

共达电声股份有限公司
关于深圳证券交易所 2020 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

共达电声股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到深圳证券交易所下发的《关于对共达电声股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2021】第 362 号）（以下简称“问询函”）。针对问询函提出的问题，公司高度重视，并对相关事项进行了认真核查、回复。现将相关回复内容公告如下：

事项一：你公司在年报中披露实际控制人名称为“万魔声学股份有限公司”（以下简称“万魔声学”）。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2017 年修订）》第四十八条的相关规定，“实际控制人应当披露到自然人、国有资产管理机构，或者股东之间达成某种协议或安排的其他机构或自然人，包括以信托方式形成实际控制的情况”，请对照本条规定对实际控制人情况进行补充更正。

【回复】：

补充更正后：

3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：境外自然人

实际控制人类型：自然人

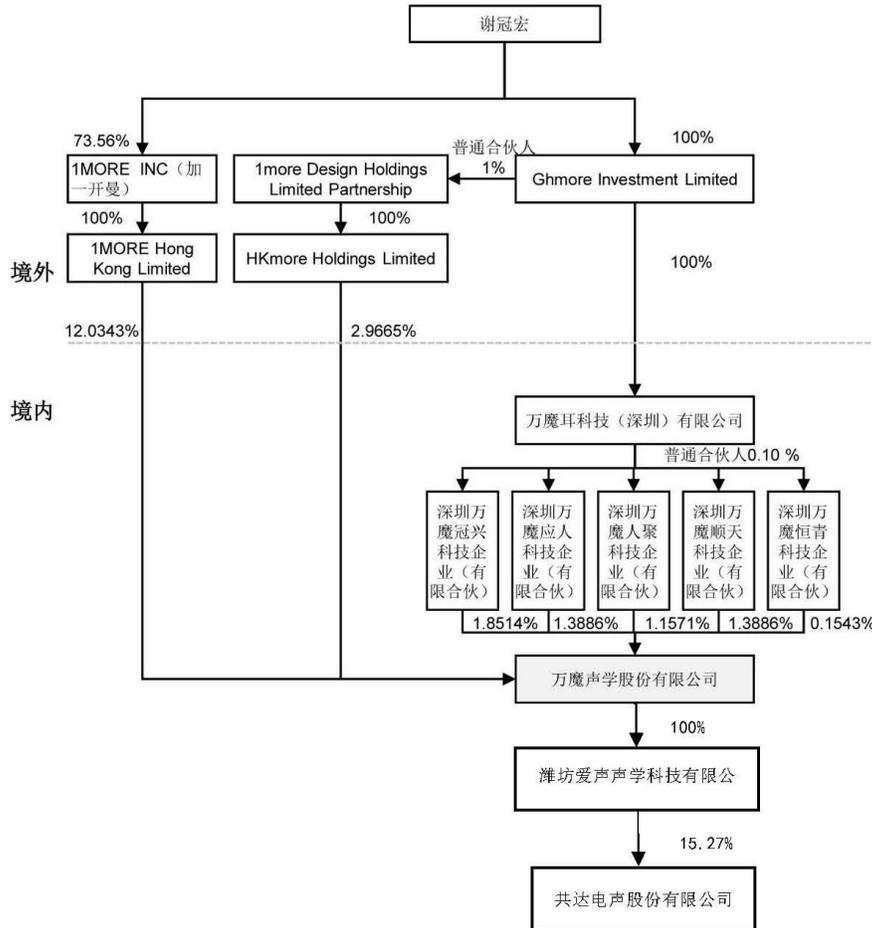
实际控制人姓名	与实际控制人关系	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
谢冠宏	本人	中国台湾	否
主要职业及职务	万魔声学董事长、公司董事长。		
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	共达电声股份有限公司		

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

(具体信息详见共达电声股份有限公司关于 2020 年年度报告的补充更正公告，公告编号：2021-033)

