

# 共达电声股份有限公司

## 2023 年半年度报告

069



2023 年 8 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

公司负责人傅爱善、主管会计工作负责人郑希庆及会计机构负责人(会计主管人员)郑希庆声明：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。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	2
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	6
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 公司治理 .....	19
第五节 环境和社会责任 .....	22
第六节 重要事项 .....	24
第七节 股份变动及股东情况 .....	29
第八节 优先股相关情况 .....	34
第九节 债券相关情况 .....	35
第十节 财务报告 .....	36

## 备查文件目录

- 一、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表
- 二、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
- 三、载有法定代表人签名的公司 2023 年半年度报告文本
- 四、其他有关资料
- 五、以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、上市公司、共达电声	指	共达电声股份有限公司
微型电声元器件	指	利用换能器原理，实现声信号-电信号-声信号的转换，从而实现声音传递功能的微型元器件，主要包括微型麦克风、微型扬声器/受话器，主要应用于移动电话、笔记本电脑、个人数码产品和消费类电声产品等
微型驻极体麦克风	指	应用了可驻留电荷的驻极体材料的微型麦克风（Electret Condenser Microphone），具有电容麦克风的优良特性，不需要复杂的电路，与场效应管或专用 IC 集成到一起，具有低阻抗输出特性，易实现超高信噪比，指向性可根据需要灵活调节，目前市场需求量相对稳定
传声器	指	又称麦克风，是将声音信号转换为电信号的能量转换器件
微型扬声器	指	实现由电信号到声信号转变的微型电声元器件，通过音圈在磁场切割磁力线产生推动力驱动振膜振动，进而由振膜推动空气实现发声，功率较大、频响宽、保真度高，一般用于声音的外放，如运用于手机及便携式音频产品的音乐播放
微型受话器	指	原理与微型扬声器相同，但功率相对较小，用于语音的接收，如手机或电话机的听筒
电声组件	指	由相同和不同的电声元件（和其它元件）或线路构成的一个组件
MEMS 麦克风/硅麦克/Silicon MIC	指	基于 MEMS 技术、采用硅材料制作的麦克风，可以利用传统的表面贴片设备完成自动装配，汲取了半导体工艺技术的优点，具有高可靠性、优异的声音性能和灵活的扩展性等特点
AR	指	Augmented Reality，增强现实技术
VR	指	Virtual Reality，虚拟现实技术
消费类电声产品（Personal Audio）	指	终端消费者使用的、用于实现语音传递功能或多媒体音乐播放功能的消费类电子产品
智能产品	指	运用到智能手机、智能穿戴、智能车载、智能家居等领域的具备一定自主性，自动化程度高的产品
智能麦克风	指	通过先进的 SIP 封装技术将常规 MEMS，AISC 和语音处理三个芯片合封在一个标准 MEMS 麦克风封装内，实现了单颗硅麦就可以进行智能人声检测，语音识别指令控制和背景环境音检测的功能，可应用于 TWS，移动设备，智能穿戴，智能家居等多个领域
ANC 传感器	指	使用麦克风拾取车内噪声样本信号，然后通过车内扬声器发出相位相反，幅度相等的信号来达到降噪的目的
RNC 传感器	指	内部集成了三轴加速度计、A2B 总线芯片的加速度传感器模组，通过内置的三轴加速度计拾取振动信号，并转化为电信号，通过 A2B 总线的形式将电信号传输给上位机
无锡韦感、控股股东	指	无锡韦感半导体有限公司
爱声声学	指	潍坊爱声声学科技有限公司
万魔声学	指	万魔声学股份有限公司
春天融和	指	西安曲江春天融和影视文化有限公司
上海树固	指	上海树固电子科技有限公司
无锡感芯	指	无锡感芯科技有限公司
香港树伟朋	指	香港树伟朋电子科技有限公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	共达电声	股票代码	002655
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	共达电声股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	共达电声		
公司的外文名称（如有）	GETTOP ACOUSTIC CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	GETTOP		
公司的法定代表人	傅爱善		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	张常善	宋颖
联系地址	山东省潍坊市坊子区凤山路 68 号	山东省潍坊市坊子区凤山路 68 号
电话	+86-536-2283009	+86-536-2283009
传真	+86-536-2283006	+86-536-2283006
电子信箱	gettop@gettopacoustic.com	gettop@gettopacoustic.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 2022 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 2022 年年报。

#### 3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

同一控制下企业合并

	本报告期	上年同期		本报告期比上年同期 增减
		调整前	调整后	调整后
营业收入（元）	584,368,080.80	459,856,618.40	482,751,266.11	21.05%
归属于上市公司股东的净利润（元）	24,349,639.69	45,156,413.21	43,379,603.99	-43.87%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	23,923,420.28	42,881,372.95	42,905,893.72	-44.24%
经营活动产生的现金流量净额（元）	51,807,789.43	52,866,203.92	67,388,565.02	-23.12%
基本每股收益（元/股）	0.0676	0.1300	0.1205	-43.90%
稀释每股收益（元/股）	0.0674	0.1300	0.1205	-44.07%
加权平均净资产收益率	3.81%	6.96%	6.13%	-2.32%
	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年度 末增减
		调整前	调整后	调整后
总资产（元）	1,240,016,999.14	1,198,124,602.82	1,210,450,651.58	2.44%
归属于上市公司股东的净资产（元）	594,614,352.96	705,631,665.54	714,147,878.05	-16.74%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-422,114.46	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	607,450.52	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	319,113.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,015.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	53,887.19	
减：所得税影响额	57,887.72	
少数股东权益影响额（税后）	65,213.57	
合计	426,219.41	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

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



### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、报告期内公司从事的主要业务

公司是专业的电声元器件及电声组件制造商和服务商、电声技术解决方案提供商，主营业务为微型精密电声元器件及电声组件的研发、生产和销售及电子元器件分销，主要产品包括 MEMS 声学传感器、驻极体声学传感器（ECM）、车载语音模组、RNC 振动传感器模组、微型扬声器/受话器及其阵列模组、车载显示屏等。公司产品广泛应用于智能手机、智能穿戴、汽车电子、智能家居、物联网等领域。

报告期内，受宏观经济影响等多方面不利因素的影响，以智能手机为例的消费电子类产品出货量明显增长放缓。据 DIGITIMES Research 最新统计，2023 年第一季度全球智能手机出货量 2.64 亿部，同比下滑 13.2%；第二季度出货量 2.57 亿部，同比减少 6.4%，环比减少 2.7%。

随着新兴汽车的发展，车载声学系统应用也逐步拓展，根据知名咨询机构 Canalys 预测：2023 年中国汽车出口总量有望达 440 万辆；根据德勤发布的《未来的语音世界—中国智能语音市场分析》，各行业智能化应用迎来需求拐点进入需求爆发期。预计 2030 年智能语音市场消费级应用场景总的发展空间将超过 700 亿元，其中，车载语音系统发展空间约 126 亿元。根据 Yole 的数据，2018-2026 年全球汽车电子领域 MEMS 声学传感器出货量从 0.37 亿颗增长至 1.85 亿颗，年均复合增长率为 22.42%，呈现快速上升的态势。

根据中国汽车工业协会发布的数据显示，2023 年上半年汽车产销量分别为 1324.8 万辆和 1323.9 万辆，同比分别增长 9.3%和 9.8%。

当前新能源车、无人驾驶、车载信息系统技术日渐成熟，汽车电子已经进入新一轮技术革新周期，汽车电子渗透率及单车价值量都将会得到大幅提升。公司的车载电子产品目前主要是车载麦克风，自 2007 年通过车规认证以来，客户覆盖众多传统汽车豪华品牌和新能源汽车品牌。公司未来的发展目标是增加产品品类、提高单车价值量。后续公司还规划了快速发展的产品线：中控显示屏、K 歌麦克风、车载耳机、车载无线充、车载喇叭、功放等多种产品线，确保在智能座舱占据重要地位。

报告期内，公司持续聚焦精密电声元器件、零组件业务、半导体封测业务、汽车电子业务，进一步提升公司盈利能力和企业规模。

报告期内，公司实现营业收入 584,368,080.80 元，同比增长 21.05%；实现归属于上市公司股东的净利润 24,349,639.69 元，同比减少 43.87%，基本每股收益 0.0676 元。

汽车及工业应用实现营业收入 356,104,371.34 元，占总营业收入的 60.94%，同比增长 99.15%；消费电子实现营业收入 228,263,709.46 元，占总营业收入的 39.06%，同比减少 24.9%。汽车及工业应用在报告期内同比增长 99.15%，原因在于公司 2022 年 8 月 25 日召开了第五届董事会第十二次会议，会议审议通过《关于公司对外投资暨关联交易的议案》，公司以自有资金收购了上海树固 54.9550%股权，并在 10 月份对上海树固进行了合并报表。

## 二、核心竞争力分析

公司坚持以技术为依托，以市场为导向，以质量为保障，以服务为目标，以人才为根本，打造核心竞争力，具体表现在以下几个方面：

### 1、技术与研发优势

公司立足于微型电声元器件及其组件、模组、系统等产品的研发、生产和销售，拥有一支高素质、专业化的研发队伍，通过整合微型驻极体麦克风、微型扬声器/受话器、硅微麦克风、车载通讯、人机交互等多品种产品研发生产技术，形成了既相互独立又互为支撑的研发平台；不但可以自主选择技术路线进行研发，迅速响应客户需求，而且能够有效整合资源，为客户提供一流的电声整体声学解决方案。

截止报告期末，公司已获授权专利 496 项，在申请专利 41 项，自主创新能力不断增强。

### 2、客户资源优势

面对复杂的国内外宏观经济形势和消费电子行业增速放缓的趋势，公司管理层审时度势，与时俱进，在持续巩固传统精密零组件业务核心竞争优势的同时，积极进行战略创新转型，紧紧把握大环境下的各种创新机遇。依托公司的全球优质客户资源以及稳固良好的客户合作关系，以市场和技术为导向，持续拓展智能车载、智能家居、智能穿戴、AR/VR 等领域内新的业务增长点。紧跟全球一流客户的战略创新步伐，优化公司产品结构，支持战略产品开发，继续巩固和深耕公司客户资源优势。

### 3、工艺技术优势

公司深耕电声领域多年，主要产品具有较高的市场竞争力。公司不断提升生产工艺水平，为产品质量的提高打下了坚实的基础。公司主要产品的零部件自制配套，确保产品质量和生产成本都能得到有效控制。公司独立研发生产的自动组装线和自动检测装置，提高了产品的一次合格率、一致性和稳定性，也减少了人工成本、提高了生产效率。公司全自动封装设备均采用国际一流品牌，可实现在线 100%AOI 及 MES 物料追踪功能；在产品测试方面，公司除了拥有独特的声学相位调制技术，可有效提升小尺寸麦克风拾取指向性，增强声源信号采集强度外，还拥有齐全的试验、检测设备，并通过了 CNAS 认可，可以为第三方产品的性能出具检测报告。基于公司优异的质量控制水平，公司是众多重要客户的最佳供应商和优秀供应商。

#### 4、管理优势

公司快速发展的同时，公司核心管理团队一如既往地保持稳健高效的作风。建立了严格规范的管理体系，应对智能时代消费电子产品升级换代快、产品品质要求高、加工精度高、交货周期短、客户认证难的挑战。公司始终关注并持续推动核心管理团队的国际化、专业化、年轻化，积极吸纳来自于国际领先企业的高级管理人才和专业人才加入到核心管理团队中。同时，公司加强人才梯队建设，越来越多的年轻人才在培养与实践中逐步成长为公司管理团队的中坚力量。公司的管理团队兼具经验与活力，在新的市场环境和高强度的行业竞争中，持续推动着公司的稳定快速发展。

### 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	584,368,080.80	482,751,266.11	21.05%	非同一控制下合并增加子公司所致
营业成本	465,304,136.15	353,155,140.31	31.76%	营业收入增加所致
销售费用	10,549,273.42	10,344,279.70	1.98%	
管理费用	36,910,750.99	36,013,741.90	2.49%	
财务费用	-1,270,146.51	-730,912.99	73.78%	利息收入增加及票据贴现息减少所致
所得税费用	823,365.26	5,409,040.10	-84.78%	递延所得税费用减少所致
研发投入	29,154,385.70	31,829,006.97	-8.40%	
经营活动产生的现金流量净额	51,807,789.43	67,388,565.02	-23.12%	

投资活动产生的现金流量净额	-14,332,739.64	-6,408,082.58	-123.67%	购建固定资产所致
筹资活动产生的现金流量净额	-27,619,348.19	-4,415,665.28	-525.49%	主要是支付同一控制下的子公司收购款所致
现金及现金等价物净增加额	11,578,933.93	57,572,015.94	-79.89%	经营活动、投资及筹资活动现金流量净额减少所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	584,368,080.80	100%	482,751,266.11	100%	21.05%
分行业					
电子元器件制造与销售	402,527,018.01	68.88%	482,751,266.11	100.00%	-16.62%
电子元器件分销	181,841,062.79	31.12%			
分产品					
电子元器件及电声组件	584,368,080.80	100.00%	482,751,266.11	100.00%	21.05%
分地区					
国内收入	390,782,239.50	66.87%	292,319,852.59	60.55%	33.68%
境外及港澳台收入	193,585,841.30	33.13%	190,431,413.52	39.45%	1.66%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
电子元器件制造与销售	402,527,018.01	292,542,227.03	27.32%	-16.62%	-17.16%	0.48%
电子元器件分销	181,841,062.79	172,761,909.12	4.99%			
分产品						
电子元器件及电声组件	584,368,080.80	465,304,136.15	20.37%	21.05%	31.76%	-6.47%

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

适用 不适用

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

## 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	155,285,054.46	12.52%	150,634,878.27	12.44%	0.08%	
应收账款	312,577,073.41	25.21%	305,097,243.49	25.21%	0.00%	
存货	262,432,555.32	21.16%	221,534,472.74	18.30%	2.86%	
固定资产	283,882,672.39	22.89%	302,000,487.89	24.95%	-2.06%	
在建工程	28,128,772.26	2.27%	25,924,597.70	2.14%	0.13%	
使用权资产	1,156,352.16	0.09%	1,287,946.73	0.11%	-0.02%	
短期借款	92,104,333.34	7.43%	82,102,812.51	6.78%	0.65%	
合同负债	737,673.81	0.06%	140,799.29	0.01%	0.05%	
长期借款	91,900,000.00	7.41%	24,000,000.00	1.98%	5.43%	
租赁负债	600,555.73	0.05%	1,150,459.43	0.10%	-0.05%	
无形资产	75,668,463.01	6.10%	77,928,688.21	6.44%	-0.34%	
应付账款	260,782,066.81	21.03%	215,321,185.73	17.79%	3.24%	

### 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

### 4、截至报告期末的资产权利受限情况

参见第十节财务报告“七、53 所有权或使用权受到限制的资产”

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

### 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）
无锡感芯科技有限公司	研发、生产和销售 MEMS 麦克风	收购	201,000,000.00	100.00%	自有资金	无	长期	MEMS 麦克风	股权已全部过户	-	-128,940.14	否	2023 年 04 月 01 日	详见公司于深交所发布的《共达电声股份有限公司关于收购资产暨关联交易的完成公告》（公告编号：2023-016）
合计	--	--	201,000,000.00	--	--	--	--	--	--	-	-128,940.14	--	--	--

### 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、金融资产投资

#### （1）证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

#### （2）衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

## 5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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
上海树固电子科技有限公司	子公司	电子元器件代理及销售	666 万元人民币	167,964,881.89	16,150,232.79	179,019,005.54	5,558,811.81	4,137,636.34
香港树伟朋电子科技有限公司	子公司	电子元器件代理及销售	1 万元港币	88,312.29	63,812.91	2,822,057.25	125,925.63	112,122.95
无锡感芯科技有限公司	子公司	研发、生产和销售 MEMS 麦克风	12000 万元人民币	76,331,360.51	68,663,561.93	20,412,036.80	128,940.14	128,940.14

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
无锡感芯科技有限公司	同一控制下企业合并	无重大影响

主要控股参股公司情况说明

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

未来面对的风险

### 1、市场风险

若未来宏观经济复苏不及预期甚至衰退或下游消费市场持续低迷，可能会对公司经营业绩产生不利影响。

### 2、经营风险

#### (1) 国际化风险

公司外销产品可能受到贸易保护的冲击，从而会对公司业务产生影响。同时公司有较高比重的外销业务，虽然运用了一些风险规避措施，但是仍然难以全部消除汇率波动的影响。

#### (2) 主要客户相对集中的风险

公司主要客户皆为全球知名消费类电子产品制造商或终端商，主要客户相对集中是公司凭借技术、研发、产品品质等方面的竞争优势长期进行大客户开发的结果。尽管公司与上述客户已经建立了长期稳定的合作关系，但如果主要客户因各方面因素的影响而导致其企业经营活动出现波动，则有可能为公司业务带来相应的波动和风险。

#### (3) 核心人员流失风险

经过公司的持续引进和长期培养，公司现有的核心人员已经成为推动公司发展的关键力量。虽然公司建立了较为完善和有效的人力资源管理和人才激励机制，但是如果公司不能持续完善各项用人制度和激励机制，可能将导致核心人员的流失。

