



海伦钢琴股份有限公司

2013 年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准无保留审计意见
审计报告签署日期	2014 年 03 月 31 日
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	天健审（2014）1858 号
注册会计师姓名	章磊，施其林

审计报告正文

审 计 报 告

天健审（2014）1858 号

海伦钢琴股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的海伦钢琴股份有限公司（以下简称海伦钢琴公司）财务报表，包括2013年12月31日的合并及母公司资产负债表，2013年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是海伦钢琴公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，海伦钢琴公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海伦钢琴公司2013年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2013年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：施其林

中国·杭州

中国注册会计师：章磊

二〇一四年三月三十一日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	208,627,701.94	255,944,221.42
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	79,162,250.09	73,648,053.65
预付款项	10,928,277.25	14,248,060.59
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,380,722.15	3,599,807.95
买入返售金融资产		
存货	142,499,403.23	111,348,298.43
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	124,478.02	73,638.67
流动资产合计	443,722,832.68	458,862,080.71
非流动资产：		
发放委托贷款及垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		

长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	194,908,327.80	108,933,729.02
在建工程	6,904,061.42	52,126,265.32
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	23,701,701.56	24,274,333.12
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,063,044.54	1,121,562.85
递延所得税资产	1,105,549.86	956,081.92
其他非流动资产		
非流动资产合计	228,682,685.18	187,411,972.23
资产总计	672,405,517.86	646,274,052.94
流动负债：		
短期借款	49,400,000.00	49,400,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
交易性金融负债		
应付票据	28,085,960.00	29,812,000.00
应付账款	49,718,907.67	39,291,633.16
预收款项	4,568,100.45	1,632,851.56
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	8,550,341.40	7,241,315.42
应交税费	2,031,808.00	1,736,353.75
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,127,804.64	1,186,456.05
应付分保账款		
保险合同准备金		

代理买卖证券款		
代理承销证券款		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	144,482,922.16	130,300,609.94
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	450,000.00	
非流动负债合计	450,000.00	
负债合计	144,932,922.16	130,300,609.94
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	133,980,000.00	66,990,000.00
资本公积	260,565,853.08	327,555,853.08
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	16,305,810.32	13,034,881.80
一般风险准备		
未分配利润	109,378,266.40	100,477,395.28
外币报表折算差额		
归属于母公司所有者权益合计	520,229,929.80	508,058,130.16
少数股东权益	7,242,665.90	7,915,312.84
所有者权益（或股东权益）合计	527,472,595.70	515,973,443.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	672,405,517.86	646,274,052.94

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金海珍

会计机构负责人：王琼

2、母公司资产负债表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	207,973,028.90	255,480,043.68
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	77,532,370.09	71,387,327.17
预付款项	10,910,194.25	14,716,582.23
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,712,142.74	2,895,440.86
存货	133,450,474.55	102,398,595.47
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	117,410.40	65,223.17
流动资产合计	431,695,620.93	446,943,212.58
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	17,714,304.23	17,714,304.23
投资性房地产		
固定资产	181,046,599.09	93,877,623.65
在建工程	6,904,061.42	52,126,265.32
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	22,598,810.26	23,145,599.75
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,412,999.98	
递延所得税资产	970,528.35	774,027.84
其他非流动资产		
非流动资产合计	230,647,303.33	187,637,820.79
资产总计	662,342,924.26	634,581,033.37

流动负债：		
短期借款	49,400,000.00	49,400,000.00
交易性金融负债		
应付票据	28,085,960.00	29,812,000.00
应付账款	54,035,700.32	41,535,279.83
预收款项	4,568,100.45	1,632,851.56
应付职工薪酬	5,903,401.42	5,788,946.55
应交税费	1,030,051.95	1,098,786.90
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,108,074.65	1,163,818.28
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	145,131,288.79	130,431,683.12
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
递延所得税负债		
其他非流动负债	450,000.00	
非流动负债合计	450,000.00	
负债合计	145,581,288.79	130,431,683.12
所有者权益（或股东权益）：		
实收资本（或股本）	133,980,000.00	66,990,000.00
资本公积	259,908,532.41	326,898,532.41
减：库存股		
专项储备		
盈余公积	16,305,810.32	13,034,881.80
一般风险准备		
未分配利润	106,567,292.74	97,225,936.04
外币报表折算差额		
所有者权益（或股东权益）合计	516,761,635.47	504,149,350.25

负债和所有者权益（或股东权益） 总计	662,342,924.26	634,581,033.37
-----------------------	----------------	----------------

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金海珍

会计机构负责人：王琼

3、合并利润表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	338,613,581.94	303,259,908.14
其中：营业收入	338,613,581.94	303,259,908.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	308,314,992.39	273,267,789.99
其中：营业成本	236,616,175.15	209,468,736.16
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	2,246,744.03	2,154,657.50
销售费用	22,901,698.55	18,109,359.31
管理费用	46,494,959.04	41,864,668.94
财务费用	-828,631.04	232,988.72
资产减值损失	884,046.66	1,437,379.36
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”		

号填列)		
三、营业利润（亏损以“－”号填列)	30,298,589.55	29,992,118.15
加：营业外收入	8,218,763.96	6,628,738.59
减：营业外支出	589,153.97	545,047.38
其中：非流动资产处置损失	11,885.66	97,145.35
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列)	37,928,199.54	36,075,809.36
减：所得税费用	5,153,730.46	4,851,237.38
五、净利润（净亏损以“－”号填列)	32,774,469.08	31,224,571.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
归属于母公司所有者的净利润	32,268,799.64	30,513,282.25
少数股东损益	505,669.44	711,289.73
六、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益	0.24	0.26
（二）稀释每股收益	0.24	0.26
七、其他综合收益		
八、综合收益总额	32,774,469.08	31,224,571.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	32,268,799.64	30,513,282.25
归属于少数股东的综合收益总额	505,669.44	711,289.73

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金海珍

会计机构负责人：王琼

4、母公司利润表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	342,675,974.16	307,239,741.31
减：营业成本	247,611,241.28	220,097,984.04
营业税金及附加	1,884,184.00	1,871,820.39
销售费用	22,864,020.29	18,063,817.13

管理费用	41,959,763.31	37,370,165.08
财务费用	-827,268.90	236,959.22
资产减值损失	778,185.29	1,350,057.59
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		
投资收益（损失以“－”号填列）	1,226,410.94	1,374,752.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	29,632,259.83	29,623,690.13
加：营业外收入	8,172,500.99	6,225,638.59
减：营业外支出	511,296.21	506,994.83
其中：非流动资产处置损失	8,830.28	97,145.35
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	37,293,464.61	35,342,333.89
减：所得税费用	4,584,179.39	4,431,160.31
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	32,709,285.22	30,911,173.58
五、每股收益：	--	--
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
六、其他综合收益		
七、综合收益总额	32,709,285.22	30,911,173.58

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金海珍

会计机构负责人：王琼

5、合并现金流量表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
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	333,659,599.53	289,954,921.33
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		
处置交易性金融资产净增加额		
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		
收到的税费返还	2,724,183.06	822,101.02
收到其他与经营活动有关的现金	13,211,736.36	11,896,953.10
经营活动现金流入小计	349,595,518.95	302,673,975.45
购买商品、接受劳务支付的现金	205,401,881.99	193,692,649.32
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		
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	59,769,677.83	46,468,768.76
支付的各项税费	20,879,678.55	18,818,113.20
支付其他与经营活动有关的现金	35,109,499.76	36,754,758.81
经营活动现金流出小计	321,160,738.13	295,734,290.09
经营活动产生的现金流量净额	28,434,780.82	6,939,685.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	183,700.00	151,903.85
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	183,700.00	151,903.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	50,955,571.92	68,528,425.23
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	50,955,571.92	68,528,425.23
投资活动产生的现金流量净额	-50,771,871.92	-68,376,521.38
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		314,762,016.24
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	66,400,000.00	132,022,490.76
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	66,400,000.00	446,784,507.00
偿还债务支付的现金	66,400,000.00	176,079,312.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	24,859,255.48	7,963,479.32
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		
筹资活动现金流出小计	91,259,255.48	184,042,791.39
筹资活动产生的现金流量净额	-24,859,255.48	262,741,715.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	117,639.10	482,387.92

