

共达电声股份有限公司
2019 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-91

审计报告

XYZH/2020JNA20016

共达电声股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了共达电声股份有限公司（以下简称共达电声）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2019 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了共达电声 2019 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况及 2019 年度合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对

如财务报表附注六、31 所述，2019 年度共达电声公司营业收入为 984,325,864.30 元，其中主营业务收入为 972,703,437.38 元。因为营业收入是共达电声公司的经营和考核的关键业绩指标，而当中涉及较多客户信息及收入时点的界定，两者皆会因收入记入错误的会计期间或遭到操控而产生固有风险。因此，我们将收入确认事项识别为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，检查主要客户销售合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当； （3）获取本年度销售清单，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、销售发票、出库单、客户签收单； （4）对营业收入实施分析程序，包括月度收入波动分析，主要产品本期收入、毛利率与上期比较分析等分析程序，识别是否存在重大或异常波动； （5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户实施函证以确认应收账款余额和销售收入金额； （6）实施截止性测试，以确认营业收入是否在恰当的期间确认。
2. 存货减值	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注六、7 所述，2019 年末共达电声公司存货原值为 240,507,610.35 元，存货跌价准备为 27,238,021.28 元，存货账面价值为 213,269,589.07 元。资产负债表日，存货账面价值较高，存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较为重大。共达电声公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。可变现净值以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。共达电声公司主要产品为电声元器件，技术迭代更新可能造成存货产生呆滞并产生减值风险。因此，我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序包括： （1）了解和测试共达电声公司存货跌价准备计提的内控流程，评估关键假设及数据的合理性； （2）获取共达电声公司存货跌价准备计算表，对存货可变现净值以及存货减值计提金额进行复核，将管理层确定可变现净值时的估计售价、销售费用等与实际发生额进行核对以评价管理层在确定存货可变现净值时做出的判断是否合理； （3）对期末存货实施了监盘程序，检查存货的数量及状况； （4）检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化，分析存货跌价准备的合理性。

3. 关联方交易	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注十所述，2019 年度共达电声公司与关联方之间存在不同交易类别且金额重大的关联交易。由于公司关联方数量较多，涉及的关联方交易种类多样，存在没有在财务报表附注披露所有关联方关系及关联方交易完整性的风险，同时由于关联方交易金额重大，因此我们确定将共达电声关联方关系、关联交易定价及其交易披露的完整性事项作为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序包括： （1）了解、评估并测试共达电声公司识别和披露关联方关系及其交易的内部控制； （2）获取管理层提供的关联方关系清单，并与其他公开渠道获取的信息进行核对； （3）获取共达电声公司股东会、董事会对关联交易金额的批准，并检查与实际执行的差异。 （4）获取管理层提供的关联方交易明细，将其与财务记录进行核对，并抽样函证了因关联交易产生的债权债务余额； （5）取得与同类企业同类产品比价分析； （6）将上述关联方关系、关联交易定价、关联方交易发生额及余额与财务报表附注中披露的信息进行了核对。

四、其他信息

共达电声公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括共达电声公司2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执

行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估共达电声公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算共达电声公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督共达电声公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二〇年四月二十三日

合并资产负债表				
编制单位：共达电声股份有限公司			单位：人民币元	
项	目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		六.1	83,700,678.40	96,121,861.38
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		六.2	13,645,546.65	10,122,196.84
应收账款		六.3	310,560,672.16	242,674,030.01
应收款项融资		六.4	21,135,990.56	
预付款项		六.5	2,235,938.54	1,181,582.97
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款		六.6	1,833,470.96	14,044,591.89
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		六.7	213,269,589.07	199,825,292.68
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		六.8	4,031,016.41	155,178.95
流动资产合计			650,412,902.75	564,124,734.72
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资		六.9		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		六.10	363,605,807.88	344,280,429.88
在建工程		六.11	48,534,630.74	54,903,656.09
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		六.12	98,586,951.05	104,773,448.04
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		六.13	5,379,924.86	6,615,558.54
递延所得税资产		六.14	8,016,294.80	9,844,697.88
其他非流动资产		六.15	12,786,331.54	16,537,471.21
非流动资产合计			536,909,940.87	536,955,261.64
资产总计			1,187,322,843.62	1,101,079,996.36
法定代表人：		主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

合并资产负债表（续）			
编制单位：共达电声股份有限公司		单位：人民币元	
项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款	六. 16	222, 477, 486. 49	222, 291, 297. 91
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六. 17	65, 441, 688. 05	69, 881, 335. 70
应付账款	六. 18	301, 532, 868. 05	214, 944, 581. 43
预收款项	六. 19	316, 793. 05	329, 366. 68
合同负债			
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	六. 20	48, 742, 628. 02	39, 896, 724. 80
应交税费	六. 21	1, 619, 059. 75	6, 055, 066. 53
其他应付款	六. 22	2, 914, 359. 44	30, 166, 758. 92
其中：应付利息	六. 22	794, 059. 73	1, 031, 450. 34
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六. 23	22, 356, 044. 49	18, 860, 582. 36
其他流动负债	六. 24		1, 092, 313. 28
流动负债合计		665, 400, 927. 34	603, 518, 027. 61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款	六. 25	1, 588, 176. 53	8, 972, 369. 75
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1, 588, 176. 53	8, 972, 369. 75
负 债 合 计		666, 989, 103. 87	612, 490, 397. 36
股东权益：			
股本	六. 26	360, 000, 000. 00	360, 000, 000. 00
其他权益工具			
资本公积	六. 27	64, 236, 115. 94	64, 236, 115. 94
减：库存股			
其他综合收益	六. 28	-273, 279. 05	-1, 198, 944. 63
专项储备			
盈余公积	六. 29	27, 269, 117. 56	27, 269, 117. 56
一般风险准备			
未分配利润	六. 30	69, 101, 785. 30	38, 283, 310. 13
归属于母公司股东权益合计		520, 333, 739. 75	488, 589, 599. 00
少数股东权益			
股东权益合计		520, 333, 739. 75	488, 589, 599. 00
负债和股东权益总计		1, 187, 322, 843. 62	1, 101, 079, 996. 36
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：	

