.05
其他											
二、本年年初余额	38,424,980.00				77,158,129.96				8,825,705.63	42,582,104.36	166,990,919.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,486,048.76	12,525,165.84	15,011,214.60
（一）综合收益总额										25,011,214.60	25,011,214.60
（二）所有者投入和减少资本											
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											
（三）利润分配									2,486,048.76	-12,486,048.76	-10,000,000.00
1．提取盈余公积									2,486,048.76	-2,486,048.76	
2．对所有者（或股东）的分配										-10,000,000.00	-10,000,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	38,424,980.00				77,158,129.96				11,311,754.39	55,107,270.20	182,002,134.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
二〇二五年半年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

昆山海菲曼科技集团股份有限公司（以下简称"本公司"、"公司"或"海菲曼"）的前身为头领科技（昆山）有限公司（以下简称"头领科技"，成立于 2011 年 4 月 19 日），头领科技于 2022 年 8 月 18 日名称变更为昆山海菲曼科技集团有限公司，公司于 2023 年 4 月 21 日完成股份改制工商变更，名称变更为昆山海菲曼科技集团股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 913205835726228769 的《企业法人营业执照》；注册资本：3,842.498 万元；实际控制人：边仿；公司注册地址：昆山市巴城镇迎宾西路 2001 号。营业期限：2011 年 4 月 19 日至无固定期限。

本公司属电声产品制造业。公司主要的经营活动为：研发、设计、生产、销售耳机及配件、蓝牙耳机、喇叭及配件、音箱、车载电子产品、手机配件、音频线、电子管；软件产品的研发、销售及技术服务；电子信息系统工程设计、安装及技术服务；货物或技术进出口。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 9 月 3 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。美国子公司 HIEND-MUSIC INC 和 TOP LEADING CORP 记账本位币为美元；日本子公司株式会社 HIFIMAN JAPAN 记账本位币为日元；韩国子公司 Hifiman Korea Co.,Ltd.记账本位币为韩元；荷兰孙公司 Hyper Acoustic OR B.V.记账本位币为欧元。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入

当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

(六) 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2、 合并程序

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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

开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按当月 1 日汇率（通常指中国人民银行公布的外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(九) 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。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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

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

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构

成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

（1）对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，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。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1　商业承兑汇票：根据预测结果计提信用损失。

应收票据组合 2　银行承兑汇票：对央行公布的国内系统重要性银行作为承兑人的票据不计提预计信用损失；除此之外，根据预测结果计提信用损失。

应收票据组合 3　财务公司承兑汇票：根据预测结果计提信用损失。

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
无风险组合	合并范围内关联方组合预期信用损失率为 0%

（2）当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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

本公司合并范围内的关联方往来、备用金、应收出口退税款等：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，该组合不计提预期信用损失；

其他应收款组合 2

除组合 1 以外的其他应收款，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

对于应收租赁款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（3）合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、半成品、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用加权平均法计价；周转材料领用时采用一次转销法摊销。

3、 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按存货组合项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、 存货可变现净值的确认方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

原材料、半成品、产成品，公司分为以下情况具体确定可变现净值，包括：①对于已有订单和合同的存货项目，按照对应合同金额减去相关成本费用等因素后确定可变现净值；对于暂无合同或订单对应的存货项目，公司根据相关实务经验，通常结合存货库龄因素确定相应可变现净值并计提相关跌价准备，其中对于库龄 1 年以内部分不计提跌价准备，对于库龄为 1-2 年、2-3 年以及 3 年以上分别按照 20%、50%和 100%计提跌价准备；②对于出现明显减值迹象的存货项目或特殊备货，根据相关减值迹象或备货的具体情况，公司单独进行减值测试确定存货的可变现净值。

(十二) 合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营 ，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要

业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足"预计出售将在一年内完成"的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注"三、（九）金融工具"。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

1、 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

2、 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投

资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按 合合并财务报表编制的方法"中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

(十五) 固定资产及其累计折旧

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

1、 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减

值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(十六) 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑安装验收标准
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

(十七) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根

据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定

为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，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；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A.承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

(十九) 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

资产类别	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计产生经济利益期限
专利权及其他	10 年	预计产生经济利益期限
土地使用权	50 年	不动产权使用期限

(二十) 研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、材料等直接投入、研发资产折旧摊销费用、新产品设计费、外包合作研发等委托费用及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用

或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

(二十一) 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

(二十四) 预计负债

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。

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，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

(二十五) 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(二十六) 收入确认

（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或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）具体会计政策

产品类别	销售模式		具体方法
电声产品	线上销售	直销	B2C：收到终端客户订单后发货，买家确认收货（或系统默认签收）或收到电商平台的结算单确认收入。
		经销	京东自营：消费者下单购买后，送货给消费者，商品送达后，电商平台出具商品结算单，公司根据结算单确认收入。 亚马逊 Vendor Central：公司按照平台下发的订单将产品运送至平台指定的仓库，并于平台对货物进行签收后确认收入。
	线下销售	直销	公司在货物已经发出并经客户签收后确认收入。
		经销	公司按照签订的订单将产品运送经销商指定地点,并于经销商确认签收后确认收入。
其他产品	线下直销		①境内销售：公司按照签订的订单将产品运送至购货方，并于购货方对货物进行签收后确认收入。 ②境外销售：公司根据签订的订单发货，并于完成产品报关且电子口岸系统显示放行相关信息后确认商品销售收入的实现。

(二十七) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。若政府文件未明

确规定补助对象，归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）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；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债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，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，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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十九) 重要性标准确定方法和选择依据

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 100 万元
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	金额大于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于 100 万元
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 1%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

无。

2、 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
		2025 年 1-6 月
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、21%、25%、25.8%、9%

注 1：公司产品境内销售的增值税税率为 13%；公司对外提供技术服务的增值税税率为 6%；出口销售业务适用增值税“免、抵、退”税收政策。

注 2：本公司及子公司七倍音速、多音达电子适用城市维护建设税税率为 5%；子公司天津海菲曼、达信电子、优翔电子、拉格朗贸易适用城市维护建设税税率为 7%。

注 3：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
	2025 年 1-6 月
海菲曼集团	15%
海菲曼（天津）科技有限公司	25%
东莞市七倍音速电子有限公司	25%
广东省达信电子科技有限公司	25%
东莞市多音达电子有限公司	25%
东莞市优翔电子有限公司	25%
惠州拉格朗贸易有限公司	25%
TOP LEADING CORP [注]	21%
HIEND-MUSIC INC [注]	21%
株式会社 HIFIMAN JAPAN [注]	15%
Hifiman Korea Co.,Ltd [注]	9%
Hyper Acoustic OR B.V. [注]	25.8%

注：本公司注册地址为美国的子公司按经营所在地区有关规定计缴联邦所得税税率为 21%，并按经营所在地区有关规定计缴州所得税；本公司注册地址为日本的子公司应纳税所得额 800 万日元以内适用 15%，800 万日元以上适用 23.2%，另有地方法人税、事业税、住民税、地方法人特别税等；本公司注册地址为韩国的子公司应纳税所得额 2 亿韩元以内适用 9%，2 亿韩元以上 200 亿韩元以内适用 19%，200 亿韩元以上 3000 亿韩元以内适用 21%，3000 亿韩元以上适用 24%；本公司注册地址为荷兰的孙公司应纳税所得额 20 万欧以下，企业所得税税率为 19%，超过部分企业所得税税率为 25.8%。

注 4：境外间接税

①美国销售税

项目	2025 年 1-6 月
应税销售收入	0%-9.55%

②欧洲增值税（VAT）

项目	2025 年 1-6 月
应税销售额按适用税率计算销项税，减去进项税后的差额缴纳，进口增值税可以退税	17%-27%

注：此处欧洲指欧盟成员国和英国。

③日本消费税

项目	2025 年 1-6 月
以按税法规定计算的当期销售额为基础计算消费税额，扣除当期允许抵扣的进项消费税额后，差额部分为应交消费税	10%

④澳洲增值税（GST）

项目	2025 年 1-6 月
应税销售收入	10%

(二) 税收优惠

公司于 2024 年 11 月 6 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202432000396，有效期三年，2025 年 1-6 月企业所得税率享受 15%的税收优惠。