五、现金及现金等价物净增加额	-47,078,707.48	201,787,267.51
加：期初现金及现金等价物余额	247,000,621.42	45,213,353.91
六、期末现金及现金等价物余额	199,921,913.94	247,000,621.42

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金海珍

会计机构负责人：王琼

6、母公司现金流量表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

单位：元

项目	本期金额	上期金额
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	345,857,692.46	287,634,924.78
收到的税费返还	2,724,183.06	821,122.05
收到其他与经营活动有关的现金	13,166,065.89	11,474,061.53
经营活动现金流入小计	361,747,941.41	299,930,108.36
购买商品、接受劳务支付的现金	234,683,924.90	205,570,629.86
支付给职工以及为职工支付的现金	49,425,012.55	38,028,818.14
支付的各项税费	17,129,060.77	15,781,511.72
支付其他与经营活动有关的现金	34,088,770.34	35,003,881.19
经营活动现金流出小计	335,326,768.56	294,384,840.91
经营活动产生的现金流量净额	26,421,172.85	5,545,267.45
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		1,374,752.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	167,000.00	151,903.85
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	167,000.00	1,526,656.12

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	50,294,075.63	67,934,659.76
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	50,294,075.63	67,934,659.76
投资活动产生的现金流量净额	-50,127,075.63	-66,408,003.64
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		314,762,016.24
取得借款收到的现金	66,400,000.00	132,022,490.76
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	66,400,000.00	446,784,507.00
偿还债务支付的现金	66,400,000.00	176,079,312.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,680,939.10	6,642,638.90
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	90,080,939.10	182,721,950.97
筹资活动产生的现金流量净额	-23,680,939.10	264,062,556.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	117,639.10	482,387.92
五、现金及现金等价物净增加额	-47,269,202.78	203,682,207.76
加：期初现金及现金等价物余额	246,536,443.68	42,854,235.92
六、期末现金及现金等价物余额	199,267,240.90	246,536,443.68

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金海珍

会计机构负责人：王琼

7、合并所有者权益变动表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额
----	------

	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	66,990,000.00	327,555,853.08			13,034,881.80		100,477,395.28		7,915,312.84	515,973,443.00
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	66,990,000.00	327,555,853.08			13,034,881.80		100,477,395.28		7,915,312.84	515,973,443.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	66,990,000.00	-66,990,000.00			3,270,928.52		8,900,871.12		-672,646.94	11,499,152.70
（一）净利润							32,268,799.64		505,669.44	32,774,469.08
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							32,268,799.64		505,669.44	32,774,469.08
（三）所有者投入和减少资本										
1．所有者投入资本										
2．股份支付计入所有者权益的金额										
3．其他										
（四）利润分配					3,270,928.52		-23,367,928.52		-1,178,316.38	-21,275,316.38
1．提取盈余公积					3,270,928.52		-3,270,928.52			
2．提取一般风险准备										
3．对所有（或股东）的分配							-20,097,000.00		-1,178,316.38	-21,275,316.38

							00			
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转	66,99 0,000. 00	-66,99 0,000. 00								
1. 资本公积转增资本 (或股本)	66,99 0,000. 00	-66,99 0,000. 00								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(六) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	133,9 80,00 0.00	260,5 65,85 3.08			16,30 5,810. 32		109,3 78,26 6.40		7,242,6 65.90	527,472, 595.70

上年金额

单位：元

项目	上年金额									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 （或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	50,220,000.00	29,563,836.84			9,943,764.44		73,055,230.39		8,524,863.53	171,307,695.20
加：同一控制下企业合并产生的追溯调整										
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	50,220,000.00	29,563,836.84			9,943,764.44		73,055,230.39		8,524,863.53	171,307,695.20

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,770,000.00	297,992,016.24			3,091,117.36		27,422,164.89		-609,550.69	344,665,747.80
（一）净利润							30,513,282.25		711,289.73	31,224,571.98
（二）其他综合收益										
上述（一）和（二）小计							30,513,282.25		711,289.73	31,224,571.98
（三）所有者投入和减少资本	16,770,000.00	297,992,016.24								314,762,016.24
1．所有者投入资本	16,770,000.00	297,992,016.24								314,762,016.24
2．股份支付计入所有者权益的金额										
3．其他										
（四）利润分配					3,091,117.36		-3,091,117.36		-1,320,840.42	-1,320,840.42
1．提取盈余公积					3,091,117.36		-3,091,117.36			
2．提取一般风险准备										
3．对所有（或股东）的分配									-1,320,840.42	-1,320,840.42
4．其他										
（五）所有者权益内部结转										
1．资本公积转增资本（或股本）										
2．盈余公积转增资本（或股本）										
3．盈余公积弥补亏损										
4．其他										
（六）专项储备										
1．本期提取										

2. 本期使用										
(七) 其他										
四、本期期末余额	66,990,000.00	327,555,853.08			13,034,881.80		100,477,395.28		7,915,312.84	515,973,443.00

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金海珍

会计机构负责人：王琼

8、母公司所有者权益变动表

编制单位：海伦钢琴股份有限公司

本期金额

单位：元

项目	本期金额							
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	66,990,000.00	326,898,532.41			13,034,881.80		97,225,936.04	504,149,350.25
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	66,990,000.00	326,898,532.41			13,034,881.80		97,225,936.04	504,149,350.25
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	66,990,000.00	-66,990,000.00			3,270,928.52		9,341,356.70	12,612,285.22
(一) 净利润							32,709,285.22	32,709,285.22
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							32,709,285.22	32,709,285.22
(三)所有者投入和减少资本								
1. 所有者投入资本								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配					3,270,928.52		-23,367,928.52	-20,097,000.00

1. 提取盈余公积					3,270,928.52		-3,270,928.52	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者（或股东）的分配							-20,097,000.00	-20,097,000.00
4. 其他								
（五）所有者权益内部结转	66,990,000.00	-66,990,000.00						
1. 资本公积转增资本（或股本）	66,990,000.00	-66,990,000.00						
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（六）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	133,980,000.00	259,908,532.41			16,305,810.32		106,567,292.74	516,761,635.47

上年金额

单位：元

项目	上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,220,000.00	28,906,516.17			9,943,764.44		69,405,879.82	158,476,160.43
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	50,220,000.00	28,906,516.17			9,943,764.44		69,405,879.82	158,476,160.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,770,000.00	297,992,016.24			3,091,117.36		27,820,056.22	345,673,189.82
（一）净利润							30,911,173.58	30,911,173.58

(二) 其他综合收益								
上述 (一) 和 (二) 小计							30,911,173.58	30,911,173.58
(三) 所有者投入和减少资本	16,770,000.00	297,992,016.24						314,762,016.24
1. 所有者投入资本	16,770,000.00	297,992,016.24						314,762,016.24
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(四) 利润分配					3,091,117.36		-3,091,117.36	
1. 提取盈余公积					3,091,117.36		-3,091,117.36	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者 (或股东) 的分配								
4. 其他								
(五) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本 (或股本)								
2. 盈余公积转增资本 (或股本)								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
(六) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(七) 其他								
四、本期期末余额	66,990,000.00	326,898,532.41			13,034,881.80		97,225,936.04	504,149,350.25

法定代表人：陈海伦

主管会计工作负责人：金海珍

会计机构负责人：王琼

三、公司基本情况

公司系经宁波市对外贸易经济合作局批准，在原中外合资经营企业宁波海伦乐器制品有限公司的基础上，整体变更设立的股份有限公司，设立时公司注册资本4,500万元，于2008年10月10日取得宁波市工商行

