



韩升元

NEEQ : 837804

菏泽韩升元电子股份有限公司

Heze Han Sungwon Electronics Co.,Ltd



半年度报告

— 2021 —

致投资者的信

尊敬的投资者：

公司自 2011 年 11 月 18 日成立以来，一直专注于电声产品的研发和制造，主要研发、生产、销售“韩升元”、“HSUNGWON”以及“WOVO”自主品牌耳机、微型扬声器等电声类产品。公司基于自身强大的技术研发能力、完善的生产工艺流程、严格的质量控制体系和丰富的生产经营管理经验，以较为显著的成本控制优势、快速的市场反应能力，为客户和广大消费者提供包括耳机、微型扬声器等产品的研发、生产服务，同时承接国内外移动通讯设备制造商耳机、微型扬声器等产品的 OEM、ODM 业务。

面对智能声学产品日新月异的发展速度，公司通过不断提升技术研发水平，扩大生产规模，提升产品质量，努力为客户和广大消费者，研发、制造功能优异、品质优秀的高端耳机、微型扬声器、智能声学产品等系列电声类产品，致力于成为国内外知名的电声行业整体解决方案的服务提供商。

公司将按照公众公司的要求，加强运营管理，通过规范公司治理，严格履行信息披露义务，实施严谨的内控制度，保障公司持续快速发展，以不断增长的优异业绩回报投资者、回报客户和广大消费者、回报员工、回报社会，努力成为优秀的公众公司。

董事长、总经理：李忠学

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	97

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李忠学、主管会计工作负责人李忠学及会计机构负责人（会计主管人员）张忠杰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、生产经营场所租赁风险	公司租用的厂房位于菏泽市曹县砖庙镇，出租方为曹县砖庙镇人民政府。上述房产出租方均已取得土地使用权证，但厂房建设过程中缺少相关报建手续，未取得房屋所有权证，存在权属瑕疵。因厂房权属瑕疵，租赁合同可能会被确认无效，公司存在被迫搬迁的风险。根据曹县住房和城乡建设局开具的《证明》，“公司及其分公司目前所使用的厂房均为租赁所得，两处地块的土地使用权均为合法取得，厂房的报建手续正在与政府相关部门协调补办当中。我局确认不会将其认定为违章建筑，厂房不存在被强制拆除的风险。”公司于 2021 年已将运营、制造、行政中心搬迁至已经建设完成的位于曹县迎宾大道 177 号自有土地、生产经营场所内，公司新的制造中心已成为公司最大的产能基地，原砖庙总部、其他分公司、分厂主要生产产能占公司产能比例将减少从而降低生产经营场所租赁风险。2021 年 9 月份公司将把原公司住所变更为曹县迎宾大道 177 号。
2、资产负债率较高风险	2020 年 12 月 31 日、2021 年 6 月 30 日资产负债率分别为 55.27%、60.06%。报告期内公司资产负债率较高，主要系公司处于快速发展期，由低端有线耳机向高端 TWS 耳机过渡，长期借款和其他应付款等负债增长较快。公司日常经营活动中对资金的需求较大，大部分经营性资金主要来自银行贷款，导致了公司资产负债率较高。

3、市场竞争风险	<p>基于行业进入的资金门槛不高，目前全国具有一定生产规模的企业数量可能达到数千家，产能主要集中在珠三角地区。行业规模的逐步扩大使得耳机行业的竞争日趋激烈。此外，当前国内耳机厂商总体技术水平不高，多数企业没有形成较强的品牌以及技术优势，然而国外公司特别是跨国集团 in 管理水平、营销能力以及资本实力等方面均强于国内企业。未来如何在激烈竞争的市场上保持较为高速的增长率将是公司面临的一大挑战。</p>
4、人工成本上升带来的风险	<p>耳机和扬声器的生产加工属于劳动密集型行业，公司产品成本主要为材料成本和人工成本。公司目前雇佣的生产工人多为本地劳工，用工成本低于其他制造业集中地区，这也是公司产品具有竞争力的表现之一。产能的扩张需要招聘更多工人投入生产，公司将继续支持本地工人就业，尽可能实现用工本地化，但也不排除需要大规模从人才市场招聘工人的可能，公司存在人工成本上升导致公司单品利润下滑的可能。</p>
5、应收账款回收的风险	<p>2020 年末、2021 年 6 月底，公司应收账款账面价值分别为 54,757,072.88、43,443,047.41 元。公司应收账款占当期末资产总额的比例为 37.16%、29.48%。虽然公司应收账款坏账风险较小，但公司应收账款金额偏高，若到期有较大金额的应收账款不能及时收回，则可能给公司经营带来一定的风险。</p>
6、外汇汇率波动的风险	<p>公司 2020 年度、2021 年半年度，外销收入分别为 3918.15 万元、2013.59 万元，占公司营业收入的 16.28%和 26.62%，外销收入均以美元进行计价、结算，汇率波动会对公司利润产生一定影响。公司通过及时结汇控制汇率波动对利润的影响，报告期汇率波动对公司经营的不利影响较小，但由于汇率波动存在不确定性，公司存在一定的汇率波动风险。</p>
7、主要客户集中带来的风险	<p>公司基于自身完善的生产工艺、质量控制和管理经验，积累了济南永保电子有限公司、东莞华贝电子科技有限公司、ALMUS VINA CO.,LTD、东莞市优讯电子科技有限公司、闻泰科技（深圳）有限公司等优质客户。公司 2020 年度、2021 年半年度前五名客户的销售额占营业收入比例分别为 95.24%、77.91%。主要系公司采用大客户发展战略，导致前五名客户销售额相对较为集中。尽管公司与济南永保电子有限公司、闻泰科技等已建立稳定的合作关系,保证了公司销售的稳定性和长期增长趋势，但仍然面临着客户集中带来的风险。</p>
8、控股股东、实际控制人控制不当风险	<p>公司的控股股东、实际控制人为李忠学，持有公司 54.94%的股份，并担任公司的董事长、总经理，对公司经营决策可施予重大影响。虽然公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险，在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则，完善了公司的内部控制制度等，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。</p>
9、税收优惠政策风险	<p>公司于 2019 年 12 月通过高新技术企业复审。依据《中华人民共和国企业所得税法》、《关于实施高新技术企业所得税优惠有</p>

	<p>关问题的通知》等文件的规定，公司 2019 年至 2022 年享受按 15.00%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。报告期内，由于公司取得高新技术企业认定，享受按 15.00%的税率征收所得税的税收优惠政策，享受优惠的税额为 164,886.15 元，如果未来因税收政策变化或公司不再符合高新技术企业认定标准等原因，公司所得税税率将发生变化，将对公司的业绩产生一定的影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、公司、韩升元	指	菏泽韩升元电子股份有限公司
美耳电子	指	东莞市美耳电子有限公司（全资子公司）
永保股权	指	东莞永保股权投资有限公司全资子公司）
济南企管	指	济南永保企业管理有限公司（原参股子公司）
济南永保	指	济南永保电子有限公司（原参股孙公司）
菏泽永保	指	菏泽永保电子有限公司（全资子公司）
永保电子	指	东莞永保电子有限公司（全资孙公司）
天津进平	指	天津进平科技发展有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、财通证券	指	山西证券
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让
公司章程	指	菏泽韩升元电子股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	菏泽韩升元电子股份有限公司股东大会
董事会	指	菏泽韩升元电子股份有限公司董事会
监事会	指	菏泽韩升元电子股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2021年半年度
会计事务所	指	中兴财光华事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	众成清泰律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
ODM	指	即 OriginalDesignManufacturer 的缩写。是受托厂商根据委托厂商的规格和要求，设计和生产产品。受托厂商拥有设计能力和技术水平，基于授权合同生产产品。
OEM	指	即 OriginalEquipment Manufacturer 的缩写。是受托厂商按来样厂商之需求与授权，按照来样厂商特定的条件而生产。所有的设计图等完全依照来样厂商的设计来进行制造加工。
微型扬声器	指	实现由电信号到声信号转变的微型电声元器件，通过音圈在磁场切割磁力线产生推动力驱动振膜振动，进而由振膜推动空气实现发声，功率较大、频响宽、保真度高，一般用于声音的外放，如运用于手机及便携式音频产品的音乐播放。
消费类电声产品	指	终端消费者使用的、用于实现语音传递功能或多媒体