子公司东莞市七倍音速电子有限公司、海菲曼(天津)科技有限公司、广东省达信电子科技有限公司、东莞市多音达电子有限公司、东莞市优翔电子有限公司、惠州拉格朗贸易有限公司符合《关于进一步实施小微企业"六税两费"减免政策》(财政部税务

总局公告 2022 年第 10 号)的相关政策要求，上述子公司符合《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税(2019)13 号)、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(2021 年第 12 号)、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第12号)的相关政策要求，2021 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日享受小微企业所得税税收优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	116,795,192.34	121,840,006.33
其他货币资金	6,793,525.56	3,736,767.92
存放财务公司款项		
合计	123,588,717.90	125,576,774.25
其中：存放在境外的款项总额	11,221,770.57	9,409,242.02
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	416,573.81	121,833.72
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	416,573.81	121,833.72

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	416,573.81	100.00			416,573.81	121,833.72	100.00			121,833.72
其中：银行承兑汇票	416,573.81	100.00			416,573.81	121,833.72	100.00			121,833.72
合计	416,573.81	100.00			416,573.81	121,833.72	100.00			121,833.72

3、 期末公司已质押的应收票据

无。

4、 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

无。

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,597,295.04	20,876,936.22
1 至 2 年	725,705.65	990,950.58
2 至 3 年	164,306.46	269,048.76
3 年以上	287,145.09	65,759.43
小计	21,774,452.24	22,202,694.99
减：坏账准备	1,535,350.96	1,303,329.85
合计	20,239,101.28	20,899,365.14

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	677,118.62	3.11	677,118.62	100.00		250,093.40	1.13	250,093.40	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,097,333.62	96.89	858,232.34	4.07	20,239,101.28	21,952,601.59	98.87	1,053,236.45	4.80	20,899,365.14
其中：										
账龄组合	21,097,333.62	100.00	858,232.34	4.07	20,239,101.28	21,952,601.59	100.00	1,053,236.45	4.80	20,899,365.14
合计	21,774,452.24	100.00	1,535,350.96		20,239,101.28	22,202,694.99	100.00	1,303,329.85		20,899,365.14

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	20,548,699.18	616,461.13	3.00
1-2年	411,565.49	123,469.64	30.00
2-3年	62,557.94	43,790.56	70.00
3年以上	74,511.01	74,511.01	100.00
合计	21,097,333.62	858,232.34	

3、 本报告期计提或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	1,303,329.85	557,345.08	328,506.94	-	3,182.97	1,535,350.96
合计	1,303,329.85	557,345.08	328,506.94	-	3,182.97	1,535,350.96

4、 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
深圳市君悦互联科技有限公司	2,550,198.05		2,550,198.05	11.71	76,505.94
Amazon Eu S.A R.L.	2,425,753.10		2,425,753.10	11.14	72,772.61
东莞市特品电源技术有限公司	1,555,576.09		1,555,576.09	7.14	46,667.28
北京天域联达科技发展有限公司	1,244,892.00		1,244,892.00	5.72	37,346.76
北京京东世纪贸易有限公司	1,041,710.95		1,041,710.95	4.78	31,251.33
合计	8,818,130.19		8,818,130.19	40.50	264,543.92

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,790,943.19	100.00	2,208,162.17	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	2,790,943.19	100.00	2,208,162.17	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
罗华玺	1,836,488.89	65.80
HONG KONG BLUE SHARK INTERACTIVE CO., LIMITED	160,112.40	5.74
海豚通讯（东莞）有限公司	112,907.77	4.05
上海携程宏睿国际旅行社有限公司	67,504.47	2.42
东莞市鸿君塑胶模具科技有限公司	47,176.37	1.69
合计	2,224,189.90	79.70

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	937,728.99	2,131,894.00
合计	937,728.99	2,131,894.00

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	727,264.54	1,941,318.58
1 至 2 年	124,503.17	48,310.00
2 至 3 年	175,984.37	248,921.25
3 年以上	498,006.00	460,242.00
小计	1,525,758.08	2,698,791.83
减：坏账准备	588,029.09	566,897.83
合计	937,728.99	2,131,894.00

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,525,758.08	100.00	588,029.09	38.54	937,728.99	2,698,791.83	100.00	566,897.83	21.01	2,131,894.00
其中：										
账龄组合	1,294,041.87	84.81	588,029.09	45.44	706,012.78	1,300,442.39	48.19	566,897.83	43.59	733,544.56
无风险组合	231,716.21	15.19			231,716.21	1,398,349.44	51.81			1,398,349.44
合计	1,525,758.08	100.00	588,029.09		937,728.99	2,698,791.83	100.00	566,897.83		2,131,894.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	495,548.33	24,777.46	5.00
1 至 2 年	124,503.17	12,450.32	10.00
2 至 3 年	175,984.37	52,795.31	30.00
3 年以上	498,006.00	498,006.00	100.00
合计	1,294,041.87	588,029.09	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	566,897.83			566,897.83
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	82,021.42			82,021.42
本期转回	58,326.68			58,326.68
本期转销				
本期核销				
其他变动	-2,563.48			-2,563.48
期末余额	588,029.09			588,029.09

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	2,698,791.83			2,698,791.83
上年年末余额在本期	2,698,791.83			2,698,791.83
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	344,679.16			344,679.16
本期终止确认	1,519,286.13			1,519,286.13
其他变动	1,573.22			1,573.22
期末余额	1,525,758.08			1,525,758.08

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	566,897.83	82,021.42	58,326.68		-2,563.48	588,029.09
合计	566,897.83	82,021.42	58,326.68		-2,563.48	588,029.09

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	1,294,041.87	1,300,442.39
备用金、为职工代垫款项等	176,703.21	203,602.88
应收出口退税款	55,013.00	1,194,746.56
合计	1,525,758.08	2,698,791.83

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京京东世纪贸易有限公司	保证金、押金	250,000.00	3年以上	16.39	250,000.00
PAYPAL PTE LTD	保证金、押金	153,726.84	1年以内	10.08	7,686.34
杭州爱施德电子科技有限公司	保证金、押金	100,000.00	1年以内	6.55	5,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金、押金	100,000.00	1年以内	6.55	5,000.00
惠州互盈通科技有限公司	保证金、押金	92,000.00	2—3年	6.03	27,600.00
合计		695,726.84		45.60	295,286.34

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	25,527,755.73	5,753,879.97	19,773,875.76	24,776,579.56	5,227,949.42	19,548,630.14
在产品	5,364,516.73		5,364,516.73	5,461,981.50		5,461,981.50
委托加工物资	3,255,211.53		3,255,211.53	2,496,676.82		2,496,676.82
库存商品	27,575,915.90	6,115,240.23	21,460,675.67	26,188,074.76	5,697,479.41	20,490,595.35
半成品	3,037,723.57	944,192.38	2,093,531.19	3,228,935.36	839,038.25	2,389,897.11
发出商品	6,303,783.02		6,303,783.02	4,908,745.95		4,908,745.95
合计	71,064,906.48	12,813,312.58	58,251,593.90	67,060,993.95	11,764,467.08	55,296,526.87

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	5,227,949.42	508,842.09		208.31	-17,296.77	5,753,879.97
库存商品	5,697,479.41	487,623.91		88,246.15	-18,383.06	6,115,240.23
半成品	839,038.25	105,854.02		699.89		944,192.38
合计	11,764,467.08	1,102,320.02		89,154.35	-35,679.83	12,813,312.58

