

天键电声股份有限公司

2024 年半年度报告

2024-046

2024 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。

公司敬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”。

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 7

第三节 管理层讨论与分析 10

第四节 公司治理 23

第五节 环境和社会责任 25

第六节 重要事项 27

第七节 股份变动及股东情况 33

第八节 优先股相关情况 40

第九节 债券相关情况 41

第十节 财务报告 42

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
天键控股	指	天键（广州）投资控股有限公司, 持有公司 5%以上股份的股东
深圳天键	指	深圳市天键千安技术有限公司，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
IDC	指	国际数据公司是国际数据集团旗下全资子公司，是信息技术、电信行业和消费科技市场咨询、顾问和活动服务专业提供商
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，从而实现对真实世界的“增强”
混合现实（MR）	指	指的是结合真实和虚拟世界创造了新的环境和可视化三维世界
人工智能	指	人工智能（Artificial Intelligence）是研究、开发用于模拟、延伸和扩展人的智能的理论、方法、技术及应用系统的一门新的技术科学
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
空间计算	指	空间计算是涉及机器、人、物体及其发生环境的活动的数字化，以实现和优化操作和交互
OWS	指	OWS 全称为“Open Wearable Stereo”，即开放穿戴式立体声耳机。它是一种新型的耳机形态，与传统的入耳式或半入耳式耳机相比，OWS 耳机最大的特点是其“开放”和“不入耳”的设计理念
Meta	指	指 Meta Platforms, Inc.，是一家在社交网络、虚拟现实和人工智能等多个领域具有重要影响力的科技公司，由 Facebook 公司在 2021 年 10 月改名而来
Demant Group	指	Demant Group（戴蒙集团）是一家全球领先的听力保健和音频技术集团，拥有超过 120 年的历史。该集团提供全面的解决方案和服务，帮助有听力损失的人们与周围的世界建立联系并进行沟通。Demant Group 的业务涵盖了听力保健的所有领域，包括听力

		设备、听力植入物、诊断设备、音频和视频解决方案以及全球范围内的听力保健服务
GN Group	指	GN Group，全称为 Great Nordic Group，是一家总部位于丹麦的国际医疗保健技术公司，专注于听力护理和音频解决方案
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 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	刘光懿	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、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

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

	注册登记日期	注册登记地点	统一社会信用代码号码
报告期初注册	2023 年 07 月 31 日	江西省赣州市于都县上欧工	913607313328261677

		业小区宝矿路 66 号	
报告期末注册	2024 年 06 月 12 日	江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路 66 号	913607313328261677
临时公告披露的指定网站查询日期（如有）	2024 年 06 月 13 日		
临时公告披露的指定网站查询索引（如有）	详见公司于 2024 年 6 月 13 日在巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）上披露的《关于完成工商变更登记并换发营业执照的公告》（公告编号：2024-032）		

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）	954,961,794.43	724,346,589.50	31.84%
归属于上市公司股东的净利润（元）	95,005,739.01	53,876,594.89	76.34%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	73,571,731.95	49,359,776.04	49.05%
经营活动产生的现金流量净额（元）	194,420,306.72	4,409,299.32	4,309.32%
基本每股收益（元/股）	0.58	0.44	31.82%
稀释每股收益（元/股）	0.58	0.44	31.82%
加权平均净资产收益率	4.95%	10.13%	-5.18%
	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）	2,667,242,259.18	2,555,295,589.15	4.38%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,931,212,393.11	1,866,503,509.21	3.47%

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
----	----	----

非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-706,274.88	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	20,923,339.52	主要系收到的政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,058,816.73	主要系理财产品产生的投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,147,615.04	
减：所得税影响额	3,981,498.36	
少数股东权益影响额（税后）	7,990.99	
合计	21,434,007.06	

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

目前公司业务布局所属行业以消费电子行业为主，主要经营模式为 ODM，从事智能耳机等各类智能可穿戴设备和助听器等健康医疗产品的研发、设计和生产，致力于从智能耳机 ODM 生产商全面发展至包含健康医疗产品以及 AR 眼镜等声光电结合产品的方案提供商。

随着 5G、人工智能、空间计算、AR/VR/MR 等新兴技术和产业的发展，智能可穿戴设备的市场规模与重要性都得到了提升。智能可穿戴设备属于便携式设备，包括 TWS 耳机、智能手表、智能手环、AR/VR/MR 设备、智能指环等产品，通过软件支持和云端交互等多种技术实现其功能，广泛应用于通讯、娱乐、运动和医疗健康等领域，整体维持着较好的增长态势。目前智能可穿戴市场中智能耳机、智能手表、智能手环发展较为成熟，具有较大市场规模。根据 IDC 最新发布的《全球可穿戴设备市场季度跟踪报告》，2024 年一季度全球可穿戴出货量 1.1 亿台，同比增长 8.8%。根据 IDC 的《中国可穿戴设备市场季度跟踪报告》，2024 年第一季度中国可穿戴设备市场出货量为 3,367 万台，同比增长 36.2%，伴随终端需求增长，市场出货节奏明显加快。

作为智能可穿戴设备重要细分类别的智能耳机，除了具有播放、采集声音信息的功能，正在实现主动降噪、语音控制、语义识别、运动健康监测、空间音频和其他智能设备互联互通等功能升级，满足消费者工作和生活中的多种复杂应用需求，提升电声产品的潜在多样化智能需求，智能耳机市场具有广阔的市场前景和发展机遇。根据 IDC 的《中国无线耳机市场月度跟踪报告》，2024 年上半年中国蓝牙耳机市场出货量达到 5,540 万台，同比增长 20.8%。其中，真无线耳机市场出货 3,508 万台，同比增长 5.6%。开放式耳机市场强势增长，2024 年上半年出货 1,184 万台，同比增长 303.6%。

以收入规模而言，公司主要产品为各类耳机成品，包括头戴式耳机、TWS 耳机、入耳式耳机、OWS 耳机和骨传导耳机等多种形态和功能的产品；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、车载配件、声学零部件（喇叭、麦克风）等。新拓展的声学相关产品包括助听器、听力辅助设备、定制耳机等健康医疗类产品以及 AR 眼镜、智能音箱模组和车载麦克风等产品，有望成为公司新的利润增长点。

在苹果、Meta 等科技巨头引领的空间计算新技术时代，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、空间音频技术为代表的多项核心技术，积极发展 AR 眼镜等声光电结合产品，推动产品智能化、多元化、差异化；同时顺应消费电子与健康医疗相互融合的发展趋势，在业内抢先布局健康医疗领域，取得 II 类医疗器械生产许可证、医疗器械注册证等资质，自有品牌已覆盖专业助听器、辅听器、智能指环等产品，积极培育公司的第二成长曲线。

得益于公司多年的客户积累、技术优势和制造优势，报告期内公司实现营业收入 9.55 亿元，同比增长 31.84%；实现归属于上市公司股东的净利润 9,500.57 万元，同比增长 76.34%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 7,357.17 万元，同比增长 49.05%。

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，紧抓声学技术、光学技术、通信技术、人工智能、大数据、空间计算等技术发展带来的市场机遇，不断变革创新，发展新质生产力，追求高质量的稳步增长。

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 20 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。始终稳扎稳打、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、电子元器件的业务整合，切入耳机整机制造环节，为国内外一流品牌提供智能耳机 ODM 解决方案，并积极开拓 AR 眼镜等新产品，从声电结合向声、光、电一体化领域迈进。

公司多年的行业沉淀与自主设计制造经验造就了深厚的声学基础技术积累，公司 ODM 模式下的垂直整合能力逐渐增强，可以基于业务、研发以及客户需求进行技术方案的灵活调整，为客户提供更好的项目全生命周期服务，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、数字化、智能化的趋势中，公司取得一系列创新性发展，逐渐赢得了国内外一线品牌厂商的信赖支持，在技术实力、工艺能力、产品质量、交付能力、配套服务等方面处于行业先进水平。

2、抢先布局健康医疗

近年来，全球消费电子产品的技术创新有效促进消费电子电声行业的发展，同时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，公司设立了健康医疗子公司，开始进入健康医疗领域，并于 2019 年 1 月取得了 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医疗声学类电声产品的公司。公司在健康医疗声学产品领域正大力推进自主品牌的专业助听器、具备蓝牙功能的 TWS 形态辅听器、个性化定制 HIFI 耳机、智能戒指等。

3、实力雄厚的研发能力和技术储备

公司拥有较为系统的研发体系，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、硕士带领的，多层次、高水平、富有实践经验的研发队伍。系统的研发体系、完善的研发组织结构、专业经验丰富的研发团队，保障公司持续获得电声领域的前沿核心技术，为客户提供专业的产品和服务，提升公司核心竞争力。

公司积极开展声学、电子、无线通信等领域的基础技术自主研发，顺应电声产业无线化、数字化、智能化、声光电结合的发展趋势，逐步在行业内确立了核心技术优势。其中 LE Audio 技术、主动降噪技术、无线蓝牙技术、运动防水技术等相关技术均已成熟应用到公司生产的产品上，开放音频技术、空间音频技术等均为公司储备的创新技术。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。

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，销售区域覆盖中国境内以及境外的亚太、美国、欧洲等地区，销售的产品种类包括通讯耳机、游戏耳机、助听耳机、运动防水耳机、音乐耳机、教育耳机等各类应用领域的耳机产品线以及音箱模组、对讲机配件、车载配件、AR 眼镜、电声元器件等；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。

经过多年的深耕与积累，公司在专业类音频、互联网平台等多元化的下游市场建立了稳定的客户资源，公司与 H 客户、森海塞尔（Sennheiser）、飞利浦（Philips）、摩托罗拉（Motorola）、尚音电子（Marshall）、海盗船（Corsair）、Nothing、Demant Group、GN Group、博士（Bose）、迪卡侬（Decathlon）、安克创新、OPPO、VIVO、传音控股、漫步者等国内外优质客户（品牌）开展密切合作。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产商发展而来的电声综合方案提供商，凭借深厚的技术积累及多年的精密制造经验，公司已具备集元器件、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。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、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。

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，目前拥有江西赣州、广东中山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，其中马来西亚槟城基地的设立，可以在日趋复杂的国际贸易环境下，更好地服务国际专业品牌客户。

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	954,961,794.43	724,346,589.50	31.84%	部分项目出货超预期及美元汇率较去年同期维持在高位所致
营业成本	781,901,794.15	584,080,921.86	33.87%	随营业收入合理变动
销售费用	7,596,444.31	5,192,993.59	46.28%	主要系本期销售人员的薪酬及出口信用保险费用增加所致
管理费用	44,783,370.82	29,237,887.41	53.17%	主要系本期股份支付费用及管理人员薪酬增加所致
财务费用	-21,698,763.15	-13,622,727.13	-59.28%	主要系本期银行存款利息收入增加所致
所得税费用	13,877,548.09	4,476,321.12	210.02%	主要系利润总额增加所致
研发投入	48,807,371.49	46,691,698.35	4.53%	
经营活动产生的现金流量净额	194,420,306.72	4,409,299.32	4,309.32%	主要系期初在途货币资金解除受限及销售商品、提供劳务收到的现金增加
投资活动产生的现金流量净额	-461,670,618.98	-58,429,797.71	-690.13%	主要系本期购买理财产品所致
筹资活动产生的现金流量净额	-40,916,823.90	1,123,648,717.57	-103.64%	主要系去年同期首发上市募集资金及本期发放现金股利所致
现金及现金等价物净增加额	-294,758,942.35	1,073,162,799.73	-127.47%	主要系去年同期首发上市募集资金及本期购买理财产品所致

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	892,138,676.01	735,945,980.43	17.51%	33.24%	34.59%	-0.83%
其他声学产品	59,679,568.57	44,246,762.14	25.86%	14.08%	23.31%	-5.55%
其他业务收入	3,143,549.85	1,709,051.58	45.63%	28.31%	23.21%	2.25%
分行业						
电子元器件	951,818,244.58	780,192,742.57	18.03%	31.85%	33.89%	-1.25%
其他业务收入	3,143,549.85	1,709,051.58	45.63%	28.31%	23.21%	2.25%
分地区						
境内	234,085,287.14	239,792,860.47	-2.44%	42.64%	52.99%	-6.93%
境外	720,876,507.29	542,108,933.68	24.80%	28.67%	26.86%	1.08%

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	4,058,816.73	3.70%	理财产品的投资收益	否
资产减值	-6,762,939.34	-6.17%	存货的减值损失	是
营业外收入	1,425,434.79	1.30%	主要系废品收入及供应商扣款	否
营业外支出	952,891.10	0.87%	主要系处置固定资产及呆滞物料损失	否
其他收益	24,045,006.95	21.93%	收到政府补助	否
信用减值损失	-1,251,083.48	-1.14%	主要系应收账款信用减值损失	是

