

审计报告

万魔声学科技有限公司

会审字[2019]7226号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7-8
3	合并利润表	9
4	合并现金流量表	10
5	合并所有者权益变动表	11-14
6	母公司资产负债表	15-16
7	母公司利润表	17
8	母公司现金流量表	18
9	母公司所有者权益变动表	19-22
10	财务报表附注	23-151

会审字[2019]7226 号

审计报告

万魔声学科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了万魔声学科技有限公司（以下简称万魔声学）财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注“附注二、1”披露的编制基础和企业会计准则的规定编制，公允反映了万魔声学 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万魔声学，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对财务报表审计最为重要的事项。

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）营业收入的确认

1.事项描述

万魔声学主要从事耳机的设计、研发和销售，2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度营业收入分别为83,946.63万元、93,172.59万元、61,818.98万元、42,971.26万元。由于营业收入为关键绩效指标，营业收入的确认直接关系到财务报表的准确性、合理性，因此我们将营业收入的确认确定为关键审计事项。万魔声学与营业收入的确认相关的信息披露见财务报表附注“附注三、22”及“附注五、29”。

2.审计应对

我们对营业收入的确认执行的主要审计程序包括：

（1）了解与销售与收款相关的内部控制制度，执行穿行测试，并对重要的控制点执行控制测试，确认相关的内部控制制度设计是否合理并得到有效执行；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对收入以及毛利情况执行分析复核，判断各期收入金额和毛利率是否存在异常波动的情况；

（4）通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、对账单、报关单等，以验证收入确认的真实性；

（5）就资产负债表日前后记录的收入交易执行截止测试，选取样本，核对销售发票、出库单、对账单、报关单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（6）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认销售金额及应收账款余额；

（7）对主要客户进行走访及背景调查等其他与收入确认相关的核查程序。

通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对营业收入的确认。

（二）应收账款坏账准备的计提

1. 事项描述

截止 2019 年 6 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日，万魔声学应收账款账面余额分别为 61,817.89 万元、45,745.95 万元、23,915.50 万元、17,903.72 万元，已计提坏账准备分别为 1,339.94 万元、1,336.24 万元、1,205.24 万元、113.58 万元。由于应收账款余额重大且应收账款坏账准备的计提涉及万魔声学管理层（以下简称管理层）的判断，因此，我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。万魔声学应收账款坏账准备的计提相关的信息披露见财务报表附注“附注三、10”、“附注三、11”及“附注五、3”。

2. 审计应对

我们对应收账款坏账准备的计提执行的主要审计程序包括：

（1）了解万魔声学信用政策及应收账款管理内部控制制度，确认相关内部控制是否设计合理并得到有效运行；

（2）复核管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估；

（3）查阅主要客户的合同、协议等，结合客户信用期，分析期末应收账款余额是否存在逾期；

（4）获取应收账款账龄明细表，复核应收账款账龄划分是否准确；

（5）结合应收账款坏账准备计提政策，复核确定应收账款组合的依据是否准确、分析单项计提坏账准备的判断是否合理、测算按照账龄分析法计提坏账准备的金额是否准确；

（6）检查主要客户应收账款的回函及期后回款情况，进一步判断应收账款坏账准备计提是否充分；

（7）涉及诉讼的，检查公司的诉讼仲裁台账，查阅起诉书、法院及仲裁庭受

理文书，了解诉讼、仲裁进展情况。

通过实施以上程序获取的证据，能够支持管理层对于应收账款坏账准备的计提。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万魔声学的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万魔声学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万魔声学的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万魔声学持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万魔声学不能持续经营。

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

(6) 就万魔声学中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，仅为会审字[2019]7226号审计报告签字盖章页)

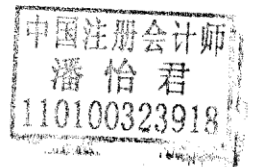


中国注册会计师（项目合伙人）：

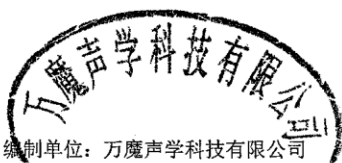


中国注册会计师：

潘怡君



2019年9月25日



合并资产负债表

编制单位：万魔声学科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	216,780,059.67	89,906,955.70	349,066,001.32	39,761,421.74
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2		6,400,000.00		
应收账款	五、3	604,779,564.16	444,097,060.09	227,102,622.01	177,901,358.97
应收款项融资					
预付款项	五、4	5,259,962.88	3,570,964.73	4,336,246.74	2,065,778.32
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、5	24,828,240.24	65,326,209.54	26,424,502.66	25,578,361.85
买入返售金融资产					
存货	五、6	134,110,354.28	88,376,799.29	42,837,497.22	25,945,335.03
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	10,326,853.02	17,188,098.54	13,974,251.44	3,081,044.21
流动资产合计		996,085,034.25	714,866,087.89	663,741,121.39	274,333,300.12
非流动资产：					
发放贷款及垫款					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、8	1,007,619,850.28	1,008,309,297.63		
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、9	4,749,961.97	4,420,796.47	3,275,814.49	2,512,188.54
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	28,878,868.17	31,178,996.73	35,262,985.47	39,428,559.74
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、11	13,728,904.37	8,653,561.31	1,702,033.77	888,436.85
递延所得税资产	五、12	10,530,937.19	10,990,435.92	8,441,880.51	1,501,338.08
其他非流动资产	五、13	1,857,920.90	2,658,232.57	131,508,692.57	
非流动资产合计		1,067,366,442.88	1,066,211,320.63	180,191,406.81	44,330,523.21
资产总计		2,063,451,477.13	1,781,077,408.52	843,932,528.20	318,663,823.33

法定代表人：

谢宏

主管会计工作负责人：

梁超

会计机构负责人：

梁超



合并资产负债表（续）

编制单位：万魔声学科技有限公司

单位：元 币种：人民币

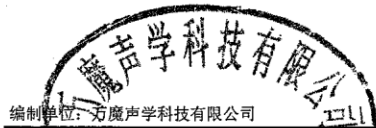
项 目	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
短期借款	五、14	59,096,374.15	75,204,949.96	30,000,000.00	
向中央银行借款					
吸收存款及同业存放					
拆入资金					
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、15		9,688,041.32		
应付账款	五、16	389,184,758.86	214,168,858.88	164,953,105.27	98,038,032.09
预收款项	五、17	1,741,502.52	2,128,348.24	761,171.40	668,662.57
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	五、18	14,457,251.16	12,957,962.18	15,677,521.38	10,813,184.87
应交税费	五、19	42,379,061.76	20,527,320.80	21,740,163.80	26,638,248.33
其他应付款	五、20	8,519,490.02	313,536,372.48	5,026,751.73	3,813,980.58
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					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、21			400,000,000.00	
流动负债合计		515,378,438.47	648,211,853.86	638,158,713.58	139,972,108.44
非流动负债：					
长期借款	五、22	150,000,000.00	150,000,000.00		
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
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					
其他非流动负债	五、23	25,000,000.00	25,000,000.00		
非流动负债合计		175,000,000.00	175,000,000.00		
负债合计		690,378,438.47	823,211,853.86	638,158,713.58	139,972,108.44
所有者权益：					
实收资本	五、24	78,782,795.00	72,485,386.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、25	1,015,898,843.61	668,976,252.61	17,901,709.23	145,607.10
减：库存股					
其他综合收益	五、26	-91,563.82	-65,893.66	142,179.65	156,806.45
专项储备					
盈余公积	五、27	24,750,858.91	24,750,858.91	16,331,037.28	10,154,783.32
一般风险准备					
未分配利润	五、28	256,704,757.11	193,006,778.41	123,147,880.12	116,950,058.17
归属于母公司所有者权益合计		1,376,045,690.81	959,153,382.27	207,522,806.28	177,407,255.04
少数股东权益		-2,972,652.15	-1,287,827.61	-1,748,991.66	1,284,459.85
所有者权益合计		1,373,073,038.66	957,865,554.66	205,773,814.62	178,691,714.89
负债和所有者权益总计		2,063,451,477.13	1,781,077,408.52	843,932,528.20	318,663,823.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3-1-10



合并利润表

编制单位：万魔声学科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入		839,466,306.68	931,725,857.52	618,189,835.49	429,712,597.95
其中：营业收入	五、29	839,466,306.68	931,725,857.52	618,189,835.49	429,712,597.95
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		765,777,769.47	845,879,391.25	588,082,160.63	399,242,844.99
其中：营业成本	五、29	645,149,560.22	671,993,090.25	422,801,382.46	311,033,633.05
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					
税金及附加	五、30	1,854,032.87	1,869,248.34	2,871,719.49	1,568,396.26
销售费用	五、31	47,997,873.74	61,726,134.38	64,338,254.18	40,282,481.93
管理费用	五、32	38,486,102.95	62,778,658.23	69,085,285.33	32,385,852.91
研发费用	五、33	25,420,470.22	43,809,132.46	24,983,924.49	18,056,413.82
财务费用	五、34	6,869,729.47	3,703,127.59	4,001,594.68	(4,083,932.98)
其中：利息费用		8,471,693.33	10,132,295.04	134,940.00	
利息收入		1,416,984.06	2,166,470.31	688,451.50	1,032,807.90
加：其他收益	五、35	2,248,386.00	2,390,226.39	440,265.07	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	-1,689,447.35	112,292.93		401,808.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,689,447.35	-270,702.37		
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、37	114,687.18			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-1,528,579.16	-2,542,275.90	-15,855,477.71	-153,767.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		72,833,583.88	85,806,709.69	14,692,462.22	30,717,794.02
加：营业外收入	五、39	639,810.72	696,221.09	56,257.72	3,119,974.83
减：营业外支出	五、40	92,736.12	206,387.64	116,450.85	18,118.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		73,380,658.48	86,296,543.14	14,632,269.09	33,819,650.46
减：所得税费用	五、41	11,361,796.70	10,303,965.22	3,904,296.85	5,367,643.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,018,861.78	75,992,577.92	10,727,972.24	28,452,007.14
（一）按经营持续性分类					
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		62,018,861.78	75,992,577.92	10,727,972.24	28,452,007.14
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		63,697,978.70	78,278,719.92	12,374,075.91	29,149,754.93
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,679,116.92	-2,286,142.00	-1,646,103.67	-697,747.79
六、其他综合收益的税后净额		-31,377.78	-254,337.26	-17,065.45	244,404.00
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-25,670.16	-208,073.31	-14,626.80	171,082.80
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					
2.将重分类进损益的其他综合收益		-25,670.16	-208,073.31	-14,626.80	171,082.80
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益					
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（6）其他债权投资信用减值准备					
（7）现金流量套期储备					
（8）外币财务报表折算差额		-25,670.16	-208,073.31	-14,626.80	171,082.80
（9）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-5,707.62	-46,263.95	-2,438.65	73,321.20
七、综合收益总额		61,987,484.00	75,738,240.66	10,710,906.79	28,696,411.14
归属于母公司所有者的综合收益总额		63,672,308.54	78,070,646.61	12,359,449.11	29,320,837.73
归属于少数股东的综合收益总额		-1,684,824.54	-2,332,405.95	-1,648,542.32	-624,426.59
八、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.88	1.14	0.25	0.58
（二）稀释每股收益（元/股）		/	/	/	/

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：小天鹅声学科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		828,640,668.27	880,031,368.60	494,787,449.50	310,156,339.60
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					
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
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		2,853,748.34	14,255,871.13	12,449,110.79	1,620,965.33
收到其他与经营活动有关的现金	五、43（1）	7,648,185.15	6,386,476.25	1,242,082.33	4,484,310.81
经营活动现金流入小计		839,142,601.76	900,673,715.98	508,478,642.62	316,261,615.74
购买商品、接受劳务支付的现金		640,621,205.46	806,845,955.03	294,487,681.49	264,755,949.53
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		44,734,921.42	72,992,643.66	50,380,145.89	40,916,729.88
支付的各项税费		23,071,520.23	40,211,704.74	60,174,292.47	22,252,251.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（2）	61,497,270.83	92,997,366.95	79,300,210.72	44,789,280.02
经营活动现金流出小计		769,924,917.94	1,013,047,670.38	484,342,330.57	372,714,211.13
经营活动产生的现金流量净额		69,217,683.82	-112,373,954.40	24,136,312.05	-56,452,595.39
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金			382,995.30		401,808.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,893.20		
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	五、43（3）	43,554,913.06	118,044,527.03	6,500.00	55,079,015.99
投资活动现金流入小计		43,554,913.06	118,430,415.53	6,500.00	55,480,824.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,271,045.72	10,635,229.18	3,477,081.55	41,152,987.44
投资支付的现金		305,000,000.00	583,349,540.00	131,508,692.57	2,382,609.77
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	五、43（4）	2,200,000.00	164,158,405.58	7,745,920.72	5,972,016.34
投资活动现金流出小计		310,471,045.72	758,143,174.76	142,731,694.84	49,507,613.55
投资活动产生的现金流量净额		-266,916,132.66	-639,712,759.23	-142,725,194.84	5,973,211.24
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		396,000,000.00	301,817,365.68	400,000,000.00	855,517.90
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			27,793,570.00		855,517.90
取得借款收到的现金		59,096,374.15	257,904,949.96	30,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43（5）				2,081,100.00
筹资活动现金流入小计		455,096,374.15	559,722,315.64	430,000,000.00	2,936,617.90
偿还债务支付的现金		75,204,949.96	37,700,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,863,342.47	9,851,055.16	73,750.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43（6）	42,780,000.00	25,000,000.00	1,384,909.19	
筹资活动现金流出小计		126,848,292.43	72,551,055.16	1,458,659.19	
筹资活动产生的现金流量净额		328,248,081.72	487,171,260.48	428,541,340.81	2,936,617.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		261,693.49	1,767,185.13	-647,878.44	1,034,610.28
五、现金及现金等价物净增加额		130,811,326.37	-263,148,268.02	309,304,579.58	-46,508,155.97
加：期初现金及现金等价物余额		85,916,733.30	349,065,001.32	39,760,421.74	86,268,577.71
六、期末现金及现金等价物余额		216,728,059.67	85,916,733.30	349,065,001.32	39,760,421.74

法定代表人：

谢冠宏

主管会计工作负责人：

邵超

会计机构负责人：

邵超



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币元

项目	2019年1-6月											所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	72,485,386.00				668,976,252.61		-65,893.66		24,750,858.91		193,006,778.41	-1,287,827.61	957,865,554.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	72,485,386.00				668,976,252.61		-65,893.66		24,750,858.91		193,006,778.41	-1,287,827.61	957,865,554.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,297,409.00				346,922,591.00		-25,670.16				63,697,978.70	-1,684,824.54	415,207,484.00
(一) 综合收益总额							-25,670.16				63,697,978.70	-1,684,824.54	61,987,484.00
(二) 所有者投入和减少资本	6,297,409.00				346,922,591.00								353,220,000.00
1. 股东投入的普通股	6,297,409.00				346,922,591.00								353,220,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	78,782,795.00				1,015,898,843.61		-91,563.82		24,750,858.91		256,704,757.11	-2,972,652.15	1,373,073,038.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

冠宏

冠宏

冠宏



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2018年度													
项目	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	50,000,000.00				17,901,709.23		142,179.65		16,331,037.28		123,147,880.12	-1,748,991.66	205,773,814.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				17,901,709.23		142,179.65		16,331,037.28		123,147,880.12	-1,748,991.66	205,773,814.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	22,485,386.00				651,074,543.38		-208,073.31		8,419,821.63		69,858,898.29	461,164.05	752,091,740.04
(一) 综合收益总额							-208,073.31				78,278,719.92	-2,286,142.00	75,784,504.61
(二) 所有者投入和减少资本	22,485,386.00				651,074,543.38							27,793,570.00	701,353,499.38
1. 股东投入的普通股	22,485,386.00				650,571,219.68							27,793,570.00	700,850,175.68
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					503,323.70								503,323.70
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积									8,419,821.63		-8,419,821.63		
2. 提取一般风险准备									8,419,821.63		-8,419,821.63		
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	72,485,386.00				668,976,252.61		-65,893.66		24,750,858.91		193,006,778.41	-25,046,263.95	957,865,554.66

法定代表人：

王宏

主管会计工作负责人：

王宏

会计机构负责人：

王宏



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
一、上年期末余额	50,000,000.00		145,607.10		156,806.45		10,154,783.32		116,950,058.17	1,284,459.85	178,691,714.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00		145,607.10		156,806.45		10,154,783.32		116,950,058.17	1,284,459.85	178,691,714.89
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			17,756,102.13		-14,626.80		6,176,253.96		6,197,821.95	-3,033,451.51	27,082,099.73
(一) 综合收益总额					-14,626.80				12,374,075.91	-1,646,103.67	10,713,345.44
(二) 所有者投入和减少资本			17,756,102.13								17,756,102.13
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							6,176,253.96		-6,176,253.96		
1. 提取盈余公积							6,176,253.96		-6,176,253.96		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	50,000,000.00		17,901,709.23		142,179.65		16,331,037.28		123,147,880.12	-1,387,347.84	205,775,814.62

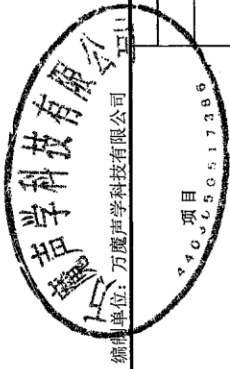
法定代表人： 21 宏 谢

主管会计工作负责人：

乔超

会计机构负责人：

乔超



合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2016年度												
项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债									其他
一、上年期末余额	50,000,000.00			145,607.10		-14,276.35		5,708,262.35		92,246,824.21	1,053,368.54	149,139,785.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00			145,607.10		-14,276.35		5,708,262.35		92,246,824.21	1,053,368.54	149,139,785.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						171,082.80		4,446,520.97		24,703,233.96	231,091.31	29,551,929.04
(一) 综合收益总额						171,082.80				29,149,754.93	-624,426.59	28,696,411.14
(二) 所有者投入和减少资本											855,517.90	855,517.90
1. 股东投入的普通股											855,517.90	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								4,446,520.97		-4,446,520.97		
1. 提取盈余公积								4,446,520.97		-4,446,520.97		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	50,000,000.00			145,607.10		156,806.45		10,154,783.32		116,950,058.17	1,284,459.85	178,691,714.89

法定代表人： 王冠宏

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：					
货币资金		83,812,175.35	15,904,614.86	98,321,773.38	14,497,774.64
交易性金融资产					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据			6,400,000.00		
应收账款	十五、1	590,134,575.50	136,732,123.87	186,274,068.38	97,604,495.49
应收款项融资					
预付款项		4,830,435.95	1,199,575.18	1,239,950.91	1,361,739.25
其他应收款	十五、2	895,979,159.23	650,275,318.46	177,955,905.81	29,409,934.50
存货		121,180,430.55	10,939,464.46		
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		3,705,383.68	1,974,425.00	1,520,867.64	37,448.29
流动资产合计		1,699,642,160.26	823,425,521.83	465,312,566.12	142,911,392.17
非流动资产：					
债权投资					
可供出售金融资产					
其他债权投资					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十五、3	259,248,047.90	259,213,081.63	221,883,784.00	61,783,784.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		3,967,418.84	3,522,707.50	2,912,419.74	2,140,907.42
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		745,703.19	981,061.47	966,102.47	1,382,171.23
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		916,533.82	1,098,244.30	1,014,224.68	425,928.91
递延所得税资产		5,088,097.98	620,801.51	695,830.79	161,525.99
其他非流动资产		192,000.00	1,149,540.00		
非流动资产合计		270,157,801.73	266,585,436.41	227,472,361.68	65,894,317.55
资产总计		1,969,799,961.99	1,090,010,958.24	692,784,927.80	208,805,709.72