		音乐播放功能的消费类电子产品。
电子元器件	指	电子元器件是电子元件和电小型的机器、仪器的组成部分，其本身常由若干零件构成，可以在同类产品中通用；常指电器、无线电、仪表等工业的某些零件。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	菏泽韩升元电子股份有限公司
英文名称及缩写	Heze Han Sungwon Electronics Co.,Ltd
	Han Sungwon
证券简称	韩升元
证券代码	837804
法定代表人	李忠学

二、 联系方式

董事会秘书	张亮
联系地址	山东省菏泽市曹县砖庙镇政府对过
电话	0530-3751088
传真	0530-3751018
电子邮箱	lzhang@sung-won.com.cn
公司网址	http://www.hsungwon.com
办公地址	山东省菏泽市曹县砖庙镇政府对过
邮政编码	274402
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	山东省菏泽市曹县砖庙镇政府对过公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年11月18日
挂牌时间	2016年7月1日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C39-计算机-通信-和其他电子设备制造业
主要业务	耳机的研发、生产和销售
主要产品与服务项目	耳机、扬声器、数据线
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,060,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（李忠学）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李忠学），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91371721586090807R	否
注册地址	山东省菏泽市曹县砖庙镇政府对	否

	过	
注册资本（元）	30,060,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	山西证券
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	山西证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	75,640,341.93	109,345,631.68	-30.82%
毛利率%	7.82%	15.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-11,550,202.92	1,851,020.84	-723.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,011,781.95	673,122.66	-1,735.93%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-17.87%	2.64%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-17.04%	0.96%	-
基本每股收益	-0.38	0.06	-733.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	147,346,974.15	162,988,594.74	-9.60%
负债总计	88,501,027.66	92,592,445.33	-4.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,845,946.49	70,396,149.41	-16.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.96	2.34	-16.24%
资产负债率% (母公司)	48.15%	47.74%	-
资产负债率% (合并)	60.06%	56.81%	-
流动比率	1.29	1.43	-
利息保障倍数	-7.51	1.53	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,802,978.01	10,132,506.91	-157.27%
应收账款周转率	1.54	1.78	-
存货周转率	4.03	3.09	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.60%	-11.24%	-
营业收入增长率%	-30.82%	-16.27%	-
净利润增长率%	-723.99%	-39.16%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司属于计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）中的电子元件及组件制造的电声行业，一直专注于电声产品的研发和制造，致力于成为电声行业整体解决方案的服务提供商。公司主要基于自身强大的技术研发能力、完善的生产工艺流程、严格的质量控制体系和丰富的生产经营管理经验，以较为显著的成本控制优势、快速的市场反应能力，为客户提供包括耳机、微型扬声器等电声类产品的研发、生产服务。公司主要研发、生产、销售“韩升元”、“HSUNGWON”以及“WOVO”自主品牌耳机、微型扬声器等电声类产品，同时承接移动通讯设备制造商耳机、微型扬声器等产品的OEM业务，主要客户为莱芜永保电子有限公司、ALMUS VINA CO.,LTD、ESTEC PHU THO CO.,LTD、东莞永保电子有限公司、中山奥凯华泰电子有限公司等移动设备供应商。公司通过直接销售的方式为国内外手机终端设备厂商提供耳机和微型扬声器，同时为国际、国内知名移动通讯设备制造商提供产品的代加工服务，收入主要来源于耳机、微型扬声器的研发、生产和销售。

报告期内，公司的商业模式较上一年度保持一致，没有发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,868,060.24	4.66%	10,673,191.70	6.55%	-35.65%
应收账款	43,443,047.41	29.48%	54,757,072.88	33.60%	-20.66%
存货	18,646,374.05	12.65%	15,933,614.47	9.78%	17.03%
固定资产	32,925,287.88	22.35%	34,846,948.61	21.38%	-5.51%

在建工程	6,718,123.31	4.56%	6,640,123.31	4.07%	1.17%
短期借款	24,663,974.18	16.74%	22,035,638.61	13.52%	11.93%

项目重大变动原因:

1、货币资金：报告期内，公司货币资金比上年减少 3,805,131.46 元，变动比率为-35.65%，变动主要原因为本期销售收入减少；

2、应收账款：报告期内，公司应收账款比上年减少 11,314,025.47 元，变动比率为-20.66%，变动主要原因为销售收入减少；

3、存货：报告期内，公司存货比上年增加 2,712,759.58 元，变动比率为 17.03%，变动主要原因为本期公司采购新品材料；

4、长期股权投资：报告期内，公司长期股权投资减少，变动比率为-100%，主要原因为东莞美耳、越南韩升元、青岛声学等子公司亏损。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	75,640,341.93		109,345,631.68		-30.82%
营业成本	69,727,080.04	92.18%	92,250,977.06	84.37%	-24.42%
毛利率	7.82%		15.63%		
销售费用	3,208,595.30	4.24%	4,037,281.23	3.69%	-20.53%
管理费用	6,652,047.64	8.79%	5,365,602.60	4.91%	23.98%
研发费用	4,777,233.56	6.32%	4,551,014.14	4.16%	4.97%
财务费用	1,688,974.21	2.23%	1,099,271.56	1.01%	53.64%
信用减值损失	-475,399.61	-0.63%	-1,299,088.94	-1.19%	-63.41%
其他收益	53,792.54	0.07%	191,003.28	0.17%	-71.84%
投资收益	-16,532	-0.02%	2,634,048.41	2.41%	-100.63%
营业利润	-11,228,624.56	-14.84%	3,013,896.97	2.76%	-472.56%
营业外收入	2,180	0.00%	424,418.87	0.39%	-99.49%
营业外支出	39,225.24	0.05%	1,863,708.00	1.70%	-97.90%
净利润	-11,550,202.92	-15.27%	1,851,020.84	1.69%	-723.99%
经营活动产生的现金流量净额	-5,802,978.01	-	10,132,506.91	-	-157.27%
投资活动产生的现金流量净额	611,831.08	-	-3,119,831.61	-	119.61%
筹资活动产生的现金流量净额	1,386,015.47	-	-1,188,405.47	-	216.63%

项目重大变动原因:

1、营业收入下降主要原因：报告期内由于电子产品受疫情影响严重，造成内销及外销产品订单量减少，

致使产品销售收入下降明显。

- 2、财务费用增长主要原因：（1）由于汇率下降，汇兑损失同比增加 167502.77 元；（2）销售折让同比增加 310830.78 元，致使财务费用同比增长较多。
- 3、信用减值损失减少主要原因是计提坏账准备基数减少，公司整体应收账款下降。
- 4、其他收益同比减少 137210.74 元，主要因为：（1）去年同期享受高新技术企业土地使用税减半征收优惠政策，退还土地使用税 96927.75 元；（2）享受国家惠企政策收到拨补职工稳岗补贴 35494.56 元。
- 5、投资收益减少主要原因为处置韩升元（青岛）声学技术有限公司导致。
- 6、营业外收入减少主要原因是：由于采购材料出现部品不良，造成公司产品质量出现问题而对供应商采取不良扣款转入营业外收入所致。
- 7、营业外支出减少主要原因：报告期内除捐赠款项外，没有其他营业外款项支出，而去年同期却处理无法收回款项 1859000 万元。
- 8、净利润减少的主要原因包括：第一，报告期内，公司管理费用较 2020 年同期增加 1,286,445.04 元，主要系公司购买防疫物品，提高员工福利待遇，增加中层管理人员储备所致；第二，报告期内，受疫情影响，公司营业收入减少，净利润下滑。
- 9、经营活动产生的现金流量净额为-5802978.01 元，较上年同期减少 157.27%主要系报告期内受疫情影响严重，市场萎靡，收入减少，而相反运营成本及人工成本增加所致。
- 10、投资活动产生的现金流净额为 611831.08 元，较上年同期增加 119.61% 主要系报告期内购置固定资产及收回莱芜永保企业管理投资款 140 万元所致。
- 11、筹资活动产生的现金流净额 1386015.47 元，较上年同期增加 216.63%主要系报告期内增加银行贷款 200 万元所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-652,056.43
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	53,727.58
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,980.28
非经常性损益合计	-635,309.13
所得税影响数	-96,888.16
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-538,420.97

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部发布了《关于修订印发》（财会〔2018〕35号），并要求在境内外同时上市的企业以及在境

外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

新租赁准则的执行

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《关于修订印发〈财会〔2018〕35 号〉》（以下简称“新 租赁准则”），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行上述新租赁准则，并将依据上述新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

新租赁准则的修订内容主要包括：

- 1、新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁识别、分拆、合并等内容；
- 2、取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债；
- 3、改进承租人后续计量，增加选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；
- 4、丰富出租人披露内容，为报表使用者提供更多有用信息。