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	610,142,896.17	22.88%	1,010,883,797.83	39.56%	-16.68%	主要系报告期使用闲置募集资金进行现金管理所致
应收账款	485,795,566.29	18.21%	458,210,333.12	17.93%	0.28%	无重大变动
存货	274,539,159.69	10.29%	211,172,976.49	8.26%	2.03%	无重大变动
投资性房地产	26,493,482.28	0.99%	27,551,077.74	1.08%	-0.09%	无重大变动
固定资产	394,701,773.98	14.80%	383,430,795.61	15.01%	-0.21%	无重大变动
在建工程	35,273,332.14	1.32%	1,929,126.19	0.08%	1.24%	无重大变动

使用权资产	2,980,070.51	0.11%	1,865,347.29	0.07%	0.04%	无重大变动
合同负债	9,837,444.10	0.37%	9,034,569.26	0.35%	0.02%	无重大变动
长期借款			2,568.94	0.00%	0.00%	无重大变动
租赁负债	1,664,547.47	0.06%	736,814.48	0.03%	0.03%	无重大变动

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								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	0.00				230,000,000.00		481,381.10	230,481,381.10
上述合计	0.00				230,000,000.00		481,381.10	230,481,381.10
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

结构性存款计提利息

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	期末余额（元）	期初余额（元）
在途货币资金	0.00	106,240,500.00
票据保证金及利息	10,845,696.98	10,593,582.50
非银行机构账户保证金	82,197.36	78,990.23
睡眠账户资金	12,618.93	9,399.85
合计	10,940,513.27	116,922,472.58

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
465,680,371.21	58,583,264.95	694.90%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
马来西亚天键	电声产品的制造	增资	2,080,000.00 ¹	80.00%	自有资金	Teh How Chee（郑晏志）	长期	电声产品	已完成出资			否		
深圳天键	可穿戴智能设备的研发和销售	新设	10,000,000.00 ²	100.00%	自有资金	不适用	长期	可穿戴智能设备	已完成工商注册登记手续并完成出资			否	2024年05月13日	《关于全资子公司完成工商注册登记的公告》公告编号：2024-025
赣州欧翔	电声产品的制造	增资	158,009,937.34 ³	100.00%	募集资金	不适用	长期	电声产品	已完成工商注册登记手续并完成出资			否	2024年06月20日	《关于使用部分募集资金向全资子公司增资进展暨完成工商变更登记的公告》公告编号：2024-034
合计	--	--	170,089,937.34 ⁴	--	--	--	--	--	--	0.00	0.00	--	--	--

注：1 美元

2 人民币

3 人民币

4 其中美元为 2,080,000.00 元，人民币为 168,009,937.34 元，合计数换算成人民币为 182,787,921.34 元

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

4、以公允价值计量的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	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	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他	0.00	0.00	0.00	230,000,000.00	0.00	0.00	481,381.10	230,481,381.10	自有资金
合计	0.00	0.00	0.00	230,000,000.00	0.00	0.00	481,381.10	230,481,381.10	--

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	6,054.29
已累计投入募集资金总额	64,790.97
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证监许可[2023]1005 号文同意注册，并经深圳证券交易所同意，本公司由主承销商华英证券有限责任公司于 2023 年 5 月 29 日向社会公众公开发行普通股（A 股）股票 2,906.00 万股，每股面值 1 元，每股发行价人民币 46.16 元。截至 2023 年 6 月 2 日，本公司共募集资金 1,341,409,600.00 元，扣除发行费用 121,413,652.58 元，募集资金净额 1,219,995,947.42 元。	

截至 2023 年 6 月 2 日，本公司上述发行募集的资金已全部到位，业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）以“天职业字[2023]16622-6 号”验资报告验证确认。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司对募集资金项目累计投入 461,910,960.24 元，使用超募资金永久补流 185,998,800.00 元，累计使用募集资金 647,909,760.24 元。截至 2024 年 6 月 30 日，募集资金余额为人民币 583,839,398.38 元（其中尚未赎回用于现金管理的金额 440,000,000.00 元）。

(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)	募集资金净额	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												
1. 赣州欧翔电声产品生产扩产建设项目	否	40,935.1	40,935.1	40,935.1	5,753.86	31,525	77.01%	2024 年 12 月 31 日			不适用	否
2. 天键电声研发中心升级建设项目	否	6,271.52	6,271.52	6,271.52	300.43	1,872.71	29.86%	2025 年 02 月 28 日			不适用	否
3. 补充流动资金项目	否	12,793.38	12,793.38	12,793.38	0	12,793.38	100.00%				不适用	否
承诺投资项目小计	--	60,000	60,000	60,000	6,054.29	46,191.09	--	--			--	--
超募资金投向												
暂未确定投向	否	43,399.71	43,399.71	43,399.71							不适用	否
补充流动资金（如有）	--	18,599.88	18,599.88	18,599.88	0	18,599.88	100.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计	--	61,999.59	61,999.59	61,999.59	0	18,599.88	--	--			--	--
合计	--	121,999.59	121,999.59	121,999.59	6,054.29	64,790.97	--	--	0	0	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不	1、2023 年 8 月 23 日召开第二届董事会第七次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于部分募投项目延期的议案》，同意公司对募集资金投资项目“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 2024 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”整体未完成投入并结项，但部分子项目已经投入使用，无对应期间的承诺效益。 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。											

适用”的原因)	
项目可行性发生重大变化的情况说明	无
超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 公司超募资金总额为 61,999.59 万元，本公司超募资金的用途等情况将严格按照《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》等法律法规的要求履行审批程序及信息披露义务。2023 年 7 月 3 日召开第二届董事会第六次会议、第二届监事会第六次会议，于 2023 年 7 月 21 日召开第二次临时股东大会，审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》，同意本公司将首次公开发行股票超募资金中的 18,599.88 万元人民币永久性补充流动资金。
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	适用 1、公司在募集资金到位前，根据募投项目的实际进展情况使用自筹资金对募投项目进行了预先投入，公司以自筹资金预先投入募投项目的实际投资额为人民币 24,281.85 万元，其中“赣州欧翔电声产品生产扩产建设项目”投资 23,840.88 万元，“天键电声研发中心升级建设项目”投资 440.97 万元。天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）针对上述自筹资金的使用情况出具了《以募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用自筹资金的专项鉴证报告》（天职业字[2023]40621 号），公司于 2023 年 7 月 21 日以募集资金完成置换。 2、公司 2023 年 6 月首次公开发行的发行费用共计 12,141.37 万元，截至 2024 年 6 月 30 日，公司尚未以募集资金置换已支付发行费用的自筹资金 305,075.26 元，根据《上市公司监管指引第 2 号——上市公司募集资金管理和使用的监管要求》，公司以募集资金置换自筹资金的期限为募集资金到账后 6 个月内，因此公司决定已支付的发行费用 305,075.26 元不再进行置换。
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 2024 年 6 月 30 日，募集资金余额共计 58,383.94 万元，其中募集资金专户余额为人民币 14,383.94 万元（包括累计收到的银行存款利息以及现金管理业务收益扣除银行手续费等的净额），尚有 44,000 万元募集资金用于现金管理未赎回至专户。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	公司 2024 年 4 月 19 日召开了第二届董事会第十三次会议及第二届监事会第十二次会议，审议通过了《关于变更募投项目实施主体并使用部分募集资金向全资子公司增资以实施募投项目的议案》，同意公司将募集资金投资项目“天键电声研发中心升级建设项目”实施主体由公司变更为公司全资子公司赣州欧翔。

(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

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
券商理财产品 ¹	募集资金	44,000	44,000	0	0
银行理财产品 ²	自有资金	23,000	23,000	0	0
合计		67,000	67,000	0	0

注：1 券商理财产品为保本型固定收益凭证

2 银行理财产品主要为结构性存款

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

☐适用 ☒不适用

(2) 衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(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

公司报告期末出售重大资产。

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
------	------	------	------	-----	-----	------	------	-----

中山天键	子公司	制造业	60,000,000.00	370,367,561.17	97,809,876.86	279,303,086.96	21,380,519.43	15,928,042.84
赣州欧翔	子公司	制造业	150,000,000.00	1,030,035,462.57	545,821,498.50	585,862,218.60	5,127,203.55	3,585,076.37

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市天键千安技术有限公司	以自有资金投资设立	本次投资有利于公司进一步扩大业务范围和规模、提升公司可持续发展能力和综合竞争力，对公司经营具有深远积极影响。本次投资资金来源为公司自有资金，对公司本年度的财务状况和经营成果预计不会产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

主要控股参股公司情况说明

无。

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，全球政治局势和贸易环境复杂化。欧美主要国家通货膨胀高企，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。同时，国际政治环境的不确定性逐渐上升，相关情况可能导致主要出口国贸易政策发生重大变化。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和供应环境，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健康医疗相融合的创新发展，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，吸引了更多电声制造商在国内外进行生产布局，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，国际政治、经济、贸易环境及政策变化导致美元对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。

公司将根据实际经营情况，严格按照相关监管规定和内部管理制度，科学合理合规地评估并开展套期保值等业务，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，客户品牌接受度高、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

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2024 年 01 月 09 日	江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路 66 号五楼会议室	实地调研	机构	机构投资者	组织现场参观，并介绍公司和行业的基本情况，以及新产品的技术和业务情况。	详见 2024 年 1 月 9 日发布在巨潮资讯网上的《301383 天键股份投资者关系管理信息 20240109》
2024 年 05 月 08 日	价值在线（ https://www.ir-online.cn/ ）网络互动	网络平台线上交流	其他	线上参与公司 2023 年度业绩说明会的全体投资者	2023 年度业绩说明会	详见 2024 年 5 月 8 日发布在巨潮资讯网上的《301383 天键股份投资者关系管理信息 20240508》
2024 年 05 月 17 日	公司通过全景网“投资者关系互动平台”（ https://ir.p5w.net ）采用网络远程的方式召开业绩说明会	网络平台线上交流	其他	线上参与“2024 年江西辖区上市公司投资者集体接待日活动”的投资者	2024 年江西辖区上市公司投资者集体接待日活动	详见 2024 年 5 月 17 日发布在巨潮资讯网上的《301383 天键股份投资者关系管理信息 20240517》

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理

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
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	75.23%	2024 年 01 月 08 日	2024 年 01 月 08 日	审议通过《关于公司 2024 年度日常关联交易预计额度的议案》1 个议案，详见公司公告 2024-005。
2023 年年度股东大会	年度股东大会	74.99%	2024 年 05 月 13 日	2024 年 05 月 13 日	审议通过《关于〈2023 年年度报告〉及其摘要的议案》等 9 个议案，详见公司公告 2024-026。

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 2023 年年报。

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

1、股权激励

经第二届董事会第十次会议、第二届监事会第九次会议及 2023 年第三次临时股东大会审议，公司推出 2023 年限制性股票激励计划。

2024 年 1 月 4 日，公司召开了第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十一次会议，审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定以 2024 年 1 月 5 日为限制性股票授予日，向符合授予条件的 47 名激励对象授予第一类限制性股票 9 万股，第二类限制性股票 80.20 万股。具体详见《关于向激励对象首次授予限制性股票的公告》（公告编号 2024-004）。

在确定首次授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，原激励对象中的 1 人因个人原因自愿放弃认购公司拟授予其的全部第一类限制性股票，共涉及第一类限制性股票 2 万股，故公司首次实际向 5 名激励对象授予登记 7 万股第一类限制性股票。

公司完成了 2023 年限制性股票激励计划的授予登记工作，授予的第一类限制性股票登记数量为 7 万股，占授予时公司股本总额的 0.06%。授予的激励对象 5 名，该部分股份于 2024 年 1 月 19 日登记上市，限制性股票简称为天键股份，代码为 301383。具体详见《关于 2023 年限制性股票激励计划第一类限制性股票授予登记完成公告》（公告编号 2024-006）。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

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

公司及子公司均不属于国家环境保护部门公布的重点排污单位。在日常生产经营中严格遵守环保相关法律、法规的规定，报告期内，公司及子公司均不存在因违反环境保护相关法律法规而受到处罚的情况。

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。公司及子公司在日常生产经营中认真执行《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环境保护方面的法律法规，生产经营中产生的主要污染排放物均得到了有效处理，环保设备运行良好。报告期内，公司及子公司均不存在因违反环境保护相关法律法规而受到处罚的情况。

二、社会责任情况

（一）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，2024 年开展社会道德培训 467 人次，持续监察违反商业道德的行为，定期调查评估商业道德政策的效果；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。

5、投资者权益保护：公司通过法定信披、投资者专线、机构投资者调研、业绩说明会、互动易等方式强化信息披露义务，保障全体股东和相关投资者知情权和利益，保持良性互动。

（二）巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

1、培训促就业，温暖残疾人

截至 2024 年 6 月 30 日，公司累计吸纳残疾人就业约 270 人，为提高残疾人的职业技能水平，改善残疾人的生活质量，公司组织承办了残疾人专项培训，内容包括电子技术、思政教育，通用素质教育专业等。不断提升残疾人的综合竞争力。