母公司资产负债表

编制单位：共达电声股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		80,082,103.82	96,117,983.48
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		13,645,546.65	10,122,196.84
应收账款	十五.1	307,129,207.27	242,674,030.01
应收款项融资		21,135,990.56	
预付款项		2,231,176.63	1,181,582.97
其他应收款	十五.2	1,833,470.96	14,047,664.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货		213,269,589.07	199,825,292.68
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		4,030,642.10	154,698.95
流动资产合计		643,357,727.06	564,123,449.12
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五.3	11,000,000.00	
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		363,603,357.53	343,971,612.11
在建工程		48,534,630.74	54,903,656.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		98,586,951.05	104,403,151.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,379,924.86	6,615,558.54
递延所得税资产		8,056,146.02	12,610,169.38
其他非流动资产		12,786,331.54	16,537,471.21
非流动资产合计		547,947,341.74	539,041,619.17
资产总计		1,191,305,068.80	1,103,165,068.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：共达电声股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款		222,477,486.49	222,291,297.91
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		65,441,688.05	69,881,335.70
应付账款		301,532,868.05	214,944,581.43
预收款项		2,556,929.79	329,366.68
合同负债			
应付职工薪酬		48,385,423.10	39,896,724.80
应交税费		1,073,512.63	6,055,066.53
其他应付款		2,828,892.31	30,166,758.92
其中：应付利息		794,059.73	1,031,450.34
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		22,356,044.49	18,860,582.36
其他流动负债			1,092,313.28
流动负债合计		666,652,844.91	603,518,027.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,588,176.53	8,972,369.75
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,588,176.53	8,972,369.75
负 债 合 计		668,241,021.44	612,490,397.36
股东权益：			
股本		360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,236,115.94	64,236,115.94
减：库存股			
其他综合收益		-273,279.05	-28,232.32
专项储备			
盈余公积		27,269,117.56	27,269,117.56
未分配利润		71,832,092.91	39,197,669.75
股东权益合计		523,064,047.36	490,674,670.93
负债和股东权益总计		1,191,305,068.80	1,103,165,068.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：共达电声股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		984,325,864.30	804,765,586.86
其中：营业收入	六.30	984,325,864.30	804,765,586.86
二、营业总成本		935,126,406.00	794,120,056.22
其中：营业成本	六.30	748,955,301.36	600,889,116.68
税金及附加	六.31	8,486,291.02	12,185,418.94
销售费用	六.32	19,990,890.12	18,740,501.68
管理费用	六.33	77,962,283.80	84,974,119.67
研发费用	六.34	65,987,396.03	63,221,572.18
财务费用	六.35	13,744,243.67	14,109,327.07
其中：利息费用	六.36	15,383,455.91	15,874,099.10
利息收入	六.36	780,199.17	822,731.24
加：其他收益	六.37	11,393,379.86	24,621,695.14
投资收益（损失以“-”号填列）	六.38	-1,625,526.35	18,542,304.19
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）	六.39	-1,660,877.18	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.40	-24,038,588.75	-32,831,904.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.41	7,522.94	1,211,901.40
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,275,368.82	22,189,527.03
加：营业外收入	六.42	57,234.47	66,663.61
减：营业外支出	六.43	685,725.04	853,273.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,646,878.25	21,402,917.29
减：所得税费用	六.44	1,828,403.08	52,418.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,818,475.17	21,350,498.91
（一）按经营持续性分类		30,818,475.17	21,350,498.91
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,818,475.17	21,350,498.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		30,818,475.17	21,350,498.91
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,818,475.17	21,350,498.91
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-245,046.73	-77,135.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-245,046.73	-77,135.06
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-245,046.73	-77,135.06
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额		-245,046.73	-77,135.06
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		30,573,428.44	21,273,363.85
归属于母公司股东的综合收益总额		30,573,428.44	21,273,363.85
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：共达电声股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五.4	984,284,743.38	804,755,330.45
减：营业成本	十五.4	748,955,301.36	601,129,559.40
税金及附加		8,478,075.12	11,600,423.97
销售费用		19,553,069.00	18,740,501.68
管理费用		76,591,644.90	80,218,059.93
研发费用		65,470,938.95	63,221,572.18
财务费用		13,745,133.59	14,106,247.03
其中：利息费用		15,383,455.91	16,818,436.48
利息收入		777,376.25	818,981.85
加：其他收益		11,393,379.86	24,621,695.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十五.5		4,467,241.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,394,141.42	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-24,038,588.75	-33,900,755.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,522.94	1,223,653.76
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,458,753.09	12,150,801.05
加：营业外收入		57,234.47	66,663.61
减：营业外支出		327,541.04	692,198.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,188,446.52	11,525,266.19
减：所得税费用		4,554,023.36	-108,765.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		32,634,423.16	11,634,031.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		32,634,423.16	11,634,031.19
（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		-245,046.73	-28,232.32
（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		-245,046.73	-28,232.32
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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额		-245,046.73	-28,232.32
9. 其他			
六、综合收益总额		32,389,376.43	11,605,798.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：共达电声股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年度	2018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		940,222,512.93	849,059,076.34
收到的税费返还		15,134,232.36	21,195,295.16
收到其他与经营活动有关的现金		12,846,213.45	23,993,325.00
经营活动现金流入小计		968,202,958.74	894,247,696.50
购买商品、接受劳务支付的现金		646,441,406.59	573,466,465.02
支付给职工以及为职工支付的现金		175,712,875.06	212,822,516.75
支付的各项税费		16,242,315.23	14,400,683.67
支付其他与经营活动有关的现金		49,046,766.87	33,500,775.11
经营活动现金流出小计		887,443,363.75	834,190,440.55
经营活动产生的现金流量净额		80,759,594.99	60,057,255.95
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		13,850,417.40	3,672,754.36
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,740,000.00	13,121,067.98
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		26,590,417.40	16,793,822.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,245,977.52	41,461,589.50
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		65,245,977.52	41,461,589.50
投资活动产生的现金流量净额		-38,655,560.12	-24,667,767.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		328,560,549.10	393,067,445.56
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		328,560,549.10	393,067,445.56
偿还债务所支付的现金		357,649,847.24	414,023,021.60
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		16,337,401.84	21,182,672.55
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		1,250,000.00	241,631.12
筹资活动现金流出小计		375,237,249.08	435,447,325.27
筹资活动产生的现金流量净额		-46,676,699.98	-42,379,879.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-321,480.68	53,053.15
五、现金及现金等价物净增加额		-4,894,145.79	-6,937,337.77
加：期初现金及现金等价物余额		59,472,097.93	66,409,435.70
六、期末现金及现金等价物余额		54,577,952.14	59,472,097.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表				
编制单位：共达电声股份有限公司				单位：人民币元
项 目	附注	2019年度	2018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		945,437,366.22	849,059,076.34	
收到的税费返还		15,134,232.36	21,195,295.16	
收到其他与经营活动有关的现金		12,843,390.53	23,985,526.79	
经营活动现金流入小计		973,414,989.11	894,239,898.29	
购买商品、接受劳务支付的现金		646,441,406.59	585,297,989.95	
支付给职工以及为职工支付的现金		175,164,734.72	203,113,541.61	
支付的各项税费		16,228,138.30	12,362,155.54	
支付其他与经营活动有关的现金		47,438,648.28	33,412,359.85	
经营活动现金流出小计		885,272,927.89	834,186,046.95	
经营活动产生的现金流量净额		88,142,061.22	60,053,851.34	
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金			13,260,000.00	
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所收回的现金净额		13,850,417.40	3,665,354.36	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		12,740,000.00		
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		26,590,417.40	16,925,354.36	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		65,243,220.88	41,461,589.50	
投资支付的现金		11,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		76,243,220.88	41,461,589.50	
投资活动产生的现金流量净额		-49,652,803.48	-24,536,235.14	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		328,560,549.10	393,067,445.56	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		328,560,549.10	393,067,445.56	
偿还债务支付的现金		357,649,847.24	414,023,021.60	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,337,401.84	21,182,672.55	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,250,000.00	241,631.12	
筹资活动现金流出小计		375,237,249.08	435,447,325.27	
筹资活动产生的现金流量净额		-46,676,699.98	-42,379,879.71	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-321,400.23	53,041.62	
五、现金及现金等价物净增加额		-8,508,842.47	-6,809,221.89	
加：期初现金及现金等价物余额		59,468,220.03	66,277,441.92	
六、期末现金及现金等价物余额		50,959,377.56	59,468,220.03	
法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：		

合并股东权益变动表

编制单位：共达电声股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	360,000,000.00			64,236,115.94		-1,198,944.63		27,269,117.56	38,283,310.13		488,589,599.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	360,000,000.00			64,236,115.94		-1,198,944.63		27,269,117.56	38,283,310.13		488,589,599.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						925,665.58			30,818,475.17		31,744,140.75
（一）综合收益总额						-245,046.73			30,818,475.17		30,573,428.44
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他						1,170,712.31					1,170,712.31
四、本年年末余额	360,000,000.00			64,236,115.94		-273,279.05		27,269,117.56	69,101,785.30		520,333,739.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：共达电声股份有限公司		2018年度										单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东权益										少数 股东权 益	股东 权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润				
		优先股	永续债 其他										
一、上年年末余额	360,000,000.00			64,236,115.94		-1,121,809.57		27,269,117.56	16,932,811.22		467,316,235.15		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	360,000,000.00			64,236,115.94		-1,121,809.57		27,269,117.56	16,932,811.22		467,316,235.15		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-77,135.06			21,350,498.91		21,273,363.85		
（一）综合收益总额						-77,135.06			21,350,498.91		21,273,363.85		
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	360,000,000.00			64,236,115.94		-1,198,944.63		27,269,117.56	38,283,310.13		488,589,599.00		

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年度											单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	360,000,000.00				64,236,115.94		-28,232.32		27,269,117.56	39,197,669.75	490,674,670.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	360,000,000.00				64,236,115.94		-28,232.32		27,269,117.56	39,197,669.75	490,674,670.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-245,046.73			32,634,423.16	32,389,376.43
（一）综合收益总额							-245,046.73			32,634,423.16	32,389,376.43
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	360,000,000.00				64,236,115.94		-273,279.05		27,269,117.56	71,832,092.91	523,064,047.36

编制单位：共达电声股份有限公司

单位：人民币元

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司股东权益变动表										
编制单位：共达电声股份有限公司										
项 目	2018年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	360,000,000.00			64,236,115.94				27,269,117.56	27,563,638.56	479,068,872.06
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	360,000,000.00			64,236,115.94				27,269,117.56	27,563,638.56	479,068,872.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-28,232.32			11,634,031.19	11,605,798.87
（一）综合收益总额						-28,232.32			11,634,031.19	11,605,798.87
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	360,000,000.00			64,236,115.94		-28,232.32		27,269,117.56	39,197,669.75	490,674,670.93

单位：人民币元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

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%;福曜有限公司持有 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%;福曜有限公司持有 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

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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%。

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司股份总数为 36,000 万股,其中,无限售条件的流通股为 36,000 万股。

本公司注册地址:潍坊市坊子区凤山路 68 号,公司企业法人营业执照注册号:91370700727553239B。

本公司属电子元器件行业中的电声元器件行业,主营业务为: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。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括青岛共达智能科技创新中心有限公司、深圳市共达电声科技有限公司两家公司。与上年相比,本年因出资设立增加青岛共达智能科技创新中心有限公司一家,因注销全资子公司减少 Gettop Europe R&D ApS 一家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

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

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月,并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本公司在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,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。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,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;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

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,分为共同经营和合营企业。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。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(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

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金额负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,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)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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的变量(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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

11. 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

(1) 预期信用损失的确定方法

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

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

本公司在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显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计损失准备,并按照其摊余成本(账面余额已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和营环境存在不利变化但未必一定降低债务人履行其合同现金流义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项(无论是否含重大融资成分),以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,均采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用损失计损失准备。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

应收票据组合 1: 银行承兑汇票;

应收票据组合 2: 商业承兑汇票。

应收账款组合: 账龄组合。

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。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。

3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备,并按其摊余成本和信用调整的实际利率计算利息收入。

4) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产,本公司按照一般方法,即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

(2) 预期信用损失的会计处理方法

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,作为减值损失或利得计入当期损益,并根据金融工具的种类,抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债(贷款承诺或财务担保合同)或计入其他综合收益(以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资)。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法:

存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品领用时采用五五摊销法。

(3) 存货可变现净值和跌价准备的计提方法

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取,对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含)以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产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。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易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,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。

14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、电子设备、运输设备、办公设备和其他设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序 号	类 别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
-----	-----	---------	----------	---------

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序 号	类 别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	10	4.50
2	机器设备	5-10	10	9.00-18.00
3	运输设备	5	10	18.00
4	电子设备	5	10	18.00
5	其他设备	5	10	18.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

17. 无形资产

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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。在每个会计期间,本公司对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

(3) 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;

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

18. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本公司进行减值测试。有迹象表明一项资产可能发生减值的,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。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,按其差额计提减值准备并计入减值损失。

对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时,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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时,按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的,按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用。该等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。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬为短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、医疗保险费及住房公积金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险，按照公司承担的风险和义务，为设定提存计划离职后福利。根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

23. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认的原则

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认销售商品收入的实现。

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时,确认劳务收入的实现。在资产负债表日,提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按完工百分比法确认相关的劳务收入,完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本;提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权收入的实现。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 收入确认具体政策

