

**苏州上声电子股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 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	13-103



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024SUAA1B0024

苏州上声电子股份有限公司

苏州上声电子股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了苏州上声电子股份有限公司（以下简称“上声电子公司”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了上声电子公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上声电子公司，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。

1.销售商品收入的确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
上声电子公司收入主要来源于扬声器、功放及 AVAS 等产品的生产销售，如财务报表附注三、重要会计政策和会计估	针对销售商品收入作为关键审计事项执行的主要审计程序包括： (1) 了解、评估并测试了与收入确认相关的

<p>计之 26.收入确认原则和计量方法及附注五、合并财务报表主要项目注释之 38.营业收入、营业成本所示，公司在相关商品的控制权转移给客户后确认收入。2023 年度上声电子公司销售商品收入为 23.26 亿元，产品销售收入是上声电子公司的主要利润来源，作为关键业绩指标，为合并利润表重要组成项目。由于公司客户众多并且涉及较多国外客户销售，需要根据合同约定判断商品销售收入确认的时点，可能存在商品销售收入未在恰当期间确认的风险，因此我们将销售商品收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>内部控制：</p> <p>（2）检查收入确认具体标准，确认是否满足企业会计准则及公司会计政策的要求；</p> <p>（3）按照收入类别分年度对营业收入、营业成本、毛利率、产销量进行分析性复核；</p> <p>（4）通过分层抽样的方式检查与报告期收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、报关单、海运提单、销售发票、到货签收单及验收确认文件、银行回单等；</p> <p>（5）对报告期主要客户选取样本执行函证程序，以确认报告期销售金额及期末应收账款余额；</p> <p>（6）获取重要客户的供应商系统数据，核对客户的入库数据或者领用数据与公司账面数据是否一致；</p> <p>（7）针对报告期资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评价收入确认是否记录在恰当的会计期间。</p>
<p>2.存货跌价准备的计提事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>公司主营汽车扬声器，存货价值受下游整车厂需求和汽车销量影响，存货价值下跌的风险较高。如财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释之 8.存货所示，公司 2023 年 12 月 31 日存货余额为 3.51 亿元，同比下降 2.29%，存货跌价准备余额为 0.41 亿元，同比增长 118.00%。</p> <p>公司存货价值以其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计量。考虑上声电子公司的存货及其存货跌价准备对合并财务报表影响重大，计量时所采用的可变现净值及其相关参数(包括估计售价、估计将要发生的成本、销售费用及相关税费等)常涉及重要判断。因此我们将存货跌价准备的计提确定为关键审计事</p>	<p>针对存货跌价准备作为关键审计事项执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解及评价公司与存货相关的内部控制设计，并测试相关内部控制执行的有效性；</p> <p>（2）了解备货政策及流程、结合期末销售订单向公司管理层了解存货变动的原因和销售计划；</p> <p>（3）采用抽样和对比分析的方法，评价管理层编制的存货库龄清单的准确性；</p> <p>（4）抽样检查存货在手订单售价及接近资产负债表日的近期售价并与管理层的估计售价进行对比；</p> <p>（5）对于至完工时将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费，将其与历史成本、销售费用及税费数据进行比较；</p> <p>（6）结合存货监盘，评估存货中长库龄、需</p>

项。	求发生变化的存货，评价管理层是否已合理估计可变现净值并计提跌价准备。
----	------------------------------------

#### 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括上声电子公司 2023 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，管理层负责评估上声电子公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上声电子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上声电子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。

（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，就可能导致对上声电子公司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上声电子公司不能持续经营。

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

（6）就上声电子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）。

在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。

（本页无正文）

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

二〇二四年四月二十九日

# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：苏州上声电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	472,200,588.17	543,730,010.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	44,911,740.77	3,412,463.17
衍生金融资产			
应收票据	五、3	20,355,649.04	209,950.00
应收账款	五、4	737,336,114.53	596,270,060.58
应收款项融资	五、5	113,719,027.48	81,925,536.76
预付款项	五、6	7,125,775.30	6,670,399.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	6,620,395.58	12,094,090.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	309,091,197.28	339,731,277.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	五、9	42,047,450.51	26,875,641.76
<b>流动资产合计</b>		<b>1,753,407,938.66</b>	<b>1,610,919,430.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	532,619,810.12	329,778,577.21
在建工程	五、11	345,168,864.11	157,864,859.83
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	14,557,408.55	14,066,103.64
无形资产	五、13	65,638,461.18	70,268,469.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	5,595,022.23	1,567,251.48
递延所得税资产	五、15	13,776,058.22	8,988,672.79
其他非流动资产	五、16	153,401,994.50	41,648,270.64
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,130,757,618.91</b>	<b>624,182,205.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,884,165,557.57</b>	<b>2,235,101,635.52</b>

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)

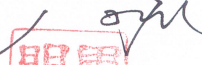

2023年12月31日

编制单位: 苏州上声电子股份有限公司

单位: 人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、17	327,258,411.55	433,760,601.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、18	-	2,645,499.92
衍生金融负债			
应付票据	五、19	-	12,500,000.00
应付账款	五、20	361,942,745.55	351,409,598.55
预收款项			
合同负债	五、21	26,171,852.09	7,240,615.70
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、22	96,562,876.11	41,673,579.38
应交税费	五、23	49,769,804.56	25,080,488.76
其他应付款	五、24	92,377,769.95	87,320,654.89
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	26,699,563.81	21,931,321.51
其他流动负债	五、26	1,675,760.28	448,941.71
<b>流动负债合计</b>		<b>982,458,783.90</b>	<b>984,011,301.75</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	100,691,316.24	138,047,756.01
应付债券	五、28	473,445,549.03	
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	9,020,186.17	7,150,253.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30	13,730,741.34	2,601,335.66
递延收益		-	
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>596,887,792.78</b>	<b>147,799,345.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,579,346,576.68</b>	<b>1,131,810,647.06</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、31	160,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具	五、32	37,382,010.95	
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、33	721,327,534.84	698,729,669.86
减: 库存股			
其他综合收益	五、34	-12,835,257.69	-20,272,274.08
专项储备	五、35	16,335,953.81	14,421,906.81
盈余公积	五、36	42,240,807.38	34,282,799.64
一般风险准备			
未分配利润	五、37	336,501,039.09	214,270,810.32
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,300,952,088.38</b>	<b>1,101,432,912.55</b>
少数股东权益		3,866,892.51	1,858,075.91
<b>股东权益合计</b>		<b>1,304,818,980.89</b>	<b>1,103,290,988.46</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,884,165,557.57</b>	<b>2,235,101,635.52</b>

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

2023年12月31日

编制单位：苏州士声电子股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		320,332,338.77	425,651,836.44
交易性金融资产		30,020,547.95	2,669,600.00
衍生金融资产			
应收票据		20,355,649.04	209,950.00
应收账款	十七、1	818,485,425.20	642,752,012.61
应收款项融资		113,719,027.48	81,925,536.76
预付款项		2,316,172.96	3,128,823.97
其他应收款	十七、2	474,009,389.18	149,664,307.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货		135,486,382.67	143,774,356.34
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		879,645.92	3,807,284.58
<b>流动资产合计</b>		<b>1,915,604,579.17</b>	<b>1,453,583,707.71</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	344,000,213.01	359,933,268.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,277,702.14	8,846,778.10
固定资产		223,809,913.45	121,556,680.93
在建工程		25,508,792.85	26,219,722.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,509,098.08	43,032,476.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		587,529.00	840,808.69
递延所得税资产		18,003,384.13	10,271,989.25
其他非流动资产		8,435,116.33	6,430,605.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>665,131,748.99</b>	<b>577,132,329.81</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,580,736,328.16</b>	<b>2,030,716,037.52</b>

法定代表人：周明建

主管会计工作负责人：陶勤

会计机构负责人：徐秀丽

母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：苏州上声电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		300,936,937.35	418,518,229.82
交易性金融负债			2,645,499.92
衍生金融负债			
应付票据			12,500,000.00
应付账款		323,708,144.98	246,810,489.28
预收款项			
合同负债		18,212,388.09	6,999,114.32
应付职工薪酬		66,237,528.17	22,691,160.32
应交税费		35,691,007.09	17,188,519.24
其他应付款		54,308,406.46	47,672,317.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		21,632,961.12	12,063,116.56
其他流动负债		123,574.18	372,640.80
<b>流动负债合计</b>		<b>820,850,947.44</b>	<b>787,461,088.07</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		17,781,316.24	89,447,756.01
应付债券		473,445,549.03	
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		4,919,703.43	2,742,381.78
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>496,146,568.70</b>	<b>92,190,137.79</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,316,997,516.14</b>	<b>879,651,225.86</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		160,000,000.00	160,000,000.00
其他权益工具		37,382,010.95	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		724,115,594.84	701,517,729.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		16,335,953.81	14,421,906.81
盈余公积		42,240,807.38	34,282,799.64
未分配利润		283,664,445.04	240,842,375.35
<b>股东权益合计</b>		<b>1,263,738,812.02</b>	<b>1,151,064,811.66</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,580,736,328.16</b>	<b>2,030,716,037.52</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person, Xu Li.



## 合并利润表

2023年度

编制单位：苏州上声电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>2,326,463,032.64</b>	<b>1,768,910,834.21</b>
其中：营业收入	五、38	2,326,463,032.64	1,768,910,834.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>2,104,764,991.44</b>	<b>1,660,216,429.71</b>
其中：营业成本	五、38	1,733,598,114.00	1,410,021,020.55
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	11,345,580.27	9,696,894.68
销售费用	五、40	43,252,372.42	26,172,355.24
管理费用	五、41	168,870,103.95	126,323,102.40
研发费用	五、42	149,172,237.71	109,930,117.03
财务费用	五、43	-1,473,416.91	-21,927,060.19
其中：利息费用		22,958,124.63	12,267,491.51
利息收入		7,792,135.42	2,947,472.48
加：其他收益	五、44	19,509,898.51	18,566,305.16
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-2,127,296.25	6,501,215.40
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）	五、46	315,120.22	111,537.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-26,280,683.81	-17,335,273.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-26,269,816.79	-20,221,357.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-676,981.01	885,987.98
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>186,168,282.07</b>	<b>97,202,819.73</b>
加：营业外收入	五、50	1,133,493.47	906,636.35
减：营业外支出	五、51	3,275,429.62	3,126,546.46
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>184,026,345.92</b>	<b>94,982,909.62</b>
减：所得税费用	五、52	25,029,292.81	8,166,191.65
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>158,997,053.11</b>	<b>86,816,717.97</b>
<b>（一）按经营持续性分类</b>		<b>158,997,053.11</b>	<b>86,816,717.97</b>
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		158,997,053.11	86,816,717.97
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		<b>158,997,053.11</b>	<b>86,816,717.97</b>
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		158,988,236.51	87,166,061.91
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,816.60	-349,343.94
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>7,437,016.39</b>	<b>2,349,094.31</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,437,016.39	2,349,094.31
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>		<b>7,437,016.39</b>	<b>2,349,094.31</b>
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		7,437,016.39	2,349,094.31
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>166,434,069.50</b>	<b>89,165,812.28</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		166,425,252.90	89,515,156.22
归属于少数股东的综合收益总额		8,816.59	-349,343.94
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.99	0.54
（二）稀释每股收益（元/股）		0.99	0.54

法定代表人：周明建

主管会计工作负责人：陶勤

会计机构负责人：徐秀

## 母公司利润表

2023年度

编制单位：苏州士声电子股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十七、4	2,203,268,941.82	1,633,746,229.79
减：营业成本	十七、4	1,690,387,176.03	1,335,183,552.39
税金及附加		8,749,525.15	7,690,495.69
销售费用		57,416,955.08	36,182,296.77
管理费用		116,533,178.29	89,154,801.76
研发费用		151,296,943.34	104,327,047.37
财务费用		-3,134,048.98	-15,189,027.06
其中：利息费用		22,702,363.26	10,781,913.57
利息收入		13,475,128.87	5,100,525.08
加：其他收益		15,276,369.91	17,841,515.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-2,127,296.25	6,501,215.40
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）		20,547.94	5,497.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-57,472,024.51	-25,558,969.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-47,810,150.15	-5,986,384.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-585,918.29	981,758.16
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>89,320,741.56</b>	<b>70,181,695.80</b>
加：营业外收入		128,413.43	54,811.75
减：营业外支出		1,413,686.59	949,660.77
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>88,035,468.40</b>	<b>69,286,846.78</b>
减：所得税费用		8,455,390.97	-236,382.72
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>79,580,077.43</b>	<b>69,523,229.50</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		79,580,077.43	69,523,229.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>79,580,077.43</b>	<b>69,523,229.50</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：周明印