2024 年 3 月，公司积极参与江西省残联组织的“实赣有位来”活动，邀请江西省高校残疾人大学生 50 余人来公司参观，提供 30 多个就业岗位。

2、就业扶贫车间，促贫困户就业

公司创办了就业扶贫车间，为贫困劳动力提供就近就业的机会，让这些贫困户在家门口就能实现就业，带动贫困户增收。截至 2024 年 6 月 30 日，公司累计吸纳贫困劳动力就业约 740 人，其中 2024 年新吸纳 200 余人。公司曾被江西省人力资源和社会保障厅授予“就业扶贫示范点”。

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

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	赣州敬业企业管理合伙企业（有限合伙）；苏壮东；吴会安	股份限售承诺	自发行人股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理本人持有（含间接持有）的公司公开发行股票前已发行的股份，也不以任何理由要求发行人回购该部分股份。	2023 年 06 月 09 日	2024 年 6 月 9 日	承诺已于 2024 年 6 月 11 日履行完毕
	何晴；唐文其	股份限售承诺	自发行人股票上市之日起 12 个月内，不转让或者委托他人管理本人持有（含间接持有）的公司公开发行股票前已发行的股份，同时本人承诺遵守本人与发行人、赣州敬业签署的《股权激励协议》中关于限售期的约定。	2023 年 06 月 09 日	2024 年 6 月 9 日	承诺已于 2024 年 6 月 11 日履行完毕
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

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
报告期内未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼6起	253.28	否	其中,3起诉讼案件已结案,涉及金额139.65万元。3起诉讼案件未结案,涉及金额113.63万元。	案件不会对公司造成重大影响	已结案的3起诉讼案件中,正在执行中的案件2起,涉及金额124.34万元,已执行完毕的案件1起,涉及金额15.31万元。		

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☒适用 ☐不适用

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	可获得的同类交易市价	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	向关联方采购材料、委托加工	材料采购、委托加工业务	依据市场价格定价	市场价格	698.98	0.97%	2,500	否	银行转账	未偏离市场价	2023年12月20日	《关于公司2024年度日常关联交易预计额度的公告》，公告编号：2023-049。
		向关联方提供租赁服务	提供租赁服务	依据市场价格定价	市场价格	64.09	31.11%		否	银行转账	未偏离市场价	2023年12月20日	《关于公司2024年度日常关联交易预计额度的公告》，公告编号：2023-049。
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	向关联方采购材料、委托加工	材料采购、委托加工业务	依据市场价格定价	市场价格	1,812.55	2.52%	3,200	否	银行转账	未偏离市场价	2023年12月20日	《关于公司2024年度日常关联交易预计额度的公告》，公告编号：2023-049。
		向关联方提供租赁服务	提供租赁服务	依据市场价格定价	市场价格	60.38	29.31%		否	银行转账	未偏离市场价	2023年12月20日	《关于公司2024年度日常关联交易预计额度的公告》，公告编号：2023-049。
中山市	根据实质重于形式的原则	向关联方	材料采	依据	市场	27.82	0.04%	300	否	银行	未偏	2023年	《关于公司2024年

金腾五金电子有限公司	认定为其他可能施加重大影响的关联方	采购材料、委托加工	购、委托加工业务	市场价格定价	价格					转账	离市场价	12 月 20 日	度日常关联交易预计额度的公告》，公告编号：2023-049。
天键控股	持有公司 5%以上股份的股东；董事长冯砚儒担任天键控股的执行董事兼总经理，监事殷华金担任天键控股的监事	接受关联方提供的租赁服务	其他服务	依据市场价格定价	市场价格	4.00	15.13%	12	否	银行转账	未偏离市场价	2023 年 12 月 20 日	《关于公司 2024 年度日常关联交易预计额度的公告》，公告编号：2023-049。
合计				--	--	2,667.82	--	6,012	--	--	--	--	--
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）				报告期内发生的日常关联交易未超过 2024 年日常关联交易预计金额。									
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，本公司和赣州金腾电子有限公司签订了《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，租给赣州金腾电子有限公司作为生产场地，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/㎡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/㎡计算，后两年每年按5%增长。

2020年8月，本公司和赣州恒茂塑胶制品有限公司签订了《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，租给赣州恒茂塑胶制品有限公司作为生产场地，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/㎡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/㎡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 公司方名 称	合同订立 对方名称	合同总金 额	合同履行 的进度	本期确认 的销售收 入金额	累计确认 的销售收 入金额	应收账款 回款情况	影响重大 合同履行 的各项条 件是否发 生重大变 化	是否存在 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	75.00%	70,000		28,226,000	-16,685,000	11,611,000	98,791,000	60.67%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	58,136,000	50.01%	70,000		16,608,400	-16,685,000	-6,600	58,129,400	35.70%
其中：境内法人持股	32,000,000	27.53%			8,800,000	-10,000,000	-1,200,000	30,800,000	18.92%
境内自然人持股	26,136,000	22.48%	70,000		7,808,400	-6,685,000	1,193,400	27,329,400	16.78%
4、外资持股	29,044,000	24.99%			11,617,600		11,617,600	40,661,600	24.97%
其中：境外法人持股									
境外自然人持股	29,044,000	24.99%			11,617,600		11,617,600	40,661,600	24.97%
二、无限售条件股份	29,060,000	25.00%			18,298,000	16,685,000	34,983,000	64,043,000	39.33%
1、人民币普通股	29,060,000	25.00%			18,298,000	16,685,000	34,983,000	64,043,000	39.33%
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	116,240,000	100.00%	70,000		46,524,000		46,594,000	162,834,000	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

（1）公司 2023 年限制性股票激励计划第一类限制性股票首次授予股份已于 2024 年 1 月 19 日上市流通，第一类限制性股票登记完成数量 70,000 股。具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于 2023 年限制性股票激励计划第一类限制性股票授予登记完成公告》（公告编号：2024-006）。

- (2) 2024 年 6 月 11 日，公司部分首次公开发行前限售股上市流通，解除限售的股份数量为 16,685,000 股。具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于部分首次公开发行前限售股上市流通的提示性公告》(公告编号:2024-031)。
- (3) 公司于 2024 年 5 月 13 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以公司总股本 116,310,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股以资本公积金转增 4 股，共计转增 46,524,000 股，转增后公司股本变更为 162,834,000 股。具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《2023 年年度权益分派实施公告》(公告编号:2024-033)。

股份变动的批准情况

☒适用 ☐不适用

- (1) 2024 年 1 月 4 日，公司召开第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十一次会议，审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，2023 年限制性股票激励计划规定的授予条件已经成就，上市流通日为 2024 年 1 月 19 日，流通数量为 70,000 股。
- (2) 公司于 2024 年 4 月 19 日召开了第二届董事会第十三次会议和第二届监事会第十二次会议，于 2024 年 5 月 13 日召开的 2023 年度股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。

股份变动的过户情况

☒适用 ☐不适用

- (1) 公司 2023 年限制性股票激励计划首次授予的第一类限制性股票 70,000 股于 2024 年 1 月 19 日上市。
- (2) 公司部分首次公开发行前限售股 16,685,000 股于 2024 年 6 月 11 日上市流通。
- (3) 公司 2023 年年度权益分派所转增 46,524,000 股于 2024 年 6 月 21 日直接记入股东证券账户。

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

项目	2024 年 1-6 月		2023 年	
	按 2023 年股本 计算	按最新股本计算	按 2023 年股本 计算	按最新股本计算

基本每股收益（元/股）	0.82	0.58	1.34	0.84
稀释每股收益（元/股）	0.82	0.58	1.34	0.84
归属于公司普通股股东的每股净资产（元）	16.61	11.86	16.06	11.46

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
冯砚儒	29,044,000	0	11,617,600	40,661,600	首发前限售股,因实施2023年权益分派转增股本增加限售股	2026年12月9日
天键（广州）投资控股有限公司	22,000,000	0	8,800,000	30,800,000	首发前限售股,因实施2023年权益分派转增股本增加限售股	2026年6月9日
陈伟忠	17,755,000	0	7,102,000	24,857,000	首发前限售股,因实施2023年权益分派转增股本增加限售股	2024年12月9日
赣州敬业企业管理合伙企业（有限合伙）	10,000,000	10,000,000	0	0	首发前限售股解禁	已于2024年6月11日解除限售
苏壮东	4,505,000	4,505,000	0	0	首发前限售股解禁	已于2024年6月11日解除限售
吴会安	2,180,000	2,180,000	0	0	首发前限售股解禁	已于2024年6月11日解除限售
殷华金	1,696,000	0	678,400	2,374,400	首发前限售股,因实施2023年权益分派转增股本增加限售股	2026年6月9日
刘光懿	0	0	42,000	42,000	报告期内授予股权激励限售股,因实施2023年权益分派转增股本增加限售股	根据2023年限制性股票激励计划（草案）的规定解除限售
其他激励对象	0	0	56,000	56,000	报告期内授予股权激励限售股,因实施2023年权益分派转增股本增加限售股	根据2023年限制性股票激励计划（草案）的规定解除限售
合计	87,180,000	16,685,000	28,296,000	98,791,000	--	--

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								
第一类限制性股票	2024 年 01 月 05 日	21.18 元/股	70,000	2024 年 01 月 19 日	70,000		巨潮资讯网《关于 2023 年限制性股票激励计划第一类限制性股票授予登记完成公告》（公告编号：2024-006）	2024 年 01 月 16 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

公司完成了 2023 年限制性股票激励计划的授予登记工作，授予的第一类限制性股票登记数量为 7 万股，占授予时公司股本总额的 0.06%。授予的激励对象 5 名，该部分股份于 2024 年 1 月 19 日登记上市，限制性股票简称为天键股份，代码为 301383。具体详见《关于 2023 年限制性股票激励计划第一类限制性股票授予登记完成公告》（公告编号 2024-006）。

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		12,725		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（不含通过转融通出借股份）											
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况				
							股份状态		数量		
冯砚儒	境外自然人	24.97%	40,661,600	11,617,600	40,661,600	0	不适用		0		
天键（广州）投资控股有限公司	境内非国有法人	18.91%	30,800,000	8,800,000	30,800,000	0	不适用		0		

司								
陈伟忠	境内自然人	15.27%	24,857,000	7,102,000	24,857,000	0	不适用	0
赣州敬业企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	8.60%	14,000,000	4,000,000	0	14,000,000	不适用	0
苏壮东	境内自然人	3.87%	6,307,000	1,802,000	0	6,307,000	不适用	0
吴会安	境内自然人	1.87%	3,052,000	872,000	0	3,052,000	不适用	0
殷华金	境内自然人	1.46%	2,374,400	678,400	2,374,400	0	不适用	0
中国工商银行股份有限公司—广发多因子灵活配置混合型证券投资基金	其他	0.65%	1,060,360	846,260	0	1,060,360	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	0.40%	653,171	653,171	0	653,171	不适用	0
中国农业银行股份有限公司—中邮信息产业灵活配置混合型证券投资基金	其他	0.37%	599,774	322,074	0	599,774	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
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》规定的一致行动人关系。							
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 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							

前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
赣州敬业企业管理合伙企业（有限合伙）	14,000,000	人民币普通股	14,000,000
苏壮东	6,307,000	人民币普通股	6,307,000
吴会安	3,052,000	人民币普通股	3,052,000
中国工商银行股份有限公司—广发多因子灵活配置混合型证券投资基金	1,060,360	人民币普通股	1,060,360
香港中央结算有限公司	653,171	人民币普通股	653,171
中国农业银行股份有限公司—中邮信息产业灵活配置混合型证券投资基金	599,774	人民币普通股	599,774
海创（上海）私募基金管理有限公司—海创价值成长精选壹号私募证券投资基金	519,640	人民币普通股	519,640
陈进展	487,700	人民币普通股	487,700
招商银行股份有限公司—鹏华弘嘉灵活配置混合型证券投资基金	427,673	人民币普通股	427,673
申万宏源证券有限公司	370,428	人民币普通股	370,428
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 名股东之间关联关系或一致行动的说明	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。公司未知其他前 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，也未知是否为一致行动人。		
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：股东陈进展通过普通证券账户持有 0 股，通过华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 487,700 股，实际合计持有 487,700 股。		

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

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

公司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

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
冯砚儒	董事长	现任	29,044,000	11,617,600	0	40,661,600	0	0	0
陈伟忠	副董事长	现任	17,755,000	7,102,000	0	24,857,000	0	0	0
殷华金	监事会主席	现任	1,696,000	678,400	0	2,374,400	0	0	0
刘光懿	副总经理兼董事会秘书	现任	0	42,000	0	42,000	0	42,000	42,000
合计	--	--	48,495,000	19,440,000	0	67,935,000	0	42,000	42,000