根据新旧准则衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则，公司根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

公司本次会计政策变更，是根据法律、行政法规或国家统一的会计制度要求进行的变更，本次会计政策变更对 2021 年年初累积影响数未产生影响。

本公司执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

单位（元）			
合并资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		5,599,478.00	5,599,478.00
负债：			
租赁负债		5,599,478.00	5,599,478.00

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		150,000.00	150,000.00
负债：			
租赁负债		150,000.00	150,000.00

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
美耳电子	子公司	耳机及配件	7,000,000	15,201,982.20	-5,337,861.63	7,752,721.13	-2,621,148.40
永保股权	子公司	实业投资	6,000,000	18,293,916.31	3,940,748.44	44,291,803.89	151,973.44
越南韩升元电子有限公司	子公司	耳机及配件	800,000\$	10,516,820.70	5,832,281.70	4,214,245.23	-378,791.04
韩升元（青岛）升学技术有限公司	子公司	声学技术研发	1,000,000				

(二) 主要参股公司业务分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 公司发生的对外担保

公司及其控股子公司是否存在未经内部审议程序而实施的担保事项

是 否

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	6,000,000	0

公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

被担保方济南永保电子有限公司依据与中国银行莱芜支行借款合同正常支付利息，公司已于 2021 年 8 月 29 号第二届董事会第十三次会议审议通过了《对外担保的议案》，无违规担保情况，此担保将于 2021 年 11 月 6 日到期。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	40,000,000	0

公司 2021 年度预计发生的日常性关联交易如下：

1)、鉴于公司拟向大摩智能声学科技（深圳）合伙企业（有限合伙）、友富科技（深圳）合伙企业（有限合伙）分别投资 25 万元，成为其有限合伙人，上述两家有限合伙企业参股的湖南国声声学科技股份有限公司预成为公司客户，公司预计 2021 年度与湖南国声声学科技股份有限公司日常性关联交易为人民币 1.5 亿元。

2)、股东借款

2021 年度，公司预计发生股东借款（股东向公司提供资金支持）不超过 4000 万元，用于公司新厂区项目建设、电子行业项目建设、补充公司流动资金，借款利息不高于市场同期贷款基准利率。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2016-001	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016 年 7 月 1 日	-	正在履行中
2016-001	董监高	限售承诺	2016 年 7 月 1 日	-	正在履行中
2016-001	实际控制人或控股股东	其他承诺（关于员工社会保	2016 年 7 月 1 日	-	正在履行中

		险及住房公积金事项的承诺函)			
2016-001	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年7月1日	-	正在履行中
2016-001	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年7月1日	-	正在履行中
2016-001	其他股东	资金占用承诺	2016年7月1日	-	正在履行中
2016-001	实际控制人或控股股东	其他承诺(有关关联交易承诺)	2016年7月1日	-	正在履行中
2016-001	董监高	其他承诺(有关关联交易承诺)	2016年7月1日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	7,388,321.45	5.01%	贷款抵押
房产	固定资产	抵押	9,249,894.02	6.28%	贷款抵押
应收账款	应收账款	质押	26,199,162.17	17.78%	贷款质押
总计	-	-	42,837,377.64	29.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司土地使用权、房产、应收账款的抵押/质押, 为公司向金融机构贷款补充公司流动资金所致, 有利于公司保持良好的现金流。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	9,452,016	31.44%	0	9,452,016	31.44%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,116,328	13.69%	0	4,166,228	13.69%	
	董事、监事、高管	2,750,900	9.15%	-565,462	2,185,438	7.27%	
	核心员工	100,000	3.33%	0	100,000	3.33%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,607,984	68.56%		20,607,984	68.56%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,348,984	41.08%	0	12,348,984	41.08%	
	董事、监事、高管	8,259,000	27.48%	0	8,259,000	27.48%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		30,060,000	-	0	30,060,000	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李忠学	16,465,312	49,900	16,515,212	54.9408%	12,348,984	4,166,228	0	0
2	李祥龙	6,448,900	24,788	6,473,688	21.5359%	4,838,250	1,635,438	0	0
3	李福香	2,361,000	1,000	2,362,000	7.8576%	1,770,750	591,250	0	0
4	李俊杰	2,100,000	0	2,100,000	6.986%	1,575,000	525,000	0	0
5	王乐	1,000,000	0	1,000,000	3.3267%	0	1,000,000	0	0
6	鲍晓辉	830,000	0	830,000	2.7611%	0	830,000	0	0
7	许刚焯	300,000	0	300,000	0.998%	0	300,000	0	0
8	陈威	100,000	0	100,000	0.3327%	75,000	25,000	0	0
9	董玉美	100,000	0	100,000	0.3327%	0	100,000	0	0
10	郑亮	100,000	0	100,000	0.3327%	0	100,000	0	0
合计		29,805,212	75,688	29,880,900	99.4042%	20,607,984	9,272,916	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：李忠学系李福香之侄子，李福

香与李祥龙系母子关系。公司除上述关联关系之外，公司股东之间不存在亲属关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李忠学	董事长、总经理	男	1980年1月	2019年2月26日	2022年2月25日
李福香	董事	女	1965年3月	2019年2月26日	2022年2月25日
李俊杰	董事、副总经理	男	1975年5月	2019年2月26日	2022年2月25日
李祥龙	董事	男	1988年10月	2019年2月26日	2022年2月25日
陈威	董事	男	1977年5月	2019年2月26日	2022年2月25日
郭明学	监事会主席	男	1977年7月	2019年2月26日	2022年2月25日
张国军	监事	男	1979年5月	2019年2月26日	2022年2月25日
刘小银	监事	女	1989年10月	2019年2月26日	2022年2月25日
张亮	副总经理、董事会秘书	男	1981年10月	2019年2月26日	2022年2月25日
张忠杰	财务总监	男	1986年6月	2019年2月26日	2022年2月25日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

2021年8月17日公司收到监事刘小银女士辞职报告，在公司股东大会选举新任监事之前，刘小银女士依照法律、行政法规、部门规章规定履行监事职责。

2021年8月18日公司收到财务总监张忠杰先生辞职报告，在公司董事会聘任新任财务负责人之前，张忠杰先生依照法律、行政法规、部门规章规定、辞职报告生效日期（截止2021年8月30日）履行财务负责人职责。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司现任董事中，控股股东、实际控制人、公司董事长、总经理李忠学系董事李福香侄子，公司董事李祥龙系董事李福香儿子、系公司董事长及总经理李忠学堂弟，公司财务总监张忠杰系公司董事长及总经理李忠学之表弟。除前述情形外，董事、监事、高级管理人员之间均不存在亲属关系或其他关联关系。

(二) 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	186	138
技术人员	102	62
销售人员	18	16
财务人员	16	10
生产人员	1,037	462
员工总计	1,359	688

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	6,868,060.24	10,673,191.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	43,443,047.41	54,757,072.88
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	19,561,066.19	18,479,849.64
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、（四）	1,592,915.65	3,796,368.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	18,646,374.05	15,933,614.47
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、（六）	1,970,005.08	1,659,694.33
流动资产合计		92,081,468.62	105,299,791.58
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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、(七)	32,925,287.88	34,846,948.61
在建工程	五、(八)	6,718,123.31	6,640,123.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	4,178,570.00	5,599,478.00
无形资产	五、(十)	7,409,877.55	7,494,922.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	1,084,384.61	1,297,418.81
递延所得税资产	五、(十二)	1,375,948.14	735,497.52
其他非流动资产	五、(十三)	1,573,314.04	1,074,414.04
非流动资产合计		55,265,505.53	57,688,803.16
资产总计		147,346,974.15	162,988,594.74
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	24,663,974.18	22,035,638.61
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十五)	36,319,869.41	39,451,513.09
预收款项			379,376.81
合同负债	五、(十六)	198,698.40	
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、(十七)	2,931,087.36	3,757,668.03
应交税费	五、(十八)	257,971.29	1,038,016.27
其他应付款	五、(十九)	6,837,759.26	7,195,538.59
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			
其他流动负债	五、(二十)	25,830.79	
流动负债合计		71,235,190.69	73,857,751.40
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十一)	12,660,000.00	12,694,815.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十二)	4,178,570.00	5,599,478.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十二)	427,266.97	440,400.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,265,836.97	18,734,693.93
负债合计		88,501,027.66	92,592,445.33
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十三)	30,060,000.00	30,060,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	10,164,613.54	10,164,613.54
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	3,912,781.78	3,912,781.78
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	14,708,551.17	26,258,754.09
归属于母公司所有者权益合计		58,845,946.49	70,396,149.41
少数股东权益			
所有者权益(或股东权益)合计		58,845,946.49	70,396,149.41
负债和所有者权益(或股东权益)总计		147,346,974.15	162,988,594.74