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。

24. 政府补助

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿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。与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。

本公司将与公司日常活动相关的政府补助,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

26. 租赁

本公司作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

27. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2)出售极可能发生,即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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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。

(2) 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,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本公司因出售对子公司的投资等原因导致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。

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

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

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

(7) 持有待售的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。

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

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 2019 年 9 月 27 日,财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号),对一般企业合并财务报表格式进行了修订。

该变更仅对财务报表项目列示产生影响,对公司的资产总额、负债总额和股东权益总额以及净利润不存在影响。

2) 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号—套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号),于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报(2017

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。经本公司第四届董事会第十二次会议于 2019 年 3 月 11 日决议通过,本公司按照财政部的要求时间开始执行新金融工具准则。

公司于 2019 年 1 月 1 日按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量,涉及前期比较财务报表数据未进行调整。金融工具原账面价值和 2019 年 1 月 1 日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年度的年初留存收益。

执行上述会计准则导致会计政策的变化对本年财务报表的主要影响如下:在 2019 年 1 月 1 日以前,本公司对于将持有的喀什双子星光文化投资基金企业(有限合伙)7.17%股权划分为可供出售金融资产,并全额计提减值准备。根据修订的新金融工具准则规定,将上述权益性投资划分为其他权益工具投资,原减值准备计入公允价值变动。2018 年比较报表已重新表述,对资产总额无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年未发生会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	96,121,861.38	96,121,861.38	
应收票据	10,122,196.84	5,770,509.24	-4,351,687.60
应收账款	242,674,030.01	242,674,030.01	
应收款项融资		4,351,687.60	4,351,687.60
预付款项	1,181,582.97	1,181,582.97	
其他应收款	14,044,591.89	14,044,591.89	
其中:应收利息			
应收股利			
存货	199,825,292.68	199,825,292.68	
其他流动资产	155,178.95	155,178.95	
流动资产合计	564,124,734.72	564,124,734.72	
非流动资产:			
可供出售金融资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	344,280,429.88	344,280,429.88	

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
在建工程	54,903,656.09	54,903,656.09	
无形资产	104,773,448.04	104,773,448.04	
长期待摊费用	6,615,558.54	6,615,558.54	
递延所得税资产	9,844,697.88	9,844,697.88	
其他非流动资产	16,537,471.21	16,537,471.21	
非流动资产合计	536,955,261.64	536,955,261.64	
资产总计	1,101,079,996.36	1,101,079,996.36	
流动负债:			
短期借款	222,291,297.91	222,291,297.91	
应付票据	69,881,335.70	69,881,335.70	
应付账款	214,944,581.43	214,944,581.43	
预收款项	329,366.68	329,366.68	
应付职工薪酬	39,896,724.80	39,896,724.80	
应交税费	6,055,066.53	6,055,066.53	
其他应付款	30,166,758.92	30,166,758.92	
其中:应付利息	1,031,450.34	1,031,450.34	
应付股利			
一年内到期的非流动负债	18,860,582.36	18,860,582.36	
其他流动负债	1,092,313.28	1,092,313.28	
流动负债合计	603,518,027.61	603,518,027.61	
长期借款			
长期应付款	8,972,369.75	8,972,369.75	
递延收益			
非流动负债合计	8,972,369.75	8,972,369.75	
负债合计	612,490,397.36	612,490,397.36	
股东权益:			
股本	360,000,000.00	360,000,000.00	
资本公积	64,236,115.94	64,236,115.94	
专项储备			
其他综合收益	-1,198,944.63	-1,198,944.63	
盈余公积	27,269,117.56	27,269,117.56	
未分配利润	38,283,310.13	38,283,310.13	
归属于母公司股东权益合计	488,589,599.00	488,589,599.00	
少数股东权益			
股东权益合计	488,589,599.00	488,589,599.00	
负债和股东权益总计	1,101,079,996.36	1,101,079,996.36	

2) 母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
货币资金	96,117,983.48	96,117,983.48	
应收票据	10,122,196.84	5,770,509.24	-4,351,687.60
应收账款	242,674,030.01	242,674,030.01	
应收款项融资		4,351,687.60	4,351,687.60
预付款项	1,181,582.97	1,181,582.97	
其他应收款	14,047,664.19	14,047,664.19	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	199,825,292.68	199,825,292.68	
其他流动资产	154,698.95	154,698.95	
流动资产合计	564,123,449.12	564,123,449.12	
非流动资产:			
可供出售金融资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	343,971,612.11	343,971,612.11	
在建工程	54,903,656.09	54,903,656.09	
无形资产	104,403,151.84	104,403,151.84	
长期待摊费用	6,615,558.54	6,615,558.54	
递延所得税资产	12,610,169.38	12,610,169.38	
其他非流动资产	16,537,471.21	16,537,471.21	
非流动资产合计	539,041,619.17	539,041,619.17	
资产总计	1,103,165,068.29	1,103,165,068.29	
流动负债:			
短期借款	222,291,297.91	222,291,297.91	
应付票据	69,881,335.70	69,881,335.70	
应付账款	214,944,581.43	214,944,581.43	
预收款项	329,366.68	329,366.68	
应付职工薪酬	39,896,724.80	39,896,724.80	
应交税费	6,055,066.53	6,055,066.53	
其他应付款	30,166,758.92	30,166,758.92	
其中: 应付利息	1,031,450.34	1,031,450.34	
应付股利			
一年内到期的非流动负债	18,860,582.36	18,860,582.36	
其他流动负债	1,092,313.28	1,092,313.28	
流动负债合计	603,518,027.61	603,518,027.61	
长期借款			
长期应付款	8,972,369.75	8,972,369.75	
递延收益			
非流动负债合计	8,972,369.75	8,972,369.75	
负债合计	612,490,397.36	612,490,397.36	

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
股东权益:			
股本	360,000,000.00	360,000,000.00	
资本公积	64,236,115.94	64,236,115.94	
专项储备			
其他综合收益	-28,232.32	-28,232.32	
盈余公积	27,269,117.56	27,269,117.56	
未分配利润	39,197,669.75	39,197,669.75	
股东权益合计	490,674,670.93	490,674,670.93	
负债和股东权益总计	1,103,165,068.29	1,103,165,068.29	

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

本公司首次执行新金融工具准则未追溯调整前期比较数据。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物以及进口货物	16%、13%
城市维护建设税	缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	缴纳的流转税	3%
地方教育附加	缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	缴纳的流转税	0.5%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
共达电声股份有限公司	15%
青岛共达智能科技创新中心有限公司	25%
深圳市共达电声科技有限公司	25%

2. 税收优惠

共达电声股份有限公司于 2017 年 12 月 28 日通过山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局高新技术企业认定,获发高新技术企业证书(证书编号:R201737000759,有效期 3 年)。根据《企业所得税法》等相关规定,本公司自 2017 年起三年内继续享受高新技术企业 15%的所得税优惠税率。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2019 年 1 月 1 日,“年末”系指 2019 年 12 月 31 日,“本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	年末余额	年初余额
库存现金	830.38	23,721.85
银行存款	54,577,121.76	59,448,376.08
其他货币资金	29,122,726.26	36,649,763.45
合计	83,700,678.40	96,121,861.38
其中:存放在境外的款项总额	213,578.90	162,948.31

(2) 对使用有限制的货币资金

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑保证金	29,121,726.26	36,648,763.45
支付宝保证金	1,000.00	1,000.00
合 计	29,122,726.26	36,649,763.45

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	11,299,810.75		11,299,810.75	2,515,112.41		2,515,112.41
商业承兑汇票	2,469,195.64	123,459.74	2,345,735.90	3,426,733.51	171,336.68	3,255,396.83
合计	13,769,006.39	123,459.74	13,645,546.65	5,941,845.92	171,336.68	5,770,509.24

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日无用于质押的应收票据

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,367,545.58	
合计	2,367,545.58	

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 应收票据按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	13,769,006.39	100.00	123,459.74	0.90	13,645,546.65
其中：银行承兑汇票	11,299,810.75	82.07			11,299,810.75
商业承兑汇票	2,469,195.64	17.93	123,459.74	5.00	2,345,735.90
合 计	13,769,006.39	100.00	123,459.74	0.90	13,645,546.65

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	5,941,845.92	100.00	171,336.68	2.88	5,770,509.24
其中：银行承兑汇票	2,515,112.41	42.33			2,515,112.41
商业承兑汇票	3,426,733.51	57.67	171,336.68	5.00	3,255,396.83
合 计	5,941,845.92	100.00	171,336.68	2.88	5,770,509.24

1) 按组合计提应收票据坏账准备

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	11,299,810.75		
商业承兑汇票	2,469,195.64	123,459.74	5.00
合计	13,769,006.39	123,459.74	0.90

(6) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据坏账准备	171,336.68	-47,876.94			123,459.74
合计	171,336.68	-47,876.94			123,459.74

(7) 本年无实际核销的应收票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款	2,128,585.80	0.65	2,128,585.80	100.00	
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	327,256,360.58	99.35	16,695,688.42	5.10	310,560,672.16
合 计	329,384,946.38	100.00	18,824,274.22	5.71	310,560,672.16

(续)

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	255,545,683.79	99.17	12,871,653.78	5.04	242,674,030.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,128,585.80	0.83	2,128,585.80	100.00	
合 计	257,674,269.59	100.00	15,000,239.58	5.82	242,674,030.01

1) 因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
1	1,729,659.06	1,729,659.06	100.00	半停产,无还款计划
2	398,926.74	398,926.74	100.00	半停产,无还款计划
合 计	2,128,585.80	2,128,585.80		

2) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	324,022,373.91	16,201,118.71	5
1-2 年	3,043,796.62	304,379.66	10
3 年以上	190,190.05	190,190.05	100
合计	327,256,360.58	16,695,688.42	