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	12,558,706.59	9,118,809.95
待抵扣进项税	562,393.19	1,582,628.91
应收退货成本	482,585.20	1,122,960.00
待摊费用	5,501,511.97	4,327,260.01
合计	19,105,196.95	16,151,658.87

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	8,174,920.48	8,669,637.48
固定资产清理		
合计	8,174,920.48	8,669,637.48

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	8,401,734.26	867,485.52	4,080,944.78	7,797,626.69	21,147,791.25
（2）本期增加金额	12,389.38		188,545.38	542,662.13	743,596.89
—购置	12,389.38		188,545.38	542,662.13	743,596.89
—在建工程转入					
—企业合并增加					
（3）本期减少金额			4,070.80	25,627.16	29,697.96
—处置或报废			4,070.80	25,627.16	29,697.96
汇率调整			7,139.88		7,139.88
（4）期末余额	8,414,123.64	867,485.52	4,272,559.24	8,314,661.66	21,868,830.06
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	2,739,907.47	575,122.30	2,906,303.13	6,256,820.87	12,478,153.77
（2）本期增加金额	402,987.15	83,313.42	371,335.25	380,426.39	1,238,062.21

项目	机器设备	运输设备	电子设备及办公设备	其他设备	合计
—计提	402,987.15	83,313.42	371,335.25	380,426.39	1,238,062.21
（3）本期减少金额			3,265.72	22,416.93	25,682.65
—处置或报废			3,265.72	22,416.93	25,682.65
汇率调整			3,376.25		3,376.25
（4）期末余额	3,142,894.62	658,435.72	3,277,748.91	6,614,830.33	13,693,909.58
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额					
4．账面价值					
（1）期末账面价值	5,271,229.02	209,049.80	994,810.33	1,699,831.33	8,174,920.48
（2）上年年末账面价值	5,661,826.79	292,363.22	1,174,641.65	1,540,805.82	8,669,637.48

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	12,922,171.94		12,922,171.94	2,350,382.99		2,350,382.99
工程物资						
合计	12,922,171.94		12,922,171.94	2,350,382.99		2,350,382.99

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
先进声学元器件和整机产能提升项目	12,922,171.94		12,922,171.94	2,350,382.99		2,350,382.99
合计	12,922,171.94		12,922,171.94	2,350,382.99		2,350,382.99

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
先进声学元器件和整机产能提升项目	162,580,000.00	2,350,382.99	10,571,788.95			12,922,171.94	11.12	7.95%				自筹
合计	162,580,000.00	2,350,382.99	10,571,788.95			12,922,171.94						

(十) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）上年年末余额	9,798,777.90	9,798,777.90
（2）本期增加金额	1,165,030.48	1,165,030.48
—新增租赁	1,165,030.48	1,165,030.48
—企业合并增加		
—重估调整		
（3）本期减少金额	627,135.72	627,135.72
—处置	627,135.72	627,135.72
汇兑调整	20,462.12	20,462.12
（4）期末余额	10,357,134.78	10,357,134.78
2．累计折旧		
（1）上年年末余额	3,061,012.70	3,061,012.70
（2）本期增加金额	1,690,395.21	1,690,395.21
—摊销	1,690,395.21	1,690,395.21
—企业合并增加		
（3）本期减少金额	627,135.72	627,135.72
—处置	627,135.72	627,135.72
汇兑调整	11,904.73	11,904.73
（4）期末余额	4,136,176.91	4,136,176.91
3．减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
（4）期末余额		
4．账面价值		
（1）期末账面价值	6,220,957.87	6,220,957.87
（2）上年年末账面价值	6,737,765.20	6,737,765.20

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专利权	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	4,673,786.42	742,772.15	2,375,147.04	7,791,705.61
(2) 本期增加金额		283,575.73		283,575.73
—购置		283,575.73		283,575.73
—内部研发				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	4,673,786.42	1,026,347.88	2,375,147.04	8,075,281.34
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	998,252.32	124,158.29	39,585.78	1,161,996.39
(2) 本期增加金额	233,689.26	42,159.15	23,751.47	299,599.88
—摊销	233,689.26	42,159.15	23,751.47	299,599.88
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额	1,231,941.58	166,317.44	63,337.25	1,461,596.27
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	3,441,844.85	860,030.44	2,311,809.79	6,613,685.07
(2) 上年年末账面价值	3,675,534.10	618,613.86	2,335,561.26	6,629,709.22

(十二) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	……	处置	……	
账面原值						
"高登"品牌音频资产组	10,158,369.00					10,158,369.00
优翔电子	96,369.84					96,369.84
小计	10,254,738.84					10,254,738.84
减值准备						
"高登"品牌音频资产组						
优翔电子						
小计						
账面价值	10,254,738.84					10,254,738.84

注：公司 2022 年末非同一控制下从杨澄收购了"高登"品牌音频资产组，支付对价 14,800,000.00 元，享有的可辨认净资产公允价值 4,641,631.00 元，差额为 10,158,369.00 元确认为商誉。

公司 2021 年非同一控下收购优翔电子，支付对价 8,000,000.00 元，享有的可辨认净资产公允价值 7,903,630.16 元，差额为 96,369.84 元确认为商誉。

2、 可收回金额的具体确定方法

2025 年 1 -6 月

商誉所在资产组或资产组组合相关信息

项目	"高登"品牌音频资产组
资产组的构成	固定资产、无形资产、使用权资产
商誉的账面价值	10,158,369.00
商誉减值准备余额	
未确认的归属于少数股东权益的商誉价值	
包含少数股东权益的商誉价值	
资产组的账面价值	3,578,147.77
资产组评估增值未摊销价值	
包含整体商誉的资产组账面价值	13,736,516.77
资产组未来现金流量的现值	39,217,200.00
商誉减值损失	

① 商誉减值测试的过程与方法、结论

包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量为管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。该增长率和电声制品行业总体长期平均增长率相当，现金流量折现使用的折现率为 11.74%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

项目	关键参数				
	详细预测期	预测期增值率	稳定期增值率	利润率	税前折现率
“高登”品牌音频资产组	2025 年 7 月-2030 年（后续为稳定期）	各期增长率分别为 106.82%、1.99%、1.00%、0.00%	与预测期末 2030 年持平	根据预测的收入成本费用预测	11.74%

根据公司聘请的北京中评正信资产评估有限公司于 2025 年 8 月 20 日出具的《评估报告》（中评正信评报字[2025]287 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 39,217,200.00 元，高于账面价值 13,736,516.77 元（其中：商誉账面价值 10,158,369.00 元），商誉并未出现减值损失。

公司购买子公司优翔电子产生的商誉 96,369.84 元， 2025 年 1-6 月，优翔电子净利润为 264,932.64 元，且盈利金额大于商誉金额，该商誉不存在减值。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	858,570.62		137,585.70		720,984.92
服务费	75,966.97		51,037.74		24,929.23
合计	934,537.59		188,623.44		745,914.15

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	2,123,380.05	203,190.82	1,870,227.69	184,491.01

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
存货跌价准备	12,813,312.57	1,947,943.68	11,764,467.08	1,792,556.08
可抵扣亏损	162,120.14	8,106.01	71,726.06	3,586.30
预计退货	1,762,665.86	803,832.28	4,271,522.95	854,296.19
租赁负债	6,319,643.09	599,306.60	6,577,329.81	496,206.82
内部交易未实现利润	36,619,804.52	4,724,045.99	41,497,505.46	5,443,800.98
合计	59,800,926.23	8,286,425.38	66,052,779.05	8,774,937.38

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,220,957.87	589,861.04	6,737,765.21	523,762.99
合计	6,220,957.87	589,861.04	6,737,765.21	523,762.99

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	589,861.04	7,696,564.34	523,762.99	8,251,174.39
递延所得税负债	589,861.04		523,762.99	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	341,404.42		341,404.42	144,944.24		144,944.24
预付工程款	2,577,484.67		2,577,484.67	4,998,000.00		4,998,000.00
合计	2,918,889.09		2,918,889.09	5,142,944.24		5,142,944.24