主管会计工作负责人：陶育

会计机构负责人：徐秀

合并现金流量表  
2023年度

编制单位：苏州上声电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,229,059,292.10	1,586,897,902.48
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		79,555,615.29	63,370,559.34
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	31,946,143.98	12,204,039.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,340,561,051.37</b>	<b>1,662,472,501.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,454,238,373.11	1,182,062,438.51
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		412,161,069.64	350,410,883.93
支付的各项税费		93,098,307.91	49,485,280.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	143,638,076.45	115,434,934.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,103,135,827.11</b>	<b>1,697,393,537.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、54	<b>237,425,224.26</b>	<b>-34,921,036.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		54,289,688.38	460,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,310,495.89	6,597,280.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,042,094.60	4,357,479.23
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>57,642,278.87</b>	<b>470,954,760.14</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		595,739,077.84	223,782,609.57
投资支付的现金		97,727,500.00	300,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		4,388,724.38	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>697,855,302.22</b>	<b>523,782,609.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-640,213,023.35</b>	<b>-52,827,849.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,000,000.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	1,000,000.00
取得借款所收到的现金		371,414,979.19	608,055,803.24
发行债券收到的现金		511,415,094.33	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>884,830,073.52</b>	<b>609,055,803.24</b>
偿还债务所支付的现金		512,885,969.71	284,396,918.51
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		44,166,723.49	30,637,648.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	9,290,782.53	6,622,001.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>566,343,475.73</b>	<b>321,656,568.14</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>318,486,597.79</b>	<b>287,399,235.10</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>6,380,982.78</b>	<b>13,183,689.28</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、54	<b>-77,920,218.52</b>	<b>212,834,038.76</b>
加：期初现金及现金等价物余额		539,568,960.59	326,734,921.83
<b>五、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>461,648,742.07</b>	<b>539,568,960.59</b>

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

2023年度

编制单位：苏州上声电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,998,168,544.19	1,365,511,780.43
收到的税费返还		56,488,073.53	42,153,636.60
收到其他与经营活动有关的现金		25,035,507.50	10,047,289.22
经营活动现金流入小计		2,079,692,125.22	1,417,712,706.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,516,680,986.81	1,193,329,241.12
支付给职工以及为职工支付的现金		220,249,706.99	201,756,753.99
支付的各项税费		33,282,126.11	19,692,234.51
支付其他与经营活动有关的现金		148,846,684.14	122,106,218.97
经营活动现金流出小计		1,919,059,504.05	1,536,884,448.59
经营活动产生的现金流量净额		160,632,621.17	-119,171,742.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		50,000,000.00	460,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,310,495.89	6,597,280.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		963,611.80	3,875,837.68
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		1,293,720.80	33,111,761.09
投资活动现金流入小计		54,567,828.49	503,584,879.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,405,779.55	44,579,791.47
投资支付的现金		102,878,228.00	361,426,071.05
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		338,188,724.38	78,675,402.49
投资活动现金流出小计		606,472,731.93	484,681,265.01
投资活动产生的现金流量净额		-551,904,903.44	18,903,614.67
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		300,692,505.57	526,429,588.82
发行债券收到的现金		511,415,094.33	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		812,107,599.90	526,429,588.82
偿还债务支付的现金		491,349,766.99	246,157,953.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		41,048,481.58	30,082,724.59
支付其他与筹资活动有关的现金		3,175,094.33	1,308,921.25
筹资活动现金流出小计		535,573,342.90	277,549,598.98
筹资活动产生的现金流量净额		276,534,257.00	248,879,989.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,027,731.62	11,077,089.82
五、现金及现金等价物净增加额		-111,710,293.65	159,688,951.99
加：期初现金及现金等价物余额		421,490,786.32	261,801,834.33
六、期末现金及现金等价物余额		309,780,492.67	421,490,786.32

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

徐秀



合并股东权益变动表  
2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度											少数股东权益	股东权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	160,000,000.00		698,729,669.86		-20,272,274.08	14,421,906.81	34,282,799.64		214,270,810.32	-	1,101,432,912.55	1,858,075.91	1,103,290,988.46
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	160,000,000.00	-	698,729,669.86	-	-20,272,274.08	14,421,906.81	34,282,799.64	-	214,270,810.32	-	1,101,432,912.55	1,858,075.91	1,103,290,988.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	22,597,864.98	-	7,437,016.39	1,914,047.00	7,958,007.74	-	122,230,228.77	-	199,519,175.83	2,008,816.60	201,527,992.43
（一）综合收益总额					7,437,016.39				158,988,226.51		166,425,252.90	8,816.60	166,434,069.50
（二）股东投入和减少资本			22,597,864.98		-	-	-		-		59,979,875.93	2,000,000.00	61,979,875.93
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			22,597,864.98								37,382,010.95		37,382,010.95
4. 其他													
（三）利润分配									-38,758,007.74		-28,800,000.00		-28,800,000.00
1. 提取盈余公积							7,958,007.74		-7,958,007.74				
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配									-28,800,000.00		-28,800,000.00		-28,800,000.00
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						1,914,047.00					1,914,047.00		1,914,047.00
1. 本年提取						3,533,746.23					3,533,746.23		3,533,746.23
2. 本年使用						1,619,699.23					1,619,699.23		1,619,699.23
（六）其他													
四、本年年末余额	160,000,000.00	-	721,327,534.84	-	-12,835,257.69	16,335,953.81	42,240,807.38	-	336,501,039.09	-	1,300,952,088.38	3,866,892.51	1,304,818,980.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

明周 印建

陶育 印育

徐秀 印秀

合并股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计		
	归属于上市公司股东权益													
	优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	160,000,000.00			698,729,669.86		-22,621,368.38	12,632,525.72	27,330,476.69	153,257,071.36			1,029,328,375.25	1,207,419.85	1,030,535,795.10
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、本年年初余额	160,000,000.00			698,729,669.86		-22,621,368.38	12,632,525.72	27,330,476.69	153,257,071.36			1,029,328,375.25	1,207,419.85	1,030,535,795.10
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						2,349,094.30	1,789,381.09	6,952,322.95	61,013,738.96			72,104,537.30	650,656.06	72,755,193.36
(一) 综合收益总额						2,349,094.30			87,186,061.91			89,515,156.21	-949,343.94	89,165,812.27
(二) 股东投入和减少资本													1,000,000.00	1,000,000.00
1. 股东投入的普通股													1,000,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配								6,952,322.95	-26,152,322.95			-19,200,000.00		-19,200,000.00
1. 提取盈余公积								6,952,322.95	-6,952,322.95					
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配									-19,200,000.00			-19,200,000.00		-19,200,000.00
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							1,789,381.09					1,789,381.09		1,789,381.09
1. 本年提取							3,083,780.24					3,083,780.24		3,083,780.24
2. 本年使用							1,294,399.15					1,294,399.15		1,294,399.15
(六) 其他														
四、本年年末余额	160,000,000.00			698,729,669.86		-20,272,274.08	14,421,906.81	34,282,799.64	214,270,810.32			1,101,432,912.55	1,858,075.91	1,103,290,988.46

法定代表人:

周明建



主管会计工作负责人:

陶勤



会计机构负责人:

徐秀





母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度													
	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	永续债	其他								
一、上年年末余额	160,000,000.00					701,517,729.86				14,421,906.81	34,282,799.64	240,842,375.35		1,151,064,811.66
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	160,000,000.00					701,517,729.86				14,421,906.81	34,282,799.64	240,842,375.35		1,151,064,811.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-					22,597,864.98				1,914,047.00	7,958,007.74	42,822,069.69		112,674,000.36
（一）综合收益总额												79,580,077.43		79,580,077.43
（二）股东投入和减少资本						22,597,864.98								59,979,875.93
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本						37,382,010.95								37,382,010.95
3. 股份支付计入股东权益的金额														22,597,864.98
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积											7,958,007.74	-36,758,007.74		-28,800,000.00
2. 对股东的分配											7,958,007.74	-7,958,007.74		
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										1,914,047.00				1,914,047.00
1. 本年提取										3,533,746.23				3,533,746.23
2. 本年使用										1,619,699.23				1,619,699.23
（六）其他														
四、本年年末余额	160,000,000.00					724,115,594.84				16,335,953.81	42,240,807.38	283,664,445.04		1,263,738,812.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

明周 印建

陶育 印育

徐 印徐

母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022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	股东权益 合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额		160,000,000.00				701,517,729.86			12,632,525.72	27,330,476.69	197,471,468.80		1,098,952,201.07
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		160,000,000.00				701,517,729.86			12,632,525.72	27,330,476.69	197,471,468.80		1,098,952,201.07
三、本年年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,789,381.09	6,952,322.95	43,370,906.55		52,112,610.59
(一) 综合收益总额											69,523,229.50		69,523,229.50
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配										6,952,322.95	-26,152,322.95		-19,200,000.00
1. 提取盈余公积										6,952,322.95	-6,952,322.95		
2. 对股东的分配											-19,200,000.00		-19,200,000.00
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备									1,789,381.09				1,789,381.09
1. 本年提取									3,083,780.24				3,083,780.24
2. 本年使用									1,294,399.15				1,294,399.15
(六) 其他													
四、本年年末余额		160,000,000.00				701,517,729.86			14,421,906.81	34,282,799.64	240,842,375.35		1,151,064,811.66

法定代表人:

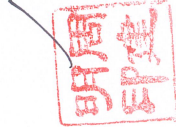
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

3

陶育勤

徐文



## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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

苏州上声电子股份有限公司(以下简称“上声电子”或“本公司”),系经苏州市相城区市场监督管理局批准,由苏州上声投资管理有限公司、共青城同泰投资管理合伙企业(有限合伙)、苏州市相城区元和街道集体资产经营公司和苏州市相城区无线电元件一厂作为发起人,在原苏州上声电子有限公司基础上整体设立变更的股份有限公司,于2017年12月28日取得苏州市相城区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91320500608285358M的《营业执照》。注册资本人民币1.6亿元,股份总数1.6亿股(每股面值1元)。本公司总部位于苏州市相城区元和街道科技园中创路333号。

本公司属电声器件及零件制造行业。主要产品或提供劳务包括研发、生产和销售汽车扬声器、汽车音响系统、新型电子元器件、数字放声设备、数字音响、视频编解码设备、高档音响、音箱及相关产品。

本财务报表于2024年4月29日由本公司董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (1) 编制基础

本集团财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“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》(2023年修订)的披露相关规定编制。

#### (2) 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团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、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项资产(组)金额超过人民币1000万元或超过集团总资产的0.5%
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额超过人民币500万元
本期重要的应收款项核销	单项金额超过人民币100万元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项余额超过人民币100万元
账龄超过1年的重要合同负债	单项余额超过人民币100万元
重要的投资活动	单个项目投资总额超过净资产的10%且金额超过人民币5000万元
重要的非全资子公司	单一主体收入或资产总额占本集团合并报表项目的10.00%以上

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方,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(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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

本集团作为购买方，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、以及合并成本进行复核，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。

### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（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）。本集团判断控制的标准为，本集团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。

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。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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。

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集团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。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 9. 现金及现金等价物

本集团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。

### 10. 外币业务和外币财务报表折算

#### (1) 外币交易

本集团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。

### 11. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

#### 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: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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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: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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:应收款项融资。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团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。

#### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由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以外，本集团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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的



## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将面临特殊信用风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

### ①应收账款与合同资产的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款与合同资产的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款与合同资产,本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

#### 不同组合的确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

#### 组合中,采用账龄组合计提坏账准备的方法

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

### ②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失。

### 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资),本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，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同时符合下列条件：①集团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。)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同时符合下列条件：①集团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。)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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1)如果本集团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

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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集团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。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团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。

### (7) 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

本集团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) 本集团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) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 12. 存货

本集团存货主要包括原材料、半成品、产成品和发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,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。

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11(4)金融资产减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%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,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团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决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日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额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

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;

除企业合并形成的长期股权投资外,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及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作为初始投资成本;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;

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。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。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

### 16. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

投资性房地产的折旧采用年限平均法计提，投资性房地产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20.00	10.00	4.50

### 17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、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。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、其他设备等。

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，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

项目	使用寿命	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20年	0.00-10.00	4.50-5.00
机器设备	10年	0.00-10.00	9.00-10.00
电子设备	4-6年	0.00-10.00	15.00-25.00
其他设备	3-10年	0.00-10.00	9.00-33.33

本集团于每年年度终了，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。

### 18. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	满足建筑物竣工验收标准，经相关部门批准验收，达到预定可使用状态
需安装调试的机器设备、电子设备等	完成安装调试后，达到设计要求或合同规定的标准

### 19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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



## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照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确定;占用一般借款的,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,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,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。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件等无形资产按预计使用年限、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。

无法预见其为本集团带来经济利益期限,视为使用寿命不确定的无形资产。在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本集团使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下:

项目	使用寿命
土地使用权	40-50年
软件	5-10年

#### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 21. 长期资产减值

本集团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,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

#### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。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。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括经营租入固定资产改良，软件维护费。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。经营租入固定资产改良的摊销年限为2-5年，软件维护费的摊销年限为2-5年。

### 23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，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、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在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。

### 24. 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，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

### 25. 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。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团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，按照本集团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。

### 26. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

#### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以履行每一单项履约义务时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。具体销售确认原则如下：

国内销售的收入确认：本集团于将产品按照合同运至约定交货地点或由买方自行提货，完成产品交付义务后，确认产品销售收入；采用寄售仓的，客户从寄售仓领用并与本集团确认商品数量及结算金额后确认收入。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

国外销售的收入确认:采用EXW条款,以客户指定承运人上门提货,本集团完成产品交付义务后确认收入;采用FOB和CIF条款,货物报关出口并确认货物已装船时确认收入;采用FCA条款,本集团于将货物交予买方指定承运人并办理出口清关手续时确认产品销售收入;采用DDU、DDP和DAP条款,本集团以产品交付至买方指定收货地点,完成产品交付义务后确认产品销售收入。

### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供技术开发服务的履约义务。为客户提供技术开发服务,在项目完成并将技术开发成果交付客户验收后确认收入。

### 质保义务

根据合同约定、法律规定等,本集团为所销售的商品提供质量保证。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,本集团按照附注三、24预计负债进行会计处理。

### 利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 租赁收入

经营租赁租金收入在租约持续期间按直线法确认。

## 27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。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。

本集团的政府补助包括补贴、政府奖励等。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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,本集团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。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

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或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额，即产生的暂时性差异计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或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；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生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；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 租赁

#### (1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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,本集团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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。/本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；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，本集团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，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 本集团为出租人



## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁,本集团无融资租赁业务。

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

### 30. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入专项储备;使用时区分是否形成固定资产分别进行处理:属于费用性支出的,直接冲减专项储备;形成固定资产的,归集所发生的支出,于达到预定可使用状态时确认固定资产,同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

### 31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

### 32. 重要会计估计的说明

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 应收款项减值

自2019年1月1日起,本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。因此应收款项减值准备的金额可能会随上述估计的变化而发生变动,对应收款项减值准备的调整将影响估计变更当期的损益。

### (2) 存货减值准备

本集团定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

### (3) 固定资产减值准备的会计估计

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,本集团需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计,本集团不能转回原已计提的固定资产减值准备。

### (4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

### (5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了,对固定资产和投资性房地产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

### (6) 所得税费用

本集团在正常的经营活动中,有部分交易最终的税务处理和计算存在一定的不确定性,部分项目是否能够在税前列支需要税务主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异,则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### (7) 预计负债的会计估计

因未决诉讼、产品质量保证等形成的现实义务,其履行很可能导致经济利益的流出,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑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。

## 33. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期未发生重大会计政策变更事项。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更事项。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税	21、19、16.、15、13、9、6

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

税种	计税依据	税率(%)
	销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	
城市建设维护税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
房产税	房产余值(房产原值的70%)	1.20
企业所得税	应纳税所得额	30、27.375、25、20、21、19、15

不同企业所得税税率纳税主体说明:

### 1) 增值税

本公司和本集团子公司苏州上声国际贸易有限公司、苏州延龙电子有限公司、苏州茹声电子有限公司、苏州乐玆音响有限公司、中科上声(苏州)有限公司、苏州延龙科技有限公司、苏州智音电子有限公司、上声电子(合肥)有限公司、智声科技(苏州)有限公司应税收入按以下税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税:销售商品 13.00%,对外出租房屋 9.00%、提供技术服务 6.00%。

本集团子公司 Sonavox Indústria e Comércio de Altos Falantes Ltda 应税收入按照 15.00% 的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团子公司 Sonavox Europe GmbH. 应税收入按照 19.00% 的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团子公司 Sonavox CZ s.r.o.、Sonavox Technology CZ s.r.o. 应税收入按照 21.00% 的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本集团子公司 Mexico Sonavox Electronics Co. S. de R. L. de C. V. 和 Mexico Sonavox Electronics Co Services. S. de R. L. de C. V 应税收入按照 16.00% 的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

### 2) 企业所得税

本集团子公司苏州乐玆音响有限公司、苏州上声国际贸易有限公司、苏州延龙电子有限公司、苏州智音电子有限公司、上声电子(合肥)有限公司均按照 25.00% 的税率就应纳税所得额计缴企业所得税。

本公司和本集团子公司苏州茹声电子有限公司按照下列 2 中所述的税收优惠政策按照 15.00% 的税率就应纳税所得额计缴企业所得税;

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本集团子公司中科上声（苏州）有限公司、苏州延龙科技有限公司、智声科技（苏州）有限公司按照下列2中所述的税收优惠政策就应纳税所得额计缴企业所得税；

本集团子公司 Detroit Sonavox Inc.按照 21.00%的税率就应纳税所得额计缴联邦企业所得税，按照 6.00%的税率就应纳税所得额计缴州税；本集团子公司 Sonavox Indústria e Comércio de Altos Falantes Ltda.按应纳税所得额的 15.00%计缴企业所得税，就应纳税所得额超过 240,000.00 雷亚尔的部分按照 10.00%的税率缴纳附加税；同时按应纳税所得额的 9.00%计缴社会贡献税；本集团子公司 Sonavox Europe GmbH.按照 27.375%的税率就应纳税所得额计缴企业所得税；本集团子公司 Sonavox CZ s.r.o.按照 19.00%的税率就应纳税所得额计缴企业所得税；本集团子公司 Mexico Sonavox Electronics Co. S. de R.L.deC.V.按照 30.00%的税率就应纳税所得额计缴企业所得税。

海外税项根据境外各国家和地区的税收法规计算。

### 2. 税收优惠

本公司为设立于江苏省苏州市的高新技术企业。于 2023 年 11 月 6 日，本公司获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202332008894），认定本公司为高新技术企业，认证有效期 3 年，自 2023 年度至 2025 年度。

本集团子公司苏州茹声电子有限公司为设立于江苏省苏州市的高新技术企业。于 2022 年 11 月 18 日苏州茹声电子有限公司获得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202232004477），认证有效期 3 年，自 2022 年度至 2024 年度。

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局 2009 年 4 月 22 日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203 号）的有关规定，本公司及本集团子公司苏州茹声电子有限公司自获得高新技术企业认定批准的有效期内，向主管税务机关申请办理减免税手续，高新技术企业可按 15.00%的税率进行所得税申报。

本集团子公司中科上声（苏州）有限公司、苏州延龙科技有限公司、智声科技（苏州）有限公司符合小型微利企业条件，根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》的规定，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》的规定，

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

自2023年1月1日起至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司及子公司苏州茹声电子有限公司根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

### 五、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2023年1月1日,“年末”系指2023年12月31日,“本年”系指2023年1月1日至12月31日,“上年”系指2022年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	33,438.94	12,988.23
银行存款	461,615,303.13	539,555,972.36
其他货币资金	10,551,846.10	4,161,050.12
<b>合计</b>	<b>472,200,588.17</b>	<b>543,730,010.71</b>
其中:存放在境外的款项总额	39,441,492.08	43,446,810.66

#### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	44,911,740.77	3,412,463.17
其中:外汇远期合约		2,669,600.00
结构性存款	44,911,740.77	742,863.17
<b>合计</b>	<b>44,911,740.77</b>	<b>3,412,463.17</b>

#### 3. 应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	20,355,649.04	
商业承兑汇票		209,950.00
<b>合计</b>	<b>20,355,649.04</b>	<b>209,950.00</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 按坏账计提方法分类列示

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,355,649.04	100.00			20,355,649.04	221,000.00	100.00	11,050.00	5.00	209,950.00
其中：										
银行承兑汇票	20,355,649.04	100.00			20,355,649.04					
商业承兑汇票						221,000.00	100.00	11,050.00	5.00	209,950.00
<b>合计</b>	<b>20,355,649.04</b>	<b>100.00</b>			<b>20,355,649.04</b>	<b>221,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>11,050.00</b>	<b>5.00</b>	<b>209,950.00</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
商业承兑汇票	11,050.00		11,050.00			
<b>合计</b>	<b>11,050.00</b>		<b>11,050.00</b>			

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
神龙汽车有限公司	11,050.00	应收票据已托收	托收	信用风险特征组合计提
<b>合计</b>	<b>11,050.00</b>			

(4) 年末无已质押的应收票据

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,643,239.97
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>3,643,239.97</b>

(6) 本年无实际核销的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	787,018,564.79	621,638,827.52
1-2年	7,576,944.98	8,328,509.90
2-3年	4,801,228.01	2,757,199.17
3年以上	6,908,139.76	5,979,296.47
<b>合计</b>	<b>806,304,877.54</b>	<b>638,703,833.06</b>



苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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
	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	26,986,897.44	3.35	26,986,897.44	100.00	0.00	8,528,471.85	1.34	8,528,471.85	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	779,317,980.10	96.65	41,981,865.57	5.39	737,336,114.53	630,175,361.21	98.66	33,905,300.63	5.38	596,270,060.58
其中：信用风险特征组合计提	779,317,980.10	96.65	41,981,865.57	5.39	737,336,114.53	630,175,361.21	98.66	33,905,300.63	5.38	596,270,060.58
<b>合计</b>	<b>806,304,877.54</b>	<b>100.00</b>	<b>68,968,763.01</b>		<b>737,336,114.53</b>	<b>638,703,833.06</b>	<b>100.00</b>	<b>42,433,772.48</b>		<b>596,270,060.58</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1			15,289,013.74	15,289,013.74	100.00	对方公司回款逾期，债务人公司被列为失信被执行人
客户 2	5,913,916.83	5,913,916.83	5,913,916.83	5,913,916.83	100.00	对方公司已进入破产清算程序
客户 3			2,317,155.23	2,317,155.23	100.00	对方公司回款逾期，债务人公司被列为失信被执行人
客户 4	877,621.57	877,621.57	877,621.57	877,621.57	100.00	对方公司回款逾期，经营异常
客户 5			844,000.22	844,000.22	100.00	对方公司回款逾期，债务人公司被列为失信被执行人。
客户 6	663,253.42	663,253.42	663,253.42	663,253.42	100.00	对方公司回款逾期，经营异常
客户 7	503,291.08	503,291.08	503,291.08	503,291.08	100.00	债务人公司被列为失信被执行人，债权收回概率极低
客户 8	212,000.00	212,000.00	212,000.00	212,000.00	100.00	对方公司回款逾期，经营异常
客户 9	153,851.00	153,851.00	153,851.00	153,851.00	100.00	债务人公司被法院列为失信被执行人。债权收回概率极低
客户 10	138,901.22	138,901.22	138,901.22	138,901.22	100.00	对方公司回款逾期，经营异常
客户 11	64,866.89	64,866.89	64,866.89	64,866.89	100.00	对方公司回款逾期，经营异常
客户 12			6,945.15	6,945.15	100.00	对方公司回款逾期，经营异常
客户 13			1,311.25	1,311.25	100.00	对方公司回款逾期，债务人公司被列为失信被执行人
客户 14	769.84	769.84	769.84	769.84	100.00	对方公司已被吊销
<b>合计</b>	<b>8,528,471.85</b>	<b>8,528,471.85</b>	<b>26,986,897.44</b>	<b>26,986,897.44</b>	<b>100.00</b>	

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	770,570,611.57	38,528,530.77	5.00
1-2年	3,616,774.66	723,354.93	20.00

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	4,801,228.01	2,400,614.01	50.00
3年以上	329,365.86	329,365.86	100.00
合计	<b>779,317,980.10</b>	<b>41,981,865.57</b>	

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	汇率变动	
按单项计提坏账准备	8,528,471.85	18,458,425.59				26,986,897.44
按组合计提坏账准备	33,905,300.63	8,027,137.54		5,351.63	54,779.03	41,981,865.57
合计	<b>42,433,772.48</b>	<b>26,485,563.13</b>		<b>5,351.63</b>	<b>54,779.03</b>	<b>68,968,763.01</b>

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,351.63

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户1	134,541,840.26	1年以内	16.69	6,727,092.01
客户2	99,724,472.04	1年以内	12.37	4,986,223.60
客户3	45,803,290.91	1年以内	5.68	2,290,164.55
客户4	43,582,139.02	1年以内, 1-2年	5.41	2,180,777.94
客户5	40,618,647.71	1年以内, 1-2年	5.04	2,031,073.66
合计	<b>364,270,389.94</b>		<b>45.19</b>	<b>18,215,331.76</b>

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	113,719,027.48	81,925,536.76
合计	<b>113,719,027.48</b>	<b>81,925,536.76</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	163,255,422.05	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>163,255,422.05</b>	