政管理局核发的注册号为330200400026005的《企业法人营业执照》。

2009年2月11日，公司经2009年第一次临时股东大会决议同意以资本公积金转增股本522万元，注册资本增加至5,022万元，于2009年3月27日完成了相应工商变更登记。

2009年4月13日，经国家工商行政管理总局（国）名称变核准，公司名称变更为“海伦钢琴股份有限公司”，并取得换发的330200400026005号企业法人营业执照。

2012年6月19日，公司经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]683号《关于核准海伦钢琴股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》文件核准，并经深圳证券交易所《关于海伦钢琴股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》{深证上[2012]187号}同意。公司首次向社会公开发行人民币普通股（A股）1,677万股，并于2012年6月19日在深圳证券交易所创业板挂牌上市。公司股本总数由5,022万股变更为6,699万股，并于2012年7月11日，完成首次公开发行股票变更注册登记。

公司2012年度实施利润分配，以2012年末股本66,990,000股为基数，向全体股东以每10股转增10股，权益分派股权登记日为2013年5月17日，除权除息日、现金红利发放日均为2013年5月20日。2013年5月20日，公司完成了上述利润分配方案的实施，并完成了工商变更登记。

公司现有注册资本13,398万元，股份总数13,398万股。

公司属乐器制造业中的钢琴制造业。经营范围：钢琴制造；乐器制品、汽车配件、装璜五金、模具制品、非金属制品模具设计、加工、制造。

主要产品：立式钢琴、三角钢琴、码克。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础

2、遵循企业会计准则的声明

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

3、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。公司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

公司在购买日对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；如果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，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，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，其差额计入当期损益。

6、分步处置股权至丧失控制权相关的具体会计政策

（1）“一揽子交易”的判断原则

（2）“一揽子交易”的会计处理方法

（3）非“一揽子交易”的会计处理方法

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（2）对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理方法

8、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是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、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

(2) 外币财务报表的折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或资本公积。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允

价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照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。

(4) 金融负债终止确认条件

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值测试方法、减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

(3) 按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现

金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(4) 可供出售金融资产减值的客观证据

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%（含50%）或低于其成本持续时间超过12个月（含12个月）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，或低于其成本持续时间超过6个月（含6个月）但未超过12个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，采用如下方法确定公允价值：

如果可供出售权益工具投资的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，应采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为估值日该股票的价值；

如果可供出售权益工具投资的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，应按以下公式确定该股票的价值：

$$FV = C + (P - C) \times (D1 - Dr) / D1$$

其中：

FV为估值日该可供出售权益工具的公允价值；

C为该可供出售权益工具的初始取得成本（因权益业务导致市场价格除权时，应于除权日对其初始取得成本作相应调整）；

P为估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价；

D1为该可供出售权益工具限售期所含的交易所的交易天数；

Dr为估值日剩余限售期，即估值日至限售期结束所含的交易所的交易天数（不含估值日当天）

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 500 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

☒ 适用 ☐ 不适用

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	60%	60%
4—5 年	60%	60%
5 年以上	100%	100%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的

☐ 适用 ☒ 不适用

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供

劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 发出存货的计价方法

计价方法：加权平均法

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

盘存制度：永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品

摊销方法：一次摊销法

包装物

摊销方法：一次摊销法

13、长期股权投资

(1) 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：1) 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转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合

同或协议约定价值不公允的除外)。

(2) 后续计量及损益确认

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定计提相应的减值准备。

14、投资性房地产

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

(2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

(3) 各类固定资产的折旧方法

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公其他设备。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率
房屋及建筑物	5-20	10%	4.50-18.00
机器设备	5-10	10%	9.00-19.00

运输设备	4-10	10%	9.00-23.75
办公及其他设备	3-10	10%	9.00-31.67

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(5) 其他说明

16、在建工程

(1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(2) 借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当所购建或者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，借款费用停止资本化。

(3) 暂停资本化期间

若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

18、生物资产

19、油气资产

20、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

- (1) 专利权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按5 年摊销；
- (2) 商标权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按10 年摊销；
- (3) 非专利技术法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的5 年摊销；
- (4) 土地使用权按购置使用年限的规定摊销。

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

(4) 无形资产减值准备的计提

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

(5) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

（6）内部研究开发项目支出的核算

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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、附回购条件的资产转让

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

（2）预计负债的计量方法

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

（2）权益工具公允价值的确定方法

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

25、回购本公司股份

26、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。收入确认的具体方法为：对内销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，由公司负责将货物运输到双方约定的地点，客户在送货单的“送货联”上签字确认。公司在完成货物交付义务、取得客户签收单据后确认产品销售收入；对外销业务，公司根据与客户签订的销售合同或订单的约定，通常采用 FOB 交易价格。公司在完成报关和装船义务、取得货物报关和装船单据后确认产品销售收入。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 确认提供劳务收入的依据

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法**27、政府补助****(1) 类型**

政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计政策

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

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产和递延所得税负债**(1) 确认递延所得税资产的依据**

根据资产的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产的适用税率计算确认递延所得税资产。确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

（2）确认递延所得税负债的依据

根据负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税负债。

29、经营租赁、融资租赁

（1）经营租赁会计处理

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

（3）售后租回的会计处理

30、持有待售资产

（1）持有待售资产确认标准

（2）持有待售资产的会计处理方法

31、资产证券化业务

32、套期会计

33、主要会计政策、会计估计的变更

本报告期主要会计政策、会计估计是否变更

☐ 是 ☒ 否

无

（1）会计政策变更

本报告期主要会计政策是否变更

☐ 是 ☒ 否

无

（2）会计估计变更

本报告期主要会计估计是否变更

☐ 是 ☒ 否

34、前期会计差错更正

本报告期是否发现前期会计差错

☐ 是 ☒ 否

无

(1) 追溯重述法

本报告期是否发现采用追溯重述法的前期会计差错

☐ 是 ☒ 否

(2) 未来适用法

本报告期是否发现采用未来适用法的前期会计差错

☐ 是 ☒ 否

35、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

五、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17% 出口退税率详见[注 1]
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15% [注 2]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

各分公司、分厂执行的所得税税率

[注1]:钢琴出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为13%；琴凳出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为15%。

[注2]:本公司本年度按高新技术企业15%的税率计缴，子公司宁波海伦乐器部件有限公司、双海琴壳有限公司按25%的税率计缴。

2、税收优惠及批文

1. 根据宁波市高新技术企业认定管理工作领导小组《关于公布宁波市2011年第一批复审高新技术企业名单的通知》(甬高企认办〔2012〕1号)，本公司通过高新技术企业复审认定，有效期3年。2011至2013年，按15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据《宁波市财政局、宁波市地方税务局关于促进中小微企业平稳健康发展的若干意见》（甬财税办〔2011〕145号）、《税务事项通知书》（仑地税税通〔2013〕0454号）和宁波市北仑地方税务局文件（仑地政〔2012〕32号）文件规定，免征本公司2013年度水利建设专项基金及2012年超过20万元部分的水利建设专项基金，本年度收到减免退回的水利建设专项基金共计366,585.02元。

3. 根据仑地税政〔2013〕46号文件、涉税事项批复单（仑地税批〔2013〕0668号）、甬地税函〔2013〕14号文件、涉税事项批复单（甬地批〔2013〕0358号）文件，免征本公司2012年度房产税（自用部分），按50%比例减征2013年度房产税（自用部分），本年度收到房产税退税共计701,444.97元。

4. 根据仑地税政〔2013〕46号文件、涉税事项批复单（仑地税批〔2013〕0670号），收到按50%比例减征的2013年度城镇土地使用税退税（自用部分）158,057.55元。

5. 根据甬地税函〔2013〕14号文件、涉税事项批复单（甬地批〔2013〕0357号）文件，收到2012年城镇土地使用税（自用部分）退回316,115.10元。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

（1）通过设立或投资等方式取得的子公司

单位：元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际投资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后
-------	-------	-----	------	------	------	---------	---------------------	---------	----------	--------	--------	----------------------	--