法定代表人：

汪冠宏

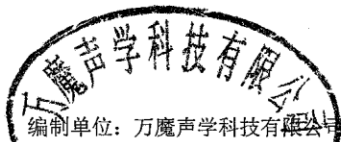
主管会计工作负责人：

乔超

会计机构负责人：

乔超

3-1-17



母公司资产负债表（续）

编制单位：万魔声学科技有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：65051738.6					
短期借款		59,096,374.15	22,300,000.00		
交易性金融负债					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		409,255,425.97	18,258,979.42	119,800.00	1,100,540.98
预收款项		161,284.24	44,018.00	44,612.65	12,697.79
应付职工薪酬		12,938,738.02	4,478,139.16	3,307,402.03	2,996,991.70
应交税费		49,122,874.34	14,230,343.94	16,506,631.85	12,380,114.90
其他应付款		5,400,442.95	1,241,962.04	1,107,111.27	134,636.09
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债				400,000,000.00	
流动负债合计		535,975,139.67	60,553,442.56	421,085,557.80	16,624,981.46
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
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					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		535,975,139.67	60,553,442.56	421,085,557.80	16,624,981.46
所有者权益：					
实收资本		78,782,795.00	72,485,386.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		1,015,898,843.61	668,976,252.61	17,901,709.23	145,607.10
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		24,750,858.91	24,750,858.91	16,331,037.28	10,154,783.32
未分配利润		314,392,324.80	263,245,018.16	187,466,623.49	131,880,337.84
所有者权益合计		1,433,824,822.32	1,029,457,515.68	271,699,370.00	192,180,728.26
负债和所有者权益总计		1,969,799,961.99	1,090,010,958.24	692,784,927.80	208,805,709.72

法定代表人：

王冠宏

主管会计工作负责人：

16
3-1-18

梁超

会计机构负责人：

梁超

母公司利润表

单位：元 币种：人民币



项 目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
营业收入	十五、4	865,953,099.35	162,298,395.97	139,414,348.30	102,946,970.13
减：营业成本	十五、4	689,471,667.48	6,494,603.48	2,513,299.62	11,966,494.34
税金及附加		1,640,081.72	626,724.77	1,013,701.42	372,913.54
销售费用		36,631,393.94	3,037,530.73	7,043,435.43	17,517,746.30
管理费用		27,260,804.69	20,299,953.76	31,092,778.77	8,439,936.68
研发费用		25,269,311.31	42,359,509.50	23,553,068.18	17,972,373.37
财务费用		-198,851.14	-1,418,499.17	-79,845.93	-696,550.40
其中：利息费用		632,213.75	1,018,513.88		
利息收入		847,080.77	505,712.91	256,210.71	706,748.58
加：其他收益		2,071,500.00	2,071,206.09	326,507.40	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-965,033.73	112,292.93		401,808.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-965,033.73	-270,702.37		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-28,253,397.28			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,528,579.16	500,195.23	-3,562,032.04	364,363.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,203,181.18	93,582,267.15	71,042,386.17	48,140,228.78
加：营业外收入		7,161.05	660,700.01	9,050.00	3,019,697.79
减：营业外支出		62,253.82	147,633.61	1,264.42	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,148,088.41	94,095,333.55	71,050,171.75	51,159,926.57
减：所得税费用		6,000,781.77	9,897,117.25	9,287,632.14	6,694,716.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,147,306.64	84,198,216.30	61,762,539.61	44,465,209.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,147,306.64	84,198,216.30	61,762,539.61	44,465,209.67
（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					
.....					
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益					
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6.其他债权投资信用减值准备					
7.现金流量套期储备					
8.外币财务报表折算差额					
.....					
六、综合收益总额		51,147,306.64	84,198,216.30	61,762,539.61	44,465,209.67

法定代表人：

谢宏

主管会计工作负责人：

李超

会计机构负责人：

李超

3-1-19

母公司现金流量表

编制单位：万魔声学科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		535,984,392.21	217,614,243.55	56,818,637.03	50,184,236.49
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		4,848,538.10	4,128,703.07	797,971.49	3,920,459.17
经营活动现金流入小计		540,832,930.31	221,742,946.62	57,616,608.52	54,104,695.66
购买商品、接受劳务支付的现金		495,375,296.13	1,708,793.73	5,003,263.38	12,713,551.26
支付给职工以及为职工支付的现金		28,969,684.43	28,167,410.78	17,365,184.45	24,587,210.86
支付的各项税费		14,701,002.10	20,333,856.76	15,814,926.89	5,433,244.74
支付其他与经营活动有关的现金		336,307,520.96	479,460,164.09	172,703,318.12	38,129,472.27
经营活动现金流出小计		875,353,503.62	529,670,225.36	210,886,692.84	80,863,479.13
经营活动产生的现金流量净额		-334,520,573.31	-307,927,278.74	-153,270,084.32	-26,758,783.47
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金			382,995.30		401,808.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
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		14,607,712.03	111,233,657.73	6,500.00	55,000,000.00
投资活动现金流入小计		14,607,712.03	111,616,653.03	6,500.00	55,401,808.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		200,246.12	2,688,376.06	2,568,567.81	1,013,790.56
投资支付的现金			13,749,540.00	160,100,000.00	51,783,784.00
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			139,100,000.00	215,249.40	1,506,500.00
投资活动现金流出小计		200,246.12	155,537,916.06	162,883,817.21	54,304,074.56
投资活动产生的现金流量净额		14,407,465.91	-43,921,263.03	-162,877,317.21	1,097,734.24
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		396,000,000.00	272,023,795.68	400,000,000.00	
取得借款收到的现金		59,096,374.15	30,000,000.00		
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		455,096,374.15	302,023,795.68	400,000,000.00	
偿还债务支付的现金		22,300,000.00	7,700,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		967,487.89	982,732.34		
支付其他与筹资活动有关的现金		42,780,000.00	25,000,000.00		
筹资活动现金流出小计		66,047,487.89	33,682,732.34		
筹资活动产生的现金流量净额		389,048,886.26	268,341,063.34	400,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,591.63	7,509.91	-28,599.73	224,456.56
五、现金及现金等价物净增加额		68,939,370.49	-83,499,968.52	83,823,998.74	-25,436,592.67
加：期初现金及现金等价物余额		14,820,804.86	98,320,773.38	14,496,774.64	39,933,367.31
六、期末现金及现金等价物余额		83,760,175.35	14,820,804.86	98,320,773.38	14,496,774.64

法定代表人：

谢冠宏

主管会计工作负责人：

蔡超

会计机构负责人：

蔡超

母公司所有者权益变动表

单位: 元 币种: 人民币

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	72,485,386.00				668,976,252.61				24,750,858.91		263,245,018.16	1,029,457,515.68
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	72,485,386.00				668,976,252.61				24,750,858.91		263,245,018.16	1,029,457,515.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,297,409.00				346,922,591.00						51,147,306.64	404,367,306.64
(一) 综合收益总额											51,147,306.64	51,147,306.64
(二) 所有者投入和减少资本	6,297,409.00				346,922,591.00							353,220,000.00
1. 所有者投入的普通股	6,297,409.00				346,922,591.00							353,220,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	78,782,795.00				1,015,898,843.61				24,750,858.91		314,392,324.80	1,433,824,822.32

法定代表人: 巨潮资讯

主管会计工作负责人: 巨潮资讯

会计机构负责人: 巨潮资讯



母公司所有者权益变动表

	2018年度									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	50,000,000.00				17,901,709.23				16,331,037.28	187,466,623.49
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	50,000,000.00				17,901,709.23				16,331,037.28	187,466,623.49
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	22,485,386.00				651,074,543.38				8,419,821.63	75,778,394.67
(一) 综合收益总额										84,198,216.30
(二) 所有者投入和减少资本	22,485,386.00				651,074,543.38					673,559,929.38
1. 所有者投入的普通股	22,485,386.00				650,571,219.68					673,056,605.68
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他					503,323.70					503,323.70
(三) 利润分配									8,419,821.63	-8,419,821.63
1. 提取盈余公积									8,419,821.63	-8,419,821.63
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者的分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	72,485,386.00				668,976,252.61				24,750,858.91	263,245,018.16
										1,029,457,515.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

谢宏

陈永祥

陈永祥

母公司所有者权益变动表



项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				145,607.10				10,154,783.32		131,880,337.84	192,180,728.26
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	50,000,000.00				145,607.10				10,154,783.32		131,880,337.84	192,180,728.26
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					17,756,102.13				6,176,253.96		55,586,285.65	79,518,641.74
(一) 综合收益总额											61,762,539.61	61,762,539.61
(二) 所有者投入和减少资本					17,756,102.13							17,756,102.13
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									6,176,253.96		-6,176,253.96	
1. 提取盈余公积									6,176,253.96		-6,176,253.96	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				17,901,709.23				16,331,037.28		187,466,623.49	271,699,370.00

单位：元 币种：人民币

2017年度

法定代表人： 王宏

主管会计工作负责人： 王宏

会计机构负责人： 王宏

王宏

王宏

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00				145,607.10				5,708,262.35		91,861,649.14	147,715,518.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	50,000,000.00				145,607.10				5,708,262.35		91,861,649.14	147,715,518.59
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)									4,446,520.97		40,018,688.70	44,465,209.67
(一) 综合收益总额											44,465,209.67	44,465,209.67
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									4,446,520.97		-4,446,520.97	
1. 提取盈余公积									4,446,520.97		-4,446,520.97	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00				145,607.10				10,154,783.32		131,880,337.84	192,180,728.26

法定代表人：沈宏

主管会计工作负责人：陈永超

会计机构负责人：陈永超

万魔声学科技有限公司

财务报表附注

截至 2019 年 6 月 30 日止

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

万魔声学科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，前身系加一联创电子科技有限公司）于 2013 年 10 月 17 日经深圳市经济贸易和信息化委员会《关于设立外资企业加一联创电子科技有限公司的通知》（深经贸信息资字[2013]1727 号）批准设立，2013 年 10 月 21 日取得由深圳市人民政府颁发的批准号为商外资粤深外资证字[2013]5207 号的台港澳侨投资企业批准证书，2013 年 10 月 25 日取得由深圳市市场监督管理局核发的编号为 440301503467193 的企业法人营业执照。公司成立时注册资本为人民币 5,000.00 万元，由加一香港有限公司出资设立，本次出资业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所瑞华深圳验字[2014]48090003 号《验资报告》验证。

2015 年 11 月 19 日，根据深圳市市场监督管理局核发的编号为（国）名称变核外字（2015）204 号《企业名称变更核准通知书》，经国家工商总局核准，公司名称变更为万魔声学科技有限公司。

2017 年 6 月 14 日，经公司董事会和股东决定，加一香港有限公司（以下简称“加一香港”）将其持有公司 4.67% 的股权转让给 HKmore Holdings Limited；将其持有公司 2.92% 的股权转让给深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）；将其持有公司 2.19% 的股权转让给深圳万魔应人科技企业（有限合伙）；将其持有公司 1.82% 的股权转让给深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）；将其持有公司 2.19% 的股权转让给深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）；将其持有公司 0.24% 的股权转让给深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）；将其持有公司 33.22% 的股权转让给 People Better Limited；将其持有公司 21.02% 的股权转让给 Shunwei TMT (Hong Kong) Limited；其持有公司 5.47% 的股权转让给 GGV(1MORE) Limited；将其持有公司 3.65% 的股权转让给 Chance Accord Limited；将其持有公司 3.65% 的股权转让给 Tropical Excellencev (Hong Kong) Limited。公司于 2017 年 7 月 31 日完成了本次股权转让事宜的工商变更登记手续，本次股权转让后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
People Better Limited	1,661.1638	33.22
Shunwei TMT(Hong Kong) Limited	1,050.9278	21.02
加一香港有限公司	948.0931	18.96

GGV (1 MORE) Limited	273.4890	5.47
HK more Holdings Limited	233.7054	4.67
Chance Accord Limited	182.3260	3.65
Tropical Excellence (Hong Kong) Limited	182.3260	3.65
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	145.8617	2.92
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	109.3953	2.19
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	109.3953	2.19
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	91.1628	1.82
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	12.1538	0.24
合 计	5,000.0000	100.00

2017年12月15日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，People Better Limited将其持有公司15.31%的股权转让给上海驰泰资产管理有限公司，Shunwei TMT(Hong Kong) Limited将其持有公司7.13%的股权转让给上海驰泰资产管理有限公司，Shunwei TMT(Hong Kong) Limited将其持有公司2.56%的股权转让给宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙），公司于2017年12月21日完成了本次股权转让事宜外商投资企业变更备案、工商登记变更登记手续，本次股权转让后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
上海驰泰资产管理有限公司	1,122.0000	22.44
加一香港有限公司	948.0931	18.96
People Better Limited	895.6638	17.91
Shunwei TMT(Hong Kong) Limited	566.4278	11.33
GGV (1 MORE) Limited	273.4890	5.47
HK more Holdings Limited	233.7054	4.67
Chance Accord Limited	182.3260	3.65
Tropical Excellence (Hong Kong) Limited	182.3260	3.65
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	145.8617	2.92
宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙)	128.0000	2.56
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	109.3953	2.19
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	109.3953	2.19
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	91.1628	1.82
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	12.1538	0.24
合 计	5,000.00	100.00

2018年2月6日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，People Better Limited将其持有公司0.34%的股权转让给深圳鼎天风华科技企业；公司注册资本由5,000.00万元增加至7,168.8047万元，新增注册资本由宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）、上海驰泰资产管理有限公司、深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）、国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）、置瀚（上海）投资中心（有限合伙）、EASTERN EAGLE INVESTMENT CO., LTD、JMT HOLDINGS LIMITED货币出资。公司于2018年4月2日完成了本次股权转让和增资事宜的外商投资企业变更备案、工商登记变更登记手续，本次股权转让和增资后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,270.4311	17.72
上海驰泰资产管理有限公司	1,169.3684	16.31
加一香港有限公司	948.0931	13.23
People Better Limited	878.6638	12.26
Shunwei TMT(Hong Kong) Limited	566.4278	7.90
置瀚（上海）投资中心（有限合伙）	317.6078	4.43
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	317.6078	4.43
GGV (1 MORE) Limited	273.4890	3.81
HKmore Holdings Limited	233.7054	3.26
Tropical Excellence (Hong Kong) Limited	182.3260	2.54
Chance Accord Limited	182.3260	2.54
JMT HOLDINGS LIMITED	154.5264	2.16
深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	145.8617	2.03
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	133.2632	1.86
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	109.3953	1.53
深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	109.3953	1.53
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	91.1628	1.27
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO., LTD	56.0000	0.78
深圳鼎天风华科技企业	17.0000	0.24
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	12.1538	0.17
合 计	7,168.8047	100.00

2018年8月10日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，GGV (1MORE) Limited将其持有公司0.34%的股权转让给Walden CEL More (Hong Kong) Limited，Chance Accord Limited将其持有公司2.10%的股权转让给Walden CEL More (Hong Kong) Limited，Chance Accord Limited将其持有公司0.44%的股权转让给Value More Hong Kong Limited，上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司3.49%

的股权转让给平潭盈科盛达创业投资合伙企业（有限合伙），上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司1.75%的股权转让给平潭盈科盛隆创业投资合伙企业（有限合伙），上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司3.49%的股权转让给平潭盈科盛通创业投资合伙企业（有限合伙），上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司2.18%的股权转让给平潭王狮盈科创业投资合伙企业（有限合伙），上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司0.87%的股权转让给平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业（有限合伙），上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司2.71%的股权转让给宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心（有限合伙），上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司0.82%的股权转让给宁波盈科恒通创业投资中心（有限合伙），上海驰泰资产管理有限公司将其持有公司1.00%的股权转让给青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙），公司于2018年11月5日完成了本次股权转让事宜外商投资企业变更备案、工商登记变更登记手续，本次股权转让和增资后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,270.4311	17.72
People Better Limited	878.6638	12.26
加一香港有限公司	948.0931	13.23
Shunwei TMT (Hong Kong) Limited	566.4278	7.9
Walden CEL More(Hong Kong)Limited	424.2360	5.92
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	317.6078	4.43
置瀚（上海）投资中心（有限合伙）	317.6078	4.43
平潭盈科盛达创业投资合伙企业（有限合伙）	250.3378	3.49
平潭盈科盛通创业投资合伙企业（有限合伙）	250.3379	3.49
HKmore Holdings Limited	233.7054	3.26
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心（有限合伙）	194.0119	2.71
Tropical Excellence (Hong Kong) Limited	182.3260	2.54
平潭王狮盈科创业投资合伙企业（有限合伙）	156.4612	2.18
JMT HOLDINGS LIMITED	154.5264	2.16
深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	145.8617	2.03
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	133.2632	1.86
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业（有限合伙）	125.1690	1.75
深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	109.3953	1.53
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	109.3953	1.53
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	91.1628	1.27
青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙）	71.6880	1.00
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	62.5845	0.87

宁波盈科恒通创业投资中心（有限合伙）	58.7781	0.82
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO., LTD	56.0000	0.78
Value More Hong Kong Limited	31.5790	0.43
深圳鼎天风华科技企业	17.0000	0.24
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	12.1538	0.17
合 计	7,168.8047	100.00

2018年11月8日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业（有限合伙）将其持有公司0.51%的股权转让给青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙），宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心（有限合伙）将其持有公司1.86%的股权转让给青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙）；公司注册资本由7,168.8047万元增加至8,011.5427万元，新增注册资本由潍坊凤翔金融投资控股有限公司、嘉兴嘉为投资合伙企业（有限合伙）货币出资，公司于2019年5月17日完成了本次股权转让事宜外商投资企业变更备案、工商登记变更登记手续，本次增资完成后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,270.4311	15.8575
加一香港有限公司	948.0931	11.8341
People Better Limited	878.6638	10.9675
嘉兴嘉为投资合伙企业（有限合伙）	763.0041	9.5238
Shunwei TMT (HongKong) Limited	566.4278	7.0701
Walden CEL More (HongKong) Limited	424.2360	5.2953
置瀚（上海）投资中心（有限合伙）	317.6078	3.9644
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	317.6078	3.9644
平潭盈科盛达创业投资合伙企业（有限合伙）	250.3378	3.1247
平潭盈科盛通创业投资合伙企业（有限合伙）	250.3379	3.1247
HKmore Holdings Limited	233.7054	2.9171
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心（有限合伙）	60.6287	0.7568
Tropical Excellence (HongKong) Limited	182.3260	2.2758
平潭王狮盈科创业投资合伙企业（有限合伙）	156.4612	1.9529
JMT HOLDINGS LIMITED	154.5264	1.9288
深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	145.8617	1.8206
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	133.2632	1.6634
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业（有限合伙）	125.1690	1.5624
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	109.3953	1.3655