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额				上年年末余额			
	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	461,909.28	461,909.28	保证	保函保证金	461,695.72	461,695.72	保证	保函保证金
合计	461,909.28	461,909.28			461,695.72	461,695.72		

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		9,990,000.00
合计		9,990,000.00

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
外购材料款	9,246,755.44	15,945,566.66
外购设备款	57,185.51	60,231.40
委外加工费	3,015,650.80	3,417,901.57
其他费用	3,252,361.69	7,961,713.32
合计	15,571,953.44	27,385,412.95

(十九) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	3,463,476.29	2,565,360.01
预收服务费	84,992.40	84,992.40
合计	3,548,468.69	2,650,352.41

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,398,151.22	15,500,500.94	16,239,088.69	2,659,563.47
离职后福利-设定提存计划	10,638.51	997,682.77	1,002,935.90	5,385.38
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,408,789.73	16,498,183.71	17,242,024.59	2,664,948.85

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	3,360,460.02	14,335,444.00	15,073,957.77	2,621,946.25
（2）职工福利费		335,023.80	335,023.80	
（3）社会保险费	1,881.44	468,494.73	470,376.17	
其中：医疗保险费	1,881.44	432,223.01	434,104.45	
工伤保险费		26,460.52	26,460.52	
生育保险费		9,811.20	9,811.20	
（4）住房公积金		286,409.00	286,409.00	
（5）工会经费和职工教育经费	35,809.76	75,129.41	73,321.95	37,617.22
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	3,398,151.22	15,500,500.94	16,239,088.69	2,659,563.47

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	10,254.70	962,534.22	967,403.54	5,385.38
失业保险费	383.81	35,148.55	35,532.36	
企业年金缴费				
合计	10,638.51	997,682.77	1,002,935.90	5,385.38

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,929,071.54	4,457,478.35
企业所得税	469,689.48	195,727.30
城市维护建设税	76,090.77	306,968.33
教育费附加	43,985.85	182,265.11
地方教育附加	29,323.91	121,510.07
印花税	25,742.66	42,508.72

税费项目	期末余额	上年年末余额
消费税	85,555.04	77,689.92
代扣代缴个人所得税	64,915.12	97,905.63
土地使用税	2,058.90	8,578.75
合计	4,726,433.27	5,490,632.18

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	754,118.69	443,310.98
合计	754,118.69	443,310.98

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
职工代垫款等	542,618.69	235,810.98
保证金、押金	211,500.00	207,500.00
合计	754,118.69	443,310.98

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,153,703.41	2,978,616.37
合计	3,153,703.41	2,978,616.37

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
期限在一年以内的预计负债	2,010,624.60	5,333,351.15
待转销项税	15,794.62	13,576.96
合计	2,026,419.22	5,346,928.11

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,710,246.70	7,006,279.39
减：未确认融资费用	390,603.61	428,949.57
小计	6,319,643.09	6,577,329.82
减：一年内到期的租赁负债	3,153,703.41	2,978,616.37
合计	3,165,939.68	3,598,713.45

(二十六) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
业绩奖励款	61,131.80	173,494.65		234,626.45	
合计	61,131.80	173,494.65		234,626.45	

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
边伤	22,297,813.00						22,297,813.00
珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）	6,403,313.00						6,403,313.00
珠海高清领先投资合伙企业（有限合伙）	3,945,914.00						3,945,914.00
庄志捷	3,551,432.00						3,551,432.00
何斌武	1,242,890.00						1,242,890.00
杨永强	532,619.00						532,619.00
珠海时空转换投资合伙企业（有限合伙）	26,019.00						26,019.00

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
珠海徐商投资合伙企业（有限合伙）	424,980.00						424,980.00
股份总额	38,424,980.00						38,424,980.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	76,622,804.05			76,622,804.05
其他资本公积	540,213.85			540,213.85
合计	77,163,017.90			77,163,017.90

(二十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：其他综合收益当期转入留存收益	
1．不能重分类进损益的其他综合收益								
2．将重分类进损益的其他综合收益	89,612.20	232,742.16			232,742.16			322,354.36
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	89,612.20	232,742.16			232,742.16			322,354.36
其他综合收益合计	89,612.20	232,742.16			232,742.16			322,354.36

(三十) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,024,110.85			15,024,110.85
任意盈余公积				
合计	15,024,110.85			15,024,110.85

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	81,715,621.22	29,168,798.50
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）	-2,414,125.18	-380,177.20
调整后年初未分配利润	79,301,496.04	28,788,621.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	34,795,126.95	66,711,279.96
减：提取法定盈余公积		6,198,405.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		10,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	114,096,622.99	79,301,496.04

(三十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	107,294,269.29	35,584,438.58	88,839,134.07	27,557,759.28
其他业务	118,051.28	74,636.88	96,808.96	88,855.46
合计	107,412,320.57	35,659,075.46	88,935,943.03	27,646,614.74

主营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
头戴式耳机	79,165,497.83	60,706,175.12
真无线耳机	7,697,488.64	10,080,713.51
入耳式耳机	800,613.90	1,036,810.41
播放设备	10,852,763.34	7,562,716.44
其他产品及配件	8,777,905.58	9,452,718.59
合计	107,294,269.29	88,839,134.07

2、 主营业收入、主营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
线上直销	49,859,941.65	13,536,906.36
线上经销	11,878,285.82	4,570,278.24
线下经销	36,773,206.71	10,753,364.80
线下直销	8,782,835.11	6,723,889.18
合计	107,294,269.29	35,584,438.58
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	107,294,269.29	35,584,438.58
在某一时段内确认		
合计	107,294,269.29	35,584,438.58
按销售地区分类：		
境内	36,924,024.10	16,521,111.92
境外	70,370,245.19	19,063,326.66
合计	107,294,269.29	35,584,438.58

(三十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	255,713.46	599,545.89
教育费附加	148,519.22	355,765.53
地方教育附加	99,012.81	237,176.98
印花税	57,859.04	55,967.02
车船使用税	300.00	660.00
城镇土地使用税	4,117.80	8,578.75
其他	5,128.11	3,290.00
合计	570,650.44	1,260,984.17

(三十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告宣传及市场推广费	8,873,928.53	7,956,452.95
平台服务费	4,104,590.42	3,492,729.49
职工薪酬	4,924,774.49	4,066,594.93
物流调仓费	2,096,334.45	1,275,192.78
折旧及摊销	92,511.75	28,686.26
交通差旅费	738,030.85	1,183,419.83
办公运营及会议费	246,257.87	322,462.72
业务招待费	144,397.44	349,438.56
租金、水电与物业费	686,646.14	701,023.99
其他	33,514.65	11,053.80
合计	21,940,986.59	19,387,055.31

(三十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,089,974.46	3,637,486.86
中介机构与服务费	4,823,604.89	4,923,842.00
折旧及摊销	588,934.29	707,234.74
租金、水电与物业费	559,706.24	438,052.83
交通差旅费	317,257.29	341,324.10
业务招待费	111,478.84	109,037.59
办公运营与会议费	302,355.64	473,230.19
其他	15,975.75	62,321.44
存货报废损失	711,442.01	621,353.97
合计	11,520,729.41	11,313,883.72

(三十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工	2,892,694.38	2,679,036.28
材料等直接投入	721,224.96	781,253.97

项目	本期金额	上期金额
折旧摊销费用	186,408.08	191,108.79
新产品设计费	949,588.93	932,697.28
委托研发费	-	114,285.71
其他费用	518,676.41	942,501.07
合计	5,268,592.76	5,640,883.10

(三十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	144,913.20	410,711.48
其中：租赁负债利息费用	143,248.20	153,543.70
减：利息收入	1,304,265.06	1,742,346.80
汇兑损益	-3,362,753.46	-790,814.31
手续费及其他	806,310.84	635,460.21
合计	-3,715,794.48	-1,486,989.43