法定代表人: 李忠学

主管会计工作负责人: 李忠学

会计机构负责人: 张忠杰

(二) 母公司资产负债表

单位: 元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产:			
货币资金		5,692,101.00	8,094,973.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	28,994,279.68	46,878,649.20
应收款项融资			
预付款项		30,107,824.85	23,825,394.49
其他应收款	十二、(二)	578,790.84	1,937,048.00
其中: 应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,432,735.35	8,536,848.98
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		654,264.56	1,432,321.39
流动资产合计		74,459,996.28	90,705,236.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	15,548,146.74	16,144,661.87
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		27,612,458.53	28,834,316.95
在建工程		6,718,123.31	6,640,123.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		75,000.00	150,000.00
无形资产		7,388,321.45	7,471,960.97
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		703,011.06	759,022.08
递延所得税资产		840,538.45	198,170.36
其他非流动资产		1,573,314.04	1,074,414.04
非流动资产合计		60,458,913.58	61,272,669.58
资产总计		134,918,909.86	151,977,905.62
流动负债：			
短期借款		24,663,974.18	22,035,638.61
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		25,044,443.75	33,955,161.53
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,854,707.07	3,193,563.42
应交税费		92,071.72	155,894.93
其他应付款		142,214.69	
其中：应付利息		142,214.69	
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		51,797,411.41	59,340,258.49
非流动负债：			
长期借款		12,660,000.00	12,694,815.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		75,000.00	150,000.00
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		427,266.97	440,400.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,162,266.97	13,285,215.93
负债合计		64,959,678.38	72,625,474.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,060,000.00	30,060,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,164,613.54	10,164,613.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,912,781.78	3,912,781.78
一般风险准备			
未分配利润		25,821,836.16	35,215,035.88
所有者权益（或股东权益）合计		69,959,231.48	79,352,431.20
负债和所有者权益（或股东权益）总计		134,918,909.86	151,977,905.62

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	五、（二十七）	75,640,341.93	109,345,631.68
其中：营业收入		75,640,341.93	109,345,631.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、（二十七）	86,486,265.79	107,857,697.46

其中：营业成本		69,727,080.04	92,250,977.06
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、(二十八)	432,335.04	553,550.87
销售费用	五、(二十九)	3,208,595.30	4,037,281.23
管理费用	五、(三十)	6,652,047.64	5,365,602.60
研发费用	五、(三十一)	4,777,233.56	4,551,014.14
财务费用	五、(三十二)	1,688,974.21	1,099,271.56
其中：利息费用		1,275,133.51	1,204,651.66
利息收入		9,128.72	18,410.78
加：其他收益	五、(三十三)	53,792.54	191,003.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-16,532.00	2,634,048.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	-475,399.61	-1,299,088.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	55,438.37	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,228,624.56	3,013,896.97
加：营业外收入	五、(三十七)	2,180.00	424,418.87
减：营业外支出	五、(三十八)	39,225.24	1,863,708.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,265,669.80	1,574,607.84
减：所得税费用	五、(三十九)	284,533.12	-276,413.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,550,202.92	1,851,020.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,550,202.92	1,851,020.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,550,202.92	1,851,020.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,550,202.92	1,851,020.84

1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-11,550,202.92	1,851,020.84
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-11,550,202.92	1,851,020.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.38	0.06
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.38	0.06

法定代表人：李忠学

主管会计工作负责人：李忠学

会计机构负责人：张忠杰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业收入	十二、(四)	54,727,295.75	95,412,382.34
减：营业成本	十二、(四)	50,759,494.41	83,096,012.37
税金及附加		353,244.98	483,637.65
销售费用		2,485,301.47	3,402,089.96
管理费用		3,839,481.85	2,930,964.44
研发费用		4,324,477.63	4,327,533.45
财务费用		1,430,271.81	1,103,872.74
其中：利息费用		1,274,453.51	1,204,651.66
利息收入		8,833.37	16,472.86
加：其他收益		32,908.37	128,791.93
投资收益（损失以“-”号填列）		-707,494.80	2,634,048.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		439,443.04	-565,701.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		55,438.37	1,388.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,644,681.42	2,266,798.68
加：营业外收入		2,180.00	
减：营业外支出		2,423.17	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,644,924.59	2,266,798.68
减：所得税费用		748,275.13	-359,506.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,393,199.72	2,626,305.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,393,199.72	2,626,305.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-9,393,199.72	2,626,305.13
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		118,514,682.65	140,800,124.52
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			
收到再保险业务现金净额			
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			875,892.65
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	65,600.06	173,559.27
经营活动现金流入小计		118,580,282.71	141,849,576.44
购买商品、接受劳务支付的现金		98,840,244.88	102,762,506.58
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		19,206,718.23	21,070,575.66
支付的各项税费		1,662,871.45	2,704,744.77
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	4,673,426.16	5,179,242.52
经营活动现金流出小计		124,383,260.72	131,717,069.53
经营活动产生的现金流量净额		-5,802,978.01	10,132,506.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,403,505.20	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,438.37	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,175,614.20
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,458,943.57	1,175,614.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		847,112.49	1,188,651.49
投资支付的现金			3,106,794.32
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		847,112.49	4,295,445.81
投资活动产生的现金流量净额		611,831.08	-3,119,831.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,990,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,990,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,326,025.82	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,274,453.51	1,188,405.47
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		3,505.20	
筹资活动现金流出小计		23,603,984.53	23,188,405.47
筹资活动产生的现金流量净额		1,386,015.47	-1,188,405.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,805,131.46	5,824,269.83
加：期初现金及现金等价物余额		10,673,191.70	9,128,301.76
六、期末现金及现金等价物余额		6,868,060.24	14,952,571.59

法定代表人：李忠学

主管会计工作负责人：李忠学

会计机构负责人：张忠杰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,327,583.54	132,911,018.64
收到的税费返还			875,892.65
收到其他与经营活动有关的现金		43,921.74	48,337.04
经营活动现金流入小计		78,371,505.28	133,835,248.33
购买商品、接受劳务支付的现金		64,782,348.08	101,614,219.66
支付给职工以及为职工支付的现金		15,330,929.20	17,410,359.76
支付的各项税费		969,794.76	2,237,052.94
支付其他与经营活动有关的现金		2,039,732.37	3,809,637.36
经营活动现金流出小计		83,122,804.41	125,071,269.72
经营活动产生的现金流量净额		-4,751,299.13	8,763,978.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,403,505.20	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,438.37	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,458,943.57	

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		385,553.22	568,520.76
投资支付的现金		114,484.87	831,130.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		500,038.09	1,399,650.76
投资活动产生的现金流量净额		958,905.48	-1,399,650.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,990,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		24,990,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,326,025.82	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,274,453.51	1,188,405.47
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		23,600,479.33	23,188,405.47
筹资活动产生的现金流量净额		1,389,520.67	-1,188,405.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,402,872.98	6,175,922.38
加：期初现金及现金等价物余额		8,094,973.98	7,598,287.27
六、期末现金及现金等价物余额		5,692,101.00	13,774,209.65

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	29
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

财政部发布了《关于修订印发》（财会〔2018〕

35

号），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

新租赁准则的执行

2018年12月7日，财政部发布了《关于修订印发》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。本公司于2021年1月1日起执行上述新租赁准则，并将依据上述新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

新租赁准则的修订内容主要包括：

1、新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁识别、分拆、合并等内容；

2、取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债；

3、改进承租人后续计量，增加选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；

4、丰富出租人披露内容，为报表使用者提供更多有用信息。

根据新旧准则衔接规定，公司自2021年1月1日执行新租赁准则，公司根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

公司本次会计政策变更，是根据法律、行政法规或国家统一的会计制度要求进行的变更，本次会计政策变更对2021年年初累积影响数未产生影响。

本公司执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影

响汇总如下：
单位（元）

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		5,599,478.00	5,599,478.00
负债：			
租赁负债		5,599,478.00	5,599,478.00

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		150,000.00	150,000.00
负债：			
租赁负债		150,000.00	150,000.00