#### (4) 应收账款回收风险

公司主要客户均为全球消费类电子产品制造商，信用较高，发生呆坏账的可能性较小。尽管如此，如果全球经济环境发生重大不利变化，或主要债务人的财务、经营状况发生恶化，则可能存在应收账款发生坏账或坏账准备计提不足的风险。

### 3、政策风险

#### (1) 所得税优惠政策变化的风险

自 2008 年 1 月 1 日起，新修订的《中华人民共和国企业所得税法》开始施行，其中规定“居民企业所得税的税率为 25%”，但对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局 2009 年 1 月 16 日联合下发的鲁科高字〔2009〕12 号《关于认定“山东中德



设备有限公司”等 505 家企业为 2008 年第一批高新技术企业的通知》，公司被认定为高新技术企业，并享受企业所得税的税收优惠政策。若公司未来不能继续享受高新技术企业税收优惠政策，或者国家有关税收政策发生变化，则公司经营业绩可能会受到影响。

#### （2）出口退税政策变化的风险

公司所属行业为国家鼓励出口类行业，出口货物享受增值税“免、抵、退”税收优惠政策。报告期内，公司产品出口比例较高，受增值税出口退税率变化影响较大。如国家调低相关产品出口退税率政策，将对公司未来的经营业绩产生不利影响。

#### 4、管理风险

随着公司的发展，在资源整合、技术开发、资本运作、生产经营管理和市场开拓等方面，对公司的要求也随之提高。如果公司的管理水平不能适应规模迅速扩张和业务快速发展的要求，组织模式和管理方式未能随着公司规模扩大而及时调整、完善，将影响公司的应变能力和发展活力，进而削弱公司竞争力，给公司未来的经营和发展带来一定影响。

#### （二）应对措施

为了解决上述公司在生产经营中面临的风险，公司将采取以下应对措施：

##### 1、坚持创新发展，加大研发投入

公司一直以提高生产技术和研发创新能力作为企业发展的核心，并将坚持加强科技创新能力，加大研发投入，加强新品研发，不断提升公司在电声领域内的技术水平，紧跟市场发展，为企业未来发展构建技术领域的核心竞争力。

##### 2、坚持大客户战略，加强市场开拓

公司将坚持以客户为导向，充分发挥公司深耕多年的市场资源优势，强化产业布局，以卓越的技术创新能力和品质保障能力，全方位满足客户需求，深入客户供应体系，紧跟客户发展步伐，优化产品结构，推广新产品，在全力支持智能车载、智能家居、智能手机、智能穿戴等领域发展的同时，积极拓展在人工智能、新能源汽车、智能物联网等新兴产业方向上的布局，抓住行业发展机遇实现自身的快速发展，使公司成为行业最具竞争力的企业之一，实现与国际一流客户的合作共赢。

##### 3、优化提高生产工艺，确保产品质量

公司拥有独立的自动化部门，在改进现有自动化生产设备，优化生产工艺，提高产品组装、测试设备生产效率的基础上，将加大研发投入，提高生产工艺，研发新型设备，以满足公司及外部客户不同品种、不同规格产品的生产需要。

公司始终把产品质量放在首位，优化提高生产工艺将有效保证产品质量、产品性能的稳步提升。产品质量的严格把控，将会为公司与大客户之间建立长期稳定的战略关系奠定强有力的基础保障。

#### 4、实施人才战略，构建一流团队

坚定实施人才战略，在全球范围内引进管理、技术等领域内的优秀人才，构建一流的人才团队；同时不断加强内部培养，完善激励机制，增强企业凝聚力，建立对核心团队的长效激励机制，为企业未来发展提供有力的人才保障。

#### 5、加强规范运作，提升企业管理水平

不断提升企业治理和管理水平，促进企业内部规范、高效运作；持续改善企业内部的组织架构和流程机制，推动内部管理体系升级；以市场发展和客户需求为导向，不断推动内部变革和创新，打造变革能力领先的核心竞争力；践行“以市场为导向，以质量为保障，以服务为目标，以人才为根本，打造核心竞争力”的企业核心价值观，认真履行企业的经济责任和社会责任，致力于成为世界一流的电声整体解决开发商。

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	20.13%	2023 年 03 月 09 日	2023 年 03 月 10 日	巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 相关公告
2022 年度股东大会	年度股东大会	31.36%	2023 年 05 月 17 日	2023 年 05 月 18 日	巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 相关公告
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	18.92%	2023 年 06 月 05 日	2023 年 06 月 06 日	巨潮资讯网 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> ) 相关公告

#### 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

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
赵成龙	监事会主席	离任	2023 年 05 月 17 日	个人原因离任
刘新华	监事会主席	被选举	2023 年 05 月 17 日	被选举

### 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

2023 年 4 月 25 日，公司召开第五届董事会第十六次会议、第五届监事会第十六次会议，会议审议通过了《关于注销部分股票期权和回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》。公司独立董事对该事项发表了明确同意的独立意见，公司监事会对该事项发表了同意的核查意见。

2023 年 5 月 17 日，公司召开 2022 年度股东大会，会议审议通过了《关于注销部分股票期权和回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意对《2022 年股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)》因离职、职位调动、公司层面业绩考核指标未达标所涉及的股票期权/限制性股票进行注销/回购注销处理，本次共注销股票期权 1,463,000 份，回购注销限制性股票 1,836,000 股，占公司目前总股本的 0.5015%。

2023 年 5 月 17 日，公司召开第五届董事会第十七次会议、第五届监事会第十七次会议，会议审议通过了《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)及其摘要〉的议案》、《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。公司独立董事对该事项发表了明确同意的独立意见，公司监事会对该事项发表了同意的核查意见。

2023 年 5 月 26 日，公司披露了《共达电声股份有限公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划关于部分股票期权注销完成的公告》（公告编号：2023-045）。

2023 年 6 月 5 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要〉的议案》、《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。

同日，公司召开第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十八次会议，会议审议通过了《关于向 2022 年股票期权和限制性股票激励计划激励对象授予预留股票期权和限制性股票的议案》。公司独立董事就该议案发表了同意的独立意见，监事会对激励对象名单进行了审核并发表了核查意见。

2023 年 6 月 8 日，公司披露了《共达电声股份有限公司关于 2022 年股票期权与限制性股票激励计划股票期权预留授予登记完成的公告》（公告编号：2023-052）。

2023 年 6 月 20 日，公司披露了《共达电声股份有限公司关于 2022 年股票期权与限制性股票激励计划限制性股票预留授予登记完成的公告》（公告编号：2023-054）。

## 2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

报告期内全部有效的员工持股计划情况

员工的范围	员工人数	持有的股票总数 (股)	变更情况	占上市公司股本 总额的比例	实施计划的资金 来源
董事、监事、高级管理人员及对公司发展有卓越贡献的核心骨干	55	4,169,000	无变更	1.13%	员工的自筹资金

员工或关键岗位 员工					
---------------	--	--	--	--	--

报告期内董事、监事、高级管理人员在员工持股计划中的持股情况

姓名	职务	报告期初持股数 (股)	报告期末持股数 (股)	占上市公司股本总额 的比例
傅爱善、万景明、杨志勇、郑希庆、李光强	董事、高级管理人员	1,725,645	1,207,952	0.33%

报告期内资产管理机构的变更情况

适用 不适用

报告期内因持有人处置份额等引起的权益变动情况

适用 不适用

报告期内股东权利行使的情况

报告期内，共达电声股份有限公司—第一期员工持股计划行使了股东权利，参与了 2023 年第一次临时股东大会、2023 年第二次临时股东大会、2022 年度股东大会的表决。

报告期内员工持股计划的其他相关情形及说明

适用 不适用

员工持股计划管理委员会成员发生变化

适用 不适用

员工持股计划对报告期上市公司的财务影响及相关会计处理

适用 不适用

员工持股计划报告期内确认股份支付费用 2,301,254.58 元，增加了本期成本费用及资本公积-其他资本公积。

报告期内员工持股计划终止的情况

适用 不适用

其他说明：

### 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

不适用

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司及各子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

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

公司及各子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位，报告期内不存在重大环保问题。公司及各子公司在日常生产经营中认真执行国家有关环境保护方面的法律法规，报告期内未出现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

共达电声在自身不断发展壮大的同时，时刻不忘企业所应承担的社会责任，坚持实现对社会、员工、客户及股东的共赢理念，促进企业与社会的协调、和谐与可持续发展。

#### （1）保护投资者权益

公司严格按照《公司法》、《证券法》等相关法律法规的要求规范运作，不断完善内控体系及治理结构，严格履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时、公平地进行信息披露，积极通过邮件、电话、互动易等多种渠道与投资者进行交流，以便于公司广大投资者能及时了解公司的经营、财务及重大事项进展情况。

#### （2）保护员工权益

公司坚持以人为本的人才理念，实施企业人才战略，关注员工的综合能力提升和个人职业发展，通过知识技能的理论培训及实践操作技能培训等方式使员工得到切实的提高和发展，严格遵守《劳动法》和《劳动合同法》，依法保护职工的合法权益，构建和谐稳定的劳资关系。

#### （3）保护客户及供应商权益

公司注重与客户及供应商关系的维护，始终坚持合作共赢、共谋发展，建立了良好的合作伙伴关系与沟通机制，签订了战略框架协议，不断提升产品品质，为客户提供优质的产品与服务。

## 第六节 重要事项

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

适用 不适用

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

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

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



<p>与西安曲江春天融和影视文化有限责任公司、杨伟、徐铁军追偿权纠纷</p>	<p>5,252</p>	<p>否</p>	<p>截至目前，对方已经履行完第一笔还款义务。经法院裁定，因被告不再具备执行条件，终结此案件。</p>	<p>因被告西安曲江春天融和影视文化有限责任公司、杨伟不再具备执行条件，法院裁定终结此案件，在具备执行条件时，申请执行人可以向法院申请恢复执行。对于本案所涉款项，公司已于 2017 年年度报告中全额计提坏账准备，如后续不能继续收回款项，将不会对公司业绩产生影响。如能收回款项，公司将相应调减坏账准备并增加当期利润。鉴于截至目前经法院查询后未发现被执行人有可供执行的财产，本案对公司财务状况的影响暂无法准确估计。</p>	<p>截止 2019 年 5 月 17 日已经履行完第一笔还款义务，因被告西安曲江春天融和影视文化有限责任公司、杨伟不再具备执行条件，法院裁定终结此案件，在具备执行条件时，申请执行人可以向法院申请恢复执行。</p>	<p>2020 年 06 月 12 日</p>	<p>巨潮资讯网 (<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>)</p>
--	--------------	----------	---	---	---	-------------------------	--

其他诉讼事项

适用 不适用

### 九、处罚及整改情况

适用 不适用

### 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

收购关联公司股权

公司第五届董事会第十三次会议、2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司收购资产暨关联交易的议案》，公司以自有资金人民币 20,100 万元收购控股股东无锡韦感半导体有限公司持有的无锡感芯科技有限公司 100%股权。收购完成后，公司将成为无锡感芯科技有限公司的控股股东。截至 2023 年 6 月 30 日，公司全部支付股权转让款 20,100 万元，无锡感芯科技有限公司已成为公司全资子公司。公司第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于收购资产签署股权收购协议之补充协议暨关联交易的议案》，与无锡韦感签署《股权收购协议之补充协议》。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《共达电声股份有限公司关于收购资产暨关联交易的公告》	2022 年 10 月 26 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn/">http://www.cninfo.com.cn/</a>
《共达电声股份有限公司关于收购资产暨关联交易的完成公告》	2023 年 04 月 01 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn/">http://www.cninfo.com.cn/</a>
《共达电声股份有限公司关于收购资产签署股权收购协议之补充协议暨关联交易的公告》	2023 年 07 月 19 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn/">http://www.cninfo.com.cn/</a>

## 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

公司报告期不存在租赁情况。

### 2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

### 3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

#### 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 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	6,224,175	1.70%	1,420,000	0	0	3,750	1,423,750	7,647,925.00	2.08%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	6,224,175	1.70%	1,420,000	0	0	3,750	1,423,750	7,647,925.00	2.08%
其中：境内法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境内自然人持股	6,224,175	1.70%	1,420,000	0	0	3,750	1,423,750	7,647,925.00	2.08%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	359,895,825	98.30%	0	0	0	-3,750	-3,750	359,892,075.00	97.92%
1、人民币普通股	359,895,825	98.30%	0	0	0	-3,750	-3,750	359,892,075.00	97.92%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%

他									
三、股份总数	366,120,000.00	100.00%	1,420,000	0	0	0	1,420,000	367,540,000	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

报告期内，预留限制性股票进行了授予，授予数量 142 万股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

2023 年第五届董事会第十八次会议，审议通过了《关于向 2022 年股票期权和限制性股票激励计划激励对象授予预留股票期权和限制性股票的议案》，限制性股票预留授予数量 142 万股。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

2023 年 7 月 29 日，公司披露了《共达电声股份有限公司关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，公司对首次授予部分第一个解除限售期已授予但尚未解除限售的 1,836,000 股限制性股票进行回购注销处理。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
傅爱善	73,725	0	0	73,725	高管锁定股	每年第一个交易日解锁所持股份的 25%
杨志勇	23,325	0	0	23,325	高管锁定股	每年第一个交易日解锁所持股份的 25%
辛付东	3,000	0	0	3,000	高管锁定股	每年第一个交易日解锁所持股份的 25%
杜程程	1,875	0	0	1,875	高管锁定股	每年第一个交易日解锁所持股份的 25%
刘新华	0	0	3,750	3,750	高管锁定股	每年第一个交

						易日解锁所持股份的 25%
乔超	2,250	0	0	2,250	高管锁定股	每年第一个交易日解锁所持股份的 25%
股权激励限制性股票 32 名人员	6,120,000	0	1,420,000	7,540,000	股权激励限制性股票	根据授予登记完成日,业绩达标后进行解锁;董事/监事/高管部分按照高管锁定股,每年 25% 进行解锁
合计	6,224,175	0	1,423,750	7,647,925	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	33,225	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
无锡韦感半导体有限公司	境内非国有法人	10.07%	37,000,000.00	0	0	37,000,000.00	质押	27,750,000
潍坊爱声声学科技有限公司	境内非国有法人	4.89%	17,980,000.00	0	0	17,980,000.00		
全国社保基金五零三组合	其他	4.35%	16,000,000.00	0	0	16,000,000.00		
中国银行股份有限公司一鹏华高质量增长混合型证券投资基金	其他	2.60%	9,572,600.00	-920,200.00	0	9,572,600.00		
基本养老保险基金一二零三组合	其他	1.94%	7,128,700.00	+7128700.00	0	7,128,700.00		
中国建设银行股份有限公司一民生加银持续成长混合型证券投资基金	其他	1.90%	7,000,000.00	3609100.00	0	7,000,000.00		
招商银行股份有限公司一鹏华稳健回报混合型证券投资基金	其他	1.49%	5,464,301.00	2099300.00	0	5,464,301.00		
高华一汇丰一 GOLDMAN, SACHS & CO. LLC	其他	1.25%	4,581,188.00	3438055.00	0	4,581,188.00		
鹏华基金一建设	其他	1.21%	4,458,225	-5800.00	0	4,458,225		

银行—中国人寿—中国人寿保险（集团）公司委托鹏华基金管理有限公司定增组合			.00	0		.00		
共达电声股份有限公司—第一期员工持股计划	其他	1.13%	4,169,000.00	-178660.00	0	4,169,000.00		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	无锡韦感和爱声声学为一致行动人							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	根据签署的《表决权委托协议》，爱声声学将其持有的 4.89%（按照新股本计算）的表决权在规定期限内委托给无锡韦感使用							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
无锡韦感半导体有限公司	37,000,000.00	人民币普通股	37,000,000.00					
潍坊爱声声学科技有限公司	17,980,000.00	人民币普通股	17,980,000.00					
全国社保基金五零三组合	16,000,000.00	人民币普通股	16,000,000.00					
中国银行股份有限公司—鹏华高质量增长混合型证券投资基金	9,572,600.00	人民币普通股	9,572,600.00					
基本养老保险基金一二零三组合	7,128,700.00	人民币普通股	7,128,700.00					
中国建设银行股份有限公司—民生加银持续成长混合型证券投资基金	7,000,000.00	人民币普通股	7,000,000.00					
招商银行股份有限公司—鹏华稳健回报混合型证券投资基金	5,464,301.00	人民币普通股	5,464,301.00					
高华—汇丰—GOLDMAN, SACHS & CO. LLC	4,581,188.00	人民币普通股	4,581,188.00					
鹏华基金—建设银行—中国人寿—中国人寿保险（集团）公司委托鹏华基金管理有限公司定增组合	4,458,225.00	人民币普通股	4,458,225.00					
共达电声股份有限公司—第一期员工持股计划	4,169,000.00	人民币普通股	4,169,000.00					
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	无锡韦感与爱声声学为一致行动人							
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	无							