深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	109.3953	1.3655
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	91.1628	1.1379
潍坊凤翔金融投资控股有限公司	79.7339	0.9952
青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙）	241.9710	3.0203
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	25.6847	0.3206
宁波盈科恒通创业投资中心（有限合伙）	58.7781	0.7337
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO.,LTD	56.0000	0.6990
Value More HongKong Limited	31.5790	0.3942
深圳鼎天风华科技企业	17.0000	0.2122
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	12.1538	0.1517
合 计	8,011.5427	100.00

2019年5月12日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，公司注册资本由8,011.5427万元减少至7,878.2795万元，本次减资不按照股东出资比例减少，由宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）减少实缴出资133.2632万元。本次减资完成后，公司股权结构变更为：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,270.4311	16.1257
加一香港有限公司	948.0931	12.0343
People Better Limited	878.6638	11.1530
嘉兴嘉为投资合伙企业（有限合伙）	763.0041	9.6849
Shunwei TMT (HongKong) Limited	566.4278	7.1897
Walden CEL More (HongKong) Limited	424.2360	5.3849
置瀚（上海）投资中心（有限合伙）	317.6078	4.0314
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	317.6078	4.0314
平潭盈科盛通创业投资合伙企业（有限合伙）	250.3379	3.1776
平潭盈科盛达创业投资合伙企业（有限合伙）	250.3378	3.1776
青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙）	241.9710	3.0714
HKmore Holdings Limited	233.7054	2.9665
Tropical Excellence (HongKong) Limited	182.3260	2.3143
平潭王狮盈科创业投资合伙企业（有限合伙）	156.4612	1.9860
JMT HOLDINGS LIMITED	154.5264	1.9614
深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	145.8617	1.8514
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业（有限合伙）	125.1690	1.5888
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	109.3953	1.3886

深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	109.3953	1.3885
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	91.1628	1.1571
潍坊凤翔金融投资控股有限公司	79.7339	1.0121
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心（有限合伙）	60.6287	0.7696
宁波盈科恒通创业投资中心（有限合伙）	58.7781	0.7461
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO.,LTD	56.0000	0.7108
Value More HongKong Limited	31.5790	0.4008
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	25.6847	0.3260
深圳鼎天风华科技企业	17.0000	0.2158
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	12.1538	0.1543
合 计	7,878.2795	100.00

公司统一社会信用代码为：914403000807604395。

公司法定代表人：谢冠宏。

公司注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司)。

公司经营范围：电子产品的技术开发、技术转让、技术咨询；电子产品的工业设计；模具设计；音响设备、耳机、助听器、对讲机、喇叭模组、计算机软件的技术研发；电子元器件的技术研发、批发、零售(不涉及外商投资准入特别管理措施)、进出口及相关配套业务（涉及国营贸易、配额、许可证及专项管理规定的商品，按国家有关规定办理申请后经营）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2019年9月25日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本公司报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	加一万摩声学科技（深圳）有限公司	加一万摩	100.00	-
2	耳一号声学科技（深圳）有限公司	耳一号	100.00	-
3	万魔国际有限公司	万魔国际	100.00	-
4	潍坊爱声声学科技有限公司	爱声声学	100.00	-
5	1More Design Limited	1More Design	100.00	-
6	深圳魔听文化科技有限公司	魔听文化	50.00	-
7	1MORE USA, Inc.	万魔美国	-	81.81

8	JMORE LIMITED	JMORE	-	100.00
9	TIINLAB ACOUSTIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED	万魔印度	-	100.00
10	1MORE ACOUSTIC LTD	万魔英国	-	100.00
11	1MORE EUROPE LIMITED	万魔欧洲	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司报告期内合并财务报表范围变化

①报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	纳入合并范围原因
1	耳一号声学科技（深圳）有限公司	耳一号	投资设立
2	潍坊爱声声学科技有限公司	爱声声学	投资设立
3	深圳魔听文化科技有限公司	魔听文化	投资设立
4	JMORE LIMITED	JMORE	收购
5	东莞耳一号声学科技有限公司	东莞耳一号	收购
6	TIINLAB ACOUSTIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED	万魔印度	投资设立
7	1MORE ACOUSTIC LTD	万魔英国	收购
8	1MORE EUROPE LIMITED	万魔欧洲	收购

②报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	减少原因
1	东莞耳一号声学科技有限公司	东莞耳一号	股权转让

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

本公司通过全资子公司爱声声学持有共达电声股份有限公司（以下简称“共达电声”）15.27%股权，爱声声学为共达电声的控股股东，本公司为共达电声的间接控股股东。共达电声拟通过向本公司全体股东非公开发行股份的方式收购本公司 100%股权，从而对本公司实施吸收合并，共达电声为吸收合并方，本公司为被吸收合并方。基于重大资产重组的方案，本报告在编制时未将共达电声纳入合并报表范围，本公司将对共达电声的投资列报于长期股权投资，按投资成本核算列报。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小

于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，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，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益

等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该

份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ① 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

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，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

自 2019 年 1 月 1 日起适用

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，

仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

A.如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

B.如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单

独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，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。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对

于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

组合 1：商业承兑汇票

组合 2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。公司对银行承兑汇票不计提坏账准备。

商业承兑汇票本公司以账龄作为信用风险特征组合。根据以前年度按账龄划分的各段应收商业承兑汇票实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收商业承兑汇票组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	计提比例 (%)
6 个月以内	0
6 个月至 1 年	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	50
3 年以上	100

(b) 应收账款、其他应收款确定组合的依据如下：

组合 1：应收出口退税款

组合 2：账龄组合

对于划分为组合的应收账款、其他应收款，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、其他应收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。

本公司预期信用损失按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款、其他应收款。对于组合 1，根据其风险特征，不计提坏账准备；对于组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

根据以前年度按账龄划分的各段应收账款、其他应收款实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收账款、其他应收款组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
6 个月以内	0	0
6 个月至 1 年	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

（c）长期应收款确定组合的依据如下：

本公司将按合同约定收款期限在 1 年以上、具有融资性质的分期收款销售的应收款项在长期应收款核算。

具有融资性质的分期收款确认的长期应收款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。

合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，长期应收款应转入应收账款，按应收款项的减值方法计提坏账准备。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度、2017 年度及 2016 年度

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益，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。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的年末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的年末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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，虽然企业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控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金

额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 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。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

以下应收款项会计政策适用 2018 年度、2017 年度及 2016 年度

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收款项确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
组合 1	应收出口退税款
组合 2	账龄分析法组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项 目	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1	经单独测试后未减值的不计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内	0	0
6 个月至 1 年	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（4）存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

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投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，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账面价值的份额作为初始投资成本。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。

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。

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。

（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。

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、6“合并财务报表的编制方法”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

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。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关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地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
电子设备	3-5	5	19.00-31.66
其他	3-5	5	19.00-31.66

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 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。

17. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18. 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。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20. 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬(工资、奖金、津贴、补贴)

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

（1）商品销售收入

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

本公司具体收入确认时点如下：

① 小米集团合作模式

公司根据小米集团（包括小米通讯技术有限公司和小米科技有限责任公司）的订单组织生产，并在指定时间按订单要求将商品发往小米集团指定仓库，双方定期对账确认收货情况。小米集团验收合格入库后，公司根据双方约定的货款结算价格确认发货收入。除此之外，当小米集团将收到的

商品对外销售后，按照对外实现的销售收入扣减相关成本后的金额按照一定比例与公司进行分成，公司据此确认分成收入。

② 声学零部件

公司按订单约定将商品送至客户指定收货地点，由客户仓库人员在送货单据上签字或盖章确认，销售商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司按月与客户对送货签收情况汇总对账，公司根据双方确认的对账单确认收入。

③ 电商平台模式

在天猫商城等电商平台进行销售的，在货物出库且承诺的退货期满后，依据网络订单确认收入，在京东、亚马逊等电商平台销售的，于合同约定结算期依据提供的销售结算单确认销售收入。

④ 经销模式

国内经销：公司按国内经销商订单约定的交货时间将商品送至客户指定收货地点，在经销商确认收货且公司取得收款权利时确认销售收入。

国外经销：公司按国外经销商订单约定的交货时间进行报关，报关完成时主要风险和报酬转移给客户，销售商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，公司在商品报关完成时确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）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。

23. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：
 - A. 商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

25. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（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。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①2017年4月28日财政部印发了《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》，该准则自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

财政部根据上述2项会计准则的相关规定，对一般企业财务报表格式进行了修订，并于2017年12月25日发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

本准则变化对2016年度比较数据无影响。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第16号——政府补助》的相关规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

②2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2019】6号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

报表项目	2016年变更前	2016年变更后	2017年变更前	2017年变更后
应付利息	-	-	54,083.33	-
其他应付款	3,813,980.58	3,813,980.58	4,972,668.40	5,026,751.73
管理费用	50,442,266.73	32,385,852.91	94,069,209.82	69,085,285.33
研发费用	-	18,056,413.82	-	24,983,924.49

③财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》和《企业会计准则第24号—套期保值》以及财政部于2014年修订的《企业会计准则第37号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	17%、16%、13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	实际缴纳和出口免抵的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳和出口免抵的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳和出口免抵的流转税	2%

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	企业所得税税率
万魔声学科技有限公司	15%
加一万摩声学科技（深圳）有限公司	25%
耳一号声学科技（深圳）有限公司	25%
潍坊爱声声学科技有限公司	25%
深圳魔听文化科技有限公司	25%
万魔国际有限公司	按所在国家和地区的规定税率执行
1More Design Limited	按所在国家和地区的规定税率执行
1MORE USA, Inc.	按所在国家和地区的规定税率执行
1MORE LIMITED	按所在国家和地区的规定税率执行
TIINLAB ACOUSTIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED	按所在国家和地区的规定税率执行
1MORE ACOUSTIC LTD	按所在国家和地区的规定税率执行
1MORE EUROPE LIMITED	按所在国家和地区的规定税率执行

2.税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税[2014]26 号）规定，对设在横琴新区、平潭

综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，万魔声学科技有限公司符合条件，2016 年、2017 年、2018 年适用 15% 的企业所得税税率。

2017 年 10 月，万魔声学科技有限公司经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准取得证书编号为 GR201744204687 的国家高新技术企业证书，有效期 3 年。万魔声学科技有限公司 2017 年、2018 年、2019 年适用 15% 的企业所得税税率。

综合上述优惠政策，万魔声学报告期内均适用 15% 的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 分类列示

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	4,190.95	2,956.12	3,710.64	7,832.22
银行存款	215,243,576.57	85,404,480.43	348,422,316.00	38,841,787.31
其他货币资金	1,532,292.15	4,499,519.15	639,974.68	911,802.21
合 计	216,780,059.67	89,906,955.70	349,066,001.32	39,761,421.74
其中：存放在境外的 款项总额	52,629,949.03	25,338,728.91	9,156,750.92	11,461,065.01

(2) 2019 年 6 月末其他货币资金中 52,000.00 元系公司为使用支付宝平台存入的保证金，其他为公司存放在第三方支付平台的账户余额。除此之外，2019 年 6 月末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(3) 货币资金 2019 年 6 月末余额较 2018 年末增加 12,687.31 万元，2017 年末余额较 2016 年末增加 30,930.46 万元，主要系收到投资款所致；2018 年末余额较 2017 年末下降 74.24%，主要系 2018 年支付股权收购款所致。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑票据	-	6,400,000.00	-	-
合 计	-	6,400,000.00	-	-

(2) 于 2019 年 6 月 30 日，公司无已质押的应收票据。

(3) 公司无已背书或贴现且在 2019 年 6 月 30 日尚未到期的应收票据。

(4) 应收票据 2019 年 6 月末余额较 2018 年末减少 640.00 万元, 系票据到期款项收回所致; 2018 年末余额较 2017 年末增加 640.00 万元, 系收到客户票据结算的货款所致。

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2019.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	604,261,513.36	97.75	4,540,813.63	0.75	599,720,699.73
其中: 组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	604,261,513.36	97.75	4,540,813.63	0.75	599,720,699.73
按单项计提坏账准备的应收账款	13,917,404.13	2.25	8,858,539.70	63.65	5,058,864.43
合 计	618,178,917.49	100.00	13,399,353.33	2.17	604,779,564.16

(续上表)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	449,847,931.85	98.34	5,750,871.76	1.28	444,097,060.09
其中: 组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	449,847,931.85	98.34	5,750,871.76	1.28	444,097,060.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,611,531.46	1.66	7,611,531.46	100.00	-
合 计	457,459,463.31	100.00	13,362,403.22	2.92	444,097,060.09

(续上表)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	231,839,186.83	96.94	4,736,564.82	2.04	227,102,622.01

其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	231,839,186.83	96.94	4,736,564.82	2.04	227,102,622.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,315,813.18	3.06	7,315,813.18	100.00	-
合 计	239,155,000.01	100.00	12,052,378.00	5.04	227,102,622.01

(续上表)

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	179,037,207.57	100.00	1,135,848.60	0.63	177,901,358.97
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	179,037,207.57	100.00	1,135,848.60	0.63	177,901,358.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	179,037,207.57	100.00	1,135,848.60	0.63	177,901,358.97

① 组合中，按账龄作为信用风险特征计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	540,105,546.93	-	-
6个月至1年	47,599,907.85	2,379,995.40	5.00
1至2年	15,337,935.78	1,533,793.58	10.00
2至3年	1,182,196.31	591,098.16	50.00
3年以上	35,926.49	35,926.49	100.00
合 计	604,261,513.36	4,540,813.63	0.75

② 组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	382,815,826.16	-	-
6个月至1年	41,819,248.16	2,090,962.41	5.00
1至2年	22,411,206.66	2,241,120.67	10.00
2至3年	2,765,724.38	1,382,862.19	50.00
3年以上	35,926.49	35,926.49	100.00
合 计	449,847,931.85	5,750,871.76	1.28

(续上表)

账 龄	2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	194,745,748.21	-	-
6 个月至 1 年	10,761,996.07	538,099.80	5.00
1 至 2 年	22,418,140.65	2,241,814.07	10.00
2 至 3 年	3,913,301.90	1,956,650.95	50.00
合 计	231,839,186.83	4,736,564.82	2.04

(续上表)

账 龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	161,799,167.43	-	-
6 个月至 1 年	11,759,108.33	587,955.42	5.00
1 至 2 年	5,478,931.81	547,893.18	10.00
合 计	179,037,207.57	1,135,848.60	0.63

③ 按单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2019.6.30			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
1Bayberry Technology Inc.	6,058,864.43	1,000,000.00	16.50	预计损失部分
Dean Forest Limited	4,120,991.82	4,120,991.82	100.00	预计无法收回
林宏吉	3,520,716.06	3,520,716.06	100.00	预计无法收回
1MORE UK Headphones Limited	216,831.82	216,831.82	100.00	预计无法收回
合 计	13,917,404.13	8,858,539.70	63.65	/

④ 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
Dean Forest Limited	4,096,704.86	4,096,704.86	100.00	预计无法收回
林宏吉	3,514,826.60	3,514,826.60	100.00	预计无法收回
合 计	7,611,531.46	7,611,531.46	100.00	/

(续上表)

应收账款（按单位）	2017.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Dean Forest Limited	3,883,191.76	3,883,191.76	100.00	预计无法收回
林宏吉	3,432,621.42	3,432,621.42	100.00	预计无法收回
合 计	7,315,813.18	7,315,813.18	100.00	/

注：按单项计提坏账准备的应收账款 2019 年 6 月末、2018 年末余额较 2017 年末变动系汇率变动所致。应收林宏吉和 Dean Forest Limited 款项涉及诉讼事项，详见本附注十四、2“其他”。

（2）应收账款 2019 年 6 月末余额较 2018 年末增长 35.13%，2018 年末余额较 2017 年末增长 91.28%，主要系销售收入规模增加，相应的应收账款增加所致。

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-6月计提坏账准备金额为36,950.11元，无收回或转回的坏账准备；2018年度计提坏账准备金额为1,310,025.22元，无收回或转回的坏账准备；2017年度计提坏账准备金额为10,916,529.40元，无收回或转回的坏账准备；2016年度转回坏账准备金额为292,687.68元，无收回或计提的坏账准备。

（4）按欠款方归集的 2019 年 6 月末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.6.30	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
东莞耳一号声学科技有限公司	300,039,485.25	48.54	469,068.83
小米通讯技术有限公司	167,742,990.72	27.13	-
东莞市全康电子科技有限公司	60,685,327.58	9.82	2,735,332.47
深圳大仁科技有限公司	36,624,454.22	5.92	341,218.24
深圳市乾合毅电子科技有限公司	6,170,698.94	1.00	-
合 计	571,262,956.71	92.41	3,545,619.54

（5）2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2019.6.30		2018.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,132,083.42	97.57	2,653,279.27	74.30

1至2年	125,421.46	2.38	916,747.46	25.67
2至3年	2,458.00	0.05	938.00	0.03
合 计	5,259,962.88	100.00	3,570,964.73	100.00

(续上表)

账 龄	2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,332,648.74	99.92	2,063,418.32	99.89
1至2年	1,238.00	0.03	2,360.00	0.11
2至3年	2,360.00	0.05	-	-
合 计	4,336,246.74	100.00	2,065,778.32	100.00

(2) 预付款项 2019 年 6 月末余额较 2018 年末增长 47.30%，2017 年末余额较 2016 年末增长 109.91%，主要系预付货款增加所致。

(3) 按预付对象归集的 2019 年 6 月末前五名的预付款项情况

单位名称	2019.6.30	占预付账款期末余额 合计数的比例 (%)
深圳普罗声声学科技有限公司	1,350,500.00	25.68
支付宝(中国)网络技术有限公司	1,238,642.64	23.55
深圳市奇普仕科技有限公司	1,137,604.00	21.63
网银在线(北京)科技有限公司	393,619.06	7.48
深圳市大能科技发展有限公司	350,377.23	6.66
合 计	4,470,742.93	85.00

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	24,828,240.24	65,326,209.54	26,424,502.66	25,578,361.85
合 计	24,828,240.24	65,326,209.54	26,424,502.66	25,578,361.85

(2) 其他应收款分类披露

类 别	2019.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,915,408.22	32.78	502,230.48	5.07	9,413,177.74
其中：组合 1	2,999,046.20	9.92	-	-	2,999,046.20
组合 2	6,916,362.02	22.86	502,230.48	7.26	6,414,131.54
按单项计提坏账准备的其他应收款	20,336,604.54	67.22	4,921,542.04	24.20	15,415,062.50
合 计	30,252,012.76	100.00	5,423,772.52	17.93	24,828,240.24

(续上表)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	27,274,869.10	38.47	-	-	27,274,869.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,749,030.01	47.60	662,100.53	1.96	33,086,929.48
其中：组合 1	1,907,539.85	2.69	-	-	1,907,539.85
组合 2	31,841,490.16	44.91	662,100.53	2.08	31,179,389.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,877,720.24	13.93	4,913,309.28	49.74	4,964,410.96
合 计	70,901,619.35	100.00	5,575,409.81	7.86	65,326,209.54

(续上表)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,282,230.89	70.38	558,547.17	2.51	21,723,683.72
其中：组合 1	11,548,784.99	36.48	-	-	11,548,784.99
组合 2	10,733,445.90	33.90	558,547.17	5.20	10,174,898.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,378,599.79	29.62	4,677,780.85	49.88	4,700,818.94
合 计	31,660,830.68	100.00	5,236,328.02	16.54	26,424,502.66