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

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	610,142,896.17	1,010,883,797.83
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	230,481,381.10	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	485,795,566.29	458,210,333.12
应收款项融资		
预付款项	8,446,992.56	5,677,914.02
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,199,345.35	24,501,227.58
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	274,539,159.69	211,172,976.49
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	513,290,359.83	363,072,780.31
流动资产合计	2,138,895,700.99	2,073,519,029.35
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	26,493,482.28	27,551,077.74
固定资产	394,701,773.98	383,430,795.61
在建工程	35,273,332.14	1,929,126.19
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,980,070.51	1,865,347.29
无形资产	27,113,108.95	27,217,786.56
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,644,784.56	222,211.17
递延所得税资产	29,275,064.63	29,074,776.62
其他非流动资产	10,864,941.14	10,485,438.62
非流动资产合计	528,346,558.19	481,776,559.80
资产总计	2,667,242,259.18	2,555,295,589.15
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	36,152,287.66	35,311,933.60
应付账款	570,321,531.47	528,719,766.61
预收款项	82.32	4,281.35
合同负债	9,837,444.10	9,034,569.26
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	28,721,561.22	33,516,828.58
应交税费	15,442,655.31	7,473,230.75
其他应付款	9,345,927.41	8,804,338.30
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	1,755,442.08	1,296,453.00
其他流动负债	99,955.80	13,846.48
流动负债合计	671,676,887.37	624,175,247.93
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		2,568.94
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,664,547.47	736,814.48
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	304,593.89	516,376.21
递延收益	57,544,480.26	59,425,580.05
递延所得税负债	561,857.37	80,183.66
其他非流动负债		
非流动负债合计	60,075,478.99	60,761,523.34
负债合计	731,752,366.36	684,936,771.27
所有者权益：		
股本	162,834,000.00	116,240,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,354,217,037.36	1,389,079,798.23
减：库存股		
其他综合收益	1,040,703.04	1,197,197.28
专项储备		
盈余公积	26,459,827.21	26,459,827.21
一般风险准备		
未分配利润	386,660,825.50	333,526,686.49
归属于母公司所有者权益合计	1,931,212,393.11	1,866,503,509.21
少数股东权益	4,277,499.71	3,855,308.67
所有者权益合计	1,935,489,892.82	1,870,358,817.88
负债和所有者权益总计	2,667,242,259.18	2,555,295,589.15

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	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	355,078,872.93	712,077,824.59
交易性金融资产	230,481,381.10	

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	494,261,553.41	492,897,193.48
应收款项融资		
预付款项	3,061,789.70	2,666,260.79
其他应收款	25,777,862.11	23,502,448.86
其中：应收利息	63,095.59	63,095.59
应收股利		
存货	54,397,895.85	10,354,636.39
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	496,471,904.09	344,205,660.27
流动资产合计	1,659,531,259.19	1,585,704,024.38
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	563,111,881.76	380,323,960.42
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	11,167,679.53	25,516,320.60
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	502,559.88	2,816,521.94
无形资产	3,412,545.80	3,215,879.51
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	491,806.69	100,917.49
递延所得税资产	9,040,303.26	7,728,702.22
其他非流动资产		667,500.00
非流动资产合计	587,726,776.92	420,369,802.18
资产总计	2,247,258,036.11	2,006,073,826.56
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		

应付票据	36,152,287.66	35,311,933.60
应付账款	253,293,191.18	214,359,400.79
预收款项		
合同负债	1,602,617.49	668,266.48
应付职工薪酬	8,623,951.62	12,751,732.20
应交税费	5,095,601.98	535,191.11
其他应付款	162,570,354.35	7,187,678.36
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	538,028.36	1,907,006.13
其他流动负债	34,303.89	
流动负债合计	467,910,336.53	272,721,208.67
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		691,985.58
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	7,220,336.89	7,715,382.68
递延所得税负债	147,591.15	422,478.29
其他非流动负债		
非流动负债合计	7,367,928.04	8,829,846.55
负债合计	475,278,264.57	281,551,055.22
所有者权益：		
股本	162,834,000.00	116,240,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,310,716,315.26	1,345,794,658.65
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	26,459,827.21	26,459,827.21
未分配利润	271,969,629.07	236,028,285.48
所有者权益合计	1,771,979,771.54	1,724,522,771.34
负债和所有者权益总计	2,247,258,036.11	2,006,073,826.56

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	954,961,794.43	724,346,589.50

其中：营业收入	954,961,794.43	724,346,589.50
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	865,861,648.21	654,949,019.72
其中：营业成本	781,901,794.15	584,080,921.86
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	4,471,430.59	3,368,245.64
销售费用	7,596,444.31	5,192,993.59
管理费用	44,783,370.82	29,237,887.41
研发费用	48,807,371.49	46,691,698.35
财务费用	-21,698,763.15	-13,622,727.13
其中：利息费用		1,366,677.69
利息收入	6,610,927.52	1,109,467.07
加：其他收益	24,045,006.95	6,868,825.28
投资收益（损失以“—”号填列）	4,058,816.73	-6,145,709.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		7,795,804.97
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,257,229.44	-9,065,988.21
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-6,762,939.34	-6,565,037.80
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-31,203.53	-21,214.58
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	109,152,597.59	62,264,250.15
加：营业外收入	1,425,434.79	919,295.89
减：营业外支出	952,891.10	4,309,656.72
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	109,625,141.28	58,873,889.32

减：所得税费用	13,877,548.09	4,476,321.12
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	95,747,593.19	54,397,568.20
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	95,747,593.19	54,397,568.20
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）	95,005,739.01	53,876,594.89
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	741,854.18	520,973.31
六、其他综合收益的税后净额	-260,574.86	679,173.17
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-156,494.24	601,758.70
（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	-156,494.24	601,758.70
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	-156,494.24	601,758.70
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-104,080.62	77,414.47
七、综合收益总额	95,487,018.33	55,076,741.37
归属于母公司所有者的综合收益总额	94,849,244.77	54,478,353.59
归属于少数股东的综合收益总额	637,773.56	598,387.78
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.58	0.44
（二）稀释每股收益	0.58	0.44

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：元，上期被合并方实现的净利润为：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	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业收入	921,934,063.99	693,035,715.01
减：营业成本	812,456,975.44	611,098,904.75
税金及附加	575,495.90	432,179.36
销售费用	3,412,084.28	2,960,250.19
管理费用	23,305,221.43	13,120,440.00
研发费用	38,730,745.78	45,028,318.76
财务费用	-19,791,247.22	-4,567,612.86
其中：利息费用		286.00
利息收入	4,667,525.73	1,052,423.65
加：其他收益	20,084,702.35	3,196,779.89
投资收益（损失以“—”号填列）	4,058,816.73	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,689,511.72	-1,810,385.82
资产减值损失（损失以“—”号填列）	422,385.32	245,744.58
资产处置收益（损失以“—”号填列）	16,844.82	-17,061.66
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	86,138,025.88	26,578,311.80
加：营业外收入	139,654.13	-85,631.92
减：营业外支出	21,337.44	512,266.93
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	86,256,342.57	25,980,412.95
减：所得税费用	8,443,398.98	-1,123,819.55
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	77,812,943.59	27,104,232.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	77,812,943.59	27,104,232.50
（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	77,812,943.59	27,104,232.50
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	2024 年半年度	2023 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	1,014,407,006.37	582,024,780.04
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	78,691,285.22	47,150,327.75
收到其他与经营活动有关的现金	141,459,095.69	22,047,421.12
经营活动现金流入小计	1,234,557,387.28	651,222,528.91
购买商品、接受劳务支付的现金	819,146,851.97	447,813,168.00
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	167,182,779.15	133,056,314.24
支付的各项税费	24,608,636.91	25,614,035.60
支付其他与经营活动有关的现金	29,198,812.53	40,329,711.75
经营活动现金流出小计	1,040,137,080.56	646,813,229.59
经营活动产生的现金流量净额	194,420,306.72	4,409,299.32
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	2,925,917.82	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	878,727.56	153,467.24
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	520,000,000.00	
投资活动现金流入小计	523,804,645.38	153,467.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	95,475,264.36	52,437,555.66
投资支付的现金	230,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	660,000,000.00	6,145,709.29
投资活动现金流出小计	985,475,264.36	58,583,264.95
投资活动产生的现金流量净额	-461,670,618.98	-58,429,797.71
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,482,600.00	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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,482,600.00	1,219,995,947.42
偿还债务支付的现金	33,399.89	94,040,185.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	41,939,042.73	1,492,892.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	426,981.28	814,151.56
筹资活动现金流出小计	42,399,423.90	96,347,229.85
筹资活动产生的现金流量净额	-40,916,823.90	1,123,648,717.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	13,408,193.81	3,534,580.55
五、现金及现金等价物净增加额	-294,758,942.35	1,073,162,799.73
加：期初现金及现金等价物余额	893,961,325.25	163,708,405.42
六、期末现金及现金等价物余额	599,202,382.90	1,236,871,205.15

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 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	969,796,554.71	558,203,098.20
收到的税费返还	78,691,285.22	47,100,944.65
收到其他与经营活动有关的现金	286,089,713.62	14,962,046.15
经营活动现金流入小计	1,334,577,553.55	620,266,089.00
购买商品、接受劳务支付的现金	927,304,016.63	576,449,019.82
支付给职工以及为职工支付的现金	40,101,278.25	34,903,615.45
支付的各项税费	6,024,480.88	432,179.36
支付其他与经营活动有关的现金	29,021,263.96	40,829,647.51
经营活动现金流出小计	1,002,451,039.72	652,614,462.14
经营活动产生的现金流量净额	332,126,513.83	-32,348,373.14
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	2,925,917.82	
处置固定资产、无形资产和其他长	14,008.93	448,695.16

期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	520,000,000.00	
投资活动现金流入小计	522,939,926.75	448,695.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,815,137.31	2,725,409.46
投资支付的现金	412,787,921.34	
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	660,000,000.00	80,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,078,603,058.65	82,725,409.46
投资活动产生的现金流量净额	-555,663,131.90	-82,276,714.30
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,482,600.00	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	1,482,600.00	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	41,871,600.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	46,892.96	
筹资活动现金流出小计	41,918,492.96	25,301,308.81
筹资活动产生的现金流量净额	-40,435,892.96	1,194,694,638.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	12,962,225.82	-10,832.09
五、现金及现金等价物净增加额	-251,010,285.21	1,080,058,719.08
加：期初现金及现金等价物余额	595,243,461.16	89,677,916.49
六、期末现金及现金等价物余额	344,233,175.95	1,169,736,635.57

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	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	116,240,000.00				1,389,079,798.23		1,197,197.28		26,459,827.21		333,526,686.49		1,866,503,509.21	3,855,308.67	1,870,358,817.88
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	116,240,000.00				1,389,079,798.23		1,197,197.28		26,459,827.21		333,526,686.49		1,866,503,509.21	3,855,308.67	1,870,358,817.88
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,594,000.00				34,862,760.87		156,494.24				53,134,139.01		64,708,883.90	422,191.04	65,131,074.94
（一）综合收益总额							156,494.24				95,005,739.01		94,849,244.77	637,773.56	95,487,018.33
（二）所	70,000.00				11,445,656.61								11,515,656.61		11,515,656.61

有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股	70,000.00				1,412,600.00							1,482,600.00		1,482,600.00
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					10,033,056.61							10,033,056.61		10,033,056.61
4. 其他														
（三）利润分配										41,871,600.00		41,871,600.00		41,871,600.00
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										41,871,600.00		41,871,600.00		41,871,600.00
4. 其他												0.00		
（四）所有者权益内部结转	46,524,000.00				46,308,417.48							215,582.52	215,582.52	
1. 资本公积转增资本（或股本）	46,524,000.00				46,524,000.00									

2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他					215,582.52							215,582.52	- 215,582.52	
（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	162,834,000.00				1,354,217,037.36		1,040,703.04	26,459,827.21	386,660,825.50		1,931,212,393.11	4,277,499.71	1,935,489,892.82	

上年金额

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：	其他综合收益	专项	盈余公积	一般	未分配利润	其他	小计		

		优先股	永续债	其他		库存股		储备		风险准备					
一、上年年末余额	87,180,000.00				191,248,779.38		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															
其他															
二、本年期初余额	87,180,000.00				191,248,779.38		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		601,758.70				53,876,594.89		1,277,641,813.51	598,387.78	1,278,240,201.29
（一）综合收益总额							601,758.70				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								1,219,995,947.42		1,219,995,947.42
2．其他权益工具持有者投入资本															0.00

天键电声股份有限公司 2024 年半年度报告全文														
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	4,091,073.691,784,976,346.16

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	116,240,000.00				1,345,794,658.65				26,459,827.21	236,028,285.48		1,724,522,771.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	116,240,000.00				1,345,794,658.65				26,459,827.21	236,028,285.48		1,724,522,771.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	46,594,000.00				-35,078,343.39					35,941,343.59		47,457,000.20

（一）综合收益总额									77,812,943.59		77,812,943.59
（二）所有者投入和减少资本	70,000.00				11,445,656.61						11,515,656.61
1. 所有者投入的普通股	70,000.00				1,412,600.00						1,482,600.00
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					10,033,056.61						10,033,056.61
4. 其他											
（三）利润分配									-41,871,600.00		-41,871,600.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-41,871,600.00		-41,871,600.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转	46,524,000.00				-46,524,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	46,524,000.00				-46,524,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	162,834,000.00				1,310,716,315.26				26,459,827.21	271,969,629.07	1,771,979,771.54