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

是 否



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

#### 四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
梁龙	董事长	现任	600,000	55,000	0	655,000	0	55,000	0
傅爱善	总经理、董事	现任	698,300	55,000	0	753,300	0	55,000	0
张常善	副总经理、董事会秘书	现任	420,000	45,000	0	465,000	0	45,000	0
万景明	副总经理、董事	现任	420,000	45,000	0	465,000	0	45,000	0
杨志勇	副总经理	现任	451,100	45,000	0	496,100	0	45,000	0
李光强	副总经理	现任	250,000	15,000	0	265,000	0	15,000	0
郑希庆	财务总监	现任	250,000	15,000	0	265,000	0	15,000	0
杜程程	监事	现任	2,500	0	0	2,500	0	0	0
刘新华	监事	现任	0	5,000	0	5,000	0	0	0
合计	--	--	3,091,900	280,000	0	3,371,900	0	275,000	0

#### 五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 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：共达电声股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	155,285,054.46	150,634,878.27
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	24,397,462.09	43,194,785.34
应收账款	312,577,073.41	305,097,243.49
应收款项融资	39,445,426.58	29,517,352.11
预付款项	1,810,448.56	2,274,396.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	7,492,470.75	7,766,046.01
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	262,432,555.32	221,534,472.74
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	7,025,597.24	3,894,392.19
流动资产合计	810,466,088.41	763,913,566.55
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	283,882,672.39	302,000,487.89
在建工程	28,128,772.26	25,924,597.70
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,156,352.16	1,287,946.73
无形资产	75,668,463.01	77,928,688.21
开发支出		
商誉	10,008,329.39	10,008,329.39
长期待摊费用	3,237,769.11	3,819,254.56
递延所得税资产	22,001,056.78	20,974,486.45
其他非流动资产	5,467,495.63	4,593,294.10
非流动资产合计	429,550,910.73	446,537,085.03
资产总计	1,240,016,999.14	1,210,450,651.58
流动负债：		
短期借款	92,104,333.34	82,102,812.51
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	46,568,679.61	60,302,730.23
应付账款	260,782,066.81	215,321,185.73
预收款项		
合同负债	737,673.81	140,799.29
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	45,510,444.18	58,281,448.02
应交税费	3,186,063.30	3,146,895.46
其他应付款	59,499,415.32	38,612,888.05
其中：应付利息	0.00	
应付股利	14,628,160.00	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	35,876,259.50	6,221,305.97
其他流动负债	95,779.95	17,223.84
流动负债合计	544,360,715.82	464,147,289.10
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	91,900,000.00	24,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	600,555.73	1,150,459.43
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,253,973.30	1,581,423.82
递延所得税负债	12,521.70	12,521.70
其他非流动负债		
非流动负债合计	93,767,050.73	26,744,404.95
负债合计	638,127,766.55	490,891,694.05
所有者权益：		
股本	367,540,000.00	366,120,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	56,214,752.69	140,667,294.95
减：库存股	41,920,440.00	34,210,800.00
其他综合收益	-335,713.14	23,667.62
专项储备		
盈余公积		39,583,200.13
一般风险准备		
未分配利润	213,115,753.41	201,964,515.35
归属于母公司所有者权益合计	594,614,352.96	714,147,878.05
少数股东权益	7,274,879.63	5,411,079.48
所有者权益合计	601,889,232.59	719,558,957.53
负债和所有者权益总计	1,240,016,999.14	1,210,450,651.58

法定代表人：傅爱善

主管会计工作负责人：郑希庆

会计机构负责人：郑希庆

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	119,399,029.18	102,687,777.68
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	17,156,095.76	31,839,315.93

应收账款	229,211,396.96	231,997,993.68
应收款项融资	39,445,426.58	28,631,834.59
预付款项	395,501.71	743,921.61
其他应收款	6,855,011.04	7,650,338.86
其中：应收利息		
应收股利		
存货	179,041,191.23	193,189,525.04
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	866,280.00	931,305.10
流动资产合计	592,369,932.46	597,672,012.49
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	85,578,567.08	16,466,952.00
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	281,370,151.42	298,818,271.31
在建工程	28,128,772.26	25,924,597.70
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	75,668,463.01	77,928,688.21
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,141,638.98	3,700,940.57
递延所得税资产	20,983,033.48	20,088,329.79
其他非流动资产	5,467,495.63	64,893,294.10
非流动资产合计	500,338,121.86	507,821,073.68
资产总计	1,092,708,054.32	1,105,493,086.17
流动负债：		
短期借款	92,104,333.34	82,102,812.51
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	46,568,679.61	60,302,730.23
应付账款	126,845,115.20	129,506,517.69
预收款项		
合同负债	737,673.81	140,799.29
应付职工薪酬	45,260,836.63	56,659,455.27

应交税费	1,880,602.58	1,379,395.75
其他应付款	59,335,371.86	38,264,589.66
其中：应付利息		
应付股利	14,628,160.00	
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	35,256,075.00	6,037,980.55
其他流动负债	95,779.95	17,223.84
流动负债合计	408,084,467.98	374,411,504.79
非流动负债：		
长期借款	91,900,000.00	24,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,253,973.30	1,581,423.82
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	93,153,973.30	25,581,423.82
负债合计	501,238,441.28	399,992,928.61
所有者权益：		
股本	367,540,000.00	366,120,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	46,988,597.78	103,741,140.04
减：库存股	41,920,440.00	34,210,800.00
其他综合收益	-297,627.88	24,829.22
专项储备		
盈余公积		39,583,200.13
未分配利润	219,159,083.14	230,241,788.17
所有者权益合计	591,469,613.04	705,500,157.56
负债和所有者权益总计	1,092,708,054.32	1,105,493,086.17

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	584,368,080.80	482,751,266.11
其中：营业收入	584,368,080.80	482,751,266.11
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	545,231,589.42	434,700,024.56



其中：营业成本	465,304,136.15	353,155,140.31
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	4,583,189.67	4,088,768.67
销售费用	10,549,273.42	10,344,279.70
管理费用	36,910,750.99	36,013,741.90
研发费用	29,154,385.70	31,829,006.97
财务费用	-1,270,146.51	-730,912.99
其中：利息费用	3,973,501.07	4,412,270.07
利息收入	955,036.51	377,792.29
加：其他收益	663,389.89	2,558,667.41
投资收益（损失以“-”号填列）	-208,811.21	-46,616.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-824,367.69	2,181,212.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,298,767.25	-4,120,329.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,386.56	224,558.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,474,321.68	48,848,734.45
加：营业外收入	200,036.04	7,749.22
减：营业外支出	637,552.62	67,839.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,036,805.10	48,788,644.09
减：所得税费用	823,365.26	5,409,040.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	26,213,439.84	43,379,603.99
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	26,213,439.84	43,379,603.99
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)	24,349,639.69	43,379,603.99
2. 少数股东损益(净亏损以“—” 号填列)	1,863,800.15	
六、其他综合收益的税后净额	-359,380.76	268,714.25
归属母公司所有者的其他综合收益 的税后净额	-359,380.76	268,714.25
(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	-359,380.76	268,714.25
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	-359,380.76	268,714.25
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的 税后净额	0.00	
七、综合收益总额	25,854,059.08	43,648,318.24
归属于母公司所有者的综合收益总 额	23,990,258.93	43,648,318.24
归属于少数股东的综合收益总额	1,863,800.15	0.00
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.0676	0.1205
(二) 稀释每股收益	0.0674	0.1205

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：319,113.01 元，上期被合并方实现的净利润为：-1,801,329.99 元。

法定代表人：傅爱善

主管会计工作负责人：郑希庆

会计机构负责人：郑希庆

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	385,646,832.84	459,856,618.40
减：营业成本	279,308,868.34	334,420,523.24
税金及附加	4,467,957.81	4,082,974.61
销售费用	8,671,459.89	9,636,914.15
管理费用	33,977,654.72	34,279,547.80

研发费用	28,202,661.33	29,130,175.70
财务费用	-1,068,098.21	-726,025.14
其中：利息费用	3,942,857.71	4,412,270.07
利息收入	751,118.80	372,428.74
加：其他收益	458,770.03	2,558,667.41
投资收益（损失以“-”号填列）	-208,811.21	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-256,568.78	1,817,525.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,298,767.25	-2,963,237.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33,408.91	224,558.40
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	20,814,360.66	50,670,022.48
加：营业外收入	200,036.04	7,748.54
减：营业外支出	628,017.11	67,839.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	20,386,379.59	50,609,931.44
减：所得税费用	-617,701.93	5,406,901.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,004,081.52	45,203,030.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	21,004,081.52	45,203,030.03
（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	-322,457.10	268,714.25
（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	-322,457.10	268,714.25
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	-322,457.10	268,714.25
7. 其他		
六、综合收益总额	20,681,624.42	45,471,744.28
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	539,982,073.60	531,948,475.95
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	7,280,361.79	9,645,629.68
收到其他与经营活动有关的现金	1,752,007.62	2,758,666.86
经营活动现金流入小计	549,014,443.01	544,352,772.49
购买商品、接受劳务支付的现金	376,770,658.46	338,182,865.74
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	98,299,303.95	112,714,998.61
支付的各项税费	7,689,487.01	8,838,416.49
支付其他与经营活动有关的现金	14,447,204.16	17,227,926.63
经营活动现金流出小计	497,206,653.58	476,964,207.47
经营活动产生的现金流量净额	51,807,789.43	67,388,565.02
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	211,208.40	1,424,054.01
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流入小计	211,208.40	1,424,054.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,543,948.04	7,832,136.59
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	14,543,948.04	7,832,136.59
投资活动产生的现金流量净额	-14,332,739.64	-6,408,082.58
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	7,937,800.00	34,210,800.00
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	158,000,000.00	51,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2,004,875.71	2,650,152.74
筹资活动现金流入小计	167,942,675.71	87,860,952.74
偿还债务支付的现金	51,000,000.00	87,765,218.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,581,314.76	4,504,407.09
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	140,980,709.14	6,992.12
筹资活动现金流出小计	195,562,023.90	92,276,618.02
筹资活动产生的现金流量净额	-27,619,348.19	-4,415,665.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,723,232.33	1,007,198.78
五、现金及现金等价物净增加额	11,578,933.93	57,572,015.94
加：期初现金及现金等价物余额	120,406,107.16	90,934,472.40
六、期末现金及现金等价物余额	131,985,041.09	148,506,488.34

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	415,740,745.51	503,225,482.55
收到的税费返还	7,280,361.79	8,336,435.14
收到其他与经营活动有关的现金	1,185,620.91	2,758,666.18
经营活动现金流入小计	424,206,728.21	514,320,583.87
购买商品、接受劳务支付的现金	250,418,338.09	329,153,765.40
支付给职工以及为职工支付的现金	92,182,599.98	109,218,861.42
支付的各项税费	5,697,410.71	8,313,639.44
支付其他与经营活动有关的现金	12,370,976.78	14,768,113.69
经营活动现金流出小计	360,669,325.56	461,454,379.95
经营活动产生的现金流量净额	63,537,402.65	52,866,203.92
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	211,208.40	1,424,054.01
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	20,039,452.00	
投资活动现金流入小计	20,250,660.40	1,424,054.01

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,530,166.04	7,667,221.21
投资支付的现金	140,700,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	20,000,000.00	
投资活动现金流出小计	175,230,166.04	7,667,221.21
投资活动产生的现金流量净额	-154,979,505.64	-6,243,167.20
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	7,937,800.00	34,210,800.00
取得借款收到的现金	158,000,000.00	51,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2,004,875.71	
筹资活动现金流入小计	167,942,675.71	85,210,800.00
偿还债务支付的现金	51,000,000.00	87,765,218.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,581,314.76	4,504,407.09
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	54,581,314.76	92,269,625.90
筹资活动产生的现金流量净额	113,361,360.95	-7,058,825.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,720,751.28	1,007,198.78
五、现金及现金等价物净增加额	23,640,009.24	40,571,409.60
加：期初现金及现金等价物余额	72,459,006.57	74,938,135.30
六、期末现金及现金等价物余额	96,099,015.81	115,509,544.90

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	366,120,000.00				103,741,140.04	34,210,800.00	23,667.62		39,583,200.13		230,374,457.75		705,631,665.54	5,411,079.48	711,042,745.02
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并					36,926,154.91						-28,409,942.40		8,516,212.51		8,516,212.51
其他															

他																
二、本年期初余额	366,120,000.00				140,667,294.95	34,210,800.00	23,667.62			39,583,200.13		201,964,515.35		714,147,878.05	5,411,079.48	719,558,957.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,420,000.00				-84,452,542.26	7,709,640.00	-359,380.76			-39,583,200.13		11,151,238.06		-119,533,525.09	1,863,800.15	-117,669,724.94
（一）综合收益总额							-359,380.76					24,349,639.69		23,990,253.89	1,863,800.15	25,854,059.88
（二）所有者投入和减少资本	1,420,000.00				18,094,015.98	7,709,640.00								11,804,375.98		11,804,375.98
1. 所有者投入的普通股	1,420,000.00				6,517,800.00									7,937,800.00		7,937,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					11,299,214.22									11,299,214.22		11,299,214.22
4. 其他					277,001.76	7,709,640.00								-7,432,638.24		-7,432,638.24
（三）利润分配												-14,628,160.00		-14,628,160.00		-14,628,160.00
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												-14,628,160.00		-14,628,160.00		-14,628,160.00
4. 其他																

(四) 所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																
5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他					-				-							
					102				39,		1,4		140		140	
					,54				583		29,		,70		,70	
					6,5				,20		758		0,0		0,0	
					58.				0.1		.37		00.		00.	
					24				3				00		00	
四、本期期末余额	367				56,	41,	-				213		594	7,2	601	
	,54				214	920	335				,11		,61	,74,	,88	
	0,0				,75	,44	,71		0.0		5,7		4,3	879	9,2	
	00.				2.6	0.0	3.1		0		53.		52.	.63	32.	
	00				9	0	4				41		96		59	

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
优先股		永续债	其他													
一、上年期末余额	360				56,		-		33,		174		623		623	
	,00				124		131		382		,47		,85		,85	
	0,0				,28	0.0	,02		,06		8,2		3,5		3,5	
	00.				4.9	0	5.0		7.7		13.		40.		40.	
	00				9		4		2		26		93		93	



加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并					63,900,428.13						-4,791,601.72		59,108,826.41		59,108,826.41
其他															
二、本年期初余额	360,000.00				120,024,713.12	0.00	-131,025.04	0.00	33,382,067.72	0.00	169,686,611.54		682,962,367.34		682,962,367.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	6,120,000.00				37,583,069.24	34,210,800.00	268,714.25		0.00		43,379,603.99		53,140,587.48		53,140,587.48
（一）综合收益总额							268,714.25				43,379,603.99		43,648,318.24		43,648,318.24
（二）所有者投入和减少资本	6,120,000.00				35,236,874.40	34,210,800.00							7,146,074.74		7,146,074.74
1. 所有者投入的普通股	6,120,000.00				28,090,800.00								34,210,800.00		34,210,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,146,074.74								7,146,074.74		7,146,074.74
4. 其他						34,210,800.00							-34,210,800.00		-34,210,800.00
（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					2,3 46, 194 .50							2,3 46, 194 .50		2,3 46, 194 .50	
四、本期期 末余额	366 ,12 0,0 00. 00				157 ,60 ,7,7 82. 36	34, 210 ,80 0.0 0	137 ,68 9.2 1		33, 382 ,06 7.7 2		213 ,06 6,2 15. 53		736 ,10 2,9 54. 82		736 ,10 2,9 54. 82

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期	366,1 20,00				103,7 41,14	34,21 0,800	24,82 9.22		39,58 3,200	230,2 41,78		705,5 00,15

末余额	0.00				0.04	.00			.13	8.17		7.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	366,120,000.00				103,741,140.04	34,210,800.00	24,829.22	0.00	39,583,200.13	230,241,788.17		705,500,157.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,420,000.00				-56,752,542.26	7,709,640.00	-322,457.10		-39,583,200.13	-11,082,705.03		-114,030,544.52
（一）综合收益总额							-322,457.10			21,004,081.52		20,681,624.42
（二）所有者投入和减少资本	1,420,000.00				18,094,015.98	7,709,640.00						11,804,375.98
1. 所有者投入的普通股	1,420,000.00				6,517,800.00							7,937,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					11,299,214.22							11,299,214.22
4. 其他					277,001.76	7,709,640.00						-7,432,638.24
（三）利润分配										-14,628,160.00		-14,628,160.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-14,628,160.00		-14,628,160.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公												

积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六) 其他					- 74,84 6,558 .24				- 39,58 3,200 .13	- 17,45 8,626 .55		- 131,8 88,38 4.92
四、本期期 末余额	367,5 40,00 0.00				46,98 8,597 .78	41,92 0,440 .00	- 297,6 27.88		0.00	219,1 59,08 3.14		591,4 69,61 3.04

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	360,0 00,00 0.00				56,12 4,284 .99		- 131,0 25.04		33,38 2,067 .72	174,4 31,59 6.44		623,8 06,92 4.11
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	360,0 00,00 0.00				56,12 4,284 .99		- 131,0 25.04		33,38 2,067 .72	174,4 31,59 6.44		623,8 06,92 4.11
三、本期增 减变动金额 (减少以 “-”号填 列)	6,120 ,000. 00				35,23 6,874 .74	34,21 0,800 .00	268,7 14.25		0.00	45,20 3,030 .03		52,61 7,819 .02
(一) 综合 收益总额							268,7 14.25			45,20 3,030		45,47 1,744