													的余 额
宁波 海伦 乐器 部件 有限 公司	全资 子公 司	宁波 北仑	制造 业	11,91 4,881. 33	乐器 部件、 琴凳 的制 造；汽 车配 件、装 潢五 金件、 铁板、 非金 属制 品模 具设 计、加 工、制 造	11,18 6,304. 23		100%	100%	是			

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

单位： 元

子公 司全 称	子公 司类 型	注册 地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	期末 实际 投资 额	实质 上构 成对 子公 司净 投资 的其 他项 目余 额	持股 比例 (%)	表决 权比 例(%)	是否 合并 报表	少数 股东 权益	少数 股东 权益 中用 于冲 减少 数股 东损 益的 金额	从母 公司 所有 者权 益冲 减子 公司 少数 股东 分担 的本
---------------	---------------	---------	----------	----------	----------	---------------------	---	-----------------	------------------	----------------	----------------	--	--

													期亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
宁波双海琴壳有限公司	控股子公司	宁波鄞州	制造业	12,800,000.00	琴壳、乐器部件、五金件、紧固件的制造、加工等	6,528,000.00		51%	51%	是	7,242,665.90		

2、合并范围发生变更的说明

合并报表范围发生变更说明

☐ 适用 ☒ 不适用

七、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：	--	--	51,824.72	--	--	61,516.12
人民币	--	--	51,824.72	--	--	61,516.12
银行存款：	--	--	199,870,089.22	--	--	246,857,105.30
人民币	--	--	192,103,541.17	--	--	233,072,406.55

美元	302,989.91	6.0969	1,847,299.19	328,032.49	6.2855	2,061,848.18
欧元	703,090.53	8.4189	5,919,248.86	1,409,403.02	8.3176	11,722,850.57
其他货币资金:	--	--	8,705,788.00	--	--	9,025,600.00
人民币	--	--	8,705,788.00	--	--	9,025,600.00
合计	--	--	208,627,701.94	--	--	255,944,221.42

如有因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项应单独说明

其他货币资金期末数包含银行承兑汇票保证金8,425,788.00元,信用证保证金280,000.00元。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

单位: 元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄分析法组合	85,396,359.06	100%	6,234,108.97	7.3%	78,370,082.49	99.26%	4,722,028.84	6.03%
组合小计	85,396,359.06	100%	6,234,108.97	7.3%	78,370,082.49	99.26%	4,722,028.84	6.03%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					585,910.81	0.74%	585,910.81	100%
合计	85,396,359.06	--	6,234,108.97	--	78,955,993.30	--	5,307,939.65	--

应收账款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

☒ 适用 ☐ 不适用

单位: 元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内						
其中：	--	--	--	--	--	--

1 年以内小计	76,664,936.71	89.78%	3,833,246.84	70,080,399.70	89.42%	3,504,019.98
1 至 2 年	4,166,109.56	4.88%	416,610.96	7,200,587.40	9.19%	720,058.74
2 至 3 年	3,031,943.12	3.55%	606,388.62	388,767.79	0.5%	77,753.56
3 年以上	388,767.79	0.45%	233,260.67	700,327.60	0.89%	420,196.56
5 年以上	1,144,601.88	1.34%	1,144,601.88			
合计	85,396,359.06	--	6,234,108.97	78,370,082.49	--	4,722,028.84

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

☐ 适用 ☒ 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
奥地利文德龙琴行	非关联方	12,385,601.29	1 年以内	14.5%
美国维也纳国际公司	非关联方	9,718,712.78	1 年以内	11.38%
德国贝希斯坦钢琴制造股份公司	非关联方	4,231,633.89	1 年以内	4.96%
上海海音乐器有限公司	非关联方	4,221,285.98	1 年以内	4.94%
广西南宁音妙乐器有限公司	非关联方	2,722,338.87	1 年以内	3.19%
合计	--	33,279,572.81	--	38.97%
负债：				

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)

按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄分析法组合	2,653,358.16	100%	272,636.01	10.28%	3,914,566.62	100%	314,758.67	8.04%
组合小计	2,653,358.16	100%	272,636.01	10.28%	3,914,566.62	100%	314,758.67	8.04%
合计	2,653,358.16	--	272,636.01	--	3,914,566.62	--	314,758.67	--

其他应收款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
其中：						
1 年以内小计	1,115,679.43	42.05 %	55,783.97	2,676,550.58	68.37 %	133,827.53
1 至 2 年	1,307,480.00	49.28 %	130,748.00	1,119,756.97	28.61 %	111,975.70
2 至 3 年	130,038.00	4.9%	26,007.60	5,000.00	0.13 %	1,000.00
3 年以上	100,160.73	3.77 %	60,096.44	113,259.07	2.89 %	67,955.44
合计	2,653,358.16	--	272,636.01	3,914,566.62	--	314,758.67

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
宁波四海琴业有限公司	非关联方	690,000.00	1-2 年	26%
北仑区财政局非税资金专户	非关联方	607,480.00	1-2 年	22.89%
沈春月	非关联方	200,000.00	1 年以内	7.54%
斜汉勇	非关联方	150,000.00	1 年以内	5.65%
美国 GE 融资公司	非关联方	100,160.73	3-5 年	3.77%
合计	--	1,747,640.73	--	65.85%

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,012,677.25	91.63%	13,692,460.59	96.1%
1 至 2 年	360,000.00	3.29%	555,600.00	3.9%
2 至 3 年	555,600.00	5.08%		
合计	10,928,277.25	--	14,248,060.59	--

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
大厂回族自治县烽台电工器材有限公司	非关联方	2,185,770.77	1 年以内	尚未收到所采购的货物
Stahl-und Drahtwerk Roslau GmbH	非关联方	2,034,205.52	1 年以内	尚未收到所采购的货物
上海金浦钢琴铸造有限公司	非关联方	984,123.15	1 年以内	尚未收到所采购的货物
宁海立宇金属制造有限公司	非关联方	847,872.82	1 年以内	尚未收到所采购的货物
烟台振宇乐器有限公司	非关联方	700,000.00	1 年以内	尚未收到所采购的货物
合计	--	6,751,972.26	--	--

5、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,525,308.87		35,525,308.87	26,979,681.28		26,979,681.28
在产品	41,067,956.04		41,067,956.04	33,551,124.30		33,551,124.30
库存商品	65,906,138.32		65,906,138.32	50,583,760.48		50,583,760.48
委托加工物资				233,732.37		233,732.37
合计	142,499,403.23		142,499,403.23	111,348,298.43		111,348,298.43

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数
财产保险	116,978.02	67,305.37
办事处房租	7,500.00	
其他		6,333.30
合计	124,478.02	73,638.67

7、固定资产

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	151,340,594.14	98,612,250.45		1,238,112.89	248,714,731.70
其中：房屋及建筑物	81,403,973.80	82,041,733.10			163,445,706.90
机器设备	55,617,889.88	10,469,532.25			66,087,422.13
运输工具	10,853,049.01	2,243,037.54		1,238,112.89	11,857,973.66
办公及其他设备	3,465,681.45	3,857,947.56			7,323,629.01
--	期初账面余额	本期新增	本期计提	本期减少	本期期末余额
二、累计折旧合计：	42,406,865.12		12,452,776.52	1,053,237.74	53,806,403.90
其中：房屋及建筑物	13,657,807.55		5,554,905.81		19,212,713.36
机器设备	22,094,453.08		4,863,189.57		26,957,642.65

运输工具	4,266,739.36		1,661,752.69	1,053,237.74	4,875,254.31
办公及其他设备	2,387,865.13		372,928.45		2,760,793.58
--	期初账面余额	--			本期期末余额
三、固定资产账面净值合计	108,933,729.02	--			194,908,327.80
其中：房屋及建筑物	67,746,166.25	--			144,232,993.54
机器设备	33,523,436.80	--			39,129,779.48
运输工具	6,586,309.65	--			6,982,719.35
办公及其他设备	1,077,816.32	--			4,562,835.43
五、固定资产账面价值合计	108,933,729.02	--			194,908,327.80
其中：房屋及建筑物	67,746,166.25	--			144,232,993.54
机器设备	33,523,436.80	--			39,129,779.48
运输工具	6,586,309.65	--			6,982,719.35
办公及其他设备	1,077,816.32	--			4,562,835.43