事项二：报告期末，你公司资产负债率 51.6%，流动负债余额为 5.55 亿元，占负债总额的比重为 100%，其中短期借款余额为 1.46 亿元：

(1) 请结合行业特征和同行业可比公司情况，说明公司短期债务规模及占比是

否合理，并补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况。

(2) 请结合货币资金、可用银行授信、现金流量状况等量化分析你公司短期偿债能力，说明是否存在偿债风险和持续经营风险，并进行必要的风险提示。

【回复】：

(1) 请结合行业特征和同行业可比公司情况，说明公司短期债务规模及占比是否合理，并补充披露截至本问询函发出日，你公司短期负债的偿还情况。

1) 公司短期债务规模及占比与同行业上市公司对比如下：

单位：万元

股票代码	短期借款	流动负债	负债总额	短期借款占负债总额比例 (%)	流动负债占负债总额比例 (%)	资产负债率 (%)
002045.SZ	46,433.01	230,990.58	244,392.47	19.00	94.52	54.50
002241.SZ	318,986.53	2,273,647.67	2,938,415.55	10.86	77.38	59.82
002475.SZ	757,706.88	3,359,271.25	3,910,615.37	19.38	85.90	55.86
本公司	14,650.49	55,576.74	55,576.74	26.36	100.00	51.60

注：上述数据摘自公开披露的2020年年度报告信息。

从上表可以看出，公司短期借款占负债总额比例、流动负债占负债总额比例较上述三家同行业上市公司略高，公司资产负债率较上述三家同行业上市公司略低。

公司短期债务规模占比略高于上述三家同行业上市公司，主要由于公司自身规模与上述三家公司相比而言偏小，未发行公司债券及无项目贷款的长期借款；结合公司自身实际情况及纵向比较，公司一直稳健经营，资产负债率较低，短期债务规模及占比合理。

2) 截至本问询函发出日短期负债的偿还情况：

单位：万元

项目	2020.12.31 余额	2021.5.31 余额（未经审计）	变动额
短期借款	14,650.49	23,278.06	8,627.57
应付票据	5,583.22	6,324.26	741.03
应付账款	26,583.81	22,474.60	-4,109.21
合同负债	114.38	182.08	67.69
应付职工薪酬	5,674.21	4,438.89	-1,235.32
应交税费	463.29	39.68	-423.61
其他应付款	2,326.13	79.53	-2,246.61

项目	2020.12.31 余额	2021.5.31 余额（未经审计）	变动额
一年内到期的非流动负债	168.98		-168.98
其他流动负债	12.22	14.70	2.48
流动负债合计	55,576.74	56,831.79	1,255.05

截至本问询函发出日，以公司最近一期财报数据与本报告期比较，流动负债增加 1,255.05 万元，主要系短期借款增加所致。

(2) 请结合货币资金、可用银行授信、现金流量状况等量化分析你公司短期偿债能力，说明是否存在偿债风险和持续经营风险，并进行必要的风险提示。

公司报告期内经营活动产生的现金流量净额为 18,493.69 万元，投资活动产生的现金流量净额-6,302.00 万元，筹资活动产生的现金流量净额-14,332.69 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，公司现金及现金等价物余额 3,137.47 万元，货币资金余额 6,138.38 万元；尚有 21,381 万元银行授信额度未使用。截至 2021 年 5 月 31 日（数据未经审计）公司资产负债率为 49.27%，现金及现金等价物余额 9,280.69 万元，货币资金余额 13,033.89 万元；尚有 12,790 万元银行授信额度未使用。

综上，公司信用良好，不存在违约债务，目前现金流量状况对公司的偿债能力和正常运营能力不存在重大影响，未对公司持续经营能力产生重大影响。

事项三：截至报告期末，你公司其他关联方西安曲江春天融和影视文化有限责任公司对你公司存在 4,977.28 万元非经营性资金占用，请补充披露截至本问询函发出日上述非经营性占用事项的进展情况，包括诉讼进展及你公司所采取的其他具体措施。