六、合并范围的变更

合并范围发生变化的其他原因

说明：本期已清算注销全资子公司韩升元（青岛）声学技术有限公司，不再纳入合并范围。

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

菏泽韩升元电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），经山东省曹县工商行政管理局批准于2011年11月18日成立，于2016年7月1日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，本公司证券简称：韩升元，证券代码837804。

本公司现持有统一社会信用代码为91371721586090807R营业执照。截至2021年06月30日止，注册资本为3,006.00万元，注册地址：曹县砖庙镇政府对过，法定代表人为李忠学；营业期限：2011年11月18日至长期。

2、 企业的业务性质和主要经营活动

本公司的经营范围为：电子产品及零部件、模具加工与销售及进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司及子公司主要从事耳机、喇叭、线材等电子及电子元器件的研发、生产与销售。

3、 财务报告的批准

本财务报告于2021年8月29日由本公司董事会批准报出。

4、 本公司2020年度纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的

事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、合同履行进度确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本报告三、20、“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本报告三、25、“重大会计判断和估计”

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况、2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度，本报告期为 1 月 1 日起至 6 月 30 日，期初为 2021 年 1 月 1 日，期末为 2021 年 6 月 30 日。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，

除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用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，在资本化期间内予以资本化。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与

该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

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

①对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

②对于租赁应收款项,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具,每个资产负债表日,考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息),评估其信用风险自初始确认后是否显著增加,按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的,处于第一阶段,按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;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,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具,按照其账面余额和实际利率计算利息收入;处于第三阶段的金融工具,按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备,其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回,作为减值损失或利得,计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	银行承兑汇票	信用风险较低的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
组合 2	商业承兑汇票	还原为应收账款账龄状态	按还原后的应收账款计提坏账准备。

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

应收账款

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	低风险组合	合并范围内的关联方	不计提

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款

组合	组合类型	确定组合依据	预期信用损失计提方法
组合 1	账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2	低风险组合	合并范围内关联方其他应收款项、押金、保证金及内部职工款项等可收回性较高的款项	不计提

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

信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同。衍生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。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）金融工具的公允价值确定

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、低值易耗品、在产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计

入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	10.00-20.00	5.00	4.75-9.50
机器设备	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
运输工具	4.00-5.00	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

18、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物和机器设备。在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、22。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利，其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、租赁负债

(1) 租赁负债的确认条件

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括：

- ① 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ② 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③ 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④ 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ⑤ 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

(2) 租赁负债的会计处理方法

公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易

价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

商品销售收入

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；具体确认收入时间为发出货物并取得客户的书面或者电子对账单后确认收入。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；具体确认收入时间为货物离港后取得出口发票、报关单、装船提单后确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入

当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①租赁的识别 在合同开始日，集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确

定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，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全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

②短期租赁和低价值资产租赁 集团将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 100000 元的租赁认定为低价值资产租赁。公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

③集团作为承租人在租赁期开始日，公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

④集团作为出租人 经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，计入租入资产价值。在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部发布了《关于修订印发》（财会〔2018〕35号），并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。

新租赁准则的执行

2018年12月7日，财政部发布了《关于修订印发》(财会〔2018〕35号)(以下简称“新租赁准则”)，并要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。由于上述会计准则的修订，公司需对原采用的相关会计政策进行相应调整。本公司于2021年1月1日起执行上述新租赁准则，并将依据上述新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

新租赁准则的修订内容主要包括：

- 1、新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁识别、分拆、合并等内容；
- 2、取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债；
- 3、改进承租人后续计量，增加选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；
- 4、丰富出租人披露内容，为报表使用者提供更多有用信息。

根据新旧准则衔接规定，公司自2021年1月1日执行新租赁准则，公司根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。本次会计政策变更不会对公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情况。

公司本次会计政策变更，是根据法律、行政法规或国家统一的会计制度要求进行的变更，本次会计政策变更对2021年年初累积影响数未产生影响。

本公司执行新租赁准则对2021年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目的影 响汇总如下：

单位（元）

合并资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		5,599,478.00	5,599,478.00
负债：			
租赁负债		5,599,478.00	5,599,478.00

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
资产：			
使用权资产		150,000.00	150,000.00
负债：			

母公司资产负债表项目	会计政策变更前 2020 年 12 月 31 日余额	新租赁准则影响	会计政策变更后 2021 年 1 月 1 日余额
租赁负债		150,000.00	150,000.00

(2) 会计估计变更

报告期公司重要的会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	6.00、13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00、7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
地方水利建设基金	应纳流转税额	0.50
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

2、重要税收优惠及批文

(1) 菏泽韩升元电子股份有限公司于 2019 年 11 月 28 日被山东省科技厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合认定高新技术企业，证书编号：GR201937002727，有效期 3 年，2019-2021 年度企业所得税减按 15.00%征收。

(2) 东莞市美耳电子有限公司于 2018 年 11 月 28 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定高新技术企业，证书编号：GR201844010886，有效期 3 年，2018-2020 年度所得税减按 15.00%征收。

(3) 根据《山东省人民政府办公厅关于进一步清理规范政府性基金和行政事业性收费的通知》（鲁政办字〔2017〕83 号），本公司自 2017 年 6 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，减半征收地方水利建设基金，即由按照增值税、消费税实际缴纳额的 1.00%调整为 0.5%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 6 月 30 日，本期指 2021 年 1-6 月，上期指 2020 年 1-6 月。

(一) 货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	475,998.38	244,038.99
银行存款	6,392,061.86	10,429,152.71
合计	6,868,060.24	10,673,191.70
其中：存放在境外的款项总额	723,589.40	2,138,814.31

说明：存放在境外的款项为本公司在越南投资设立子公司越南韩升元电子有限公司之货币资金。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	44,786,646.81	100.00	1,343,599.40	3.00
其中：账龄组合	44,786,646.81	100.00	1,343,599.40	3.00
低风险组合				
合计	44,786,646.81	100.00	1,343,599.40	3.00

续：

类别	期初余额			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	56,460,060.81	100.00	1,702,987.93	3.02
其中：账龄组合	56,460,060.81	100.00	1,702,987.93	3.02
低风险组合				
合计	56,460,060.81	100.00	1,702,987.93	3.02

2. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	44,786,646.81	1,343,599.40	3.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	44,786,646.81	1,343,599.40	

续:

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	56,328,830.90	1,689,864.94	3.00
1至2年	131,229.91	13,122.99	10.00
2至3年			
3年以上			
合计	56,460,060.81	1,702,987.93	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,702,987.93		359,388.53		1,343,599.40
合计	1,702,987.93		359,388.53		1,343,599.40

4. 本报告期无实际核销的重要应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额情况。

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
济南永保电子有限公司	27,009,445.54	60.31	810,283.37
TIINLAB ACOUSTIC TECHNOLOGY VIETNAM COMPANY LIMITED	5,704,651.77	12.74	171,139.55
东莞市优讯电子科技有限公司	2,436,580.11	5.44	73,097.40
越南 ALMUS	2,256,937.74	5.04	67,708.13
闻泰科技(深圳)有限公司	1,924,449.68	4.29	57,733.49
合计	39,332,064.84	87.82	1,179,961.95

续:

单位名称	期初余额		
	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
济南永保电子有限公司	33,128,682.88	58.67	993,860.49
越南 ALMUS	8,735,705.38	15.47	262,071.16
东莞华贝电子科技有限公司	6,444,597.37	11.41	193,337.92
闻泰科技(深圳)有限公司	2,684,988.48	4.76	80,549.65
东莞市优讯电子科技有限公司	2,391,631.39	4.24	71,748.94
合计	53,385,605.50	94.55	1,601,568.16

说明:截至2021年6月30日,本公司以对莱芜永保电子有限公司的应收账款质押给山东曹县农村商业银行股份有限公司胜利支行办理贷款情况详见附注五、(二十一)长期借款。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	19,561,066.19	100.00	18,479,849.64	100.00
1至2年				
合 计	19,561,066.19	100.00	18,479,849.64	100.00

截止 2021 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的大额预付款项。

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
青岛致韵电子有限公司	8,181,097.18	41.82	1年以内	未到结算期
济南永保电子有限公司	4,000,000.00	20.45	1年以内	未到结算期
青岛亮星元电子有限公司	3,630,547.06	18.56	1年以内	未到结算期
昭通讯尔电子科技有限公司	1,200,000.00	6.14	1年以内	未到结算期
中兴财光华会计师事务所	300,000.00	1.53	1年以内	未到结算期
合 计	17,311,644.24	88.50		

