

天键电声股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-018



2023 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人冯砚儒、主管会计工作负责人唐南志及会计机构负责人(会计主管人员)唐南志声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来计划等前瞻性陈述的，均不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理.....	22
第五节 环境和社会责任	23
第六节 重要事项.....	24
第七节 股份变动及股东情况	29
第八节 优先股相关情况	34
第九节 债券相关情况	35
第十节 财务报告.....	36

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董秘办。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、天键股份	指	天键电声股份有限公司
中山天键	指	中山市天键电声有限公司，公司全资子公司
赣州欧翔	指	赣州欧翔电子有限公司，公司全资子公司
天键医疗	指	天键医疗科技（广东）有限公司，公司全资子公司
马来西亚天键	指	注册于马来西亚的“Minami Electronics Malaysia Sdn. Bhd.”，公司控股子公司
香港天键	指	注册于香港的“天键电声有限公司”，公司全资子公司
ODM	指	原始设计制造商（Original Design Manufacturer）是由采购方委托制造方提供从研发、设计到生产、后期维护的全部服务，而由采购方负责销售的生产方式
虚拟现实（VR）	指	模拟产生一个三维空间的虚拟世界，提供用户关于视觉、听觉等感官的模拟，让用户感觉仿佛身历其境。用户进行位置移动时，可以立即进行复杂的运算，将精确的三维世界传回产生临场感
增强现实（AR）	指	增强现实是一种将虚拟信息与真实世界巧妙融合的技术，广泛运用了多媒体、三维建模、实时跟踪及注册、智能交互、传感等多种技术手段，将计算机生成的文字、图像、三维模型、音乐、视频等虚拟信息模拟仿真后，应用到真实世界中，两种信息互为补充，从而实现真实世界的“增强”
LE audio 应用技术	指	LE audio 作为可组网的音频技术，具有延迟更低以及带宽更大的特点，使不同的声音可以在其中以高效率、低延迟状态相互传递。公司将此技术应用于多种产品形态及场景中
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	天键股份	股票代码	301383
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	天键电声股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	天键股份		
公司的外文名称（如有）	MINAMI ACOUSTICS LIMITED		
公司的外文名称缩写（如有）	MINAMI		
公司的法定代表人	冯砚儒		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	唐南志	陈小清
联系地址	江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路 66 号	江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路 66 号
电话	0797-6381999	0797-6381999
传真	0797-6213336	0797-6213336
电子信箱	ir@minamiacoustics.com	ir@minamiacoustics.com

三、其他情况

1、公司联系方式

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

适用 不适用

公司注册地址	江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路 66 号
公司注册地址的邮政编码	342300
公司办公地址	江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路 66 号
公司办公地址的邮政编码	342300
公司网址	www.minamiacoustics.com
公司电子信箱	IR@minamiacoustics.com

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网址	深圳证券交易所 http://www.szse.cn
公司披露半年度报告的媒体名称及网址	《证券时报》 http://www.stcn.com 《中国证券报》 http://www.cs.com.cn

	《上海证券报》http://www.cnstock.com 《证券日报》http://www.zqrb.cn 《经济参考报》http://www.jjckb.cn/ 巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn
公司半年度报告备置地点	公司董秘办

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	724,346,589.50	492,756,891.14	47.00%
归属于上市公司股东的净利润（元）	53,876,594.89	27,054,625.25	99.14%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	49,359,776.04	29,638,417.85	66.54%
经营活动产生的现金流量净额（元）	4,409,299.32	13,944,612.39	-68.38%
基本每股收益（元/股）	0.62	0.31	100.00%
稀释每股收益（元/股）	0.62	0.31	100.00%
加权平均净资产收益率	10.13%	6.08%	4.05%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,401,402,009.40	1,102,569,531.69	117.80%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,780,885,272.47	503,243,458.96	253.88%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-21,214.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,868,825.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,650,095.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,390,360.83	
减：所得税影响额	588,844.12	
少数股东权益影响额（税后）	1,682.58	
合计	4,516,818.85	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

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

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司致力于耳机等各类智能可穿戴产品和健康声学的研发、设计和生产，已从智能耳机生产商衍生至智慧医疗、AR/VR 等声光电结合产品的方案提供商。

公司主要产品为各类耳机产品，包括头戴式耳机、TWS 耳机、入耳式耳机；除了面向终端消费者的耳机成品外，公司同时经营对讲机配件和车载配件、声学零部件（喇叭、麦克风）等，新拓展的业务产品包括助听器、听力辅助设备、定制耳机等健康声学类产品、AR 眼镜以及音箱模组和麦克风等产品，有望成为新的利润增长点。

公司通过持续创新不断拓展产业边界，优先储备以 LE Audio 应用技术为首的多项核心技术，积极发展声光电结合产品，推动产品智能化、多元化、差异化；同时抢先布局智慧医疗，取得 II 类医疗器械生产许可证、医疗器械注册证等资质，自有品牌产品已覆盖专业助听器、辅听器等，顺应消费电子与健康医疗相互融合的发展趋势，有望成为公司的第二成长曲线。

得益于公司多年的技术优势和制造优势，报告期内公司实现营业收入 7.24 亿元，同比增长 47.00%；实现归属于上市公司股东的净利润 5,387.66 万元，同比增长 99.14%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 4,935.98 万元，同比增长 66.54%。

下半年，公司将继续深耕声学领域，坚持自主研发，以市场为导向，以客户为中心，以产品为经营重心，走自主研发的道路，紧抓智能化、无线化、人工智能、大数据等技术带来的市场机遇，不断变革创新，追求有质量的稳步增长。

二、核心竞争力分析

1、深耕声学领域

公司深耕声学领域，拥有超过 10 年的电声行业研发制造经验，专注于电声元器件和电声终端产品。公司自成立伊始主要从事传统声学领域的喇叭、扬声器业务，通过集成声学、结构件、电子件的业务整合，切入耳机整机制造，到提供智能耳机 ODM 解决方案，再到公司新开拓产品 AR 眼镜，从声电相结合领域向声、光、电一体化领域迈进。稳扎稳打、高效务实、紧跟声学产品技术发展趋势，快速开发满足不同客户需求的各类电声产品。公司多年的行业沉淀与自主制造经验造就了深厚的声学基础技术积累，公司 ODM 整合能力逐渐增强，可以基于业务、研发以及客户需求进行技术方案的灵活性调整，为客户提供更好的用户体验，这是公司得以从电声元器件生产商纵深发展至电声解决方案提供商的关键因素。凭借丰富的市场经验、多年积累的设计研发能力和制造能力，在电声行业无线化、智能化、数字化的趋势中公司取得一系列创新性发展，逐渐赢得了国际一线品牌厂商的信赖支持，已成为国内外知名电声客户的重要 ODM 合作方，在产品质量、工艺能力、配套服务、技术实力处于行业先进的水平。

2、抢先布局健康声学

近年来，全球消费电子行业的持续增长与产品的技术创新有效促进消费电子电声行业发展，以及消费者健康意识的强化，为消费电声产品与传统助听器等医疗器械结合提供了重大机遇。2017 年，公司开始进入健康声学领域，并于 2019 年 1 月，公司取得了 II 类医疗器械生产许可证，拓宽了公司声学类产品的生产经营范围，成为国内能够同时生产消费类电声产品和健康声学类产品的公司。公司在健康声学产品领域正大力推进自主品牌的专业验配级助听器、具备蓝牙功能的 TWS 形态辅听器、个性化定制 HIFI 耳机。同时公司在医用电声领域布局，与武汉大学、华南理工大学相关团队开展产学研合作，进行全自动耳道扫描仪器设备、数字听诊器、连续血糖监测仪（CGM）等产品研发，未来将会继续推出更多智能化的 OTC 医疗器械产品。

3、实力雄厚的研发能力和技术储备，特别是其中 LE audio 应用技术

公司拥有较为系统的科研体系，配备专业电声实验室和各类专业检测、调试设备，形成了一支由博士、硕士、学士组成的，多层次、高水平、富有实践经验和具有竞争力的研发队伍，研发团队现有研发人员 412 人（截至 2023 年 6 月 30 日），研发团队成员稳定，主要成员在本公司任职长达 8 年以上。系统的研发体系、完善的研发结构、专业经验丰富的研发团队，保障公司获得电声领域的前沿核心技术，为客户提供专业的技术服务，提升公司核心竞争力。

公司积极开展声学、无线通信、电子等领域的基础技术研发，顺应电声产业智能化、数字化、无线化、声光电结合的发展趋势，逐步在行业内确立了自主研发核心技术优势。其中 LE audio 应用技术、无线蓝牙技术、主动降噪技术、防水防汗技术等相关技术均已成熟应用到公司生产的产品上，新技术开放式佩戴耳机技术、空间音频技术等均为公司储备的创新能力。在追求全面提升技术的同时，公司还将追求差异化发展，专注细分领域的研发布局，在消费声学电子产品和健康声学产品的相互融合中，抢占行业发展制高点。截至 2023 年 6 月 30 日，公司已拥有 38 项发明专利，实用新型、外观设计 455 项，共计 493 项专利，软件著作权 98 项。公司雄厚的技术储备为项目实施奠定坚实的基础。

4、高效的客户开发和稳定的客户资源

公司具备高效的客户开发能力，截至 2023 年 6 月 30 日，拥有各类专业销售人员，分工明确，销售区域覆盖中国、亚太、美国、欧洲等地区，销售的业务种类包括耳机产品线（通讯耳机、游戏耳机、助听耳机、运动防水耳机、音乐耳机、教育耳机）、音箱模组、对讲机配件、喇叭、扬声器等；销售团队稳定性强，销售人员具备电声学工程背景，专业基础扎实，沟通能力强，具有团队服务意识，能更好的为客户进行服务，与客户建立起长期稳定的战略合作关系，为公司业务的持续发展奠定了基础。

经过多年积累和努力，公司在专业类音频、互联网平台等下游市场已建立稳定的客户资源，公司拥有 Harman/哈曼集团（Harman）、森海塞尔（Sennheiser）、飞利浦（Philips）、摩托罗拉（Motorola）、海盗船（Corsair）、安克创新、Nothing、博士（Bose）、迪卡侬（Decathlon）、尚音电子（Zound industry）、罗技（Logitech）、OPPO、VIVO、蓝禾科技、百度、传音控股等国内外优质客户（品牌商）。同时，较复杂的制作过程与严格的工艺要求使得中小厂商难以切入品牌客户的供应链，形成行业进入壁垒。总体来看，公司已拥有了广泛的客户资源，与客户建立了长期良好的合作关系，客户信任度和满意度高，为公司的进一步发展奠定了坚实的市场基础和品牌基础。

5、供应链垂直一体化整合能力

作为从传统电声元器件生产商发展而来的 ODM 厂商，凭借深厚的技术积累及多年的精密制造经验，公司已具备集零部件、产品研发设计以及整机制造延伸的供应链垂直一体化整合能力，为客户提供电声整体解决方案。在零部件层面，公司具备自主研发并制造精密模具的能力，将多个生产环节在公司内部整合运作；在声学整机组装层面，公司具备提供从喇叭自动生产线、微型麦克风生产线到整机 OEM/ODM 制造、测试包装的集约能力，减少供应链协调成本。供应链垂直一体化布局提高了生产效率与响应速度、交付水平，给客户提供了高质量、低成本的声学整机解决方案，同时大幅提升了产品的良率、效率与一致性，增强了与客户合作的黏性。

6、先进的制造和信息化管理优势

公司现有注塑、喇叭、SMT 贴片、成品组装、包装等生产车间，每年可完成 TWS 耳机/头戴式耳机/入耳式耳机等声学产品超过 2,000 万部，生产能力突出。其中喇叭车间模块化生产线实现全自动模块化组装单体，对比公司以往的手工拉生产模式节省人员 30%，产能高 20%，关键工序使用自动化设备作业，品质稳定可控；在生产组织管理方面，通过节拍化流水线生产方式，保持高效率产出，全面覆盖各产品工装夹具，提升生产效率和生产精度，公司建立了焊接标准、超声标准、点胶标准等成熟的耳机生产工艺和工艺标准。公司实验室体系为工艺、材料验证提供强大支撑。

基于多年生产管理经验，公司自主开发升级了生产信息化管理系统（MES），以车间资源管理、计划执行管理、全面物料管理、精益制造管理、实时品质管理、机台设备管理、生产文件管理、绩效报表八大模块为基础，通过系统模块之间的集成整合管理，最终实现对质量、成本、交付的实时管理、运营

监控。通过生产线工单、物料和产品在生产过程中实现全面的过程信息、物料追溯管理，实现产品和生产过程信息、物料的正向及反向追溯管理；从物料来料检验到产品成品出货检验，整个生产过程都实行产品品质控制及监控，为客户提供高质高效的服务。