【回复】：

公司其他关联方西安曲江春天融和影视文化有限责任公司非经营占用公司资金 4,977.28 万元，为 2017 年度发生的担保代偿款，公司已于 2017 年向潍坊市中级人民法院提起诉讼（案号（2017）鲁 07 民初 1011 号）。根据山东省潍坊市中级人民法院作出的（2017）鲁 07 民初 1011 号民事调解书，被告根据调解协议于 2019 年履行了第一笔还款义务 150 万元后尚有 4,977.28 万元一直未归还。因被告未全部履行民事调解书中确定的义务，公司向法院申请执行，法院于 2020 年 3 月 11 日立案执

行。鉴于经查询后未发现被执行人有可供执行的财产，山东省潍坊市中级人民法院出具（2020）鲁 07 执 294 号《执行裁定书》终结本次执行程序。在具备执行条件时，公司可以再向法院申请恢复执行。此后，公司一直保持对相关款项的追索。

公司已于 2017 年度对该款项全额计提坏账准备，2019 年收回的款项 150 万元，已计入当期利润。如后续不能继续收回，将不会对公司业绩产生负面影响。如能收回款项，公司将相应调减坏账准备并增加当期利润。该案件诉讼及进展情况公司已分别于 2018 年 12 月 24 日、2019 年 5 月 18 日、2020 年 6 月 12 日刊登在指定信息披露媒体进行了公告，公告编号分别为：2018-099、2019-038、2020-041。

截止日前，公司仍未发现上述被执行人有可供执行的财产。公司将保留追诉的权利，待发现被执行人具备执行条件时，公司再向法院申请恢复执行。

事项四：报告期末，你公司的存货账面余额为 2.19 亿元，存货跌价准备余额为 3805 万元，存货跌价准备计提比例为 17.3%，2019 年年末存货账面余额为 2.4 亿元，存货跌价准备余额为 2723.8 万元，存货跌价准备计提比例为 11.33%。请结合具体存货项目说明报告期末存货跌价准备计提比例同比增长的原因及合理性，并结合具体存货项目的库龄、可变现净值的计算过程，说明存货跌价准备计提是否充分。

【回复】：

（1）请结合具体存货项目说明报告期末存货跌价准备计提比例同比增长的原因及合理性

表一

单位：万元

项 目	2020 年末			2019 年末		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	10,631.59	2,813.93	26.47%	11,525.36	1,777.64	15.42%
低值易耗品	68.95	0	0.00%	426.29	0	0.00%
在产品	1,369.42	0	0.00%	2,479.17	0	0.00%
自制半成品	1,502.76	130.30	8.67%	1,187.59	415.89	35.02%
库存商品	6,775.13	854.24	12.61%	5,245.25	530.27	10.11%
发出商品	1,280.00	6.74	0.53%	2,316.92	0	0.00%
委托加工物资	369.36	0	0.00%	870.19	0	0.00%
合 计	21,997.21	3,805.22	17.30%	24,050.76	2,723.80	11.33%

由表一可见报告期末存货跌价准备增加及计提比例增加主要是原材料跌价准备变化所致。下面针对原材料跌价准备期末与期初数据进行详细对比分析。

原材料按库龄分类列示跌价准备占比及计提比例列示如下：

表二

单位：万元

原材料跌价准备	年末余额	比例	年初余额	比例
6个月以内	268.33	9.54%	144.78	8.14%
6个月以上	2,545.60	90.46%	1,632.86	91.86%
合计	2,813.93	100.00%	1,777.64	100.00%

表三

单位：万元

原材料	6个月以内			6个月以上		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
年末余额	5,338.02	268.33	5.03%	5,293.57	2,545.60	48.09%
年初余额	7,506.39	144.78	1.93%	4,018.97	1,632.86	40.63%