上期金额

单位：元

项目	2023 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				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

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

天键电声股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系江西天键电声有限公司,成立于 2015 年 4 月 1 日。经赣州市行政审批局 2019 年 12 月 31 日核准，江西天键电声有限公司整体变更为股份有限公司。公司于 2023 年 6 月 9 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 913607313328261677 的营业执照。

经过历次增资、股权变更及发行新股，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 16,283.40 万股，注册资本为 16,283.40 万元，注册地址：江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路 66 号，总部地址：江西省赣州市于都县上欧工业小区宝矿路 66 号，实际控制人为冯砚儒。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

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 耳机、入耳式耳机等。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 6 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
中山市天键电声有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
赣州欧翔电子有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
天键医疗科技（广东）有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
Minami Acoustics Limited（香港天键）	全资子公司	1	100.00	100.00
深圳市天键千安技术有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
Minami Electronics Malaysia Sdn Bhd	控股子公司	1	80.00	80.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比新增“深圳市天键千安技术有限公司”。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

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 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☐适用 ☒不适用

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购

买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生当月月初的汇率作为折算汇率折合成记账本位币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

本公司在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。

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，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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，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：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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，本公司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) 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

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，且管理该金融资产的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，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 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，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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 (涉及转移的金融资产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) 之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分 (在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分) 之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

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, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 则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, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 则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, 并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照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, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 11、6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	出票人、承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备按照应收款项连续账龄的原则，根据预期信用损失率计提坏账准备

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 11、6.金融工具减值。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

1. 单项计提坏账准备的应收款项：

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项：

- (1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据

账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	纳入合并范围内的公司间应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	以账龄分析为基础，考虑历史损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征后，确定应收款项的预期损失率，计提信用损失。
合并范围内关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备。

(2) 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，以下同）	5.00	5.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

14、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 11、6.金融工具减值。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 11、6.金融工具减值。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。
本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 11、6.金融工具减值。

17、存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

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

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 11、6.金融工具减值。

20、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 11、6.金融工具减值。

21、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 11、6.金融工具减值。

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注 6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22

号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积 (股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排, 并且对该安排回报具有重大影响的活动决策, 需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在, 则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排, 该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的, 根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时, 将该单独主体作为合营企业, 采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时, 该单独主体作为共同经营, 本公司确认与共同经营利益份额相关的项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响: (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表; (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程; (3) 与被投资单位之间发生重要交易; (4) 向被投资单位派出管理人员; (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外, 对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物, 若董事会作出书面决议, 明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的, 也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值, 外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出; 自行建造投资性房地产的成本, 由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧 (摊销) 率列示如下:

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧 (摊销) 率 (%)
土地使用权	50	-	2.00
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注 29 长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时, 自改变之日起, 本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时, 自改变之日起, 本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时, 以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置, 或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时, 终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

(2) 初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- (3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- (4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 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 年-10 年	5.00%	9.50%-19.00%
运输设备	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%

(4) 固定资产的后续支出

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

(5) 固定资产的减值

报告期固定资产未发生减值情况。

(6) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

25、在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注 29 长期资产减值。

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件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可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

27、使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注 29 长期资产减值。

28、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计受益期限
土地使用权	50	土地使用权证登记的使用年限
专利权	10-20	预计受益期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注 29 长期资产减值。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

29、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

30、长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

31、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

32、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

33、预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与产品质量保证等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

34、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

35、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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，按照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和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业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。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

36、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：微型电声元器件、消费类、工业和车载类电声产品、健康声学产品的研发、制造和销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

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方法如下：

国内销售收入确认方法：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。

境外销售收入确认方法：（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。该收入确认方式适用于在 FOB、EXW、FCA 贸易方式下的交易；（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，该收入确认方式仅适用于在 VMI 贸易方式下的交易。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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

（2）附有质量保证条款的合同

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

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、客户奖励积分、续约选择权、针对未来商品或服务或其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

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

（5）售后回购

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

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

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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

（7）主要责任人和代理人

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

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

无

37、合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但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。

38、政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

39、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

40、租赁

（1）租赁合同的分拆

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注 27 和 34。

（4）本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

41、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

42、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

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了关于印发《企业会计准则解释第 17 号》的通知（财会〔2023〕21 号），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”等内容，自 2024 年 1 月 1 日起执行。	无	0.00

公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》，该项会计政策变更对公司合并财务报表和母公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2024 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项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务、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
本公司	15%
中山天键	25%
天键医疗	15%
赣州欧翔	25%
马来西亚天键	24%
香港天键	16.5%
深圳天键	25%

2、税收优惠

1、企业所得税

(1) 2023 年 11 月 22 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 GR202336000988，有效期三年（2023 年-2025 年），本期按 15%的税率计缴企业所得税。

(2) 2021 年 12 月 20 日，天键医疗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（2022 年-2024 年），本期按 15%的税率计缴企业所得税。

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) 本公司子公司中山天键于 2018 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、增值税加计抵减政策

根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月 3 日发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

根据上述规定，子公司天键医疗 2024 年上半年符合上述通知规定，享受按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额的优惠政策。

4、研究开发费用税前加计扣除

依据财政部、税务总局联合发布《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 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，自 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，自 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，本公司及本公司子公司赣州欧翔、天键医疗 2024 年上半年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。

5、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，本公司及本公司子公司赣州欧翔、中山天键 2024 年上半年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。

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	54,269.28	64,051.58
银行存款	598,085,835.73	893,131,395.78
其他货币资金	12,002,791.16	117,688,350.47
合计	610,142,896.17	1,010,883,797.83
其中：存放在境外的款项总额	67,855,618.89	71,375,135.39

其他说明

无。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	230,481,381.10	
其中：		
债务工具投资	230,481,381.10	

其中：		
合计	230,481,381.10	

其他说明：

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	511,336,569.28	482,326,666.44
1 至 2 年	211,456.34	
2 至 3 年	522,935.00	566,198.77
3 年以上	95,662.69	102,398.92
3 至 4 年	95,662.69	102,398.92
合计	512,166,623.31	482,995,264.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	793,150.73	0.15%	793,150.73	100.00%	0.00	668,597.69	0.14%	668,597.69	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	511,373,472.58	99.85%	25,577,906.29	5.00%	485,795,566.29	482,326,666.44	99.86%	24,116,333.32	5.00%	458,210,333.12
其中：										
账龄组合	511,373,472.58	99.85%	25,577,906.29	5.00%	485,795,566.29	482,326,666.44	99.86%	24,116,333.32	5.00%	458,210,333.12
合计	512,166,623.31	100.00%	26,371,057.02	5.15%	485,795,566.29	482,995,264.13	100.00%	24,784,931.01	5.13%	458,210,333.12

按单项计提坏账准备类别名称：单项

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 A	557,935.00	557,935.00	557,935.00	557,935.00	100.00%	预计无法收回

客户 B			174,553.04	174,553.04	100.00%	预计无法收回
客户 C	110,662.69	110,662.69	60,662.69	60,662.69	100.00%	预计无法收回
合计	668,597.69	668,597.69	793,150.73	793,150.73		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	511,336,569.28	25,566,835.30	5.00%
1-2 年（含 2 年）	36,903.30	11,070.99	30.00%
合计	511,373,472.58	25,577,906.29	

确定该组合依据的说明：

相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	668,597.69	174,553.04	50,000.00			793,150.73
按账龄组合计提坏账准备	24,116,333.32	1,461,572.97				25,577,906.29
合计	24,784,931.01	1,636,126.01	50,000.00			26,371,057.02

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

（4）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

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：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	291,775,401.41	0.00	291,775,401.41	56.97%	14,588,770.07
客户二	67,881,426.13	0.00	67,881,426.13	13.25%	3,394,071.31
客户三	32,470,684.60	0.00	32,470,684.60	6.34%	1,623,534.23
客户四	16,235,986.81	0.00	16,235,986.81	3.17%	811,799.34
客户五	12,004,473.16	0.00	12,004,473.16	2.34%	600,223.66
合计	420,367,972.11	0.00	420,367,972.11	82.07%	21,018,398.61

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	16,199,345.35	24,501,227.58
合计	16,199,345.35	24,501,227.58

(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
应收出口退税款	13,643,039.93	22,969,239.43
单位往来款	1,728,843.53	4,534,332.13
代扣代缴员工款项	2,028,489.39	1,978,267.14
保证金及押金	953,519.02	457,565.11
其他	197,271.12	13,870.20
合计	18,551,162.99	29,953,274.01

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	16,481,421.30	25,745,432.81
1 至 2 年	734,417.37	59,523.41
2 至 3 年	55,660.00	122,800.00
3 年以上	1,279,664.32	4,025,517.79
3 至 4 年	1,900.00	1,519,726.68
4 至 5 年	1,242,764.32	2,487,791.11
5 年以上	35,000.00	18,000.00
合计	18,551,162.99	29,953,274.01

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

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	932,500.00	5.03%	932,500.00	100.00%		3,791,762.68	12.66%	3,791,762.68	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	17,618,662.99	94.97%	1,419,317.64	8.06%	16,199,345.35	26,161,511.33	87.34%	1,660,283.75	6.35%	24,501,227.58
其中：										
其中：账龄组合	17,618,662.99	94.97%	1,419,317.64	8.06%	16,199,345.35	26,161,511.33	87.34%	1,660,283.75	6.35%	24,501,227.58
合计	18,551,162.99	100.00%	2,351,817.64	12.68%	16,199,345.35	29,953,274.01	100.00%	5,452,046.43	18.20%	24,501,227.58

按单项计提坏账准备类别名称：单项

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	2,859,262.68	2,859,262.68				
单位二	932,500.00	932,500.00	932,500.00	932,500.00	100.00%	预计无法收回
合计	3,791,762.68	3,791,762.68	932,500.00	932,500.00		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	17,618,663.22	1,419,317.64	8.06%
合计	17,618,663.22	1,419,317.64	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,660,283.75		3,791,762.68	5,452,046.43
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	240,966.11			198,539.50
本期转销				-439,505.61

本期核销			-2,859,262.68	-2,859,262.68
2024 年 6 月 30 日余额	1,419,317.64		932,500.00	2,351,817.64

各阶段划分依据和坏账准备计提比例
损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况
☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,791,762.68			2,859,262.68		932,500.00
按账龄组合计提坏账准备	1,660,283.75		240,966.11			1,419,317.64
合计	5,452,046.43		240,966.11	2,859,262.68		2,351,817.64

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	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 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
于都县创佳投资有限公司	代收代建款项	2,859,262.68	后续无法收回	内部审批	否
合计		2,859,262.68			

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税款	应收出口退税款	13,643,039.93	1 年以内	73.54%	682,152.00
代扣代缴员工个人款项	代扣代缴员工个人款项	1,767,171.34	1 年以内	9.53%	88,358.57

单位 A	单位往来款	932,500.00	3 年以上	5.03%	932,500.00
单位 B	赔偿款	715,131.81	1-2 年以内	3.85%	214,539.54
单位 C	保证金	356,340.00	1 年以内	1.92%	17,817.00
合计		17,414,183.08		93.87%	1,935,367.11

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

无。

5、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	8,372,266.67	99.12%	5,672,323.54	99.90%
1 至 2 年	72,781.38	0.86%	3,604.66	0.06%
2 至 3 年	1,944.51	0.02%	1,985.82	0.04%
合计	8,446,992.56		5,677,914.02	

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：

无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额（元）	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,497,110.81	17.72
合计	1,497,110.81	17.72

其他说明：

无。

6、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	77,106,899.86	8,759,765.55	68,347,134.31	54,094,251.07	5,643,225.40	48,451,025.67
在产品	28,193,461.32	1,297,805.27	26,895,656.05	13,698,679.01	1,143,790.92	12,554,888.09
库存商品	73,400,313.39	4,703,873.46	68,696,439.93	88,739,076.47	8,605,820.92	80,133,255.55
发出商品	40,556,847.21	25,237.35	40,531,609.86	10,674,661.85	162,783.85	10,511,878.00
半成品	50,335,285.47	4,011,093.89	46,324,191.58	48,401,777.64	3,869,951.12	44,531,826.52
委托加工物资	24,310,609.49	1,642,676.12	22,667,933.37	15,815,373.40	1,430,107.72	14,385,265.68
低值易耗品	1,079,952.46	3,757.87	1,076,194.59	604,836.98		604,836.98
合计	294,983,369.20	20,444,209.51	274,539,159.69	232,028,656.42	20,855,679.93	211,172,976.49

(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	5,643,225.40	3,600,213.22		483,673.07		8,759,765.55
在产品	1,143,790.92	869,184.43		715,170.08		1,297,805.27
库存商品	8,605,820.92	2,620,860.33		6,522,807.79		4,703,873.46
发出商品	162,783.85	0.00		137,546.50		25,237.35
半成品	3,869,951.12	1,388,023.50		1,246,880.73		4,011,093.89
委托加工物资	1,430,107.72	1,066,263.27		853,694.87		1,642,676.12
低值易耗品		16,542.79		12,784.92		3,757.87
合计	20,855,679.93	9,561,087.54		9,972,557.96		20,444,209.51