本期折旧额 12,452,776.52 元；本期由在建工程转入固定资产原价为 92,611,237.30 元。

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

种类	期末账面价值
机器设备	2,948,335.12

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
钢琴扩建项目形成的新厂房	布局局部调整及工业旅游示范基地建设安排等综合原因	2014 年 4 月

固定资产说明

期末固定资产中有原值 41,270,599.97 元，净值 29,689,475.86 元的房屋及建筑物用于本公司借款抵押担保。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢琴生产扩建项目				52,021,692.44		52,021,692.44
钢琴部件技改项目	4,750,040.44		4,750,040.44			
钢琴击弦机制造项目	1,166,680.98		1,166,680.98			
其他设备安装	987,340.00		987,340.00	104,572.88		104,572.88
合计	6,904,061.42		6,904,061.42	52,126,265.32		52,126,265.32

(2) 重大在建工程项目变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末数
钢琴生产扩建项目	160,270,000.00	52,021,692.44	39,641,869.73	91,663,562.17		82.37%	100.00%				募集资金及自有	
钢琴部件技改项目	25,820,000.00		4,750,040.44			18.4%	18.40%				募集资金及自有	4,750,040.44
钢琴击弦机制造项目	26,450,000.00		1,166,680.98			4.41%	4.41%				募集资金及自有	1,166,680.98
其他设备安装		104,572.88	1,830,442.25	947,675.13							自有	987,340.00
合计	212,540,000.00	52,126,265.32	47,389,033.40	92,611,237.30		--	--			--	--	6,904,061.42

9、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	26,605,686.79	2,461.54		26,608,148.33
土地使用权	26,304,175.25			26,304,175.25
软件	301,511.54	2,461.54		303,973.08
二、累计摊销合计	2,331,353.67	575,093.10		2,906,446.77
土地使用权	2,184,791.86	534,053.40		2,718,845.26
软件	146,561.81	41,039.70		187,601.51
三、无形资产账面净值合计	24,274,333.12	-572,631.56		23,701,701.56
土地使用权	24,119,383.39	-534,053.40		23,585,329.99
软件	154,949.73	-38,578.16		116,371.57
土地使用权				
软件				
无形资产账面价值合计	24,274,333.12	-572,631.56		23,701,701.56
土地使用权	24,119,383.39	-534,053.40		23,585,329.99
软件	154,949.73	-38,578.16		116,371.57

本期摊销额 575,093.10 元。

10、长期待摊费用

单位：元

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数	其他减少的原因
装修费	1,121,562.85	1,570,000.00	628,518.31		2,063,044.54	
合计	1,121,562.85	1,570,000.00	628,518.31		2,063,044.54	--

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

递延所得税资产：		
应收账款坏账准备	956,508.35	810,966.35
未实现内部销售利润	81,541.51	145,115.57
递延收益	67,500.00	
小计	1,105,549.86	956,081.92
递延所得税负债：		

应纳税差异和可抵扣差异项目明细

单位： 元

项目	暂时性差异金额	
	期末	期初
应纳税差异项目		
应收账款坏账准备	6,234,108.97	5,307,939.65
为实现内部销售存货利润	543,610.05	580,462.29
递延收益	450,000.00	0.00
小计	7,227,719.02	5,888,401.94

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

互抵后的递延所得税资产及负债的组成项目

单位： 元

项目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
递延所得税资产	1,105,549.86		956,081.92	

12、资产减值准备明细

单位： 元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	5,622,698.32	884,046.66			6,506,744.98
合计	5,622,698.32	884,046.66			6,506,744.98

13、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末数	期初数
抵押借款	15,800,000.00	19,800,000.00
保证借款	14,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	19,600,000.00	19,600,000.00
合计	49,400,000.00	49,400,000.00

短期借款分类的说明

14、应付票据

单位：元

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	28,085,960.00	29,812,000.00
合计	28,085,960.00	29,812,000.00

下一会计期间将到期的金额 28,085,960.00 元。

15、应付账款

(1) 应付账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	49,527,078.90	39,166,877.09
1-2 年	149,503.32	124,756.07
2-3 年	42,325.45	
合计	49,718,907.67	39,291,633.16

16、预收账款

(1) 预收账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	4,554,956.80	1,555,489.58
1-2 年	1,500.00	77,361.98

2-3 年	11,643.65	
合计	4,568,100.45	1,632,851.56

17、应付职工薪酬

单位： 元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,241,315.42	53,111,952.00	51,802,926.02	8,550,341.40
二、职工福利费		1,250,648.63	1,250,648.63	
三、社会保险费		4,081,032.68	4,081,032.68	
医疗保险费		2,001,826.08	2,001,826.08	
基本养老保险费		1,323,399.70	1,323,399.70	
失业保险费		326,370.50	326,370.50	
工伤保险费		279,717.10	279,717.10	
生育保险费		149,719.30	149,719.30	
四、住房公积金		1,615,664.00	1,615,664.00	
六、其他		1,724,066.11	1,724,066.11	
合计	7,241,315.42	61,783,363.42	60,474,337.44	8,550,341.40

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额元。

工会经费和职工教育经费金额 1,075,138.51 元，非货币性福利金额 648,927.60 元，因解除劳动关系给予补偿元。

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排

期末应付职工薪酬已于 2014 年 1 季度发放。

18、应交税费

单位： 元

项目	期末数	期初数
增值税	1,327,919.13	920,524.64
企业所得税	412,580.18	613,642.02
个人所得税	102,475.36	51,229.75
城市维护建设税	98,336.70	80,451.03
教育费附加	63,769.39	34,478.99
地方教育费附加	6,471.12	22,985.99
水利建设专项基金	7,062.23	3,673.41
其他	13,193.89	9,367.92
合计	2,031,808.00	1,736,353.75

应交税费说明，所在地税务机关同意各分公司、分厂之间应纳税所得额相互调剂的，应说明税款计算过程

19、其他应付款

(1) 其他应付款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
德国贝希斯坦钢琴制造股份公司	840,801.60	2,750.40
保证金	501,000.00	
专家设计培训费	97,198.97	788,698.88
其他	688,804.07	395,006.77
合计	2,127,804.64	1,186,456.05

(2) 金额较大的其他应付款说明内容

单位名称	期末数	款项性质及内容
德国贝希斯坦钢琴制造股份公司	840,801.60	技术援助费、钢琴培训费
小计	840,801.60	

20、其他非流动负债

单位名称	期末数	款项性质及内容
递延收益	450,000.00	
合计	450,000.00	

其他非流动负债说明

根据宁波市北仑区经济和信息化局、宁波市北仑区财政局文件《关于兑现北仑区（开发区）2012年度工业经济扶持政策奖励资金的通知》（仑经信〔2013〕28号），收到钢琴生产扩建技术改造项目补助50万元，系与资产相关的政府补助，按10年受益期进行摊销，本期转入营业外收入5万元。

涉及政府补助的负债项目

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
钢琴生产扩建项目技改补助		500,000.00	50,000.00		450,000.00	与资产相关
合计		500,000.00	50,000.00		450,000.00	--

21、股本

单位：元

	期初数	本期变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,990,000.00			66,990,000.00		66,990,000.00	133,980,000.00

股本变动情况说明，本报告期内有增资或减资行为的，应披露执行验资的会计师事务所名称和验资报告文号；运行不足 3 年的股份有限公司，设立前的年份只需说明净资产情况；有限责任公司整体变更为股份公司应说明公司设立时的验资情况

根据本公司第二届董事会第十二次会议以及2012年度股东大会决议和修改后章程规定，本公司申请以资本公积转增股本的方式增加注册资本6,699万元，股权登记日为2013年5月17日，变更后注册资本为人民币133,980,000.00元。增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具报告（天健验（2013）171号），公司已于2013年6月20日办妥工商变更登记手续。