(2) 本年应收账款坏账准备情况

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	15,000,239.58	3,824,034.64			18,824,274.22
合计	15,000,239.58	3,824,034.64			18,824,274.22

(3) 本年度无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 171,392,419.54 元,占应收账款年末余额合计数的比例 52.03%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 8,569,620.99 元。

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 截至 2019 年 12 月 31 日无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	21,135,990.56	4,351,687.60
合计	21,135,990.56	4,351,687.60

5. 预付款项

(1) 预付账款账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,123,240.69	94.95	1,161,576.73	98.31
1-2 年	92,691.61	4.15		
2-3 年			20,006.24	1.69
3 年以上	20,006.24	0.90		
合计	2,235,938.54	100.00	1,181,582.97	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 2,091,811.93 元，占预付款项年末余额合计数的比例 93.55%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,833,470.96	14,044,591.89
合计	1,833,470.96	14,044,591.89

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	50,404,090.79	51,272,750.00
处置股权款		12,740,000.00
农民工工资保证金	1,490,140.72	1,490,140.72
代垫社保款	1,070,424.35	1,136,220.03
海关保证金		820,848.04
质量保证金	350,000.00	150,000.00
押金	15,000.00	30,909.14
备用金		15,189.38
合 计	53,329,655.86	67,656,057.31

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	2,338,715.42		51,272,750.00	53,611,465.42
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-615,280.52		-1,500,000.00	-2,115,280.52
本期转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	1,723,434.90		49,772,750.00	51,496,184.90

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,901,646.73
1-2 年	2,118.41
2-3 年	49,822,750.00
3 年以上	1,603,140.72
合计	53,329,655.86

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	53,611,465.42	-2,115,280.52			51,496,184.90
合计	53,611,465.42	-2,115,280.52			51,496,184.90

(5) 本年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
1	往来款	49,772,750.00	2-3 年	93.33	49,772,750.00
2	农民工工资保证金	1,490,140.72	3 年以上	2.79	1,490,140.72
3	往来款	1,034,727.61	1 年以内	1.94	51,736.38
4	往来款	322,959.55	1 年以内	0.61	16,147.98
5	往来款	272,602.83	1 年以内	0.51	13,630.14
合计		52,893,180.71		99.18	51,344,405.22

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	115,253,550.78	17,776,410.53	97,477,140.25	112,799,610.48	22,225,524.98	90,574,085.50
低值易耗品	4,262,874.98		4,262,874.98	4,218,956.46		4,218,956.46
在产品	24,791,657.73		24,791,657.73	10,612,835.71		10,612,835.71
自制半成品	11,875,869.74	4,158,929.33	7,716,940.41	13,119,411.55	4,560,463.40	8,558,948.15
库存商品	52,452,489.49	5,302,681.42	47,149,808.07	85,716,830.46	14,623,672.48	71,093,157.98
发出商品	23,169,219.18		23,169,219.18	13,502,561.20		13,502,561.20
委托加工物资	8,701,948.45		8,701,948.45	1,264,747.68		1,264,747.68
合 计	240,507,610.35	27,238,021.28	213,269,589.07	241,234,953.54	41,409,660.86	199,825,292.68

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,225,524.98	17,803,190.77		22,252,305.22		17,776,410.53
自制半成品	4,560,463.40	1,317,060.86		1,718,594.93		4,158,929.33
库存商品	14,623,672.48	4,918,337.12		14,239,328.18		5,302,681.42
合 计	41,409,660.86	24,038,588.75		38,210,228.33		27,238,021.28

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 存货跌价准备计提

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	实现对外销售或领用
自制半成品	存货成本与可变现净值孰低	实现对外销售或领用
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	实现对外销售或领用

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日, 存货余额中无借款费用资本化金额。

8. 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	4,031,016.41	155,178.95
合 计	4,031,016.41	155,178.95

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
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

(2) 本期非交易性权益工具投资

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
喀什双子星光文化投资基金企业(有限合伙)			60,000,000.00		非交易性
合 计			60,000,000.00		

10. 固定资产

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	363,605,807.88	344,280,429.88

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产清理		
合 计	363,605,807.88	344,280,429.88

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

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. 年初余额	183,363,104.94	453,014,093.79	25,200,268.29	1,235,255.95	1,323,403.84	664,136,126.81
2. 本年增加金额	183,150.00	82,635,529.55	1,671,746.87		701,952.00	85,192,378.42
(1) 购置	183,150.00	70,553,133.59	1,671,746.87		701,952.00	73,109,982.46
(2) 在建工程转入		11,160,936.86				11,160,936.86
(3) 所有者投入						
(4) 其他	39,760.30	881,303.18			395.62	921,459.10
3. 本年减少金额		1,347,932.09	594,070.91	75,213.07		2,017,216.07
(1) 处置或报废		658,900.99	459,155.46	75,213.07		1,193,269.52
(2) 其他		689,031.10	134,915.45			823,946.55
4. 年末余额	183,546,254.94	534,301,691.25	26,277,944.25	1,160,042.88	2,025,355.84	747,311,289.16
二、累计折旧						
1. 年初余额	50,891,310.51	250,180,975.58	16,791,012.02	961,763.09	1,030,635.73	319,855,696.93
2. 本年增加金额	8,506,511.20	54,579,879.41	2,258,760.37	64,758.94	76,948.88	65,486,858.80
(1) 计提	8,466,750.90	53,698,576.23	2,258,760.37	64,758.94	76,553.26	64,565,399.70
(2) 新增						
(3) 其他	39,760.30	881,303.18			395.62	921,459.10
3. 本年减少金额		1,063,980.80	505,401.89	67,691.76		1,637,074.45
(1) 处置或报废		588,930.04	413,202.44	67,691.76		1,069,824.24
(2) 其他		475,050.76	92,199.45			567,250.21

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
4. 年末余额	59,397,821.71	303,696,874.19	18,544,370.50	958,830.27	1,107,584.61	383,705,481.28
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本年增加金额						
3. 本年减少金额						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	124,148,433.23	230,604,817.06	7,733,573.75	201,212.61	917,771.23	363,605,807.88
2. 年初账面价值	132,471,794.43	202,833,118.21	8,409,256.27	273,492.86	292,768.11	344,280,429.88

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日,房屋及建筑物期末账面价值 92,695,723.82 元用于抵押借款,参见附注“十四、其他重要事项”。

(3) 年末公司不存在个别重大闲置固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
东厂区 2#倒班楼	15,552,547.76	正在办理

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	48,534,630.74	54,903,656.09
工程物资		
合计	48,534,630.74	54,903,656.09

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	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
3#车间	35,009,543.29		35,009,543.29	31,266,582.88		31,266,582.88

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自制设备项目	10,713,259.14		10,713,259.14	20,825,244.90		20,825,244.90
合 计	48,534,630.74		48,534,630.74	54,903,656.09		54,903,656.09

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
3#车间	31,266,582.88	3,742,960.41			35,009,543.29
自制设备	20,825,244.90	12,726,845.51	22,838,831.27		10,713,259.14
合计	52,091,827.78	16,469,805.92	22,838,831.27		45,722,802.43

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

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.年初余额	100,164,330.50	11,622,694.43	56,669,747.95	4,800.00	13,548,956.58	182,010,529.46
2.本年增加金额	215,094.60				3,030,115.26	3,245,209.86
购置					3,030,115.26	3,030,115.26
其他	215,094.60					215,094.60
3.本年减少金额		1,158,144.74	21,868,412.85			23,026,557.59
处置						
其他		1,158,144.74	21,868,412.85			23,026,557.59
4.年末余额	100,379,425.10	10,464,549.69	34,801,335.10	4,800.00	16,579,071.84	162,229,181.73
二、累计摊销						
1.年初余额	13,125,616.77	8,477,734.89	28,104,824.40	4,800.00	8,492,170.69	58,205,146.75
2.本年增加金额	2,005,477.93	1,349,076.49	3,987,467.19		1,805,677.36	9,147,698.97
计提	2,005,477.93	1,349,076.49	3,987,467.19		1,805,677.36	9,147,698.97
3.本年减少金额		943,447.91	8,746,220.53			9,689,668.44
处置						
其他		943,447.91	8,746,220.53			9,689,668.44

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件	合计
4.年末余额	15,131,094.70	8,883,363.47	23,346,071.06	4,800.00	10,297,848.05	57,663,177.28
三、减值准备						
1.年初余额			19,031,934.66			19,031,934.66
2.本年增加金额						
3.本年减少金额			13,052,881.26			13,052,881.26
4.年末余额			5,979,053.40			5,979,053.40
四、账面价值						
1.年末账面价值	85,248,330.40	1,581,186.22	5,476,210.64		6,281,223.79	98,586,951.05
2.年初账面价值	87,038,713.73	3,144,959.54	9,532,988.89		5,056,785.89	104,773,448.04

本年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 5.55%。

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日,公司无未办妥产权证书的土地使用权。

13. 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	年末余额
车间改造费	4,935,390.93		817,174.87	4,118,216.06
软件服务费	235,723.13		176,792.21	58,930.92
其他	1,444,444.48	1,250,000.00	1,491,666.60	1,202,777.88
合 计	6,615,558.54	1,250,000.00	2,485,633.68	5,379,924.86

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	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
坏账准备	20,224,890.63	3,033,733.60	17,510,453.38	2,626,543.75
存货跌价准备	27,238,021.28	4,085,703.19	41,409,660.86	6,211,449.13
政府补助			732,313.26	109,846.99
无形资产减值准备	5,979,053.40	896,858.01	5,979,053.40	896,858.01
合 计	53,441,965.31	8,016,294.80	65,631,480.90	9,844,697.88

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产 和负债年末互抵 金额	抵销后递延所得 税资产或负债年 末余额	递延所得税资 产和负债年初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负 债年初余额
递延所得税资产		8,016,294.80		9,844,697.88