由表二和表三可见，报告期末原材料跌价准备主要来源于库龄6个月以上的存货，报告期末库龄6个月以上的原材料余额增加导致期末原材料跌价准备增加。

(2) 结合具体存货项目的库龄、可变现净值的计算过程，说明存货跌价准备计提是否充分

报告期末公司存货按类别项目的账面余额及库龄情况如下：

项目	年末余额（万元）			
	≤6个月	7-12个月	>12个月	合计
库存商品	5,709.63	297.42	768.09	6,775.13
原材料	5,338.02	2,201.51	3,092.07	10,631.59
自制半成品	692.92	29.42	780.41	1,502.76
发出商品	1,280.00			1,280.00
在产品	1,369.42			1,369.42
委托加工物资	369.36			369.36
低值易耗品	68.95			68.95
合计	14,828.30	2,528.34	4,640.57	21,997.21
占比（%）	67.41	11.49	21.09	100

报告期末存货跌价准备按库龄分类明细如下：

项目	存货跌价准备（万元）
----	------------

	≤6 个月	7-12 个月	>12 个月	合计
库存商品	207.71	114.03	532.51	854.24
原材料	268.33	49.56	2,496.05	2,813.93
自制半成品	65.33	7.92	57.04	130.30
发出商品	6.74			6.74
在产品				
委托加工物资				
低值易耗品				
合计	548.11	171.51	3,085.61	3,805.22

报告期末存货跌价准备按库龄分类计提比例如下：

项目	计提比例（%）			
	≤6 个月	7-12 个月	>12 个月	合计
库存商品	3.64	38.34	69.33	12.61
原材料	5.03	2.25	80.72	26.47
自制半成品	9.43	26.93	7.31	8.67
发出商品	0.53			0.53
在产品				
委托加工物资				
低值易耗品				

由上表可知，公司存货跌价准备主要来源于库龄 1 年以上的存货，可变现净值计算过程为：库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。存货跌价准备通常按照单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。公司对于存货估计售价采用市场最近销售价格或同类型产品最新销售价格确定。

报告期内，公司主营业务毛利率 21.57%，产品整体减值风险较低。每年年末公司管理层基于市场环境、企业规划、产品预测、经营计划等综合考虑，判断存货是否存在减值迹象，根据上述可变现净值计算过程进行减值测试。

事项五：报告期内，你公司与控股股东及其关联方采购货物金额为 3020.56 万

元，销售货物金额为 2.39 亿元，分别较 2019 年同期增长 57.52%和 6.69%。

(1) 请结合你公司向控股股东及其关联方采购和销售业务的具体内容，说明你公司与其发生大额关联交易的原因、合理性及必要性。

(2) 请结合与非关联方同类交易价格对比并详细论证说明关联销售及采购定价公允性，关联销售与非关联销售毛利率是否存在重大差异，你公司是否对特定关联方存在重大依赖。

(3) 请说明关联销售形成应收账款的坏账准备计提及期后回款情况。

【回复】：

(1) 请结合你公司向控股股东及其关联方采购和销售业务的具体内容，说明你公司与其发生大额关联交易的原因、合理性及必要性。

公司向控股股东及关联方采购的货物主要为集成 IC；对其销售的货物主要为整机（细分耳机主板）。

发生大额关联交易的原因、合理性及必要性说明：

1) 公司与关联方发生的关联交易属于产业链上下游公司之间的正常业务，是公司开展生产经营活动的必要支撑。由于行业发展特性，公司下游知名品牌市场占有率较高，公司可选择的优质客户相对集中；

2) 在具有商业实质、价格公允、披露充分的前提下，适量的关联交易有助于公司分摊固定成本，提升公司市场占有率和竞争力。

(2) 请结合与非关联方同类交易价格对比并详细论证说明关联销售及采购定价公允性，关联销售与非关联销售毛利率是否存在重大差异，你公司是否对特定关联方存在重大依赖。

1) 报告期向关联方主要采购产品列示如下：

品 号	供应商：小米通讯技术有限公司			供应商：万魔声学股份有限公司		
	数量 (万只)	采购额 (万元)	平均单价 (元/只)	数量 (万只)	采购额 (万元)	平均单价 (元/只)
31030408Z	108.00	1,769.53	16.38	62.10	1,116.15	17.97
31030448Z	3.30	52.71	15.97	65.70	1,083.00	16.48
31030599Z	277.50	1,945.36	7.01	115.34	877.60	7.61