公司生产布局合理，目前拥有中山、赣州和马来西亚槟城三个制造基地，较好地满足国内外客户产品需求，其中马来西亚槟城工厂的设立，更好地服务国际专业电声品牌客户。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	724,346,589.50	492,756,891.14	47.00%	公司项目产品出货超预期及美元升值
营业成本	584,080,921.86	405,620,174.51	44.00%	同营业收入变动
销售费用	5,192,993.59	5,744,088.23	-9.59%	
管理费用	29,237,887.41	24,822,264.82	17.79%	
财务费用	-13,622,727.13	-12,725,730.35	-7.05%	
所得税费用	4,476,321.12	-1,176,973.48	480.32%	主要系公司利润总额增加，所得税增加所致
研发投入	46,691,698.35	35,288,867.54	32.31%	主要系公司开发新产品，研发投入增加所致
经营活动产生的现金流量净额	4,409,299.32	13,944,612.39	-68.38%	主要系公司经营活动现金流入减少所致
投资活动产生的现金流量净额	-58,429,797.71	-58,598,891.82	0.29%	
筹资活动产生的现金流量净额	1,123,648,717.57	8,874,231.87	12,561.93%	主要系本期发行股票募集资金所致
现金及现金等价物净增加额	1,073,162,799.73	-32,604,627.22	3,391.44%	主要系本期发行股票募集资金所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
耳机产品	669,584,099.03	546,811,511.71	18.34%	52.82%	49.67%	1.72%
其他声学产品	52,312,474.64	35,882,292.01	31.41%	0.00%	-7.71%	5.73%
其他业务收入	2,450,015.83	1,387,118.14	43.38%	6.65%	-0.76%	4.22%
分行业						

电子元器件	721,896,573.67	582,693,803.72	19.28%	47.19%	44.15%	1.70%
其他业务收入	2,450,015.83	1,387,118.14	43.38%	6.65%	-0.76%	4.22%
分地区						
境内	164,104,162.08	156,739,131.26	4.49%	102.93%	117.25%	-6.29%
境外	560,242,427.42	427,341,790.60	23.72%	36.02%	28.15%	4.68%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-6,145,709.29	-10.44%	主要为外汇远期到期交割的损益	否
公允价值变动损益	7,795,804.97	13.24%	主要为远期结售汇公允价值变动	否
资产减值	-6,565,037.80	-11.15%	主要为计提存货跌价准备所致	否
营业外收入	919,295.89	1.56%	主要为与日常经营活动无关的收入	否
营业外支出	4,309,656.72	7.32%	主要为非流动资产报废损失	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,246,108,822.15	51.89%	169,958,655.25	15.41%	36.48%	系报告期发行股票募集资金所致
应收账款	447,913,822.42	18.65%	273,997,053.85	24.85%	-6.20%	
存货	179,046,472.27	7.46%	157,365,738.52	14.27%	-6.81%	
投资性房地产	28,608,673.20	1.19%	29,666,268.66	2.69%	-1.50%	
固定资产	372,692,218.51	15.52%	136,710,246.37	12.40%	3.12%	
在建工程	148,806.12	0.01%	223,271,911.25	20.25%	-20.24%	系在建工程转固所致
使用权资产	1,806,119.18	0.08%	3,165,782.44	0.29%	-0.21%	
短期借款		0.00%	47,203,704.47	4.28%	-4.28%	
合同负债	11,310,730.53	0.47%	7,487,953.24	0.68%	-0.21%	
长期借款	18,096.84	0.00%	47,045,967.11	4.27%	-4.27%	
租赁负债	995,393.74	0.04%	1,498,659.33	0.14%	-0.10%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
上述合计	0.00							0.00
金融负债	7,877,911.56	-7,795,804.97					-82,106.59	0.00

其他变动的内容

系交易性金融负债公允价值变动损益的外币报表折算差异所致。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值（元）	受限原因
货币资金	9,237,617.00	票据保证金及其他
固定资产	60,480,122.36	为银行授信提供抵押担保
无形资产	19,044,455.96	为银行授信提供抵押担保
合计	88,762,195.32	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
58,583,264.95	64,081,661.62	-8.58%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收	未达到计划进度和预计收益	披露日期（如有）	披露索引（如有）
------	------	-----------	----------	----------	----------------	------	------	------	--------------	--------------	----------	----------

									益	的原因		
赣州欧翔电声产品生产扩产建设项目	自建	是	电声器件及零件制造	35,555,465.67	238,408,845.99	自有、自筹资金	58.09%			不适用	2023年06月02日	《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》
天键电声研发中心升级建设项目	自建	是	电声器件及零件制造	3,207,455.65	4,409,680.33	自有资金	6.03%			不适用	2023年06月02日	《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》
合计	--	--	--	38,762,921.32	242,818,526.32	--	--	0.00	0.00	--	--	--

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	121,999.59
报告期投入募集资金总额	12,793.38
已累计投入募集资金总额	12,793.38
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%
募集资金总体使用情况说明	
经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意天键电声股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1005号）同意注册，并经深圳证券交易所同意，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票2,906万股，发行价格为46.16元/股，共计募集资金总额为人民币1,341,409,600.00元，扣除本次发行费用人民币121,413,652.58元，募集资金净额为1,219,995,947.42元。截至2023年6月30日，公司累计已使用募集资金127,933,800.00元，尚未使用资金为1,096,266,744.98元（含尚未支付的发行费用和利息收入和手续费净额），均存放于募集资金专户。	

(2) 募集资金承诺项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
赣州欧翔电声产品生产扩产建设项目	否	40,935.1	40,935.1		注1	注一	2024年12月31日			不适用	否
天键电声研发中心升级建设项目	否	6,271.52	6,271.52		注2	注二	2025年02月28日			不适用	否
补充流动资金项目	否	12,793.38	12,793.38	12,793.38	12,793.38	100.00%				不适用	否
承诺投资项目小计	--	60,000	60,000	12,793.38	12,793.38	--	--			--	--
超募资金投向											
超募资金	否	61,999.59	61,999.59							不适用	否
超募资金投向小计	--	61,999.59	61,999.59			--	--			--	--
合计	--	121,999.59	121,999.59	12,793.38	12,793.38	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况	<p>1、截至2023年6月30日，公司赣州欧翔电声产品生产扩产建设项目和天键电声研发中心升级建设项目均未达到预定可使用状态，无对应期间的承诺效益。</p> <p>2、补充流动资金项目不直接产生效益，但能够增加营运资金，有利于公司构建多层次的融资结构。</p>										

况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用
超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 公司超募资金总额 61,999.59 万元，截至 2023 年 6 月 30 日尚未确定用途。
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用

用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2023 年 6 月 30 日，累计使用募集资金 12,793.38 万元，募集资金余额 109,626.67 万元（含尚未支付的发行费用和利息收入和手续费净额），存放于募集资金专户。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

注 1：“赣州欧翔电声产品生产扩产建设项目”在募集资金到位前，已使用自有、自筹资金投入 238,408,845.99 元。公司于 2023 年 7 月 5 日召开了第二届董事会第六次会议和第二届监事会第六次会议，分别审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及支付发行费用的自筹资金的议案》，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天职业字[2023]40621 置换鉴证报告，公司于 2023 年 7 月 27 日前以募集资金完成置换 238,408,845.99 元。

注一：公司于 2023 年 8 月 23 日召开了第二届董事会第七次会议和第二届监事会第七次会议，审议通过“赣州欧翔电声产品生产扩产建设项目”达到预定可使用状态的日期由原计划的 2023 年 2 月延长至 2024 年 12 月 31 日。截至 2023 年 6 月 30 日该项目募集资金投入进度为 58.24%，具体内容详见注 1。

注 2：“天键电声研发中心升级建设项目”在募集资金到位前，已使用自有资金投入 4,409,680.33 元。公司于 2023 年 7 月 5 日召开了第二届董事会第六次会议和第二届监事会第六次会议，分别审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及支付发行费用的自筹资金的议案》，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了天职业字[2023]40621 置换鉴证报告，公司于 2023 年 7 月 21 日以募集资金完成置换 4,409,680.33 元。

注二：截至 2023 年 6 月 30 日该项目募集资金投入进度为 7.03%，具体内容详见注 2。

（3）募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

(1) 委托理财情况

□适用 □不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 衍生品投资情况

☑适用 □不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

☑适用 □不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例
远期结售汇	10,000 ^{注1}	779.58	0	0	2,000 ^{注3}	0	0.00%
合计	10,000 ^{注2}	779.58	0	0	2,000 ^{注4}	0	0.00%
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	不适用						
报告期实际损益情况的说明	报告期因该衍生品投资产生投资收益-614.57万元，公允价值变动损益779.58万元。						
套期保值效果的说明	达到套期保值效果						
衍生品投资资金来源	自有资金						
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	<p>为了提高公司应对外汇波动风险的能力，更好地规避和防范公司所面临的外汇汇率、利率波动风险，增强公司财务稳健性，公司拟使用与国际业务收入规模相匹配的资金开展外汇衍生品交易业务。报告期公司开展的外汇衍生品交易品种为远期结售汇产品，该类外汇衍生品投资存在一定的风险，具体包括：</p> <p>1、市场风险：因外汇行情变动较大，可能产生因标的利率、汇率等市场价格波动引起外汇衍生品价格变动，造成亏损的市场风险。</p> <p>2、履约风险：公司外汇衍生品投资交易对手均为信用良好且与公司已建立长期业务往来的银行等金融机构，履约风险较低。</p> <p>3、内部控制风险：外汇衍生品交易专业性较强，复杂程度较高，可能会产生由于内控体系不完善造成的风险。</p> <p>4、其他可能的风险：在具体开展业务时，如发生操作人员未准确、及时、完整地记录外汇衍生品投资业务信息，将可能导致外汇衍生品业务损失或丧失交易机会；同时，如交易人员未能充分理解交易合同条款和产品信息，将面临因此带来的法律风险及交易损失。</p> <p>公司拟采取的风险控制措施如下：</p>						

	<p>1、制度完善：严格按照公司《外汇套期保值业务管理制度》的有关规定，对外汇衍生品投资进行决策、授权、风险管理、办理等。</p> <p>2、市场分析：在进行外汇衍生品交易前，在多个市场与多种产品之间进行比较分析，选择最适合公司业务背景、流动性强、风险较可控的外汇衍生工具开展业务。</p> <p>3、交易管控：充分了解办理外汇衍生品的金融机构的经营资质、实施团队、涉及的交易人员、授权体系，慎重选择信用良好且与公司已建立长期业务往来的银行等金融机构。</p> <p>4、风险预案：预先确定风险应对预案及决策机制，专人负责跟踪外汇衍生品公允价值的变化，及时评估已交易外汇衍生品的风险敞口变化情况，定期汇报。在市场波动剧烈或风险增大的情况下，增加汇报频次，确保风险预案得以及时启动并执行。</p> <p>5、例行检查：公司内外部审计部门定期或不定期对业务相关交易流程、审批手续、办理记录及账务信息进行核查。</p> <p>6、定期披露：严格按照法律、法规及深圳证券交易所的相关规定要求及时完成信息披露工作。</p>
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	报告期衍生品投资公允价值变动损益 779.58 元，公司外汇衍生品公允价值根据银行报价确定。
涉诉情况（如适用）	不适用
独立董事对公司衍生品投资及风险控制情况的专项意见	经核查，我们认为公司开展金融衍生品交易业务是以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率波动风险为目的，以保护公司正常经营利润为目标，具有一定的必要性。关于开展金融衍生品交易业务事项的决策程序符合《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形，不会对公司独立性产生影响。因此，我们同意本次公司关于开展金融衍生品交易业务事项。

注 1：单位：万美元

注 2：单位：万美元

注 3：单位：万美元

注 4：单位：万美元

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

(3) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
天键电声有限公司	子公司	商贸业	7,800,000 (港元)	391,759,585.25	4,886,628.22	496,938,086.50	13,148,102.32	13,147,429.88
赣州欧翔电子有限公司	子公司	制造业	20,000,000	578,952,910.27	87,797,302.40	450,011,239.97	19,661,889.57	12,705,661.49

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、宏观市场风险

当前国内、外宏观环境存在较多不确定性，全球政治局势复杂严峻化，主要欧美国家通货膨胀高企，货币政策进一步收紧，全球经济面临进一步下行的压力，居民收入、购买力及消费意愿将受到影响。若宏观环境的不确定性长时间无法得到有效控制，则相关影响将给行业带来一定冲击和挑战，可能影响公司部分产品的市场需求，进而影响公司业绩。

公司将积极关注全球宏观市场的发展变化，不断优化调整公司的经营策略，控制风险，稳健经营。公司将继续致力于消费电子和智慧医疗相融合的创新，继续深化布局和发展新产品带来的新兴业务机会，以支持公司业务持续健康发展。

2、市场竞争加剧的风险

消费电子行业的快速发展，吸引了国内外电声制造商在我国的生产布局，加剧了行业的竞争。公司及部分具有竞争实力的企业已凭借研发技术优势和规模制造优势等，进入到国际知名客户的供应链当中。若公司不能有效应对行业竞争的加剧，无法继续保持在研发设计、客户资源、产品质量、规模化生产等方面的优势，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。

公司积极持续提高自主研发能力，在行业内确立自主研发核心技术优势。同时公司销售团队稳定性强，销售人员具备电声学工程背景，专业基础扎实，沟通能力强，具有团队服务意识，能更好的为客户进行服务，与客户建立起长期稳定的战略合作关系，为公司业务的持续发展奠定了基础。公司已拥有了广泛的客户资源，与客户建立了长期良好的合作关系，未来会继续提高客户信任度和满意度，为公司的进一步发展奠定了坚实的市场基础和品牌基础，不断提升核心竞争力。

3、人民币汇率波动风险

公司外销收入以美元计价为主、人民币等计价为辅，人民币汇率不断波动，如果未来人民币汇率出现剧烈波动，会影响公司在海外市场的竞争力和销售情况，同时会增加因汇兑损益而使经营利润发生波动的风险。