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	110,219,028.22	13,016,857.90
可抵扣亏损	113,025,019.00	91,030,304.72
合 计	223,244,047.22	104,047,162.62

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末金额	年初金额	备注
2023	2,754.00		
2024	2,953,377.18	1,324,480.10	
2025		2,850,141.02	
2026		3,542,062.06	
2027	45,129,601.31	53,105,731.24	
2028	21,619,491.08	30,207,890.30	
2029	43,319,795.43		
合 计	113,025,019.00	91,030,304.72	

15. 其他非流动资产

项 目	年末金额	年初金额
预付设备款	12,433,364.64	15,853,166.15
预付工程款	316,966.90	677,530.06

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	年末金额	年初金额
预付软件款	36,000.00	6,775.00
合 计	12,786,331.54	16,537,471.21

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	91,177,486.49	145,000,000.00
抵押借款	131,300,000.00	77,291,297.91
合 计	222,477,486.49	222,291,297.91

(2) 本年无已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	57,840,870.43	57,885,943.82
商业承兑汇票	7,600,817.62	11,995,391.88
合计	65,441,688.05	69,881,335.70

截至 2019 年 12 月 31 日无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付账款	301,532,868.05	214,944,581.43
合 计	301,532,868.05	214,944,581.43

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	646,248.13	工程尚未验收
单位 2	859,388.40	设备款尚未结算

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
合 计	1,505,636.53	

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	316,793.05	329,366.68
合 计	316,793.05	329,366.68

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
短期薪酬	39,896,724.80	176,666,485.05	167,820,581.83	48,742,628.02
离职后福利— 设定提存计划		11,135,390.55	11,135,390.55	
辞退福利		734,870.00	734,870.00	
合 计	39,896,724.80	188,536,745.60	179,690,842.38	48,742,628.02

(2) 短期薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
工资、奖金、津贴和 补贴	18,218,141.16	156,934,677.76	152,560,127.87	22,592,691.05
职工福利费		5,826,258.76	5,826,258.76	
社会保险费	76,342.26	5,896,755.28	5,883,762.40	89,335.14
其中：医疗保险费		4,889,207.70	4,876,214.82	12,992.88
工伤保险费		228,728.13	228,728.13	
生育保险费		636,958.45	636,958.45	
其他保险	76,342.26	141,861.00	141,861.00	76,342.26
住房公积金		2,981,460.78	2,981,460.78	
工会经费和职工教育 经费	21,602,241.38	5,027,332.47	568,972.02	26,060,601.83
合 计	39,896,724.80	176,666,485.05	167,820,581.83	48,742,628.02

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
基本养老保险		10,689,219.55	10,689,219.55	
失业保险费		446,171.00	446,171.00	
合 计		11,135,390.55	11,135,390.55	

(4) 辞退福利

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
辞退福利		734,870.00	734,870.00	
合 计		734,870.00	734,870.00	

21. 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	604,013.05	4,024,585.33
土地使用税	354,945.00	768,524.25
房产税	513,195.88	517,539.31
城市维护建设税	11,786.99	344,369.81
教育费附加	5,051.57	147,587.06
个人所得税	104,153.42	105,689.56
地方教育费附加	3,367.71	98,391.37
印花税	21,704.20	24,597.84
地方水利建设基金	841.93	23,782.00
合 计	1,619,059.75	6,055,066.53

22. 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	794,059.73	1,031,450.34
应付股利		
其他应付款	2,120,299.71	29,135,308.58
合 计	2,914,359.44	30,166,758.92

22.1 应付利息

(1) 应付利息分类

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
短期借款利息	602,878.28	666,672.56
分期付息分期还本的长期借款利息	191,181.45	364,777.78
合计	794,059.73	1,031,450.34

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日,公司无已逾期未支付的利息。

22.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	1,646,310.01	28,159,263.03
代扣代缴税金	223,980.69	871,045.55
押金	250,009.01	105,000.00
合 计	2,120,299.71	29,135,308.58

(2) 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	22,356,044.49	18,860,582.36
合计	22,356,044.49	18,860,582.36

24. 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内结转的递延收益		1,092,313.28
合 计		1,092,313.28

本年其他流动负债变动情况

政府补助项目	年初余额	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	年末余额	与资产相关/与收益相关
人机交互智能终端控制系统	732,313.28			732,313.28				与资产相关

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	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	年末余额	与资产相关/与收益相关
泰山产业领军人才补助经费	360,000.00			360,000.00				与资产相关
合 计	1,092,313.28			1,092,313.28				

25. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,588,176.53	8,972,369.75
专项应付款		
合 计	1,588,176.53	8,972,369.75

25.1 长期应付款明细

款项性质	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	23,944,221.02	27,832,952.11
减：一年内到期的长期应付款	22,356,044.49	18,860,582.36
合 计	1,588,176.53	8,972,369.75

说明：本公司以部分生产设备（以下简称出租物）与远东宏信（天津）融资租赁有限公司（以下简称出租方）进行售后回租融资租赁业务，租赁期限分别为 2 年、3 年，本公司按照实质重于形式原则判断该交易实质为出租方以租赁物作为抵押物向承租方（本公司）提供借款。

截至 2019 年 12 月 31 日，该项应付融资租赁款余额为 23,944,221.02 元，其中：一年内到期的长期应付款 22,356,044.49 元。

26. 股本

项 目	年初余额	本期变动增减				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他变动	

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	年初余额	本期变动增减				年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他变动	
股份总额	360,000,000.00					360,000,000.00

27. 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	64,236,115.94			64,236,115.94
合 计	64,236,115.94			64,236,115.94

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					年末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得 税	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的 变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他 综合收益中享有的份额							
其他							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,198,944.63	-245,046.73	-1,170,712.31		925,665.58		-273,279.05
其中：外币财务报表折算差额	-1,198,944.63	-245,046.73	-1,170,712.31		925,665.58		-273,279.05
其他综合收益合计	-1,198,944.63	-245,046.73	-1,170,712.31		925,665.58		-273,279.05

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	27,269,117.56			27,269,117.56
合 计	27,269,117.56			27,269,117.56

30. 未分配利润

项 目	本年	上年
上年年末余额	38,283,310.13	16,932,811.22
加: 年初未分配利润调整数		
本年年初余额	38,283,310.13	16,932,811.22
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	30,818,475.17	21,350,498.91
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
分配普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	69,101,785.30	38,283,310.13

31. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	972,703,437.38	741,867,934.63	792,419,385.04	599,782,943.95
其他业务	11,622,426.92	7,087,366.73	12,346,201.82	1,106,172.73
合计	984,325,864.30	748,955,301.36	804,765,586.86	600,889,116.68

32. 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,781,940.23	3,587,740.53
土地使用税	1,364,047.73	3,427,322.20
房产税	1,937,036.03	2,045,868.49
教育费附加	1,192,260.09	1,537,603.08
地方教育费附加	794,840.07	1,025,068.73

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项 目	本年发生额	上年发生额
印花税	178,068.30	266,448.50
地方水利建设基金	198,710.01	256,267.17
车船税	9,388.56	6,102.24
其他税金	30,000.00	32,998.00
合 计	8,486,291.02	12,185,418.94

33. 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,178,659.10	9,975,663.79
招待费	2,853,779.96	2,328,331.81
运输费	2,263,128.18	2,315,609.10
差旅费	1,481,028.68	1,345,498.37
报关杂费	533,912.50	557,757.32
其他	1,680,381.70	2,217,641.29
合 计	19,990,890.12	18,740,501.68

34. 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,521,550.65	44,720,510.84
折旧与摊销费	10,295,982.44	11,792,144.77
中介机构及咨询服务费	13,367,138.05	4,818,660.09
办公费	1,564,950.49	2,694,567.03
差旅费	1,289,623.10	1,570,653.55
其他	16,923,039.07	19,377,583.39
合计	77,962,283.80	84,974,119.67

35. 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	37,676,493.93	31,849,817.44
折旧与摊销	7,503,566.51	7,793,752.44
办公费	417,097.70	171,995.43
差旅费	887,161.65	643,655.25

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	本年发生额	上年发生额
工装费	2,437,464.81	2,536,168.79
材料费	12,821,675.00	16,614,144.27
模具费	1,498,273.69	1,087,365.64
检测费	1,533,893.75	1,118,944.93
其他	1,211,768.99	1,405,727.99
合 计	65,987,396.03	63,221,572.18

36. 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	15,383,455.91	15,874,099.10
减: 利息收入	780,199.17	822,731.24
加: 汇兑损失	-3,441,262.04	-3,485,171.71
加: 其他支出	2,074,693.65	1,598,793.54
加: 票据贴现	507,555.32	944,337.38
合 计	13,744,243.67	14,109,327.07

37. 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
与收益相关的政府补助	10,301,066.58	22,373,235.72
与资产相关的政府补助	1,092,313.28	2,248,459.42
合 计	11,393,379.86	24,621,695.14

38. 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,625,526.35	18,542,304.19
合 计	-1,625,526.35	18,542,304.19

39. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
商业承兑汇票减值损失	47,876.94	
应收账款减值损失	-3,824,034.64	
其他应收款减值损失	2,115,280.52	
合计	-1,660,877.18	

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

40. 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-24,038,588.75	-29,677,032.33
坏账损失		-3,154,872.01
合 计	-24,038,588.75	-32,831,904.34

41. 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	7,522.94	1,211,901.40	7,522.94
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益	7,522.94	1,211,901.40	7,522.94
合 计	7,522.94	1,211,901.40	7,522.94

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他收入	57,234.47	66,663.61	57,234.47
合 计	57,234.47	66,663.61	57,234.47

43. 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	115,923.97	137,749.76	115,923.97
对外捐赠	66,950.00	73,735.00	66,950.00
其他支出	502,851.07	641,788.59	502,851.07
合 计	685,725.04	853,273.35	685,725.04