由于采购的原材料集成 IC(细分芯片)是决定销售产品质量和性能的核心组件，性能及技术参数指标由客户设计，为客户指定采购供应商，且受当前芯片短期形势

影响，各期采购价格波动较大，公司无同类产品进行对比。

2) 报告期向关联方主要销售产品列示如下：

关联方	关联交易额（万元）	产品分类—整机	
		交易额（万元）	平均毛利率（%）
湖南国声声学科技股份有限公司	6,985.69	6,538.80	7.24
万魔声学股份有限公司	14,091.35	13,864.08	11.84
万魔声学（湖南）科技有限公司	2,902.23	2,332.73	5.65
合计	23,979.26	22,735.62	

报告期内对关联方主要销售产品为耳机主板贴片业务，公司产品大类划分为整机类，业务实质贴片代工，该类业务毛利率较低，受终端产品耳机价格不同影响各产品毛利率；从电子行业整体分析，该类产品的毛利率普遍较低，公司与非关联方的同类业务毛利率相近。

公司向关联方销售产品都是通过客户公开招投标方式，最终的成交价格都是市场价格。公司产品的报价除考虑成本及利润主要影响因素外，需综合考虑设备稼动率、固定费用摊销、市场潜在占有率、新产品研发能力、项目周期、市场竞争力等方面。

公司与各关联方之间在决策程序、内部控制等方面独立运作；公司与关联方进行采购、销售是在市场定价价格公允、披露充分的前提下进行的。

2021年，公司通过加大研发投入，加强新品研发和市场开拓等措施，调整优化产品结构，努力减少与关联方之间的关联交易。截止到2021年3月31日，公司与关联方发生的关联交易金额为1,308万元，比上年同期减少85.97%。2021年一季度，公司实现营业收入23,155万元，比上年同期增长2.86%；实现归属于上市公司股东净利润2,487万元，比上年同期增长614.80%。公司关联交易减少的同时，营业收入并没有相应减少，营业利润稳步增长。

因此，关联销售与非关联销售毛利率不存在重大差异，不会对特定关联方存在重大依赖。

(3) 请说明关联销售形成应收账款的坏账准备计提及期后回款情况。

1) 公司对关联方应收账款坏账准备计提采用与非关联方统一的计提政策，详细说明如下：

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项(无

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

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项评估信用风险。除了单项评估信用风险的应收账款外，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据为账龄组合。

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来状况的预测，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。

公司结合历史款项收回率，运用迁徙法计算预期信用损失率与原坏账计提比例相比低于原坏账计提比例，考虑到公司客户质量以及信用状况与往年相比未发生重大变化，基于谨慎性和前后一致性原则，公司仍采用原账龄分析法下的计提比例作为预期信用损失率。

2) 关联销售形成应收账款的坏账准备计提及期后回款情况列示如下：

单位：元

项目名称	关联方	2020.12.31 余额			期后回款金额
		账面余额	账龄	坏账准备	
应收账款	湖南国声声学科技股份有限公司	17,914,852.29	1 年以内； 1-2 年	1,027,974.24	14,331,269.38
应收账款	万魔声学股份有限公司	2,347,197.55	1 年以内	117,359.88	2,065,406.55
应收账款	万魔声学（湖南）科技有限公司	3,249,681.94	1 年以内	162,484.10	2,595,719.04
应收账款	小米通讯技术有限公司	1,502,175.39	1 年以内	75,108.77	900,920.49

共达电声股份有限公司董事会

二〇二一年六月十六日