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
理财产品	441,151,243.84	300,946,136.99

待抵扣的增值税	71,117,396.13	60,483,118.11
预缴所得税	611,726.38	1,561,876.05
其他	409,993.48	81,649.16
合计	513,290,359.83	363,072,780.31

其他说明：

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
深圳沃迪声科技股份有限公司	5,648,393.77	5,648,393.77									5,648,393.77	5,648,393.77
小计	5,648,393.77	5,648,393.77									5,648,393.77	5,648,393.77
合计	5,648,393.77	5,648,393.77									5,648,393.77	5,648,393.77

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

其他说明：

9、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	17,922,056.48	425,363.40		18,347,419.88
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	18,956,020.64	448,994.70		19,405,015.34
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	24,579,346.98	1,914,135.30		26,493,482.28
2. 期初账面价值	25,613,311.14	1,937,766.60		27,551,077.74

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	394,700,181.89	383,430,795.61
固定资产清理	1,592.09	
合计	394,701,773.98	383,430,795.61

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	313,825,207.01	105,281,848.77	3,141,197.13	70,847,263.39	493,095,516.30
2. 本期增加金额		25,761,083.52	213,544.78	7,306,568.89	33,281,197.19
（1）购置		25,761,083.52	213,544.78	7,306,568.89	33,281,197.19
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
（4）其他					
3. 本期减少金额		2,516,790.63	155,524.87	2,347,879.46	5,020,194.96
（1）处置或报废		2,452,380.22	149,328.93	2,190,224.77	4,791,933.92
（2）其他		64,410.41	6,195.94	157,654.69	228,261.04
4. 期末余额	313,825,207.01	128,526,141.66	3,199,217.04	75,805,952.82	521,356,518.53
二、累计折旧					

1. 期初余额	36,201,424.52	34,865,573.33	2,117,474.69	36,480,248.15	109,664,720.69
2. 本期增加 金额	7,712,374.33	5,064,942.79	191,465.08	7,263,721.03	20,232,503.23
(1) 计 提	7,712,374.33	5,064,942.79	191,465.08	7,263,721.03	20,232,503.23
(2) 其他					
3. 本期减少 金额		992,455.94	140,690.79	2,107,740.55	3,240,887.28
(1) 处 置或报废		964,657.57	135,065.89	1,987,175.22	3,086,898.68
(2) 其他		27,798.37	5,624.90	120,565.33	153,988.60
4. 期末余额	43,913,798.85	38,938,060.18	2,168,249.00	41,636,228.63	126,656,336.64
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计 提					
(2) 其他					
3. 本期减少 金额					
(1) 处 置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面 价值	269,911,408.16	89,588,081.48	1,030,968.04	34,169,724.19	394,700,181.89
2. 期初账面 价值	277,623,782.49	70,416,275.44	1,023,722.44	34,367,015.24	383,430,795.61

(2) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	35,273,332.14	1,929,126.19
合计	35,273,332.14	1,929,126.19

(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
中山市天键电	26,318,843.0		26,318,843.0			

声有限公司扩 建工程	9		9			
赣州欧翔电声 产品生产扩产 建设项目	8,400,000.02		8,400,000.02	1,858,407.08		1,858,407.08
其他项目	554,489.03		554,489.03	70,719.11		70,719.11
合计	35,273,332.14		35,273,332.14	1,929,126.19		1,929,126.19

(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 资产 金额	本期 其他 减少 金额	期末 余额	工程 累计 投入 占预 算比 例	工程 进度	利息 资本 化累 计金 额	其 中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率	资金 来源
中山市天 键电声有 限公司扩 建工程	47,734,376.00		26,318,843.09			26,318,843.09	55.14 %	55.14 %				其他
赣州欧翔 电声产品 生产扩产 建设项目	410,399,300.00	1,858,407.08	6,541,592.94			8,400,000.02	77.01 %	77.01 %	3,906,413.05			募集资金
合计	458,133,676.00	1,858,407.08	32,860,436.03			34,718,843.11			3,906,413.05			

(3) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

12、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,603,291.44	4,603,291.44
2. 本期增加金额	1,778,919.05	1,778,919.05
新增租赁	1,778,919.05	1,778,919.05

3. 本期减少金额	83,043.77	83,043.77
汇兑调整	83,043.77	83,043.77
4. 期末余额	6,299,166.72	6,299,166.72
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,737,944.15	2,737,944.15
2. 本期增加金额	635,194.14	635,194.14
(1) 计提	635,194.14	635,194.14
3. 本期减少金额	54,042.08	54,042.08
(1) 处置		
(2) 汇兑调整	54,042.08	54,042.08
4. 期末余额	3,319,096.21	3,319,096.21
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	2,980,070.51	2,980,070.51
2. 期初账面价值	1,865,347.29	1,865,347.29

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

13、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	197,058.54		8,415,564.87	38,106,934.41
2. 本期增加金额				784,955.75	784,955.75
(1) 购置				784,955.75	784,955.75
(2) 内部研发					
(3) 企					

业合并增加					
（4）汇兑调整				-76.60	
3. 本期减少 金额					
（1）处 置					
4. 期末余额	29,494,311.00	197,058.54		9,200,444.02	38,891,813.56
二、累计摊销					
1. 期初余额	5,723,804.98	2,248.65		5,163,094.22	10,889,147.85
2. 本期增加 金额	294,943.14	6,419.82		588,193.80	889,556.76
（1）计 提	294,943.14	6,419.82		588,193.80	889,556.76
3. 本期减少 金额					
（1）处 置					
4. 期末余额	6,018,748.12	8,668.47		5,751,288.02	11,778,704.61
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	23,475,562.88	188,390.07		3,449,156.00	27,113,108.95
2. 期初账面 价值	23,770,506.02	194,809.89		3,252,470.65	27,217,786.56

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 0.00%

（2）确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
----	-------------	---------------	-----------------	----

(3) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

14、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	200,196.91	2,137,016.91	702,585.84		1,629,205.68
其他	22,014.26		11,746.70	110.98	15,578.88
合计	222,211.17	2,137,016.91	714,332.54	110.98	1,644,784.56

其他说明

15、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	25,821,485.04	5,655,548.73	25,476,349.42	5,556,578.89
内部交易未实现利润	3,131,905.20	395,565.69	778,606.72	113,415.75
可抵扣亏损	10,328,471.23	1,549,270.69	16,646,071.04	2,914,556.50
坏账准备	11,381,443.62	1,798,834.25	12,031,090.79	2,132,202.47
递延收益	57,544,480.26	13,664,086.37	59,425,580.05	14,084,856.75
股份支付	37,122,582.32	5,568,387.35	27,089,525.71	4,063,428.86
租赁负债	2,590,945.98	567,223.08	537,622.31	80,643.35
其他	304,593.89	76,148.47	516,376.21	129,094.05
合计	148,225,907.54	29,275,064.63	142,501,222.25	29,074,776.62

(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
使用权资产	2,111,331.58	489,650.20	534,557.71	80,183.66
交易性金融资产公允价值变动	481,381.10	72,207.17		
合计	2,592,712.68	561,857.37	534,557.71	80,183.66

(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		29,275,064.63		29,074,776.62
递延所得税负债		561,857.37		80,183.66

16、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				457,700.00		457,700.00
预付固定资产采购款	10,864,941.14		10,864,941.14	10,027,738.62		10,027,738.62
合计	10,864,941.14		10,864,941.14	10,485,438.62		10,485,438.62

其他说明：

17、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,940,513.27	10,940,513.27	银行承兑汇票保证金、及其他	银行承兑汇票保证金、及其他	116,922,472.58	116,922,472.58	在途货币资金、票据保证金及其他	注 1
合计	10,940,513.27	10,940,513.27			116,922,472.58	116,922,472.58		

其他说明：

注 1：本公司全资子公司香港天键于 2023 年 12 月 27 日至 2023 年 12 月 29 日支付本公司货款 1,500.00 万美元（折合人民币 106,240,500.00 元），由于银行外汇结算影响，本公司 2024 年 1 月 2 日、2024 年 1 月 3 日才收到上述款项，2023 年末，本公司将该笔在途货币资金列示于其他货币资金。

18、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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

19、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,152,287.66	35,311,933.60
合计	36,152,287.66	35,311,933.60

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

21、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	486,096,333.96	419,447,285.05
应付资产采购和建设工程款	21,031,172.69	34,637,867.90
应付加工劳务费	55,227,411.54	69,005,277.04
其他	7,966,613.28	5,629,336.62
合计	570,321,531.47	528,719,766.61

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	9,345,927.41	8,804,338.30
合计	9,345,927.41	8,804,338.30

(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
单位往来款	7,275,413.79	6,145,977.21
应付员工报销款	1,405,396.50	1,934,118.66
押金及保证金	76,000.00	348,386.00

其他	589,117.12	375,856.43
合计	9,345,927.41	8,804,338.30

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

23、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房租	82.32	4,281.35
合计	82.32	4,281.35

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	9,837,444.10	9,034,569.26
合计	9,837,444.10	9,034,569.26

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

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
----	------	------

25、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	33,516,828.58	152,531,149.24	157,326,416.60	28,721,561.22

二、离职后福利-设定提存计划		11,151,907.34	11,151,907.34	
三、辞退福利		94,200.00	94,200.00	
合计	33,516,828.58	163,777,256.58	168,572,523.94	28,721,561.22

(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	33,331,043.48	134,220,728.28	139,101,502.06	28,450,269.70
2、职工福利费		10,459,320.63	10,459,320.63	
3、社会保险费		3,502,884.70	3,500,146.66	2,738.04
其中：医疗保险费		2,838,127.39	2,835,389.35	2,738.04
工伤保险费		447,951.62	447,951.62	
生育保险费		216,805.69	216,805.69	
4、住房公积金	25,087.10	3,860,793.78	3,861,315.60	24,565.28
5、工会经费和职工教育经费	40,698.00	219,868.00	219,412.00	41,154.00
其他短期薪酬	120,000.00	267,553.85	184,719.65	202,834.20
合计	33,516,828.58	152,531,149.24	157,326,416.60	28,721,561.22

(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		10,876,678.67	10,876,678.67	
2、失业保险费		275,228.67	275,228.67	
合计		11,151,907.34	11,151,907.34	

其他说明：

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,788,610.38	5,403,316.70
企业所得税	5,471,094.09	539,515.55
个人所得税	265,504.78	284,457.95
城市维护建设税	136,918.97	29,585.85
房产税	915,636.84	602,871.57
印花税	642,406.93	526,020.48
土地使用税	100,682.03	56,683.14
教育费附加	71,582.31	16,967.70
地方教育费附加	47,718.98	11,311.81

环境保护税	2,500.00	2,500.00
合计	15,442,655.31	7,473,230.75

其他说明

27、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		30,830.96
一年内到期的租赁负债	1,755,442.08	1,265,622.04
合计	1,755,442.08	1,296,453.00

其他说明：

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	99,955.80	13,846.48
合计	99,955.80	13,846.48

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	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	是否违约
合计													

其他说明：

29、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	0.00	2,568.94
合计		2,568.94

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

30、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,857,177.57	1,422,679.84
1-2 年	959,678.19	749,066.30

2-3 年	776,665.57	
未确认融资费用	-173,531.78	-169,309.62
一年内到期的租赁负债	-1,755,442.08	-1,265,622.04
合计	1,664,547.47	736,814.48

其他说明

31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计赔偿	304,593.89	516,376.21	业务终止
合计	304,593.89	516,376.21	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

32、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	59,425,580.05		1,881,099.79	57,544,480.26	详见表 1
合计	59,425,580.05		1,881,099.79	57,544,480.26	

其他说明：

表 1：与政府补助相关的递延收益

单位：元

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	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	51,243,500.03			1,330,999.98	49,912,500.05	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	7,448,716.03			461,712.45	6,987,003.58	与资产相 关
中山市工业和信息化局 2023 年中山市工业发展专项资金	466,697.34			55,054.02	411,643.32	与资产相 关
于都县发改委发健康声学工程研究中心创新能力建设奖励资金	266,666.65			33,333.34	233,333.31	与资产相 关
合计	59,425,580.05			1,881,099.79	57,544,480.26	与资产相 关

33、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	116,240,000.00	70,000.00		46,524,000.00		46,594,000.00	162,834,000.00