公司将根据实际的经营情况，严格按照相关内部管理制度，科学合理地开展外汇套期保值等业务，来防范和应对汇率波动风险。

4、客户集中风险

报告期内，公司前五大客户集中度较高。公司面向的下游客户主要为国际知名电声品牌厂商，客户生产经营规模大、商业信誉良好，并与公司建立了良好的合作关系。如果未来公司与主要客户的合作关系发生不利变化，或主要客户的经营情况出现不利情形，从而降低对公司产品的采购，将可能对公司的盈利能力与业务发展产生不利影响。

公司积极关注客户动态和需求，在稳固现有主要客户合作关系的前提下，不断提高产品质量和服务水平，加大全球市场开拓力度，拓宽客户群体，优化客户结构。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	100.00%	2023 年 03 月 08 日		审议通过《关于确认公司 2022 年度关联交易的议案》，会议时点公司尚未上市，未披露相关文件
2022 年年度股东大会会议	年度股东大会	100.00%	2023 年 05 月 05 日		审议通过《关于审议〈天键电声股份有限公司内部控制的自我评价报告〉的议案》等 10 个议案，会议时点公司尚未上市，未披露相关文件

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》。

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

公司及子公司不属于重点排污单位。

二、社会责任情况

公司坚持“以客户为中心，以奋斗者为本，持续推动企业长久、健康发展”的经营理念，在“以人为本、遵守法规、持续改善、回报社会”社会责任方针的指引下，始终坚持将“积极贡献，以人为本，共建和谐社会”作为企业发展的责任，制定完善的《社会责任手册》并组织实施，推动碳中和，碳达峰，与产业链上下游密切合作，实现环保，践行绿色制造；培养及关爱员工、为客户、股东、投资者及债权人等利益相关方实现可持续发展。

1、劳动政策：严格遵守《中华人民共和国劳动合同法》及相关劳动政策，包括禁止童工和保护未成年工、禁止强迫劳动、健康安全卫生、结社自由和集体谈判权、禁止歧视、禁止不当惩罚性措施、工作和休息时间、工资报酬和福利以及供应商和分包商管理、商业道德等。公司获得 SA8000: 2014 证书并任命社会责任管理者代表，保护并提升员工人权，依托企业的成长实现员工个人的成长，实现共赢。

2、健康、安全及环境：公司成立环境健康安全委员会，设置独立的环境健康安全委员会组织架构及职责，针对公司健康、安全及环境方面组织月度稽查及预防改善，明确各项措施的开展要求，设定安全事故次数、员工满意度等指标，落实主体责任，改善公司作业环境、劳动条件，加强劳动保护、维护员工权益道德规范。成立社会责任绩效团队，关注员工健康、安全、风险识别及改善等方面绩效运行情况。

3、践行社会责任，积极开展公益活动：公司通过为贫困人员提供工作岗位，点对点帮扶，捐赠物资，为听力障碍人士进行听力检测，捐赠助听器，为学校捐赠教学器材、图书等活动，成为“百企业帮百村”的典型代表，后续企业将持续参与社会活动，促进公司与社会的协调、和谐发展。

4、社会道德：任命商业道德负责人，有效地实施和维护商业道德管理的正常运作，通过监察违反商业道德的行为；利益冲突发生后的道德处理；定期调查评估商业道德政策的效果；定期与工会委员会及利益团体沟通；以制止不道德行为，并且促进诚实和道德的行为。

第六节 重要事项

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

适用 不适用

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

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
报告期内其他已结案诉讼事项	94.84	否	结案	和解、调解或判决结案,未对公司造成重大影响	履行完毕或申请执行		不适用
报告期内其他未结案诉讼事项	150.52	否	审理阶段	在审理或待判决阶段,不会对公司造成重大影响	审理阶段		不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得同类交易市价	披露日期	披露索引
赣州恒茂塑胶制品有限公司	根据实质重于形式的原则认定为其他可能施加重大影响的关联方	材料采购、委托加工	材料采购、委托加工	依据市场价格定价	市场价格	784.05	1.22%	1,300	否	银行转账	未偏离市场价		
赣州金腾电子有限公司	根据实质重于形式的原则认定为	材料采购、委托加工	材料采购、委托加工	依据市场价格定价	市场价格	1,356.51	2.11%	3,200	否	银行转账	未偏离市场价		

	其他可能施加重大影响的关联方												
中山市金腾五电子有限公司	根据实质重于形式的原则认定为其他可能施加重大影响的关联方	材料采购	材料采购	依据市场价格定价	市场价格	77.38	0.12%	300	否	银行转账	未偏离市场价		
合计				--	--	2,217.94	--	4,800	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用。									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				报告期内各类别的日常关联交易实际履行金额与预计的日常关联交易金额未存在重大差异。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用。									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

2020年6月，本公司和赣州金腾签订了《租赁合同》，双方约定：本公司将位于于都县贡江镇上欧工业园欧翔路南侧、坪欧路西侧赣州欧翔公司内1号厂房第1、3层、3号宿舍，总面积为10,060.44平方米；食堂及配套设施，总面积为6,641.78平方米房屋，租给赣州金腾作为生产场地，租赁日期自2020年7月1日至2025年6月30日止，厂房及宿舍前三年按每月8.5元/m²计算，后两年每年按5%增长；食堂及配套设施前三年按每月6.0元/m²计算，后两年每年按5%增长。

2020年8月，本公司和赣州恒茂签订了《租赁合同》，双方约定：本公司将位于于都县贡江镇上欧工业园欧翔路南侧、坪欧路西侧赣州欧翔公司内2号厂房、2号宿舍，总面积为8,185.94平方米；食堂及配套设施，总面积为6,884.30平方米房屋，租给赣州恒茂作为生产场地，租赁日期自2020年9月1日至2025年8月31日止，厂房及宿舍前三年按每月8.5元/m²计算，后两年每年按5%增长；食堂及配套设施前三年按每月6.0元/m²计算，后两年每年按5%增长。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额10%以上的项目

适用 不适用

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

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

单位：元

合同订立	合同订立	合同总金额	合同履行	本期确认	累计确认	应收账款	影响重大	是否存在
------	------	-------	------	------	------	------	------	------

公司方名称	对方名称	额	的进度	的销售收入金额	的销售收入金额	回款情况	合同履行的各项条件是否发生重大变化	合同无法履行的重大风险
-------	------	---	-----	---------	---------	------	-------------------	-------------

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	87,180,000	100.00%	1,498,918				1,498,918	88,678,918	76.29%
1、国家持股									
2、国有法人持股			3,330				3,330	3,330	
3、其他内资持股	58,136,000	66.69%	1,491,956				1,491,956	59,627,956	51.30%
其中：境内法人持股	32,000,000	36.71%	1,487,929				1,487,929	33,487,929	28.81%
境内自然人持股	26,136,000	29.98%	4,027				4,027	26,140,027	22.49%
4、外资持股	29,044,000	33.31%	3,632				3,632	29,047,632	24.99%
其中：境外法人持股			3,632				3,632	3,632	
境外自然人持股	29,044,000	33.31%						29,044,000	24.99%
二、无限售条件股份			27,561,082				27,561,082	27,561,082	23.71%
1、人民币普通股			27,561,082				27,561,082	27,561,082	23.71%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市									

的外资股									
4、其他									
三、股份总数	87,180,000	100.00%	29,060,000				29,060,000	116,240,000	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意天键电声股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1005号）同意注册，并经深圳证券交易所同意，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票2,906万股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意天键电声股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1005号）同意注册，并经深圳证券交易所同意，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票2,906万股，并于2023年6月9日在深圳证券交易所上市交易。

股份变动的过户情况

适用 不适用

报告期内，公司首次公开发行人民币普通股股票2,906万股，已全部在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理股份登记手续。

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
首发前限售股东	87,180,000			87,180,000	首发前限售股	2024年6月9日、2024年12月9日、2026年6月9日或2026年12月9日
首发网下发行股东			1,498,918	1,498,918	首次公开发行网下发行股份，限售6个月	2023年12月9日

					月	
合计	87,180,000	0	1,498,918	88,678,918	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

股票及其衍生证券名称	发行日期	发行价格（或利率）	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期	披露索引	披露日期
股票类								
人民币普通股	2023年05月29日	46.16元	29,060,000	2023年06月09日	29,060,000		详见公司于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的《首次公开发行股票并在创业板上市之上市公告书》	2023年06月08日
可转换公司债券、分离交易的可转换公司债券、公司债类								
其他衍生证券类								

报告期内证券发行情况的说明

经中国证券监督管理委员会出具的《关于同意天键电声股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1005号）同意注册，并经深圳证券交易所同意，公司首次公开发行人民币普通股（A股）股票2,906万股，并于2023年6月9日在深圳证券交易所上市交易。

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		27,107	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）	0	
持股5%以上的普通股股东或前10名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
冯砚儒	境外自然人	24.99%	29,044,000		29,044,000			
天键（广州）投资控股有限公司	境内非国有法人	18.93%	22,000,000		22,000,000			
陈伟忠	境内自然人	15.27%	17,755,000		17,755,000			
赣州敬业企业	境内非国有法人	8.60%	10,000,000		10,000,000			

管理合 伙企业 (有限 合伙)	人							
苏壮东	境内自 然人	3.88%	4,505,000		4,505,000			
吴会安	境内自 然人	1.88%	2,180,000		2,180,000			
殷华金	境内自 然人	1.46%	1,696,000		1,696,000			
招商银 行股份 有限公 司一万 家互联 互通中 国优势 量化策 略混合 型证券 投资基 金	其他	0.22%	254,939	254,939		254,939		
朱圣华	境内自 然人	0.12%	139,400	139,400		139,400		
陈如坤	境内自 然人	0.10%	113,600	113,600		113,600		
上述股东关联关 系或一致行动的 说明	上述股东中，冯砚儒直接持有天键控股 54.80% 的股权，并担任天键控股的执行董事兼总经理。殷华金直接持有天键控股 3.20% 的股权，并担任天键控股的监事，冯砚儒与殷华金系连襟关系，并构成一致行动关系；苏壮东为赣州敬业执行事务合伙人，并持有赣州敬业 3.34% 的股份。其余股东之间，不存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
上述股东涉及委 托/受托表决权、 放弃表决权情况 的说明	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
招商银行股份有 限公司一万 家互联互 通中国优势 量化策略混 合型证券 投资基金	254,939	人民币普通股	254,939					
朱圣华	139,400	人民币普通股	139,400					
陈如坤	113,600	人民币普通股	113,600					
韩佳培	113,200	人民币普通股	113,200					
华泰证券股份有 限公司	106,421	人民币普通股	106,421					
赵春林	101,800	人民币普通股	101,800					
黄敬华	100,000	人民币普通股	100,000					
中国国际金融股 份有限公司	82,817	人民币普通股	82,817					
刘玉林	80,000	人民币普通股	80,000					
陈笑谈	80,000	人民币普通股	80,000					
前 10 名无限售流 通股股东之间， 以及前 10 名无限	公司未知前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知是否为一行动人。							

售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	前 10 名无限售条件股东中：①股东陈如坤通过普通证券账户持有 17,900 股，通过国信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 95,700 股，实际合计持有 113,600 股；②股东赵春林通过普通证券账户持有 0 股，通过中国银河证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 101,800 股，实际合计持有 101,800 股；③股东刘玉林通过普通证券账户持有 0 股，通过东莞证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 80,000 股，实际合计持有 80,000 股；④股东陈笑谈通过普通证券账户持有 0 股，通过东方证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 80,000 股，实际合计持有 80,000 股。

公司是否具有表决权差异安排

是 否

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

是 否

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

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见《首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》。

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：天键电声股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,246,108,822.15	169,958,655.25
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		
应收账款	447,913,822.42	273,997,053.85
应收款项融资		
预付款项	4,866,307.51	1,754,230.43
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	17,148,791.75	9,311,422.96
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	179,046,472.27	157,365,738.52
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	44,356,710.14	37,079,989.51
流动资产合计	1,939,440,926.24	649,467,090.52
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	28,608,673.20	29,666,268.66
固定资产	372,692,218.51	136,710,246.37
在建工程	148,806.12	223,271,911.25
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,806,119.18	3,165,782.44
无形资产	27,222,118.38	26,124,397.32
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	420,121.14	1,870,598.34
递延所得税资产	30,612,974.57	30,006,513.38
其他非流动资产	450,052.06	2,286,723.41
非流动资产合计	461,961,083.16	453,102,441.17
资产总计	2,401,402,009.40	1,102,569,531.69
流动负债：		
短期借款		47,203,704.47
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		7,877,911.56
衍生金融负债		
应付票据	30,511,125.37	20,552,656.83
应付账款	470,164,142.19	332,189,491.30
预收款项	12.35	
合同负债	11,310,730.53	7,487,953.24
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	23,196,084.48	20,984,997.80
应交税费	13,493,910.08	16,846,233.78
其他应付款	5,044,760.20	8,545,296.47
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	997,726.52	27,140,513.55
其他流动负债	48,081.50	61,374.94
流动负债合计	554,766,573.22	488,890,133.94
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	18,096.84	47,045,967.11
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	995,393.74	1,498,659.33
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		40,847.38
递延收益	60,640,439.19	58,140,560.97
递延所得税负债	5,160.25	217,218.09
其他非流动负债		
非流动负债合计	61,659,090.02	106,943,252.88
负债合计	616,425,663.24	595,833,386.82
所有者权益：		
股本	116,240,000.00	87,180,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,385,352,239.30	191,248,779.38
减：库存股		
其他综合收益	1,526,608.83	924,850.13
专项储备		
盈余公积	18,685,180.84	18,685,180.84
一般风险准备		
未分配利润	259,081,243.50	205,204,648.61
归属于母公司所有者权益合计	1,780,885,272.47	503,243,458.96
少数股东权益	4,091,073.69	3,492,685.91
所有者权益合计	1,784,976,346.16	506,736,144.87
负债和所有者权益总计	2,401,402,009.40	1,102,569,531.69