(续上表)

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,650,960.74	91.40	297,379.71	1.26	23,353,581.03
其中：组合 1	14,002,430.61	54.11	-	-	14,002,430.61
组合 2	9,648,530.13	37.29	297,379.71	3.08	9,351,150.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,224,780.82	8.60	-	-	2,224,780.82
合 计	25,875,741.56	100.00	297,379.71	1.15	25,578,361.85

① 组合中，按账龄作为信用风险特征计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019.6.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	3,563,525.58	-	-
6 个月至 1 年	2,532,295.54	126,614.79	5.00
1 至 2 年	255,326.90	25,532.69	10.00
2 至 3 年	430,262.00	215,131.00	50.00
3 年以上	134,952.00	134,952.00	100.00
合 计	6,916,362.02	502,230.48	7.26

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	29,877,433.33	-	-
6 个月至 1 年	250,975.99	12,548.80	5.00
1 至 2 年	665,121.74	66,512.18	10.00
2 至 3 年	929,839.10	464,919.55	50.00
3 年以上	118,120.00	118,120.00	100.00
合 计	31,841,490.16	662,100.53	2.08

(续上表)

账 龄	2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	3,924,308.62	-	-

6个月至1年	3,843,371.06	192,168.55	5.00
1至2年	2,791,261.22	279,126.12	10.00
2至3年	174,505.00	87,252.50	50.00
合 计	10,733,445.90	558,547.17	5.20

(续上表)

账 龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	4,067,320.02	-	-
6个月至1年	5,214,826.11	260,741.31	5.00
1至2年	366,384.00	36,638.40	10.00
合 计	9,648,530.13	297,379.71	3.08

③ 按单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2019.6.30			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
共达电声股份有限公司	15,415,062.50	-	-	无坏账风险
林宏吉	2,560,330.08	2,560,330.08	100.00	预计无法收回
Dean Forest Limited	2,361,211.96	2,361,211.96	100.00	预计无法收回
合 计	20,336,604.54	4,921,542.04	24.20	/

④ 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
谢冠宏	12,925,576.98	-	-	无坏账风险
林柏青	8,384,736.19	-	-	无坏账风险
于世璿	5,964,555.93	-	-	无坏账风险
合 计	27,274,869.10	-	-	/

⑤ 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2018.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
林宏吉	2,556,047.16	2,556,047.16	100.00	预计无法收回
Dean Forest Limited	2,357,262.12	2,357,262.12	100.00	预计无法收回
章调占	2,673,630.14	-	-	无坏账风险
李兵	1,564,171.23	-	-	无坏账风险

李玲	726,609.59	-	-	无坏账风险
合 计	9,877,720.24	4,913,309.28	49.74	/

(续上表)

其他应收款（按单位）	2017.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
林宏吉	2,433,518.38	2,433,518.38	100.00	预计无法收回
Dean Forest Limited	2,244,262.47	2,244,262.47	100.00	预计无法收回
林柏青	2,293,038.12	-	-	无坏账风险
李兵	1,541,671.23	-	-	无坏账风险
李玲	716,109.59	-	-	无坏账风险
章调占	150,000.00	-	-	无坏账风险
合 计	9,378,599.79	4,677,780.85	49.88	/

(续上表)

其他应收款（按单位）	2016.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
李兵	1,519,171.23	-	-	无坏账风险
李玲	705,609.59	-	-	无坏账风险
合 计	2,224,780.82	-	-	/

（3）其他应收款2019年6月末余额较2018年末下降57.33%，主要系关联方借款归还所致；2018年末余额较2017年末增加3,924.08万元，主要系关联方借款增加所致。

（4）计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-6月转回坏账准备金额为151,637.29元，无计提或收回的坏账准备；2018年度计提坏账准备金额为339,081.79元，无转回或收回的坏账准备；2017年度计提坏账准备金额为4,938,948.31元，无转回或收回的坏账准备；2016年度计提坏账准备金额为284,712.41元，无收回或转回的坏账准备。

（5）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
单位借款	20,062,420.36	28,169,630.49	4,593,518.38	4,973,082.66
往来款	3,071,576.82	3,512,741.49	6,483,514.70	2,499,301.49
出口退税款	2,999,046.20	1,907,539.85	11,548,784.99	14,002,430.61
押金、保证金	1,421,162.00	1,074,713.21	779,273.36	661,656.10
备用金	336,595.42	1,639,282.78	1,218,237.47	1,460,163.53
员工借款	-	32,239,280.06	4,700,818.94	2,224,780.82

股权投资款	2,361,211.96	2,357,262.12	2,244,262.47	-
其他	-	1,169.35	92,420.37	54,326.35
合 计	30,252,012.76	70,901,619.35	31,660,830.68	25,875,741.56

(6) 按欠款方归集的2019年6月末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.6.30	账龄	占其他应收款期末余额比例(%)	坏账准备期末余额
共达电声股份有限公司	单位借款	15,415,062.50	1 年以内	50.95	-
林宏吉	单位借款	2,560,330.08	2-3 年	8.46	2,560,330.08
DEAN Forest Limited	股权投资款	2,361,211.96	2-3 年	7.81	2,361,211.96
常州阿木奇声学科技有限公司	单位借款	2,087,027.78	6 个月以内	6.90	-
山东共达信息技术有限公司	往来款	641,268.54	6 个月-1 年	2.12	32,063.43
合 计	/	23,064,900.86	/	76.24	4,953,605.47

(7) 2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度内无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2019.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,932,194.03	-	44,932,194.03
库存商品	90,706,739.41	1,528,579.16	89,178,160.25
合 计	135,638,933.44	1,528,579.16	134,110,354.28

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,105,354.85	-	28,105,354.85
库存商品	61,164,613.33	893,168.89	60,271,444.44
合 计	89,269,968.18	893,168.89	88,376,799.29

(续上表)

项 目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,178,541.42	-	4,178,541.42
库存商品	38,658,955.80	-	38,658,955.80
合 计	42,837,497.22	-	42,837,497.22

(续上表)

项 目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,600.00	-	45,600.00
库存商品	26,061,478.04	161,743.01	25,899,735.03
合 计	26,107,078.04	161,743.01	25,945,335.03

(2) 存货跌价准备

① 2019年1-6月

项 目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	893,168.89	1,528,579.16	-	893,168.89	-	1,528,579.16
合 计	893,168.89	1,528,579.16	-	893,168.89	-	1,528,579.16

② 2018年度

项 目	2017.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	893,168.89	-	-	-	893,168.89
合 计	-	893,168.89	-	-	-	893,168.89

③ 2017年度

项 目	2016.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	161,743.01	-	-	161,743.01	-	-
合 计	161,743.01	-	-	161,743.01	-	-

④ 2016年度

项 目	2015.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2016.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	161,743.01	-	-	-	161,743.01
合 计	-	161,743.01	-	-	-	161,743.01

(3)存货 2019 年 6 月末余额较 2018 年末增长 51.94%，2017 年末余额较 2016 年末增长 64.08%，主要系自主品牌耳机库存增加所致；2018 年末余额较 2017 年末增长 108.39%，主要系公司客供原材料规模增加所致。

7. 其他流动资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
待认证进项税额	6,359,865.61	7,205,896.42	8,810,371.74	1,760,707.36
预交所得税	3,666,987.41	3,262,202.12	5,163,879.70	1,320,336.85
银行理财产品	300,000.00	100,000.00	-	-
股权投资对价调整	-	6,620,000.00	-	-
合 计	10,326,853.02	17,188,098.54	13,974,251.44	3,081,044.21

其他流动资产余额 2019 年 6 月末较 2018 年末下降 39.92%，主要系 2018 年末股权投资对价调整款收回所致；其他流动资产 2017 年末余额较 2016 年末增加 1,089.32 万元，主要系预交所得税和待认证进项税额增加所致。

8. 长期股权投资

(1) 2019 年 1-6 月

被投资单位	2018.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京声加科技有限公司（以下简称“北京声加”）	4,729,297.63	-	-	-223,955.45	-	-
深圳魔耳智能声学科技有限公司（以下简称“魔耳智能”）	5,600,000.00	1,000,000.00	-	-741,078.28	-	-
湖南国声声学科技股份有限公司（以下简称“湖南国声”）	2,980,000.00	-	-	-724,413.62	-	-
小 计	13,309,297.63	1,000,000.00		-1,689,447.35	-	-
二、子公司						
共达电声	995,000,000.00	-	-	-	-	-
小 计	995,000,000.00	-	-	-	-	-
合 计	1,008,309,297.63	1,000,000.00	-	-1,689,447.35	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019.6.30	2019.6.30 减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京声加	-	-	-	4,505,342.18	-

魔耳智能	-	-	-	5,858,921.72	-
湖南国声	-	-	-	2,255,586.38	-
小 计	-	-	-	12,619,850.28	-
二、子公司					
共达电声	-	-	-	995,000,000.00	-
小 计	-	-	-	995,000,000.00	-
合 计	-	-	-	1,007,619,850.28	-

(2) 2018 年度

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
北京声加	-	5,000,000.00	-	-270,702.37	-	-
魔耳智能	-	5,600,000.00	-	-	-	-
湖南国声	-	2,980,000.00	-	-	-	-
小 计	-	13,580,000.00	-	-270,702.37	-	-
二、子公司						
共达电声	-	995,000,000.00	-	-	-	-
小 计	-	995,000,000.00	-	-	-	-
合 计	-	1,008,580,000.00	-	-270,702.37	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2018.12.31	2018.12.31 减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
北京声加	-	-	-	4,729,297.63	-
魔耳智能	-	-	-	5,600,000.00	-
湖南国声	-	-	-	2,980,000.00	-
小 计	-	-	-	13,309,297.63	-
二、子公司					
共达电声	-	-	-	995,000,000.00	-
小 计	-	-	-	995,000,000.00	-
合 计	-	-	-	1,008,309,297.63	-

注：根据本财务报表的编制方法，报告期内公司对共达电声的投资列报于长期股权投资科目。

长期股权投资2018年末余额较2017年末增加100,830.93万元，主要系收购共达电声股权和对联营企业的投资增加所致。魔耳智能和湖南国声的股权收购日均为2018年12月末，故本公司2018年度未确认投资收益。

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
固定资产	4,749,961.97	4,420,796.47	3,275,814.49	2,512,188.54
固定资产清理	-	-	-	-
合 计	4,749,961.97	4,420,796.47	3,275,814.49	2,512,188.54

(2) 固定资产情况

① 2019年1-6月

项 目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	5,140,000.90	3,665,132.70	8,805,133.60
2.本期增加金额	1,194,906.16	9,936.65	1,204,842.81
(1) 购置	1,194,730.74	9,784.49	1,204,515.23
(2) 其他 ^注	175.42	152.16	327.58
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2019.6.30	6,334,907.06	3,675,069.35	10,009,976.41
二、累计折旧			
1.2018.12.31	2,627,031.34	1,757,305.79	4,384,337.13
2.本期增加金额	534,777.26	340,900.05	875,677.31
(1) 计提	534,731.25	340,851.31	875,582.56
(2) 其他 ^注	46.01	48.74	94.75
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4. 2019.6.30	3,161,808.60	2,098,205.84	5,260,014.44
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019.6.30	3,173,098.46	1,576,863.51	4,749,961.97
2.2018.12.31	2,512,969.56	1,907,826.91	4,420,796.47

② 2018年度

项 目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1.2017.12.31	2,757,256.07	3,485,434.33	6,242,690.40
2.本期增加金额	2,385,993.90	183,298.37	2,569,292.27
(1) 购置	2,383,050.90	179,537.15	2,562,588.05
(2) 其他 ^注	2,943.00	3,761.22	6,704.22
3.本期减少金额	3,249.07	3,600.00	6,849.07
(1) 处置或报废	3,249.07	3,600.00	6,849.07
4.2018.12.31	5,140,000.90	3,665,132.70	8,805,133.60
二、累计折旧			
1.2017.12.31	1,882,373.61	1,084,502.30	2,966,875.91
2.本期增加金额	745,578.30	673,943.49	1,419,521.79
(1) 计提	744,881.72	673,150.21	1,418,031.93
(2) 其他 ^注	696.58	793.28	1,489.86
3.本期减少金额	920.57	1,140.00	2,060.57
(1) 处置或报废	920.57	1,140.00	2,060.57
4.2018.12.31	2,627,031.34	1,757,305.79	4,384,337.13
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2018.12.31	2,512,969.56	1,907,826.91	4,420,796.47
2.2017.12.31	874,882.46	2,400,932.03	3,275,814.49

③ 2017年度

项 目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1.2016.12.31	2,378,434.98	1,855,189.42	4,233,624.40
2.本期增加金额	378,821.09	1,630,244.91	2,009,066.00
(1) 购置	381,036.11	1,633,198.47	2,014,234.58
(2) 其他 ^注	-2,215.02	-2,953.56	-5,168.58
3.本期减少金额	-	-	-
4.2017.12.31	2,757,256.07	3,485,434.33	6,242,690.40
二、累计折旧			
1.2016.12.31	1,120,772.58	600,663.28	1,721,435.86

2.本期增加金额	761,601.03	483,839.02	1,245,440.05
（1）计提	761,952.34	484,228.97	1,246,181.31
（2）其他 ^注	-351.31	-389.95	-741.26
3.本期减少金额	-	-	-
4.2017.12.31	1,882,373.61	1,084,502.30	2,966,875.91
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2017.12.31	874,882.46	2,400,932.03	3,275,814.49
2.2016.12.31	1,257,662.40	1,254,526.14	2,512,188.54

④ 2016年度

项 目	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值			
1.2015.12.31	1,833,383.65	1,543,001.05	3,376,384.70
2.本期增加金额	554,875.57	312,188.37	867,063.94
（1）购置	553,901.01	311,057.73	864,958.74
（2）其他 ^注	974.56	1,130.64	2,105.20
3.本期减少金额	9,824.24	-	9,824.24
（1）处置或报废	9,824.24	-	9,824.24
4.2016.12.31	2,378,434.98	1,855,189.42	4,233,624.40
二、累计折旧			
1.2015.12.31	466,423.42	299,922.05	766,345.47
2.本期增加金额	654,815.95	300,741.23	955,557.18
（1）计提	654,745.68	300,663.79	955,409.47
（2）其他 ^注	70.27	77.44	147.71
3.本期减少金额	466.79	-	466.79
（1）处置或报废	466.79	-	466.79
4.2016.12.31	1,120,772.58	600,663.28	1,721,435.86
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2016.12.31	1,257,662.40	1,254,526.14	2,512,188.54
2.2015.12.31	1,366,960.23	1,243,079.00	2,610,039.23

注：“其他”项目增减变动系外币报表折算差异影响所致。

（3）2019年6月末无暂时闲置的固定资产。

(4) 2019年6月末无尚未办妥产权证书的固定资产。

(5) 2019年6月末无通过融资租赁租入的固定资产。

(6) 2019年6月末无通过经营租赁租出的固定资产。

(7) 2019年6月末无用于抵押担保的固定资产。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

① 2019年1-6月

项 目	商标权	软件	合计
一、账面原值			
1.2018.12.31	39,533,400.00	3,219,585.82	42,752,985.82
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019.6.30	39,533,400.00	3,219,585.82	42,752,985.82
二、累计摊销			
1.2018.12.31	9,883,350.00	1,690,639.09	11,573,989.09
2.本期增加金额	1,976,670.00	323,458.56	2,300,128.56
(1) 计提	1,976,670.00	323,458.56	2,300,128.56
3.本期减少金额	-	-	-
4.2019.6.30	11,860,020.00	2,014,097.65	13,874,117.65
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019.6.30	27,673,380.00	1,205,488.17	28,878,868.17
2.2018.12.31	29,650,050.00	1,528,946.73	31,178,996.73

② 2018年度

项 目	商标权	软件	合计
一、账面原值			
1.2017.12.31	39,533,400.00	2,769,607.92	42,303,007.92
2.本期增加金额	-	449,977.90	449,977.90
(1) 购置	-	449,977.90	449,977.90
3.本期减少金额	-	-	-
4.2018.12.31	39,533,400.00	3,219,585.82	42,752,985.82

项 目	商标权	软件	合计
二、累计摊销			
1.2017.12.31	5,930,010.00	1,110,012.45	7,040,022.45
2.本期增加金额	3,953,340.00	580,626.64	4,533,966.64
(1) 计提	3,953,340.00	580,626.64	4,533,966.64
3.本期减少金额	-	-	-
4.2018.12.31	9,883,350.00	1,690,639.09	11,573,989.09
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2018.12.31	29,650,050.00	1,528,946.73	31,178,996.73
2.2017.12.31	33,603,390.00	1,659,595.47	35,262,985.47

③ 2017年度

项 目	商标权	软件	合计
一、账面原值			
1.2016.12.31	39,533,400.00	2,428,631.23	41,962,031.23
2.本期增加金额	-	340,976.69	340,976.69
(1) 购置	-	340,976.69	340,976.69
3.本期减少金额	-	-	-
4.2017.12.31	39,533,400.00	2,769,607.92	42,303,007.92
二、累计摊销			
1.2016.12.31	1,976,670.00	556,801.49	2,533,471.49
2.本期增加金额	3,953,340.00	553,210.96	4,506,550.96
(1) 计提	3,953,340.00	553,210.96	4,506,550.96
3.本期减少金额	-	-	-
4.2017.12.31	5,930,010.00	1,110,012.45	7,040,022.45
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2017.12.31	33,603,390.00	1,659,595.47	35,262,985.47
2.2016.12.31	37,556,730.00	1,871,829.74	39,428,559.74

④ 2016年度

项 目	商标权	软件	合计
一、账面原值			
1.2015.12.31	-	1,822,950.28	1,822,950.28

项 目	商标权	软件	合计
2.本期增加金额	39,533,400.00	605,680.95	40,139,080.95
(1) 购置	39,533,400.00	605,680.95	40,139,080.95
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2016.12.31	39,533,400.00	2,428,631.23	41,962,031.23
二、累计摊销			
1.2015.12.31	-	176,136.61	176,136.61
2.本期增加金额	1,976,670.00	380,664.88	2,357,334.88
(1) 计提	1,976,670.00	380,664.88	2,357,334.88
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 其他减少	-	-	-
4.2016.12.31	1,976,670.00	556,801.49	2,533,471.49
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2016.12.31	37,556,730.00	1,871,829.74	39,428,559.74
2.2015.12.31	-	1,646,813.67	1,646,813.67

(2) 2019年6月末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 2019年6月末无形资产不存在减值情形，故未计提无形资产减值准备。

11. 长期待摊费用

(1) 2019年1-6月

项 目	2018.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019.6.30
装修费	2,348,946.47	210,453.73	403,656.66	-	2,155,743.54
代言费	6,304,614.84	9,351,192.97	4,082,646.98	-	11,573,160.83
合 计	8,653,561.31	9,561,646.70	4,486,303.64	-	13,728,904.37

(2) 2018年度

项 目	2017.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018.12.31
装修费	1,702,033.77	1,318,048.37	671,135.67	-	2,348,946.47
代言费	-	7,355,384.00	1,050,769.16	-	6,304,614.84
合 计	1,702,033.77	8,673,432.37	1,721,904.83	-	8,653,561.31

(3) 2017年度

项 目	2016.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2017.12.31
装修费	888,436.85	1,121,870.28	308,273.36	-	1,702,033.77
合 计	888,436.85	1,121,870.28	308,273.36	-	1,702,033.77