(三十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,690,607.13	891,313.68
个税手续费返还	5,421.83	109,880.37
合计	4,696,028.96	1,001,194.05

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	228,838.14	-502,156.69
其他应收款坏账损失	18,567.77	34,268.44
合计	247,405.91	-467,888.25

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	1,013,165.67	2,080,186.97
合计	1,013,165.67	2,080,186.97

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	8,125.19		8,125.19
其他	24.63	19.26	24.63
合计	8,149.82	19.26	8,149.82

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	1,890.00	5,390.00	1,890.00
罚款滞纳金	5,829.69	15,964.60	5,829.69
资产报废损失	4,015.31	10,912.22	4,015.31
其他		83,073.19	
合计	11,735.00	115,340.01	11,735.00

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,242,757.56	4,128,311.88
递延所得税费用	562,068.08	-924,971.14
合计	4,804,825.64	3,203,340.74

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	39,599,952.59
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	5,939,992.89
子公司适用不同税率的影响	-90,742.80
调整以前期间所得税的影响	-72,300.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,091.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-234,897.25
研发费用等加计扣除的纳税影响	-745,318.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	4,804,825.64

(四十四) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	34,795,126.95	21,243,745.26
本公司发行在外普通股的加权平均数	38,424,980.00	38,424,980.00
基本每股收益	0.91	0.55
其中：持续经营基本每股收益	0.91	0.55
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	34,795,126.95	21,243,745.26
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	38,424,980.00	38,424,980.00
稀释每股收益	0.91	0.55
其中：持续经营稀释每股收益	0.91	0.55
终止经营稀释每股收益		

(四十五) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,690,607.13	891,913.68
利息收入	1,274,103.58	1,741,985.77
其他往来款项	2,283,758.83	1,135,339.01
合计	8,248,469.54	3,769,238.46

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	26,363,301.80	25,482,516.64
其他往来款项	31,653.18	705,768.62
合计	26,394,954.98	26,188,285.26

2、 与投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回借款		
收购子公司收到的现金净额		460,299.46
合计		460,299.46

3、 与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
长期租赁款	1,450,143.10	1,361,956.51
偿还资金拆借款		2,983,143.94
上市中介费用	3,924,740.06	
合计	5,374,883.16	4,345,100.45

(四十六) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	34,795,126.95	21,243,745.26
加：信用减值损失	247,405.91	-467,888.25
资产减值损失	1,013,165.67	2,080,186.97
固定资产折旧	1,238,062.21	1,551,412.58
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		

补充资料	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	1,690,395.21	1,599,665.51
无形资产摊销	299,599.88	285,494.58
长期待摊费用摊销	188,623.44	319,100.43
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）	4,015.31	10,912.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-353,426.71	-91,522.89
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	554,610.05	-923,158.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,003,912.53	655,087.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	723,755.39	11,652,950.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,511,737.49	-22,887,003.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,885,683.29	15,028,983.24
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	123,126,808.62	92,954,176.51
减：现金的期初余额	125,115,078.53	98,167,651.94
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	-1,988,269.91	-5,213,475.43

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	123,126,808.62	125,115,078.53
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	116,795,192.34	121,840,006.33
可随时用于支付的其他货币资金	6,331,616.28	3,275,072.20
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	123,126,808.62	125,115,078.53
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(四十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			79,484,742.60
其中：美元	9,436,548.07	7.1586	67,552,472.95
日元	34,917,156.00	0.0496	1,731,890.94
欧元	854,354.65	8.4024	7,178,629.51
韩元	574,149,573.00	0.0053	3,021,749.20
应收账款			6,115,415.22
其中：美元	689,692.18	7.1586	4,937,230.45
日元	8,415,417.00	0.0496	417,404.68
欧元	61,007.50	8.4024	512,609.42
英镑	2,350.80	9.8300	23,108.35
泰铢	243,104.00	0.2196	53,405.98
新加坡元	159.90	5.6179	898.30
韩元	32,445,000.00	0.0053	170,758.04

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应收款			259,677.18
其中：美元	21,646.05	7.1586	154,955.44
日元	740,330.00	0.0496	36,720.37
欧元	760.29	8.4024	6,388.26
韩元	8,000,000.00	0.0053	42,104.00
波兰兹罗提	9,840.00	1.9826	19,509.11
应付账款			595,448.91
其中：美元	73,278.70	7.1586	524,572.90
日元	1,335,576.00	0.0496	66,244.57
韩元	880,000.00	0.0053	4,631.44
其他应付款			293,533.59
其中：美元	37,680.27	7.1586	269,737.98
日元	46,252.00	0.0496	2,294.10
欧元	2,340.05	8.4024	19,662.04
韩元	349,510.00	0.0053	1,839.47

(四十八) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	143,248.20	153,543.70
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,663,644.90	1,361,956.51
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
人员人工	2,892,694.38	2,679,036.28
材料等直接投入	721,224.96	781,253.97
折旧摊销费用	186,408.08	191,108.79
新产品设计费	949,588.93	932,697.28
委托研发费	-	114,285.71
其他费用	518,676.41	942,501.07
合计	5,268,592.76	5,640,883.10
其中：费用化研发支出	5,268,592.76	5,640,883.10
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

无。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
海菲曼(天津)科技有限公司	20,000,000.00	天津	天津	电子产品的研发、设计、组装、销售	100		股权转让
东莞市七倍音速电子有限公司	10,000,000.00	广东·东莞	广东·东莞	电子产品的研发、设计、组装、销售	100		投资设立
广东省达信电子科技有限公司	10,000,000.00	广东·惠州	广东·惠州	模切产品的生产、销售	100		股权转让
东莞市多音达电子有限公司	2,180,000.00	广东·东莞	广东·东莞	五金产品的生产、销售	100		股权转让

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	
东莞市优翔电子有限公司	8,000,000.00	广东·东莞	广东·东莞	PCB 产品的生产、销售	100		股权转让
惠州拉格朗贸易有限公司	100,000.00	广东·惠州	广东·惠州	电子等产品的销售	100		股权转让
TOP LEADING CORP	100 美元	美国·纽约	美国·纽约	电子产品的销售	100		股权转让
HIEND-MUSIC INC	10000 美元	美国·纽约	美国·纽约	电子产品的销售	100		股权转让
株式会社 HIFIMAN JAPAN	300 万日元	日本·东京都	日本·东京都	电子产品的销售	100		股权转让
Hifiman Korea Co.,Ltd..	1000 万韩元	韩国·首尔	韩国·首尔	电子产品的销售	100		投资设立
Hyper Acoustic OR B.V.	1 欧元	荷兰·海牙	荷兰·海牙	电子产品的销售		100	股权转让

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	5,581,920.81	4,690,607.13	891,313.68
财务费用	600.00		600.00
合计	5,582,520.81	4,690,607.13	891,913.68

十、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司的实际控制人为边仿，直接持有本公司 58.03%的股份，通过珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）和珠海高清领先投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 14.72%的股份，另外边仿与珠海音速感投资合伙企业（有限合伙）、珠海高清领先投资合伙企业（有限合伙）以及珠海时空转换投资合伙企业（有限合伙）为一致行动人，控制公司 27%的表决权，合计控制公司表决权比例为 85.03%