法定代表人：冯砚儒

主管会计工作负责人：唐南志

会计机构负责人：唐南志

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,178,889,975.05	95,843,994.68
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	480,882,294.54	314,482,116.00

应收款项融资		
预付款项	3,464,463.25	7,882,375.79
其他应收款	104,148,568.96	8,679,366.53
其中：应收利息	241,540.03	63,095.59
应收股利		
存货	32,760,662.95	22,471,815.48
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	36,823,621.71	12,756,831.42
流动资产合计	1,836,969,586.46	462,116,499.90
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	80,323,960.42	80,323,960.42
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	12,645,903.64	12,056,552.97
在建工程	148,806.12	62,863.49
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		69,200.36
无形资产	3,114,205.98	1,715,641.41
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	240,950.77	350,585.69
递延所得税资产	6,597,060.28	5,953,823.15
其他非流动资产		1,322,850.00
非流动资产合计	103,070,887.21	101,855,477.49
资产总计	1,940,040,473.67	563,971,977.39
流动负债：		
短期借款		25,301,308.81
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	30,511,125.37	20,552,656.83
应付账款	198,292,960.33	63,228,460.58
预收款项		
合同负债	1,580,099.42	1,031,303.65
应付职工薪酬	5,490,102.98	6,192,042.17
应交税费	751,683.89	443,000.18

其他应付款	25,184,535.47	19,094,408.52
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		72,252.62
其他流动负债	13,796.81	23,111.21
流动负债合计	261,824,304.27	135,938,544.57
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		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	8,063,188.22	8,137,764.01
递延所得税负债		10,380.05
其他非流动负债		
非流动负债合计	8,063,188.22	8,148,144.06
负债合计	269,887,492.49	144,086,688.63
所有者权益：		
股本	116,240,000.00	87,180,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,342,067,099.72	147,963,639.80
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	18,685,180.84	18,685,180.84
未分配利润	193,160,700.62	166,056,468.12
所有者权益合计	1,670,152,981.18	419,885,288.76
负债和所有者权益总计	1,940,040,473.67	563,971,977.39

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	724,346,589.50	492,756,891.14
其中：营业收入	724,346,589.50	492,756,891.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	654,949,019.72	461,336,048.17
其中：营业成本	584,080,921.86	405,620,174.51

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	3,368,245.64	2,586,383.42
销售费用	5,192,993.59	5,744,088.23
管理费用	29,237,887.41	24,822,264.82
研发费用	46,691,698.35	35,288,867.54
财务费用	-13,622,727.13	-12,725,730.35
其中：利息费用	1,366,677.69	624,997.98
利息收入	1,109,467.07	200,860.84
加：其他收益	6,868,825.28	16,130,688.40
投资收益（损失以“-”号填列）	-6,145,709.29	4,110,028.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		42,606.96
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）	7,795,804.97	-20,245,267.04
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,065,988.21	1,577,533.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,565,037.80	-6,868,478.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-21,214.58	53,562.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	62,264,250.15	26,178,910.84
加：营业外收入	919,295.89	2,022,189.55
减：营业外支出	4,309,656.72	1,933,524.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	58,873,889.32	26,267,576.14
减：所得税费用	4,476,321.12	-1,176,973.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	54,397,568.20	27,444,549.62
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	54,397,568.20	27,444,549.62
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)	53,876,594.89	27,054,625.25
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	520,973.31	389,924.37
六、其他综合收益的税后净额	679,173.17	-23,780.78
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	601,758.70	-23,176.11
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	601,758.70	-23,176.11
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	601,758.70	-23,176.11
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	77,414.47	-604.67
七、综合收益总额	55,076,741.37	27,420,768.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	54,478,353.59	27,031,449.14
归属于少数股东的综合收益总额	598,387.78	389,319.70
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.62	0.31
(二) 稀释每股收益	0.62	0.31

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：冯砚儒 主管会计工作负责人：唐南志 会计机构负责人：唐南志

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	693,035,715.01	466,736,336.91
减：营业成本	611,098,904.75	410,498,964.12
税金及附加	432,179.36	274,017.60
销售费用	2,960,250.19	3,849,893.71
管理费用	13,120,440.00	11,738,646.41
研发费用	45,028,318.76	34,252,611.68

财务费用	-4,567,612.86	-11,509,823.38
其中：利息费用	286.00	18,118.17
利息收入	1,052,423.65	149,792.30
加：其他收益	3,196,779.89	10,885,912.23
投资收益（损失以“-”号填列）		4,526,922.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		42,606.96
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）		-5,548,023.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,810,385.82	199,002.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	245,744.58	-405,303.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-17,061.66	11,179.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	26,578,311.80	27,301,716.68
加：营业外收入	-85,631.92	751,595.39
减：营业外支出	512,266.93	45,579.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25,980,412.95	28,007,732.22
减：所得税费用	-1,123,819.55	510,303.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27,104,232.50	27,497,429.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	27,104,232.50	27,497,429.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综		

合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	27,104,232.50	27,497,429.10
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	582,024,780.04	555,733,938.31
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
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	47,150,327.75	41,251,542.93
收到其他与经营活动有关的现金	22,047,421.12	64,561,318.14
经营活动现金流入小计	651,222,528.91	661,546,799.38
购买商品、接受劳务支付的现金	447,813,168.00	491,469,423.46
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	133,056,314.24	102,552,727.31
支付的各项税费	25,614,035.60	30,124,744.95
支付其他与经营活动有关的现金	40,329,711.75	23,455,291.27
经营活动现金流出小计	646,813,229.59	647,602,186.99
经营活动产生的现金流量净额	4,409,299.32	13,944,612.39
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		4,067,422.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	153,467.24	1,415,347.80
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	153,467.24	5,482,769.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	52,437,555.66	64,081,661.62

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	6,145,709.29	
投资活动现金流出小计	58,583,264.95	64,081,661.62
投资活动产生的现金流量净额	-58,429,797.71	-58,598,891.82
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,219,995,947.42	
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		35,638,553.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,219,995,947.42	35,638,553.00
偿还债务支付的现金	94,040,185.52	24,172,798.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,492,892.77	387,339.86
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	814,151.56	2,204,183.19
筹资活动现金流出小计	96,347,229.85	26,764,321.13
筹资活动产生的现金流量净额	1,123,648,717.57	8,874,231.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,534,580.55	3,175,420.34
五、现金及现金等价物净增加额	1,073,162,799.73	-32,604,627.22
加：期初现金及现金等价物余额	163,708,405.42	212,190,220.26
六、期末现金及现金等价物余额	1,236,871,205.15	179,585,593.04

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	558,203,098.20	505,691,435.71
收到的税费返还	47,100,944.65	41,212,200.42
收到其他与经营活动有关的现金	14,962,046.15	34,342,178.78
经营活动现金流入小计	620,266,089.00	581,245,814.91
购买商品、接受劳务支付的现金	576,449,019.82	613,813,613.24
支付给职工以及为职工支付的现金	34,903,615.45	34,364,040.41
支付的各项税费	432,179.36	1,192,669.10
支付其他与经营活动有关的现金	40,829,647.51	26,770,806.88
经营活动现金流出小计	652,614,462.14	676,141,129.63
经营活动产生的现金流量净额	-32,348,373.14	-94,895,314.72
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		4,526,922.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	448,695.16	229,796.15
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	448,695.16	4,756,718.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,725,409.46	3,759,820.41
投资支付的现金		

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	80,000,000.00	
投资活动现金流出小计	82,725,409.46	3,759,820.41
投资活动产生的现金流量净额	-82,276,714.30	996,897.74
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,219,995,947.42	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,219,995,947.42	
偿还债务支付的现金	25,301,308.81	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		72,538.62
筹资活动现金流出小计	25,301,308.81	72,538.62
筹资活动产生的现金流量净额	1,194,694,638.61	-72,538.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-10,832.09	488,704.50
五、现金及现金等价物净增加额	1,080,058,719.08	-93,482,251.10
加：期初现金及现金等价物余额	89,677,916.49	114,422,964.55
六、期末现金及现金等价物余额	1,169,736,635.57	20,940,713.45

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	87,180,000.00				191,248,799.38		924,850.13		18,685,180.84		205,204,648.61		503,243,458.96	3,492,685.91	506,736,144.87
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	87,180,000.00				191,248,799.38		924,850.13		18,685,180.84		205,204,648.61		503,243,458.96	3,492,685.91	506,736,144.87

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	29,060,000.00				1,194,103,459.92						53,876,594.89		1,277,641,813.51	598,387.78	1,278,240,201.29
（一）综合收益总额											53,876,594.89		54,478,353.59	598,387.78	55,076,741.37
（二）所有者投入和减少资本	29,060,000.00				1,194,103,459.92								1,223,163,459.92		1,223,163,459.92
1. 所有者投入的普通股	29,060,000.00				1,190,935,947.42								1,199,947,412.22		1,199,947,412.22
2. 其他权益工具持有者投入资本															0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,167,512.50								3,167,512.50		3,167,512.50
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、本期末余额	116,240,000.00				1,385,352,239.30		1,526,608.83		18,685,180.84		259,081,243.50		1,780,885,272.47	4,091,073.69	1,784,976,346.6

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他				
优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	87,180,000.00				173,228,703.67		373,863.51		14,070,751.87		152,929,612.31		427,782,931.36	2,386,989.13	430,169,920.49	
加：会计政策变更																
前期差错更正					11,720,290.00				-996,224.65		-8,966,021.85		1,758,043.50		1,758,043.50	
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	87,180,000.00				184,948,993.67		373,863.51		13,074,527.22		143,963,590.46		429,540,974.86	2,386,989.13	431,927,963.99	

三、本期增减变动金额 (减少以 “－”号填 列)					3,1 27, 467 .86						27, 054 ,62 5.2 5		30, 158 ,91 7.0 0	389 ,31 9.7 0	30, 548 ,23 6.7 0
(一) 综合 收益总额											27, 054 ,62 5.2 5		27, 031 ,44 9.1 4	389 ,31 9.7 0	27, 420 ,76 8.8 4
(二) 所有 者投入和减 少资本					3,1 27, 467 .86								3,1 27, 467 .86		3,1 27, 467 .86
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					3,1 27, 467 .86								3,1 27, 467 .86		3,1 27, 467 .86
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	87,180,000.00				188,076,461.53		350,687.40		13,074,527.22		171,018,215.71		459,699,891.86	2,776,308.83	462,476,200.69

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	87,180,000.00				147,963,639.80				18,685,180.84	166,056,468.12		419,885,288.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,180,000.00				147,963,639.80				18,685,180.84	166,056,468.12		419,885,288.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	29,060,000.00				1,194,103,459.92					27,104,232.50		1,250,267,692.42
（一）综合收益总额										27,104,232.50		27,104,232.50
（二）所有者投入和减少资本	29,060,000.00				1,194,103,459.92							1,223,163,459.92
1. 所有者投入的普通股	29,060,000.00				1,190,935,947.42							1,219,995,947.42

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					3,167,512.50							3,167,512.50
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、本期末余额	116,240,000.00				1,342,067,099.72			18,685,180.84	193,160,700.62			1,670,152,981.18

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度
----	-----------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	87,180,000.00				129,943,564.09				14,070,751.87	124,526,607.35		355,720,923.31
加：会计政策变更												
前期差错更正					11,720,290.00				-996,224.65	-8,966,021.85		1,758,043.50
其他												
二、本年期初余额	87,180,000.00				141,663,854.09				13,074,527.22	115,560,585.50		357,478,966.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					3,127,467.86					27,497,429.10		30,624,896.96
（一）综合收益总额										27,497,429.10		27,497,429.10
（二）所有者投入和减少资本					3,127,467.86							3,127,467.86
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					3,127,467.86							3,127,467.86
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	87,18 0,000 .00				144,7 91,32 1.95				13,07 4,527 .22	143,0 58,01 4.60		388,1 03,86 3.77

三、公司基本情况

(一) 公司概况

天键电声股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“天键电声公司”）前身系江西天键电声有限公司（以下简称“江西天键电声”），由冯砚儒、陈伟忠、苏壮东、殷华金四位自然人投资设立，经于都县工商行政管理局核准，于2015年4月1日取得注册号360731210013161的企业法人营业执照，企业类型为有限责任公司（自然人投资或控股），法定代表人陈伟忠，注册资本为人民币3,000.00万元，注册地江西省赣州市于都县贡江镇上欧工业园，经营范围为电子元件及组件、电子电声产品及设备、模具、注塑、线材及五金配件研发、设计、制造、加工、销售；自营进出口电子元件及组件、电子电声产品及设备。