(4) 2016 年度

项 目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.12.31
装修费	995,425.32	154,772.99	261,761.46	-	888,436.85
合 计	995,425.32	154,772.99	261,761.46	-	888,436.85

长期待摊费用 2019 年 6 月末余额较 2018 年末增加 507.53 万元，2018 年末余额较 2017 年末增加 695.15 万元，主要原因系新增明星代言费用所致。

12. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019.6.30		2018.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	8,724,538.68	2,133,412.99	11,150,924.84	2,365,877.24
存货跌价准备	1,528,579.16	229,286.87	893,168.89	223,292.22
未弥补亏损	36,348,875.96	7,538,730.90	30,615,917.04	7,653,979.26
存货中包含的未实现损益	2,518,025.72	629,506.43	2,989,148.81	747,287.20
合 计	49,120,019.52	10,530,937.19	45,649,159.58	10,990,435.92

(续上表)

项 目	2017.12.31		2016.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	10,132,448.17	2,069,224.85	1,173,822.00	185,771.52
存货跌价准备	-	-	161,743.01	40,435.75
未弥补亏损	23,455,368.64	5,863,842.16	662,397.00	165,599.25
存货中包含的未实现损益	3,072,973.61	508,813.50	4,438,126.22	1,109,531.56
合 计	36,660,790.42	8,441,880.51	6,436,088.23	1,501,338.08

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
可抵扣暂时性差异	10,098,587.17	7,818,833.44	7,156,257.85	259,406.31
可抵扣亏损	41,699,775.02	33,741,606.83	20,762,153.07	8,767,050.60
合 计	51,798,362.19	41,560,440.27	27,918,410.92	9,026,456.91

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31	备注
2017 年	-	-	-	-	-
2018 年	-	-	-	-	-
2019 年	-	-	-	-	-
2020 年	-	-	-	-	-
2021 年	107,146.74	107,146.74	107,146.74	107,146.74	-
2022 年	1,537,889.54	1,537,889.54	1,687,889.54	-	-
2023 年	2,003,755.63	2,003,755.63	-	-	-
2023 年之后	38,050,983.11	30,092,814.92	18,967,116.79	8,659,903.86	-
合 计	41,699,775.02	33,741,606.83	20,762,153.07	8,767,050.60	-

13. 其他非流动资产

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
预付股权投资款	1,508,692.57	2,658,232.57	131,508,692.57	-
预付长期资产购置款	349,228.33	-	-	-
合 计	1,857,920.90	2,658,232.57	131,508,692.57	-

其他非流动资产 2019 年 6 月末余额较 2018 年末余额下降 30.11%，主要系预付魔耳智能股权投资款确认为长期股权投资所致；2018 年末余额较 2017 年末减少 12,885.05 万元，主要系 2017 年预付收购共达电声的股权款在本期确认为长期股权投资所致；2017 年末余额增加主要系预付收购共达电声股权款所致。

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
信用借款	35,696,374.15	-	-	-
保证借款	23,400,000.00	22,300,000.00	30,000,000.00	-
质押借款	-	52,904,949.96	-	-
合 计	59,096,374.15	75,204,949.96	30,000,000.00	-

(2) 于 2019 年 6 月 30 日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

15. 应付票据

(1) 应付票据分类

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	-	9,688,041.32	-	-
合 计	-	9,688,041.32	-	-

(2) 应付票据 2019 年 6 月末余额较 2018 年末减少 968.80 万元，系票据到期款项归还所致；2018 年末余额较 2017 年末增加 968.80 万元，系公司 2018 年部分采购货款使用银行承兑汇票支付所致。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付货款	384,855,208.06	210,098,692.01	162,541,592.95	96,584,471.26
应付服务费	4,329,550.80	4,070,166.87	2,411,512.32	1,453,560.83
合 计	389,184,758.86	214,168,858.88	164,953,105.27	98,038,032.09

(2) 2019 年 6 月末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 应付账款 2019 年 6 月末余额较 2018 年末增长 81.72%，主要系公司业务规模的增长，未结算的采购货款增加所致。

17. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
预收货款	1,055,094.93	1,312,238.36	761,171.40	668,662.57
预收服务费	686,407.59	816,109.88	-	-
合 计	1,741,502.52	2,128,348.24	761,171.40	668,662.57

(2) 2019 年 6 月末预收款项余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 预收款项 2018 年末余额较 2017 年末增长 179.61%，主要系子公司魔听文化预收的音乐类服务费增加所致。

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

① 2019年1-6月

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
一、短期薪酬	12,948,742.17	45,016,200.39	43,507,691.40	14,457,251.16
二、离职后福利-设定提存计划	9,220.01	1,161,442.01	1,170,662.02	-
合 计	12,957,962.18	46,177,642.40	44,678,353.42	14,457,251.16

② 2018年度

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
一、短期薪酬	15,666,648.42	68,577,389.65	71,295,295.90	12,948,742.17
二、离职后福利-设定提存计划	10,872.96	1,788,094.10	1,789,747.05	9,220.01
合 计	15,677,521.38	70,365,483.75	73,085,042.95	12,957,962.18

③ 2017年度

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
一、短期薪酬	10,813,184.87	54,267,064.71	49,413,601.16	15,666,648.42
二、离职后福利-设定提存计划	-	939,344.75	928,471.79	10,872.96
合 计	10,813,184.87	55,206,409.46	50,342,072.95	15,677,521.38

④ 2016年度

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
一、短期薪酬	7,390,200.71	43,515,229.44	40,092,245.28	10,813,184.87
二、离职后福利-设定提存计划	-	828,776.21	828,776.21	-
合 计	7,390,200.71	44,344,005.65	40,921,021.49	10,813,184.87

(2) 短期薪酬列示

① 2019年1-6月

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,917,999.22	41,957,550.62	40,418,298.68	14,457,251.16
2、职工福利费	-	1,359,662.83	1,359,662.83	-
3、社会保险费	8,154.95	542,210.25	550,365.20	-
其中：医疗保险费	7,766.60	490,695.10	498,461.70	-
工伤保险费	129.45	11,752.34	11,881.79	-
生育保险费	258.90	39,762.81	40,021.71	-
4、住房公积金	22,588.00	1,057,935.20	1,080,523.20	-
5、工会经费和职工教育经费	-	98,841.49	98,841.49	-
合 计	12,948,742.17	45,016,200.39	43,507,691.40	14,457,251.16

② 2018年度

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,633,459.35	63,368,134.38	66,083,594.51	12,917,999.22

2、职工福利费	-	2,713,040.07	2,713,040.07	-
3、社会保险费	7,961.07	817,586.81	817,392.93	8,154.95
其中：医疗保险费	7,495.05	739,729.44	739,457.89	7,766.60
工伤保险费	155.34	25,780.34	25,806.23	129.45
生育保险费	310.68	52,077.03	52,128.81	258.90
4、住房公积金	25,228.00	1,678,628.39	1,681,268.39	22,588.00
合 计	15,666,648.42	68,577,389.65	71,295,295.90	12,948,742.17

③ 2017年度

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,813,184.87	50,999,319.17	46,179,044.69	15,633,459.35
2、职工福利费	-	1,704,519.30	1,704,519.30	-
3、社会保险费	-	456,219.56	448,258.49	7,961.07
其中：医疗保险费	-	405,248.09	397,753.04	7,495.05
工伤保险费	-	17,969.73	17,814.39	155.34
生育保险费	-	33,001.74	32,691.06	310.68
4、住房公积金	-	1,076,988.60	1,051,760.60	25,228.00
5、工会经费和职工教育经费	-	30,018.08	30,018.08	-
合 计	10,813,184.87	54,267,064.71	49,413,601.16	15,666,648.42

④ 2016年度

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,390,200.71	39,765,227.05	36,342,242.89	10,813,184.87
2、职工福利费	-	2,203,790.84	2,203,790.84	-
3、社会保险费	-	421,777.90	421,777.90	-
其中：医疗保险费	-	379,757.21	379,757.21	-
工伤保险费	-	12,658.81	12,658.81	-
生育保险费	-	29,361.88	29,361.88	-
4、住房公积金	-	918,310.00	918,310.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	206,123.65	206,123.65	-
合 计	7,390,200.71	43,515,229.44	40,092,245.28	10,813,184.87

(3) 设定提存计划列示

① 2019年1-6月

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
1、基本养老保险	8,896.41	1,130,375.01	1,139,271.42	-
2、失业保险费	323.60	31,067.00	31,390.60	-
合 计	9,220.01	1,161,442.01	1,170,662.02	-

② 2018年度

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
1、基本养老保险	10,484.64	1,738,855.38	1,740,443.61	8,896.41
2、失业保险费	388.32	49,238.72	49,303.44	323.60
合 计	10,872.96	1,788,094.10	1,789,747.05	9,220.01

③ 2017年度

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
1、基本养老保险	-	910,683.24	900,198.60	10,484.64
2、失业保险费	-	28,661.51	28,273.19	388.32
合 计	-	939,344.75	928,471.79	10,872.96

④ 2016年度

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
1、基本养老保险	-	806,416.09	806,416.09	-
2、失业保险费	-	22,360.12	22,360.12	-
合 计	-	828,776.21	828,776.21	-

19. 应交税费

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
增值税	32,779,871.21	15,633,845.09	13,314,262.98	19,264,853.31
企业所得税	8,447,229.93	4,099,384.70	7,729,652.36	7,263,975.51
城市建设维护税	503,346.51	141,964.41	203,338.75	15,921.74
个人所得税	221,748.16	238,975.62	283,633.91	-
教育费附加	215,719.93	60,841.89	85,350.52	6,823.60
地方教育附加	143,813.29	40,561.26	59,890.92	4,549.07
印花税	11,073.07	202,460.29	12,336.16	24,736.69
消费税	56,259.66	109,287.54	51,698.20	57,388.41
合 计	42,379,061.76	20,527,320.80	21,740,163.80	26,638,248.33

应交税费 2019 年 6 月末余额较 2018 年末增长 106.45%，主要系公司销售额增长影响所致。

20. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付利息	292,574.07	335,323.21	54,083.33	-
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	8,226,915.95	313,201,049.27	4,972,668.40	3,813,980.58
合 计	8,519,490.02	313,536,372.48	5,026,751.73	3,813,980.58

(2) 应付利息

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
短期借款利息	49,407.40	35,781.54	54,083.33	-
长期借款利息	243,166.67	299,541.67	-	-
合 计	292,574.07	335,323.21	54,083.33	-

(3) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
往来款	5,373,063.61	2,749,363.08	1,964,501.45	2,160,115.99
预提费用	2,622,450.88	3,203,571.07	2,145,493.86	1,218,678.02
待付报销款	231,401.46	1,317,787.19	453,107.71	287,752.27
股权收购款	-	305,000,000.00	-	-
代收代付款	-	370,142.42	343,536.44	-
其他	-	560,185.51	66,028.94	147,434.30
合 计	8,226,915.95	313,201,049.27	4,972,668.40	3,813,980.58

(4) 2019年6月末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(5) 其他应付款 2019年6月末余额较2018年末减少30,497.41万元，主要系2018年末应付收购共达电声第三期股权收购款在当期支付所致；2018年末其他应付款余额较2017年末增加30,822.84万元，主要系应付收购共达电声第三期股权收购款增加所致。

21. 其他流动负债

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
增资款	-	-	400,000,000.00	-
合 计	-	-	400,000,000.00	-

其他流动负债 2017年末余额系万魔声学 2017年11月和12月收到的深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）的增资款项，2018年2月6日董事会决议通过该增资事项，2017年末本公司将收到的该增资款项列报于其他流动负债科目。

22. 长期借款

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31	利率区间
保证及质押借款	150,000,000.00	150,000,000.00	-	-	7.129%
合 计	150,000,000.00	150,000,000.00	-	-	-

长期借款 2019 年 6 月末余额系子公司爱声声学向平安银行深圳分行的五年期借款，借款条件为本公司提供连带责任保证担保以及爱声声学以其持有共达电声 8.5%股权提供质押担保。

23. 其他非流动负债

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
非金融机构借款	25,000,000.00	25,000,000.00	-	-
合 计	25,000,000.00	25,000,000.00	-	-

其他非流动负债 2019 年 6 月末余额为子公司爱声声学向潍坊凤翔金融投资控股有限公司的借款，借款期间为 2018 年 1 月 11 日至 2021 年 1 月 10 日，借款利率为 6.90%/年，借款条件为加一万摩声学科技（深圳）有限公司和耳一号声学科技（深圳）有限公司提供连带责任保证担保。

24. 实收资本

(1) 2019年1-6月

股东名称	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30	持股比例 (%)
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	12,704,311.00	-	-	12,704,311.00	16.1257
加一香港有限公司	9,480,931.00	-	-	9,480,931.00	12.0343
People Better Limited	8,786,638.00	-	-	8,786,638.00	11.1530
Shunwei TMT(HongKong) Limited	5,664,278.00	-	-	5,664,278.00	7.1897
Walden CEL More (HongKong) Limited	4,242,360.00	-	-	4,242,360.00	5.3849
置瀚（上海）投资中心（有限合伙）	3,176,078.00	-	-	3,176,078.00	4.0314
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金（有限合伙）	3,176,078.00	-	-	3,176,078.00	4.0314
平潭盈科盛达创业投资合伙企业（有限合伙）	2,503,378.00	-	-	2,503,378.00	3.1776
平潭盈科盛通创业投资合伙企业（有限合伙）	2,503,379.00	-	-	2,503,379.00	3.1776
HKmore Holdings Limited	2,337,054.00	-	-	2,337,054.00	2.9665
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心（有限合伙）	1,940,119.00	-	1,333,832.00	606,287.00	0.7696
Tropical Excellence(HongKong) Limited	1,823,260.00	-	-	1,823,260.00	2.3143
平潭王狮盈科创业投资合伙企业（有限合伙）	1,564,612.00	-	-	1,564,612.00	1.9860
JMT HOLDINGS LIMITED	1,545,264.00	-	-	1,545,264.00	1.9614
深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	1,458,617.00	-	-	1,458,617.00	1.8514

宁波永欣贰期股权投资合伙企业(有限合伙)	1,332,632.00	-	1,332,632.00	-	-
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业(有限合伙)	1,251,690.00	-	-	1,251,690.00	1.5888
深圳万魔顺天科技企业(有限合伙)	1,093,953.00	-	-	1,093,953.00	1.3886
深圳万魔应人科技企业(有限合伙)	1,093,953.00	-	-	1,093,953.00	1.3885
深圳万魔人聚科技企业(有限合伙)	911,628.00	-	-	911,628.00	1.1571
潍坊凤翔金融投资控股有限公司	797,339.00	-	-	797,339.00	1.0121
青岛盈科天成创业投资合伙企业(有限合伙)	716,880.00	1,702,830.00	-	2,419,710.00	3.0714
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业(有限合伙)	625,845.00	-	368,998.00	256,847.00	0.3260
宁波盈科恒通创业投资中心(有限合伙)	587,781.00	-	-	587,781.00	0.7461
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO.,LTD	560,000.00	-	-	560,000.00	0.7108
Value More HongKong Limited	315,790.00	-	-	315,790.00	0.4008
深圳鼎天风华科技企业	170,000.00	-	-	170,000.00	0.2158
深圳万魔恒青科技企业(有限合伙)	121,538.00	-	-	121,538.00	0.1543
嘉兴嘉为投资合伙企业(有限合伙)	-	7,630,041.00	-	7,630,041.00	9.6849
合 计	72,485,386.00	9,332,871.00	3,035,462.00	78,782,795.00	100.00

(2) 2018年度

股东名称	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	持股比例(%)
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-	12,704,311.00	-	12,704,311.00	17.5267
加一香港有限公司	9,480,931.00	-	-	9,480,931.00	13.0798
People Better Limited	8,956,638.00	-	170,000.00	8,786,638.00	12.1219
Shunwei TMT(HongKong) Limited	5,664,278.00	-	-	5,664,278.00	7.8144
Walden CEL More (HongKong) Limited	-	4,242,360.00	-	4,242,360.00	5.8527
置瀚(上海)投资中心(有限合伙)	-	3,176,078.00	-	3,176,078.00	4.3817
国投创合国家新兴产业创业投资引导基金(有限合伙)	-	3,176,078.00	-	3,176,078.00	4.3817
平潭盈科盛达创业投资合伙企业(有限合伙)	-	2,503,378.00	-	2,503,378.00	3.4536
平潭盈科盛通创业投资合伙企业(有限合伙)	-	2,503,379.00	-	2,503,379.00	3.4536
HKmore Holdings Limited	2,337,054.00	-	-	2,337,054.00	3.2242
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心(有限合伙)	-	1,940,119.00	-	1,940,119.00	2.6766
Tropical Excellence(HongKong) Limited	1,823,260.00	-	-	1,823,260.00	2.5153
平潭王狮盈科创业投资合伙企业(有限合伙)	-	1,564,612.00	-	1,564,612.00	2.1585
JMT HOLDINGS LIMITED	-	1,545,264.00	-	1,545,264.00	2.1318

深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	1,458,617.00	-	-	1,458,617.00	2.0123
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	1,280,000.00	52,632.00	-	1,332,632.00	1.8385
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业（有限合伙）	-	1,251,690.00	-	1,251,690.00	1.7268
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	1,093,953.00	-	-	1,093,953.00	1.5092
深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	1,093,953.00	-	-	1,093,953.00	1.5092
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	911,628.00	-	-	911,628.00	1.2577
潍坊凤翔金融投资控股有限公司	-	797,339.00	-	797,339.00	1.1000
青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙）	-	716,880.00	-	716,880.00	0.9890
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	-	625,845.00	-	625,845.00	0.8634
宁波盈科恒通创业投资中心（有限合伙）	-	587,781.00	-	587,781.00	0.8109
EASTERN EAGLE INVESTMENT CO.,LTD	-	560,000.00	-	560,000.00	0.7726
Value More HongKong Limited	-	315,790.00	-	315,790.00	0.4357
深圳鼎天风华科技企业	-	170,000.00	-	170,000.00	0.2345
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	121,538.00	-	-	121,538.00	0.1677
上海驰泰资产管理有限公司	11,220,000.00	-	11,220,000.00	-	-
GGV(IMORE) Limited	2,734,890.00	-	2,734,890.00	-	-
Chance Accord Limited	1,823,260.00	-	1,823,260.00	-	-
合 计	50,000,000.00	38,433,536.00	15,948,150.00	72,485,386.00	100.00

(3) 2017年度

股东名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	持股比例 (%)
上海驰泰资产管理有限公司	-	11,220,000.00	-	11,220,000.00	22.44
加一香港有限公司	50,000,000.00	-	40,519,069.00	9,480,931.00	18.96
People Better Limited	-	8,956,638.00	-	8,956,638.00	17.91
Shunwei TMT(HongKong) Limited	-	5,664,278.00	-	5,664,278.00	11.33
GGV(IMORE) Limited	-	2,734,890.00	-	2,734,890.00	5.47
HKmore Holdings Limited	-	2,337,054.00	-	2,337,054.00	4.67
Chance Accord Limited	-	1,823,260.00	-	1,823,260.00	3.65
Tropical Excellence(HongKong) Limited	-	1,823,260.00	-	1,823,260.00	3.65
深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）	-	1,458,617.00	-	1,458,617.00	2.92
宁波永欣贰期股权投资合伙企业（有限合伙）	-	1,280,000.00	-	1,280,000.00	2.56
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	-	1,093,953.00	-	1,093,953.00	2.19