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
多摩电子（东莞）有限公司	股东庄志捷任副董事长兼总经理
东莞多摩电贸易有限公司	股东庄志捷任副董事长兼经理
东莞市石碣富声电子厂	股东庄志捷之子庄玮键控制的其他企业
东莞市富伟塑胶制品有限公司	代正伟控制的其他企业
天津甜师兄食品有限公司	实际控制人边仿控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
惠州拉格朗贸易有限公司	收购前关联自然人庄广杭持股 100%，收购前担任执行董事、总经理
天津海星辉科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
庄志捷	持股比例 9.24%、董事
刘克伟	实际控制人边仿之母
宋绯飞	实际控制人边仿之妻，于 2023 年 3 月 21 日至 2024 年 9 月 27 日任职董事
张玉春	持股比例 0.0924%、于 2023 年 3 月 21 日至 2024 年 9 月 27 日任职董事
曹辰	持股比例 0.47%、董事
王虹	持股比例 0.05%、监事
闫海霞	持股比例 0.03%、董秘（已离任）
王善文	财务总监
王宇	持股比例 0.003%、监事，(已任董秘)
庄广杭	通过持股平台珠海音速感间接持有公司 0.10%股权
代正伟	监事、子公司优翔电子总经理，通过珠海音速感间接持股比 0.97%
庄志兵	子公司多音达电子总经理，通过珠海音速感间接持股比 0.82%

(五) 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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东莞市富伟塑胶制品有限公司	材料款、加工费、水电费	75,437.95	1,373,995.10
天津甜师兄食品有限公司	食品		60,000.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
惠州拉格朗贸易有限公司	电子制品		1,323,442.97
多摩电子（东莞）有限公司	模切制品、五金制品	351,382.23	628,299.36
东莞市富伟塑胶制品有限公司	五金制品、PCB 制品		414.16

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
东莞市石碣富声电子厂	房屋	10,596.36		11,550.00			10,596.36		11,550.00		

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,430,996.47	1,409,921.90

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	多摩电子（东莞）有限公司	276,720.35	8,301.61	326,133.51	9,784.01
	东莞多摩电贸易有限公司	2.70	0.81	2.70	0.08

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	东莞市富伟塑胶制品有限公司	14,617.36	19,774.93
其他应付款			
	边仿	1,161.73	993.44
	庄志兵	7,795.61	3,125.00
	张玉春		12,000.00
	宋绯飞		2,638.00
	代正伟		950.00

十二、 承诺及或有事项

无。

十三、 资产负债表日后事项

无。

十四、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

差错更正主要事项：

1、公司 2024 年初存在一笔收入计入到 2023 年，现进行更正调整，调增 2024 年度营业收入 250,548.47 元，营业成本 73,222.57 元，同时调减 2023 年度营业收入 250,548.47 元，营业成本 73,222.57 元。

2、2024 年原申报会计师申报费用计入其他流动资产，因公司更换申报会计师，将前任会计师等与发行股票并上市非直接相关费用调整至管理费用，调增管理费用 3,341,770.41 元，相应调减其他流动资产 3,341,770.41 元。

3、公司 2021 年非同一控制下收购优翔电子 100%股权，支付对价 8,000,000.00 元，享有的可辨认净资产公允价值 7,903,630.16 元，差额为 96,369.84 元，公司原财务处理将其计入营业外支出，现确认为商誉，调增商誉 96,369.84 元，相应调减营业外支出 96,369.84 元。

4、公司原预计 2021 年缴纳的 429,835.63 元所得税费用可退还， 2024 年将上述金额计入所得税费用，现将其更正至正确的会计期间，调增 2021 年所得税费用，调减 2024 年所得税费用 429,835.63 元。

5、递延所得税资产、递延所得税负债各法人主体以前年度财务报表未按净额列示，现公司按照净额列报，2022 年-2024 年递延所得税资产、递延所得税负债分别调减 386,330.52 元、296,075.94 元、523,762.99 元。

6、公司 2021 年付出 4,970,000.00 元对价收购子公司达信电子全部股权，在母公司财务报表层面原按 5,000,000.00 元确认长期股权投资，更正后按 4,970,000.00 元元确认长期股权投资，调减长期股权投资 30,000.00 元。

合并资产负债表

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他流动资产	19,493,429.28	-3,341,770.41	16,151,658.87	-17.14%
商誉	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%
递延所得税资产	8,774,937.38	-523,762.99	8,251,174.39	-5.97%
应交税费	6,009,630.34	-518,998.16	5,490,632.18	-8.64%
递延所得税负债	523,762.99	-523,762.99	-	-100.00%
资本公积	77,193,017.90	-30,000.00	77,163,017.90	-0.04%
盈余公积	15,306,388.08	-282,277.23	15,024,110.85	-1.84%
未分配利润	81,715,621.22	-2,414,125.18	79,301,496.04	-2.95%

合并利润表

项 目	2024 年 1-6 月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	88,685,394.56	250,548.47	88,935,943.03	0.28%
营业成本	27,573,392.17	73,222.57	27,646,614.74	0.27%
所得税费用	3,176,741.85	26,598.89	3,203,340.74	0.84%
净利润	21,093,018.25	150,727.01	21,243,745.26	0.71%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	20,443,881.25	150,727.01	20,594,608.26	0.73%

母公司资产负债表

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他流动资产	16,089,412.87	-3,341,770.41	12,747,642.46	-20.77%
长期股权投资	51,478,850.81	-30,000.00	51,448,850.81	-0.06%
递延所得税资产	1,884,724.28	-116,718.20	1,768,006.08	-6.19%
应交税费	2,862,686.59	-518,998.16	2,343,688.43	-18.13%
递延所得税负债	116,718.20	-116,718.20	-	-100.00%
资本公积	77,188,129.96	-30,000.00	77,158,129.96	-0.04%
盈余公积	15,306,388.08	-282,277.23	15,024,110.85	-1.84%
未分配利润	90,908,246.38	-2,540,495.02	88,367,751.36	-2.79%

母公司利润表

项 目	2024 年 1-6 月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	97,996,756.14	250,548.47	98,247,304.61	0.26%
营业成本	32,956,274.73	73,222.57	33,029,497.30	0.22%
所得税费用	4,051,052.43	26,598.89	4,077,651.32	0.66%
净利润	24,860,487.59	150,727.01	25,011,214.60	0.61%

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	79,484,597.23	76,038,665.89
1至2年	101,538.23	
2至3年		
3年以上	57,148.40	57,148.40
小计	79,643,283.86	76,095,814.29
减：坏账准备	310,890.82	273,112.07
合计	79,332,393.04	75,822,702.22

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	6,930.00	0.01	6,930.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	79,636,353.86	99.99	303,960.82	0.38	79,332,393.04	76,095,814.29	100.00	273,112.07	0.36	75,822,702.22
其中：										
账龄组合	7,370,385.02	9.25	303,960.82	4.12	7,066,424.20	7,255,937.41	9.54	273,112.07	3.76	6,982,825.34
无风险组合	72,265,968.84	90.74			72,265,968.84	68,839,876.88	90.46			68,839,876.88
合计	79,643,283.86	100.00	310,890.82		79,332,393.04	76,095,814.29	100.00	273,112.07		75,822,702.22

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,211,698.39	216,350.95	3.00
1-2年	101,538.23	30,461.47	30.00
2-3年			
3年以上	57,148.40	57,148.40	100.00
合计	7,370,385.02	303,960.82	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	273,112.07	133,051.52	95,272.77			310,890.82
合计	273,112.07	133,051.52	95,272.77			310,890.82

4、 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
HIEND-MUSIC INC	54,798,844.97		54,798,844.97	68.81	
Hyper Acoustic OR B.V.	18,340,626.87		18,340,626.87	23.03	
Hifiman Korea Co.,Ltd.	3,969,569.97		3,969,569.97	4.98	
北京天域联达科技发展有限公司	1,244,892.00		1,244,892.00	1.56	37,346.76

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
北京京东世纪贸易有限公司	1,041,710.95		1,041,710.95	1.31	31,251.33
合计	79,395,644.76		79,395,644.76	99.69	68,598.09

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	690,922.33	1,756,247.77
合计	690,922.33	1,756,247.77

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	643,083.67	1,664,456.85
1至2年	61,000.00	46,000.00
2至3年	20,000.00	95,520.00
3年以上	263,270.00	227,750.00
小计	987,353.67	2,033,726.85
减：坏账准备	296,431.34	277,479.08
合计	690,922.33	1,756,247.77