截止至2023年6月30日，公司持有统一社会信用代码为913607313328261677的营业执照，注册资本116,240,000.00元，股份总数116,24万股（每股面值1元）。公司注册地址为江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路66号，法定代表人冯砚儒。

公司属于声学产品制造业。主要经营范围包括电子元器件制造；电子元器件批发；电子产品销售；家用电器销售；家用电器研发；家用电器制造；电子元器件与机电组件设备制造；电子元器件与机电组件设备销售；模具销售；模具制造；塑料制品销售；塑料制品制造；电子专用材料研发；五金产品制造；五金产品批发；五金产品研发；标准化服务；第二类医疗器械销售；非居住房地产租赁；住房租赁等。主要产品包括头戴式耳机、TWS、入耳式耳机等。

（二）历史沿革

天键电声股份有限公司前身系江西天键电声，于 2015 年 4 月 1 日在赣州市成立，企业注册号为 360731210013161，企业类型为有限责任公司（自然人投资或控股）。公司初始设立时注册资本为人民币 3,000.00 万元。

根据 2016 年 1 月 16 日股东会决议、修改后的章程和协议，公司注册资本由 3,000.00 万元增加至 5,000.00 万元，本次增加注册资本 2,000.00 万元由原四位自然人股东和新增股东赣州敬业企业管理合伙企业（有限合伙）（原中山市敬业投资企业（有限合伙），于 2020 年 4 月 20 日更名，以下简称“赣州敬业”）以货币资金于 2018 年 3 月 1 日之前全额缴足，其中冯砚儒认缴 548.00 万元、陈伟忠认缴 335.00 万元、苏壮东认缴 85.00 万元、殷华金认缴 32.00 万元、赣州敬业企业管理合伙企业（有限合伙）认缴 1,000.00 万元。于都县工商行政管理局于 2016 年 1 月 22 日核准了本次变更登记。同时根据国务院关于工商营业执照、组织机构代码证和税务登记证“三证合一”的规定，公司注册号变更为统一社会信用代码 913607313328261677 的企业法人营业执照。

2017 年 9 月 30 日，股东已按照章程和协议约定足额缴纳了认缴的注册资本，业经于都祥诚联合会计师事务所审验，并于 2017 年 10 月 16 日出具了“于祥联会验[2017]017 号”验资报告。

根据 2018 年 10 月 23 日股东会决议、修改后的章程和协议，公司注册资本由 5,000.00 万元增加至 8,500.00 万元，本次增加注册资本 3,500.00 万元由股东以货币资金出资，其中冯砚儒认缴 712.40 万元、陈伟忠认缴 435.50 万元、苏壮东认缴 110.50 万元、殷华金认缴 41.60 万元、天键（广州）投资控股有限公司认缴 2,200.00 万元。本次增资业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“天职业字[2018]23207 号”验资报告验证。于都县市场监督管理局于 2018 年 10 月 30 日核准了本次变更登记。

2019 年 12 月 25 日，江西天键召开股东会并作出决议，审议通过天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（天职业字[2019]37488 号）；审议通过沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的《评估报告》（沃克森评报字[2019]第 1587 号）；同意江西天键以截至 2019 年 10 月 31 日经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产，折为 8,500 股（每股面值 1 元），折股后原股东各自持有的持股比例不变，江西天键整体变更为股份公司。

2020 年 1 月 16 日，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“天职业字[2020]2611 号”验资报告。于都县市场监督管理局于 2019 年 12 月 31 日核准了本次变更登记。

2020 年 1 月 15 日，天键股份召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过《关于增资扩股的议案》，同意公司注册资本由 8,500.00 万元增至 8,718.00 万元，增资部分由新增股东吴会安认缴，认购价格为每股 3.13 元，认购总价款为 682.34 万元，其中 218.00 万元计入公司新增注册资本，剩余部分计入资本公积。2020 年 2 月 24 日，赣州市行政审批局核准了本次变更事项。

根据天键股份于 2021 年 10 月 16 日开的 2021 第五次临时股东大会通过的《关于公司首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市方案的议案》，以及 2023 年 4 月 28 日中国证券监督管理委员会“证监许可[2023]1005 号”文《关于同意天键电声股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，天键股份首次公开发行 2,906 万股人民币普通股股票。天键股份原注册资本为人民币 87,180,000.00 元，根据修改后的章程，天键股份拟申请增加注册资本人民币 29,060,000.00 元，变更后的注册资本为人民币

116,240,000.00 元。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了“天职业字[2023]16622-6 号”验资报告。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

本期的合并财务报表范围及其变化情况详见第十节“八、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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》（2014 年修订），以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

2、会计期间

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本报告的会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

6、合并财务报表的编制方法

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企业或主体。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。

根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求，在母公司和子公司的会计政策、会计期间保持一致的前提下，以母公司和子公司的财务报表为基础，根据其他资料，对子公司按照权益法调整长期股权投资，将母公司与各子公司及各子公司之间的投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后，由母公司编制合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司将库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率折算。资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,因汇率不同而产生的汇兑差额,除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外,计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算;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,差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用交易发生日的即期汇率折算;利润表中的收入和费用项目,采用年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,确认为其他综合收益。

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。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的,本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债,或者在交易日终止确认已出售的资产,同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益,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。

(2) 金融资产的分类和后续计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产,是指同时符合下列条件的金融资产:①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时,计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 以摊余成本计量的金融负债

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体

公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：

第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值(包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等)；

第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款和财务担保合同等进行减值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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 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。

11、应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

12、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

13、应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收票据，如以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型（详见附注 10、金融工具）进行处理。

15、存货

1. 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货的取得按实际成本计价，原材料和库存商品的发出采用加权平均法核算，低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。每期末，公司对所有存货进行一次全面盘点，并将盘点结果与永续盘存制下存货的账面记录相核对。

4. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。产成品和用于出售的其他存货，以其估计售价减去估计的合同履约成本和相关税费后的金额，确定其可变现净值；在产品以其所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。如果以后存货价值又得以恢复，在已计提跌价准备的范围内转回。

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

16、合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

1. 本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

2. 本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

3. 合同成本计量

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

18、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）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）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，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本准则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，以及适用本准则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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

19、长期股权投资

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

（1）同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产/其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产/其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。本公司的投资性房地产是指：（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权和建筑物；（3）已出租的建筑物。

投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量。本公司期末采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，建筑物的折旧方法与固定资产中房屋建筑物的折旧方法一致，土地使用权的摊销方法与无形资产中土地使用权的摊销方法一致。

本公司在每个会计年度终了，对投资性房地产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整投资性房地产使用寿命；预计净残值与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

21、固定资产

（1）确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本；否则，在发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

22、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

23、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

24、使用权资产

在租赁期开始日，公司除对采用简化处理的资产租赁外，对其他可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产。

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

租赁期，是指承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

公司使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 发生的初始直接费用；
4. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

租赁激励，是指出租人为达成租赁向承租人提供的优惠，包括出租人向承租人支付的与租赁有关的款项、出租人为承租人偿付或承担的成本等。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

公司后续对使用权资产采用年限平均法计提折旧。公司合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

25、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。本公司使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	摊销年限（年）
土地使用权	土地使用权证登记的使用年限	50
软件	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

（2）内部研究开发支出会计政策

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。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用

前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

26、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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与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）。正式退休日期之后的经济补偿，按照离职后福利处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

28、租赁负债

在租赁期开始日，本公司除对采用简化处理的资产租赁外，对其他租赁尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。

租赁付款额，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：

1. 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；
2. 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；
3. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
4. 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；
5. 根据承租人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的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

29、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行很可能导致经济利益流出；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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

30、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括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

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定;(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

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做出最佳估计,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。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,授予后立即可行权的,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应调整资本公积,在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的,若其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的,授予后立即可行权的,在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同方式，对被授予替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

31、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入确认的一般原则

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

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

2. 履约义务的确认为

在合同开始日，本公司对合同进行评估，依据收入准则相关规定识别合同中所包含的各单项履约义务，判断各单项履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当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。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(5) 销售退回条款

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

转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（6）质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品及所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。

4. 收入确认的具体原则

公司销售的产品为消费类电声产品，主要有耳机、音箱、对讲机配件和车载配件等产品，销售收入分为国内销售收入和境外销售收入，本公司收入确认的具体时点如下：

国内销售收入确认原则：根据合同约定，公司将产品送达客户指定地点并交付给客户，经客户对产品数量和质量确认无异议后确认收入。

境外销售收入确认原则：（1）根据合同约定，公司已将产品报关出口，于实际清关出口日确认收入；（2）根据合同约定，客户实行零库存管理模式，于客户实际领用并对产品数量和质量确认无异议后确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

32、政府补助

1. 政府补助的分类

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。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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3. 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，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

34、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收

入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

1. 作为承租人

本公司作为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。后续对使用权资产采用年限平均法计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司向集团外租入的短期租赁和低价值资产租赁，及集团内公司之间的租赁采用简化处理，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资产成本或当期损益。

2. 作为出租人

在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021 年 12 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“《准则解释第 15 号》”），《准则解释第 15 号》“关于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”、“关于亏损合同的判断”的内容自 2022 年 1 月 1 日起施行；“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行。2022 年 11 月 30 日，财政部颁布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“《准则解释第 16 号》”），《准则解释第 16 号》“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	根据国家政策变更，无需审议	

豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。由于上述会计准则解释的颁布，公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》等规定要求，对会计政策予以相应变更。		
---	--	--

(2) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

□适用 不适用

36、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务、房屋出租	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、24%、25%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30.00%后余值的 1.2%计缴；从租计征，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
天键电声股份有限公司	15%
中山市天键电声有限公司	25%
天键医疗科技（广东）有限公司	15%
赣州欧翔电子有限公司	25%
Minami Electronics Malaysia Sdn. Bhd.	24%
天键电声有限公司	16.5%

2、税收优惠

1. 企业所得税

(1) 2020 年 12 月 2 日，本公司取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202036002148，有效期三年（2020 年 12 月 2 日-2023

年 12 月 2 日)。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定, 本公司企业所得税执行 15% 的优惠税率。

(2) 本公司之子公司天键医疗科技(广东)有限公司于 2021 年 12 月 20 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》, 证书编号 GR202144007949, 有效期三年(2021 年 12 月 20 日- 2024 年 12 月 20 日)。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定, 天键医疗企业所得税执行 15% 的优惠税率。

2. 增值税出口“免、抵、退”和出口“免、退”优惠政策

(1) 本公司于 2016 年取得赣州市商务局备案登记的《对外贸易经营者备案登记表》, 经赣州市国家税务局作出口退(免)税备案登记, 自营出口销售货物增值税享受出口“免、抵、退”优惠政策。2018 年 5 月, 本公司申请税务变更, 经赣州市国家税务局备案登记, 外贸企业出口销售货物增值税享受出口“免、退”优惠政策。

(2) 本公司子公司中山市天键电声有限公司于 2019 年取得《对外贸易经营者备案登记表》, 经中山市国家税务局备案登记, 自营出口货物销售增值税享受“免、抵、退”优惠政策。

(3) 本公司子公司天键医疗科技(广东)有限公司于 2019 年取得《对外贸易经营者备案登记表》, 经中山市国家税务局备案登记, 自营出口货物销售增值税享受“免、抵、退”优惠政策。

3. 研究开发费用税前加计扣除

依据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财税〔2021〕13 号)规定: 制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2021 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

依据财政部、税务总局发布的《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023 年第 7 号)规定: 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 从 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 从 2023 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。根据上述规定, 本公司及子公司赣州欧翔电子有限公司、中山市天键电声有限公司、天键医疗科技(广东)有限公司在报告期享受研发费用按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除的优惠政策。

4. 安置残疾人员就业优惠政策

依据财政部、税务总局发布的《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2009〕70 号)规定: 自 2008 年 1 月 1 日起, 企业安置残疾人员的, 在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上, 可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除。

根据上述规定, 子公司赣州欧翔电子有限公司、中山市天键电声有限公司安置残疾人员就业符合上述通知规定, 享受按照实际支付给残疾职工工资的 100% 在税前加计扣除的优惠政策。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,303.03	130,161.67
银行存款	1,236,129,291.16	163,144,014.76
其他货币资金	9,929,227.96	6,684,478.82
合计	1,246,108,822.15	169,958,655.25
其中：存放在境外的款项总额	12,892,445.27	30,915,102.18
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	9,237,617.00	6,250,249.83

其他说明

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款						26,984.83	0.01%	26,984.83	100.00%	0.00
其中：										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款						26,984.83	0.01%	26,984.83	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收	471,779,246.78	100.00%	23,865,424.36	5.06%	447,913,822.42	288,617,824.27	99.99%	14,620,770.42	5.07%	273,997,053.85

账款										
其中：										
账龄组合	471,779,246.78	100.00%	23,865,424.36	5.06%	447,913,822.42	288,617,824.27	99.99%	14,620,770.42	5.07%	273,997,053.85
合计	471,779,246.78	100.00%	23,865,424.36	5.06%	447,913,822.42	288,644,809.10	100.00%	14,647,755.25	5.07%	273,997,053.85

按组合计提坏账准备： 23,865,424.36

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	471,110,649.09	23,531,125.51	5.00%
2至3年	668,597.69	334,298.85	50.00%
合计	471,779,246.78	23,865,424.36	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	471,110,649.09
2至3年	668,597.69
合计	471,779,246.78