22、资本公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	326,898,532.41		66,990,000.00	259,908,532.41
其他资本公积	657,320.67			657,320.67
合计	327,555,853.08		66,990,000.00	260,565,853.08

资本公积说明

本期资本公积减少66,990,000.00元，情况说明详见本财务报表附注七21股本之说明。

23、盈余公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,034,881.80	3,270,928.52		16,305,810.32
合计	13,034,881.80	3,270,928.52		16,305,810.32

盈余公积说明，用盈余公积转增股本、弥补亏损、分派股利的，应说明有关决议

根据公司董事会决议，按母公司2013年度实现净利润的10%计提法定盈余公积3,270,928.52元。

24、未分配利润

单位：元

项目	金额	提取或分配比例
调整后年初未分配利润	100,477,395.28	--

加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,268,799.64	--
减：提取法定盈余公积	3,270,928.52	10%
应付普通股股利	20,097,000.00	
期末未分配利润	109,378,266.40	--

调整年初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响年初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响年初未分配利润元。

未分配利润说明，对于首次公开发行证券的公司，如果发行前的滚存利润经股东大会决议由新老股东共同享有，应明确予以说明；如果发行前的滚存利润经股东大会决议在发行前进行分配并由老股东享有，公司应明确披露应付股利中老股东享有的经审计的利润数

- 1) 公司2013年度归属于母公司所有者的净利润转入增加未分配利润32,268,799.64元；
- 2) 公司按2013年度母公司实现净利润10%计提法定盈余公积，减少未分配利润3,270,928.52元。
- 3) 根据本公司第二届董事会第十二次会议，以公司期初股份数66,990,000.00股为基数，向全体股东以每10股派人民币现金3.0元，共计分配现金股利20,097,000.00元。

25、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	324,522,435.17	286,061,245.69
其他业务收入	14,091,146.77	17,198,662.45
营业成本	236,616,175.15	209,468,736.16

(2) 主营业务（分行业）

单位：元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西乐器制造	324,522,435.17	225,003,900.73	286,061,245.69	194,667,886.29
合计	324,522,435.17	225,003,900.73	286,061,245.69	194,667,886.29

(3) 主营业务（分产品）

单位：元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
立式钢琴	254,700,499.48	175,359,382.61	211,826,750.76	142,937,781.03
三角钢琴	43,948,234.38	29,367,462.66	43,755,491.96	28,062,913.82
码克	7,742,431.63	6,788,746.40	9,840,731.87	8,026,995.68
钢琴配件	18,131,269.68	13,488,309.06	20,638,271.10	15,640,195.76
合计	324,522,435.17	225,003,900.73	286,061,245.69	194,667,886.29

(4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	256,166,869.86	176,821,826.91	223,326,599.30	149,838,480.78
国外	68,355,565.31	48,182,073.82	62,734,646.39	44,829,405.51
合计	324,522,435.17	225,003,900.73	286,061,245.69	194,667,886.29

(5) 公司来自前五名客户的营业收入情况

单位：元

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
奥地利文德龙琴行	21,964,441.10	6.49%
德国贝希斯坦钢琴制造股份公司	15,811,772.76	4.67%
佩洛夫（天津）商贸有限公司	14,097,704.96	4.16%
美国维也纳国际公司	10,190,510.22	3.01%
安徽合肥国声琴行	8,740,218.46	2.58%
合计	70,804,647.50	20.91%

26、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	5,000.00	24,000.00	详见本财务报表附注税（费）项之说明
城市维护建设税	1,307,683.99	1,242,883.58	详见本财务报表附注税（费）项之说明
教育费附加	573,148.62	532,664.35	详见本财务报表附注税（费）项之说明
地方教育费附加	360,911.42	355,109.57	详见本财务报表附注税（费）项之说明
合计	2,246,744.03	2,154,657.50	--

27、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运费	8,612,866.04	7,155,886.46
工资薪酬	2,884,579.98	2,060,508.11
广告费	2,750,203.01	683,902.96
机物料	2,692,123.76	1,192,216.99
宣传费	2,009,015.42	3,107,906.60
差旅费	1,437,937.25	893,069.18
招待费	710,391.90	496,384.83
展览费	497,499.58	881,720.37
保险费用	411,814.73	765,944.79
其他	895,266.88	871,819.02
合计	22,901,698.55	18,109,359.31

28、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研究开发费	16,071,550.66	14,803,749.61
工资薪酬	11,292,930.35	8,757,194.19
招待费	2,624,627.29	2,890,538.05
福利费	2,100,103.49	1,491,029.01
折旧	1,778,781.06	1,157,259.35
税金	1,223,063.78	881,650.62
审计咨询诉讼费	854,554.72	135,000.00
社保费	822,040.65	768,848.09
机物料	636,405.25	605,626.12
差旅费	622,867.39	1,032,528.33
办公费	501,383.88	419,148.05
上市经费	148,083.00	2,775,771.41
其他	7,818,567.52	6,146,326.11
合计	46,494,959.04	41,864,668.94

29、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,583,939.10	4,207,629.14
利息收入	-4,833,406.24	-3,586,326.31
汇兑净损失	288,357.70	-482,387.92
手续费	132,478.40	94,073.81
合计	-828,631.04	232,988.72

30、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	884,046.66	1,437,379.36
合计	884,046.66	1,437,379.36

31、营业外收入

(1) 营业外收入情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	7,145.14		7,145.14
其中：固定资产处置利得	7,145.14		7,145.14
政府补助	7,687,520.47	6,530,199.19	7,687,520.47
其他	524,098.35	98,539.40	524,098.35
合计	8,218,763.96	6,628,738.59	8,218,763.96

(2) 计入当期损益的政府补助

单位：元

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	是否属于非经常性损益
2012.01-09 月境内外参展补贴	67,500.00	77,500.00	与收益相关	是
水利建设专项基金退回	90,685.94	23,651.23	与收益相关	是

中央文化产业发展专项资金	1,530,000.00		与收益相关	是
房产税退回	369,629.98		与收益相关	是
城镇土地使用税退回	316,115.10		与收益相关	是
2012.01-09 出口信用保险补贴	155,400.00	28,540.00	与收益相关	是
第三批文化产业发展专项资金	120,000.00		与收益相关	是
文化出口重点企业产品补贴	146,600.00		与收益相关	是
2012.10 月-2013.03 月进出口信用保险补贴	27,600.00		与收益相关	是
科技项目经费	100,000.00	50,000.00	与收益相关	是
技术改造项目补助	50,000.00	50,000.00	与资产相关	是
专利专项资助经费	3,000.00	35,000.00	与收益相关	是
2013 年上半年用工补助	9,600.00	20,400.00	与收益相关	是
引进外国专家项目资助款	100,000.00		与收益相关	是
2013 年度市文化产业发展专项资金	500,000.00	2,500,000.00	与收益相关	是
2012 年度经贸奖励	157,700.00		与收益相关	是
2013 年度中央文化发展专项资金、出口奖励	2,900,000.00	500,000.00	与收益相关	是
工业旅游休闲基地称号奖励	50,000.00		与收益相关	是
土地使用税退回	158,057.55		与收益相关	是
2013 年清洁生产审核企业补助资金	50,000.00		与收益相关	是
引进外国专家项目资助款	20,000.00	100,000.00	与收益相关	是
水利资金退回	275,899.08	218,807.96	与收益相关	是
2012 年、2013 年企业柔性引才	20,000.00		与收益相关	是
2012 年、2013 年海外工程师年薪资助	100,000.00		与收益相关	否

房产税退回	331,814.99		与收益相关	是
水利资金退回	27,917.83		与收益相关	是
清洁生产补助	10,000.00	30,000.00	与收益相关	是
2012 年上市补贴资金		1,500,000.00	与收益相关	是
技术创新项目（CF286 三角钢琴）补助		830,000.00	与收益相关	是
2011 年北仑外出扶持资金奖励		93,200.00	与收益相关	是
2011 年度各级名牌奖励		100,000.00	与收益相关	是
非工业节能补助项目补助		363,000.00	与收益相关	是
节能项目补助		10,100.00	与收益相关	是
合计	7,687,520.47	6,530,199.19	--	--