										.03		.28
(二) 所有者投入和减少资本	6,120,000.00				35,236,874.74	34,210,800.00						7,146,074.74
1. 所有者投入的普通股	6,120,000.00				28,090,800.00							34,210,800.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					7,146,074.74							7,146,074.74
4. 其他						34,210,800.00						-34,210,800.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本期末余额	366,120,000.00			91,361,159.73	34,210,800.00	137,689.21		33,382,067.72	219,634,626.47		676,424,743.13	

### 三、公司基本情况

共达电声股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身潍坊共达电讯有限公司，经潍坊市对外经济贸易委员会潍外经贸外资字（2001）第 126 号文批准，由潍坊高科电子有限公司（以下简称潍坊高科）和香港镇贤实业有限公司共同出资设立的中外合资经营企业，山东省人民政府于 2001 年 3 月 30 日颁发了外经贸鲁府潍字（2001）0347 号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书。公司于 2001 年 4 月 10 日在潍坊市工商行政管理局登记注册，取得注册号为“企合潍总字第 002742 号”的企业法人营业执照。

根据公司 2008 年 7 月 14 日董事会决议和发起人协议规定，原潍坊共达电讯有限公司整体变更为山东共达电声股份有限公司。根据中和正信会计师事务所有限公司出具的中和正信验字（2008）第 2-029 号验资报告并经全体股东一致确认，以原潍坊共达电讯有限公司截至 2008 年 6 月 30 日经审计后的净资产人民币 111,734,982.81 元，折合为山东共达电声股份有限公司股本 9,000 万元，折股余额 21,734,982.81 元计入公司资本公积，各发起人持股比例不变。2008 年 8 月 25 日，山东省对外贸易经济合作厅作出鲁外经贸外资字[2008]743 号《关于同意潍坊共达电讯有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》，批准潍坊共达电讯有限公司整体变更为山东共达电声股份有限公司。2008 年 8 月 26 日，山东省人民政府向公司换发了商外资鲁府字（2001）0347 号中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书。公司于 2008 年 9 月 8 日召开了创立大会暨第一次股东大会，于 2008 年 9 月 17 日在山东省工商行政管理局办理了变更登记手续，取得了注册号为 370700400002483 的企业法人营业执照。变更后公司注册资本 9,000 万元，其中：潍坊高科持有 5,076 万股，占注册资本的 56.40%；香港镇贤实业有限公司持有 1,308.60 万股，占注册资本的 14.54%；华逸成长投资有限公司持有 761.40 万股，占注册资本的 8.46%；福暉有限公司持有 657 万股，占注册资本的 7.30%；福匡有限公司持有 657 万股，占注册资本的 7.30%；山东潍坊晟达投资有限公司持有 270 万股，占注册资本的 3.00%；潍坊金达创业投资有限公司持有 180 万股，占注册资本的 2.00%；上海荣大投资有限公司持有 90 万股，占注册资本的 1.00%。

2010 年 11 月 5 日，经公司股东大会决议，公司股东上海荣大投资有限公司将其持有的公司股份 90 万股转让给上海太峰资产管理有限公司；2010 年 12 月 21 日，经公司股东大会决议，公司股东潍坊金达创业投资有限公司将其持有的公司股份 180 万股转让给潍坊鑫汇投资担保有限公司。以上两次股份转让后，公司股本及股权结构情况如下：潍坊高科持有 5,076 万股，占注册资本的 56.40%；香港镇贤实业有限公司持有 1,308.60 万股，占注册资本的 14.54%；华逸成长投资有限公司持有 761.40 万股，占注册资本的 8.46%；福暉有限公司持有 657 万股，占注册资本的 7.30%；福匡有限公司持有 657 万股，占注册资本的 7.30%；山东潍坊晟达投资有限公司持有 270 万股，占注册资本的 3.00%；潍坊鑫汇投资担保有限公司持有 180 万股，占注册资本的 2.00%；上海太峰资产管理有限公司持有 90 万股，占注册资本的 1.00%。

2012 年 1 月 21 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准山东共达电声股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2012]104 号）文件批准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）3,000 万股，并于 2012 年 2 月 17 日在深圳证券交易所上市交易，公开发行后股本总额为 12,000 万股。

根据 2013 年 5 月 20 日召开的股东大会决议和 2013 年 5 月 31 日章程修正案的规定，本公司增加注册资本人民币 120,000,000.00 元，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额人民币 120,000,000.00 股，每股面值 1 元，变更后的注册资本为人民币 240,000,000.00 元。本次增资由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具验资报告（XYZH/2012JNA4027-7）。

根据 2014 年 5 月 19 日召开的股东大会决议和章程修正案的规定，本公司增加注册资本人民币 120,000,000.00 元，按每 10 股转增 5 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额人民币 120,000,000.00 股，每股面值 1 元，变更后的注册资本为人民币 360,000,000.00 元。本次增资由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具验资报告（XYZH/2013JNA2009-4）。

2015 年 5 月 26 日，公司股东潍坊高科分别与喀什橡树林股权投资有限公司、上海依惠科技发展有限公司、北京一心资本管理有限公司、宫俊等四名受让方签订了股权转让协议，约定潍坊高科按照 12 元/股的价格将其持有的 100,000,000 股公司股份转让给该四名受让方，此次股份转让完成后，潍坊高科持有 5,228 万股，占股本的 14.52%。

2016 年 5 月 11 日，公司股东潍坊高科通过深圳证券交易所证券交易系统以竞价交易方式在二级市场增持公司股份 1,800,000 股，增持金额为 27,610,753.44 元。本次增持后，潍坊高科持有公司股份数为 54,080,000 股，占股本的 15.02%。

2016 年 5 月 13 日，公司股东潍坊高科通过深圳证券交易所证券交易系统以竞价交易方式在二级市场增持公司股份 900,000 股，增持金额为 13,308,261.54 元。本次增持后，潍坊高科持有公司股份数为 54,980,000 股，占股本的 15.27%。

2017 年 12 月 28 日，公司股东潍坊高科与潍坊爱声声学科技有限公司（以下简称爱声声学）签署了《潍坊爱声声学科技有限公司与潍坊高科关于山东共达电声股份有限公司股份收购协议》，潍坊高科将其持有的公司 15.27% 的股份全部转让给爱声声学。

2018 年 3 月 6 日，公司收到潍坊高科通知，本次协议转让已经中国证券登记结算有限公司深圳分公司完成了过户登记手续并出具了《证券过户登记确认书》。本次证券过户登记完成后，潍坊高科将不再持有公司股份，爱声声学持有公司 54,980,000 股，占公司总股本的 15.27%。

2021 年 9 月 12 日，公司股东爱声声学与无锡韦感半导体有限公司（以下简称无锡韦感）签署了《潍坊爱声声学科技有限公司与无锡韦感半导体有限公司之股份转让协议》，爱声声学将其持有的公司 10.28% 的股份转让给无锡韦感。同日，公司股东爱声声学与无锡韦感签署了《表决权委托协议》，在本次协议约定的委托期限内，爱声声学将其剩余持有的公司 4.99% 的股份对应的股东表决权、提名权、提案权等非财产性权利不可撤销地、独家地委托给无锡韦感使用。

2021 年 10 月 21 日，公司收到无锡韦感和爱声声学的通知，本次协议转让过户登记手续已经完成，并取得中国证券登记结算有限公司出具的《证券过户登记确认书》。本次证券过户登记完成后，无锡韦感持有公司 37,000,000 股，占公司总股本的 10.28%；在公司拥有表决权的股份数量为 54,980,000 股，占公司总股本的 15.27%。

2022 年 6 月 6 日，公司向董事、高级管理人员、核心管理人员、业务骨干合计 25 人实施股权激励计划，授予激励对象 6,120,000 股限制性股票、4,620,000 份股票期权。2022 年 7 月，公司完成了该次股票期权与限制性股票激励计划的首次授予登记工作，变更后公司股本总数为 366,120,000 股。



2023 年 6 月 5 日，公司分别向 31 人、14 人符合条件的激励对象实施股权激励计划，授予预留 142 万股限制性股票和预留 29 万份股票期权。2023 年 6 月，公司完成了 2022 年股票期权与限制性股票激励计划的预留授予登记工作，变更后公司股本总数为 367,540,000 股。

公司住所：山东省潍坊市坊子区凤山路 68 号；法定代表人：傅爱善。

公司的经营范围：研发、生产、销售声学元器件，半导体类微机电产品，高精度电子产品模具，电子产品自动化生产设备，与手机、汽车、电脑相关的电声组件或其他衍生产品，与以上技术、产品相关的解决方案和服务、进出口业务（不含分销）。音响、电子烟、汽车中控、仪表盘、后视镜等相关消费类电子、声学产品的研发、制造。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 21 日决议批准报出。

#### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	上海树固电子科技有限公司	上海树固	54.955	—
2	香港树伟朋电子科技有限公司	香港树伟朋	100.00	—
3	无锡感芯科技有限公司	无锡感芯	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注九“在其他主体中的权益”。

#### （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围原因
1	无锡感芯科技有限公司	无锡感芯	同一控制下企业合并

本报告期内新增子公司的具体情况详见本附注八“合并范围的变更”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

## 2、持续经营

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

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4、记账本位币

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

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见第十节财务报告五、6（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见第十节财务报告五、6（6）。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

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

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

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

- ①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

## （6）特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

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

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

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

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

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

#### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

##### **A.一次交易处置**

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的

对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

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

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净



资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

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

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

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

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

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

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

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

### （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进

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

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

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

#### **(5) 金融工具减值**

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

##### **①预期信用损失的计量**

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

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

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

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

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

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

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

#### A. 应收款项/合同资产

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

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 2 应收账款龄组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方款项

其他应收款组合 4 应收其他款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

## B. 债权投资、其他债权投资

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

### ②具有较低的信用风险



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

### ③信用风险显著增加

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

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### 11、应收票据

详见第十节财务报告五、“重要会计政策及会计估计”10、“金融工具”说明

### 12、应收账款

详见第十节财务报告五、“重要会计政策及会计估计”10、“金融工具”说明

### 13、应收款项融资

详见第十节财务报告五、“重要会计政策及会计估计”10、“金融工具”说明

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见第十节财务报告五、“重要会计政策及会计估计”10、“金融工具”说明

## 15、存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

### （5）周转材料的摊销方法

低值易耗品摊销方法：在领用时采用五五摊销法。

## 16、合同资产

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

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

## 17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

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

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

## 18、持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

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

## （2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

## （3）列报

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。



## 19、长期股权投资

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

### （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

### （2）初始投资成本确定

- 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的

初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

### (3) 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

#### **（4）持有待售的权益性投资**

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见第十节财务报告五、18

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见第十节财务报告五、24。

## 20、固定资产

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	10%	4.50%
机器设备	年限平均法	5-10	10%	9.00%-18.00%
运输设备	年限平均法	5	10%	18.00%
电子设备	年限平均法	5	10%	18.00%
其他设备	年限平均法	5	10%	18.00%

## 21、在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状

态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 22、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### （2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 23、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。

## 24、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

#### 1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、商标等，按取得时的实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

#### 2) 无形资产使用寿命及摊销

##### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标权	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

### ③无形资产的摊销

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

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

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### 1) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### 2) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 25、长期资产减值

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

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



## 26、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 27、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。

## 28、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

#### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

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

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 29、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。

### 30、预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 31、股份支付

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

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

#### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### （4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

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

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

#### 以权益结算的股份支付

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

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

#### （5）股份支付计划修改的会计处理

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

#### （6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

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

## 32、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）一般原则

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

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

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约

进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

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

#### 主要责任人与代理人



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

#### 应付客户对价

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

#### 客户未行使的合同权利

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

### （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

国内销售：根据合同相关条款，客户收到货物验收入库，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

出口销售：根据合同相关条款，取得出口报关单或客户验收无异议，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 33、政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

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

#### **②与收益相关的政府补助**

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### **③政策性优惠贷款贴息**

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 34、递延所得税资产/递延所得税负债

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

#### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

## **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 35、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

#### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；

- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见第十节财务报告五、27。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

##### ①经营租赁

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

##### ②融资租赁

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

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (5) 租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### ②租赁变更未作为一项单独租赁

###### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：



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

#### B. 本公司作为出租人

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

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

### (6) 售后租回

本公司按照第十节财务报告五、29 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照第十节财务报告五、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照第十节财务报告五、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

### 36、其他重要的会计政策和会计估计

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

#### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### （2）应收账款预期信用损失的计量

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

#### （3）商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### （4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 37、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

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

#### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

### 38、其他

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、8.25%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育附加	应缴流转税	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
共达电声股份有限公司	15%
上海树固电子科技有限公司	25%
香港树伟朋电子科技有限公司	8.25%
无锡感芯科技有限公司	25%

### 2、税收优惠

共达电声股份有限公司于 2020 年 8 月 17 日通过山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局高新技术企业认定，获发高新技术企业证书（证书编号：GR202037000411），有效期为三年，本公司本报告期减按 15% 税率征收企业所得税。

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,336.23	4,658.75
银行存款	131,978,704.58	120,401,448.13
其他货币资金	23,300,013.65	30,228,771.39
合计	155,285,054.46	150,634,878.27
其中：存放在境外的款项总额	281,948.74	262,928.20
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,080,000.00	

其他说明

- 1) 其他货币资金中 23,299,492.74 元系票据保证金，520.63 元系保证金户利息；
- 2) 期末货币资金中被冻结资金 1,080,000.00 元，详见本附注 十六、2、(2)②；
- 3) 除上述事项外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	13,241,878.92	42,651,351.62
商业承兑票据	11,155,583.17	543,433.72
合计	24,397,462.09	43,194,785.34

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的应收票据	24,984,598.05	100.00%	587,135.96	2.35%	24,397,462.09	43,223,387.12	100.00%	28,601.78	0.07%	43,194,785.34

其中：										
组合 1：银行承兑汇票	13,241,878.92	53.00%			13,241,878.92	42,651,351.62	98.68%			42,651,351.62
组合 2：商业承兑汇票	11,742,719.13	47.00%	587,135.96	5.00%	11,155,583.17	572,035.50	1.32%	28,601.78	5.00%	543,433.72
合计	24,984,598.05	100.00%	587,135.96	2.35%	24,397,462.09	43,223,387.12	100.00%	28,601.78	0.07%	43,194,785.34

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1：银行承兑汇票	13,241,878.92		0.00%
组合 2：商业承兑汇票	11,742,719.13	587,135.96	5.00%
合计	24,984,598.05	587,135.96	

确定该组合依据的说明：

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

按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见第十节财务报告“五、重要会计政策及会计估计”10、金融工具。

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

适用 不适用

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	28,601.78	558,534.18				587,135.96
合计	28,601.78	558,534.18				587,135.96

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		7,277,893.65

商业承兑票据		23,617.00
合计		7,301,510.65

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,275,105.80	0.69%	2,275,105.80	100.00%	0.00	2,275,105.80	0.70%	2,275,105.80	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	329,383,768.84	99.31%	16,806,695.43	5.10%	312,577,073.41	321,623,621.54	99.30%	16,526,378.05	5.14%	305,097,243.49
其中：										
组合1：应收合并范围内关联方客户										
组合2：应收账款龄组合	329,383,768.84	99.31%	16,806,695.43	5.10%	312,577,073.41	321,623,621.54	99.30%	16,526,378.05	5.14%	305,097,243.49
合计	331,658,874.64	100.00%	19,081,801.23	5.75%	312,577,073.41	323,898,727.34	100.00%	18,801,483.85	5.80%	305,097,243.49

按单项计提坏账准备：因信用风险显著不同

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,729,659.06	1,729,659.06	100.00%	半停产，无还款计划
客户 2	398,926.74	398,926.74	100.00%	半停产，无还款计划
客户 3	146,520.00	146,520.00	100.00%	失信被执行人
合计	2,275,105.80	2,275,105.80		

按组合计提坏账准备：组合 2：应收账款龄组合

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	328,758,204.09	16,437,910.21	5.00%
1-2 年	274,697.27	27,469.73	10.00%
2-3 年	19,103.98	9,551.99	50.00%
3 年以上	331,763.50	331,763.50	100.00%
合计	329,383,768.84	16,806,695.43	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	328,758,204.09
1 至 2 年	274,697.27
2 至 3 年	19,103.98
3 年以上	2,606,869.30
3 至 4 年	134,768.68
4 至 5 年	146,520.00
5 年以上	2,325,580.62
合计	331,658,874.64

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,275,105.80					2,275,105.80
按组合计提坏账准备	16,526,378.05	280,317.38				16,806,695.43
合计	18,801,483.85	280,317.38				19,081,801.23

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

## （3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	59,384,092.63	17.91%	2,969,204.63
客户 2	44,132,096.26	13.31%	2,206,604.81
客户 3	18,995,461.12	5.73%	949,773.06
客户 4	16,098,901.11	4.85%	804,945.06
客户 5	15,466,638.60	4.66%	773,331.93
合计	154,077,189.72	46.46%	