(3) 应收款项融资本年无计提、收回、转回的坏账准备情况

(4) 年末无已质押的应收款项融资

(5) 本年无实际核销的应收款项融资

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	6,306,510.96	88.50	6,375,501.75	95.58
1-2年	819,264.34	11.50	207,524.55	3.11
2-3年			87,373.10	1.31
<b>合计</b>	<b>7,125,775.30</b>	<b>100.00</b>	<b>6,670,399.40</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
供应商 1	1,761,766.41	1年以内	24.72
供应商 2	1,465,007.12	1年以内	20.56
供应商 3	559,214.55	1年以内	7.85
供应商 4	467,700.00	1年以内	6.56
供应商 5	300,000.00	1年以内	4.21
<b>合计</b>	<b>4,553,688.08</b>		<b>63.90</b>

7. 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	6,620,395.58	12,094,090.39

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

合计	6,620,395.58	12,094,090.39
----	--------------	---------------

7.1 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
回收土地款	3,804,452.10	
个人往来款	1,938,687.32	1,580,811.02
租房保证金	870,707.57	823,533.87
保证金	193,204.99	185,856.95
政府补助		9,908,300.00
其他	47,778.79	23,853.06
合计	6,854,830.77	12,522,354.90

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	5,859,956.81	11,718,138.28
1-2年	197,003.50	317,047.66
2-3年	351,136.55	487,168.96
3年以上	446,733.91	
合计	6,854,830.77	12,522,354.90

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	6,854,830.77	100.00	234,435.19	3.42	6,620,395.58	12,522,354.90	100.00	428,264.51	3.42	12,094,090.39
其中：信用风险特征组合计提	6,854,830.77	100.00	234,435.19	3.42	6,620,395.58	12,522,354.90	100.00	428,264.51	3.42	12,094,090.39
<b>合计</b>	<b>6,854,830.77</b>	<b>100.00</b>	<b>234,435.19</b>		<b>6,620,395.58</b>	<b>12,522,354.90</b>	<b>100.00</b>	<b>428,264.51</b>		<b>12,094,090.39</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	428,264.51			428,264.51
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	193,829.32			193,829.32
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<b>234,435.19</b>			<b>234,435.19</b>

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按信用风险组合计提坏账准备	428,264.51		193,829.32			234,435.19
<b>合计</b>	<b>428,264.51</b>		<b>193,829.32</b>			<b>234,435.19</b>

(5) 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
苏州市相城区人民政府元和街道办事处	回收土地款	3,804,452.10	1年以内	55.50	130,112.26
Vesta QVC II S. De R.L. De C.V.	租房保证金	395,421.46	3年以上	5.77	13,523.42
Andretta Administracao de	租房保证金	306,114.61	2~3年	4.47	10,469.12

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
Bens Ltda					
苏州市相城区元和房地产开发有限公司	租房保证金	120,000.00	1-2年	1.75	4,104.00
Comisión Federal de Electricidad	电费保证金	83,926.03	1年以内	1.22	2,870.27
<b>合计</b>		<b>4,709,914.20</b>		<b>68.71</b>	<b>161,079.07</b>

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	150,674,372.00	25,916,496.09	124,757,875.91	185,356,888.80	10,841,982.18	174,514,906.62
产成品	127,962,549.31	12,933,738.12	115,028,811.19	103,374,618.81	6,624,027.53	96,750,591.28
半成品	48,303,854.21	1,036,352.19	47,267,502.02	56,344,879.39	1,211,961.42	55,132,917.97
发出商品	23,608,672.95	1,571,664.79	22,037,008.16	13,672,219.48	339,358.04	13,332,861.44
<b>合计</b>	<b>350,549,448.47</b>	<b>41,458,251.19</b>	<b>309,091,197.28</b>	<b>358,748,606.48</b>	<b>19,017,329.17</b>	<b>339,731,277.31</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少 转回或转销	汇率变动	年末余额
		计提	其他			
原材料	10,841,982.18	18,094,444.21		3,074,467.48	54,537.18	25,916,496.09
产成品	6,624,027.53	10,972,607.67		4,777,562.04	114,664.95	12,933,738.11
半成品	1,211,961.42	34,150.75		209,724.43	-35.55	1,036,352.19
发出商品	339,358.04	1,740,874.51		508,567.75		1,571,664.80
<b>合计</b>	<b>19,017,329.17</b>	<b>30,842,077.14</b>		<b>8,570,321.70</b>	<b>169,166.58</b>	<b>41,458,251.19</b>

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
留抵增值税	36,153,779.79	20,562,061.31
预缴所得税	2,144,771.23	1,180,226.33
待摊费用	1,657,232.17	836,880.96
券商督导费用		1,347,708.94
中介机构服务费		1,238,874.50



## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
其他可抵扣税项	1,686,307.09	1,642,634.24
其他	405,360.23	67,255.48
<b>合计</b>	<b>42,047,450.51</b>	<b>26,875,641.76</b>

### 10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	532,619,810.12	329,778,577.21
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>532,619,810.12</b>	<b>329,778,577.21</b>

#### 10.1 固定资产

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 固定资产情况

项目	境外土地	房屋建筑物	机器设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	925,348.99	271,517,563.75	266,671,248.91	68,199,068.02	56,625,929.56	663,939,159.23
2.本期增加金额		27,010,626.79	161,256,753.82	42,939,436.56	24,104,070.97	255,310,888.14
购置		5,946,884.41	96,150.51	2,101,611.88	12,401,912.17	20,546,558.97
在建工程转入		21,063,742.38	161,160,603.31	40,837,824.68	11,702,158.80	234,764,329.17
其他						
3.汇率变动影响	33,177.44	1,841,670.95	4,906,405.70	519,232.10	1,696,112.29	8,996,598.48
4.本期减少金额			7,569,494.28	255,463.66	3,462,113.91	11,287,071.85
处置或报废			7,569,494.28	255,463.66	3,421,560.64	11,246,518.58
其他					40,553.27	40,553.27
5.期末余额	958,526.43	300,369,861.49	425,264,914.15	111,402,273.02	78,963,998.91	916,959,574.00
二、累计折旧						
1.期初余额		110,413,695.50	129,181,982.09	42,990,051.75	34,681,163.74	317,266,893.08
2.本期增加金额		15,150,843.94	24,603,308.86	8,626,783.52	6,611,587.05	54,992,523.37
计提		15,150,843.94	24,603,308.86	8,626,783.52	6,611,587.05	54,992,523.37
其他						
3.汇率变动影响		312,520.69	2,160,053.03	291,987.53	1,050,556.54	3,815,117.79
4.本期减少金额			6,321,887.12	209,928.86	2,778,359.17	9,310,175.15
处置或报废			6,321,887.12	209,928.86	2,749,584.26	9,281,400.24
其他					28,774.91	28,774.91
5.期末余额		125,877,060.13	149,623,456.86	51,698,893.94	39,564,948.16	366,764,359.09

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

三、减值准备						
1.期初余额		5,525,934.59	8,994,821.93	994,833.68	1,378,098.74	16,893,688.94
2.本期增加金额						
计提						
其他						
3.汇率变动影响		198,126.72	388,379.94	35,668.75	59,540.44	681,715.85
4.本期减少金额						
处置或报废						
其他						
5.期末余额		5,724,061.31	9,383,201.87	1,030,502.43	1,437,639.18	17,575,404.79
四、账面价值						
1.期末账面价值	<b>958,526.43</b>	<b>168,768,740.05</b>	<b>266,258,255.42</b>	<b>58,672,876.65</b>	<b>37,961,411.57</b>	<b>532,619,810.12</b>
2.期初账面价值	<b>925,348.99</b>	<b>155,577,933.66</b>	<b>128,494,444.89</b>	<b>24,214,182.59</b>	<b>20,566,667.08</b>	<b>329,778,577.21</b>

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 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
辅助建筑等	1,514,072.58	为临时搭建简易建筑, 审批未通过无法办理产权证
<b>合计</b>	<b>1,514,072.58</b>	

### 11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	345,168,864.11	157,864,859.83
工程物资		
<b>合计</b>	<b>345,168,864.11</b>	<b>157,864,859.83</b>

#### 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
合肥生产基地厂房建设	171,171,645.51		171,171,645.51	186,952.78		186,952.78
音圈自动化产线	53,416,548.56		53,416,548.56	9,915,113.00		9,915,113.00
合肥新增生产线	24,545,246.93		24,545,246.93			
墨西哥奥迪装配线	20,403,568.93		20,403,568.93	15,054,192.28		15,054,192.28
在安装设备	19,892,494.31		19,892,494.31	15,544,768.17		15,544,768.17
捷克新流水线	18,859,214.72		18,859,214.72	14,872,556.61		14,872,556.61
停车楼	16,058,314.95		16,058,314.95			
捷克生产线改进	7,966,661.61		7,966,661.61	9,252,398.90		9,252,398.90
检测中心	2,845,985.89		2,845,985.89			
生产线改造	1,131,445.06		1,131,445.06	50,894,278.42		50,894,278.42
研发楼	1,044,360.95		1,044,360.95			
厂房更新改造	635,914.33		635,914.33	11,994,862.10		11,994,862.10
捷克低音线改造	485,774.67		485,774.67			
茹声新增总装生产线				25,455,390.19		25,455,390.19
上声				406,629.97		406,629.97

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
KLIPPEL 测试设备						
低音炮组装车间				12,578.86		12,578.86
其他	6,711,687.69		6,711,687.69	4,275,138.55		4,275,138.55
<b>合计</b>	<b>345,168,864.11</b>		<b>345,168,864.11</b>	<b>157,864,859.83</b>		<b>157,864,859.83</b>

(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			汇率变动影响	年末余额
			转入固定资产	转入无形资产	其他减少		
合肥生产基地厂房建设	186,952.78	170,993,330.46			8,637.73		171,171,645.51
音圈自动化产线	9,915,113.00	43,501,435.56					53,416,548.56
合肥新增生产线		24,545,246.93					24,545,246.93
墨西哥奥迪装配线	15,054,192.28	2,671,742.12				2,677,634.53	20,403,568.93
捷克新流水线	14,872,556.61	7,343,562.37	3,654,674.36		221,343.57	519,113.67	18,859,214.72
停车楼		16,058,314.95					16,058,314.95
茹声洁净厂房项目		13,814,678.87			13,814,678.87		
研发楼		1,044,360.95					1,044,360.95
茹声新增总装生产线	25,455,390.19	372,199.90	25,579,948.59	247,641.50			
<b>合计</b>	<b>65,484,204.86</b>	<b>280,344,872.11</b>	<b>29,234,622.95</b>	<b>247,641.50</b>	<b>14,044,660.17</b>	<b>3,196,748.20</b>	<b>305,498,900.55</b>

(续表)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
合肥生产基地厂房建设	236,850,900.00	72.27	72.27	3,716,135.78	3,716,135.78	4.63	自有资金、借款
音圈自动化产线	54,000,000.00	98.92	98.92	2,088,895.00	1,412,720.00	4.3	自有资金、借款
合肥新增生产线	250,692,800.00	9.79	9.79				自有资金、借款

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
墨西哥奥迪装配线	203,657,403.27	8.70	8.70				自有资金
捷克新流水线	23,378,304.26	95.03	95.03				自有资金
停车楼	25,716,376.67	62.44	62.44				自有资金
茹声洁净厂房项目	13,814,678.87	100.00	100.00				自有资金、借款
研发楼	100,000,000.00	1.04	1.04				自有资金
茹声新增总装生产线	25,827,590.09	100.00	100.00				自有资金、借款
<b>合计</b>	<b>933,938,053.16</b>			<b>5,805,030.78</b>	<b>5,128,855.78</b>		

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	运输设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	23,076,939.15	609,606.75	23,686,545.90
2.本年增加金额	10,227,835.64	140,442.49	10,368,278.13
租入	10,227,835.64	140,442.49	10,368,278.13
3.汇率变动影响	2,524,464.57	34,423.92	2,558,888.49
4.本年减少金额	5,005,201.69	3,298.73	5,008,500.42
减少	5,005,201.69	3,298.73	5,008,500.42
4.年末余额	30,824,037.67	781,174.43	31,605,212.10
二、累计折旧			
1.年初余额	9,348,533.65	271,908.61	9,620,442.26
2.本年增加金额	10,507,262.49	248,217.88	10,755,480.37
计提	10,507,262.49	248,217.88	10,755,480.37
3.汇率变动影响	976,204.35	19,424.95	995,629.30
4.本年减少金额	4,323,748.38		4,323,748.38
减少	4,323,748.38		4,323,748.38
4.年末余额	16,508,252.11	539,551.44	17,047,803.55
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
计提			

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	运输设备	合计
3.汇率变动影响			
4.本年减少金额			
减少			
4.年末余额			
四、账面价值			
1.年末账面价值	<b>14,315,785.56</b>	<b>241,622.99</b>	<b>14,557,408.55</b>
2.年初账面价值	<b>13,728,405.50</b>	<b>337,698.14</b>	<b>14,066,103.64</b>