32、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	11,885.66	97,145.35	11,885.66
其中：固定资产处置损失	11,885.66	97,145.35	11,885.66
对外捐赠	30,000.00		30,000.00
水利建设专项基金	316,909.32	260,453.78	
其他	230,358.99	187,448.25	230,358.99
合计	589,153.97	545,047.38	272,244.65

33、所得税费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,303,198.40	5,126,757.23
递延所得税调整	-149,467.94	-275,519.85
合计	5,153,730.46	4,851,237.38

34、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	2013 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	32,268,799.64
非经常性损益	B	6,739,004.08
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	25,529,795.56
期初股份总数	D	66,990,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	66,990,000.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	133,980,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.24
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.19

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

35、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	序号
政府补助	6,595,317.83
利息收入	4,833,406.24
收回暂借款	1,265,116.17
承兑票汇及信用证保证金	237,812.00
其他	280,084.12
合计	13,211,736.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	金额
技术研发费	10,507,244.84

运费	8,462,394.08
差旅费及招待费	5,126,570.95
广告宣传及展览费	3,061,702.59
办公及保险费	1,349,729.34
汽车费用	1,252,959.86
会议费	1,113,295.12
审计咨询诉讼费	846,754.72
其他	3,388,848.26
合计	35,109,499.76

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	32,774,469.08	31,224,571.98
加：资产减值准备	884,046.66	1,437,379.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,452,776.52	7,886,984.55
无形资产摊销	575,093.10	573,028.13
长期待摊费用摊销	628,518.31	457,352.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	4,740.52	97,145.35
财务费用（收益以“－”号填列）	3,466,300.00	3,725,241.22
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-149,467.94	-275,519.85
存货的减少（增加以“－”号填列）	-31,996,172.28	-16,690,702.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,961,834.35	-28,398,432.24
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,756,311.20	6,902,637.20
经营活动产生的现金流量净额	28,434,780.82	6,939,685.36
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	199,921,913.94	247,000,621.42
减：现金的期初余额	247,000,621.42	45,213,353.91
现金及现金等价物净增加额	-47,078,707.48	201,787,267.51

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末数	期初数
一、现金	199,921,913.94	247,000,621.42
其中：库存现金	51,824.72	61,516.12
可随时用于支付的银行存款	199,870,089.22	246,857,105.30
可随时用于支付的其他货币资金		82,000.00
三、期末现金及现金等价物余额	199,921,913.94	247,000,621.42

现金流量表补充资料的说明

2012年12月31日其他货币资金中，银行承兑汇票保证金8,943,600.00元，不属于现金及现金等价物，2013年12月31日其他货币资金中，银行承兑汇票保证金8,425,788.00元，信用证保证金280,000.00元均不属于现金及现金等价物。

八、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
海伦投资	控股股东	有限责任	北仑	陈海伦	实业投资	500万元	29.99%	29.99%	陈海伦家族	67471172-2
四季香港	控股股东	有限责任	香港		实业投资	1港元	18.74%	18.74%	陈海伦家族	38700852-000-11-08-2

本企业的母公司情况的说明

(1) 宁波北仑海伦投资有限公司系由自然人陈海伦、陈朝峰共同投资设立的有限责任公司，于2008年5月5日在宁波市工商行政管理局北仑分局登记注册，取得注册号为330206000027284的《企业法人营业执照》。该公司现有注册资本500万元。经营范围为实业投资。宁波北仑海伦投资有限公司除持有本公司股权外，无其他对外投资和业务。

(2) 四季香港投资有限公司成立于2007年11月，董事为金海芬（系陈海伦妻子），住所为香港北角蜆壳街9-23号秀明中心12楼D室，股本为1港元，商业登记证号码为38700852-000-11-08-2，其唯一股东为永盟国际有限公司。四季香港投资有限公司除持有本公司股权外，无其他对外投资和业务。

2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
宁波海伦乐器部件有限公司	控股子公司	有限责任公司	宁波北仑	陈海伦	制造业	11,914,881.33	100%	100%	76851580-2
宁波双海琴壳有限公司	控股子公司	有限责任公司	宁波鄞州	何四海	制造业	12,800,000.00	51%	51%	75626511-3

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
协力模具	股东	67470783-8
同心管理	股东	67470778-2
睿勇投资	股东	67471636-3
陆如辉	股东	
北仑电镀厂	陈海伦之兄陈海夫控制企业	14427210-1

本企业的其他关联方情况的说明：无

4、关联方交易

(1) 采购商品、接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
北仑电镀厂	加工电镀	市场价	1,164,480.56	22.09%	899,695.11	20.01%

5、关联方应收应付款项

上市公司应付关联方款项

单位：元

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	北仑电镀厂	369,279.58	307,552.38

九、或有事项

1、未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在未决诉讼仲裁形成的或有负债。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司不存在为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

其他或有负债及其财务影响：无

十、承诺事项

1、重大承诺事项

无

十一、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

单位：元

拟分配的利润或股利	5,895,120.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

2、其他资产负债表日后事项说明：无

十二、其他重要事项

1、租赁

经营租赁

公司以后年度将支付的不可撤销最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	金额
1 年以内	1,400,000.00
1-2 年	700,000.00
小计	2,100,000.00

2009年12月20日, 本公司的子公司双海琴壳和宁波市鄞州锡青铜带制品有限公司签订《厂房租赁协议书》, 租用宁波市鄞州锡青铜带制品有限公司座落在云龙镇双桥村厂区内面积为13200平方米一幢四层楼房屋, 租赁期自2010年7月1日起至2015年6月30日, 租金为: 2010年7月1日至2011年6月30日, 年租金为120万元; 2011年7月1日至2013年6月30日, 年租金为130万元; 2013年7月1日至2015年6月30日, 年租金为140万元。

2、外币金融资产和外币金融负债

项目	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	期末金额
金融资产					
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（不含衍生金融资产）					
2.衍生金融资产					
3.贷款和应收款	27,546,613.98			184,276.23	33,067,637.15
4.可供出售金融资产					
5.持有至到期投资					
金融资产小计	27,546,613.98			184,276.23	33,067,637.15
金融负债	861,969.90				1,045,486.77

3、其他

有关与德国贝希斯坦钢琴制造股份公司签订《合作协议》事项

本公司于2012年10月26日和德国贝希斯坦钢琴制造股份公司签订《合作协议》备忘录，就钢琴生产及产品销售、营销方面开展广泛合作，包括质量管理、产品开发、员工培训、商标许可证的使用、营销经营策略及公共信息。本公司已实施了项目阶段的技术培训，本期列支德国贝希斯坦钢琴制造股份公司钢琴培训费、技术援助费等42万欧元。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄分析法组合	83,552,559.06	100 %	6,020,188.97	7.21 %	75,961,601.99	99.23 %	4,574,274.82	6.02 %
组合小计	83,552,559.0	100	6,020,188.97	7.21	75,961,601.9	99.23	4,574,274.82	6.02

	6	%		%	9	%		%
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款					585,910.81	0.77 %	585,910.81	100%
合计	83,552,559.06	--	6,020,188.97	--	76,547,512.80	--	5,160,185.63	--

应收账款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						
其中：	--	--	--	--	--	--
1 年以内小计	76,362,536.71	91.39 %	3,818,126.84	68,218,519.20	89.81 %	3,410,925.96
1 至 2 年	3,071,309.56	3.68 %	307,130.96	6,653,987.40	8.76 %	665,398.74
2 至 3 年	2,585,343.12	3.09 %	517,068.62	388,767.79	0.51 %	77,753.56
3 年以上	388,767.79	0.47 %	233,260.67	700,327.60	0.92 %	420,196.56
5 年以上	1,144,601.88	1.37 %	1,144,601.88			
合计	83,552,559.06	--	6,020,188.97	75,961,601.99	--	4,574,274.82