#### 4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	39,445,426.58	29,517,352.11
合计	39,445,426.58	29,517,352.11

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

#### 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	1,810,448.56	100.00%	2,233,773.76	98.00%
1 至 2 年			200.00	
2 至 3 年			40,422.64	2.00%
合计	1,810,448.56		2,274,396.40	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 1	1,295,000.00	71.53
供应商 2	67,858.34	3.75
供应商 3	53,142.23	2.94
供应商 4	40,422.64	2.23
供应商 5	39,240.00	2.17
合计	1,495,663.21	82.62



其他说明：

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,492,470.75	7,766,046.01
合计	7,492,470.75	7,766,046.01

### (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
往来款	50,369,315.13	50,746,412.25
土地收回补偿金	5,633,430.00	5,633,430.00
代缴社保款	1,294,844.40	1,302,085.13
质量保证金	50,000.00	200,000.00
农民工工资保证金	190,000.00	190,000.00
押金	233,136.72	146,858.00
投标保证金	160,000.00	
合计	57,930,726.25	58,218,785.38

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	679,989.37		49,772,750.00	50,452,739.37
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	-14,483.87			-14,483.87
2023年6月30日余额	665,505.50		49,772,750.00	50,438,255.50

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	7,883,021.84
1至2年	4,000.00

3 年以上	50,043,704.41
3 至 4 年	17,836.00
4 至 5 年	118.41
5 年以上	50,025,750.00
合计	57,930,726.25

### 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	49,772,750.00					49,772,750.00
按组合计提 坏账准备	679,989.37	-14,483.87				665,505.50
合计	50,452,739.37	-14,483.87				50,438,255.50

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

不适用

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	49,772,750.00	3 年以上	85.92%	49,772,750.00
单位 2	土地收回补偿金	5,633,430.00	1 年以内	9.72%	281,671.50
单位 3	代缴社保款	1,245,549.03	1 年以内	2.15%	62,277.45
单位 4	农民工工资保证金	190,000.00	3 年以上	0.33%	190,000.00
单位 5	投标保证金	160,000.00	1 年以内	0.28%	8,000.00
合计		57,001,729.03		98.40%	50,314,698.95

## 7、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	154,500,527.72	34,918,985.29	119,581,542.43	157,577,695.85	36,471,640.83	121,106,055.02
在产品	15,946,160.70	0.00	15,946,160.70	10,340,616.05		10,340,616.05
库存商品	108,717,909.34	7,891,566.15	100,826,343.19	74,872,503.83	9,127,650.46	65,744,853.37
周转材料	3,589.28	0.00	3,589.28			
发出商品	17,727,255.73	159,720.84	17,567,534.89	13,050,476.44	130,462.51	12,920,013.93
自制半成品	7,746,527.78	1,779,471.13	5,967,056.65	12,158,493.94	2,127,905.22	10,030,588.72
低值易耗品	662,905.81	0.00	662,905.81	491,842.17		491,842.17
委托加工物资	1,877,422.37	0.00	1,877,422.37	900,503.48		900,503.48
合计	307,182,298.73	44,749,743.41	262,432,555.32	269,392,131.76	47,857,659.02	221,534,472.74

## (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	36,471,640.83	7,575,367.28		9,128,022.82		34,918,985.29
在产品						0.00
库存商品	9,127,650.46	2,039,351.61		3,275,435.92		7,891,566.15
周转材料						0.00
自制半成品	2,127,905.22	1,526,132.34		1,874,566.43		1,779,471.13
发出商品	130,462.51	157,916.02		128,657.69		159,720.84
合计	47,857,659.02	11,298,767.25		14,406,682.86		44,749,743.41

## 8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣及待认证进项税额	6,094,235.80	3,023,028.37
非公开发行股票费用	849,056.61	
预缴企业所得税	82,304.83	870,943.82
减免税款		420.00
合计	7,025,597.24	3,894,392.19

其他说明：

## 9、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：其他权益工具投资-成本	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具投资-公允价值变动	-60,000,000.00	-60,000,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

不适用

其他说明：

## 10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	283,882,672.39	302,000,487.89
合计	283,882,672.39	302,000,487.89

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	220,247,814.77	600,169,864.67	22,603,321.17	1,831,605.69	2,253,410.46	847,106,016.76
2. 本期增加金额	0.00	11,813,620.11	161,824.27	0.00	0.00	11,975,444.38
(1) 购置	0.00	2,092,648.64	161,824.27	0.00	0.00	2,254,472.91
(2) 在建工程转入	0.00	9,720,971.47	0.00	0.00	0.00	9,720,971.47
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额	0.00	4,639,354.09	63,729.73	0.00	35,178.70	4,738,262.52
(1) 处置或报废	0.00	4,639,354.09	63,729.73	0.00	35,178.70	4,738,262.52
4. 期末余额	220,247,814.77	607,344,130.69	22,701,415.71	1,831,605.69	2,218,231.76	854,343,198.62
二、累计折旧						
1. 期初余额	88,803,548.73	432,854,830.47	18,976,092.33	613,523.01	1,569,688.03	14,797,631.70

2. 本期增加金额	5,062,073.88	23,657,626.50	362,170.06	124,815.03	92,130.94	29,298,816.41
(1) 计提	5,062,073.88	23,657,626.50	362,170.06	124,815.03	92,130.94	29,298,816.41
3. 本期减少金额		3,856,802.95	55,355.26		31,660.84	3,943,819.05
(1) 处置或报废		3,856,802.95	55,355.26		31,660.84	3,943,819.05
4. 期末余额	93,865,622.61	452,655,654.02	19,282,907.13	738,338.04	1,630,158.13	568,172,679.93
三、减值准备						
1. 期初余额		2,287,846.30				2,287,846.30
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		2,287,846.30				2,287,846.30
四、账面价值						
1. 期末账面价值	126,382,192.16	152,400,630.37	3,418,508.58	1,093,267.65	588,073.63	283,882,672.39
2. 期初账面价值	131,444,266.04	165,027,187.90	3,627,228.84	1,218,082.68	683,722.43	302,000,487.89

## (2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋建筑物	209,731.60

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
东厂区 2#倒班楼	12,343,241.24	正在办理

其他说明

## 11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	28,128,772.26	25,924,597.70
合计	28,128,772.26	25,924,597.70

## (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
1#倒班楼	2,811,828.31	2,811,828.31		2,811,828.31	2,811,828.31	
自制设备	28,128,772.26		28,128,772.26	25,924,597.70		25,924,597.70
合计	30,940,600.57	2,811,828.31	28,128,772.26	28,736,426.01	2,811,828.31	25,924,597.70

## (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
自制设备 1	15,294,200.00	5,933,237.97	1,775,338.55			7,708,576.52	50.40%	50%				其他
自制设备 2	8,535,800.00	6,804,187.20		6,804,187.20			79.71%	100%				其他
自制设备 3	4,470,400.00	4,469,235.38	250.00			4,469,485.38	99.98%	95%				其他
自制设备 4	3,980,000.00	467,744.48	2,696,900.90			3,164,645.38	79.51%	80%				其他
自制设备 5	2,805,000.00		944,024.53			944,024.53	33.66%	60%				其他
自制设备 6	2,200,000.00	2,107,648.67	245,222.17			2,352,870.84	106.95%	90%				其他
自制设备 7	1,825,600.00	1,455,446.07		1,455,446.07			79.72%	100%				其他
自制设备 8	1,784,500.00	1,232,658.97	2,184.65			1,234,843.62	69.20%	95%				其他
自制	1,541		955,4			955,4	61.98%	80%				其他

设备 9	,500. 00		15.96			15.96	%					
自制设备 10	1,163,000. 00		1,109,425. 04			1,109,425. 04	95.39 %	95%				其他
其他已完工设备 (11 项)	2,965,700. 00	1,418,588. 71	238,435.88	1,461,338. 20	195,686.39		55.87 %	100%				其他
其他未完工设备 (20 项)	8,886,550. 00	2,035,850. 25	4,153,634. 74			6,189,484. 99	69.65 %	70%				其他
合计	55,452,250. .00	25,924,597. .70	12,120,832. .42	9,720,971. 47	195,686.39	28,128,772. .26						

## 12、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,646,913.14	1,646,913.14
2. 本期增加金额	143,860.14	143,860.14
(1) 本期新增租赁	143,860.14	143,860.14
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,790,773.28	1,790,773.28
二、累计折旧		
1. 期初余额	358,966.41	358,966.41
2. 本期增加金额	275,454.71	275,454.71
(1) 计提	275,454.71	275,454.71
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	634,421.12	634,421.12
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		

4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1, 156, 352. 16	1, 156, 352. 16
2. 期初账面价值	1, 287, 946. 73	1, 287, 946. 73

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	商标权	软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	94, 786, 965. 50	10, 464, 549. 69	34, 801, 335. 10	4, 800. 00	21, 061, 909. 64	161, 119, 559. 93
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	94, 786, 965. 50	10, 464, 549. 69	34, 801, 335. 10	4, 800. 00	21, 061, 909. 64	161, 119, 559. 93
二、累计摊销						
1. 期初余额	20, 701, 206. 97	10, 205, 117. 04	28, 822, 281. 70	4, 800. 00	17, 478, 412. 61	77, 211, 818. 32
2. 本期增加金额	948, 069. 06	157, 231. 40			1, 154, 924. 74	2, 260, 225. 20
(1) 计提	948, 069. 06	157, 231. 40			1, 154, 924. 74	2, 260, 225. 20
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	21, 649, 276. 03	10, 362, 348. 44	28, 822, 281. 70	4, 800. 00	18, 633, 337. 35	79, 472, 043. 52



三、减值准备						
1. 期初余额			5,979,053.40			5,979,053.40
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			5,979,053.40			5,979,053.40
四、账面价值						
1. 期末账面价值	73,137,689.47	102,201.25			2,428,572.29	75,668,463.01
2. 期初账面价值	74,085,758.53	259,432.65			3,583,497.03	77,928,688.21

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%

## 14、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海树固	9,917,261.97					9,917,261.97
香港树伟朋	91,067.42					91,067.42
合计	10,008,329.39					10,008,329.39

### (2) 商誉减值准备

不适用

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2022 年收购上海树固 54.955% 股权、香港树伟朋 100% 股权形成的商誉分别为 9,917,261.97 元、91,067.42 元。

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 15、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
车间改造费	3,445,594.67	114,981.65	619,566.24		2,941,010.08
软件服务费	255,345.90		54,717.00		200,628.90
装修工装款	118,313.99		22,183.86		96,130.13
合计	3,819,254.56	114,981.65	696,467.10		3,237,769.11

其他说明

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

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	52,929,710.41	7,939,456.57	56,037,626.02	8,405,643.91
内部交易未实现利润	499.87	74.98	499.87	74.98
可抵扣亏损	36,966,654.09	5,544,998.11	31,598,303.55	4,739,745.53
信用减值准备	19,922,242.48	3,402,493.95	19,223,076.76	3,233,090.41
股份支付税会差异	38,089,042.72	5,713,356.41	34,845,388.13	5,226,808.22
递延收益	1,253,973.30	188,096.00	1,581,423.82	237,213.57
使用权资产	9,752.51	2,438.12	5,958.84	1,489.71
合计	149,171,875.38	22,790,914.14	143,292,276.99	21,844,066.33

## (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
非同一控制企业合并资产评估增值	50,086.81	12,521.70	50,086.81	12,521.70
固定资产一次性折旧	5,265,715.76	789,857.36	5,797,199.21	869,579.88
合计	5,315,802.57	802,379.06	5,847,286.02	882,101.58

## (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	789,857.36	22,001,056.78	869,579.88	20,974,486.45
递延所得税负债	789,857.36	12,521.70	869,579.88	12,521.70

#### (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	114,355,772.42	114,925,646.30
可抵扣亏损	1,586,937.39	1,662,479.10
合计	115,942,709.81	116,588,125.40

#### (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2027 年	1,586,937.39	1,662,479.10	
合计	1,586,937.39	1,662,479.10	

其他说明

## 17、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
预付设备款	5,467,495.63		5,467,495.63	4,593,294.10		4,593,294.10
合计	5,467,495.63		5,467,495.63	4,593,294.10		4,593,294.10

其他说明：

## 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
质押借款	6,006,666.67	15,020,854.17
抵押借款	20,022,222.22	35,039,783.34
保证借款	8,009,666.67	26,034,558.33
信用借款	58,065,777.78	6,007,616.67
合计	92,104,333.34	82,102,812.51

短期借款分类的说明：

短期借款担保情况披露详见第十节财务报告十六其他重要事项、2、抵押、质押、保证事项。

## 19、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,568,679.61	60,302,730.23
合计	46,568,679.61	60,302,730.23

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 20、应付账款

## (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	255,229,254.63	207,999,929.30
应付工程设备款	2,266,507.55	4,344,413.62
应付费用款	3,286,304.63	2,976,842.81
合计	260,782,066.81	215,321,185.73

## 21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	737,673.81	140,799.29
合计	737,673.81	140,799.29

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

## 22、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	58,251,189.52	77,179,548.02	89,950,426.32	45,480,311.22
二、离职后福利-设定提存计划	30,258.50	7,682,347.05	7,682,472.59	30,132.96
三、辞退福利		446,336.08	446,336.08	
合计	58,281,448.02	85,308,231.15	98,079,234.99	45,510,444.18

## (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	24,148,927.36	67,243,266.38	80,040,083.24	11,352,110.50
2、职工福利费		2,391,422.08	2,391,422.08	0.00
3、社会保险费	18,632.00	4,220,373.20	4,220,450.61	18,554.59
其中：医疗保险费	18,338.50	3,913,636.51	3,913,712.61	18,262.40
工伤保险费	293.50	297,389.53	297,390.84	292.19
生育保险费		9,347.16	9,347.16	0.00
4、住房公积金	12,836.00	2,014,245.51	2,014,441.51	12,640.00
5、工会经费和职工教育经费	34,063,521.01	1,283,304.06	1,255,733.10	34,091,091.97
其他保险	7,273.15	26,936.79	28,295.78	5,914.16
合计	58,251,189.52	77,179,548.02	89,950,426.32	45,480,311.22

### (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	29,341.50	7,365,857.36	7,365,979.02	29,219.84
2、失业保险费	917.00	316,489.69	316,493.57	913.12
合计	30,258.50	7,682,347.05	7,682,472.59	30,132.96

其他说明

## 23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	288,049.74	1,077,620.79
企业所得税	1,262,373.89	578,011.16
个人所得税	156,537.87	261,560.70
城市维护建设税	244,261.92	697.01
房产税	605,935.98	609,365.60
土地使用税	331,056.60	331,056.60
印花税	123,374.50	180,954.67
教育费附加	104,683.68	57,028.14
地方教育附加	69,789.12	50,600.79
合计	3,186,063.30	3,146,895.46

其他说明

## 24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	
应付股利	14,628,160.00	
其他应付款	44,871,255.32	38,612,888.05
合计	59,499,415.32	38,612,888.05

## (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	14,400,000.00	
限制性股票股利	228,160.00	
合计	14,628,160.00	

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

## (2) 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
往来款	2,193,815.31	3,912,362.78
代扣代缴税金		138,725.26
押金	757,000.01	351,000.01
限制性股票回购义务	41,920,440.00	34,210,800.00
合计	44,871,255.32	38,612,888.05

## 25、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	35,256,075.00	6,037,980.55
一年内到期的租赁负债	620,184.50	183,325.42
合计	35,876,259.50	6,221,305.97

其他说明：

## 26、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	95,779.95	17,223.84
合计	95,779.95	17,223.84

短期应付债券的增减变动：

不适用

其他说明：

## 27、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	100,125,000.00	
保证借款	27,031,075.00	30,037,980.55
一年内到期的长期借款	-35,256,075.00	-6,037,980.55
合计	91,900,000.00	24,000,000.00

长期借款分类的说明：

长期借款担保情况披露详见第十节财务报告十六其他重要事项、2、抵押、质押、保证事项。

其他说明，包括利率区间：

长期借款的利率区间为：4.1%-4.5%

## 28、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,247,657.09	1,391,693.99
未确认融资费用	-26,916.86	-57,909.14
一年内到期的租赁负债	-620,184.50	-183,325.42
合计	600,555.73	1,150,459.43

其他说明：

## 29、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,581,423.82		327,450.52	1,253,973.30	与资产相关
合计	1,581,423.82		327,450.52	1,253,973.30	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2020年新一轮高水	1,581,423.82			327,450.52			1,253,973.30	与资产相关

平技术改造 财政专项 资金项目								
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：

### 30、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	366,120,000.00	1,420,000.00				1,420,000.00	367,540,000.00

其他说明：

### 31、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	72,800,536.74	16,991,061.50	74,846,558.24	14,945,040.00
其他资本公积	67,866,758.21	11,576,215.98	38,173,261.50	41,269,712.69
合计	140,667,294.95	28,567,277.48	113,019,819.74	56,214,752.69

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 2023 年 1 月 6 日员工持股计划第二个锁定期届满，其他资本公积 10,473,261.50 元转入股本溢价。