（2） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	26,984.83	455.26		27,440.09		0.00
按组合计提坏账准备	14,620,770.42	9,244,653.94				23,865,424.36
合计	14,647,755.25	9,245,109.20	0.00	27,440.09	0.00	23,865,424.36

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
按单项计提坏账准备的应收账款	27,440.09

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	339,459,582.53	71.95%	16,972,979.13
客户二	39,843,768.71	8.45%	1,992,188.44
客户三	15,237,099.67	3.23%	761,854.98
客户四	11,078,952.40	2.35%	553,947.62
客户五	4,986,736.35	1.06%	483,446.76
合计	410,606,139.66	87.04%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	4,431,909.28	91.07%	1,752,198.73	99.88%
1 至 2 年	434,398.23	8.93%	2,031.70	0.12%
合计	4,866,307.51		1,754,230.43	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 2,384,943.36 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 49.01%。

其他说明：

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	17,148,791.75	9,311,422.96
合计	17,148,791.75	9,311,422.96

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	536,535.32	576,200.97
员工备用金	73,000.00	20,000.00
代扣代缴员工款项	2,005,624.65	1,565,048.11
单位往来款	3,814,400.05	3,893,302.16
应收出口退税款	14,697,726.49	7,520,590.08
其他	732,828.84	154,478.11
合计	21,860,115.35	13,729,619.43

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	859,558.79	699,375.00	2,859,262.68	4,418,196.47
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	293,127.13			293,127.13
2023 年 6 月 30 日余额	1,152,685.92	699,375.00	2,859,262.68	4,711,323.60

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	17,623,087.90
1 至 2 年	159,960.00
2 至 3 年	1,549,240.48
3 年以上	2,527,826.97
3 至 4 年	2,168,936.00
4 至 5 年	338,890.97
5 年以上	20,000.00
合计	21,860,115.35

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	4,418,196.47	293,127.13				4,711,323.60
合计	4,418,196.47	293,127.13				4,711,323.60

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税款	应收出口退税款	14,697,726.49	1 年以内	67.24%	734,886.32
单位 1	单位往来款	2,859,262.68	2-4 年	13.08%	2,859,262.68
代扣代缴员工个人款项	代扣代缴员工款项	2,005,624.65	1 年以内	9.17%	100,281.23
单位 2	单位往来款	932,500.00	2-3 年	4.27%	699,375.00
单位 3	押金及保证金	277,580.63	3 年以上	1.27%	277,580.63
合计		20,772,694.45		95.03%	4,671,385.86

5) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	51,021,245.92	6,132,607.02	44,888,638.90	58,798,694.11	4,338,415.18	54,460,278.93
在产品	14,665,599.30	554,444.83	14,111,154.47	15,016,254.42	424,467.77	14,591,786.65
库存商品	38,646,452.17	1,222,580.03	37,423,872.14	29,233,358.74	1,820,373.55	27,412,985.19
发出商品	30,187,685.68	120,506.79	30,067,178.89	21,079,103.45	282,573.98	20,796,529.47
半成品	40,077,055.47	2,544,720.26	37,532,335.21	31,917,701.25	1,811,344.06	30,106,357.19
委托加工 物资	14,599,047.36	249,608.66	14,349,438.70	10,259,326.04	895,744.80	9,363,581.24
低值易耗 品	673,659.68	-194.28	673,853.96	634,219.85		634,219.85
合计	189,870,745.58	10,824,273.31	179,046,472.27	166,938,657.86	9,572,919.34	157,365,738.52

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,338,415.18	3,937,820.09		2,143,628.25		6,132,607.02
在产品	424,467.77	191,242.35		61,265.29		554,444.83
库存商品	1,820,373.55	1,097,752.38		1,695,545.90		1,222,580.03

发出商品	282,573.98			162,067.19		120,506.79
半成品	1,811,344.06	2,361,588.88		1,628,212.68		2,544,720.26
委托加工物资	895,744.80	74,208.89		720,345.03		249,608.66
低值易耗品		1,422.40		1,616.68		-194.28
合计	9,572,919.34	7,664,034.99		6,412,681.02		10,824,273.31

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	40,988,450.51	29,697,065.93
预缴所得税	3,295,269.51	2,774,092.64
其他	72,990.12	55,209.50
IPO上市中介费用	0.00	4,553,621.44
合计	44,356,710.14	37,079,989.51

其他说明：

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	43,535,367.62	2,363,130.00		45,898,497.62
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				

(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	43,535,367.62	2,363,130.00		45,898,497.62
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	15,854,128.16	378,100.80		16,232,228.96
2. 本期增加金额	1,033,964.16	23,631.30		1,057,595.46
(1) 计提或摊销	1,033,964.16	23,631.30		1,057,595.46
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	16,888,092.32	401,732.10		17,289,824.42
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	26,647,275.30	1,961,397.90		28,608,673.20
2. 期初账面价值	27,681,239.46	1,985,029.20		29,666,268.66

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

8、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	372,692,218.51	136,710,246.37
合计	372,692,218.51	136,710,246.37

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	1. 房屋、建筑物	2. 机器设备	3. 运输工具	4. 电子设备	5. 办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	86,057,481.25	85,854,885.50	3,231,918.66	42,382,830.68	3,505,987.77	221,033,103.86
2. 本期增加金额	225,035,097.89	18,354,579.00	56,958.08	9,442,800.60	981,605.52	253,871,041.09
(1) 购置		18,354,579.00	56,958.08	9,442,800.60	981,605.52	28,835,943.20
(2) 在建工程转入	225,035,097.89					225,035,097.89
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		4,950,029.54	35,789.63	1,107,095.65	286,025.86	6,378,940.68
(1) 处置或报废		4,965,066.35	30,769.23	853,676.46	350,097.13	6,199,609.17
(2) 汇兑损益调整		-15,036.81	5,020.40	253,419.19	-64,071.27	179,331.51
4. 期末余额	311,092,579.14	99,259,434.96	3,253,087.11	50,718,535.63	4,201,567.43	468,525,204.27
二、累计折旧						
1. 期初余额	24,086,002.84	29,392,050.45	2,410,769.91	25,636,651.41	2,797,382.88	84,322,857.49
2. 本期增加金额	5,037,048.30	3,945,809.44	192,861.47	4,694,555.33	483,106.64	14,353,381.18
(1) 计提	5,037,048.30	3,945,809.44	192,861.47	4,694,555.33	483,106.64	14,353,381.18
3. 本期减少金额		1,707,179.75	32,987.79	795,022.98	308,062.39	2,843,252.91
(1) 处置或报废		1,754,250.10	29,230.77	745,686.30	182,610.46	2,711,777.63
(2) 汇兑损益调整						131,475.28
4. 期末余额	29,123,051.14	31,630,680.11	2,570,643.51	29,536,183.71	2,972,427.13	95,832,985.76

额		4	9	6	3	
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1)						
) 计提						
3. 本期减少金额						
(1)						
) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	281,969,528.00	67,628,754.82	682,443.52	21,182,351.87	1,229,140.30	372,692,218.51
2. 期初账面价值	61,971,478.41	56,462,835.05	821,148.75	16,746,179.27	708,604.89	136,710,246.37

9、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	148,806.12	223,271,911.25
合计	148,806.12	223,271,911.25

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
赣州欧翔电声产品生产扩产建设项目	0.00		0.00	218,111,702.63		218,111,702.63
天键电声研发中心升级建设项目	148,806.12		148,806.12	62,863.49		62,863.49
其他项目	0.00		0.00	5,097,345.13		5,097,345.13
合计	148,806.12	0.00	148,806.12	223,271,911.25	0.00	223,271,911.25

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他减少	期末余额	工程累计投入	工程进度	利息资本化累	其中：本期	本期利息资本	资金来源
------	-----	------	--------	--------	--------	------	--------	------	--------	-------	--------	------

				资产 金额	金额		占预 算比 例		计金 额	利息 资本 化金 额	化率	
赣州 欧翔 电声 产品 生产 扩产 建设 项目	240,2 43,10 0.00	218,1 11,70 2.63	6,923 ,395. 26	225,0 35,09 7.89		0.00	90.79 %	100%	4,237 ,504. 78	997,6 14.27	96.87 %	其他
其他 项目	5,097 ,345. 13	5,097 ,345. 13		5,097 ,345. 13		0.00	100.0 0%	100%	0.00	0.00	0.00%	其他
天键 电声 研发 中心 升级 建设 项目	73,12 5,400 .00	62,86 3.49	85,94 2.63	0.00		148,8 06.12	0.20%	0.20%	0.00	0.00	0.00%	其他
合计	318,4 65,84 5.13	223,2 71,91 1.25	7,009 ,337. 89	230,1 32,44 3.02		148,8 06.12			4,237 ,504. 78	997,6 14.27	96.87 %	

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

10、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,535,499.73	11,535,499.73
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	659,304.69	659,304.69

(1) 处置	595,766.39	595,766.39
(2) 汇兑调整	63,538.30	63,538.30
4. 期末余额	10,876,195.04	10,876,195.04
二、累计折旧		
1. 期初余额	8,369,717.29	8,369,717.29
2. 本期增加金额	1,296,124.96	1,296,124.96
(1) 计提	1,322,281.00	1,322,281.00
(2) 汇兑调整	-26,156.04	-26,156.04
3. 本期减少金额	595,766.39	595,766.39
(1) 处置	595,766.39	595,766.39
4. 期末余额	9,070,075.86	9,070,075.86
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,806,119.18	1,806,119.18
2. 期初账面价值	3,165,782.44	3,165,782.44

其他说明：

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	29,494,311.00			5,831,111.04	35,325,422.04
2. 本期增加金额				1,924,600.87	1,924,600.87
(1) 购置				1,924,600.87	1,924,600.87
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				58.61	58.61
(1) 处置					
(2) 其他				58.61	58.61

4. 期末余额	29,494,311.00			7,755,653.30	37,249,964.30
二、累计摊销					
1. 期初余额	5,133,918.70			4,067,106.02	9,201,024.72
2. 本期增加金额	294,943.14			531,903.92	826,847.06
(1) 计提	294,943.14			531,903.92	826,847.06
3. 本期减少金额				25.86	25.86
(1) 处置					
其他				25.86	25.86
4. 期末余额	5,428,861.84			4,598,984.08	10,027,845.92
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	24,065,449.16			3,156,669.22	27,222,118.38
2. 期初账面价值	24,360,392.30			1,764,005.02	26,124,397.32

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

12、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营场所安装改造工程项目	1,686,125.29		80,082.55	1,292,315.76	313,726.98
支持服务和使用费	184,473.05		78,078.89		106,394.16
合计	1,870,598.34		158,161.44	1,292,315.76	420,121.14

其他说明

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	25,892,813.13	5,020,622.43	22,870,803.62	4,388,537.07
内部交易未实现利润	3,471,625.62	467,638.30	1,921,500.49	316,668.14
可抵扣亏损	18,783,378.70	3,326,441.52	23,155,544.06	4,390,041.81
递延收益	60,637,688.23	14,353,103.23	58,137,764.01	13,720,664.60
股份支付	23,361,966.78	3,504,295.02	20,194,454.28	3,029,168.14
租赁负债	21,858.26	5,464.57	932,997.54	226,024.12
其他	15,741,637.98	3,935,409.50	15,741,637.98	3,935,409.50
合计	147,910,968.70	30,612,974.57	142,954,701.98	30,006,513.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	0.00	30,612,974.57	0.00	30,006,513.38
递延所得税负债	0.00	5,160.25	0.00	217,218.09

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

其他说明

14、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付无形资产采购款				168,000.00		168,000.00
预付固定资产采购款	450,052.06		450,052.06	2,118,723.41		2,118,723.41
合计	450,052.06		450,052.06	2,286,723.41		2,286,723.41

其他说明：

15、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		21,873,500.54
其他		25,330,203.93
合计		47,203,704.47

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

16、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	0.00	
其中：		
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		7,877,911.56
其中：		
远期结售汇业务公允价值变动		7,877,911.56
合计		7,877,911.56

其他说明：

17、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	30,511,125.37	20,552,656.83
合计	30,511,125.37	20,552,656.83

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	468,741,155.67	331,072,642.95
1-2 年（含 2 年）	183,920.64	379,589.24
2-3 年（含 3 年）	649,491.82	192,469.85
3 年以上	589,574.06	544,789.26
合计	470,164,142.19	332,189,491.30

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

19、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	12.35	
合计	12.35	

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

20、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	11,310,730.53	7,056,136.08
1-2 年(含 2 年)		431,817.16
合计	11,310,730.53	7,487,953.24

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,984,997.80	126,049,517.60	123,838,430.92	23,196,084.48
二、离职后福利-设定提存计划		10,512,701.26	10,512,701.26	
三、辞退福利		303,230.00	303,230.00	
合计	20,984,997.80	136,865,448.86	134,654,362.18	23,196,084.48

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,843,279.80	113,618,648.09	111,982,916.68	22,479,011.21
2、职工福利费	0.00	5,907,661.03	5,345,509.76	562,151.27
3、社会保险费	0.00	2,716,577.85	2,716,577.85	0.00
其中：医疗保险费	0.00	2,294,226.68	2,294,226.68	0.00
工伤保险费	0.00	204,239.00	204,239.00	0.00
生育保险费	0.00	218,112.17	218,112.17	0.00
4、住房公积金	0.00	3,457,076.81	3,457,076.81	0.00
5、工会经费和职工教育经费	51,718.00	226,489.42	243,285.42	34,922.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
8、其他短期薪酬	90,000.00	123,064.40	93,064.40	120,000.00
合计	20,984,997.80	126,049,517.60	123,838,430.92	23,196,084.48