深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	-	1,093,953.00	-	1,093,953.00	2.19
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	-	911,628.00	-	911,628.00	1.82
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	-	121,538.00	-	121,538.00	0.24
合 计	50,000,000.00	40,519,069.00	40,519,069.00	50,000,000.00	100.00

(4) 2016年度

股东名称	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	持股比例 (%)
加一香港有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	100.00
合 计	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	100.00

(5) 实收资本变动情况详见本附注一、1“公司概况”。

25. 资本公积

(1) 2019年1-6月

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
资本溢价	650,716,826.78	388,369,959.00	41,447,368.00	997,639,417.78
其他资本公积	18,259,425.83	-	-	18,259,425.83
合 计	668,976,252.61	388,369,959.00	41,447,368.00	1,015,898,843.61

(2) 2018年度

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本溢价	145,607.10	650,571,219.68	-	650,716,826.78
其他资本公积	17,756,102.13	503,323.70	-	18,259,425.83
合 计	17,901,709.23	651,074,543.38	-	668,976,252.61

(3) 2017年度

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
资本溢价	145,607.10	-	-	145,607.10
其他资本公积	-	17,756,102.13	-	17,756,102.13
合 计	145,607.10	17,756,102.13	-	17,901,709.23

(4) 2016年度

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
资本溢价	145,607.10	-	-	145,607.10
合 计	145,607.10	-	-	145,607.10

2017年其他资本公积增加原因为：公司根据《企业会计准则》的规定确认股份支付费用，相应增加其他资本公积 17,756,102.13 元。

2018年资本溢价增加的原因为：（1）2018年2月6日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，公司增加实收资本21,688,047.00元，增加资本溢价626,368,558.68元；（2）2018年11月8日，根据公司董事会决议，公司增加实收资本797,339.00元，增加资本溢价24,202,661.00元。

2018年其他资本公积增加原因为：公司根据《企业会计准则》的规定确认股份支付费用，相应增加其他资本公积503,323.70元。

2019年1-6月资本溢价增加的原因为：2018年11月8日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，于2019年5月23日实际收到投资款项3.96亿元，公司增加实收资本7,630,041.00元，增加资本溢价388,369,959.00元。

2019年1-6月资本溢价减少的原因为：2019年5月12日，根据公司董事会决议和修订后的公司章程，公司减少实收资本1,332,632.00元，减少资本溢价41,447,368.00元。

26. 其他综合收益

（1）2019年1-6月

项 目	2018.12.31	本期发生金额					2019.6.30
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重 分类进损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分 类进损益的其他 综合收益	-65,893.66	-31,377.78	-	-	-25,670.16	-5,707.62	-91,563.82
其中：外币财务 报表折算差额	-65,893.66	-31,377.78	-	-	-25,670.16	-5,707.62	-91,563.82
合 计	-65,893.66	-31,377.78	-	-	-25,670.16	-5,707.62	-91,563.82

（2）2018年度

项 目	2017.12.31	本期发生金额					2018.12.31
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重 分类进损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分 类进损益的其他 综合收益	142,179.65	-254,337.26	-	-	-208,073.31	-46,263.95	-65,893.66
其中：外币财务 报表折算差额	142,179.65	-254,337.26	-	-	-208,073.31	-46,263.95	-65,893.66
合 计	142,179.65	-254,337.26	-	-	-208,073.31	-46,263.95	-65,893.66

(3) 2017年度

项 目	2016.12.31	本期发生金额					2017.12.31
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重 分类进损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分 类进损益的其他 综合收益	156,806.45	-17,065.45	-	-	-14,626.80	-2,438.65	142,179.65
其中：外币财务 报表折算差额	156,806.45	-17,065.45	-	-	-14,626.80	-2,438.65	142,179.65
合 计	156,806.45	-17,065.45	-	-	-14,626.80	-2,438.65	142,179.65

(4) 2016年度

项 目	2015.12.31	本期发生金额					2016.12.31
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重 分类进损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分 类进损益的其他 综合收益	-14,276.35	244,404.00	-	-	171,082.80	73,321.20	156,806.45
其中：外币财务 报表折算差额	-14,276.35	244,404.00	-	-	171,082.80	73,321.20	156,806.45
合 计	-14,276.35	244,404.00	-	-	171,082.80	73,321.20	156,806.45

27. 盈余公积

(1) 2019年1-6月

项 目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30
法定盈余公积	24,750,858.91	-	-	24,750,858.91
合 计	24,750,858.91	-	-	24,750,858.91

(2) 2018年度

项 目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	16,331,037.28	8,419,821.63	-	24,750,858.91
合 计	16,331,037.28	8,419,821.63	-	24,750,858.91

(2) 2017年度

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	10,154,783.32	6,176,253.96	-	16,331,037.28
合 计	10,154,783.32	6,176,253.96	-	16,331,037.28

(3) 2016年度

项 目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	5,708,262.35	4,446,520.97	-	10,154,783.32
合 计	5,708,262.35	4,446,520.97	-	10,154,783.32

28. 未分配利润

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	193,006,778.41	123,147,880.12	116,950,058.17	92,246,824.21
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	193,006,778.41	123,147,880.12	116,950,058.17	92,246,824.21
加：本期归属于母公司所有者的净利润	63,697,978.70	78,278,719.92	12,374,075.91	29,149,754.93
减：提取法定盈余公积	-	8,419,821.63	6,176,253.96	4,446,520.97
期末未分配利润	256,704,757.11	193,006,778.41	123,147,880.12	116,950,058.17

29. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

① 2019年1-6月

项 目	收入金额	成本金额
主营业务	830,612,263.63	640,753,362.54
其他业务	8,854,043.05	4,396,197.68
合 计	839,466,306.68	645,149,560.22

② 2018年度

项 目	收入金额	成本金额
主营业务	927,640,858.77	670,013,399.48
其他业务	4,084,998.75	1,979,690.77
合 计	931,725,857.52	671,993,090.25

③ 2017年度

项 目	收入金额	成本金额
主营业务	616,741,939.04	422,800,490.88
其他业务	1,447,896.45	891.58
合 计	618,189,835.49	422,801,382.46

④ 2016年度

项 目	收入金额	成本金额
主营业务	429,511,011.14	310,997,844.55
其他业务	201,586.81	35,788.50
合 计	429,712,597.95	311,033,633.05

(2) 主营业务收入成本分产品情况

① 2019年1-6月

项 目	主营业务收入	主营业务成本
ODM 产品	489,656,727.19	380,212,604.18
自主品牌产品	77,000,077.08	45,629,519.98
声学零部件	263,955,459.36	214,911,238.38
合 计	830,612,263.63	640,753,362.54

② 2018年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
ODM 产品	597,390,800.96	433,570,169.65
自主品牌产品	150,425,542.02	86,703,140.72
声学零部件	179,824,515.79	149,740,089.11
合 计	927,640,858.77	670,013,399.48

③ 2017年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
ODM 产品	424,199,677.30	310,810,210.52
自主品牌产品	160,305,330.69	88,493,406.31
声学零部件	32,236,931.05	23,496,874.05
合 计	616,741,939.04	422,800,490.88

④ 2016年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
ODM 产品	290,683,504.92	221,498,698.78
自主品牌产品	81,141,249.04	46,501,634.94
声学零部件	57,686,257.18	42,997,510.83
合 计	429,511,011.14	310,997,844.55

(3) 前五大客户销售情况

① 2019年1-6月

客户名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
小米集团 ^注	483,937,011.16	57.65
东莞耳一号声学科技有限公司	256,403,032.84	30.54
深圳大仁科技有限公司	15,629,969.61	1.86
深圳正品网信息科技有限公司	6,420,310.04	0.77
努比亚技术有限公司	5,455,617.31	0.65
合 计	767,845,940.96	91.47

② 2018年度

客户名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
小米集团 ^注	560,144,162.61	60.12
东莞耳一号声学科技有限公司	121,851,148.31	13.08
深圳大仁科技有限公司	57,051,008.76	6.12
华硕电脑股份有限公司	23,134,929.06	2.48
lBayberry Technology Inc.	16,232,846.13	1.74
合 计	778,414,094.87	83.54

③ 2017年度

客户名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
小米集团 ^注	397,105,048.16	64.24
华硕电脑股份有限公司	45,204,403.36	7.31
Amazon.com.azdc, Inc.	35,703,913.87	5.78
深圳大仁科技有限公司	27,508,165.72	4.45
北京京东世纪贸易有限公司	8,605,262.23	1.39
合 计	514,126,793.34	83.17

④ 2016年度

客户名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
小米集团 ^注	255,458,313.67	59.45
华硕电脑股份有限公司	50,968,488.49	11.86
富声（东莞）电器配件有限公司	41,747,290.05	9.72
深圳大仁科技有限公司	12,327,549.20	2.87
Amazon.com.azdc, Inc.	9,053,178.74	2.11
合 计	369,554,820.15	86.01

注：小米集团包括小米通讯技术有限公司、小米科技有限责任公司。

30. 税金及附加

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	968,862.28	720,886.38	1,436,886.95	808,872.94
教育费附加	692,044.52	514,918.86	1,026,347.29	577,766.40
印花税	172,829.00	583,899.13	402,326.57	166,948.49
其他	20,297.07	49,543.97	6,158.68	14,808.43
合 计	1,854,032.87	1,869,248.34	2,871,719.49	1,568,396.26

31. 销售费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
广告及市场推广费用	24,867,046.54	25,073,445.87	28,806,125.74	15,594,459.51
职工薪酬费用	11,043,599.23	17,109,441.37	13,951,415.48	12,123,626.74
运输及仓储费用	5,326,112.25	7,709,270.45	6,933,965.71	3,266,011.95
平台服务费及佣金	2,443,880.47	4,013,345.15	8,069,092.09	3,855,047.11
差旅费	1,198,604.55	2,452,206.73	2,040,511.60	1,143,084.83
咨询及服务费	967,847.58	1,523,332.04	1,654,513.48	877,132.74
业务招待费	719,581.66	1,183,651.87	736,870.01	618,393.33
保险费	441,974.91	618,459.13	269,325.40	409,679.25
折旧和摊销	146,677.39	279,090.79	421,042.59	390,006.40
测试费	4,146.50	132,153.83	114,817.20	475,772.38
其他	838,402.66	1,631,737.15	1,340,574.88	1,529,267.69
合 计	47,997,873.74	61,726,134.38	64,338,254.18	40,282,481.93

2017 年度销售费用较 2016 年度增长 59.72%，主要系广告及市场推广费用大幅增加所致。

32. 管理费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬费用	21,201,986.09	32,107,973.34	30,067,757.15	21,856,017.89
服务费	5,741,251.82	11,773,910.10	6,311,819.94	2,137,757.44
差旅费	2,246,115.92	3,665,234.41	1,869,043.79	1,076,974.46
无形资产摊销	2,084,348.58	4,386,731.10	4,124,212.93	2,035,837.50
业务招待费	1,520,080.89	1,482,785.40	753,853.93	581,934.85
租赁费	1,403,185.02	2,208,657.54	1,573,193.95	1,097,928.56
车辆使用费用	665,185.23	732,482.74	566,536.74	401,117.73
专利费	422,879.28	400,391.10	727,944.50	13,770.38

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
固定资产折旧	316,460.23	389,039.69	295,132.59	195,091.06
办公费	294,668.10	554,820.75	471,512.40	235,694.69
水电费	153,244.03	425,511.72	295,513.74	249,891.14
股份支付费用	-	503,323.70	17,756,102.13	-
其他	2,436,697.76	4,147,796.64	4,272,661.54	2,503,837.21
合 计	38,486,102.95	62,778,658.23	69,085,285.33	32,385,852.91

2017 年度管理费用较 2016 年度增加 3,669.94 万元, 主要系 2017 年确认股份支付费用以及职工薪酬费用增加所致。

33. 研发费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬费用	13,932,057.08	21,148,069.04	11,187,236.83	10,364,361.02
委外研发费	3,338,131.13	11,786,602.03	8,272,333.46	3,237,782.76
测试费	3,138,286.43	3,361,467.64	832,946.51	206,366.97
模具费	2,420,759.61	2,213,600.52	1,386,687.56	1,507,497.39
材料费	1,039,036.30	1,582,462.13	217,770.04	413,770.26
差旅费	296,969.86	1,061,711.26	692,365.90	627,242.93
固定资产折旧	527,576.67	920,517.25	745,964.07	583,481.68
无形资产摊销	100,743.00	141,461.03	166,380.12	108,475.42
其他	626,910.14	1,593,241.56	1,482,240.00	1,007,435.39
合 计	25,420,470.22	43,809,132.46	24,983,924.49	18,056,413.82

2018 年度研发费用发生额较 2017 年度增长 75.35%, 主要系公司持续加大研发投入所致。

34. 财务费用

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	8,471,693.33	10,132,295.04	134,940.00	-
减: 利息收入	1,416,984.06	2,166,470.31	688,451.50	1,032,807.90
利息净支出	7,054,709.27	7,965,824.73	-553,511.50	-1,032,807.90
汇兑损失	944,433.68	183,468.55	5,080,366.46	423,495.61
减: 汇兑收益	1,245,737.71	4,669,099.56	801,785.25	3,544,748.46
汇兑净损失	-301,304.03	-4,485,631.01	4,278,581.21	-3,121,252.85
银行手续费	116,324.23	222,933.87	276,524.97	70,127.77
合 计	6,869,729.47	3,703,127.59	4,001,594.68	-4,083,932.98

2017 年度财务费用较 2016 年度增加 808.55 万元，主要系美元贬值导致汇兑损失增加所致。

35. 其他收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
深圳市科创委企业研究开发资助款	1,155,000.00	1,226,000.00	-	-	与收益相关
企业研发投入支持计划款	566,500.00	378,000.00	-	-	与收益相关
广东省第二十届中国专利奖配套奖励	300,000.00	-	-	-	与收益相关
深圳市支持外经贸发展专项资金出口信用保险保费资助款	176,886.00	159,262.00	-	-	与收益相关
深圳标准专项资金资助	50,000.00	-	-	-	与收益相关
南山经济促进局短期出口信用保险资助款	-	143,300.00	55,200.00	-	与收益相关
深圳市市场监督管理局专利资助补贴款	-	110,000.00	118,000.00	-	与收益相关
国家高新技术企业倍增支持计划款	-	100,000.00	-	-	与收益相关
南山区国内外发明专利支持计划奖励款	-	98,000.00	-	-	与收益相关
深圳市经贸委补贴款工业设计项目奖励款	-	50,000.00	100,000.00	-	与收益相关
高新技术企业认定奖励款	-	50,000.00	-	-	与收益相关
知识产权境外商标资助补助款	-	47,000.00	6,000.00	-	与收益相关
南山区国内外发明专利申请资助款	-	-	77,500.00	-	与收益相关
知识产权专利资金资助补助款	-	-	18,080.00	-	与收益相关
其他	-	28,664.39	65,485.07	-	与收益相关
合 计	2,248,386.00	2,390,226.39	440,265.07	-	/

36. 投资收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,689,447.35	-270,702.37	-	-
银行理财产品收益	-	382,995.30	-	401,808.80
合 计	-1,689,447.35	112,292.93	-	401,808.80

37. 信用减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	114,687.18	-	-	-
合 计	114,687.18	-	-	-

38. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-	-1,649,107.01	-15,855,477.71	7,975.27
存货跌价损失	-1,528,579.16	-893,168.89	-	-161,743.01
合 计	-1,528,579.16	-2,542,275.90	-15,855,477.71	-153,767.74

39. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

① 2019 年 1-6 月

项 目	2019 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	200,000.00	200,000.00
赔偿款	317,914.47	317,914.47
罚款收入	16,280.00	16,280.00
其他	105,616.25	105,616.25
合 计	639,810.72	639,810.72

② 2018 年

项 目	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	600,000.00	600,000.00
赔偿款	51,050.00	51,050.00
其他	45,171.09	45,171.09
合 计	696,221.09	696,221.09

③ 2017 年度

项 目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	29,368.65	29,368.65
其他	26,889.07	26,889.07
合 计	56,257.72	56,257.72

⑤ 2016 年度

项 目	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,088,823.92	3,088,823.92

其他	31,150.91	31,150.91
合 计	3,119,974.83	3,119,974.83

(2) 与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
深圳市经贸信息委 民营及中小企业发 展专项基金补贴	-	600,000.00	-	-	与收益相关
深圳市南山区经济 促进局中小企业上 规模奖励	200,000.00	-	-	-	与收益相关
合 计	200,000.00	600,000.00	-	-	\

(3) 2018 年度营业外收入较 2017 年度增加 64.00 万元，主要系收到与企业日常活动无关的政府补助增加所致；2017 年度营业外收入较 2016 年度减少 306.37 万元，主要系按照会计政策变更，将收到与日常活动相关的政府补贴调整至其他收益列报所致。

40. 营业外支出

(1) 2019 年 1-6 月

项 目	2019 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	50,000.00	50,000.00
滞纳金	12,253.82	12,253.82
其他	30,482.30	30,482.30
合 计	92,736.12	92,736.12

(2) 2018 年度

项 目	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	63,020.00	63,020.00
滞纳金	141,472.34	141,472.34
固定资产报废损失	1,895.30	1,895.30
合 计	206,387.64	206,387.64

(3) 2017 年度

项 目	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	41,579.87	41,579.87
滞纳金	74,095.97	74,095.97
其他	775.01	775.01
合 计	116,450.85	116,450.85

(4) 2016 年度

项 目	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	11,720.10	11,720.10
其他	6,398.29	6,398.29
合 计	18,118.39	18,118.39

41. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	10,902,297.97	12,852,520.63	10,844,839.28	6,767,394.07
递延所得税费用	459,498.73	-2,548,555.41	-6,940,542.43	-1,399,750.75
合 计	11,361,796.70	10,303,965.22	3,904,296.85	5,367,643.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	73,380,658.48	86,296,543.14	14,632,269.09	33,819,650.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,007,098.77	12,944,481.47	2,194,840.36	5,072,947.57
子公司适用不同税率的影响	104,686.70	-375,236.79	-893,521.91	-415,525.91
非应税收入的影响	-	-	-	-76,833.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	767,713.40	224,926.08	106,419.91	73,177.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-37,500.00	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,431,129.77	1,850,999.70	3,912,944.13	1,616,316.44
研发加计扣除的影响	-2,842,797.52	-4,303,705.24	-1,416,385.64	-902,438.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	893,965.58	-	-	-
所得税费用	11,361,796.70	10,303,965.22	3,904,296.85	5,367,643.32

42. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、26“其他综合收益”。

43. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
政府补助	2,797,286.00	2,990,226.39	122,807.67	3,088,974.83
往来款	2,101,006.55	564,856.66	1,748.70	-
备用金	1,994,592.15	941,928.05	211,674.34	-
利息收入	561,840.30	1,583,634.80	508,149.92	1,006,070.35
保证金与押金	126,056.00	136,603.28	-	-
其他	67,404.15	169,227.07	397,701.70	389,265.63
合 计	7,648,185.15	6,386,476.25	1,242,082.33	4,484,310.81