(2) 本期公司以 5.59 元每股的价格向激励对象授予 1,420,000 股限制性股票增加股本溢价 6,517,800.00 元。

(3) 本期发生同一控制下企业合并，长期股权投资的初始投资成本与支付的现金对价之间的差额减少股本溢价 74,846,558.24 元。

(4) 同一控制下企业合并追溯调整增加期初其他资本公积 27,700,000.00 元，本期相应减少其他资本公积 27,700,000.00 元。

(5) 本期公司因确认股份支付费用增加其他资本公积 11,299,214.22 元，具体详见第十节财务报告“十三、股份支付”相关内容。



(6) 根据相关税法规定，对于附有业绩条件或服务条件的股权激励计划，企业按照会计准则的相关规定确认的成本费用在等待期内不得税前抵扣，待股权激励计划可行权时方可抵扣，可抵扣的金额为实际行权时的股票公允价值与激励对象支付的行权金额之间的差额。因此，公司未来可以在税前抵扣的金额与等待期内确认的成本费用金额很可能存在差异。根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》规定，公司应根据期末的股票价格估计未来可以税前抵扣的金额，以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限确认递延所得税资产。如果预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用，超出部分形成的递延所得税资产应直接计入所有者权益。本期末预计未来期间可抵扣的金额超过等待期内确认的成本费用部分形成的递延所得税资产增加其他资本公积 277,001.76 元。

### 32、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	34,210,800.00	7,937,800.00	228,160.00	41,920,440.00
合计	34,210,800.00	7,937,800.00	228,160.00	41,920,440.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- 本期公司以 5.59 元每股的价格向激励对象授予 1,420,000 股限制性股票增加库存股 7,937,800.00 元；
- 本期对未解除限售条件的限制性股票持有人分配可撤销现金股利，减少库存股 228,160.00 元。

### 33、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	23,667.62	- 359,380.76				- 359,380.76		- 335,713.14
外币财务报表折算差额	23,667.62	- 359,380.76				- 359,380.76		- 335,713.14
其他综合收益合计	23,667.62	- 359,380.76				- 359,380.76		- 335,713.14

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：

## 34、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	39,583,200.13		39,583,200.13	
合计	39,583,200.13		39,583,200.13	

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期发生同一控制下企业合并，长期股权投资的初始投资成本与支付的现金对价之间的差额减少股本溢价 74,846,558.24 元；资本公积-股本溢价不足冲减，减少了盈余公积 39,583,200.13 元和未分配利润 17,458,626.55 元。

## 35、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	230,374,457.75	174,478,213.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-28,409,942.40	-4,791,601.72
调整后期初未分配利润	201,964,515.35	169,686,611.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,349,639.69	57,341,771.86
减：提取法定盈余公积		6,201,132.41
应付普通股股利	14,628,160.00	
其他	1,429,758.37	-18,862,735.64
期末未分配利润	213,115,753.41	201,964,515.35

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元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 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-28,409,942.40 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

## 36、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	580,207,818.05	462,690,661.18	477,162,628.36	350,499,345.31
其他业务	4,160,262.75	2,613,474.97	5,588,637.75	2,655,795.00
合计	584,368,080.80	465,304,136.15	482,751,266.11	353,155,140.31

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				

其中：				
电声元器件及电声组件	402,527,018.01			402,527,018.01
电子元器件分销	181,841,062.79			181,841,062.79
按经营地区分类				
其中：				
国内收入	390,782,239.50			390,782,239.50
境外及港澳台收入	193,585,841.30			193,585,841.30
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：				
某一时点确认	584,368,080.80			584,368,080.80
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	584,368,080.80			584,368,080.80

与履约义务相关的信息：

公司根据实际情况，按以下两种方式确认收入：

国内销售：根据合同相关条款，客户收到货物验收入库，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

出口销售：根据合同相关条款，取得出口报关单或客户验收无异议，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

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 241,280,695.12 元，其中，240,554,331.77 元预计将于 2023 年度确认收入，726,363.35 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

### 37、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	1,405,071.10	1,118,319.39
教育费附加	602,173.33	479,279.75
房产税	1,211,871.96	1,212,278.94
土地使用税	662,113.20	709,912.00
车船使用税	1,320.00	2,045.00
印花税	299,191.19	247,413.76
地方教育费附加	401,448.89	319,519.83
合计	4,583,189.67	4,088,768.67

其他说明：

### 38、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,639,285.97	4,551,759.44
运输费	360,809.39	22,654.69
差旅费	833,803.73	382,897.75
招待费	1,944,353.92	3,206,108.13
报关杂费	163,584.01	201,230.18
股份支付	1,418,820.64	985,019.54
其他	1,188,615.76	994,609.97
合计	10,549,273.42	10,344,279.70

其他说明：

### 39、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,457,863.51	15,925,957.08
折旧与摊销费	5,498,307.22	6,295,021.04
办公费	732,965.04	786,860.59
中介机构及咨询服务费	1,926,060.70	798,472.70
差旅费	761,726.46	327,308.28
股份支付	6,625,002.02	3,969,726.54
其他	3,908,826.04	7,910,395.67
合计	36,910,750.99	36,013,741.90

其他说明

### 40、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,467,136.50	20,521,424.90
折旧与摊销	766,945.01	1,276,959.33

办公费	77,075.97	117,883.04
差旅费	550,057.36	356,252.43
工装费	365,762.59	794,426.07
材料费	3,868,887.42	3,132,551.68
模具费	170,200.00	810,282.84
检测费	1,096,658.42	782,949.38
股份支付	2,550,622.18	1,820,231.46
其他	241,040.25	2,216,045.84
合计	29,154,385.70	31,829,006.97

其他说明

#### 41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,973,501.07	4,412,270.07
其中：票据贴现利息支出	8,361.00	597,302.39
租赁负债利息支出	30,643.36	
减：利息收入	955,036.51	377,792.29
利息净支出	3,018,464.56	4,034,477.78
加：汇兑净损失	-4,451,934.69	-4,914,111.25
其他支出	163,323.62	148,720.48
合计	-1,270,146.51	-730,912.99

其他说明

#### 42、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	607,450.52	2,512,394.04
其中：与递延收益相关的政府补助	327,450.52	332,504.04
直接计入当期损益的政府补助	280,000.00	2,179,890.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	55,939.37	46,273.37
其中：个税扣缴税款手续费	55,894.63	46,273.37
其中：企业所得税扣缴税款手续费	44.74	
合计	663,389.89	2,558,667.41

#### 43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-46,616.82
应收款项融资贴现息	-208,811.21	
合计	-208,811.21	-46,616.82

其他说明

## 44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	14,483.87	11,351.25
应收票据坏账损失	-558,534.18	596,210.65
应收账款坏账损失	-280,317.38	1,573,651.06
合计	-824,367.69	2,181,212.96

其他说明

## 45、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,298,767.25	-4,120,329.05
合计	-11,298,767.25	-4,120,329.05

其他说明：

## 46、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程及无形资产的处置利得或损失	6,386.56	224,558.40
其中：固定资产	6,386.56	224,558.40
合计	6,386.56	224,558.40

## 47、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他收入	200,036.04	7,749.22	200,036.04
合计	200,036.04	7,749.22	200,036.04

计入当期损益的政府补助：

单位：元

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

其他说明：

## 48、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	428,501.02	44,484.28	428,501.02
滞纳金	199,542.82	4,810.80	199,542.82
其他支出	9,508.78	18,544.50	9,508.78
合计	637,552.62	67,839.58	637,552.62

其他说明：

## 49、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,572,934.36	
递延所得税费用	-749,569.10	5,409,040.10
合计	823,365.26	5,409,040.10

## (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	27,036,805.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,055,520.75
子公司适用不同税率的影响	633,533.64
调整以前期间所得税的影响	293,239.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	336,365.71
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	12,415.07
税法规定的额外可扣除费用	-3,851,708.79
股份支付税会差异的影响	-656,000.29
所得税费用	823,365.26

其他说明

## 50、其他综合收益

详见附注七、33 其他综合收益

## 51、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助及其他收益	336,062.50	2,226,163.37
利息收入	847,418.05	303,209.84
往来款	162,714.64	162,000.00
其他	405,812.43	67,293.65
合计	1,752,007.62	2,758,666.86

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	13,525,383.93	16,140,980.42
银行手续费	408,561.99	157,717.41
往来款	229,748.01	28,851.05
其他	283,510.23	900,377.75
合计	14,447,204.16	17,227,926.63

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 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
应收票据贴现	2,004,875.71	
其他		2,650,152.74
合计	2,004,875.71	2,650,152.74

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (4) 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
支付租赁负债的本金和利息	280,709.14	6,992.12
取得同一控制下子公司支付的现金	140,700,000.00	
合计	140,980,709.14	6,992.12

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：



## 52、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	26,213,439.84	43,379,603.99
加：资产减值准备	12,123,134.94	1,939,116.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,298,816.41	34,259,362.30
使用权资产折旧	275,454.71	
无形资产摊销	2,260,225.20	2,635,335.34
长期待摊费用摊销	696,467.10	926,542.46
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）	-6,386.56	-224,558.40
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	428,501.02	44,484.28
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,006,114.09	4,412,270.07
投资损失（收益以“－”号填列）	208,811.21	46,616.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,026,570.33	5,409,040.10
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-45,123,182.73	-36,938,798.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,604,485.04	47,062,486.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	12,758,235.35	-42,709,010.62
其他	11,299,214.22	7,146,074.74
经营活动产生的现金流量净额	51,807,789.43	67,388,565.02
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	131,985,041.09	148,506,488.34
减：现金的期初余额	120,406,107.16	90,934,472.40
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	11,578,933.93	57,572,015.94

## (2) 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	131,985,041.09	120,406,107.16
其中：库存现金	6,336.23	4,658.75
可随时用于支付的银行存款	131,978,704.58	120,401,448.13
可随时用于支付的其他货币资金	0.28	0.28
三、期末现金及现金等价物余额	131,985,041.09	120,406,107.16

其他说明：

## 53、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	24,380,013.37	票据保证金、保证金户利息、银行账户部分资金冻结
固定资产	14,629,246.85	银行借款抵押物
应收账款	9,362,814.24	银行借款质押
合计	48,372,074.46	

其他说明：

## 54、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,693,147.08	7.2258	41,137,542.17
欧元			
港币	96,323.75	0.922	88,810.50
新台币	111,743.00	0.2333	26,069.64
应收账款			
其中：美元	13,586,967.61	7.2258	98,176,710.55
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	14,523.89	7.2258	104,946.72

应付账款			
其中：美元	1,164,639.33	7.2258	8,415,450.87
其他应付款			
其中：美元	3,508.01	7.2258	25,348.18
港币	8,697.00	0.922	8,018.63
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

## 55、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2020 年新一轮高水平技术改造财政专项资金项目	2,579,700.00	递延收益	327,450.52
上海市松江区新桥镇财政补助金	200,000.00	其他收益	200,000.00
扩岗补助	72,000.00	其他收益	72,000.00
2022 中国潍坊人才创新创业大赛优胜项目推荐奖	8,000.00	其他收益	8,000.00
合计	2,859,700.00		607,450.52

### (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 56、其他

单位：元

项目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额	变动比例	变动原因
应收票据	24,397,462.09	43,194,785.34	-43.52%	非 6+9 银行票据结算减少所致
应收款项融资	39,445,426.58	29,517,352.11	33.63%	6+9 银行票据结算增加所致
其他流动资产	7,025,597.24	3,894,392.19	80.40%	待抵扣进项税增加所致

合同负债	737,673.81	140,799.29	423.92%	预收货款增加所致
其他应付款	59,499,415.32	38,612,888.05	54.09%	主要是应付股利及限制性股票回购义务所致
其他流动负债	95,779.95	17,223.84	456.09%	待转销项税额增加所致
资本公积	56,214,752.69	140,667,294.95	-60.04%	主要是收购同一控制下的子公司所致
其他综合收益	-335,713.14	23,667.62	-1518.45%	汇率变动所致
盈余公积		39,583,200.13	-100.00%	收购同一控制下的子公司所致
营业成本	465,304,136.15	353,155,140.31	31.76%	营业收入增加所致
财务费用	-1,270,146.51	-730,912.99	-73.78%	利息收入增加及票据贴现息减少所致
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-824,367.69	2,181,212.96	137.79%	计提坏账准备增加所致
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,298,767.25	-4,120,329.05	174.22%	计提存货跌价准备增加所致
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6,386.56	224,558.40	-97.16%	固定资产处置收益减少所致
营业外收入	200,036.04	7,749.22	2481.37%	主要原因为财产保险理赔增加所致
营业外支出	637,552.62	67,839.58	839.79%	主要原因为固定资产报废所致
所得税费用	823,365.26	5,409,040.10	-84.78%	递延所得税费用减少所致
外币财务报表折算差额	-359,380.76	268,714.25	-233.74%	汇率变动所致
收到其他与经营活动有关的现金	1,752,007.62	2,758,666.86	-36.49%	主要原因为收到的政府补助款减少所致
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,543,948.04	7,832,136.59	85.70%	购建固定资产所致
投资活动现金流出小计	14,543,948.04	7,832,136.59	85.70%	购建固定资产所致
投资活动产生的现金流量净额	-14,332,739.64	-6,408,082.58	-123.67%	购建固定资产所致
取得借款收到的现金	158,000,000.00	51,000,000.00	209.80%	银行借款增加所致
筹资活动现金流入小计	167,942,675.71	87,860,952.74	91.15%	主要为银行借款增加所致
偿还债务支付的现金	51,000,000.00	87,765,218.81	-41.89%	偿还银行借款减少所致
支付其他与筹资活动有关的现金	140,980,709.14	6,992.12	2016179.89%	主要是支付同一控制下的子公司收购款所致
筹资活动现金流出小计	195,562,023.90	92,276,618.02	111.93%	主要是支付同一控制下的子公司收购款所致
筹资活动产生的现金流量净额	-27,619,348.19	-4,415,665.28	-525.49%	主要是支付同一控制下的子公司收购款所致
汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,723,232.33	1,007,198.78	71.09%	汇率变动所致
现金及现金等价物净增加额	11,578,933.93	57,572,015.94	-79.89%	经营活动、投资及筹资活动现金流量净额减少所致

## 八、合并范围的变更

### 1、同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
无锡感芯科技有限公司	100.00%	同受一方控制	2023年02月28日	取得控制权	4,334,528.96	319,113.01	23,221,168.24	- 1,801,329.99

其他说明：

## (2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	201,000,000.00
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

## (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：	72,067,761.65	73,161,190.54
货币资金	44,354,667.34	43,098,795.52
应收款项	6,740,676.43	6,950,491.15
存货	14,970,160.54	16,581,674.46
固定资产	2,664,589.20	2,770,627.40
无形资产		
其他流动资产	2,591,785.78	2,954,049.07
使用权资产	745,882.36	805,552.94
负债：	2,956,146.57	4,368,688.47
借款		
应付款项	2,196,494.46	3,519,357.82
租赁负债	759,652.11	849,330.65
净资产	69,111,615.08	68,792,502.07
减：少数股东权益		
取得的净资产	69,111,615.08	68,792,502.07

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海树固电子科技有限公司	上海	上海	商品销售	54.96%		非同一控制下企业合并
香港树伟朋电子科技有限公司	香港	香港	商品销售	100.00%		非同一控制下企业合并
无锡感芯科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	生产销售	100.00%		同一控制下企业合并

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
上海树固电子科技有限公司	45.05%	1,863,800.15	0.00	7,274,879.63

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
上海树固电子科技有限公司	166,051,096.09	1,913,785.80	167,964,881.89	151,596,043.02	218,606.08	151,814,649.10	96,024,167.76	1,897,784.25	97,921,952.01	85,595,705.08	313,650.48	85,909,355.56

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
上海树固电子科技有限公司	179,019,005.54	4,137,636.34	4,137,636.34	-20,126,945.56				

其他说明：

## 十、与金融工具相关的风险

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

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

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

## 1. 信用风险

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

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

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

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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

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

#### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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



### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

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

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

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

#### 2. 流动性风险

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

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	92,104,333.34	—	—	—

项目	2023年6月30日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付票据	46,568,679.61	—	—	—
应付账款	260,782,066.81			
其他应付款	27,218,035.32	17,653,220.00		
一年内到期的非流动负债	35,876,259.50	—	—	—
长期借款	—	31,900,000.00	20,000,000.00	40,000,000.00
租赁负债	—	600,555.73	—	—
合计	462,549,374.58	50,153,775.73	20,000,000.00	40,000,000.00

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司及下属子公司以美元、港币等进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

- 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目	2023年6月30日					
	美元		港币		台币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	5,693,147.08	41,137,542.17	96,323.75	88,810.50	111,743.00	26,069.64
应收账款	13,586,967.61	98,176,710.55	—	—	—	—
其他应收款	14,523.89	104,946.72	—	—	—	—
应付账款	1,164,639.33	8,415,450.87	—	—	—	—
其他应付款	3,508.01	25,348.18	8,697.00	8,018.63	—	—

以上外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。公司出口销售比重较大，并且需进口一部分原材料，公司部分研发、生产及检测设备也需要从国外采购。公司出口销售和进口原材料以美元结算为主，美元贬值、人民币升值将会使进口原材料采购成本下降，但对公司产品在海外市场的竞争力带来不利的影响。综合原材料进口和产品出口情况，人民币对美元升值将使公司的盈利水平受到一定的影响。

- 敏感性分析

于 2023 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 1,114.22 万元。

## (2) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。目前本公司的银行借款利率主要为浮动利率。

截至 2023 年 6 月 30 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 10 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 2.70 万元。