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用		-344,986.31
递延所得税费用	1,828,403.08	397,404.69
合计	1,828,403.08	52,418.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额	上年发生额
本期合并利润总额	32,646,878.25	21,402,917.29
按适用税率（15%）计算的所得税费用	4,897,031.74	3,210,437.59
子公司适用不同税率的影响	-2,123,164.88	-212,255.59
调整以前期间所得税的影响		-344,986.31
非应税收入的影响	-163,846.99	-1,843,847.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,257,469.86	1,106,402.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,236,313.61	5,084,472.28
高新技术企业加计扣除及政府补助影响	-6,450,381.88	-6,947,804.16
其他（核销的坏账准备）	-4,825,018.38	
所得税费用	1,828,403.08	52,418.38

45. 其他综合收益

详见本附注“六、28 其他综合收益”相关内容。

46. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	10,289,866.58	22,373,235.72
利息收入	780,199.17	822,731.24

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	1,500,000.00	
其他	276,147.70	797,358.04
合计	12,846,213.45	23,993,325.00

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用	30,884,783.86	20,593,569.78
销售费用	16,387,316.32	10,674,029.78
存出保证金		390,000.00
往来款	961,787.78	669,854.85
银行手续费	374,033.14	364,926.02
捐赠支出	66,950.00	73,735.00
其他	371,895.77	734,659.68
合计	49,046,766.87	33,500,775.11

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
担保费和手续费	1,250,000.00	241,631.12
合计	1,250,000.00	241,631.12

(2) 合并现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	30,818,475.17	21,350,498.91
加: 资产减值准备	-12,510,762.40	32,831,904.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,565,399.70	64,011,791.29
无形资产摊销	9,147,698.97	8,823,611.56
长期待摊费用摊销	2,485,633.68	1,878,133.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-7,522.94	-1,211,901.40
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	115,923.97	137,749.76
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	15,891,011.23	16,818,436.48

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	本年金额	上年金额
投资损失(收益以“-”填列)	1,625,526.35	-18,542,304.19
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,828,403.08	397,404.69
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	727,343.19	-23,335,331.71
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-93,221,097.31	-19,910,672.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	59,293,562.30	-20,943,605.27
其他		-2,248,459.42
经营活动产生的现金流量净额	80,759,594.99	60,057,255.95
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:		
现金的年末余额	54,577,952.14	59,472,097.93
减: 现金的年初余额	59,472,097.93	66,409,435.70
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,894,145.79	-6,937,337.77

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中:	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中:	
加: 以前期间发生的处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	12,740,000.00
其中: 潍坊市欧信电器有限公司	12,740,000.00
处置子公司收到的现金净额	12,740,000.00

(4) 现金及现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	54,577,952.14	59,472,097.93
其中: 库存现金	830.38	23,721.85

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	54,577,121.76	59,448,376.08
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	54,577,952.14	59,472,097.93
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明:

截至 2019 年 12 月 31 日货币资金中存出的票据保证金 29,121,726.26 元、支付宝保证金 1,000.00 元,未作为现金及现金等价物。

47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	29,122,726.26	各类保证金
固定资产	92,695,723.82	银行借款抵押物
无形资产	61,769,425.22	银行借款抵押物
合 计	183,587,875.30	

48. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	1,640,893.86	6.97620	11,447,203.75
港币	540.22	0.89578	483.92
新台币	918,224.00	0.23260	213,578.90
应收账款			
其中:美元	14,407,692.72	6.97620	100,510,945.95
港币	1,046,320.00	0.89578	937,272.53
应付账款			

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中:美元	6,467,333.04	6.97620	45,117,408.75
欧元	0.02	7.81550	0.16
日元	0.70	0.06410	0.04
预付款项			
其中:美元	171,315.00	6.97620	1,195,127.70

49. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

项 目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
收坊子区知识产权局专利补助	14,000.00	其他收益	14,000.00
潍坊市第三届“市长杯”工业设计大赛奖励资金	170,000.00	其他收益	170,000.00
收 2018 省长杯奖励山东省工业和信息化厅机关款	20,000.00	其他收益	20,000.00
2018 年度科技创新先进企业奖励资金	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
党建工作经费	10,000.00	其他收益	10,000.00
山东省 2018 年第三批专利资助资金	28,000.00	其他收益	28,000.00
收坊子区直机关事务管理局组织部费用	80,000.00	其他收益	80,000.00
2019 年省级科技创新发展资金(企业研究开发财政补助资金)	1,487,600.00	其他收益	1,487,600.00
2019 年企业研究开发财政补助区级配套资金	1,041,300.00	其他收益	1,041,300.00
2019 年企业研究开发市级财政补助资金	446,300.00	其他收益	446,300.00
收潍坊市坊子区人力资源服务中心社保补贴	27,465.90	其他收益	27,465.90
收潍坊市坊子区机关事务服务中心组织部费用	600,000.00	其他收益	600,000.00
收山东省知识产权局 2018 年度 PCT 国际专利申请大户奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
收山东省知识产权局 2018 年度国内授权发明专利大户奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
收潍坊市坊子区人力资源服务中心第二季度社保补贴	31,011.40	其他收益	31,011.40
收 2019 年专利导航项目拨款	200,000.00	其他收益	200,000.00
收山东省 2019 年第一批专利资助资金	18,000.00	其他收益	18,000.00

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
收山东省 2018 年第四批专利资助资金	10,000.00	其他收益	10,000.00
收潍坊市坊子区集中支付中心 2019 年 省级新旧动能转换重大工程重大课题 攻关项目	3,200,000.00	其他收益	3,200,000.00
收潍坊市坊子区公共人力资源和社会 保障局保证金就业见习补贴	375,315.00	其他收益	375,315.00
收潍坊市坊子区公共就业和人才服务 中心社保补贴	343,810.00	其他收益	343,810.00
收潍坊市坊子区公共就业和人才服务 中心社保补贴	49,819.28	其他收益	49,819.28
收潍坊市坊子区公共人力资源和社会 保障局保证金就业见习补贴	37,245.00	其他收益	37,245.00
国税局返还代扣个人所得税手续费	11,200.00	其他收益	11,200.00
人机交互智能终端控制系统	732,313.28	其他收益	732,313.28
泰山产业领军人才补助经费	360,000.00	其他收益	360,000.00
合 计	11,393,379.86		11,393,379.86

(2) 政府补助退回情况。

2019 年度公司无政府补助退回的情况。

七、 合并范围的变化

2019 年 3 月 18 日, 本公司出资设立青岛共达智能科技创新中心有限公司, 注册资本人民币壹仟万元整, 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司已以货币资金认缴 1000 万元。青岛共达智能科技创新中心有限公司经营范围: 电子产品的技术开发、技术转让、技术咨询; 电子产品的工业设计、生产及销售; 高精度电子产品模具、智能自动化设备、视觉检测设备、声学新材料、半导体芯片、音响、耳机、汽车中控、仪表盘、后视镜、电子、声学产品的研发、制造。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2019 年 8 月 22 日, 公司将全资子公司 GETTOP EUROPE R&D Aps 注销, 截至 2019 年 8 月 22 日, GETTOP EUROPE R&D Aps 资产总额 54.07 万元, 负债总额 1,835.03 万元, 净资产-1,780.96 万元。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	
深圳市共达电声科技有限公司	深圳	深圳	研发、销售、技术服务	100		投资设立
青岛共达智能科技创新中心有限公司	青岛	青岛	技术开发、工业设计、生产和销售	100		投资设立

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险和利率风险。

(1) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算,少量业务以外币结算。于 2019 年 12 月 31 日,除下表所述资产及负债的外币余额外,本公司的资产及负债均为人民币余额。该外币余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
货币资金		
美元	1,640,893.86	586,361.16
新台币	918,224.00	712,043.00
港币	540.22	540.18
应收账款		
美元	14,407,692.72	16,676,776.84
港币	1,046,320.00	209,380.00

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付账款		
美元	6,467,333.04	3,288,039.83
欧元	0.02	
日元	0.70	
其他应收款		
美元		2,148.62
预付款项		
日元		74,637,606.00
美元	171,315.00	360,840.00

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。对于外汇风险,公司重视对汇率风险管理政策和策略的研究,随着国际市场占有份额的不断提升,若发生人民币升值等公司不可控制的风险时,本公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

(3) 价格风险

本公司以市场价格销售电子元器件产品,因此受到此等价格波动的影响。

2. 信用风险

截至 2019 年 12 月 31 日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,主要为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险,本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

2019年12月31日,本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项 目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
短期借款	222,477,486.49				222,477,486.49
应付票据	65,441,688.05				65,441,688.05
应付账款	297,672,056.29	1,315,198.49	939,643.01	1,605,970.26	301,532,868.05
其他应付款	2,104,299.71		10,000.00	6,000.00	2,120,299.71
应付利息	794,059.73				794,059.73
一年内到期的非流动负债	22,356,044.49				22,356,044.49
长期应付款		1,588,176.53			1,588,176.53

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
潍坊爱声声学科技有限公司	潍坊	电子产品的技术开发、技术转让、技术咨询	15.27	15.27