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	0.00	10,247,726.32	10,247,726.32	0.00

2、失业保险费	0.00	264,974.94	264,974.94	0.00
3、企业年金缴费	0.00			
合计		10,512,701.26	10,512,701.26	

其他说明：

22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,317,611.55	6,327,273.01
企业所得税	3,895,563.00	9,567,164.65
个人所得税	186,214.98	275,236.80
城市维护建设税	160,837.57	68,649.02
土地使用税	56,683.13	56,683.13
房产税	947,684.64	129,211.73
教育费附加	73,225.23	33,866.87
印花税	804,773.15	363,070.63
地方教育费附加	48,816.83	22,577.94
环境保护税	2,500.00	2,500.00
合计	13,493,910.08	16,846,233.78

其他说明

23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,044,760.20	8,545,296.47
合计	5,044,760.20	8,545,296.47

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	328,386.00	578,386.00
代收代付款项	53,287.16	
应付员工报销款	249,602.41	170,580.69
单位往来款	498,647.96	7,684,457.13
IPO 上市中介费用	3,761,468.11	
其他	153,368.56	111,872.65
合计	5,044,760.20	8,545,296.47

24、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	31,023.69	25,169,838.40
一年内到期的租赁负债	966,702.83	1,868,957.04
一年内到期的其他		101,718.11
合计	997,726.52	27,140,513.55

其他说明：

25、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
未来履约需缴纳的增值税	48,081.50	61,374.94
合计	48,081.50	61,374.94

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

26、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	18,096.84	47,045,967.11
合计	18,096.84	47,045,967.11

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,023,779.61	1,648,135.01
未确认的租赁融资费用	-28,385.87	-149,475.68

合计	995,393.74	1,498,659.33
----	------------	--------------

其他说明

28、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		40,847.38	
合计		40,847.38	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

29、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	58,137,764.01	3,240,000.00	740,075.78	60,637,688.23	政府拨款
生产线建设补助	2,796.96		46.00	2,750.96	客户补助
合计	58,140,560.97	3,240,000.00	740,121.78	60,640,439.19	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
于都县财政局商务局付企业基础设施建设和科技研发奖励资金（于府办抄字【2021】153号）-扩建厂房合作项目	50,000,000.00	3,240,000.00		665,499.99			52,574,500.01	与资产相关
于都县人民政府付于都（或赣南）声电检测实验中心项目	7,804,430.68			41,242.45			7,763,188.23	与资产相关
于都县发改委发健康声学工	333,333.33			33,333.34			299,999.99	与资产相关

程研究中心创新能力建设奖励资金								
-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：

30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	87,180,000.00	29,060,000.00				29,060,000.00	116,240,000.00

其他说明：

31、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	171,054,325.10	1,190,935,947.42		1,361,990,272.52
其他资本公积	20,194,454.28	3,167,512.50		23,361,966.78
合计	191,248,779.38	1,194,103,459.92		1,385,352,239.30

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

32、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	924,850.13	679,173.17				601,758.70	77,414.47	1,526,608.83
外币财务报表折算差额	924,850.13	679,173.17				601,758.70	77,414.47	1,526,608.83
其他综合收益合计	924,850.13	679,173.17				601,758.70	77,414.47	1,526,608.83

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

33、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,685,180.84			18,685,180.84
合计	18,685,180.84			18,685,180.84

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

34、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	205,204,648.61	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	
调整后期初未分配利润	205,204,648.61	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	53,876,594.89	
期末未分配利润	259,081,243.50	

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

35、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	721,896,573.67	582,693,803.72	490,459,693.66	404,222,461.72
其他业务	2,450,015.83	1,387,118.14	2,297,197.48	1,397,712.79
合计	724,346,589.50	584,080,921.86	492,756,891.14	405,620,174.51

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	营业收入	合计
商品类型			724,346,589.50	724,346,589.50
其中：				
耳机产品			669,584,099.03	669,584,099.03
其他声学产品			52,312,474.64	52,312,474.64

其他业务收入			2,450,015.83	2,450,015.83
按经营地区分类			724,346,589.50	724,346,589.50
其中：				
境内			164,104,162.08	164,104,162.08
境外			560,242,427.42	560,242,427.42
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

公司主营业务为各类电声产品为主产品研发和销售，于业务实际完成时确认收入，不存在其他需要分摊的单项履约义务。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

36、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	740,316.43	594,730.99
教育费附加	356,763.68	327,835.57
房产税	1,082,908.85	619,315.52
土地使用税	157,365.38	157,366.48
车船使用税	2,264.00	3,044.00
印花税	785,784.84	660,533.80
地方教育费附加	237,842.46	218,557.06
环境保护税	5,000.00	5,000.00
合计	3,368,245.64	2,586,383.42

其他说明：

37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,541,186.33	2,534,367.03
折旧及摊销	63,127.99	79,751.99
办公及通讯费	142,141.97	48,867.29
差旅费	138,026.91	58,973.30
业务招待费	492,998.97	456,663.25
运输装卸及报关费	6,810.52	
广告宣传及市场推广费	1,572,605.00	2,257,329.10
售后服务费	41,851.51	28,301.75
其他	194,244.39	279,834.52
合计	5,192,993.59	5,744,088.23

其他说明：

38、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,496,651.20	13,000,187.77
折旧及摊销	3,964,742.01	2,329,777.08
办公及通讯费	1,351,417.35	1,180,546.63
房租物业水电费	693,438.19	386,586.43
差旅费及汽车费	1,083,359.38	836,542.78
业务招待费	1,472,800.95	762,041.94
咨询及中介费用	1,274,648.81	1,565,817.75
修理费	727,927.55	594,536.14
使用权资产摊销	569,449.80	901,062.86
股份支付及其他	4,603,452.17	3,265,165.44
合计	29,237,887.41	24,822,264.82

其他说明

39、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	28,093,798.29	19,630,104.71
直接物料耗用	13,906,110.07	12,628,131.69
折旧及摊销	2,285,699.69	1,635,866.41
咨询认证费、委托研发	924,229.57	643,163.06
其他	1,481,860.73	751,601.67
合计	46,691,698.35	35,288,867.54

其他说明

40、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资费、利息支出	1,366,677.69	624,997.98
其中：租赁负债融资费	4,398.15	301,307.23
利息收入	-1,109,467.07	-200,860.84
手续费	179,626.79	157,238.55
汇兑损益	-14,059,564.54	-13,307,106.04
合计	-13,622,727.13	-12,725,730.35

其他说明

41、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,868,825.28	16,104,357.32
其他		26,331.08

42、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		42,606.96
处置交易性金融资产取得的投资收益	-6,145,709.29	4,067,422.00
合计	-6,145,709.29	4,110,028.96

其他说明

43、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融负债	7,795,804.97	-20,245,267.04
合计	7,795,804.97	-20,245,267.04

其他说明：

44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-429,212.43	-197,446.86
应收账款坏账损失	-8,636,775.78	1,774,980.60

合计	-9,065,988.21	1,577,533.74
----	---------------	--------------

其他说明

45、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,565,037.80	-6,868,478.53
合计	-6,565,037.80	-6,868,478.53

其他说明：

46、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-21,214.58	53,562.34

47、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	919,295.89	2,022,189.55	919,295.89
合计	919,295.89	2,022,189.55	919,295.89

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关

其他说明：

48、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		6,500.00	
非流动资产报废损失	3,911,726.33	243,617.82	3,911,726.33
其他	397,930.39	1,683,406.43	397,930.39
合计	4,309,656.72	1,933,524.25	4,309,656.72

其他说明：

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,765,042.52	12,115,287.65
递延所得税费用	-1,288,721.40	-13,292,261.13
合计	4,476,321.12	-1,176,973.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	58,873,889.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,831,083.40
子公司适用不同税率的影响	2,425,882.79
调整以前期间所得税的影响	-75,327.88
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	1,129,774.94
加计扣除的技术开发费用	-5,175,000.60
利用以前年度可抵扣亏损	-150,970.16
其他调整影响	-2,509,121.37
所得税费用	4,476,321.12

其他说明：

50、其他综合收益

详见附注（32）其他综合收益

51、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,109,467.07	200,860.84
收到的政府补助	9,368,749.50	35,960,118.65
收到的往来款项	10,649,908.66	1,632,850.38
收回保证金		25,261,570.89
其他	919,295.89	1,505,917.38
合计	22,047,421.12	64,561,318.14

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的管理、研发、销售费用	26,940,411.54	17,180,330.94
银行手续费	179,626.79	157,238.55
支付的往来款	10,193,558.64	5,791,999.56
支付的保证金	2,987,367.17	
其他	28,747.61	325,722.22
合计	40,329,711.75	23,455,291.27

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
远期结售汇损失	6,145,709.29	
合计	6,145,709.29	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	814,151.56	2,204,183.19
合计	814,151.56	2,204,183.19

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	54,397,568.20	27,444,549.62
加：资产减值准备	15,631,026.01	5,290,944.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,349,176.41	10,452,074.64
使用权资产折旧	1,322,281.00	2,075,114.04
无形资产摊销	824,053.00	638,572.81
长期待摊费用摊销	158,161.44	605,722.41
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）	50,792.31	-53,562.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,911,726.33	243,617.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,795,804.97	20,245,267.04
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,359,677.90	-2,165,691.87
投资损失（收益以“-”号填列）	6,145,709.29	-4,110,028.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-606,461.19	-12,079,979.90
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-212,057.84	-1,212,281.23
存货的减少（增加以“-”号填列）	-29,066,577.86	8,684,744.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-188,490,288.11	26,447,468.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	131,768,158.54	-70,809,099.36
其他	2,381,514.66	2,247,179.82
经营活动产生的现金流量净额	4,409,299.32	13,944,612.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,236,871,205.15	179,585,593.04
减：现金的期初余额	163,708,405.42	212,190,220.26
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	1,073,162,799.73	-32,604,627.22
--------------	------------------	----------------

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,236,871,205.15	163,708,405.42
其中：库存现金	50,303.03	130,161.67
可随时用于支付的银行存款	1,236,129,291.16	163,144,014.76
可随时用于支付的其他货币资金	691,610.96	434,228.99
三、期末现金及现金等价物余额	1,236,871,205.15	163,708,405.42

其他说明：

53、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

54、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

货币资金	9,237,617.00	票据保证金及其他
固定资产	60,480,122.36	为银行授信提供抵押担保
无形资产	19,044,455.96	为银行授信提供抵押担保
合计	88,762,195.32	

其他说明：

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			7,284,836.20
其中：美元	1,007,979.99	7.2258	7,283,454.43
欧元			
港币	1,498.70	0.9220	1,381.77
应收账款			373,315,874.56
其中：美元	51,664,298.35	7.2258	373,315,874.56
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			127,976.14
其中：美元	17,711.00	7.2258	127,976.14
应付账款			203,418.19
其中：港币	220,631.89	0.9220	203,418.19

其他说明：

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

适用 不适用

重要的境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据	记账本位币是否发生变化
Minami Electronics Malaysia Sdn Bhd	马来西亚	林吉特	注册地所在国家的法定货币	否
天键电声有限公司	中国香港	港币	注册地所在地区的法定货币	否

56、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	6,131,500.46	其他收益	6,131,500.46
与资产相关	740,075.78	其他收益	740,075.78
与资产相关	60,637,688.23	递延收益	0.00

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
中山市天键电声有限公司	中山市	中山市	制造业	100.00%		企业合并
赣州欧翔电子有限公司	赣州市	赣州市	制造业	100.00%		企业合并
天键医疗科技(广东)有限公司	中山市	中山市	制造业	100.00%		企业合并
Minami Electronics Malaysia Sdn Bhd	马来西亚	马来西亚	制造业	80.00%		企业合并
天键电声有限公司	中国香港	中国香港	商贸业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Minami Electronics Malaysia Sdn Bhd	20.00%	520,973.31	0.00	4,091,073.69

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Minami Electronics Malaysia Sdn Bhd	30,394,734.73	4,665,634.57	35,060,369.30	13,482,985.59	1,016,241.54	14,499,227.13	29,460,295.22	5,209,680.89	34,669,976.11	15,565,144.91	1,535,627.90	17,100,772.81

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Minami Electronics Malaysia Sdn Bhd	17,855,742.40	2,604,866.54	2,991,938.87	204,254.97	21,131,938.76	1,949,621.83	1,946,598.48	390,463.11

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳沃迪声科技股份有限公司	深圳市	深圳市	技术开发	20.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		

负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

2022 年 12 月 20 日，深圳市福田区人民法院作出(2022)粤 0304 破申 24 号民事裁定书，裁定受理深圳沃迪声科技股份有限公司破产清算一案，案号为(2023)粤 0304 破 10 号，故无法获取 2022 年的相关财务数据，目前尚未完成破产清算。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2023 年 06 月 30 日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产 (元)	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (元)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (元)	合计 (元)
货币资金	1,246,108,822.15			1,246,108,822.15
应收账款	447,913,822.42			447,913,822.42
其他应收款	17,148,791.75			17,148,791.75
合计	1,711,171,436.32			1,711,171,436.32