## 十一、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	--	--	--	--
应收款项融资			39,445,426.58	39,445,426.58
持续以公允价值计量的资产总额			39,445,426.58	39,445,426.58
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

其他权益工具投资系指定以公允价值计量且其变动计入当期损益股权投资，因被投资单位经营异常，按照投资可收回金额作为其公允价值。

### 3、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

本公司上述持续的公允价值计量项目，本期内未发生各层级之间的转换。

#### 4、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本期内未发生估值技术变更。

#### 5、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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、一年内到期的租赁负债、长期借款和租赁负债等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、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
无锡韦感半导体有限公司	无锡	集成电路、计算机软硬件的设计、开发、销售	8,633.34	10.07%	14.96%

本企业的母公司情况的说明

2021年9月12日，爱声声学与无锡韦感签署了《潍坊爱声声学科技有限公司与无锡韦感半导体有限公司之股份转让协议》，爱声声学将其持有的公司37,000,000股股份转让给无锡韦感。同日，双方签署了《表决权委托协议》，在本次协议约定的委托期限内，爱声声学将其剩余持有的公司17,980,000股股份对应的股东表决权、提名权、提案权等非财产性权利不可撤销地、独家地委托给无锡韦感使用。2021年10月21日，本次协议转让过户登记手续已经完成，并取得中国证券登记结算有限公司出具的《证券过户登记确认书》。无锡韦感成为公司控股股东，万蔡辛先生作为无锡韦感的实际控制人成为公司的实际控制人。

本企业最终控制方是万蔡辛。

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九、1、在子公司中的权益。

### 3、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
浙江豪晨半导体有限公司	母公司控制的企业
上海磐巨电子科技有限公司	母公司控制的企业（2022年12月注销）
潍坊爱声声学科技有限公司	董事谢冠宏控制的公司
万魔声学股份有限公司	董事谢冠宏控制的公司

深圳魔耳智能声学科技有限公司	董事谢冠宏控制的公司
万魔声学（湖南）科技有限公司	董事谢冠宏控制的公司
上海韦尔半导体股份有限公司	子公司过去十二个月内的控股股东
北京京鸿志科技有限公司	子公司过去十二个月内同受一方控制的公司
深圳市京鸿志物流有限公司	子公司过去十二个月内同受一方控制的公司
香港华清电子（集团）有限公司	子公司过去十二个月内同受一方控制的公司
上海韦矽微电子有限公司	子公司过去十二个月内同受一方控制的公司
梁龙	董事长
万蔡辛	董事
傅爱善	董事、总经理
张常善	董事、董事会秘书
万景明	董事
谢冠宏	董事、原实际控制人
张辉玉	独立董事
杨步湘	独立董事
杨毅	独立董事
杜程程	监事
刘新华	监事
王波波	监事
郑希庆	财务总监
赵成龙	监事（2023 年 5 月 17 日离任）
李光强	董事会秘书（2022 年 5 月 19 日离任）
辛付东	监事（2022 年 4 月 25 日离任）
杨志勇	监事（2022 年 5 月 10 日离任）
竺素燕	子公司法人及持股 5%以上的少数股东
西安曲江春天融和影视文化有限责任公司	其他关联方

其他说明

#### 4、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
无锡韦感半导体有限公司	采购货物	1,438,086.67	20,000,000.00	否	19,247,823.65
北京京鸿志科技有限公司	采购货物	129,453.33	400,000,000.00	否	
深圳市京鸿志物流有限公司	采购货物	224,876,162.64	400,000,000.00	否	
香港华清电子（集团）有限公司	采购货物	2,776,087.37	10,000,000.00	否	
无锡韦感半导体有限公司	采购固定资产				3,088,742.00

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
万魔声学（湖南）科技有限	销售货物	186,993.63	2,470,192.43

公司			
浙江豪晨半导体有限公司	销售货物	8,755.74	
上海韦矽微电子有限公司	销售货物	140,584.07	859,911.51
深圳市京鸿志物流有限公司	销售货物	2,657,595.24	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 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
无锡韦感半导体有限公司	18,000,000.00	2022年06月28日	2023年06月02日	是
无锡韦感半导体有限公司	8,000,000.00	2022年09月28日	2023年07月27日	否
无锡韦感半导体有限公司	17,000,000.00	2022年11月07日	2024年11月06日	否
无锡韦感半导体有限公司	13,000,000.00	2022年12月02日	2024年01月20日	否

关联担保情况说明

本报告期内及资产负债表日至报告报出日之间，本公司已偿还部分银行借款。无锡韦感半导体有限公司作为担保方，截至2023年6月30日，实际给公司提供担保借款本金合计3500万元；截至报告报出日，实际给公司提供担保借款本金合计2700万元。

## (3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,203,326.32	2,217,121.94

## (4) 其他关联交易

### 1) 收购关联公司股权

#### ①收购无锡感芯科技有限公司100%股权

公司第五届董事会第十三次会议、2022年第二次临时股东大会审议通过《关于公司收购资产暨关联交易的议案》，公司以自有资金人民币20,100万元收购控股股东无锡韦感半导体

有限公司持有的无锡感芯科技有限公司 100% 股权。截至 2023 年 6 月 30 日，公司全部支付股权转让款 20,100 万元，无锡感芯已成为公司全资子公司。

## 5、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	无锡韦感半导体有限公司			3,385.09	169.25
应收账款	万魔声学（湖南）科技有限公司	183,480.00	9,174.00	405,096.21	20,254.81
应收账款	万魔声学股份有限公司			219,120.00	10,956.00
应收账款	上海韦矽微电子有限公司			12,200.00	610.00
应收账款	深圳市京鸿志物流有限公司	481,550.00	24,077.50	530,980.00	26,549.00
其他应收款	西安曲江春天融和影视文化有限责任公司	49,772,750.00	49,772,750.00	49,772,750.00	49,772,750.00

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	北京京鸿志科技有限公司	19,239.20	15,511,922.43
应付账款	深圳市京鸿志物流有限公司	121,370,442.46	54,202,638.64
应付账款	香港华清电子（集团）有限公司		1,156,561.53
应付账款	无锡韦感半导体有限公司	696,430.55	183,955.85
其他应付款	谢冠宏	150,000.00	150,000.00
其他应付款	竺素燕	7,985.00	182,043.69

## 6、其他

2022 年 12 月 1 日本公司之子公司上海树固与供应商昆山广兴电子有限公司、北海立准电子有限公司、建准电机工业股份有限公司签订有效期为 1 年的采购合同，根据合同约定，竺素燕担任该合同的保证人，对该合同项下的应付货款、票据债务、违约或赔偿责任以及其他一切相关债务承担连带保证责任并同意放弃先诉抗辩权。截至 2023 年 6 月 30 日，上海树固应付上述供应商款项为 1,216,545.26 元。

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	1,710,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	1,786,680.00
公司本期失效的各项权益工具总额	1,836,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	详见以下其他说明
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	详见以下其他说明

其他说明

## ①员工持股计划

公司于 2020 年 8 月 26 日公告了《2020 年员工持股计划（草案）及其摘要》，该草案规定参加员工持股计划的人员名单由公司薪酬和考核委员会拟定。公司薪酬和考核委员会于 2020 年 8 月 25 日召开了第四届董事会薪酬与考核委员会第三次会议，表决通过了《关于 2020 年员工持股计划拟定人员名单的议案》。

公司于 2020 年 9 月 14 日召开了 2020 年度第四次临时股东大会，会议表决通过了《关于 2020 年员工持股计划（草案）及其摘要的议案》、《关于 2020 年员工持股计划管理办法的议案》，公司使用自筹资金以集中竞价交易方式回购公司部分 A 股社会公众股，用于后续实施员工持股计划。

2020 年 11 月 6 日，公司首次通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份，2020 年 12 月 15 日，公司本次回购股份方案实施完毕。截至 2020 年 12 月 31 日，公司通过回购专用账户以集中竞价方式累计回购公司股份 5,955,600 股，支付总金额为 49,999,400.83 元（含交易费用），本次回购后总股本未发生变化。

2021 年 1 月 6 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，公司回购专用证券账户所持有的公司股票 5,955,600 股已于本日以非交易过户形式过户至公司开立的共达电声股份有限公司—第一期员工持股计划专户。

2020 年员工持股计划的存续期为 48 个月，分三批解锁，解锁时点分别为公司公告标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算（即自 2021 年 1 月 6 日起计算）满 12 个月、24 个月、36 个月。

至 2022 年 1 月 6 日，公司 2020 年员工持股计划第一个锁定期已满 12 个月，所对应的股票 1,786,680 股经公司员工持股管理委员会确认已经符合解除限售要求。



至 2023 年 1 月 6 日，公司 2020 年员工持股计划第二个锁定期已满 12 个月，所对应的股票 1,786,680 股经公司员工持股管理委员会确认已经符合解除限售要求。

## ②股票期权与限制性股票

A、2022 年 5 月 19 日召开的第五届董事会第十次会议审议通过了《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》、《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2022 年股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》；2022 年 6 月 6 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》、《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理 2022 年股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》；）2022 年 6 月 6 日召开的第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于向 2022 年股票期权和限制性股票激励计划激励对象首次授予股票期权和限制性股票的议案》。公司于 2022 年 6 月 6 日在获得所有必须的审批后，同意向符合授予条件的 81 名激励对象授予 4,620,000 份股票期权及符合授予条件的 26 名激励对象授予 6,320,000 股限制性股票。授予日均为 2022 年 6 月 6 日，该股票期权的行权价格为每股 11.18 元，限制性股票的授予价格为每股 5.59 元。

公司董事会确定限制性股票的授予日后，在办理限制性股票授予登记过程中，1 名激励对象因离职失去激励资格，公司取消向其授予的限制性股票共计 200,000 股。调整后，限制性股票首次授予部分激励对象人数由 26 名变更为 25 名，限制性股票首次授予部分授予数量由 6,320,000 股变更为 6,120,000 股。

获授股票期权的激励对象自授予日（2022 年 6 月 6 日）起满 12 个月后，在未来 36 个月内分三期行权。其中，第一个行权期为自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，行权比例为 30%；第二个行权期为自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，行权比例为 30%；第三个行权期为自首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，行权比例为 40%。

获授限制性股票的激励对象自限制性股票授予登记完成之日（2022 年 7 月 18 日）起满 12 个月后，在未来 36 个月内分三期行权。其中，第一个解除限售期为自首次授予的限

限制性股票授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 30%；第二个解除限售期为自首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 30%；第三个解除限售期为自首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 40%。

B、2023 年 6 月 5 日公司召开第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十八次会议，会议审议通过了《关于向 2022 年股票期权和限制性股票激励计划激励对象授予预留股票期权和限制性股票的议案》。确定以 2023 年 6 月 5 日为预留授权日/授予日，向符合条件的 14 名激励对象授予 29 万份股票期权，向符合条件的 31 名激励对象授予 142 万股限制性股票。股票期权行权价格为人民币 11.18 元/份，限制性股票授予价格为人民币 5.59 元/股。本次授予股票期权登记完成时间为 2023 年 6 月 8 日；预留授予限制性股票上市日期为 2023 年 6 月 26 日。

获授预留股票期权的激励对象自授予日（2023 年 6 月 5 日）起满 12 个月后，在未来 24 个月内分两期行权。其中，第一个行权期为自首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，行权比例为 50%；第二个行权期为自首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，行权比例为 50%。

获授预留限制性股票的激励对象自限制性股票授予登记完成之日（2023 年 6 月 26 日）起满 12 个月后，在未来 24 个月内分两期行权。其中，第一个解除限售期为自首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 50%；第二个解除限售期为自首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予的限制性股票授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例为 50%。

## 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	Black-Scholes 模型及授予日权益工具（股票）的收盘价格
可行权权益工具数量的确定依据	根据在职激励对象对应的权益工具、2023 年度公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	51,685,419.30
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,299,214.22

其他说明

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

2023 年 4 月 25 日，公司召开第五届董事会第十六次会议、第五届监事会第十六次会议，会议审议通过了《关于注销部分股票期权和回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》。

鉴于 2 名激励对象因个人原因离职、职位调动等原因不再具备激励对象资格，公司拟将上述 2 名激励对象持有的尚未行权的 110,000 份股票期权进行注销处理。

根据公司《2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》的规定，首次授予的股票期权/限制性股票第一个行权/解除限售期的公司层面业绩考核目标为“以公司 2021 年净利润为基数，2022 年净利润增长率不低于 50%”。根据容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《共达电声股份有限公司审计报告》（容诚审字[2023]518Z0344 证券代码：002655 证券简称：共达电声 公告编号：2023-034 号），2022 年公司实现归属于上市公司股东的净利润较 2021 年度增长率为-5.27%，未到达公司《2022 年股票期权与限制性股票激励计划》规定的第一个行权/解除限售期公司层面业绩考核要求，公司拟对首次授予部分第一个行权期已授予但尚未行权的 1,353,000 份股票期权进行注销处理，对首次授予部分第一个解除限售期已授予但尚未解除限售的 1,836,000 股限制性股票进行回购注销处理。

上述合计注销股票期权 1,463,000 份，回购注销限制性股票 1,836,000 股。

2023 年 5 月 17 日，公司召开 2022 年度股东大会，会议审议通过了《关于注销部分股票期权和回购注销部分已授予但尚未解除限售的限制性股票的议案》，同意对《2022 年股

票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)》因离职、职位调动、公司层面业绩考核指标未达标所涉及的股票期权/限制性股票进行注销/回购注销处理，本次共注销股票期权 1,463,000 份，回购注销限制性股票 1,836,000 股。

2023 年 5 月 17 日，公司召开第五届董事会第十七次会议、第五届监事会第十七次会议，会议审议通过了《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)及其摘要〉的议案》、《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。修订内容详见《共达电声股份有限公司关于 2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及相关文件的修订说明公告》（公告编号：2023-042）。

2023 年 6 月 5 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，会议审议通过了《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）及其摘要〉的议案》、《关于〈2022 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法（修订稿）〉的议案》。

2023 年 5 月 26 日，公司披露了《共达电声股份有限公司 2022 年股票期权与限制性股票激励计划关于部分股票期权注销完成的公告》（公告编号：2023-045）。

2023 年 7 月 29 日，公司披露了《共达电声股份有限公司关于部分限制性股票回购注销完成的公告》（公告编号：2023-062）。

## 十四、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

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### （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。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

#### （1）向特定对象发行股票情况

2022 年 11 月 22 日公司第五届董事会第十四次会议、第五届监事会第十四次会议决议通过《关于公司符合非公开发行 A 股股票条件的议案》及《关于公司 2022 年非公开发行 A 股股票方案的议案》等相关议案，2022 年 12 月 9 日上述议案获公司 2022 年第三次临时股东大会决议通过。

2023 年 2 月 21 日公司第五届董事会第十五次会议、第五届监事会第十五次会议决议通过《关于公司符合向特定对象发行股票条件的议案》及《关于调整公司向特定对象发行股票方案的议案》等相关议案，2023 年 3 月 10 日上述议案获公司 2023 年第一次临时股东大会决议通过。

2023 年 3 月 20 日公司向特定对象发行股票的申请已获得深圳证券交易所受理。公司本次向特定对象发行股票事项尚需通过深交所审核，并获得中国证监会做出同意注册的决定后方可实施。

2023 年 3 月 30 日，公司收到深圳证券交易所出具的《关于共达电声股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函》（审核函〔2023〕120038 号）。深圳证券交易所审核机构对公司向特定对象发行股票的申请文件进行了审核，并形成了审核问询问题。

2023 年 4 月 20 日，公司对深圳证券交易所出具的《关于共达电声股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核问询函》（审核函〔2023〕120038 号）问询函进行了回复，并会同相关中介机构对《共达电声股份有限公司向特定对象发行股票募集说明书（申报稿）》中的相关内容进行了补充与修订。

2023 年 7 月 12 日，公司收到深圳证券交易所上市审核中心出具的《关于共达电声股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核中心意见告知函》，认为公司符合发行条件、上市条件和信息披露要求，后续将按规定报中国证券监督管理委员会履行相关注册程序。

#### （2）新设立子公司情况

2023 年 4 月 25 日公司第五届董事会第十六次会议决议通过《关于对外投资设立公司的议案》，新设立的控股子公司共达（浙江）电声股份有限公司于 2023 年 8 月 14 日完成工商登记并领取营业执照，注册资本叁仟万元整，截至 2023 年 8 月 21 日实收资本为零元。

### （3）其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 8 月 21 日，除前述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1、分部信息

#### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- ①电声分部，生产及销售电子元器件及电声组件；
- ②分销分部，分销显示屏等电子元器件产品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

#### （2）报告分部的财务信息

单位：元

项目	电声分部	分销分部	分部间抵销	合计
营业收入	402,527,018.01	181,841,062.79		584,368,080.80
营业成本	292,542,227.03	172,761,909.12		465,304,136.15
资产总额	1,097,422,352.59	168,053,194.18	25,458,547.63	1,240,016,999.14
负债总额	506,288,618.07	151,839,148.48	20,000,000.00	638,127,766.55