### 13. 无形资产

#### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	<b>55,890,816.14</b>	<b>43,821,890.89</b>	<b>99,712,707.03</b>
2.本年增加金额	1,123,059.26	6,495,762.90	7,618,822.16
(1)购置	1,123,059.26	3,060,186.71	4,183,245.97
(2)在建工程转入		3,227,307.39	3,227,307.39
(3)汇率变动影响		208,268.80	208,268.80
3.本年减少金额	4,715,081.80		4,715,081.80
(1)处置	4,715,081.80		4,715,081.80
4.年末余额	<b>52,298,793.60</b>	<b>50,317,653.79</b>	<b>102,616,447.39</b>
二、累计摊销			
1.年初余额	<b>7,094,568.72</b>	<b>22,349,668.46</b>	<b>29,444,237.18</b>
2.本年增加金额	1,239,460.36	6,632,202.88	7,871,663.24
(1)计提	1,239,460.36	6,466,536.67	7,705,997.03
(2)汇率变动影响		165,666.21	165,666.21
3.本年减少金额	337,914.21		337,914.21
(1)处置	337,914.21		337,914.21
4.年末余额	<b>7,996,114.87</b>	<b>28,981,871.34</b>	<b>36,977,986.21</b>
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本年增加金额			
(1)计提			
3.本年减少金额			
(1)处置			
4.年末余额			

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	软件	合计
四、账面价值			
1.年末账面价值	44,302,678.73	21,335,782.45	65,638,461.18
2.年初账面价值	48,796,247.42	21,472,222.43	70,268,469.85

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	汇率变动影响	年末余额
租入固定资产改良支出	671,368.36	5,450,882.40	1,145,122.96		17,620.27	4,994,748.07
软件维护费	895,883.12		295,608.96			600,274.16
<b>合计</b>	<b>1,567,251.48</b>	<b>5,450,882.40</b>	<b>1,440,731.92</b>		<b>17,620.27</b>	<b>5,595,022.23</b>

15. 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
信用减值准备	65,597,513.17	10,088,431.17	41,699,945.91	6,412,673.11
资产减值准备	37,323,278.26	5,768,112.15	17,902,663.68	2,862,255.63
产品质量准备	20,296,818.07	3,044,522.71	6,891,044.27	1,033,656.63
股份支付费用	14,876,074.65	2,320,557.57		
可抵扣亏损	7,617,715.88	1,358,667.94	21,444,952.37	3,089,328.79
租赁负债	3,168,531.70	766,025.59	5,852,312.33	1,454,507.94
内部交易未实现利润	4,249,929.79	733,676.54	2,374,794.67	505,670.49
金融负债公允价值变动			2,645,499.92	396,824.99
<b>合计</b>	<b>153,129,861.52</b>	<b>24,079,993.67</b>	<b>98,811,213.15</b>	<b>15,754,917.58</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
可转债暂时性差异	34,225,280.00	5,133,792.00		
土地使用权评估增值	14,436,368.87	2,165,455.33	14,910,989.13	2,236,648.37
固定资产一次性扣除	9,502,337.99	1,425,350.70	10,773,018.13	1,615,952.72
固定资产评估增值	5,464,451.71	821,329.16	7,101,600.94	1,066,873.84
使用权资产	3,160,368.75	754,926.07	5,818,572.17	1,446,329.86



苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	
	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
金融资产公允价值变动	20,547.93	3,082.19	2,669,600.00	400,440.00
<b>合计</b>	<b>66,809,355.25</b>	<b>10,303,935.45</b>	<b>41,273,780.37</b>	<b>6,766,244.79</b>

(3) 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	10,303,935.45	13,776,058.22	6,766,244.79	8,988,672.79
递延所得税负债	10,303,935.45		6,766,244.79	

(4) 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	29,521,115.06	22,337,403.90
可抵扣亏损	63,258,032.29	60,883,357.08
<b>合计</b>	<b>92,779,147.35</b>	<b>83,220,760.98</b>

(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

年份	年末金额	年初金额	备注
2027年	3,818,074.15	3,266,503.52	注1
2028年	6,709,589.78	5,740,301.99	注1
2029年	5,193,586.77	4,443,305.40	注1
2030年	5,388,379.59	4,609,957.85	注1
2031年	5,083,118.88	4,348,796.03	注1
2032年	3,404,912.22	2,913,028.23	注1
2032年	4,872,421.71		注1
无到期日	28,787,949.19	35,561,464.06	注2
<b>合计</b>	<b>63,258,032.29</b>	<b>60,883,357.08</b>	

注：1.根据当地税法，本集团子公司 Mexico Sonavox Electronics Co. S. de R.L. de C.V. 每年产生的可弥补亏损可在未来10年内用于抵减应纳税所得额。

2.根据当地税法，于2023年12月31日 Sonavox Indústria e Comércio de Altos Falantes Ltda. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损金额 20,298,934.70 雷亚尔，折合人民币 28,787,949.19 元，无到期日。

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

16. 其他非流动资产

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
预付设备款	131,574,566.92		131,574,566.92	41,648,270.64		41,648,270.64
预付工程款	21,800,954.00		21,800,954.00			
预付软件款	26,473.58		26,473.58			
<b>合计</b>	<b>153,401,994.50</b>		<b>153,401,994.50</b>	<b>41,648,270.64</b>		<b>41,648,270.64</b>

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	310,736,863.44	418,150,627.68
质押借款[注]	15,823,502.56	12,358,727.28
保证借款		2,731,932.24
<b>小计</b>	<b>326,560,366.00</b>	<b>433,241,287.20</b>
应计利息	698,045.55	519,314.13
<b>合计</b>	<b>327,258,411.55</b>	<b>433,760,601.33</b>

注：质押借款系子公司乐孩音响和延龙电子以母公司上声电子的应收账款质押申请的银行借款。其中借款金额 2,766,728.19 元于 2024 年 1 月 8 日到期，5,224,033.99 元于 2024 年 3 月 1 日到期，1,563,636.95 元于 2024 年 2 月 8 日到期，1,910,370.17 元于 2024 年 3 月 8 日到期，4,358,733.26 元于 2024 年 4 月 3 日到期。

(2) 已逾期未偿还的短期借款

期末无已逾期未偿还的短期借款。

18. 交易性金融负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
交易性金融负债	2,645,499.92		2,645,499.92	
其中：				
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,645,499.92		2,645,499.92	
<b>合计</b>	<b>2,645,499.92</b>		<b>2,645,499.92</b>	

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

19. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		12,500,000.00
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>12,500,000.00</b>

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	361,942,745.55	351,409,598.55
<b>合计</b>	<b>361,942,745.55</b>	<b>351,409,598.55</b>

21. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	26,171,852.09	7,240,615.70
<b>合计</b>	<b>26,171,852.09</b>	<b>7,240,615.70</b>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
客户1	1,000,000.00	模具开发项目暂缓
客户2	1,600,148.43	模具开发项目未完成
<b>合计</b>	<b>2,600,148.43</b>	—

22. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动影响	年末余额
短期薪酬	40,815,997.22	441,416,254.39	390,063,201.49	388,021.72	92,557,071.84
离职后福利-设定提存计划	857,582.16	23,276,542.33	23,147,868.15	37,574.11	1,023,830.45
辞退福利		2,896,413.57		85,560.25	2,981,973.82
<b>合计</b>	<b>41,673,579.38</b>	<b>467,589,210.29</b>	<b>413,211,069.64</b>	<b>511,156.08</b>	<b>96,562,876.11</b>

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动影响	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	37,577,865.92	395,008,692.03	345,098,219.85	202,131.72	87,690,469.82
职工福利费	1,704,387.13	13,289,622.05	13,130,826.92	136,400.86	1,999,583.12
社会保险费	279,951.70	16,475,846.00	16,436,081.69	28,679.40	348,395.41
其中: 医疗保险费	279,727.70	15,019,446.98	14,979,979.69	28,679.40	347,874.39
工伤保险费	32.00	487,320.72	487,352.72		
生育保险费	192.00	969,078.30	968,749.28		521.02
住房公积金	139,449.24	10,686,031.89	10,656,426.76	20,809.74	189,864.11
工会经费和职工教育经费	1,114,343.23	5,956,062.42	4,741,646.27		2,328,759.38
<b>合计</b>	<b>40,815,997.22</b>	<b>441,416,254.39</b>	<b>390,063,201.49</b>	<b>388,021.72</b>	<b>92,557,071.84</b>

### (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	汇率变动影响	年末余额
基本养老保险	857,502.16	22,658,975.40	22,530,418.66	37,574.11	1,023,633.01
失业保险费	80.00	617,566.93	617,449.49		197.44
企业年金缴费					
<b>合计</b>	<b>857,582.16</b>	<b>23,276,542.33</b>	<b>23,147,868.15</b>	<b>37,574.11</b>	<b>1,023,830.45</b>

## 23. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	24,718,055.33	3,652,747.00
增值税	15,777,576.13	17,813,382.87
城市维护建设税	1,354,552.63	1,370,414.38
教育费附加	967,537.56	978,867.41
房产税	589,115.00	579,253.42
印花税	359,614.94	291,116.45
土地使用税	67,662.89	38,412.08
环境保护税	13,846.46	
其他	5,921,843.62	356,295.15
<b>合计</b>	<b>49,769,804.56</b>	<b>25,080,488.76</b>

## 24. 其他应付款

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
应付利息		
应付股利		
其他应付款	92,377,769.95	87,320,654.89
<b>合计</b>	<b>92,377,769.95</b>	<b>87,320,654.89</b>

### 24.1 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
应付设备及建筑款	43,838,062.81	44,775,535.95
仓储运输费	14,955,176.67	11,362,088.67
应付日常运营费	11,743,204.72	8,849,054.40
转移定价预计应交税费	7,248,013.43	6,880,775.71
专业服务费	6,080,838.20	6,401,978.76
模具费	2,524,758.78	2,567,336.14
维修保养费	2,360,620.57	2,482,247.12
租金	198,487.01	179,951.91
其他	3,428,607.76	3,821,686.23
<b>合计</b>	<b>92,377,769.95</b>	<b>87,320,654.89</b>

#### (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

报告期末,本集团不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

### 25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的预计负债	6,566,076.73	4,289,708.61
一年内到期的长期借款	12,030,000.00	9,940,000.00
一年内到期的租赁负债	7,338,445.99	7,701,612.90
一年内应付的应计利息	765,041.09	
<b>合计</b>	<b>26,699,563.81</b>	<b>21,931,321.51</b>

### 26. 其他流动负债

#### (1) 其他流动负债分类

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
待转销项税	1,628,040.98	329,484.67
长期借款利息	47,719.30	119,457.04
<b>合计</b>	<b>1,675,760.28</b>	<b>448,941.71</b>

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	82,910,000.00	30,600,000.00
信用借款	17,781,316.24	107,447,756.01
<b>合计</b>	<b>100,691,316.24</b>	<b>138,047,756.01</b>

28. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
118037 上声转债	473,445,549.03	
<b>合计</b>	<b>473,445,549.03</b>	

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率 (%) [注]	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
118037 上声转债	520,000,000.00		2023年7月6日	6年	520,000,000.00	0.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>520,000,000.00</b>	<b>0.00</b>

注：可转换公司债券票面利率：第一年：0.30%，第二年 0.50%，第三年 1.00%，第四年 1.60%，第五年 2.00%，第六年 2.80%。

续上表

本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	可转债行权减少	年末余额	是否违约
520,000,000.00	1,560,000.00	46,554,450.97			473,445,549.03	否
<b>合计</b>	<b>1,560,000.00</b>	<b>46,554,450.97</b>			<b>473,445,549.03</b>	<b>—</b>

(3) 可转换公司债券

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

本次发行可转换债券转股期自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。本次发行可转换债券的初始转股价格为47.85元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司A股股票价格均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起的股价调整的情形，则对调整前的交易日的交易价格按经过相应除权、除息后的价格计算）和前一个交易日公司股票交易均价。截至2023年12月31日，剩余可转换公司债券账面余额为473,445,549.03元。

### 29. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租入厂房	10,574,058.09	6,512,286.96
租入办公楼	5,537,852.93	7,998,930.93
租入运输设备	246,721.14	340,648.65
减：一年内到期的租赁负债	7,338,445.99	7,701,612.90
<b>合计</b>	<b>9,020,186.17</b>	<b>7,150,253.64</b>

### 30. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	13,730,741.34	2,601,335.66	销售质量保证金
<b>合计</b>	<b>13,730,741.34</b>	<b>2,601,335.66</b>	

### 31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	160,000,000.00						160,000,000.00

### 32. 其他权益工具

#### (1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券			5,200,000.00	37,382,010.95			5,200,000.00	37,382,010.95
<b>合计</b>			<b>5,200,000.00</b>	<b>37,382,010.95</b>			<b>5,200,000.00</b>	<b>37,382,010.95</b>