(2) 2022 年 12 月 31 日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产 (元)	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (元)	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (元)	合计 (元)
货币资金	169,958,655.25			169,958,655.25
应收账款	273,997,053.85			273,997,053.85
其他应收款	9,311,422.96			9,311,422.96
合计	453,267,132.06			453,267,132.06

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2023 年 6 月 30 日

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债 (元)	以公允价值计量的金融负债 (元)	合计 (元)
应付票据	30,511,125.37		30,511,125.37
应付账款	470,164,142.19		470,164,142.19
其他应付款	1,283,292.09		1,283,292.09
一年内到期的非流动负债	997,726.52		997,726.52
长期借款	18,096.84		18,096.84
租赁负债	995,393.74		995,393.74
合计	503,969,776.75		503,969,776.75

(2) 2022 年 12 月 31 日

金融负债项目	以摊余成本计量的金融负债 (元)	以公允价值计量的金融负债 (元)	合计 (元)
短期借款	47,203,704.47		47,203,704.47
交易性金融负债		7,877,911.56	7,877,911.56
应付票据	20,552,656.83		20,552,656.83
应付账款	332,189,491.30		332,189,491.30
其他应付款	8,545,296.47		8,545,296.47
一年内到期的非流动负债	27,140,513.55		27,140,513.55

长期借款	47,045,967.11		47,045,967.11
租赁负债	1,498,659.33		1,498,659.33
合计	484,176,289.06	7,877,911.56	492,054,200.62

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款、交易性金融资产和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于境内国有银行和其它大中型上市银行，及全球信誉度较高的国际银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。交易性金融资产系境内国有控股银行和其它大中型商业银行发行的理财产品，及境外子公司马来西亚天键向当地银行购买的协议存款，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。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内，同时公司向中国进出口保险公司购买了对应的出口信用保险。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的全球知名品牌电声运营商进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。本公司应收账款风险点分布于少数几个合作方和客户。

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

本公司因应收款项产生的信用风险敞口的量化数据，参见合并财务报表项目注释“七、2、应收账款”和“七、4、其他应收款”。

（三）流动性风险

流动风险，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。流动性风险由本公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券和随时融资的应收账款出售，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情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（四）市场风险

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。本公司市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款的长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债

使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，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。

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。本公司的主要经营位于中国境内，生产用料基本来源境内采购，以人民币结算，而产品销售主要以美元结算，及境外子公司的投资。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险较大，本公司存在较大的交易性外汇风险。本公司通过定期与银行签订远期汇率锁定协议以规避汇率风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是冯砚儒。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益、（1）在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益、（3）在合营安排或联营企业中的权益。。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳沃迪声科技股份有限公司	受本公司重大影响的参股公司
沃迪声科技（四川）有限公司	参股公司子公司
中山市金腾五金电子有限公司	根据实质重于形式的原则认定为其他可能施加重大影响的关联方
赣州金腾电子有限公司	根据实质重于形式的原则认定为其他可能施加重大影响的关联方
赣州恒茂塑胶制品有限公司	根据实质重于形式的原则认定为其他可能施加重大影响的关联方
重庆市昱皓泓电子科技有限公司	受 5%以上股份的股东、副董事长陈伟忠重大影响的企业

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
赣州恒茂塑胶制品有限公司	材料采购、委托加工	7,840,542.99	13,000,000.00	否	3,717,896.11
赣州金腾电子有限公司	材料采购、委托加工	13,565,120.58	32,000,000.00	否	12,484,194.04
中山市金腾五金电子有限公司	材料采购	773,826.56	3,000,000.00	否	1,054,695.41
深圳沃迪声科技股份有限公司	材料采购			否	11,052.19
沃迪声科技(四川)有限公司	材料采购			否	78,363.71
合计		22,179,490.13	48,000,000.00	否	17,346,201.46

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
赣州金腾电子有限公司	房屋建筑物	690,079.38	688,124.16
赣州恒茂塑胶制品有限公司	房屋建筑物	610,383.24	610,383.24

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冯砚儒、陈伟忠、天键股份、中山天键 ^{注1}	150,000,000.00	2021年10月27日	2024年10月21日	否
冯砚儒、陈伟忠、天键股份、中山天键 ^{注2}	180,000,000.00	2022年08月01日	2024年07月31日	否
冯砚儒、天键股份	9,200,000.00 ^{注3}	2020年11月13日	2023年06月09日	是
冯砚儒	5,500,000.00 ^{注4}	2022年01月27日	2023年06月09日	是

注1：2023年6月13日，陈伟忠、冯砚儒个人连带责任担保事项已解除。2023年6月27日，赣州欧翔名下赣（2021）于都县不动产权第0002836号和赣州欧翔名下位于江西省赣州市于都县工业新区齐民路南侧、宝矿路西侧，九章路北侧的在建工程（1#厂房）的抵押物已完成解除抵押合同和注销抵押登记。关于期后解除相关担保事项具体详见十四、4、其他资产负债表日后事项说明。

注2：2023年6月13日，陈伟忠、冯砚儒个人连带责任担保事项已解除，2023年8月11日，天键股份、中山天键连带责任担保事项已解除。关于期后解除相关担保事项具体详见十四、4、其他资产负债表日后事项说明。

注3：单位：美元

注4：单位：美元

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,862,674.64	1,780,938.57

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	赣州金腾电子有限公司	352,111.52	17,605.58	226,747.10	11,337.36
应收账款	赣州恒茂塑胶制品有限公司	151,470.65	7,573.53	40,584.36	2,029.22
预付款项	深圳沃迪声科技股份有限公司	135.09	0.00	135.09	0.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	中山市金腾五金电子有限公司	791,514.48	540,768.12
应付账款	赣州金腾电子有限公司	7,205,022.61	5,739,176.45
应付账款	赣州恒茂塑胶制品有限公司	6,369,964.14	3,538,265.49
应付账款	深圳沃迪声科技股份有限公司	20,163.66	20,163.66
应付账款	沃迪声科技（四川）有限公司	88,550.99	88,550.99
其他应付款	重庆市昱皓泓电子科技有限公司	9,443.49	9,443.49

7、关联方承诺

8、其他

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,361,966.78
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,167,512.50

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

5、其他

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

(1) 2021年10月27日，天键股份、中山天键、陈伟忠、冯砚儒分别与招商银行股份有限公司中山分行签订《不可撤销担保书》，为赣州欧翔向招商银行股份有限公司中山分行申请的人民币18,000万元的授信额度提供连带责任担保。赣州欧翔与招商银行股份有限公司中山分行签订《抵押合同》，以赣州欧翔名下赣（2021）于都县不动产权第0002836号和赣州欧翔名下位于江西省赣州市于都县工业新区齐民路南侧、宝矿路西侧，九章路北侧的在建工程（1#厂房）作为抵押物为以上人民币18,000万元的授信额度提供抵押担保，同时中山天键与招商银行股份有限公司中山分行签订《抵押合同》，以中山天键名下粤（2021）中山市不动产权第0082770号作为抵押物为以上人民币18,000万元的授信额度提供抵押担保。

2023年6月13日，陈伟忠、冯砚儒个人连带责任担保事项已解除。2023年6月27日，以上赣州欧翔名下赣（2021）于都县不动产权第0002836号和赣州欧翔名下位于江西省赣州市于都县工业新区齐民路南侧、宝矿路西侧，九章路北侧的在建工程（1#厂房）的抵押物已完成解除抵押合同和注销抵押登记。2023年8月11日，天键股份、中山天键的连带责任担保事项已解除。

截至报告披露日，以上人民币18,000万元的授信合同下，中山天键名下粤（2021）中山市不动产权第0082770号的抵押物已完成抵押合同的解除，尚未完成注销抵押权登记。

(2) 2022 年 8 月 3 日, 冯砚儒、陈伟忠、赣州欧翔、中山天键与招商银行股份有限公司签订《最高额不可撤销担保书》, 为天键股份向招商银行股份有限公司中山分行申请的人民币为 15,000 万元的授信额度承担连带担保责任, 同时中山天键与招商银行股份有限公司中山分行签订《最高额抵押合同》, 以中山天键名下粤(2021)中山市不动产权第 0082770 号作为抵押物为以上人民币 15,000 万元的授信额度提供抵押担保。

2023 年 6 月 13 日, 陈伟忠、冯砚儒个人连带责任担保事项已解除, 2023 年 8 月 11 日, 天键股份、中山天键连带责任担保事项已解除。截至报告披露日, 以上人民币 15,000 万元的授信合同下的抵押物已完成抵押合同的解除, 尚未完成注销抵押权登记。

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位: 元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位: 元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款						26,984.83	0.01%	26,984.83	100.00%	0.00

其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	486,537,625.09	100.00%	5,655,330.55	1.16%	480,882,294.54	318,695,497.28	99.99%	4,213,381.28	1.32%	314,482,116.00
其中：										
账龄组合	107,089,231.70	22.01%	5,655,330.55	5.28%	101,433,901.15	80,470,041.46	25.25%	4,213,381.28	5.24%	76,256,660.18
关联方组合	379,448,393.39	77.99%			379,448,393.39	238,225,455.82	74.74%			238,225,455.82
合计	486,537,625.09	100.00%	5,655,330.55	1.16%	480,882,294.54	318,722,482.11	100.00%	4,240,366.11	1.33%	314,482,116.00

按组合计提坏账准备： 5,655,330.55

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	106,420,634.01	5,321,031.70	5.00%
2至3年	668,597.69	334,298.85	50.00%
合计	107,089,231.70	5,655,330.55	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	485,869,027.40
2至3年	668,597.69
合计	486,537,625.09

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	26,984.83	455.26		27,440.09		0.00
按组合计提坏账准备	4,213,381.28	1,441,949.27				5,655,330.55
合计	4,240,366.11	1,442,404.53	0.00	27,440.09	0.00	5,655,330.55

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
按单项计提坏账准备的应收账款	27,440.09

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	368,875,549.90	75.82%	
客户二	39,843,768.71	8.19%	1,992,188.44
客户三	15,237,099.67	3.13%	761,854.98
客户四	11,078,952.40	2.28%	553,947.62
客户五	10,128,110.24	2.08%	
合计	445,163,480.92	91.50%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	241,540.03	63,095.59
其他应收款	103,907,028.93	8,616,270.94
合计	104,148,568.96	8,679,366.53

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合并范围内子公司借款利息	241,540.03	63,095.59
合计	241,540.03	63,095.59

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
	0.00			

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
	0.00	

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
	0.00			

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	154,099.47	146,424.79
员工备用金	33,000.00	20,000.00
代扣代缴员工个人款项	437,334.98	450,920.24
合并范围内往来款	89,376,192.25	901,678.80
应收出口退税款	14,697,726.49	7,520,590.08
合计	104,698,353.19	9,039,613.91

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	423,342.97			423,342.97
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	367,981.29			367,981.29
2023 年 6 月 30 日余额	791,324.26			791,324.26

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	104,626,779.39
1 至 2 年	39,960.00
2 至 3 年	29,613.80
3 年以上	2,000.00
3 至 4 年	2,000.00
合计	104,698,353.19

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄组合	423,342.97	367,981.29				791,324.26
合计	423,342.97	367,981.29				791,324.26

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
代扣代缴员工款	代扣代缴员工个人款项	437,334.98	1年以内（含1年）	0.42%	21,866.75
Minami Electronics Malaysia Sdn Bhd.	合并范围内往来款项	1,015,788.04	1年以内（含1年）	0.97%	
天键电声有限公司	合并范围内往来款项	8,289,288.50	1年以内（含1年）	7.92%	
应收出口退税款	应收出口退税款	14,697,726.49	1年以内（含1年）	14.04%	376,029.51
赣州欧翔电子有限公司	合并范围内往来款项	80,058,745.92	1年以内（含1年）	76.46%	
合计		104,498,883.93		99.81%	397,896.26

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,323,960.42		80,323,960.42	80,323,960.42		80,323,960.42
对联营、合营企业投资	5,648,393.77	5,648,393.77		5,648,393.77	5,648,393.77	
合计	85,972,354.19	5,648,393.77	80,323,960.42	85,972,354.19	5,648,393.77	80,323,960.42

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中山市天键电声有限公司	46,279,845.25					46,279,845.25	
赣州欧翔电子有限公司	6,124,821.78					6,124,821.78	
天键医疗科技（广东）有限公司	16,249,483.06					16,249,483.06	
Minami Electronics Malaysia Sdn Bhd	5,274,210.33					5,274,210.33	
天键电声有限公司	6,395,600.00					6,395,600.00	
合计	80,323,960.42					80,323,960.42	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或	计提减值准备		

				损益			利润			
一、合营企业										
二、联营企业										
深圳沃迪声科技股份有限公司										5,648,393.77
小计										5,648,393.77
合计										5,648,393.77

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	693,025,774.26	611,088,964.00	466,248,283.81	410,157,326.95
其他业务	9,940.75	9,940.75	488,053.10	341,637.17
合计	693,035,715.01	611,098,904.75	466,736,336.91	410,498,964.12

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				

其中：				
合计				

与履约义务相关的信息：

不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		4,526,922.00
合计		4,526,922.00

6、其他

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-21,214.58	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	6,868,825.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,650,095.68	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,390,360.83	
减：所得税影响额	588,844.12	
少数股东权益影响额	1,682.58	
合计	4,516,818.85	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.13%	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.28%	0.57	0.57

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

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

4、其他