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

☐ 适用 ☒ 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
奥地利文德龙琴行	非关联方	12,385,601.29	1 年以内	14.82%
美国维也纳国际公司	非关联方	9,718,712.78	1 年以内	11.63%
德国贝希斯坦钢琴制造股份公司	非关联方	4,231,633.89	1 年以内	5.06%
上海海音乐器有限公司	非关联方	4,221,285.98	1 年以内	5.05%
广西南宁音妙乐器有限公司	非关联方	2,722,338.87	1 年以内	3.26%
合计	--	33,279,572.81	--	39.82%

2、其他应收款

(1) 其他应收款

单位： 元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄分析法组合	1,905,379.83	100 %	193,237.09	10.14 %	3,170,496.00	100 %	275,055.14	8.68 %
组合小计	1,905,379.83	100 %	193,237.09	10.14 %	3,170,496.00	100 %	275,055.14	8.68 %
合计	1,905,379.83	--	193,237.09	--	3,170,496.00	--	275,055.14	--

其他应收款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

☒ 适用 ☐ 不适用

单位： 元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内						

其中：	--	--	--	--	--	--
1 年以内小计	1,107,701.10	58.14 %	55,385.05	1,982,479.96	62.53 %	99,124.00
1 至 2 年	617,480.00	32.4 %	61,748.00	1,069,756.97	33.74 %	106,975.70
2 至 3 年	80,038.00	4.2 %	16,007.60	5,000.00	0.16 %	1,000.00
3 年以上	100,160.73	5.26 %	60,096.44	113,259.07	3.57 %	67,955.44
合计	1,905,379.83	--	193,237.09	3,170,496.00	--	275,055.14

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

(2) 其他应收款金额前五名单位情况

单位： 元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
北仑区财政局非税资金专户	非关联方	607,480.00	1-2 年	31.88%
沈春月	非关联方	200,000.00	1 年以内	10.5%
斜汉勇	非关联方	150,000.00	1 年以内	7.87%
美国 GE 融资公司	非关联方	100,160.73	3-5 年	5.26%
李光亮	非关联方	100,000.00	1 年以内	5.25%
合计	--	1,157,640.73	--	60.76%

3、长期股权投资

单位： 元

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
-------	------	------	------	------	------	---------------	----------------	--------------------	------	----------	--------

								致的说明			
宁波海伦乐器部件有限公司	成本法	11,186,304.23	11,186,304.23		11,186,304.23	100%	100%				
宁波双海琴壳有限公司	成本法	6,528,000.00	6,528,000.00		6,528,000.00	51%	51%				1,226,410.94
合计	--	17,714,304.23	17,714,304.23		17,714,304.23	--	--	--			1,226,410.94

长期股权投资的说明

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	328,585,143.63	290,054,839.55
其他业务收入	14,090,830.53	17,184,901.76
合计	342,675,974.16	307,239,741.31
营业成本	247,611,241.28	220,097,984.04

(2) 主营业务（分行业）

单位：元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
西乐器制造	328,585,143.63	235,999,283.10	290,054,839.55	205,310,894.86
合计	328,585,143.63	235,999,283.10	290,054,839.55	205,310,894.86

(3) 主营业务（分产品）

单位：元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
立式钢琴	253,769,841.46	180,472,406.88	209,639,545.37	146,672,710.23

三角钢琴	43,948,234.38	29,367,462.66	43,755,491.96	28,062,913.82
码克	7,742,431.63	6,788,746.40	9,840,731.87	8,026,995.68
钢琴配件	23,124,636.16	19,370,667.16	26,819,070.35	22,548,275.13
合计	328,585,143.63	235,999,283.10	290,054,839.55	205,310,894.86

(4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	260,229,578.32	187,817,209.28	227,320,193.16	160,481,489.35
国外	68,355,565.31	48,182,073.82	62,734,646.39	44,829,405.51
合计	328,585,143.63	235,999,283.10	290,054,839.55	205,310,894.86

(5) 公司来自前五名客户的营业收入情况

单位：元

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
奥地利文德龙琴行	21,964,441.10	6.42%
德国贝希斯坦钢琴制造股份公司	15,811,772.76	4.61%
佩洛夫（天津）商贸有限公司	14,097,704.96	4.11%
美国维也纳国际公司	10,190,510.22	2.97%
安徽合肥国声琴行	8,740,218.46	2.55%
合计	70,804,647.50	20.66%

营业收入的说明

5、投资收益

(1) 投资收益明细

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,226,410.94	1,374,752.27
合计	1,226,410.94	1,374,752.27

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

单位：元

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
宁波双海琴壳有限公司	1,226,410.94	1,374,752.27	
合计	1,226,410.94	1,374,752.27	--

6、现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	32,709,285.22	30,911,173.58
加：资产减值准备	778,185.29	1,350,057.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,664,001.85	6,142,336.41
无形资产摊销	546,789.49	543,692.99
长期待摊费用摊销	157,000.02	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	8,830.28	97,145.35
财务费用（收益以“－”号填列）	3,466,300.00	3,725,241.22
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,226,410.94	-1,374,752.27
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-196,500.51	-230,031.27
存货的减少（增加以“－”号填列）	-31,896,946.56	-15,631,918.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,747,917.34	-27,514,845.87
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	13,158,556.05	7,527,168.71
经营活动产生的现金流量净额	26,421,172.85	5,545,267.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	199,267,240.90	246,536,443.68
减：现金的期初余额	246,536,443.68	42,854,235.92
现金及现金等价物净增加额	-47,269,202.78	203,682,207.76

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-4,740.52	固定资产处置损益

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,687,520.47	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	263,739.36	
减：所得税影响额	1,203,346.37	
少数股东权益影响额（税后）	4,168.86	
合计	6,739,004.08	--

计入当期损益的政府补助为经常性损益项目，应说明逐项披露认定理由。

√ 适用 □ 不适用

项目	涉及金额（元）	原因
水利建设专项基金	316,909.32	与正常经营活动存在直接关系，且不具特殊性和偶发性

2、境内外会计准则下会计数据差异

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

单位：元

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	32,268,799.64	30,513,282.25	520,229,929.80	508,058,130.16
按国际会计准则调整的项目及金额				

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

单位：元

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	32,268,799.64	30,513,282.25	520,229,929.80	508,058,130.16
按境外会计准则调整的项目及金额				

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明：不适用

3、净资产收益率及每股收益

单位：元

报告期利润	加权平均净资产收益率 （%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.3%	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股	4.98%	0.19	0.19

东的净利润			
-------	--	--	--

4、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	208,627,701.94	255,944,221.42	-18.49%	主要系募集资金项目投入增加以及产能扩大存货的备货增加导致。
存货	142,499,403.23	111,348,298.43	27.98%	主要系钢琴生产扩建项目本期完工，生产规模扩大所致。
固定资产	194,908,327.80	108,933,729.02	78.92%	主要系钢琴生产扩建项目完工转固以及设备投入增加所致。
在建工程	6,904,061.42	52,126,265.32	-86.76%	主要系钢琴生产扩建项目本期完工结转固定资产所致。
实收资本	133,980,000.00	66,990,000.00	100.00%	系资本公积转增股本所致。
资本公积	260,565,853.08	327,555,853.08	-20.45%	系资本公积转增股本所致。
利润表项目	本期数	上年同期数	变动幅度	变动原因说明
销售费用	22,901,698.55	18,109,359.31	26.46%	主要系本期销售规模扩大相应运费增加以及新增广告宣传投入加大所致。
管理费用	46,494,959.04	41,864,668.94	11.06%	主要系员工工资上涨及研发费投入增加所致。
财务费用	-828,631.04	232,988.72	-455.65%	主要系利息收入增加所致。
资产减值损失	884,046.66	1,437,379.36	-38.50%	主要系本期应收账款余额增长幅度较上期下降所致。