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	987,353.67	100.00	296,431.34	30.02	690,922.33	2,033,726.85	100.00	277,479.08	13.64	1,756,247.77
其中：										
无风险组合	221,856.83	22.47			221,856.83	1,334,995.19	65.64			1,334,995.19
账龄组合	765,496.84	77.53	296,431.34	38.72	469,065.50	698,731.66	34.36	277,479.08	39.71	421,252.58
合计	987,353.67	100.00	296,431.34		690,922.33	2,033,726.85	100.00	277,479.08		1,756,247.77

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	421,226.84	21,061.34	5.00
1-2 年	61,000.00	6,100.00	10.00
2-3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
3 年以上	263,270.00	263,270.00	100.00
合计	765,496.84	296,431.34	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	277,479.08			277,479.08
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	74,814.00			74,814.00
本期转回	55,861.74			55,861.74
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	296,431.34			296,431.34

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	2,033,726.85			2,033,726.85
上年年末余额在本期	2,033,726.85			2,033,726.85
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	352,089.61			352,089.61
本期终止确认	1,398,462.79			1,398,462.79
其他变动				
期末余额	987,353.67			987,353.67

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	277,479.08	74,814.00	55,861.74			296,431.34
合计	277,479.08	74,814.00	55,861.74			296,431.34

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收出口退税款	51,668.66	1,194,746.56
保证金、押金	765,496.84	698,731.66
备用金、为职工代垫款项等	44,832.40	90,248.63
资金拆借款	125,355.77	50,000.00
合计	987,353.67	2,033,726.85

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
PAYPAL PTE.LTD	保证金、押金	153,726.84	1年以内	15.57	7,686.34
浙江天猫技术有限公司	保证金、押金	100,000.00	1年以内	10.13	5,000.00
杭州爱施德电子科技有限公司	保证金、押金	100,000.00	1年以内	10.13	5,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金、押金	100,000.00	3年以上	10.13	100,000.00
海菲曼（天津）科技有限公司	资金拆借款	93,494.72	1年以内	9.47	
合计		547,221.56		55.43	117,686.34

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	51,448,850.81		51,448,850.81	51,448,850.81		51,448,850.81
对联营、合营企业投资						
合计	51,448,850.81		51,448,850.81	51,448,850.81		51,448,850.81

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
海菲曼（天津）科技有限公司	20,173,000.00						20,173,000.00	
TOPLEADING CORP	161,520.00						161,520.00	
HIEND-MUSICINC	613,776.00						613,776.00	
株式会社 HIFIMAN JAPAN	176,878.81						176,878.81	
广东省达信电子科技有限公司	9,970,000.00						9,970,000.00	
东莞市多音达电子有限公司	2,180,000.00						2,180,000.00	
东莞市优翔电子有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
东莞市七倍音速电子有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
惠州拉格朗贸易有限公司	120,000.00						120,000.00	
Hifiman Korea Co.,Ltd.	53,676.00						53,676.00	
合计	51,448,850.81						51,448,850.81	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,532,327.95	38,884,632.38	98,195,435.10	33,020,302.00
其他业务	154,290.23	40,911.30	51,869.51	9,195.30
合计	85,686,618.18	38,925,543.68	98,247,304.61	33,029,497.30

主营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
头戴式耳机	67,477,854.64	77,610,933.63
真无线耳机	6,935,170.04	10,073,166.70
入耳式耳机	742,825.29	1,049,776.63
播放设备	9,514,807.73	7,632,213.11
其他电子产品及配件	861,670.25	1,829,345.03
合计	85,532,327.95	98,195,435.10

2、 主营业收入、主营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
按销售地区分类：		
境内	27,279,385.71	11,006,760.23
境外	58,252,942.24	27,877,872.15
合计	85,532,327.95	38,884,632.38
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	85,532,327.95	38,884,632.38
在某一时段内确认		
合计	85,532,327.95	38,884,632.38
按销售类型分类：		
线上直销	29,874,000.85	16,208,668.52
线上经销	8,158,704.16	3,827,810.18
线下经销	46,748,242.92	18,441,524.66
线下直销	751,380.02	406,629.02
合计	85,532,327.95	38,884,632.38

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,690,607.13	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-177,079.81	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,513,527.32	
所得税影响额	701,749.60	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,811,777.72	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.29	0.91	0.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.61	0.81	0.81

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

（加盖公章）

二〇二五年九月三日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

(副本)

证照编号：01000000202508060042

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

仅供出具报告使用

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额　人民币15450.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2025 年 05 月 06 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

出售旧证书作废

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2013 2014 2015 2016 2017

年 月 日
/y /m /d

姓名：冯万奇
证书编号：440400010028

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016 2017

年 月 日
/y /m /d

姓名：冯万奇
证书编号：440400010028

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

北京注册会计师协会 转所专用章

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

2012年 12月 4日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

北京注册会计师协会 转所专用章

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

2012年 12月 4日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

2014年 1月 24日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

2014年 1月 24日
/y /m /d

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

姓名 Full name 冯万奇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-02-04
工作单位 Working unit 联都天华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 110105700204275

证书编号：No. of Certificate 440400010028
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance 一九九七年 七月 一日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2010

年 月 日
/y /m /d

4-1-308

姓名：邵建克
证书编号：410000290037

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

this renewal.

2007年5月8日

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

年度

Annu

本证

This ce

this renew

2008年5月

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

年度检验登记

Annual Renewal Registra

本证书经检验合格，

This certificate is valid for another year after this renewal.

09年3月20日

CPA任职资格检查合格 BICPA 2011

CPA任职资格检查合格 BICPA 2012

valid fo

this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 2010

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

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

姓名 Full name	邵建克
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1977-11-19
工作单位 Working unit	河南新时代会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.	412826771119081



立信会计师事务所(特殊普通合伙) CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中喜财务有限责任公司 注册会计师协会 转所专用章 事务所 CPAs

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

2014年1月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜财务有限责任公司 事务所 CPAs

北京

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

2014年1月27日

转入：金瑞永大. 2016.5.28.

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：金瑞永大. 2017.7.25

转入：中兴财光华. 2017.7.25

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：中兴财光华. 2018.12.18

转入：立信北京分所. 2018.12.18

4-1-309

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月
会计差错更正专项说明的鉴证报告
信会师报字[2025]第ZB11743号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪25H1GEGPOM

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月

会计差错更正专项说明的鉴证报告

目录	页次
一、 会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、 会计差错更正专项说明	1-6

关于昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月
会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第ZB11743号

昆山海菲曼科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的昆山海菲曼科技集团股份有限公司(以下简称 “海菲曼”)2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

海菲曼管理层的责任是按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映海菲曼2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，海菲曼2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了海菲曼2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月会计差错的更正情况。

五、其他事项

我们已就会计差错更正事项与前任会计师进行了必要的沟通。

六、使用限制

本报告仅供海菲曼用于披露会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯万奇

中国注册会计师：邵建克

中国·上海

二〇二五年十月二十八日

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年度、 2025年1-6月会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

昆山海菲曼科技集团股份有限公司(以下简称 “本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将2022年度、2023年度、2024年度、2025年1-6月会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 更正概述

公司原存货可变现净值的确认方法中，鉴于：（1）公司生产耳机扬声器用薄膜及辅料为长期战略性备货；（2）由供应商或委外加工商维修中待返还的产品或原材料，一般返还后可正常使用或销售；对此类个别性质的存货单独进行减值测试确定存货的可变现净值，经减值测试未计提存货跌价准备。现基于谨慎性原则，公司对其进行存货跌价测试同时考虑库龄影响，结合存货库龄因素计提相关跌价准备。