续：

单位名称	期初余额	占预付账款期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
青岛致韵电子有限公司	9,390,559.18	50.81	1年以内	未到结算期
济南永保电子有限公司	8,578,846.02	46.42	1年以内	未到结算期
国网山东省电力公司曹县供电公司	189,532.95	1.03	1年以内	未到结算期
东莞市甲格实业科技有限公司	132,170.00	0.72	1年以内	未到结算期
中国石化销售股份有限公司山东菏泽石油分公司	39,000.00	0.21	1年以内	未到结算期
合 计	18,330,108.15	99.19		

(四) 其他应收款

类 别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,592,915.65	3,796,368.56
合 计	1,592,915.65	3,796,368.56

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	103,303.99
1 至 2 年	6,718.51
2 至 3 年	2,114,446.30
3 至 4 年	425,580.00
4 至 5 年	1,859,000.00
5 年以上	
小 计	4,509,048.80
减：坏账准备	2,916,133.15
合 计	1,592,915.65

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	476,760.00	476,760.00
代扣代缴社保	39,015.16	42,865.52
备用金	12,230.20	9,645.51
诉讼费	7,777.14	7,777.14
股权转让款		1,400,000.00
借款	3,973,266.30	3,973,266.30
小 计	4,509,048.80	5,910,314.47
减：坏账准备	2,916,133.15	2,113,945.91
合 计	1,592,915.65	3,796,368.56

3. 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备：					
账龄组合	2,114,266.30	50.00	1,057,133.15	1,057,133.15	
低风险组合	535,782.50			535,782.50	
合 计	2,650,048.80		1,057,133.15	1,592,915.65	

期末，处于第二阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：					
天津进平电子有限公司	1,859,000.00	100.00	1,859,000.00	0.00	收回可能性较小
合 计	1,859,000.00		1,859,000.00	0.00	

期末，本集团不存在处于第三阶段的其他应收款

4. 本期计提、收回或转回坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	2,113,945.91			2,113,945.91
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-1,859,000.00	1,859,000.00		0.00
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	802,187.24			802,187.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,057,133.15	1,859,000.00		2,916,133.15

5. 本报告期无实际核销的重要其他应收款。

6. 截止 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额情况。

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
莱芜永保企业管理有限公司	借款	2,100,000.00	2-3 年	46.57	1,050,000.00
天津进平电子有限公司	借款	1,859,000.00	4-5 年	41.23	1,859,000.00
东莞市吉尔泰物业管理有限公司	押金	420,000.00	3-4 年	9.31	
四川康佳智能终端科技有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	1.11	
爱模仕	借款	27,790.84	2-3 年	0.62	7,133.15
合计		4,456,790.84		98.84	2,916,133.15

(五) 存货

1. 存货的分类

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

存货项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,576,146.34		12,576,146.34
库存商品	4,042,743.15		4,042,743.15
在产品	1,755,512.64		1,755,512.64
低值易耗品	271,971.93		271,971.93
合计	18,646,374.05		18,646,374.05

续：

存货项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,033,053.50		12,033,053.50
库存商品	2,714,518.97		2,714,518.97
在产品	1,121,270.92		1,121,270.92
低值易耗品	64,771.08		64,771.08
合计	15,933,614.47		15,933,614.47

2. 存货跌价准备

截至 2021 年 6 月 30 日止，本公司存货不存在跌价准备情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	1,970,005.08	613,362.68
预缴所得税		1,046,331.65
合计	1,970,005.08	1,659,694.33

(七) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	21,189,315.66	24,061,827.49	766,404.91	4,444,891.79	50,462,439.85
2. 本期增加金额		466,708.21		285,819.79	752,528.00
(1) 购置		466,708.21		285,819.79	752,528.00
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		114,484.87	168,759.80	102,135.86	385,380.53

(1) 处置或报废			168,759.80	102,135.86	270,895.66
(2) 其他		114,484.87			114,484.87
4. 期末余额	21,189,315.66	24,414,050.83	597,645.11	4,628,575.72	50,829,587.32
二、累计折旧					
1. 年初余额	1,409,058.31	11,228,788.23	571,385.62	2,406,259.08	15,615,491.24
2. 本期增加金额	256,192.44	1,962,981.40	43,216.80	285,494.95	2,547,885.59
(1) 计提	256,192.44	1,962,981.40	43,216.80	285,494.95	2,547,885.59
3. 本期减少金额			160,321.81	98,755.58	259,077.39
(1) 处置或报废			160,321.81	98,755.58	259,077.39
(2) 其他					
4. 期末余额	1,665,250.75	13,191,769.63	454,280.61	2,592,998.45	17,904,299.44
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、期末账面价值	19,524,064.91	11,222,281.20	143,364.50	2,035,577.27	32,925,287.88
期初账面价值	19,780,257.35	12,833,039.26	195,019.29	2,038,632.71	34,846,948.61

2. 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无未办妥权证、暂时闲置的、通过融资租赁租入的、通过经营租赁租出的固定资产。

3. 其他说明：

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司以房产抵押给银行办理贷款情况详见附注五、（十四）短期借款。

（八）在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房一期	6,718,123.31		6,718,123.31	6,640,123.31		6,640,123.31
合 计	6,718,123.31		6,718,123.31	6,640,123.31		6,640,123.31

2. 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)
新厂房一期	40,000,000.00	自有资金	68.10	68.10

合计	40,000,000.00		
----	---------------	--	--

(续)

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
新厂房一期	6,640,123.31	78,000.00				6,718,123.31	
合计	6,640,123.31	78,000.00				6,718,123.31	

3. 在建工程减值准备

期末本公司在建工程不存在减值迹象，无需计提减值准备。

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	12,723,130.00		12,723,130.00
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额	12,723,130.00		12,723,130.00
二、累计折旧			
1、期初余额	7,123,652.00		7,123,652.00
2、本年增加金额	1,420,908.00		1,420,908.00
3、本年减少金额			
4、期末余额	8,544,560.00		8,544,560.00
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
1、期末账面价值	4,178,570.00		4,178,570.00
2、期初账面价值	5,599,478.00		5,599,478.00

(十)无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	8,363,954.00	28,116.50	8,392,070.50
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	8,363,954.00	28,116.50	8,392,070.50
二、累计摊销			
1、年初余额	891,993.03	5,154.60	897,147.63
2、本年增加金额	83,639.52	1,405.80	85,045.32
(1) 摊销	83,639.52	1,405.80	85,045.32
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	975,632.55	6,560.40	982,192.95
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			

项 目	土地使用权	软件	合 计
4、年末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	7,388,321.45	21,556.10	7,409,877.55
2、期初账面价值	7,471,960.97	22,961.90	7,494,922.87

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

截止 2021 年 6 月 30 日，本公司无未办妥权证的无形资产。

3. 其他说明：

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司以土地使用权抵押给银行办理贷款情况详见附注五、（十四）短期借款。

（十一）长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
砖庙厂区绿化道路及装修	464,372.24		36,661.02		427,711.22
门卫室	18,366.55		1,450.02		16,916.53
厕所	47,500.00		3,750.00		43,750.00
车棚	56,366.55		4,450.02		51,916.53
砖庙厨房路面	144,712.61		8,174.94		136,537.67
砖庙仓库	27,704.13		1,525.02		26,179.11
厂房一期装修	92,563.78		46,281.96		46,281.82
厂房二期装修	374,097.93		89,783.52		284,314.41
C 栋宿舍装修	71,735.02		20,957.70		50,777.32
合 计	1,297,418.81		213,034.20		1,084,384.61

（十二）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	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异

信用减值准备	1,375,948.14	7,745,228.43	735,497.52	3,470,444.39
合计	1,375,948.14	7,745,228.43	735,497.52	3,470,444.39

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产账面价值大于计税基础	427,266.97	2,848,446.47	440,400.93	2,936,006.19
合计	427,266.97	2,848,446.47	440,400.93	2,936,006.19

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	1,573,314.04	1,074,414.04
合计	1,573,314.04	1,074,414.04

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款、担保借款	20,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	4,673,974.18	2,000,000.00
计提利息		35,638.61
合计	24,673,974.18	22,035,638.61

说明：①截至 2021 年 6 月 30 日，本公司的土地使用权（原值 8,363,954.00 元）及房产（原值 10,787,048.42 元）已抵押给中国邮政储蓄银行股份有限公司曹县支行办理贷款 20,000,000.00 元，贷款利率 5.35%，并由李忠学、姜蕊、李福香、李祥龙、东莞市美耳电子有限公司为其担保，借款期限为 2020 年 4 月 30 日至 2021 年 4 月 28 日。