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
期间费用	59,730,861.61	89,279,419.36	78,087,613.87	42,358,203.24
往来款及借款	992,983.75	2,671,855.87	787,803.72	1,315,801.31
保证金与押金	476,448.79	478,099.13	117,617.26	302,770.10
备用金	201,737.40	302,024.20	42,003.28	794,386.98
其他	95,239.28	265,968.39	265,172.59	18,118.39
合 计	61,497,270.83	92,997,366.95	79,300,210.72	44,789,280.02

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
收回的单位资金拆借款	42,860,056.05	7,580,901.13	6,500.00	79,015.99
收到的资金占用利息	694,857.01	463,625.90	-	-
赎回银行理财产品	-	110,000,000.00	-	55,000,000.00
合 计	43,554,913.06	118,044,527.03	6,500.00	55,079,015.99

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付的单位资金拆借款	2,000,000.00	25,206,763.42	5,302,882.60	4,472,016.34
购买银行理财产品	200,000.00	110,100,000.00	-	-
支付的个人资金拆借款	-	28,851,642.16	2,443,038.12	1,500,000.00
合 计	2,200,000.00	164,158,405.58	7,745,920.72	5,972,016.34

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
非金融机构借款	-	-	-	2,081,100.00
少数股东追加投资	-	-	-	-
合 计	-	-	-	2,081,100.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
支付股东减资款	42,780,000.00	-	-	-
少数股东收回投资	-	-	1,384,909.19	-
购买少数股权	-	25,000,000.00	-	-
合 计	42,780,000.00	25,000,000.00	1,384,909.19	-

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	62,018,861.78	75,992,577.92	10,727,972.24	28,452,007.14
加: 资产减值准备	1,528,579.16	2,542,275.90	15,855,477.71	153,767.74
信用减值损失	-114,687.18	-	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	875,677.31	1,418,031.93	1,246,181.31	955,409.47
无形资产摊销	2,300,128.56	4,533,966.64	4,506,550.96	2,357,334.88
长期待摊费用摊销	4,486,303.64	1,721,904.83	308,273.36	261,761.46
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)	-	-	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	1,895.30	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-738,819.53	-2,609,572.26	412,128.46	-819,049.03
投资损失(收益以“-”号填列)	1,689,447.35	-112,292.93	-	-401,808.80
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	459,498.73	-2,548,555.41	-6,940,542.43	-1,285,157.54
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-46,368,965.26	-46,432,470.96	-16,568,676.17	-21,412,912.48
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-154,924,291.62	-207,051,989.50	-71,299,677.33	-133,370,441.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	198,005,950.88	59,666,950.44	68,132,521.81	68,656,493.40
其他	-	503,323.70	17,756,102.13	-
经营活动产生的现金流量净额	69,217,683.82	-112,373,954.40	24,136,312.05	-56,452,595.39
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	216,728,059.67	85,916,733.30	349,065,001.32	39,760,421.74
减: 现金的期初余额	85,916,733.30	349,065,001.32	39,760,421.74	86,268,577.71
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	130,811,326.37	-263,148,268.02	309,304,579.58	-46,508,155.97

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
一、现金	216,728,059.67	85,916,733.30	349,065,001.32	39,760,421.74
其中: 库存现金	4,190.95	2,956.12	3,710.64	7,832.22
可随时用于支付的银行存款	215,243,576.57	85,404,480.43	348,422,316.00	38,841,787.31
可随时用于支付的其他货币资金	1,480,292.15	509,296.75	638,974.68	910,802.21
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-	-
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	216,728,059.67	85,916,733.30	349,065,001.32	39,760,421.74

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019.6.30 账面价值	受限原因
其他货币资金	52,000.00	支付宝保证金
合 计	52,000.00	/

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2019.6.30		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金:			
其中: 美元	10,749,163.62	6.8747	73,897,275.14
其中: 印度卢比	101,264.02	0.0990	10,025.14
应收账款:			
其中: 美元	1,106,405.56	6.8747	7,606,206.30
其他应收款:			
其中: 美元	526,499.72	6.8747	3,619,527.63
英镑	4,000.00	8.7113	34,845.20

项 目	2019.6.30		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款:			
其中: 美元	281,082.25	6.8747	1,932,356.14
其他应付款:			
其中: 美元	519,974.21	6.8747	3,574,666.70

(续上表)

项 目	2018.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金:			
其中: 美元	4,891,262.80	6.8632	33,569,714.85
应收账款:			
其中: 美元	7,101,061.77	6.8632	48,736,007.14
其他应收款:			
其中: 美元	4,627,966.57	6.8632	31,762,660.16
英镑	4,000.00	8.6762	34,704.80
应付账款:			
其中: 美元	548,247.66	6.8632	3,762,733.34
其他应付款:			
其中: 美元	184,450.25	6.8632	1,265,918.96

(续上表)

项 目	2017.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金:			
其中: 美元	1,581,283.63	6.5342	10,332,423.50
欧元	13.57	7.8023	105.88
应收账款:			
其中: 美元	6,211,176.67	6.5342	40,585,070.60
其他应收款:			
其中: 美元	1,171,120.57	6.5342	7,652,336.03
应付账款:			
其中: 美元	1,101,671.02	6.5342	7,198,538.78
其他应付款:			

其中：美元	349,241.58	6.5342	2,282,014.33
-------	------------	--------	--------------

(续上表)

项 目	2016.12.31		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金：			
其中：美元	2,107,916.25	6.9370	14,622,615.03
应收账款：			
其中：美元	5,042,169.74	6.9370	34,977,531.49
其他应收款：			
其中：美元	752,191.90	6.9370	5,217,955.21
应付账款：			
其中：美元	254,377.76	6.9370	1,764,618.52
其他应付款：			
其中：美元	100,237.88	6.9370	695,350.17

(2) 境外经营实体的说明

单位名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
万魔国际	中国香港	人民币	否
万魔美国	美国圣迭戈	美元	否
万魔印度	印度诺伊达	人民币	否
万魔英国	英国谢普敦郡	英镑	否
万魔欧洲	英国谢普敦郡	英镑	否

六、合并范围的变更

(1) 2016年6月，万魔国际与JMSTAR LIMITED签署《股权买卖契约书》，JMSTAR LIMITED将其持有的JMORE LIMITED的100.00%的股权以600.00万美元转让给万魔国际，股权交割日为2016年6月30日。

(2) 2016年7月5日，万魔声学与深圳市爱听卓乐文化科技有限公司共同出资成立控股子公司魔听文化，注册资本500.00万元，双方各持股50.00%股权。魔听文化董事会成员7名，万魔声学委派4人，根据魔听文化公司章程，董事会决议需经全体董事人数过半同意，万魔声学拥有魔听文化董事会席位过半数，拥有控制的权利，故本公司将魔听文化纳入合并范围。

(3) 2016年11月25日，万魔声学出资成立耳一号，注册资本1,000.00万元，万魔声学持股100.00%，自设立之日起纳入合并范围。

(4) 2017年9月30日,万魔声学出资成立爱声声学,注册资本15,166.145万元,万魔声学持股100.00%,自设立之日起纳入合并范围。

(5) 2017年7月20日,本公司子公司耳一号与王发根、姜发伍签订《股权转让协议》,王发根、姜发伍将持有的东莞耳一号声学科技有限公司100.00%股权以50.00万元转让给耳一号;2017年11月8日,耳一号与湖南国声声学科技股份有限公司签订《股权转让协议》,耳一号将持有的东莞耳一号声学科技有限公司100.00%股权以50.00万元转让给湖南国声声学科技股份有限公司,本公司在2017年8-10月将东莞耳一号声学科技有限公司纳入合并范围。

(6) 2018年3月14日,万魔国际自实际控制人谢冠宏之子谢易昀处收购了万魔欧洲100.00%股权,自收购之日起纳入合并范围。

(7) 2019年4月18日,万魔国际出资设立万魔印度,注册资本10万印度卢比,万魔国际持股100.00%,自设立之日起纳入合并范围。

(8) 2019年6月20日,万魔国际自公司员工陈文峰处收购了万魔英国100.00%股权,自收购之日起纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
加一万摩	广东省深圳市	广东省深圳市	贸易型	100.00	-	投资设立
耳一号	广东省深圳市	广东省深圳市	贸易型	100.00	-	投资设立
万魔国际	香港	香港	贸易型	100.00	-	投资设立
爱声声学	山东省潍坊市	山东省潍坊市	股权投资	100.00	-	投资设立
1More Design	英属维京群岛	英属维京群岛	/	100.00	-	投资设立
魔听文化	广东省深圳市	广东省深圳市	服务型	50.00	-	投资设立
万魔美国	美国	美国特拉华州	贸易型	-	81.81	投资设立
JMORE	英属维京群岛	英属维京群岛	/	-	100.00	收购
万魔印度	印度	印度诺伊达市	/	-	100.00	投资设立
万魔英国	英国	英国谢普敦郡	/	-	100.00	收购
万魔欧洲	英国	英国谢普敦郡	/	-	100.00	收购

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	期间	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
万魔美国	2019年1-6月	18.19	-1,613,671.73	-	-3,582,811.01
	2018年度	18.19	-1,284,264.19	-	-1,963,431.66
	2017年度	14.29	-877,158.90	-	-1,326,473.52
	2016年度	30.00	-644,174.42	-	938,033.22

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2019.6.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
万魔美国	21,509,307.98	137,568.31	21,646,876.29	41,333,393.77	-	41,333,393.77

(续上表)

子公司名称	2018.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
万魔美国	25,169,577.83	126,400.10	25,295,977.93	36,079,915.16	-	36,079,915.16

(续上表)

子公司名称	2017.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
万魔美国	20,016,484.63	83,877.04	20,100,361.67	24,263,255.70	-	24,263,255.70

(续上表)

子公司名称	2016.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
万魔美国	22,378,891.11	62,605.04	22,441,496.15	19,064,144.70	-	19,064,144.70

(续上表)

子公司名称	2019年1-6月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
万魔美国	6,401,551.76	-8,871,202.47	-8,902,580.25	-808,163.08

(续上表)

子公司名称	2018年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
万魔美国	30,283,930.46	-7,060,275.94	-7,314,613.20	-2,431,952.25

(续上表)

子公司名称	2017年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

万魔美国	52,893,937.40	-6,138,270.84	-6,155,336.29	764,083.92
------	---------------	---------------	---------------	------------

(续上表)

子公司名称	2016 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
万魔美国	21,169,245.26	-2,147,248.08	-1,902,844.08	-138,569.48

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
北京声加	北京市	北京市	技术服务	10.00	-	权益法
魔耳智能	广东省深圳市	广东省深圳市	商品销售	33.00	-	权益法
湖南国声	湖南省炎陵县	湖南省炎陵县	工业生产	16.00	-	权益法

① 万魔声学向北京声加委派了一名董事，对北京声加能够施加重大影响。

② 耳一号持有湖南国声 16%的股权，是湖南国声重要的客户，对湖南国声能够施加重大影响。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2019.6.30/ 2019 年 1-6 月			2018.12.31 /2018 年度
	北京声加	湖南国声	魔耳智能	北京声加
流动资产	7,191,934.49	181,696,158.40	16,979,626.44	10,636,435.37
非流动资产	303,822.74	50,368,117.86	1,652,686.06	303,944.96
资产合计	7,495,757.23	232,064,276.26	18,632,312.50	10,940,380.33
流动负债	118,554.76	190,042,003.04	12,390,370.67	117,709.38
非流动负债	-	29,800,000.00	-	-
负债合计	118,554.76	219,842,003.04	12,390,370.67	117,709.38
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	7,377,202.47	12,222,273.22	6,241,941.83	10,822,670.95
按持股比例计算的净资产份额	479,518.16	1,955,563.72	2,059,840.80	676,416.93
调整事项				-
——商誉	-	-	-	-
——内部交易未实现利润	-	-	-	-
——其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	4,505,342.18	2,255,586.38	5,858,921.72	4,729,297.63
净利润	-3,445,468.48	-4,527,585.10	-2,444,641.01	-4,577,329.05
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

八、与金融工具相关的风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 信用风险信息

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

由于会计准则规定“金融工具的账面价值能代表最大信用风险敞口的，无需提供此项披露”，而本公司资产负债表中的金融资产是按照会计准则规定的抵销条件予以抵销，并在此基础上扣除了减值损失后的金额列示的，所以本项内容此处不再单独披露。

3. 流动性风险信息

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产方式结算义务时发生的资金短缺的风险。本公司统筹负责集团内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，同时考虑从金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

金融负债到期分析：

项目名称	2019.6.30			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	59,096,374.15	-	-	-
应付账款	376,908,453.45	-	-	-
其他应付款	6,213,605.26	-	-	-
长期借款	-	-	-	150,000,000.00
其他非流动负债	-	25,000,000.00	-	-
合 计	442,218,432.86	25,000,000.00	-	150,000,000.00

(续上表)

项目名称	2018.12.31			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	75,204,949.96	-	-	-

项目名称	2018.12.31			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付票据	9,688,041.32	-	-	-
应付账款	211,714,663.44	-	-	-
其他应付款	311,188,409.80	-	-	-
长期借款	-	-	-	150,000,000.00
其他非流动负债	-	-	25,000,000.00	-
合 计	607,796,064.52	-	25,000,000.00	150,000,000.00

(续上表)

项目名称	2017.12.31			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
短期借款	30,000,000.00	-	-	-
应付账款	164,850,412.96	-	-	-
其他应付款	2,977,384.01	-	-	-
合 计	197,827,796.97	-	-	-

(续上表)

项目名称	2016.12.31			
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	97,943,032.09	-	-	-
其他应付款	3,812,728.58	-	-	-
合 计	101,755,760.67	-	-	-

4. 市场风险信息

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

(1) 汇率风险的敏感性分析

公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债。公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额如附注“五、46 外币货币性项目”列示。金融资产与金融负债的汇率风险的敏感性分析：

2019 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元贬值 100 个基点，公司本年的利润总额将增加 90.63 万元。相反，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值 100 个基点，公司本年的利润总额将减少 90.63 万元。

2018年12月31日,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元贬值100个基点,公司本年的利润总额将增加15.89万元。相反,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元升值100个基点,公司本年的利润总额将减少15.89万元。

2017年12月31日,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元贬值100个基点,公司本年的利润总额将增加7.51万元。相反,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元升值100个基点,公司本年的利润总额将减少7.51万元。

2016年12月31日,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元贬值100个基点,公司本年的利润总额将增加7.55万元。相反,在其他风险变量不变的情况下,如果当日人民币对于美元升值100个基点,公司本年的利润总额将减少7.55万元。

(2) 利率风险的敏感性分析

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要与本公司以浮动利率计算的借款有关。

截止2019年6月30日,本公司以浮动利率计息的银行借款为15,340.00万元,在其他风险变量保持不变的情况下,假定利率上升50个基点,将会减少本公司当年的利润总额38.35万元。

(3) 其他市场风险的敏感性分析

无。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准:一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方是自然人谢冠宏。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见附注七“在其他主体中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
加一香港有限公司	本公司股东、实际控制人控制的企业
HKmore Holdings Limited	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔冠兴科技企业(有限合伙)	本公司股东、实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	本公司股东、实际控制人控制的企业
深圳万魔恒青科技企业（有限合伙）	本公司股东、实际控制人控制的企业
1More Inc.（加一开曼有限公司）	实际控制人控制的企业
Ghmore Investments Limited	实际控制人控制的企业
万魔耳科技（深圳）有限公司	实际控制人控制的企业
1More Design Holdings Limited Partnership	实际控制人控制的企业
深圳鸿联投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
山东喜马拉雅股权投资基金管理有限公司	实际控制人控制的企业
万魔有限公司	实际控制人曾经控制的企业
麦谷科技股份有限公司	实际控制人控制的企业
深圳万魔趴文化科技有限公司	高级管理人员控制的企业
People Better Limited	持股 5%以上的法人股东
Shunwei TMT(Hong Kong) Limited	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
Walden CEL More (Hong Kong) Limited	持股 5%以上的法人股东
深圳南山鸿泰股权投资基金合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东
青岛盈科天成创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
平潭盈科盛达创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
平潭盈科盛隆创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
平潭盈科盛通创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
平潭王狮盈科创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
平潭弘润盈科新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
宁波梅山保税港区盈科鸿运创业投资中心（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
宁波盈科恒通创业投资中心（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东及一致行动人
嘉兴嘉为投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东
小米通讯技术有限公司	持股 5%以上的法人股东控制的企业
小米科技有限责任公司	持股 5%以上的法人股东控制的企业
东莞耳一号声学科技有限公司	最近十二个月曾为本公司联营企业控制的子公司，报告期内曾为公司子公司
共达电声股份有限公司	本公司控股子公司
林柏青	董事、副总经理
章调占	董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邱士嘉	董事、声学研发总监
傅建井	最近十二个月曾担任公司董事、高管
单俊葆	董事
王川	董事
钱明飞	董事
KOH TUCK LYE	最近 12 个月曾担任公司董事
李兵	监事
乔超	董事、财务总监
于世璿	报告期内曾担任公司高管

注：以下简称“小米集团”包括小米通讯技术有限公司和小米科技有限责任公司。

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
湖南国声	采购商品	133,683,387.76	-	-	-
共达电声	采购材料	54,829,448.42	11,022.64	-	-
小米集团	采购材料	29,418,166.94	10,400,727.10	57,948.72	-
魔耳智能	技术服务	1,368,975.47	-	-	-
北京声加	技术服务	2,260,048.54	-	-	-
合 计	/	221,156,231.91	10,411,749.74	57,948.72	-

② 出售商品、提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
小米集团	销售商品	483,937,011.16	560,111,088.74	396,706,825.94	255,458,313.67
东莞耳一号	销售商品	248,629,712.29	-	-	-
东莞耳一号	提供服务	7,773,320.55	-	-	-
万魔有限公司	销售商品	-1,387,393.54	3,945,258.22	40,508.92	-
共达电声	销售商品	323,133.71	-	-	-
共达电声	销售材料	355,768.95	112,364.60	-	-
合 计	/	739,631,553.12	564,168,711.56	396,747,334.86	255,458,313.67

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保主债务 金额 (万元)	担保主债务起始 日	担保主债务到期 日	担保主债务 是否已履行 完毕
万魔声学	共达电声	1,000.00	2018/7/3	2019/7/2	否
万魔声学	共达电声	1,000.00	2018/7/13	2019/7/12	否
万魔声学	共达电声	1,000.00	2018/7/18	2019/7/17	否
爱声声学	共达电声	1,000.00	2018/7/11	2019/7/10	否
爱声声学	共达电声	2,000.00	2019/2/27	2020/2/27	否
爱声声学	共达电声	1,000.00	2019/2/20	2019/8/13	否
爱声声学	共达电声	1,000.00	2019/2/26	2019/8/20	否
爱声声学	共达电声	1,617.75	2019/1/30	2020/1/11	否
万魔声学、爱声声学	共达电声	1,000.00	2018/8/10	2019/8/9	否
万魔声学、爱声声学	共达电声	500.00	2018/8/13	2019/8/12	否
万魔声学、爱声声学	共达电声	2,000.00	2018/9/5	2019/9/4	否