差错更正后存货可变现净值的确认方法如下：

原材料、半成品、产成品，公司分为以下情况具体确定可变现净值，包括：（1）对于出现明显减值迹象的上述存货项目，根据相关减值迹象的具体情况，公司单独确定存货的可变现净值；（2）除前述情况外，对于已有订单和合同的存货项目，按照对应合同金额减去相关成本费用等因素后确定可变现净值；对于暂无合同或订单对应的存货项目，公司根据相关实务经验，通常结合存货库龄因素确定相应可变现净值并计提相关跌价准备，其中对于库龄1年以内部分不计提跌价准备，对于库龄为1-2年、2-3年以及3年以上分别按照20%、50%和100%计提跌价准备。

上述差错更正导致2022年、2023年、2024年、2025年1-6月资产减值损失调增138,373.42元、207,173.04元、202,314.88元、93,549.54元。

二、 更正事项具体情况及对公司的影响

(一)公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

1、会计判断存在差异及财务核算存在差错

综上，公司董事会决定更正。

(二)更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2、前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：最近两年的净利润均不少于1000万元（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于6%（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）；股本总额不少于2000万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

单位/元

项目	2025年6月30日				2024年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	58,251,593.90	-683,975.61	57,567,618.29	-1.17%	55,296,526.87	-590,426.07	54,706,100.80	-1.07%
递延所得税资产	7,696,564.34	41,194.81	7,737,759.15	0.54%	8,251,174.39	35,141.17	8,286,315.56	0.43%
盈余公积	15,024,110.85	-4,776.88	15,019,333.97	-0.03%	15,024,110.85	-4,776.88	15,019,333.97	-0.03%
未分配利润	114,096,622.99	-638,003.92	113,458,619.07	-0.56%	79,301,496.04	-550,508.02	78,750,988.02	-0.69%

（续）

项目	2023年12月31日				2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	45,920,943.48	-388,111.19	45,532,832.29	-0.85%	48,854,206.75	180,938.15	48,673,268.60	-0.37%
递延所得税资产	6,572,937.92	20,525.47	6,593,463.39	0.31%	3,577,400.83	9,046.91	3,586,447.74	0.25%
盈余公积	8,825,705.63	-951.93	8,824,753.70	-0.01%				
未分配利润	28,788,621.30	-366,633.79	28,421,987.51	-1.27%	57,022,817.15	-171,891.24	56,850,925.91	-0.30%

（2）合并利润表项目

单位/元

项目	2025年1-6月				2024年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
资产减值损失	-1,013,165.67	-93,549.54	-1,106,715.21	9.23%	-2,980,359.99	-202,314.88	-3,182,674.87	6.79%
所得税费用	4,804,825.64	-6,053.64	4,798,772.00	-0.13%	9,833,041.15	-14,615.70	9,818,425.45	-0.15%
净利润	34,795,126.95	-87,495.90	34,707,631.05	-0.25%	66,711,279.96	-187,699.18	66,523,580.78	-0.28%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	30,983,349.23	-87,495.90	30,895,853.33	-0.28%	64,547,987.91	-187,699.18	64,360,288.73	-0.29%

（续）

项目	2023年度				2022年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
资产减值损失	-1,245,642.00	-207,173.04	-1,452,815.04	16.63%	-1,370,215.13	-138,373.42	-1,508,588.55	10.10%
所得税费用	15,959,263.81	-11,478.56	15,947,785.25	-0.07%	9,911,221.05	-6,840.15	9,904,380.90	-0.07%
净利润	55,366,795.31	-195,694.48	55,171,100.83	-0.35%	36,244,455.95	-131,533.27	36,112,922.68	-0.36%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	54,303,743.16	-195,694.48	54,108,048.68	-0.36%	36,156,771.42	-131,533.27	36,025,238.15	-0.36%

2、母公司财务报表
（1）资产负债表项目

单位/元

项目	2025年6月30日				2024年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	38,421,344.93	-69,960.29	38,351,384.64	-0.18%	36,167,744.91	-56,198.57	36,111,546.34	-0.16%
递延所得税资产	1,789,797.10	10,494.04	1,800,291.14	0.59%	1,768,006.08	8,429.79	1,776,435.87	0.48%
盈余公积	15,024,110.85	-4,776.88	15,019,333.97	-0.03%	15,024,110.85	-4,776.88	15,019,333.97	-0.03%
未分配利润	113,032,304.44	-54,689.37	112,977,615.07	-0.05%	88,367,751.36	-42,991.90	88,324,759.46	-0.05%

（续）

项目	2023年12月31日				2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	19,737,854.72	-11,199.12	19,726,655.60	-0.06%				
递延所得税资产	1,750,101.88	1,679.87	1,751,781.75	0.10%				
盈余公积	8,825,705.63	-951.93	8,824,753.70	-0.01%				
未分配利润	42,582,104.36	-8,567.32	42,573,537.04	-0.02%				

（2）利润表项目

单位/元

项目	2025年1-6月				2024年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
资产减值损失	-546,460.09	-13,761.72	-560,221.81	2.52%	-2,300,875.88	-44,999.45	-2,345,875.33	1.96%
所得税费用	3,483,660.75	-2,064.25	3,481,596.50	-0.06%	9,227,419.28	-6,749.92	9,220,669.36	-0.07%
净利润	24,664,553.08	-11,697.47	24,652,855.61	-0.05%	61,984,052.22	-38,249.53	61,945,802.69	-0.06%

（续）

项目	2023年度				2022年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
资产减值损失	-1,481,146.66	-11,199.12	-1,492,345.78	0.76%	-972,822.39	785.17	-972,037.22	-0.08%
所得税费用	16,906,113.68	-1,679.87	16,904,433.81	-0.01%	5,233,529.43	117.78	5,233,647.21	0.00%
净利润	59,318,746.27	-9,519.25	59,309,227.02	-0.02%	39,034,987.46	667.39	39,035,654.85	0.00%

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

2025年10月28日

营业执照

（副 本）

仅供出具报告使用

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：01000000202508060042

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出 资 额　人民币15450.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2025 年 08 月 06 日

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0001247

会计师事务所
执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

出售无效

4-1-321

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格 BICPA 14CPA006656 82905834 00485652 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2014

CPA任职资格检查合格 BICPA 13CPA004866 14549281 53942156 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2013

CPA任职资格检查合格 BICPA 14CPA003658 75089147 20849845 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2015

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格 BICPA 15CPA002430 12031340 31322704 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2016

CPA任职资格检查合格 BICPA 15CPA005143 92909842 17868453 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2017

年 月 日
/y /m /d

姓名：冯万奇
证书编号：440400010028

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

姓名 Full name 冯万奇
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-02-04
工作单位 Working unit 北京天华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 410105700204275



立信会计师事务所 SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会 转所专用章 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 12月 4日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会 转所专用章 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 12月 4日
/y /m /d

证书编号：
No. of Certificate 440400010028

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 一九九七年 十月 日

4

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

致同 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 1月 24日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 1月 24日
/y /m /d

11

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格 BICPA 10CPA006208 36220806 76280643 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会 2010

年 月 日
/y /m /d

5

4-1-322

姓名：邵建克
证书编号：410000290037

CPA任职资格检查合格
BICPA
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
北京注册会计师协会
2017

this renewal.

2007 年 5 月 9 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格
BICPA
2016

2008 年 4 月 7 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格
BICPA
2015

09 年 3 月 20 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格
BICPA
2011

CPA任职资格检查合格
BICPA
2012

CPA任职资格检查合格
BICPA
2010

CPA任职资格检查合格
BICPA
2014

CPA任职资格检查合格
BICPA
2013

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

姓名 Full name 邵建克
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-11-19
工作单位 Working unit 河南新时代会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 412826771119081



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴财光华会计师事务所有限公司
注册会计师法定代表人专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 1 月 27 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
北京
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 1 月 27 日

转入：金瑞永大，2016.5.28.

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出：金瑞永大，2017.7.25

转入：中兴财光华，2017.7.25

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

转出：中兴财光华，2018.12.18

转入：立信北京分所，2018.12.18

4-1-323