其他说明：

1、发行新股说明

根据天键股份 2023 年 11 月 9 日召开的 2023 年度第二届董事会第十次会议决议、2023 年度第二届监事会第九次会议、2023 年 11 月 27 日召开的 2023 年度第三次临时股东大会决议，以及 2024 年 1 月 4 日召开的第二届董事会第十二次会议决议、第二届监事会第十一次会议决议，确定以 2024 年 1 月 5 日为限制性股票授予日，向符合授予条件的 47 名激励对象授予第一类限制性股票 90,000 股，第二类限制性股票 802,000 股。在确定首次授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，原激励对象中的 1 人因个人原因自愿放弃认购公司拟授予其的全部第一类限制性股票，共涉及第一类限制性股票 20,000 股，第一类限制性股票实际认购对象为 5 人，认购数量为 70,000 股，激励对象缴纳资金总额 1,482,600.00 元，因此天键股份增加注册资本（股本）人民币 70,000.00 元，增加资本公积 1,412,600.00 元，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2024 年 1 月 8 日出具了大华验字[2024]0011000016 号验资报告，2024 年 1 月 19 日第一类限制性股票 70,000 股上市。

2、公积金转股说明

公司于 2024 年 5 月 13 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，以公司总股本 116,310,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股以资本公积金转增 4 股，共计转增 46,524,000 股，转增后公司股本变更为 162,834,000 股。具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《2023 年年度权益分派实施公告》（公告编号:2024-033）。

34、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）	1,361,990,272.52	1,412,600.00	46,524,000.00	1,316,878,872.52
其他资本公积	27,089,525.71	10,248,639.13		37,338,164.84
合计	1,389,079,798.23	11,661,239.13	46,524,000.00	1,354,217,037.36

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

35、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	1,197,197 .28	- 260,574.8 6				- 156,494.2 4	- 104,080.6 2	1,040,703 .04
外币 财务报表 折算差额	1,197,197 .28	- 260,574.8 6				- 156,494.2 4	- 104,080.6 2	1,040,703 .04
其他综合 收益合计	1,197,197 .28	- 260,574.8 6				- 156,494.2 4	- 104,080.6 2	1,040,703 .04

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：

36、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	26,459,827.21			26,459,827.21
合计	26,459,827.21			26,459,827.21

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

37、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	333,526,686.49	205,204,648.61
调整后期初未分配利润	333,526,686.49	205,204,648.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	95,005,739.01	136,096,684.25
减：提取法定盈余公积		7,774,646.37
应付普通股股利	41,871,600.00	
期末未分配利润	386,660,825.50	333,526,686.49

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。

38、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	951,818,244.58	780,192,742.57	721,896,573.67	582,693,803.72
其他业务	3,143,549.85	1,709,051.58	2,450,015.83	1,387,118.14
合计	954,961,794.43	781,901,794.15	724,346,589.50	584,080,921.86

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		主营业务收入和主营业务成本		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型					951,818,244.58	780,192,742.57	951,818,244.58	780,192,742.57
其中：								
耳机产品					892,138,676.01	735,945,980.43	892,138,676.01	735,945,980.43
其他声学产品					59,679,568.57	44,246,762.14	59,679,568.57	44,246,762.14
按经营地区分类					951,818,244.58	780,192,742.57	951,818,244.58	780,192,742.57
其中：								
境内					231,582,303.44	238,432,017.98	231,582,303.44	238,432,017.98
境外					720,235,941.14	541,760,724.59	720,235,941.14	541,760,724.59
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：								
在某一时点转让					951,818,244.58	780,192,742.57	951,818,244.58	780,192,742.57
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计					951,818,244.58	780,192,742.57	951,818,244.58	780,192,742.57

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客	公司提供的质量保证类型及
----	-----------	---------	-------------	----------	--------------	--------------

					户的款项	相关义务
--	--	--	--	--	------	------

其他说明

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，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

39、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	893,270.73	740,316.43
教育费附加	426,043.03	356,763.68
房产税	1,592,448.38	1,082,908.85
土地使用税	157,365.15	157,365.38
车船使用税	1,904.00	2,264.00
印花税	1,111,370.63	785,784.84
地方教育费附加	284,028.67	237,842.46
环境保护税	5,000.00	5,000.00
合计	4,471,430.59	3,368,245.64

其他说明：

无。

40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,966,015.86	13,496,651.20
折旧及摊销	4,786,548.09	3,964,742.01
办公及通讯费	2,151,797.88	1,351,417.35
房租物业水电费	700,110.14	693,438.19
差旅费及汽车费	1,187,577.79	1,083,359.38
业务招待费	1,132,686.82	1,472,800.95
咨询及中介费用	1,178,363.83	1,274,648.81
修理费	974,000.20	727,927.55
使用权资产摊销	422,092.63	569,449.80
股份支付及其他	12,284,177.58	4,603,452.17
合计	44,783,370.82	29,237,887.41

其他说明

无。

41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,306,983.93	2,541,186.33
折旧及摊销	256,885.37	63,127.99
办公及通讯费	123,926.50	142,141.97
差旅费及汽车费用	284,302.67	138,026.91
业务招待费	710,365.82	492,998.97
运输装卸及报关费	17,430.70	6,810.52
广告宣传及市场推广费	1,937,715.45	1,572,605.00
售后服务费	78,142.51	41,851.51
出口信用保险费及其他	880,691.36	194,244.39
合计	7,596,444.31	5,192,993.59

其他说明：

42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,259,424.63	28,093,798.29
直接物料耗用	9,904,076.70	13,906,110.07
折旧及摊销	3,772,224.74	2,285,699.69
咨询认证费、委托研发	68,503.46	924,229.57
其他	1,803,141.96	1,481,860.73
合计	48,807,371.49	46,691,698.35

其他说明

无。

43、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	132,989.96	1,366,677.69
其中：租赁负债融资费	65,549.21	4,398.15
利息收入	-6,610,927.52	-1,109,467.07
手续费	177,909.01	179,626.79
汇兑损益	-15,398,734.60	-14,059,564.54
合计	-21,698,763.15	-13,622,727.13

其他说明

无。

44、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	22,804,439.31	6,868,825.28

其他	1,240,567.64	
合计	24,045,006.95	6,868,825.28

45、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
合计		7,795,804.97

其他说明：

无。

46、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	481,381.10	
处置交易性金融资产取得的投资收益		-6,145,709.29
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	3,577,435.63	
合计	4,058,816.73	-6,145,709.29

其他说明

无。

47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,491,584.64	-8,636,775.78
其他应收款坏账损失	234,355.20	-429,212.43
合计	-1,257,229.44	-9,065,988.21

其他说明

无。

48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,762,939.34	-6,565,037.80
合计	-6,762,939.34	-6,565,037.80

其他说明：

无。

49、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	-31,203.53	-21,214.58
合计	-31,203.53	-21,214.58

50、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	1,425,434.79	919,295.89	1,425,434.79
合计	1,425,434.79	919,295.89	1,425,434.79

其他说明：

无。

51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产报废损失	675,071.35	3,911,726.33	675,071.35
其他	277,819.75	397,930.39	277,819.75
合计	952,891.10	4,309,656.72	952,891.10

其他说明：

52、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	13,571,528.82	5,765,042.52
递延所得税费用	306,019.27	-1,288,721.40
合计	13,877,548.09	4,476,321.12

（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	109,625,141.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,443,771.19
子公司适用不同税率的影响	2,502,582.06

调整以前期间所得税的影响	-191,967.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	125,719.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,806,826.52
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	-1,631,410.08
其他调整	1,199,735.20
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	235,944.34
所得税费用	13,877,548.09

其他说明：

无。

53、其他综合收益

详见附注合并财务报表项目注释 35、其他综合收益

54、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,610,927.52	1,109,467.07
收到的政府补助	20,923,339.52	9,368,749.50
收到的往来款项	3,766,813.70	10,649,908.66
收回保证金及受限款	105,981,959.31	
其他	4,176,055.64	919,295.89
合计	141,459,095.69	22,047,421.12

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

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	26,259,755.48	26,940,411.54
银行手续费	177,909.01	179,626.79
支付的往来款	1,243,091.97	10,193,558.64
支付的保证金	768,339.91	2,987,367.17
其他	749,716.16	28,747.61
合计	29,198,812.53	40,329,711.75

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

（2）与投资活动有关的现金

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
券商固定收益凭证赎回	520,000,000.00	

合计	520,000,000.00	
----	----------------	--

收到的重要的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：

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
购买券商固定收益凭证	660,000,000.00	
合计	660,000,000.00	6,145,709.29

支付的重要的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
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

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：

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	426,981.28	814,151.56
合计	426,981.28	814,151.56

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

55、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	95,747,593.19	54,397,568.20
加：资产减值准备	8,020,168.78	15,631,026.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,548,694.11	15,349,176.41
使用权资产折旧	635,194.14	1,322,281.00

无形资产摊销	883,936.86	824,053.00
长期待摊费用摊销	714,332.54	158,161.44
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）	31,203.53	50,792.31
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	675,071.35	3,911,726.33
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-7,795,804.97
财务费用（收益以“－”号填列）	-13,406,724.94	-1,359,677.90
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,058,816.73	6,145,709.29
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-200,288.01	-606,461.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	481,673.71	-212,057.84
存货的减少（增加以“－”号填列）	-72,927,270.73	-29,066,577.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,508,860.21	-188,490,288.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	142,890,116.34	131,768,158.54
其他	9,876,562.37	2,381,514.66
经营活动产生的现金流量净额	194,420,306.72	4,409,299.32
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	599,202,382.90	1,236,871,205.15
减：现金的期初余额	893,961,325.25	163,708,405.42
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-294,758,942.35	1,073,162,799.73

（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	599,202,382.90	893,961,325.25
其中：库存现金	54,269.28	64,051.58
可随时用于支付的银行存款	598,085,835.73	893,131,395.78
可随时用于支付的其他货币资金	1,062,277.89	765,877.89
三、期末现金及现金等价物余额	599,202,382.90	893,961,325.25

56、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			83,166,463.55
其中：美元	11,483,047.21	7.1268	81,837,050.18
欧元	0.62	7.1290	4.42
港币	211,575.21	0.9127	193,100.47
马币	752,781.64	1.5095	1,136,308.48
应收账款			403,261,237.40
其中：美元	56,583,773.56	7.1268	403,261,237.40
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

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

子公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
马来西亚天键	马来西亚	林吉特	以公司主要经营活动地域为依据
香港天键	中国香港	港币	以公司主要经营活动地域为依据

57、租赁

（1） 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	本期发生额（元）	上期发生额（元）
租赁负债的利息	65,549.21	60,008.87
简化处理的租赁费用	264,379.29	189,238.36

涉及售后租回交易的情况

无。

（2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	2,060,018.18	
合计	2,060,018.18	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

不适用。

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,259,424.63	28,093,798.29
直接物料耗用	9,904,076.70	13,906,110.07
折旧及摊销	3,772,224.74	2,285,699.69
咨询认证费、委托研发	68,503.46	924,229.57
其他	1,803,141.96	1,481,860.73
合计	48,807,371.49	46,691,698.35
其中：费用化研发支出	48,807,371.49	46,691,698.35

1、符合资本化条件的研发项目

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
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

九、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

公司于 2024 年 4 月 19 日召开第二届董事会第十三次会议，审议通过了《关于拟对外投资设立全资子公司的议案》，基于公司战略规划及未来经营发展的需要，公司以自有资金在深圳设立全资子公司深圳市天键千安技术有限公司，注册资本 1,000 万元人民币，公司认缴 100% 出资额，新设子公司在报告期纳入合并范围。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	取得方式
-------	------	-------	-----	------	------	------

					直接	间接	
中山天键	60,000,000 .00	中山市	中山市	制造业	100.00%		同一控制下 企业合并
赣州欧翔	150,000,00 0.00	赣州市	赣州市	制造业	100.00%		同一控制下 企业合并
天键医疗	20,000,000 .00	中山市	中山市	制造业	100.00%		同一控制下 企业合并
马来西亚天 键	9,025,000. 00 ¹	马来西亚	马来西亚	制造业	80.00%		同一控制下 企业合并
香港天键	7,800,000. 00 ²	中国香港	中国香港	商贸业	100.00%		设立
深圳天键	10,000,000 .00	深圳市	深圳市	制造业	100.00%		设立

注：1 马来西亚令吉

2 港元

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
-------	----------	------------------	--------------------	----------------

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

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

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	

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

(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

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用
未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益金额	本期其他变 动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	59,425,580 .05	0.00	0.00	1,881,099. 79		57,544,480 .26	与资产相关
合计	59,425,580 .05	0.00	0.00	1,881,099. 79		57,544,480 .26	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	22,804,439.31	6,871,576.24

其他说明

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、应付款项等。 本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。

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、流动性风险、市场风险。

1.信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，

以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

单位：元

项目	账面余额	减值准备
应收账款	512,166,623.31	26,371,057.02
其他应收款	18,551,162.99	2,351,817.64
合计	530,717,786.30	28,722,874.66

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止 2024 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 82.07%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2.流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

3.市场风险

● 利率风险

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

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

● 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司的部分经营位于境外市场，对国外销售业务以外币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币等）存在外汇风险。相关金融工具主要包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等。

截至 2024 年 6 月 30 日止，外币金融工具折算成人民币的金额列示详见合并财务报表项目注释 56.外币货币性项目。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