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

可转换公司债券：本公司向不特定对象发行可转换公司债券，发行期限自2023年7月6日至2029年7月5日，发行数量520万张，面值5.20亿元，还本付息方式为每年付息一次，到期归还未偿还的本期债券本金并支付最后一年利息。在初始确认时将其包含的负债成分和权益成分进行分拆，按整体的发行价格总额5.20亿元扣除负债成分初始确认金额、分摊的发行费用和应纳税暂时性差异影响后的金额确定权益成分的确认金额，共计37,382,010.95元。

### 33. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	698,729,669.86			698,729,669.86
其他资本公积[注]		22,597,864.98		22,597,864.98
<b>合计</b>	<b>698,729,669.86</b>	<b>22,597,864.98</b>		<b>721,327,534.84</b>

注：因实施股权激励计划确认股权激励费用增加其他资本公积。



苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

34. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税前 发生额	本年发生额				年末 余额	
			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	-20,272,274.08	7,437,016.39				7,437,016.39		-12,835,257.69
其中：权益法下可转损 益的其他综合收益								
外币财务报表折算差额	-20,272,274.08	7,437,016.39				7,437,016.39		-12,835,257.69
其他综合收益合计	<b>-20,272,274.08</b>	<b>7,437,016.39</b>				<b>7,437,016.39</b>		<b>-12,835,257.69</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

35. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	14,421,906.81	3,533,746.23	1,619,699.23	16,335,953.81
<b>合计</b>	<b>14,421,906.81</b>	<b>3,533,746.23</b>	<b>1,619,699.23</b>	<b>16,335,953.81</b>

36. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	34,282,799.64	7,958,007.74		42,240,807.38
<b>合计</b>	<b>34,282,799.64</b>	<b>7,958,007.74</b>		<b>42,240,807.38</b>

37. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	214,270,810.32	153,257,071.36
加：年初未分配利润调整数		
<b>本年年初余额</b>	<b>214,270,810.32</b>	<b>153,257,071.36</b>
加：本年归属于母公司所有者的净利润	158,988,236.51	87,166,061.91
减：提取法定盈余公积	7,958,007.74	6,952,322.95
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	28,800,000.00	19,200,000.00
转作股本的普通股股利		
<b>本年年末余额</b>	<b>336,501,039.09</b>	<b>214,270,810.32</b>

38. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,296,299,921.92	1,706,754,670.28	1,707,715,236.94	1,374,666,604.09
其他业务	30,163,110.72	26,843,443.72	61,195,597.27	35,354,416.46
<b>合计</b>	<b>2,326,463,032.64</b>	<b>1,733,598,114.00</b>	<b>1,768,910,834.21</b>	<b>1,410,021,020.55</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
业务类型		
其中：扬声器	1,849,302,518.85	1,329,997,029.57

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

合同分类	收入	成本
功放	360,821,692.52	304,586,047.18
AVAS	86,175,710.55	72,171,593.53
技术服务费	16,774,847.46	14,628,486.55
模具	5,394,842.83	5,938,129.12
其他	7,993,420.43	6,276,828.05
按经营地区分类		
其中：境内	1,416,162,397.15	1,084,251,639.82
境外	910,300,635.49	649,346,474.18
<b>合计</b>	<b>2,326,463,032.64</b>	<b>1,733,598,114.00</b>

### 39. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,284,893.12	3,645,009.04
教育费附加	3,060,637.86	2,602,710.07
房产税	2,376,014.01	2,344,468.53
印花税	1,059,660.31	748,287.08
土地使用税	213,256.51	153,648.32
环境保护税	23,931.39	
车船使用税	3,046.48	6,384.88
其他	324,140.59	196,386.76
<b>合计</b>	<b>11,345,580.27</b>	<b>9,696,894.68</b>

### 40. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,138,862.88	15,766,653.10
三包件售后费用	24,578,513.09	6,592,222.79
交际应酬费及差旅费	2,125,694.49	2,137,495.41
股权激励费用	1,654,278.22	
其他	1,755,023.74	1,675,983.94
<b>合计</b>	<b>43,252,372.42</b>	<b>26,172,355.24</b>

### 41. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	92,424,765.61	72,590,709.83
折旧及摊销	21,340,306.94	18,853,301.35
专业服务费	12,316,312.23	8,766,697.07

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
股权激励费用	8,720,269.24	
修理费	8,038,526.24	6,088,790.08
业务招待及差旅费	6,885,746.82	4,738,172.09
办公费	3,694,609.60	3,702,109.33
安全生产费	3,533,746.23	3,083,780.24
能源消耗	2,648,999.71	2,115,600.19
租赁费	2,076,041.95	240,194.20
建筑设施维护费	1,556,585.82	591,574.40
检测费	24,953.01	14,456.88
其他	5,609,240.55	5,537,716.74
<b>合计</b>	<b>168,870,103.95</b>	<b>126,323,102.40</b>

### 42. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	82,518,172.64	61,684,397.43
试验费	19,735,155.35	13,775,078.51
原材料消耗	13,938,359.04	13,735,949.52
股权激励费用	9,745,747.32	
新产品设计	7,139,260.07	5,741,249.46
折旧及摊销	6,732,060.23	5,643,958.48
咨询服务费	4,478,933.04	6,370,822.97
送样费	501,988.20	415,843.68
其他	4,382,561.82	2,562,816.98
<b>合计</b>	<b>149,172,237.71</b>	<b>109,930,117.03</b>

### 43. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	22,958,124.63	12,267,491.51
减：利息收入	7,792,135.42	2,947,472.48
加：汇兑损失	-17,077,213.25	-31,667,760.45
手续费	433,365.51	417,913.46
其他支出	4,441.62	2,767.77
<b>合计</b>	<b>-1,473,416.91</b>	<b>-21,927,060.19</b>

### 44. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税优惠政策	10,147,683.42	

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与日常活动相关的政府补助	9,201,683.33	18,566,305.16
个税手续费返还	160,531.76	
<b>合计</b>	<b>19,509,898.51</b>	<b>18,566,305.16</b>

### 45. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款利息收入	416,128.20	4,323,089.55
外汇远期收益	-2,543,424.45	2,178,125.85
<b>合计</b>	<b>-2,127,296.25</b>	<b>6,501,215.40</b>

### 46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		2,518,711.11
其中：衍生金融工具		2,518,711.11
交易性金融负债		-2,513,213.49
银行投资理财	315,120.22	106,040.00
<b>合计</b>	<b>315,120.22</b>	<b>111,537.62</b>

### 47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-26,485,563.13	-16,969,261.60
其他应收款坏账损失	193,829.32	-354,962.24
应收票据坏账损失	11,050.00	-11,050.00
<b>合计</b>	<b>-26,280,683.81</b>	<b>-17,335,273.84</b>

### 48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-26,269,816.79	-15,016,027.58
固定资产减值		-5,205,329.51
<b>合计</b>	<b>-26,269,816.79</b>	<b>-20,221,357.09</b>

### 49. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益/（损失）	-676,981.01	885,987.98	-676,981.01
<b>合计</b>	<b>-676,981.01</b>	<b>885,987.98</b>	<b>-676,981.01</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

50. 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	计入本年非经常性损益的金额
抵税收入【注】	792,362.78	600,621.51	792,362.78
罚款收入	105,640.55	38,221.59	105,640.55
索赔收入	68,536.60	69,029.11	68,536.60
补贴收入		16,415.34	
其他	166,953.54	182,348.80	166,953.54
<b>合计</b>	<b>1,133,493.47</b>	<b>906,636.35</b>	<b>1,133,493.47</b>

注：抵税收入系本公司境外子公司巴西上声取得以前年度多缴纳的税款在2023年度抵扣的金额。

51. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
预计商业风险【注】	1,369,681.86	1,294,896.58	1,369,681.86
固定资产报废	997,107.13	962,098.84	997,107.13
对外捐赠	500,000.00	150,000.00	500,000.00
罚款支出	321,397.58	313,948.53	321,397.58
滞纳金	78,666.71	148.68	78,666.71
其他	8,576.34	405,453.83	8,576.34
<b>合计</b>	<b>3,275,429.62</b>	<b>3,126,546.46</b>	<b>3,275,429.62</b>

注：预计商业风险为境外子公司 SonavoxCZs.r.o.因转移定价评估的预计税务风险。

52. 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	36,413,600.65	12,772,997.73
递延所得税费用	-11,384,307.84	-4,606,806.08
<b>合计</b>	<b>25,029,292.81</b>	<b>8,166,191.65</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
利润总额	184,026,345.92
按法定/适用税率计算的所得税费用	41,921,015.97
子公司适用不同税率的影响	-9,447,780.01
调整以前期间所得税的影响	6,674.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,172,256.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-935,488.32
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	2,492,451.77
研发费用加计扣除	-17,179,838.18
公司本期所得税率变动影响	
<b>所得税费用</b>	<b>25,029,292.81</b>

53. 其他综合收益

详见本附注“五、34 其他综合收益”相关内容。

54. 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	19,270,515.09	8,979,700.50
银行存款利息收入	7,792,135.42	2,943,169.65
银行承兑汇票保证金	3,750,000.00	
索赔收入	68,536.60	69,029.11
罚款收入	105,640.55	38,221.59
其他	959,316.32	173,918.79
<b>合计</b>	<b>31,946,143.98</b>	<b>12,204,039.64</b>

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
运输及销售费用	52,934,607.43	56,146,638.53
管理费用	48,055,096.34	35,681,073.07
付现研发费用	29,752,971.71	17,604,892.25

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
使用受限资金	10,551,846.10	
支付银行承兑汇票保证金		3,750,000.00
营业外支出	1,905,747.74	1,831,649.88
手续费	437,807.13	420,681.22
<b>合计</b>	<b>143,638,076.45</b>	<b>115,434,934.95</b>

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
投资损失	4,388,724.38	
<b>合计</b>	<b>4,388,724.38</b>	

4) 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
支付使用权资产租赁费	6,115,688.20	5,313,080.08
支付可转债中介机构费	3,175,094.33	1,308,921.25
<b>合计</b>	<b>9,290,782.53</b>	<b>6,622,001.33</b>

55. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	158,997,053.11	86,816,717.97
加: 资产减值准备	26,269,816.79	20,221,357.09
信用减值损失	26,280,683.81	17,335,273.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,992,523.37	41,337,291.77
使用权资产折旧	10,755,480.37	5,944,846.09
无形资产摊销	7,705,997.03	7,058,158.12
长期待摊费用摊销	1,440,731.92	952,770.41
非流动资产报废及处置非流动资产的损失/(收益)	1,674,088.14	76,110.86
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-315,120.22	-111,537.62
财务费用(收益以“-”填列)	15,226,628.20	-2,063,362.19
投资损失(收益以“-”填列)	2,127,296.25	-6,501,215.40
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-8,325,076.09	-4,606,806.08



苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-3,059,231.75	
存货的减少(增加以“-”填列)	-4,486,567.05	-96,248,380.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-230,880,283.44	-290,719,970.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	156,423,338.84	185,587,709.51
股份支付	22,597,864.98	
经营活动产生的现金流量净额	237,425,224.26	-34,921,036.19
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	461,648,742.07	539,568,960.59
减: 现金的年初余额	539,568,960.59	326,734,921.83
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	-77,920,218.52	212,834,038.76

(2) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	461,648,742.07	539,568,960.59
其中: 库存现金	33,438.94	12,988.23
可随时用于支付的银行存款	461,615,303.13	539,555,972.36
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	461,648,742.07	539,568,960.59
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
冻结资金	10,551,846.10		冻结款使用受限

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金		3,750,000.00	保证金使用受限
土地开发保证金		411,050.12	保证金使用受限
<b>合计</b>	<b>10,551,846.10</b>	<b>4,161,050.12</b>	—

56. 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	10,551,846.10	冻结资金
<b>合计</b>	<b>10,551,846.10</b>	

57. 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	15,256,318.55	7.0827	108,055,927.39
欧元	2,045,988.50	7.8592	16,079,832.82
雷亚尔	1,379,118.21	1.4596	2,012,960.94
捷克克朗	25,601,001.77	0.3178	8,135,998.36
墨西哥比索	35,831,444.50	0.4181	14,981,126.95
应收账款	—	—	
其中：美元	12,269,460.34	7.0827	86,900,906.75
欧元	3,845,561.86	7.8592	30,223,039.80
雷亚尔	9,781,715.39	1.4596	14,277,391.78
捷克克朗	49,128.58	0.3178	15,613.06
墨西哥比索	8,423,299.93	0.4181	3,521,781.70
其他应收款	—	—	
其中：美元	55,835.48	7.0827	395,465.95
欧元	2,174.90	7.8592	17,092.97
雷亚尔	239,725.00	1.4596	349,902.61
捷克克朗	107,011.56	0.3178	34,008.27
墨西哥比索	222,916.75	0.4181	93,201.49
应付账款	—	—	
其中：美元	49,178.76	7.0827	348,318.40
欧元	339,508.09	7.8592	2,668,261.98
雷亚尔	815,835.83	1.4596	1,190,793.98