### 2、其他

#### （1）抵押、质押、保证事项

项目	抵押、质押、保证事项	具体借款情况
抵押	2022 年 9 月 16 日，本公司与潍坊农村商业银行股份	2022 年 9 月 26 日，本公司与潍坊农村商业银行

项目	抵押、质押、保证事项	具体借款情况
	有限公司坊子支行签订编号为潍坊农商银行高抵字 2022 年第 5-731 号的《最高额抵押合同》，本公司将所拥有的不动产（权利证书号：鲁(2021)潍坊市坊子区不动产权第 0018712、0018745、0018747、0018748 号）抵押给潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行，为本公司自 2022 年 9 月 16 日至 2025 年 9 月 15 日期间，在人民币 38,804,946.00 元整的最高余额内，潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行与本公司签订的借款合同、银行承兑协议以及其他融资文件而享有对债务人的债权提供最高额抵押担保。	股份有限公司坊子支行签订了编号为潍坊农商银行流借字 2022 年第 5-731 号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 2,000.00 万元，借款利率为 4%，借款期限为 2022 年 9 月 26 日起至 2023 年 9 月 25 日。
质押	2023 年 5 月 30 日，本公司与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订编号为潍农商坊子权质字 2023 年第 5-602 号的《权利质押合同》，公司将合同中所附的出口应收账款债权清单质押给潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行，该出质的权利作价人民币 129.57 万美元。	2023 年 5 月 30 日，本公司与潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行签订了编号为潍农商坊子流借字 2023 年第 5-602 号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 600.00 万元，借款利率为 4%，借款期限为 2023 年 5 月 30 日至 2024 年 5 月 29 日。
保证	2022 年 6 月 28 日，无锡韦感半导体有限公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订了编号为兴银潍借高保字 2022-086 号的《最高额保证合同》，本合同所担保债权之最高本金余额为人民币 4,000.00 万元。	2022 年 9 月 28 日，本公司与兴业银行股份有限公司潍坊分行签订了编号为兴银潍借字 2022-231 号的《流动资金借款合同》，借款金额为人民币 800.00 万元，借款利率为 4.35%，借款期限为 2022 年 9 月 28 日至 2023 年 9 月 28 日。
保证	2022 年 10 月 25 日，无锡韦感半导体有限公司与广发银行股份有限公司潍坊分行签订了编号为(2022)潍银综授总字第 000069 号-担保 01 的《最高额保证合同》，本合同所担保债权之最高本金余额为人民币 4,500.00 万元。	(1) 2022 年 11 月 7 日，本公司与广发银行股份有限公司潍坊分行签订了编号为(2022)潍银综授总字第 000069 号-01 的《人民币中长期贷款合同》，借款金额为人民币 1,700.00 万元，借款利率为 4.10%，借款期限为 2022 年 11 月 7 日至 2024 年 11 月 6 日。 (2) 2022 年 12 月 1 日，本公司与广发银行股份有限公司潍坊分行签订了编号为(2022)潍银综授总字第 000069 号-02 的《人民币中长期贷款合同》，借款金额为人民币 1,300.00 万元，借款利率为 4.20%，借款期限为 2022 年 12 月 2 日至 2024 年 1 月 20 日。

## (2) 诉讼事项

①本公司与西安曲江春天融和影视文化有限责任公司（以下简称春天融和）、杨伟、徐铁军（前述三方均为被告）追偿权纠纷一案，于 2019 年 2 月 14 日在山东省潍坊市中级人民法院开庭审理。经调解，各方当事人自愿达成一致：被告春天融和、杨伟于 2021 年 12 月 30 日之前向原告共达电声股份有限公司付清本金及利息 4800 万元。还款计划为：2019 年 4 月 30 日前付 150 万，2019 年 5 月 30 日前付 200 万，2019 年 12 月 30 日前付 850 万元，以上 2019 年全年付款数额不低于 1200 万元；2020 年 6 月 30 日前付 1100 万元，2020 年 12 月 30 日前付 1100 万元，以上 2020 年全年付款数额不低于 2200 万元；2021 年 6 月 30 日前付 700 万，2021 年 12 月 30 日前付 700 万，以上 2021 年全年付款数额不低于 1400 万元。若被告春天融和、杨伟未按照协议约定的还款时间及金额履行还款义务，原告有权要求被告春天融和、杨伟立即支付本金及利息共计 5200 万元，并有权要求春天融和、

杨伟支付未清偿金额 10%的违约金。被告徐铁军不承担本案的担保责任。被告春天融和、杨伟按照本协议第一项约定的还款时间及金额履行还款义务，原告自愿放弃本案其他诉讼请求。被告春天融和、杨伟履行完 2019 年 4 月 30 日前付 150 万元的付款义务后三日内，原告向法院提交解封申请书，申请解除对被告徐铁军所有账户的冻结。

2019 年春天融和履行了第一笔还款义务还款 150 万元，但未按照诉讼判决中还款约定还清 2019 年度剩余 1050 万元、2020 年度剩余 2200 万元。本公司已于 2020 年 1 月对春天融和申请司法执行程序，2020 年 6 月收到法院裁定春天融和无可供执行财产，依法终结执行程序。

截至 2023 年 6 月 30 日，春天融和仍未按照诉讼判决中的还款计划进行支付。

②根据山东省潍坊市坊子区人民法院民事裁定书(2023)鲁 0704 民初 1107 号，因建设工程合同纠纷，潍坊市第四建筑工程公司向潍坊市坊子区人民法院提出财产保全申请，致使公司于潍坊银行股份有限公司奎文支行开户的账号为 0804012090005821 的银行账户的部分资金被冻结，冻结金额人民币 1,080,000.00 元。公司于 2023 年 3 月 3 日收到潍坊市坊子区人民法院出具的开庭传票（2023）鲁 0704 民初 1107 号，该案件已于 2023 年 3 月 16 日开庭审理，截止 2023 年 8 月 21 日该案件尚未判决。

### （3）控股股东股权质押事项

2023 年 6 月 2 日，无锡韦感将其所持有本公司 27,750,000 股股份质押用于收购本公司股份申请的并购贷款，质权人为平安银行股份有限公司上海分行。截至 2023 年 6 月 30 日，无锡韦感持有本公司 37,000,000 股股份，其中已质押股份 27,750,000 股，占无锡韦感持有本公司股份总数的 75%。

### （4）追溯调整前后报表差异情况

公司收购控股股东持有的无锡感芯 100% 股权并经工商登记后成为本公司子公司，截至 2023 年 6 月 30 日，公司已全部支付股权收购款。本次收购完成后，公司持有无锡感芯 100% 股权，合并范围发生变化。鉴于无锡感芯受公司控股股东最终控制，且该控制并非是暂时性，因此公司已按同一控制下的企业合并根据《企业会计准则》及其相关规定对比较报表数据进行了调整。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号--财务报表列报》等的相关规定，对同一控制下合并追溯调整后可比期间的比较数据进行了调整。



对同一控制下合并追溯调整后可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

会计科目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		2021 年 12 月 31 日/2021 年度	
	调整前	调整后	调整前	调整后
货币资金	107,536,082.75	150,634,878.27	104,217,005.22	120,213,342.32
应收账款	300,278,164.86	305,097,243.49	272,097,154.34	279,566,952.13
预付款项	776,871.61	2,274,396.40	2,023,024.39	4,320,993.57
其他应收款	7,671,654.01	7,766,046.01	1,760,518.97	1,760,518.97
存货	204,953,298.15	221,534,472.74	232,396,509.01	264,988,432.44
其他流动资产	931,305.10	3,894,392.19	86,182.59	3,576,779.25
固定资产	299,229,860.49	302,000,487.89	345,322,524.08	348,911,062.48
使用权资产	482,393.79	1,287,946.73		202,635.27
递延所得税资产	20,978,670.65	20,974,486.45	13,934,253.47	13,934,253.47
其他非流动资产	64,893,294.10	4,593,294.10	2,748,634.77	2,748,634.77
应付账款	213,404,953.30	215,321,185.73	192,204,108.15	196,769,947.45
应付职工薪酬	57,345,762.10	58,281,448.02	59,947,514.76	60,757,954.76
应交税费	3,114,908.64	3,146,895.46	4,585,932.33	4,684,063.60
其他应付款	38,536,287.62	38,612,888.05	3,673,663.65	3,785,866.24
租赁负债	301,128.78	1,150,459.43		-
资本公积	103,741,140.04	140,667,294.95	56,124,284.99	120,024,713.12
未分配利润	230,374,457.75	201,964,515.35	174,478,213.26	169,686,611.54
营业收入	963,125,081.37	1,002,886,650.71	936,756,205.71	948,015,105.59
营业成本	724,210,017.15	755,652,818.93	676,940,182.66	688,826,868.27
税金及附加	9,581,939.32	9,626,288.61	8,948,500.64	9,049,652.81
销售费用	21,221,100.64	22,837,104.95	22,720,870.17	23,193,139.96
管理费用	74,829,346.75	78,683,504.06	72,820,055.95	74,818,224.14
研发费用	59,396,537.13	63,929,164.22	63,341,608.32	65,111,504.25
财务费用	-5,240,464.12	-5,263,056.76	13,031,182.54	13,024,036.42
其他收益	4,367,038.76	4,373,538.76	3,159,548.36	3,209,710.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,869,365.10	3,003,908.63	463,908.78	384,771.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-29,254,618.83	-32,441,306.08	-15,128,303.24	-14,832,165.19
营业外收入	178,558.43	178,559.11	602,809.21	602,809.21
所得税费用	-5,023,283.53	-5,019,099.33	-4,320,026.55	-4,320,026.55
销售商品、提供劳务收到的现金	976,565,793.59	1,023,289,224.12	945,622,175.99	957,155,249.90
收到的税费返还	8,630,545.52	9,939,740.06	14,344,533.29	14,344,533.29
收到其他与经营活动有关的现金	6,428,476.60	6,487,731.29	7,803,808.00	7,810,954.12
购买商品、接受劳务支付的现金	667,129,615.15	688,884,272.16	716,403,448.62	726,825,866.40
支付给职工以及为职工支付的现金	191,409,741.11	197,555,857.57	192,630,722.59	193,881,974.96
支付的各项税费	20,134,144.97	23,385,179.41	15,357,175.88	15,458,328.05
支付其他与经营活动有关的现金	28,627,023.73	31,070,851.22	31,707,013.96	33,007,781.44
收回投资收到的现金	-	-	-	1,169,081.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,556,300.04	1,556,300.04	267,711.67	267,711.67
收到其他与投资活动有关的现金	3,767,295.17	3,767,295.17	-	753,383.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,045,128.08	19,535,406.52	29,628,007.85	29,628,007.85

会计科目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		2021 年 12 月 31 日/2021 年度	
	调整前	调整后	调整前	调整后
投资支付的现金	60,300,000.00	60,300,000.00	-	-
吸收投资收到的现金	34,210,800.00	122,210,800.00	-	-
取得借款收到的现金	130,000,000.00	130,000,000.00	277,854,971.72	277,854,971.72
收到其他与筹资活动有关的现金	32,822,651.71	32,822,651.71	-	15,666,996.24
偿还债务支付的现金	204,265,218.81	204,265,218.81	203,716,037.38	203,716,037.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,391,262.94	6,410,540.53	12,334,636.78	12,334,636.78
支付其他与筹资活动有关的现金	-	71,884,229.91	-	57,754.08
汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,689,448.50	2,689,448.50	-552,687.35	-552,687.35
现金及现金等价物净增加额	2,369,176.34	29,471,634.76	43,563,470.26	59,559,807.36

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,275,105.80	0.93%	2,275,105.80	100.00%		2,275,105.80	0.92%	2,275,105.80	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	241,630,425.20	99.07%	12,419,028.24	5.14%	229,211,396.96	244,677,042.79	99.08%	12,679,049.11	5.18%	231,997,993.68
其中：										
组合1：应收合并范围内关联方客户	2,651,164.57	1.09%	132,558.23	5.00%	2,518,606.34	567,890.24	0.23%	28,394.51	5.00%	539,495.73
组合	238,979	97.98%	12,286,	5.14%	226,692	244,109	98.85%	12,650,	5.18%	231,458

2: 应收账款龄组合	, 260.63		470.01		, 790.62	, 152.55		654.60		, 497.95
合计	243,905,531.00	100.00%	14,694,134.04	6.02%	229,211,396.96	246,952,148.59	100.00%	14,954,154.91	6.06%	231,997,993.68

按单项计提坏账准备：因信用风险显著不同

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	1,729,659.06	1,729,659.06	100.00%	半停产，无还款计划
客户 2	398,926.74	398,926.74	100.00%	半停产，无还款计划
客户 3	146,520.00	146,520.00	100.00%	失信被执行人
合计	2,275,105.80	2,275,105.80		

按组合计提坏账准备：组合 2：应收账款龄组合

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	241,004,860.45	12,050,243.02	5.00%
1-2 年	274,697.27	27,469.73	10.00%
2-3 年	19,103.98	9,551.99	50.00%
3 年以上	331,763.50	331,763.50	100.00%
合计	241,630,425.20	12,419,028.24	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	241,004,860.45
1 至 2 年	274,697.27
2 至 3 年	19,103.98
3 年以上	2,606,869.30
3 至 4 年	134,768.68
4 至 5 年	146,520.00
5 年以上	2,325,580.62
合计	243,905,531.00

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	2,275,105.80					2,275,105.80
按组合计提坏账准备						
组合 1: 应收合并范围内关联方客户	28,394.51	104,163.72				132,558.23
组合 2: 应收账款龄组合	12,650,654.60	-364,184.59				12,286,470.01
合计	14,954,154.91	-260,020.87				14,694,134.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	59,384,092.63	24.35%	2,969,204.63
客户 2	18,995,461.12	7.79%	949,773.06
客户 3	16,098,901.11	6.60%	804,945.06
客户 4	14,659,512.06	6.01%	732,975.60
客户 5	12,828,865.10	5.26%	641,443.26
合计	121,966,832.02	50.01%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,855,011.04	7,650,338.86
合计	6,855,011.04	7,650,338.86

### (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
往来款	49,891,815.13	50,740,637.25
土地收回补偿金	5,633,430.00	5,633,430.00
代缴社保款	1,293,634.90	1,302,085.13
农民工工资保证金	190,000.00	190,000.00
投标保证金	160,000.00	
质量保证金	50,000.00	200,000.00

押金	40,836.00	30,836.00
合计	57,259,716.03	58,096,988.38

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	673,899.52		49,772,750.00	50,446,649.52
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-41,944.53			-41,944.53
2023 年 6 月 30 日余额	631,954.99		49,772,750.00	50,404,704.99

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	7,212,011.62
1 至 2 年	4,000.00
3 年以上	50,043,704.41
3 至 4 年	17,836.00
4 至 5 年	118.41
5 年以上	50,025,750.00
合计	57,259,716.03

## 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	49,772,750.00					49,772,750.00
按组合计提坏账准备	673,899.52	-41,944.53				631,954.99
合计	50,446,649.52	-41,944.53				50,404,704.99

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位 1	往来款	49,772,750.00	3 年以上	86.92%	49,772,750.00
单位 2	土地收回补偿金	5,633,430.00	1 年以内	9.84%	281,671.50
单位 3	代缴社保款	1,245,549.03	1 年以内	2.18%	62,277.45
单位 4	农民工工资保证金	190,000.00	3 年以上	0.33%	190,000.00
单位 5	投标保证金	160,000.00	1 年以内	0.28%	8,000.00
合计		57,001,729.03		99.55%	50,314,698.95

## 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	85,578,567.08		85,578,567.08	16,466,952.00		16,466,952.00
合计	85,578,567.08		85,578,567.08	16,466,952.00		16,466,952.00

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海树固电子科技有限公司	16,398,352.00					16,398,352.00	
香港树伟朋电子科技有限公司	68,600.00					68,600.00	
无锡感芯科技有限公司		69,111,615.08				69,111,615.08	
合计	16,466,952.00	69,111,615.08				85,578,567.08	

## 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	381,486,570.09	276,695,393.37	454,267,980.65	331,764,728.24
其他业务	4,160,262.75	2,613,474.97	5,588,637.75	2,655,795.00

合计	385,646,832.84	279,308,868.34	459,856,618.40	334,420,523.24
----	----------------	----------------	----------------	----------------

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
商品类型				
其中：				
电声元器件及电声组件	385,646,832.84			385,646,832.84
按经营地区分类				
其中：				
国内收入	194,883,048.79			194,883,048.79
市场或客户类型	190,763,784.05			190,763,784.05
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点确认收入	385,646,832.84			385,646,832.84
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计	385,646,832.84			385,646,832.84

与履约义务相关的信息：

公司根据实际情况，按以下两种方式确认收入：

国内销售：根据合同相关条款，客户收到货物验收入库，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

出口销售：根据合同相关条款，取得出口报关单或客户验收无异议，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

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 213,746,276.06 元，其中，213,019,912.71 元预计将于 2023 年度确认收入，726,363.35 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收款项融资贴现息	-208,811.21	
合计	-208,811.21	

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-422,114.46	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	607,450.52	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	319,113.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,015.56	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	53,887.19	
减：所得税影响额	57,887.72	
少数股东权益影响额	65,213.57	
合计	426,219.41	--

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	3.81%	0.0676	0.0674
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.74%	0.0665	0.0662

### 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

4、其他