☒适用 ☐不适用

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
外汇风险	采用远期外汇合约管理集团以美元结算的预期销售外汇风险敞口。	以美元计价结算的预期销售形成的汇率风险。	本集团以美元结算的预期销售与远期外汇合约中对应的外币相同，套期工具与被套期项目的基础变量均为美元汇率。	套期无效部分主要来自基差风险、现汇及远期市场供求变动风险以及其他现汇及远期市场的不确定性风险等。本年度和上年度的套期无效部分的金额并不重大。	远期外汇合约有效对冲了以美元结算的预期销售外汇风险敞口，针对此类套期活动本集团采用现金流量套期进行核算。

其他说明

无。

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

无。

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

十三、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	--	--	--	--
（一）交易性金融资 产		230,481,381.10		230,481,381.10
（1）债务工具投资		230,481,381.10		230,481,381.10
持续以公允价值计量的 资产总额		230,481,381.10		230,481,381.10
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

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

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十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。
本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

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
陈伟忠	持股 5%以上股东，副董事长
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	其他可能施加重大影响的企业
赣州金腾电子有限公司	其他可能施加重大影响的企业
赣州恒茂塑胶制品有限公司	其他可能施加重大影响的企业
重庆市昱皓泓电子科技有限公司	受副董事长重大影响的企业

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	6,989,838.70	25,000,000.00	否	7,840,542.99
赣州金腾电子有限公司	材料采购、委托加工	18,125,476.39	32,000,000.00	否	13,565,120.58
中山市金腾五金电子有限公司	材料采购	278,212.13	3,000,000.00	否	773,826.56
合计		25,393,527.22	60,000,000.00	否	22,179,490.13

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
赣州金腾电子有限公司	出售商品	1,995.80	

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	603,819.45	690,079.38
赣州恒茂塑胶制品有限公司	房屋建筑物	640,902.36	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
陈伟忠	房屋建筑物					67,299.84		4,424.07			
天键控股	运输工具	40,000.00				40,000.00					

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
-----	------	-------	-------	------------

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	3,371,904.38	1,862,674.64

(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	226,747.10	11,337.36	226,747.10	11,337.36
应收账款	赣州恒茂塑胶制品有限公司	40,584.36	2,029.22	40,584.36	2,029.22

(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	赣州恒茂塑胶制品有限公司	4,330,591.78	6,873,958.45
应付账款	赣州金腾电子有限公司	10,808,448.09	7,153,705.80
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
应付账款	中山市金腾五金电子有限公司	7,178.13	296,917.02
其他应付款	天键（广州）投资控股有限公司	40,000.00	
应付票据	赣州金腾电子有限公司		2,215,497.89
应付票据	赣州恒茂塑胶制品有限公司		4,308,073.78

7、关联方承诺

8、其他

十五、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

授予日权益工具公允价值的确定方法	持股平台持有本公司股权的价值评估及《上市公司股权激励管理办法》
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,122,582.32
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,033,056.61

其他说明

本公司 2020 年 4 月、8 月和 12 月通过股东殷华金转让持股平台出资份额的方式对张继昌、何申艳、何晴、唐文其等 117 位员工进行股权激励，殷华金与股权激励对象分别签署了《财产份额转让协议》，转让价格分别为每股 3 元和 6.26 元，授予的股份数 595.00 万股。

本次股权激励的权益工具公允价值依据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的“沃克森评报字【2020】第 2161 号”《天键电声股份有限公司股份支付会计核算涉及的赣州敬业企业管理合伙企业（有限合伙）持有天键电声股份有限公司 11.4705%股权价值资产评估报告》评估报告上的评估结论为依据，计算的权益工具每股公允价值为 11.97 元，以此计算本次以权益结算的股份支付费用总额为 50,763,500.00 元。

根据本公司 2020 年度第七次临时股东大会审议通过的《关于员工股权激励计划实施调整的议案》和第八次临时股东大会审议通过的《关于 2020 年度员工股权激励计划实施调整的议案》，被授予股权激励对象 2020 年度和 2021 年度为业绩考核期，考核期满应继续为公司提供 5 年的服务。本公司股权激励实质是为获取员工未来的服务，基于成本费用与获取经济资源（服务）相配比会计原则，及《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，股份支付费用在考核期和服务期内按 7 年分期摊销。

根据公司 2023 年 11 月 9 日召开的 2023 年度第二届董事会第十次会议决议、2023 年度第二届监事会第九次会议、2023 年 11 月 27 日召开的 2023 年度第三次临时股东大会决议，以及 2024 年 1 月 4 日召开的第二届董事会第十二次会议决议、第二届监事会第十一次会议决议，确定以 2024 年 1 月 5 日为限制性股票授予日，向符合授予条件的 47 名激励对象授予第一类限制性股票 90,000 股，第二类限制性股票 802,000 股。在确定首次授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，原激励对象中的 1 人因个人原因自愿放弃认购公司拟授予其的全部第一类限制性股票，共涉及第一类限制性股票 20,000 股，第一类限制性股票实际认购对象为 5 人，认购数量为 70,000 股，激励对象缴纳资金总额 1,482,600.00 元，因此天键股份增加注册资本（股本）人民币 70,000.00 元，变更后的注册资本（股本）为人民币 116,310,000.00 元，已经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2024 年 1 月 8 日出具了大华验字[2024]0011000016 号验资报告，2024 年 1 月 19 日第一类限制性股票 70,000 股上市。

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
员工	10,033,056.61	0.00
合计	10,033,056.61	0.00

其他说明

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (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

十七、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

公司于 2024 年 5 月 27 日召开第二届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司向银行申请综合授信额度的议案》。2024 年 7 月，公司与招商银行股份有限公司中山分行签署了总额 30,000.00 万元融资授信协议，用于办理日常经营所需的流动资金贷款、银行承兑汇票等授信业务，截止至 2024 年 8 月 22 日，该授信额度下无借款。

十八、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

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	502,325,233.08	498,800,001.92
1 至 2 年	18,146.10	
2 至 3 年	522,935.00	566,198.77
3 年以上	95,662.69	102,398.92
3 至 4 年	95,662.69	102,398.92
合计	502,961,976.87	499,468,599.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	618,597.69	0.12%	618,597.69	100.00%		668,597.69	0.13%	668,597.69	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	502,343,379.18	99.88%	8,081,825.77	1.61%	494,261,553.41	498,800,001.92	99.87%	5,902,808.44	1.18%	492,897,193.48
其中：										
账龄分析法	161,545,735.91	32.12%	8,081,825.77	5.00%	153,463,910.14	118,056,168.89	23.64%	5,902,808.44	5.00%	112,153,360.45
合并范围内关联方组	340,797,643.27	67.76%			340,797,643.27	380,743,833.03	76.23%			380,743,833.03

合										
合计	502,961,976.87	100.00%	8,700,423.46	1.73%	494,261,553.41	499,468,599.61	100.00%	6,571,406.13	1.32%	492,897,193.48

按单项计提坏账准备类别名称：单项

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	557,935.00	557,935.00	557,935.00	557,935.00	100.00%	预计无法收回
第二名	110,662.69	110,662.69	60,662.69	60,662.69	100.00%	预计无法收回
合计	668,597.69	668,597.69	618,597.69	618,597.69		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄分析法

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）	161,527,589.81	8,076,381.94	99.99%
1-2 年（含 2 年）	18,146.10	5,443.83	0.01%
合计	161,545,735.91	8,081,825.77	

确定该组合依据的说明：

相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按组合计提坏账准备类别名称：合并范围内关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	340,797,643.27		0.00%
合计	340,797,643.27		

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：

☐适用 ☒不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	668,597.69		50,000.00			618,597.69
按组合计提坏账准备	5,902,808.44	2,179,017.33				8,081,825.77
合计	6,571,406.13	2,179,017.33	50,000.00			8,700,423.46

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理
------	---------	------	------	--------------------

				性
--	--	--	--	---

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	50,000.00

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：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	311,968,008.02		311,968,008.02	62.02%	
客户 2	67,881,426.13		67,881,426.13	13.50%	3,394,071.31
客户 3	32,470,684.60		32,470,684.60	6.46%	1,623,534.23
客户 4	14,798,356.32		14,798,356.32	2.94%	
客户 5	13,786,239.75		13,786,239.75	2.74%	
合计	440,904,714.82		440,904,714.82	87.66%	5,017,605.54

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	63,095.59	63,095.59
其他应收款	25,714,766.52	23,439,353.27
合计	25,777,862.11	23,502,448.86

(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
合并范围内子公司的借款利息	63,095.59	63,095.59
合计	63,095.59	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
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	转销或核销	其他变动	

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 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
应收出口退税款	13,643,039.93	22,969,239.43
合并范围内往来款	11,873,856.82	1,138,056.86
保证金及押金	401,600.00	45,260.00
代扣代缴员工款项	460,525.04	472,017.84
员工备用金	30,000.00	
其他	51,459.98	
合计	26,460,481.77	24,624,574.13

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	26,422,021.77	24,589,114.13
1 至 2 年	9,500.00	30,560.00
2 至 3 年	26,860.00	2,800.00
3 年以上	2,100.00	2,100.00
3 至 4 年		100.00
4 至 5 年	100.00	
5 年以上	2,000.00	2,000.00
合计	26,460,481.77	24,624,574.13

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	26,460,481.77	100.00%	745,715.25	2.82%	25,714,766.52	24,624,574.13	100.00%	1,185,220.86	4.81%	23,439,353.27
其中：										
账龄分析法	14,586,624.95	55.13%	745,715.25	5.11%	13,840,909.70	23,486,517.27	95.38%	1,185,220.86	5.05%	22,301,296.41
合并范围内关联方组合	11,873,856.82	44.87%			11,873,856.82	1,138,056.86	4.62%			1,138,056.86
合计	26,460,481.77	100.00%	745,715.25	2.82%	25,714,766.52	24,624,574.13	100.00%	1,185,220.86	4.81%	23,439,353.27

按组合计提坏账准备类别名称：账龄分析法

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）	14,548,164.95	727,335.25	5.00%
1 至 2 年	9,500.00	2,850.00	30.00%
2 至 3 年	26,860.00	13,430.00	50.00%
3 年以上	2,100.00	2,100.00	100.00%
3 至 4 年			
4 至 5 年	100.00	100.00	100.00%
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00%
合计	14,586,624.95	745,715.25	

确定该组合依据的说明：

相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

按组合计提坏账准备类别名称：合并范围内关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	11,873,856.82		0.00%
合计	11,873,856.82		

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,185,220.86			1,185,220.86
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	439,505.61			439,505.61
2024 年 6 月 30 日余额	745,715.25			745,715.25

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	转销或核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	1,185,220.86		439,505.61			745,715.25
合计	1,185,220.86		439,505.61			745,715.25

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	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 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：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
应收出口退税款	应收出口退税款	13,643,039.93	1 年以内	51.44%	682,152.00
单位 1	合并范围内关联方	10,454,329.85	1 年以内	39.42%	0.00
单位 2	合并范围内关联方	1,419,526.97	1 年以内	5.35%	0.00
保证金	保证金	356,340.00	1 年以内	1.34%	17,817.00
员工住房公积金个人部分	代扣代缴员工个人款项	286,407.25	1 年以内	1.08%	14,320.36
合计		26,159,644.00		98.63%	714,289.36

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

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	563,111,881.76		563,111,881.76	380,323,960.42		380,323,960.42
对联营、合营企业投资	5,648,393.77	5,648,393.77	0.00	5,648,393.77	5,648,393.77	0.00
合计	568,760,275.53	5,648,393.77	563,111,881.76	385,972,354.19	5,648,393.77	380,323,960.42

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
中山天键	46,279,845.25		0.00				46,279,845.25	
赣州欧翔	306,124,821.78		158,009,937.34				464,134,759.12	
天键医疗	16,249,48		0.00				16,249,48	

	3.06						3.06	
马来西亚天键	5,274,210.33		14,777,984.00				20,052,194.33	
香港天键	6,395,600.00		0.00				6,395,600.00	
深圳天键			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	380,323,960.42		182,787,921.34				563,111,881.76	

(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）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
深圳沃迪声科技股份有限公司		5,648,393.77										5,648,393.77
小计		5,648,393.77										5,648,393.77
合计	0.00	5,648,393.77									0.00	5,648,393.77

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(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	921,486,792.88	812,009,704.33	693,025,774.26	611,088,964.00

其他业务	447,271.11	447,271.11	9,940.75	9,940.75
合计	921,934,063.99	812,456,975.44	693,035,715.01	611,098,904.75

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
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：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

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，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	481,381.10	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	3,577,435.63	
合计	4,058,816.73	

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-706,274.88	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	20,923,339.52	主要系收到的政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,058,816.73	主要系理财产品产生的投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,147,615.04	
减：所得税影响额	3,981,498.36	
少数股东权益影响额（税后）	7,990.99	
合计	21,434,007.06	--

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	4.95%	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.83%	0.45	0.45

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

☐适用 ☒不适用

4、其他