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
捷克克朗	4,627,613.81	0.3178	1,470,655.67
墨西哥比索	225,347.44	0.4181	94,217.76
其他应付款	—	—	
其中：美元	208,424.87	7.0827	1,476,210.85
欧元	381,647.69	7.8592	2,999,445.53
雷亚尔	1,913,418.58	1.4596	2,792,825.76
捷克克朗	35,585,284.99	0.3178	11,309,003.57
墨西哥比索	782,993.30	0.4181	327,369.50
短期借款	—	—	
其中：欧元	5,644.07	7.8592	44,357.87

### 58. 租赁

#### (1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	824,265.58	661,739.30
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,378,715.36	
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	1,564,669.60	1,167,333.51
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	9,059,073.16	6,480,413.59
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

### 六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	82,518,172.64	61,684,397.43
试验费	19,735,155.35	13,775,078.51
原材料消耗	13,938,359.04	13,735,949.52
股权激励费用	9,745,747.32	
新产品设计	7,139,260.07	5,741,249.46

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
折旧及摊销	6,732,060.23	5,643,958.48
咨询服务费	4,478,933.04	6,370,822.97
送样费	501,988.20	415,843.68
其他	4,382,561.82	2,562,816.98
<b>合计</b>	<b>149,172,237.71</b>	<b>109,930,117.03</b>
其中：费用化研发支出	149,172,237.71	109,930,117.03
资本化研发支出		

### 七、合并范围的变化

#### 1. 其他原因的合并范围变动

2023年，公司新设子公司智声科技（苏州）有限公司、Sonavox Technology CZ s.r.o.，从设立之日起，纳入合并报表范围。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	币种	持股比例(%)	
						直接	间接
苏州乐弦音响有限公司 (简称乐弦音响)	1,500.00	中国	中国	生产	人民币	100.00	
苏州茹声电子有限公司 (简称茹声电子)	5,500.00	中国	中国	生产	人民币	100.00	
苏州上声国际贸易有限公司 (简称上声贸易)	50.00	中国	中国	贸易	人民币	100.00	
苏州延龙电子有限公司 (简称延龙电子)	5,898.64	中国	中国	生产	人民币	100.00	
中科上声（苏州）电子有限公司 (简称中科上声)	1,000.00	中国	中国	研发	人民币	70.00	
苏州智音电子有限公司 (简称智音电子)	2,000.00	中国	中国	生产	人民币	51.00	
苏州延龙科技有限公司 (简称延龙科技)	2,000.00	中国	中国	生产	人民币	100.00	
上声电子（合肥）有限公司 (简称上声合肥)	10,000.00	中国	中国	生产	人民币	100.00	
智声科技（苏州）有限公司 (简称智声科技)	1,000.00	中国	中国	生产	人民币	100.00	
DetroitSonavoxInc. (简称美国上声)	20.00	美国	美国	销售	美元	100.00	
SonavoxEuropeGmbH. (简称欧洲上声)	2.50	德国	德国	销售	欧元	100.00	

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	币种	持股比例(%)	
						直接	间接
SonavoxIndústriaeComérciodeAltosFalantesLtda.(简称巴西上声)	4,898.57	巴西	巴西	生产	巴西雷亚尔	86.18	13.82
Sonavox Technology CZ s.r.o.(简称捷克科技)	2,200.00	捷克	捷克	生产	捷克克朗	85.00	15.00
SonavoxCZs.r.o.(简称捷克上声)	3,500.00	捷克	捷克	生产	捷克克朗	67.00	33.00
MexicoSonavoxElectronicsCo.S.deR.L.deC.V.(简称墨西哥上声)	9,340.12	墨西哥	墨西哥	生产	墨西哥比索	75.87	24.13

### 九、政府补助

#### 1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	9,201,683.33	18,566,305.16
财务费用	12,320.00	305,280.00
营业外收入		16,415.34
合计	<b>9,214,003.33</b>	<b>18,888,000.50</b>

### 十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

#### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团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,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,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

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元和欧元有关,除本集团的几个下属子公司以美元、欧元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

日，除下表所述资产及负债的美元、欧元等余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元和欧元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	15,256,318.55	17,721,530.21
货币资金-欧元	2,045,988.50	10,792,286.82
货币资金-雷亚尔	1,379,118.21	3,205,174.89
货币资金-捷克克朗	25,601,001.77	1,609,625.57
货币资金-墨西哥比索	35,831,444.50	9,444,544.66
应收账款-美元	12,269,460.34	10,159,099.04
应收账款-欧元	3,845,561.86	4,291,279.26
应收账款-雷亚尔	9,781,715.39	7,475,119.91
应收账款-捷克克朗	49,128.58	5,927,184.67
应收账款-墨西哥比索	8,423,299.93	7,847,370.50
其他应收款-美元	55,835.48	55,983.55
其他应收款-欧元	2,174.90	
其他应收款-雷亚尔	239,725.00	239,725.00
其他应收款-捷克克朗	107,011.56	29,781.00
其他应收款-墨西哥比索	222,916.75	196,566.95
应付账款-美元	49,178.76	147,457.90
应付账款-欧元	339,508.09	235,292.30
应付账款-雷亚尔	815,835.83	858,180.00
应付账款-捷克克朗	4,627,613.81	660,679.91
应付账款-墨西哥比索	225,347.44	809,432.08
其他应付款-美元	208,424.87	161,665.13
其他应付款-欧元	381,647.69	702,359.70
其他应付款-雷亚尔	1,913,418.58	890,799.26
其他应付款-捷克克朗	35,585,284.99	28,317,299.57
其他应付款-墨西哥比索	782,993.30	552,359.85
短期借款-美元		3,000,000.00
短期借款-欧元	5,644.07	5,001,789.49

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究，为规避汇率风险，本集团与银行已签订若干远期外汇合同，并购买了一定量的理财产品。确认为交易性金融资产的远期外汇合约及理财产品于2023年12月31日的公允价值为人民币44,911,740.77元；确认为交易性金融

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

负债的远期外汇合约于2023年12月31日的公允价值为人民币0.00元。衍生金融工具公允价值变动已计入损益，详见本附注“五、46”相关内容。

### 2) 利率风险

本集团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集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团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。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币、欧元和美元计价的浮动利率借款合同，金额合计为41,173.58万元，及人民币计价的固定利率合同，金额为2,754.59万元。本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团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。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

### (2) 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团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，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团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。

本集团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。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：364,270,389.94元。

### (3) 流动风险

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团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。

本集团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:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融负债</b>					
短期借款	327,258,411.55				327,258,411.55
应付账款	361,942,745.55				361,942,745.55
其它应付款	92,377,769.95				92,377,769.95
租赁付款额	7,840,846.53	3,915,278.91	5,785,923.69		17,542,049.13
应付债券	2,325,041.09	2,600,000.00	23,920,000.00	577,200,000.00	606,045,041.09
长期借款	12,547,290.00	23,721,316.24	48,000,000.00	41,000,000.00	125,268,606.24

### 2.敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

#### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元贬值	10.00%	946,507.89	946,507.89	2,727,648.52	2,727,648.52
人民币对美元升值	10.00%	-946,507.89	-946,507.89	-2,727,648.52	-2,727,648.52
人民币对欧元贬值	10.00%	879,721.37	879,721.37	397,116.14	397,116.14
人民币对欧元升值	10.00%	-879,721.37	-879,721.37	-397,116.14	-397,116.14



## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构,本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度,资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本,该比率按照总负债除以总资产计算。于2023年12月31日,资产负债率如下:

项目	期末余额	期初余额
负债总计	1,579,346,576.68	1,131,810,647.06
资产总计	2,884,165,557.57	2,235,101,635.52
资产负债率	54.76%	50.64%

## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产			44,911,740.77	44,911,740.77
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 结构性存款			44,911,740.77	44,911,740.77
(二) 应收款项融资		113,719,027.48		113,719,027.48
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		113,719,027.48	44,911,740.77	158,630,768.25
(六) 交易性金融负债				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：货币掉期				
货币期权				
2.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				
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>				
<b>二、非持续的公允价值计量</b>				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

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

本集团与银行订立了衍生金融工具合约，为外汇远期、外汇择期、外汇掉期和外汇期权合同，采用类似于远期定价以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括期权的到期期限、交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线，期末应收款项融资均系应收票据（银行承兑汇票），其公允价值按票面金额确定。

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

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

对于结构性存款,本集团采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要为合同约定预期收益率。

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

不适用。

6. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换

不适用。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

8. 不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债

不适用。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 持股 5.00%以上的股东

股东名称	与本公司关系
苏州上声投资管理有限公司	持股 5%以上的股东
共青城同泰投资管理合伙企业(有限合伙)	持股 5%以上的股东
苏州市相城区元和街道集体资产经营公司	持股 5%以上的股东
苏州市相城区无线电元件一厂	持股 5%以上的股东

#### 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	与本公司关系
苏州和盛实业有限公司	本公司股东控制的其他企业
苏州相高新资产经营管理有限公司	公司董事徐伟新担任董事的企业
柏光美	公司高管
沈明华	公司高管

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

### (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	本期发生额	上期发生额
苏州和盛实业有限公司	水电费	2,542,480.00	161,200.00

##### (2) 向关联方转让资产

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
柏光美	销售处置车辆	38,834.95	
沈明华	销售处置车辆	38,834.95	

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
苏州和盛实业有限公司	厂房					3,382,120.00	500,000.00	151,909.87	55,745.41		5,966,392.17
苏州相高新资产经营管理有限公司	厂房	1,045,006.88				1,045,006.88					

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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. 关联担保情况

无。

### 4. 关联方资金拆借

无。

### 5. 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	18,789,766.73	14,632,660.69

注:公司关键管理人员主要包括董事长、董事、董事会秘书等董事会成员,监事、财务总监等高级管理人员。

### (三) 关联方应收应付余额

#### 1. 应收项目

无。

#### 2. 应付项目

项目名称	关联方名称	本年余额	上年余额
应付水电费	苏州和盛实业有限公司	0.00	182,156.00
应付租赁费	苏州和盛实业有限公司	2,291,927.45	5,522,137.58

### (四) 关联方承诺

无。

## 十三、股份支付

### 1. 股份支付总体情况

于2023年6月5日,本公司董事会批准了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》,向181名符合条件的董事/高级管理人员/核心技术人员/其他激励对象授予股份期权,约定自授予日起满12个月即有权以26.42元/股的行权价格在为期48个月的行权有效期内购买股份。

于2023年12月27日,公司审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》,确定公司2023年限制性股票激励计划的预留授予日为2023年12月27日,并以26.42元/股的授予价格向符合授予条件的7名激励对象授予股份期权。

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量(万股)	金额(万元)	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	138.90	3,669.74						
研发人员	127.40	3,365.91						
生产人员	32.20	850.72						
销售人员	21.50	568.03						
<b>合计</b>	<b>320.00</b>	<b>8,454.40</b>						

2. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	1,654,278.22	
管理人员	8,720,269.24	
研发人员	9,745,747.32	
生产人员	2,477,570.20	
<b>合计</b>	<b>22,597,864.98</b>	

十四、承诺及或有事项

1. 或有事项

或有负债：

担保方	被担保方	担保事项	担保金额	担保起始日	担保到期日
上声电子	茹声电子	连带责任担保	18,090,000.00	2022.12.29	2028.12.29
上声电子	茹声电子	连带责任担保	3,413,127.00	2023.01.19	2028.12.29
上声电子	茹声电子	连带责任担保	4,827,054.46	2023.02.24	2028.12.29
上声电子	茹声电子	连带责任担保	4,631,903.78	2023.03.30	2028.12.29
上声电子	茹声电子	连带责任担保	3,981,381.22	2023.05.08	2028.12.29
上声电子	茹声电子	连带责任担保	4,438,370.84	2023.05.31	2028.12.29
上声电子	茹声电子	连带责任担保	7,197,644.89	2023.07.31	2028.12.29
上声电子	茹声电子	连带责任担保	1,420,517.81	2023.08.31	2028.12.29
上声电子	智音电子	连带责任担保	30,600,000.00	2022.06.30	2030.06.30
上声电子	智音电子	连带责任担保	10,400,000.00	2023.09.22	2030.06.30

2. 重要承诺事项

项目	期末余额	期初余额
已签约但未拨备的资本承诺	145,458,538.55	37,133,144.25

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1. 或有事项

项目	内容
拟分配的利润或股利	经本公司2024年4月29日董事会决议,2023年度本公司利润分配方案预案为:公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数,向全体股东每10股派送现金股利3.10元(含税)。以公司截至2023年12月31日的总股本16,000万股测算,共计派发现金红利4,960万元。本次分红不送红股,不进行资本公积转增股本。以上分配预案尚需提交公司2023年度股东大会审议。