②截至 2021 年 6 月 30 日，本公司向曹县中银富登村镇银行有限公司进行贷款，贷款人民币 5,000,000.00 元，贷款利率 7.50%，借款合同起止日为 2021 年 2 月 1 日至 2022 年 1 月 31 日。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况：

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	29,357,638.92	27,663,217.74
设备及工程款	134,220.00	241,089.54
加工费	6,653,542.86	11,291,692.81
费用款	138,667.63	213,954.00
装修款	35,800.00	41,559.00
合计	36,319,869.41	39,451,513.09

2. 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	198,698.40	341,928.55
合计	198,698.40	341,928.55

(十七) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,757,668.03	18,053,887.72	18,880,468.39	2,931,087.36
二、离职后福利-设定提存计划		326,249.84	326,249.84	
合计	3,757,668.03	18,380,137.56	19,206,718.23	2,931,087.36

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,757,668.03	17,835,710.56	18,662,291.23	2,931,087.36
2、职工福利费				
3、社会保险费		186,275.28	186,275.28	
其中：医疗保险费		170,047.11	170,047.11	
工伤保险费		10,319.10	10,319.10	
生育保险费		5,909.07	5,909.07	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
4、住房公积金		26,868.00	26,868.00	
5、工会经费和职工教育经费		5,033.88	5,033.88	
合 计	3,757,668.03	18,053,887.72	18,880,468.39	2,931,087.36

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		313,684.28	313,684.28	
2、失业保险费		12,565.56	12,565.56	
合 计		326,249.84	326,249.84	

(十八) 应交税费

税 项	期末余额	期初余额
城市维护建设税	16,959.03	51,730.55
教育费附加	10,650.97	30,735.17
地方教育费附加	7,100.65	20,490.12
地方水利建设基金	1,509.16	4,403.56
印花税	5,955.30	4,675.30
增值税	137,225.95	163,225.13
个人所得税	19,923.84	8,157.33
房产税	22,652.80	22,652.80
土地使用税	32,309.25	32,309.25
企业所得税	3,684.34	699,637.06
合 计	257,971.29	1,038,016.27

(十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	142,214.69	
应付股利		
其他应付款	6,695,544.57	7,195,538.59
合 计	6,837,759.26	7,195,538.59

1. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
借款利息	142,214.69	
合 计	142,214.69	

2. 其他应付款情况

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金		500,000.00
社保及公积金	4,928.12	4,922.14
收购款	6,690,616.45	6,690,616.45
合 计	6,695,544.57	7,195,538.59

②截至 2021 年 6 月 30 日，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	25,830.79	37,448.26
合 计	25,830.79	37,448.26

(二十一) 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款、担保借款	12,650,000.00	12,660,000.00
计提利息		34,815.00
合 计	12,650,000.00	12,694,815.00

说明：截至 2021 年 6 月 30 日，本公司将济南永保电子有限公司的应收账款（2021 年 6 月 30 日的余额为 27,009,445.54 元）质押给山东曹县农村商业银行股份有限公司胜利支行进行贷款，贷款人民币 12,660,000.00 元，贷款利率 9.00%，并由李忠学为其担保，借款合同起止日为 2020 年 7 月 2 日至 2022 年 6 月 29 日。

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	4,178,570.00	5,599,478.00
合计	4,178,570.00	5,599,478.00

(二十三) 股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,060,000.00						30,060,000.00

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	10,164,613.54			10,164,613.54

(二十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,912,781.78			3,912,781.78

(二十六) 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	26,258,754.09	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	26,258,754.09	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-11,550,202.92	
减: 提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他未分配利润减少项		
期末未分配利润	14,708,551.17	

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	74,219,183.47	68,521,421.33	108,469,929.50	91,511,970.90
其他业务收入	1,421,158.46	1,205,658.71	875,702.18	739,006.16
合 计	75,640,341.93	69,727,080.04	109,345,631.68	92,250,977.06

(二十八) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	132,970.72	193,149.60
教育费附加	83,098.87	110,856.85
地方教育附加	55,399.23	73,904.57
地方水利建设基金	2,351.82	16,263.79
印花税	45,650.30	49,351.52
车船税	2,940.00	100.44
房产税	45,305.60	45,305.60
土地使用税	64,618.50	64,618.50
合 计	432,335.04	553,550.87

(二十九) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,435,462.53	1,213,649.02
包装费		1,174,707.54
运输费		845,763.44
快递费	31,712.77	118,596.70
出口费用	207,736.80	68,810.00
商品维修费	26,610.40	82,962.21
水电费	104,869.56	98,862.75
燃油费	39,611.10	79,873.50
差旅费	53,819.40	60,398.48
折旧费	40,445.76	57,271.85
业务宣传费		26,703.30

项 目	本期发生额	上期发生额
车辆修理费	54,222.12	40,601.25
租赁费	48,490.92	48,490.92
通行费	6,313.58	16,224.43
业务招待费	85,047.32	66,780.99
办公费	3,750.04	12,271.02
通信费	4,089.77	6,394.41
其他	66,413.23	18,919.42
合 计	3,208,595.30	4,037,281.23

(三十) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	27,066.89	179,281.74
差旅费	157,099.44	111,357.98
业务招待费	153,952.28	90,787.00
电话费	17,660.27	13,689.73
燃油费	43,004.38	26,268.64
水电费	198,070.17	157,237.21
职工薪酬	4,442,282.39	3,294,714.42
修理费	40,319.06	491.00
租赁费	483,485.56	410,657.56
折旧费	99,398.58	88,881.29
低值易耗摊销	7,865.40	3,977.33
车辆费用	3,097.47	9,634.50
咨询费	148,977.23	58,788.32
顾问费	56,603.77	36,320.75
审计费	26,415.85	158,509.43
无形资产摊销	85,045.32	219,453.02
其他	661,703.58	505,552.68
合 计	6,652,047.64	5,365,602.60

(三十一) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
专利费	6,396.19	32,504.97
材料费	1,155,935.82	1,102,104.43
咨询费		97,087.38
差旅费	31,848.62	24,135.32
折旧费	316,437.80	288,309.17
物料消耗	125,652.02	108,259.59
职工薪酬	2,629,623.34	2,474,201.48
水电费	120,582.51	137,767.19
燃油费	16,575.07	38,452.99
快递费	5,194.45	66,598.09
低值易耗品摊销	17,958.84	32,695.32
模具费	137,980.89	60,380.36
租赁费	28,390.38	28,390.38
治具费	125,397.63	
其他费	59,260.00	60,127.47
合 计	4,777,233.56	4,551,014.14

(三十二) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,274,453.51	1,204,651.66
减：利息收入	9,627.52	18,410.78
汇兑损失	229,483.37	61,980.60
减：汇兑收益	127,659.03	160,924.51
手续费	11,493.10	11,974.59
其他	310,830.78	
合 计	1,688,974.21	1,099,271.56

(三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	50,753.00	191,003.28

项目	本期发生额	上期发生额
代扣代缴个人所得税手续费	3,039.54	
合 计	53,792.54	191,003.28

计入当期其他收益的政府补助：

补助项目		2021年1-6月	2020年1-6月
与收益相关	稳岗补贴		35,494.56
	土地使用税减免		96,927.75
	个税手续费返还	3,039.54	4,132.47
	社保退费		4,448.50
	知识产权补贴奖励	1,800.00	20,000.00
	高新技术企业奖励	30,000.00	30,000.00
	商务局2019 环球展春季-东莞补贴	18,953.00	
合 计	53,792.54	191,003.28	

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		2,634,048.41
处置长期股权投资产生的投资收益	-16,532.00	
合 计	-16,532.00	2,634,048.41

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-475,399.61	-1,299,088.94
合 计	-475,399.61	-1,299,088.94

(三十六) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	55,438.37		
其中：固定资产处置利得	55,438.37		
合 计	55,438.37		

(三十七) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
其他	2,180.00	424,418.87	2,180.00
合 计	2,180.00	424,418.87	2,180.00

(三十八) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
罚款、滞纳金	2,423.17		2,423.17
无法收回款项	0.02	1,863,708.00	
其他	36,802.05		36,802.07
合 计	39,225.24	1,863,708.00	39,225.24

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	403,337.60	-27,924.35
递延所得税费用	-118,804.48	-248,488.65
合 计	284,533.12	-276,413.00

(四十) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,627.52	18,410.78
政府补助	53,861.37	94,075.53
代扣代缴个人所得税手续费	1,931.17	
押金、保证金		57,292.00
罚款、赔偿金		3,780.96
其他	180.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	65,600.06	173,559.27