截至 2019 年 12 月 31 日,万魔声学科技有限公司持有潍坊爱声声学科技有限公司 100.00%的股份。谢冠宏先生为万魔声学、爱声声学的实际控制人。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1 在子公司中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
潍坊爱声声学科技有限公司	母公司
万魔声学科技有限公司	控股股东之母公司
谢冠宏	实际控制人
加一万摩声学科技（深圳）有限公司	万魔声学直接和间接投资的企业
耳一号声学科技（深圳）有限公司	万魔声学直接和间接投资的企业
lmore International Limited（万魔国际）	万魔声学直接和间接投资的企业
lmore USA Inc.（万魔美国）	万魔声学直接和间接投资的企业
Dean Forest Limited（万魔英国）	万魔声学直接和间接投资的企业
JMORE LIMITED	万魔声学直接和间接投资的企业
深圳魔听文化科技有限公司	万魔声学直接和间接投资的企业
北京声加科技有限公司	万魔声学直接和间接投资的企业
深圳魔耳智能声学科技有限公司	万魔声学直接和间接投资的企业
湖南国声声学科技股份有限公司	万魔声学直接和间接投资的企业
加一香港有限公司	万魔声学及其实际控制人控制的企业
HKmore Holdings Limited	万魔声学及其实际控制人控制的企业
深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	万魔声学及其实际控制人控制的企业
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	万魔声学及其实际控制人控制的企业
深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	万魔声学及其实际控制人控制的企业
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	万魔声学及其实际控制人控制的企业
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	万魔声学及其实际控制人控制的企业
lMore Inc.（加一开曼有限公司）	万魔声学实际控制人控制的企业
Ghmore Investments Limited	万魔声学实际控制人控制的企业
万魔耳科技（深圳）有限公司	万魔声学实际控制人控制的企业
lMore Design Holdings Limited Partnership	万魔声学实际控制人控制的企业
深圳鸿联投资合伙企业（有限合伙）	万魔声学实际控制人控制的企业
山东喜马拉雅股权投资基金管理有限公司	万魔声学实际控制人控制的企业
万魔有限公司	万魔声学实际控制人曾经控制的企业

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
麦谷科技股份有限公司	万魔声学实际控制人控制的企业
深圳万魔趴文化科技有限公司	万魔声学高级管理人员控制的企业
小米通讯技术有限公司	万魔声学持股 5%以上的法人股东控制的企业
小米科技有限责任公司	万魔声学持股 5%以上的法人股东控制的企业
东莞耳一号声学科技有限公司	万魔声学联营企业控制的子公司
傅爱善	总经理
章调占	董事
邱士嘉	董事
牛占岭	董事、副总经理（2020 年 1 月 6 日离任）
张林林	董事（2020 年 1 月 6 日离任）
张志学	独立董事
王立彦	独立董事
杨步湘	独立董事
舒娅	监事
万景明	监事
冯革胜	监事（2020 年 1 月 22 日离任）
王永刚	董事会秘书、副总经理（2020 年 2 月 28 日离任）
郑希庆	财务总监
西安曲江春天融和影视文化有限责任公司	其他关联方
赵政辉	过去十二个月内董事、总经理

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
加一万摩声学科技（深圳）有限公司	采购货物		112,364.60
万魔声学科技有限公司	采购货物	18,399,310.52	
万魔有限公司	采购设备	776,451.06	
合 计		19,175,761.58	112,364.60

(2) 销售商品/提供劳务

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳魔耳智能声学科技有限公司	销售货物	26,259,613.48	5,622,370.49
湖南国声声学科技股份有限公司	销售货物	65,904,637.76	91,993.58
湖南国声声学科技股份有限公司	提供劳务		48,431.40
万魔声学科技有限公司	销售货物	132,602,129.35	7,076.64
耳一号声学科技(深圳)有限公司	销售货物		3,946.00
小米通讯技术有限公司	销售货物	10,864,324.24	
合 计		235,630,704.83	5,773,818.11

2. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	20,000,000.00	2018-4-25	2019-2-26	是
万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018-7-3	2019-7-2	是
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018-7-11	2019-7-11	是
万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018-7-13	2019-7-12	是
万魔声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018-7-18	2019-7-17	是
爱声声学、万魔声学	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018-8-10	2019-7-2	是
爱声声学、万魔声学	共达电声股份有限公司	5,000,000.00	2018-8-13	2019-8-12	是
爱声声学、万魔声学	共达电声股份有限公司	20,000,000.00	2018-9-5	2019-8-28	是
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018-9-17	2019-2-19	是
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2018-10-11	2019-2-25	是
爱声声学、万魔声学	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019-7-2	2019-8-8	是
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019-2-20	2019-8-7	是
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019-2-26	2019-8-13	是
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	20,000,000.00	2019-1-11	2019-1-30	是
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019-8-9	2019-11-13	是
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	16,177,486.49	2019-1-30	2020-1-11	否
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019-8-14	2020-2-5	否

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	20,000,000.00	2019-2-27	2020-2-27	否
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019-11-15	2020-5-5	否
潍坊爱声声学科技有限公司	共达电声股份有限公司	10,000,000.00	2019-7-12	2020-7-12	否
爱声声学、万魔声学	共达电声股份有限公司	5,000,000.00	2019-8-15	2020-8-14	否
爱声声学、万魔声学	共达电声股份有限公司	20,000,000.00	2019-8-28	2020-8-27	否

3. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日
万魔声学科技有限公司	拆入	15,000,000.00	2018年11月14日	2019年11月14日

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	260.61万元	254.88万元

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳魔耳智能声学科技有限公司	1,332,399.10	66,619.96	5,622,370.49	281,118.52
应收账款	湖南国声声学科技股份有限公司	39,119,970.71	1,955,998.54	83,950.58	4,197.53
应收账款	万魔声学科技有限公司	56,048,515.34	2,802,425.77	7,076.64	353.83
应收账款	小米通讯技术有限公司	2,486,688.59	124,334.43		
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	51,272,750.00	51,272,750.00
其他应收款	葛相军			7,644,000.00	382,200.00

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	杨进军			5,096,000.00	254,800.00
其他非流动资产	万魔有限公司	776,451.06			

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	万魔声学科技有限公司		25,113,583.33
应付账款	万魔声学科技有限公司	12,694,854.09	

十一、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要对外披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2020 年 4 月 23 日，本公司无重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、抵押、担保事项

(1) 2018 年 8 月 24 日，本公司与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为 2018 年 0710 第 0067 号的《最高额融资合同》，承诺将本公司所拥有的不动产（不动产权利证号：鲁（2018）潍坊市坊子区不动产权第 0029724 号、鲁（2018）潍坊市坊子区不动产权第 0029725 号、鲁（2017）潍坊市坊子区不动产权第 0039490 号、鲁（2018）潍坊市坊子区不动产权第 0052619 号）抵押给潍坊银行工人新村支行，为本公司自 2018 年 8 月 24 日至 2021 年 8 月 23 日期间办理最高本金余额不超过人民币 2,140 万元整的融资。同时签订编号为 2018 年 0710 第 0067 号的《最高额抵押合同》，为本公司自 2018 年 8 月 24 日至 2021 年 8 月 23 日期间，在人民币 2,140 万元整的最高余额内，潍坊银行工人新村支行与本公司签订的全部本外币借款合同、银行承兑协议、承兑汇票贴现协议、非票据类保函、开立信用证合同、进口押汇合同、打包贷款/订单融资合同、出口押汇/贴现合同/出口发票融资合同、开立担保协议等授信业务合同以及其他文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018 年 11 月 9 日,本公司与潍坊银行股份有限公司工人新村支行签订了编号为 2018 年 0710 第 0067 号的《最高额融资合同》,承诺将本公司所拥有的不动产(不动产权利证号:鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第 0070419 号)抵押给潍坊银行工人新村支行,为本公司自 2018 年 11 月 9 日至 2021 年 11 月 8 日期间办理最高本金余额不超过人民币 2,730 万元整的融资。同时签订了编号为 2018 年 0710 第 0067 号的《最高额抵押合同》,为本公司自 2018 年 11 月 9 日至 2021 年 11 月 8 日期间,在人民币 2,730 万元整的最高余额内,潍坊银行工人新村支行与本公司签订的全部本外币借款合同、银行承兑协议、承兑汇票贴现协议、非票据类保函、开立信用证合同、进口押汇合同、打包贷款/订单融资合同、出口押汇/贴现合同/出口发票融资合同、开立担保协议等授信业务合同以及其他文件而享有的对本公司的债权提供最高额抵押担保。

具体借款

1)2019 年 8 月 22 日,本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为 2019 年 0822 第 34 号《流动资金借款合同》,借款金额为 1,000 万元,借款期限为 12 个月,自 2019 年 8 月 22 日起至 2020 年 8 月 21 日止,借款利率为 5.0025%。本合同由 2018 年 0710 第 0067 号《最高额抵押合同》担保。

2)2019 年 8 月 22 日,本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为 2019 年 0822 第 37 号《流动资金借款合同》,借款金额为 1,140 万元,借款期限为 12 个月,自 2019 年 8 月 22 日起至 2020 年 8 月 19 日止,借款利率为 5.0025%。本合同由 2018 年 0710 第 0067 号《最高额抵押合同》担保。

3)2019 年 10 月 22 日,本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为 2019 年 1022 第 29 号《流动资金借款合同》,借款金额为 730 万元,借款期限为 12 个月,自 2019 年 10 月 22 日起至 2020 年 10 月 20 日止,借款利率为 5.0025%。本合同由 2018 年 0710 第 0067 号《最高额抵押合同》担保。

4)2019 年 10 月 22 日,本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为 2019 年 1022 第 26 号《流动资金借款合同》,借款金额为 2,000 万元,借款期限为 12 个月,自 2019 年 10 月 22 日起至 2020 年 10 月 22 日止,借款利率为 5.0025%。本合同由 2018 年 0710 第 0067 号《最高额抵押合同》担保。

(2) 2019 年 6 月 14 日,本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为 2019 年 0429 第 0023 号《最高额融资合同》,为本公司提供人民币 8,682.14 万元的最高额融资额度,有效期为 2019 年 6 月 14 日至 2022 年 6 月 13 日止。同时,本公司与潍坊银行潍徐路支行签订了编号为 2019 年 0429 第 0023 号《最高额抵押合同》,承诺将本公司所拥有的不动产(不动产权利证号:鲁(2019)潍坊市坊子区不动产权第 0008602 号、鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第 0079098 号)抵押给潍坊银行股份有限公司潍徐路支行,为本公