#### 2. 其他资产负债表日后事项说明

欧洲上声对子公司捷克上声现在和未来的索赔及订单做出担保,担保期限为2024年1月1日至2024年12月31日。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十六、其他重要事项

#### 1. 分部信息

本集团为整体经营,设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本集团于本报告期内无单独管理的经营分部,因此本集团只有一个经营分部。

##### (1) 产品和劳务信息

本集团按产品划分的营业收入情况详见附注五、38营业收入、营业成本。

##### (2) 地理信息

按客户所处区域分类的对外交易收入情况如下:

客户所处区域	本期发生额	上期发生额
中国	1,416,162,397.15	1,011,002,194.84
美国	378,578,869.61	295,599,894.47
德国	83,772,100.65	77,223,539.58
其他国家和地区	447,949,665.23	385,085,205.32



## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

客户所处区域	本期发生额	上期发生额
合计	<b>2,326,463,032.64</b>	<b>1,768,910,834.21</b>

### 2. 非流动资产总额

客户所处区域	期末余额	期初余额
中国大陆	967,493,648.51	492,260,261.92
捷克共和国	85,577,383.95	73,241,319.70
其他国家和地区	63,910,528.23	49,691,951.03
合计	<b>1,116,981,560.69</b>	<b>615,193,532.65</b>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括递延所得税资产。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	834,396,337.77	649,172,681.63
1-2年	38,352,581.58	29,803,756.42
2-3年	27,841,062.14	9,046,320.62
3年以上	36,249,082.04	27,090,571.97
合计	<b>936,839,063.53</b>	<b>715,113,330.64</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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
	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	26,986,127.60	2.88	26,986,127.60	100.00	0.00	8,527,702.01	1.19	8,527,702.01	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	909,852,935.93	97.12	91,367,510.73	10.04	818,485,425.2	706,585,628.63	98.81	63,833,616.02	9.03	642,752,012.61
其中：信用风险特征组合计提	909,852,935.93	97.12	91,367,510.73	10.04	818,485,425.2	706,585,628.63	98.81	63,833,616.02	9.03	642,752,012.61
<b>合计</b>	<b>936,839,063.53</b>	<b>100.00</b>	<b>118,353,638.33</b>		<b>818,485,425.2</b>	<b>715,113,330.64</b>	<b>100.00</b>	<b>72,361,318.03</b>		<b>642,752,012.61</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1			15,289,013.74	15,289,013.74	100.00	对方公司回款逾期, 被列为失信被执行人
客户 2	5,913,916.83	5,913,916.83	5,913,916.83	5,913,916.83	100.00	对方公司已进入破产清算程序
客户 3			2,317,155.23	2,317,155.23	100.00	对方公司回款逾期, 被列为失信被执行人
客户 4	877,621.57	877,621.57	877,621.57	877,621.57	100.00	对方公司回款逾期, 经营异常
客户 5			844,000.22	844,000.22	100.00	对方公司回款逾期, 被列为失信被执行人。
客户 6	663,253.42	663,253.42	663,253.42	663,253.42	100.00	对方公司回款逾期, 经营异常
客户 7	503,291.08	503,291.08	503,291.08	503,291.08	100.00	债务人公司被列为失信被执行人, 债权收回概率极低
客户 8	212,000.00	212,000.00	212,000.00	212,000.00	100.00	对方公司回款逾期, 经营异常
客户 9	153,851.00	153,851.00	153,851.00	153,851.00	100.00	债务人公司被法院列为失信被执行人。债权收回概率极低
客户 10	138,901.22	138,901.22	138,901.22	138,901.22	100.00	对方公司回款逾期, 经营异常
客户 11	64,866.89	64,866.89	64,866.89	64,866.89	100.00	对方公司回款逾期, 经营异常
客户 12			6,945.15	6,945.15	100.00	对方公司回款逾期, 经营异常
客户 13			1,311.25	1,311.25	100.00	对方公司回款逾期, 被列为失信被执行人
<b>合计</b>	<b>8,527,702.01</b>	<b>8,527,702.01</b>	<b>26,986,127.60</b>	<b>26,986,127.60</b>	<b>100.00</b>	

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含 1年)	817,948,384.55	40,897,419.43	5.00
1-2年	34,392,411.26	6,878,482.25	20.00
2-3年	27,841,062.14	13,920,531.07	50.00
3年以上	29,671,077.98	29,671,077.98	100.00
<b>合计</b>	<b>909,852,935.93</b>	<b>91,367,510.73</b>	

(3) 本年应账款坏账准备情况

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	其他	
按单项计提坏账准备	8,527,702.01	18,458,425.59				26,986,127.60
按组合计提坏账准备	63,833,616.02	27,539,246.34		5,351.63		91,367,510.73
<b>合计</b>	<b>72,361,318.03</b>	<b>45,997,671.93</b>		<b>5,351.63</b>		<b>118,353,638.33</b>

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	5,351.63

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
客户 1	134,541,840.26	1年以内	14.36	6,727,092.01
客户 2	99,724,472.04	1年以内	10.64	4,986,223.60
客户 3	53,529,191.02	1年以内, 1-2年	5.71	17,905,121.65
客户 4	46,280,253.50	1年以内, 1-2年	4.94	26,325,650.94
客户 5	45,803,290.91	1年以内	4.89	2,290,164.55
<b>合计</b>	<b>379,879,047.73</b>		<b>40.55</b>	<b>58,234,252.75</b>

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	474,009,389.18	149,664,307.01
<b>合计</b>	<b>474,009,389.18</b>	<b>149,664,307.01</b>

2.1 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
资金拆借	485,588,115.70	143,880,921.89
回收土地款	3,804,452.10	

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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	年末账面余额	年初账面余额
个人往来款	1,301,991.91	1,043,565.77
保证金	100,003.50	117,003.50
政府补助		9,908,300.00
其他		14,287.30
<b>合计</b>	<b>490,794,563.21</b>	<b>154,964,078.46</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	344,912,438.85	124,944,078.46
1-2年	115,862,124.36	30,000,000.00
2-3年	30,000,000.00	
3年以上	20,000.00	20,000.00
<b>合计</b>	<b>490,794,563.21</b>	<b>154,964,078.46</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	490,794,563.21	100.00	16,785,174.03	3.42	474,009,389.18	154,964,078.46	100.00	5,299,771.45	3.42	149,664,307.01
其中：信用风险特征组合计提	490,794,563.21	100.00	16,785,174.03	3.42	474,009,389.18	154,964,078.46	100.00	5,299,771.45	3.42	149,664,307.01
<b>合计</b>	<b>490,794,563.21</b>	<b>100.00</b>	<b>16,785,174.03</b>		<b>474,009,389.18</b>	<b>154,964,078.46</b>	<b>100.00</b>	<b>5,299,771.45</b>		<b>149,664,307.01</b>

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	5,299,771.45			5,299,771.45
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	11,485,402.58			11,485,402.58
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	16,785,174.03			16,785,174.03

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按信用风险组合计提坏账准备	5,299,771.45	11,485,402.58				16,785,174.03
<b>合计</b>	<b>5,299,771.45</b>	<b>11,485,402.58</b>				<b>16,785,174.03</b>

(5) 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
上声电子(合肥)有限公司	资金拆借	336,595,162.22	1年以内	68.58	11,511,554.55

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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
Suzhou Rarevox Electronics Co.,Ltd	资金拆借	85,074,994.90	1年以内,1~2年,2~3年	17.33	2,909,564.82
SONAVOX CZ s.r.o.	资金拆借	40,395,077.37	1年以内,1~2年	8.23	1,381,511.65
MEXICO SONAVOX ELECTRONICS	资金拆借	23,522,881.21	1年以内,1~2年	4.79	804,482.54
苏州市相城区人民政府元和街道办事处	回收土地款	3,804,452.10	1年以内	0.78	130,112.26
<b>合计</b>	—	<b>489,392,567.80</b>	—	<b>99.72</b>	<b>16,737,225.82</b>



苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2022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	449,217,984.97	105,217,771.96	344,000,213.01	421,984,773.54	62,051,505.17	359,933,268.37
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>449,217,984.97</b>	<b>105,217,771.96</b>	<b>344,000,213.01</b>	<b>421,984,773.54</b>	<b>62,051,505.17</b>	<b>359,933,268.37</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
Detroit Sonavox Inc.	17,454,293.00			17,454,293.00		
Sonavox Europe GmbH.	25,486,457.38			25,486,457.38		
苏州延龙电子有限公司	72,889,199.75	707,877.17		73,597,076.92		
苏州上声国际贸易有限公司	500,000.00			500,000.00		
苏州乐弦音响有限公司	15,000,000.00	1,354,199.77		16,354,199.77		
苏州茹声电子有限公司	55,000,000.00	1,000,261.22		56,000,261.22		
苏州中科上声电子有限公司	3,430,000.00	1,000,261.22		4,430,261.22		
上声电子(合肥)有限公司	22,000,000.00	15,000,000.00		37,000,000.00		
苏州智音电子有限公司	10,200,000.00			10,200,000.00		
苏州延龙科技有限公司	10,000,000.00	5,292,384.05		15,292,384.05		

苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2022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)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
智声科技（苏州）有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
Sonavox Indústriae Comércio de Altos Falantes Ltda.	86,773,138.34			86,773,138.34		54,231,442.03
Sonavox Technology CZ s.r.o.		1,878,228.00		1,878,228.00		
Sonavox CZ s.r.o.	75,049,553.70			75,049,553.70	43,166,266.79	50,986,329.93
Mexico Sonavox Electronics Co. S. de R.L.deC.V.	28,202,131.37			28,202,131.37		
Mexico Sonavox Electronics Co Services .S. de R.L. de C.V.	0.00			0.00		
<b>合计</b>	<b>421,984,773.54</b>	<b>27,233,211.43</b>		<b>449,217,984.97</b>	<b>43,166,266.79</b>	<b>105,217,771.96</b>

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2022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、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,163,215,453.26	1,657,787,520.51	1,567,144,564.38	1,296,600,911.29
其他业务	40,053,488.56	32,599,655.52	66,601,665.41	38,582,641.10
<b>合计</b>	<b>2,203,268,941.82</b>	<b>1,690,387,176.03</b>	<b>1,633,746,229.79</b>	<b>1,335,183,552.39</b>

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	收入	成本
业务类型		
其中: 扬声器	1,716,915,459.15	1,251,232,795.27
功放	360,162,208.79	343,531,760.41
AVAS	86,137,785.32	63,022,964.83
技术服务费	6,397,032.39	3,829,659.67
模具	14,763,594.09	14,884,158.00
其他	18,892,862.08	13,885,837.85
按经营地区分类		
其中: 境内	1,512,842,557.94	1,225,979,274.46
境外	690,426,383.88	464,407,901.57
<b>合计</b>	<b>2,203,268,941.82</b>	<b>1,690,387,176.03</b>

### 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款利息收入	416,128.20	4,323,089.55
外汇远期收益	-2,543,424.45	2,178,125.85
<b>合计</b>	<b>-2,127,296.25</b>	<b>6,501,215.40</b>

## 十八、财务报告批准

本财务报告于2024年4月29日由本公司董事会批准报出。

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2022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)

### 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,674,088.14	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	8,498,957.35	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-1,812,176.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

## 苏州上声电子股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2022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)

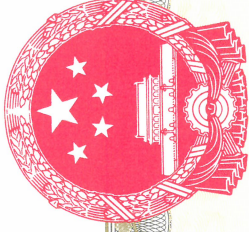
项目	本年金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,144,829.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,867,864.16	
减：所得税影响额	-932,672.97	
少数股东权益影响额（税后）	-66,366.43	
<b>合计</b>	<b>2,868,824.76</b>	—

### 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（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	13.14	0.99	0.99
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	12.91	0.98	0.97

苏州上声电子股份有限公司

二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日



# 会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘跃华(320500060051)  
您已通过2021年年检  
江苏省注册会计师协会

刘跃华年检

年 / y    月 / m    日 / d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘跃华 320500060051

年 / y    月 / m    日 / d



姓名 Full name 刘跃华  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1978-07-18  
工作单位 Working unit 江苏华星会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 430525197807183917

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



- 同意见入: 信办以加苏州办办  
注册事项 2019.02.07
- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
  - 二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师停止执业期间，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

刘跃华(320500060051)  
您已通过2016年年检  
江苏省注册会计师协会



320500060051

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016-03-18  
Date of Issuance





年度检验登记  
Annual Renewal Registration



谢亮红 110101360849

谢亮红年检

年 /y  
月 /m  
日 /d



姓名	谢亮红
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1985-03-22
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所（特 殊普通合伙）苏州分所
Working unit	
身份证号码	430624198503227523
Identity card No.	

110101360849

证书编号:  
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

2021 年 08 月 27 日