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	12,954.11	11,974.59
往来款	500,000.00	172,380.26
付现期间费用	4,091,246.81	4,993,887.67
押金、保证金		1,000.00
罚款、赔偿金	39,225.24	
捐赠支出	30,000.00	
合 计	4,673,426.16	5,179,242.52

(四十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-11,550,202.92	1,851,020.84
加：信用减值损失	475,399.61	
资产减值损失		1,299,088.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,288,808.20	1,821,468.46
无形资产摊销	85,045.32	219,453.02
长期待摊费用摊销	213,034.20	203,534.22
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-55,438.37	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,274,453.51	1,102,231.84
投资损失（收益以“-”号填列）	16,532.00	-1,400,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-640,450.62	-258,002.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-13,133.96	9,514.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,712,759.58	7,798,664.23
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,828,179.24	16,833,234.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,012,444.64	-19,347,700.54

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,802,978.01	10,132,506.91
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,868,060.24	14,952,571.59
减：现金的期初余额	10,673,191.70	9,128,301.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,805,131.46	5,824,269.83

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	6,868,060.24	14,952,571.59
其中：库存现金	475,998.38	554,741.38
可随时用于支付的银行存款	6,392,061.86	14,397,830.21
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,868,060.24	14,952,571.59
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		

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款-济南永保电子有限公司	26,199,162.17	贷款抵押
无形资产-土地使用权	7,388,321.45	贷款抵押
固定资产-房屋建筑物	9,249,894.02	贷款抵押

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款-济南永保电子有限公司	26,199,162.17	贷款抵押
合计	42,837,377.64	

(四十三) 外币货币性项目

项 目	期末原币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	11,356.46	6.4601	73,363.84
越南盾	2,584,247,859.00	0.00028	723,589.40
应收账款			
其中：美元	349,365.76	6.4601	2,256,937.74

(四十四) 政府补助

1. 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
个税手续费返还	3,039.54				3,039.54			是
知识产权补贴奖励	1,800.00				1,800.00			是
高新技术企业奖励	30,000.00				30,000.00			是
商务局 2019 环球展春季-东莞补贴	18,953.00				18,953.00			是
合 计	53,792.54				53,792.54			

2. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
个税手续费返还	与收益相关	3,039.54		
知识产权补贴奖励	与收益相关	1,800.00		
高新技术企业奖励	与收益相关	30,000.00		
商务局 2019 环球展春季-东莞补贴	与收益相关	18,953.00		
合 计		53,792.54		

3. 本期无退回的政府补助。

六、合并范围的变更

合并范围发生变化的其他原因

说明：本期已清算注销全资子公司韩升元（青岛）声学技术有限公司，不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
东莞市美耳电子有限公司	东莞市	东莞市	生产制造	100.00		新设
越南韩升元电子有限公司	永福省	越南	生产制造	100.00		新设
东莞永保股权投资有限公司	东莞市	东莞市	投资咨询	100.00		收购
东莞永保电子有限公司	东莞市	东莞市	生产制造		100.00	收购
菏泽永保电子有限公司	菏泽市	菏泽市	生产制造	100.00		收购

八、关联方及其交易

1、本公司的最终控制方为李忠学先生，持股比例为 54.77%。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
李延伟	与实际控制人系叔侄关系、与股东李福香系夫妻关系
姜蕊	与实际控制人系夫妻关系
李祥龙	公司股东、董事
李福香	公司股东、董事
李俊杰	董事、副总经理
陈威	公司股东、董事
张亮	副总经理、董秘
刘小银	监事

其他关联方名称	与本公司关系
张忠杰	高管、财务总监
张国军	监事
郭明学	监事

4、关联方交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	保证期间	担保是否已经履行完毕
李忠学、姜蕊、李福香、李祥龙、东莞市美耳电子有限公司	20,000,000.00	借款的保证期间为主合同项下债务履行期届满之日起两年止，公司主合同借款时间为2020年4月30日至2021年4月28日	否
李忠学	12,650,000.00	借款的保证期间为主合同项下债务履行期届满之日起两年止，公司主合同借款时间为2020年7月2日至2022年6月29日	否
合计	32,650,000.00		

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	727,500.00	471,036.38

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2021年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表批准日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	29,875,139.35	100.00	880,859.67	2.95
其中：账龄组合	29,361,989.10	98.28	880,859.67	3.00
低风险组合	513,150.25	1.72		
合 计	29,875,139.35	100.00	880,859.67	2.95

续：

类 别	期初余额			
	账面余额		信用损失准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	48,156,917.48	100.00	1,278,268.28	2.65
其中：账龄组合	42,608,942.60	88.48	1,278,268.28	3.00
低风险组合	5,547,974.88	11.52		
合 计	48,156,917.48	100.00	1,278,268.28	2.65

2. 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	29,361,989.10	880,859.67	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	29,361,989.10	880,859.67	

续：

账 龄	期初余额		
-----	------	--	--

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,608,942.60	1,278,268.28	3.00
1至2年			
2至3年			
3年以上			
合计	42,608,942.60	1,278,268.28	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,278,268.28		397,408.61		880,859.67
合计	1,278,268.28		397,408.61		880,859.67

4. 本报告期无实际核销的重要应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额情况。

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
济南永保电子有限公司	27,009,445.54	90.41	810,283.37
越南 ALMUS	2,256,937.74	7.55	67,708.13
东莞市美耳电子有限公司	347,029.85	1.16	
东莞永保电子有限公司	155,475.81	0.52	
博硕科技(江西)有限公司	95,605.82	0.32	2,868.17
合计	29,864,494.76	99.96	880,859.67

续:

单位名称	期初余额		
	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
济南永保电子有限公司	33,128,682.88	68.79	993,860.49
越南 ALMUS	8,735,705.38	18.14	262,071.16
东莞永保电子有限公司	5,281,446.81	10.97	
中山奥凯华泰电子有限公司	489,531.43	1.02	14,685.94
东莞市美耳电子有限公司	255,883.48	0.53	
合计	47,891,249.98	99.45	1,270,617.59

(二) 其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

类别	期末余额	期初余额
其他应收款	578,790.84	1,937,048.00
合计	578,790.84	1,937,048.00

1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	578,790.84
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	578,790.84
减：坏账准备	
合计	578,790.84

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴社保	27,790.84	28,915.46
股权转让款		1,400,000.00
借款	551,000.00	551,000.00
小计	578,790.84	1,979,915.46
减：坏账准备		42,867.46
合计	578,790.84	1,937,048.00

3. 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备：					
账龄组合					
低风险组合	578,790.84			578,790.84	
合计	578,790.84			578,790.84	

期末，本集团不存在处于第二阶段的其他应收款

期末，本集团不存在处于第三阶段的其他应收款

4. 本期计提、收回或转回坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额				

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）	
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：	42,867.46			42,867.46
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	42,867.46			42,867.46
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

5. 本报告期无实际核销的重要其他应收款。

6. 截止 2021 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额情况。

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞永保股权投资有限公司	借款	551,000.00	1 年以内	95.20	
代扣代缴社保	代扣代缴社保	27,790.84	1 年以内	4.80	
合 计		578,790.84		100.00	

（三）长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	15,548,146.74		15,548,146.74	16,144,661.87		16,144,661.87
对联营企业投资						
合 计	15,548,146.74		15,548,146.74	16,144,661.87		16,144,661.87

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
东莞市美耳电子有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00
韩升元（青岛）声学技术有限公司	711,000.00		711,000.00	
越南韩升元电子有限公司	6,851,747.24	114,484.87		6,966,232.11
东莞永保股权投资有限公司	1,581,914.63			1,581,914.63
减：长期投资减值准备				
合计	16,144,661.87	114,484.87	711,000.00	15,548,146.74

（四）营业收入及成本

1. 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	54,727,295.75	50,759,494.41	94,536,680.16	82,357,006.21
其他业务收入			875,702.18	739,006.16
合计	54,727,295.75	50,759,494.41	95,412,382.34	83,096,012.37

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-652,056.43	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	53,727.58	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		

项 目	本期发生额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,980.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-635,309.13	
减：非经常性损益的所得税影响数	-96,888.16	
非经常性损益净额	-538,420.97	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-538,420.97	

2、净资产收益率及每股收益

2020 年度利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-17.87	-0.38	-0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-17.04	-0.37	-0.37

菏泽韩升元电子股份有限公司

2021年8月30日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

山东省菏泽市曹县迎宾大道 177 号