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

司自 2019 年 6 月 14 日至 2022 年 6 月 13 日期间办理最高本金余额不超过人民币 8,682.14 万元的融资。在 2019 年 0429 第 0023 号《最高额融资合同》约定期间内本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行形成债权债务关系所签订的一系列合同、协议以及其他法律性文件均为《最高额抵押合同》项下的主合同。

具体借款

1) 2019 年 6 月 17 日,本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为 2019 年 0617 第 92 号《流动资金借款合同》,借款金额为 1,500 万元,借款期限为 12 个月,自 2019 年 6 月 17 日起至 2020 年 6 月 16 日止,借款利率为 5.0025%。本合同由 2019 年 0429 第 0023 号《最高额抵押合同》担保。

2) 2019 年 7 月 1 日,本公司与潍坊银行股份有限公司潍徐路支行签订了编号为 2019 年潍坊银行外借字 0627 第 37 号《打包贷款/订单融资合同》,借款金额为 3,060 万元,借款期限为 12 个月,自 2019 年 7 月 1 日起至 2020 年 6 月 16 日止,借款利率为 5.0025%。本合同由 2019 年 0429 第 0023 号《最高额抵押合同》担保。

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司向潍坊银行股份有限公司潍徐路支行的抵押借款余额为 94,300,000.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司向潍坊银行股份有限公司抵押的房屋原值为 106,878,945.16 元,累计折旧为 37,358,526.53 元,净值为 69,520,418.63 元。土地使用权原值为 44,190,822.92 元,累计折旧为 5,960,564.7 元,净值为 38,230,258.22 元。

(3) 2018 年 10 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坊农商银行坊子支行高抵字 2018 年第 10-30 号的《最高额抵押合同》,承诺将本公司所拥有的不动产(不动产权利证号:鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第 0066819 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 2018 年 10 月 30 日至 2021 年 10 月 29 日期间,在人民币 3,859.65 万元的最高余额内,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的对本公司的债权提供最高额抵押担保。

2019 年 5 月 22 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坊农商银行高抵字 2019 年第 1-259 号的《最高额抵押合同》,承诺将本公司所拥有的不动产(不动产权利证号:鲁(2018)潍坊市坊子区不动产权第 0079106 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 2019 年 5 月 22 日至 2022 年 5 月 21 日期间,在人民币 3,002 万元整的最高余额内,潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行与本

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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的对本公司的债权提供最高额抵押担保。上述抵押财产作价人民币 3,002.29 万元。

具体借款

1) 2019 年 10 月 17 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坊农商银行流借字(2019)年第 1-634 号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币 2,000 万元。借款利率为 4.5675%,借款期间为 12 个月,自 2019 年 10 月 17 日起至 2020 年 10 月 16 日止。

2) 2019 年 5 月 22 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坊农商银行流借字(2019)年第 1-259 号《流动资金借款合同》,借款金额为人民币 1,700 万元。借款利率为 4.5675% (2019 年 8 月利率改为 4.6110%),借款期间为 12 个月,自 2019 年 5 月 22 日起至 2020 年 5 月 21 日止。

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司向潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行的抵押借款余额为 37,000,000.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司向潍坊农村商业银行股份有限公司坊子支行抵押的房屋原值为 32,515,396.11 元,累计折旧为 9,340,090.92 元,净值为 23,175,305.19 元。土地使用权原值为 27,212,549.35 元,累计折旧为 3,673,382.35 元,净值为 23,539,167.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日,本公司抵押借款余额共计金额为 131,300,000.00 元,本公司抵押的房屋原值为 139,394,341.27 元,累计折旧为 46,698,617.45 元,净值为 92,695,723.82 元。土地使用权原值为 71,403,372.27 元,累计折旧为 9,633,947.05 元,净值为 61,769,425.22 元。

(4) 股权质押、冻结

2018 年 7 月 25 日,爱声声学将其所持有本公司 30,600,000 股股份质押用于融资,质权人为平安银行股份有限公司深圳分行。

截至 2019 年 12 月 31 日,爱声声学共持有本公司 5498 万股股份,其中已质押股份 3060 万股,占爱声声学持有本公司股份总数的 55.66%。

2、诉讼事项

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本公司与西安曲江春天融合影视文化有限责任公司(以下简称春天融合)、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:被告春天融合、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。若被告春天融合、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合、杨伟立即支付本金及利息共计 5200 万元,并有权要求春天融合、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。被告春天融合、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。被告春天融合、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。

截至 2019 年 12 月 31 日,春天融合已经履行完第一笔还款义务,但未按照诉讼判决中还款约定还清 2019 年度剩余 1050 万元,本公司已于 2020 年 1 月份对春天融合申请司法执行程序。

除上述事项外,截至 2019 年 12 月 31 日,本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款	2, 128, 585. 80	0. 65	2, 128, 585. 80	100. 00	

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款	323,644,292.26	99.35	16,515,084.99	5.10	307,129,207.27
合 计	325,772,878.06	100.00	18,643,670.79	5.72	307,129,207.27

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	255,545,683.79	99.17	12,871,653.78	5.04	242,674,030.01
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,128,585.80	0.83	2,128,585.80	100.00	
合 计	257,674,269.59	100.00	15,000,239.58	5.82	242,674,030.01

1) 因信用风险显著不同单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额	坏账金额	计提比例	计提原因
1	1,729,659.06	1,729,659.06	100%	半停产,无还款计划
2	398,926.74	398,926.74	100%	半停产,无还款计划
合 计	2,128,585.80	2,128,585.80		

2) 按照以账龄特征为基础的预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额
----	------

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额	预期信用损失	计提比例 (%)
1 年以内	320,410,305.59	16,020,515.28	5
1-2 年	3,043,796.62	304,379.66	10
3 年以上	190,190.05	190,190.05	100
合计	323,644,292.26	16,515,084.99	

(2) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	15,000,239.58	3,643,431.21			18,643,670.79
合计	15,000,239.58	3,643,431.21			18,643,670.79

(3) 本年度无实际核销的应收账款;

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 171,392,419.54 元,占应收账款年末余额合计数的比例 52.61%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 8,569,620.98 元。

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款;

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,833,470.96	14,047,664.19
合 计	1,833,470.96	14,047,664.19

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	50,404,090.79	69,712,298.99
处置股权款		12,740,000.00
农民工工资保证金	1,490,140.72	1,490,140.72
代垫社保款	1,070,424.35	1,136,220.03
海关保证金		820,848.04
质量保证金	350,000.00	150,000.00
押金	15,000.00	30,909.14
备用金		15,189.38
合 计	53,329,655.86	86,095,606.30

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期 信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失 (未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2019 年 1 月 1 日 余额	2,338,877.12		69,709,064.99	72,047,942.11
2019 年 1 月 1 日 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-615,442.22		-1,585,970.63	-2,201,412.85
本期转回				
本年转销			18,350,344.36	18,350,344.36
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	1,723,434.90		49,772,750.00	51,496,184.90

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
----	------

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1 年以内	1,901,646.73
1-2 年	2,118.41
2-3 年	49,822,750.00
3 年以上	1,603,140.72
合计	53,329,655.86

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款 坏账准备	72,047,942.11	-2,201,412.85		18,350,344.36	51,496,184.90
合计	72,047,942.11	-2,201,412.85		18,350,344.36	51,496,184.90

(5) 本年度实际核销的其他应收款金额为 18,350,344.36, 明细如下

单位名称	其他应收款 性质	核销 金额	核销原因	是否由关联 交易产生
GETTOP EUROPE R&D Aps	往来款	18,350,344.36	公司注销	是
合计		18,350,344.36		

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位 名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
1	往来款	49,772,750.00	2-3 年	93.33	49,772,750.00
2	农民工工资保证金	1,490,140.72	3 年以上	2.79	1,490,140.72
3	往来款	322,959.55	1 年以内	0.61	16,147.98
4	往来款	272,602.83	1 年以内	0.51	13,630.14
5	质量保证金	200,000.00	1 年以内	0.38	10,000.00
合计		52,058,453.10		97.62	51,302,668.84

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	11,000,000.00		11,000,000.00	13,816,444.82	13,816,444.82	
对联营、合营企业投资						
合 计	11,000,000.00		11,000,000.00	13,816,444.82	13,816,444.82	

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备年末余额
青岛共达智能科技创新中心有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
深圳市共达电声科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
Gettop Europe R&D ApS	13,816,444.82		13,816,444.82			
合 计	13,816,444.82	11,000,000.00	13,816,444.82	11,000,000.00		

共达电声股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	972,662,316.46	741,867,934.63	792,409,128.63	599,767,035.66
其他业务	11,622,426.92	7,087,366.73	12,346,201.82	1,362,523.74
合 计	984,284,743.38	748,955,301.36	804,755,330.45	601,129,559.40

5. 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		4,467,241.81
合 计		4,467,241.81

十六、 财务报告批准

本财务报告于 2020 年 4 月 23 日由本公司董事会批准报出。

共达电声股份有限公司备考财务报表补充资料

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司 2019 年度非经常性损益如下：

项目	本年金额
非流动资产处置损益	7,522.94
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,393,379.86
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-11,448,386.35
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,500,000.00
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	

共达电声股份有限公司备考财务报表补充资料

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	本年金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-628, 490. 57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-1, 625, 526. 35
小计	-801, 500. 47
减: 所得税影响额	109, 846. 99
少数股东权益影响额 (税后)	
合计	-911, 347. 46

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露 (2010 年修订)》的规定, 本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	6. 11	0. 09	0. 09
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6. 29	0. 09	0. 09

共达电声股份有限公司

二〇二〇年四月二十三日