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借类型	币种	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
共达电声	资金拆出	人民币	15,415,062.50	25,113,583.33	-	-
章调占	资金拆出	人民币	-	2,523,630.14	-	-
李兵	资金拆出	人民币	-	1,564,171.23	1,541,671.23	1,519,171.23
谢冠宏	资金拆出	美元	-	1,883,316.38	-	-
林柏青	资金拆出	美元	-	1,221,672.07	350,928.67	-
于世璿	资金拆出	美元	-	869,063.40	-	-
万魔有限公司	资金拆出	美元	-	78,453.74	101,985.77	33,090.72

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	5,268,356.00	8,179,404.54	12,632,776.86	10,938,590.58

注：关键管理人员报酬不含股份支付金额。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019.6.30		2018.12.31	
		期末余额	坏账准备	期末余额	坏账准备
应收账款	小米通讯技术有限公司	167,742,990.72	-	138,553,089.82	-

应收账款	东莞耳一号声学科技有限公司	300,039,485.25	469,068.83	138,381,376.56	-
应收账款	万魔有限公司	1,565,241.05	78,262.05	3,211,077.97	-
应收账款	小米科技有限责任公司	-	-	323,618.53	1,875.41
应收账款	共达电声	415,196.91	-	-	-
其他应收款	共达电声	15,415,062.50	-	25,113,583.33	-
其他应收款	谢冠宏	-	-	12,925,576.98	-
其他应收款	林柏青	-	-	8,384,736.19	-
其他应收款	于世璿	-	-	5,964,555.93	-
其他应收款	章调占	-	-	2,673,630.14	-
其他应收款	李兵	-	-	1,564,171.23	-
其他应收款	万魔有限公司	-	-	611,014.33	-
其他应收款	小米科技有限责任公司	100,000.00	50,000.00	100,000.00	50,000.00
其他应收款	加一香港有限公司	33,000.00	1,650.00	-	-
其他应收款	深圳万魔趴文化科技有限公司	-	-	19,074.00	-
其他应收款	IMore Inc. (加一开曼)	-	-	8,544.71	677.85
其他非流动资产	深圳鸿联投资合伙企业 (有限合伙) 注	-	-	1,149,540.00	-

(续上表)

项目名称	关联方	2017.12.31		2016.12.31	
		期末余额	坏账准备	期末余额	坏账准备
应收账款	小米通讯技术有限公司	109,359,483.71	-	83,983,795.64	-
应收账款	小米科技有限责任公司	379,400.96	-	269,850.00	-
其他应收款	林柏青	2,293,038.12	-	-	-
其他应收款	章调占	150,000.00	-	-	-
其他应收款	李兵	1,541,671.23	-	1,519,171.23	-
其他应收款	万魔有限公司	666,834.76	20,091.75	229,550.32	11,099.20
其他应收款	小米科技有限责任公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	-
其他应收款	加一香港有限公司	32,809.50	650.00	6,500.00	-
其他应收款	深圳万魔趴文化科技有限公司	19,124.00	-	9,000.00	-
其他应收款	IMore Inc. (加一开曼)	5,012.28	-	-	-
其他应收款	深圳万魔冠兴科技企业 (有限合伙)	1,074.00	-	-	-
其他应收款	深圳万魔恒青科技企业 (有限合伙)	368.00	-	-	-

项目名称	关联方	2017.12.31		2016.12.31	
		期末余额	坏账准备	期末余额	坏账准备
其他应收款	深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）	1,074.00	-	-	-
其他应收款	深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）	1,074.00	-	-	-
其他应收款	深圳万魔应人科技企业（有限合伙）	1,074.00	-	-	-
其他应收款	万魔耳科技（深圳）有限公司	1,484.00	-	-	-

注：2018 年末预付深圳鸿联投资合伙企业（有限合伙）1,149,540.00 元股权收购款列报于其他非流动资产科目。

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应付账款	湖南国声	286,975.50	18,157,240.96	66,413,314.15	-
应付账款	魔耳智能	1,435,273.66	-	-	-
应付账款	北京声加	2,260,048.54	-	-	-
应付账款	小米通讯技术有限公司	11,080,247.45	2,038,089.86	-	-
应付账款	共达电声	51,942,606.84	-	-	-
应付票据	湖南国声	-	9,200,000.00	-	-
其他应付款	加一香港有限公司	2,046,310.69	2,009,887.62	1,960,260.00	2,081,100.00
其他应付款	林柏青	-	6,159.00	36,799.95	-
其他应付款	谢冠宏	-	-	61,929.70	-
其他应付款	于世璿	-	-	33,399.90	-
其他应付款	万魔有限公司	-	-	4,241.45	79,015.99

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

2017 年 6 月 14 日，经公司董事会和股东决定，加一香港有限公司将其持有公司 4.67%的股权转让给 HKmore Holdings Limited；将其持有公司 2.92%的股权转让给深圳万魔冠兴科技企业（有限合伙）；将其持有公司 2.19%的股权转让给深圳万魔应人科技企业（有限合伙）；将其持有公司 1.82%的股权转让给深圳万魔人聚科技企业（有限合伙）；将其持有公司 2.19%的股权转让给深圳万魔顺天科技企业（有限合伙）；将其持有公司 0.24%的股权转让给深圳万魔恒青科技企业（有限合伙），根据企业会计准则-股份支付准则规定，加一香港有限公司将转让给上述员工持股平台属于股份支付，授予日为 2017 年 6 月 14 日。

2018年2月6日,根据公司董事会决议和修订后的公司章程,People Better Limited 将其持有公司 0.34%的股权转让给深圳鼎天风华科技企业,公司董事傅建井持有深圳鼎天风华科技企业 100.00%的股权。根据企业会计准则-股份支付准则规定,股东 People Better Limited 将股权转让给深圳鼎天风华科技企业属于股份支付,授予日为 2018 年 2 月 6 日。

2. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	注 2	注 1	-
公司报告期内授予的各项权益工具总额	503,323.70	17,756,102.13	-
以权益结算的股份支付确认的费用总额	503,323.70	17,756,102.13	-

注 1:

2017 年 6 月股份支付对象员工持股平台实施股权激励授予日为 2017 年 6 月 14 日,本公司按预计扣除非经常性损益后归属于母公司所有者净利润的 12 倍市盈率方法计算授予日权益工具公允价值为 35,203.82 万元。

本公司根据加一香港持有本公司股权公允价值确定授予日员工持股平台拥有权益工具公允价值为 17,756,102.13 元,涉及股份支付金额 17,756,102.13 元,本公司将该项股份支付进行了账务处理。

注 2:

2018 年 2 月股份支付对象深圳鼎天风华科技企业实施股权激励授予日为 2018 年 2 月 6 日,2018 年 2 月 6 日,People Better Limited 与深圳鼎天风华科技企业签署《股权转让协议》,People Better Limited 将其持有万魔声学的 0.34%股权即 17 万元出资以 2,013,290 元的对价转让给深圳鼎天风华科技企业,对应公司股权公允价值为 592,144,117.65 元,系 2017 年 12 月 15 日转让公允价值 740,180,500.00 元的 80.00%,本公司以 740,180,500.00 元作为授予日本公司股份的公允价值。

本公司根据 People Better Limited 持有本公司股权公允价值确定授予日员工持股平台拥有权益工具公允价值为 2,516,613.70 元,取得权益工具对价为 2,013,290.00 元,涉及股份支付金额 503,323.70 元,本公司将该项股份支付进行了账务处理。

十一、政府补助

计入当期损益的政府补助明细表

1. 2019 年 1-6 月

补助项目	种 类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目
2018 年深圳市企业研究开发资助	财政补贴	1,155,000.00	其他收益

2018 年企业研发投入支持	财政补贴	566,500.00	其他收益
科技金融贴息资助	财政补贴	348,900.00	财务费用
专利奖奖励	财政补贴	300,000.00	其他收益
中小企业上规模奖励	财政补贴	200,000.00	营业外收入
2018 年度出口信用保费资助	财政补贴	176,886.00	其他收益
深圳标准专项资金资助	财政补贴	50,000.00	其他收益
合 计	/	2,797,286.00	/

2. 2018 年度

补助项目	种 类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目
深圳市科创委企业研究开发资助款	财政补贴	1,226,000.00	其他收益
深圳市经贸信息委民营及中小企业发展专项 基金补贴款	财政补贴	600,000.00	营业外收入
企业研发投入支持计划款项	财政补贴	378,000.00	其他收益
深圳市支持外经贸发展专项资金出口信用保 险保费资助款	财政补贴	159,262.00	其他收益
南山经济促进局短期出口信用保险资助款	财政补贴	143,300.00	其他收益
深圳市市场监督管理局专利资助补贴款	财政补贴	110,000.00	其他收益
国家高新技术企业倍增支持计划款项	财政补贴	100,000.00	其他收益
南山区国内外发明专利支持计划奖励款	财政补贴	98,000.00	其他收益
深圳市经贸委补贴款工业设计项目奖励款	财政补贴	50,000.00	其他收益
高新技术企业认定奖励款	财政补贴	50,000.00	其他收益
知识产权境外商标资助补助款项	财政补贴	47,000.00	其他收益
其他	财政补贴	28,664.39	其他收益
合 计	/	2,990,226.39	/

3. 2017 年度

补助项目	种 类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目
深圳市市场监督管理局专利资助补贴款	财政补贴	118,000.00	其他收益
深圳市经贸委补贴款工业设计项目奖励款	财政补贴	100,000.00	其他收益
南山区国内外发明专利申请资助款	财政补贴	77,500.00	其他收益
南山经济促进局短期出口信用保险资助款	财政补贴	55,200.00	其他收益
知识产权专利资金资助补助款	财政补贴	18,080.00	其他收益
其他	财政补贴	71,485.07	其他收益
合 计	/	440,265.07	/

4. 2016 年度

补助项目	种 类	本期计入损益 的金额	本期计入损益 的列报项目
工业设计创新攻关成果转化应用资助款	财政补贴	1,670,000.00	营业外收入
南山区企业研发投入支持补助款	财政补贴	669,000.00	营业外收入
深圳市知名工业设计奖奖励款	财政补贴	270,000.00	营业外收入
深圳市知识产权优势企业资助款	财政补贴	200,000.00	营业外收入
深圳市支持外经贸发展专项资金出口信用保险保费资助款	财政补贴	88,400.00	营业外收入
深圳市市场监督管理局专利资助补贴款	财政补贴	55,650.00	营业外收入
南山区创新服务券资助款	财政补贴	53,118.00	营业外收入
南山区国内外发明专利申请资助款	财政补贴	50,000.00	营业外收入
其他	财政补贴	32,655.92	营业外收入
合 计	/	3,088,823.92	/

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2019 年 9 月 25 日止，本公司无需要披露的重要的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-6 月，本公司主要从事耳机等声学软硬件的设计、研发和销售，公司在内部组织结构和管理要求方面未对上述业务进行区分，管理层在复核内部报告、决定资源配置及业绩评价时，认为无需对上述业务的经营成果进行区分，未区分不同的经营分部，无需列示分部信息。

2. 其他

(1) 与万盛科技股份有限公司、林宏吉的未决诉讼

因万盛科技股份有限公司拖欠本公司子公司万魔国际有限公司、加一万摩声学科技（深圳）有限公司货款和往来借款，2018 年 1 月 24 日，本公司子公司万魔国际有限公司、加一万摩声学科技

(深圳)有限公司向台湾新竹地方法院检察署检察官提交刑事起诉状, 由于万盛科技股份有限公司已注销, 刑事起诉状中被告为万盛科技股份有限公司的实际控制人林宏吉, 起诉请求: 1、要求林宏吉归还所欠万魔国际有限公司借款 372,427.90 美元; 2、要求林宏吉归还所欠万魔国际有限公司货款 115,159.00 美元; 3、要求林宏吉归还所欠加一万摩声学科技(深圳)有限公司货款 396,946.00 美元。

2018 年 12 月 5 日, 台湾新竹地方法院检察署检察官开庭询问。截至本报告日止, 案件尚在审理之中。

(2) 与 Dean Forest Limited 的清算纠纷案

2016 年至 2017 年期间, 本公司子公司万魔国际有限公司、加一万摩声学科技(深圳)有限公司按 Dean Forest Limited 下达的订单正常发货, 但 Dean Forest Limited 未按照约定期限回款。2017 年 12 月 28 日, 万魔国际有限公司、加一万摩声学科技(深圳)有限公司作为 Dean Forest Limited 的债权人向英国法院申请对 Dean Forest Limited 进行破产清算。2018 年 6 月 25 日, 英国法院出具编号为《1152 of 2017 Order》的判令, 判决 Dean Forest Limited 进入清算程序。

截至本报告日止, 英国法院指派的清算人 Quantuma LLP 正在对 Dean Forest Limited 的清算材料进行调查, 清算尚未完成。

除上述事项外, 截至 2019 年 6 月 30 日止, 本公司无其他需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2019.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	593,586,172.41	100.00	3,451,596.91	0.58	590,134,575.50
其中: 组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	593,586,172.41	100.00	3,451,596.91	0.58	590,134,575.50
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	593,586,172.41	100.00	3,451,596.91	0.58	590,134,575.50

(续上表)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,719,411.57	100.00	3,987,287.70	2.83	136,732,123.87
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	140,719,411.57	100.00	3,987,287.70	2.83	136,732,123.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	140,719,411.57	100.00	3,987,287.70	2.83	136,732,123.87

(续上表)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	190,774,968.44	100.00	4,500,900.06	2.36	186,274,068.38
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	190,774,968.44	100.00	4,500,900.06	2.36	186,274,068.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	190,774,968.44	100.00	4,500,900.06	2.36	186,274,068.38

(续上表)

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,655,511.89	100.00	1,051,016.40	1.07	97,604,495.49
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	98,655,511.89	100.00	1,051,016.40	1.07	97,604,495.49
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	98,655,511.89	100.00	1,051,016.40	1.07	97,604,495.49

① 按账龄作为信用风险特征计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	550,715,922.92	-	-
6 个月至 1 年	26,597,934.46	1,329,896.72	5.00
1 至 2 年	15,081,051.43	1,508,105.14	10.00
2 至 3 年	1,155,337.11	577,668.56	50.00
3 年以上	35,926.49	35,926.49	100.00
合 计	593,586,172.41	3,451,596.91	0.58

② 组合2中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	104,623,366.08	-	-
6 个月至 1 年	15,218,808.91	760,940.45	5.00
1 至 2 年	18,075,585.71	1,807,558.57	10.00
2 至 3 年	2,765,724.38	1,382,862.19	50.00
3 年以上	35,926.49	35,926.49	100.00
合 计	140,719,411.57	3,987,287.70	2.83

(续上表)

账 龄	2017.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	157,978,266.90	-	-
6 个月至 1 年	6,881,817.12	344,090.86	5.00
1 至 2 年	22,001,582.52	2,200,158.25	10.00
2 至 3 年	3,913,301.90	1,956,650.95	50.00
合 计	190,774,968.44	4,500,900.06	2.36

(续上表)

账 龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	83,114,115.65	-	-
6 个月至 1 年	10,062,464.43	503,123.22	5.00
1 至 2 年	5,478,931.81	547,893.18	10.00
合 计	98,655,511.89	1,051,016.40	1.07

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-6月转回坏账准备金额535,690.79元，无计提或收回的坏账准备；2018年度转回坏账准备金额为513,612.36元，无计提或收回的坏账准备；2017年度计提坏账准备金额为3,449,883.66元，无收回或转回的坏账准备；2016年度转回坏账准备金额为377,519.88元，无计提或收回的坏账准备。

(3) 按欠款方归集的 2019 年 6 月末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019.6.30	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞耳一号声学科技有限公司	290,658,108.69	48.97	-
小米通讯技术有限公司	174,112,834.28	29.33	-
东莞市全康电子科技有限公司	60,685,327.58	10.22	2,735,332.47
深圳大仁科技有限公司	29,800,089.47	5.02	-
万魔国际有限公司	17,651,781.00	2.97	-
合 计	572,908,141.02	96.51	2,735,332.47

(4) 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(5) 2019 年 1-6 月、2018 年度、2017 年度、2016 年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	895,979,159.23	650,275,318.46	177,955,905.81	29,409,934.50
合 计	895,979,159.23	650,275,318.46	177,955,905.81	29,409,934.50

(2) 其他应收款分类披露

类 别	2019.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	909,504,573.81	98.33	28,940,477.08	3.18	880,564,096.73
其中：组合 1	-	-	-	-	-

组合 2	909,504,573.81	98.33	28,940,477.08	3.18	880,564,096.73
按单项计提坏账准备的其他 应收款	15,415,062.50	1.67	-	-	15,415,062.50
合 计	924,919,636.31	100.00	28,940,477.08	3.13	895,979,159.23

(续上表)

类 别	2018.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单独计提坏 账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	645,612,296.51	99.26	151,389.01	0.02	645,460,907.50
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	645,612,296.51	99.26	151,389.01	0.02	645,460,907.50
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	4,814,410.96	0.74	-	-	4,814,410.96
合 计	650,426,707.47	100.00	151,389.01	0.02	650,275,318.46

(续上表)

类 别	2017.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单独计提坏 账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	175,836,096.87	98.73	137,971.88	0.08	175,698,124.99
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	175,836,096.87	98.73	137,971.88	0.08	175,698,124.99
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	2,257,780.82	1.27	-	-	2,257,780.82
合 计	178,093,877.69	100.00	137,971.88	0.08	177,955,905.81

(续上表)

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
单项金额重大并单独计提坏 账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,210,977.18	92.44	25,823.50	0.09	27,185,153.68
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	27,210,977.18	92.44	25,823.50	0.09	27,185,153.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,224,780.82	7.56	-	-	2,224,780.82
合 计	29,435,758.00	100.00	25,823.50	0.09	29,409,934.50

① 按账龄作为信用风险特征计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2019.6.30		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	333,417,100.31	-	-
6 个月至 1 年	575,911,501.50	28,795,575.08	5.00
2 至 3 年	62,140.00	31,070.00	50.00
3 年以上	113,832.00	113,832.00	100.00
合 计	909,504,573.81	28,940,477.08	3.18

② 组合 2 中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	645,311,024.85	-	-
6 个月至 1 年	4,500.00	225.00	5.00
1 至 2 年	118,054.56	11,805.46	10.00
2 至 3 年	78,717.10	39,358.55	50.00
3 年以上	100,000.00	100,000.00	100.00
合 计	645,612,296.51	151,389.01	0.02

(续上表)

账 龄	2017.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	174,563,345.90	-	-
6 个月至 1 年	1,037,144.25	51,857.21	5.00
1 至 2 年	79,221.72	7,922.17	10.00
2 至 3 年	156,385.00	78,192.50	50.00
合 计	175,836,096.87	137,971.88	0.08

(续上表)

账 龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	26,940,892.18	-	-
6 个月至 1 年	23,700.00	1,185.00	5.00
1 至 2 年	246,385.00	24,638.50	10.00
合 计	27,210,977.18	25,823.50	0.09

③ 按单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2019.6.30			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
共达电声股份有限公司	15,415,062.50	-	-	无坏账风险
合 计	15,415,062.50	-	-	/

④ 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	2018.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
章调占	2,523,630.14	-	-	无坏账风险
李兵	1,564,171.23	-	-	无坏账风险
李玲	726,609.59	-	-	无坏账风险
合 计	4,814,410.96	-	-	/

(续上表)

其他应收款 (按单位)	2017.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
李兵	1,541,671.23	-	-	无坏账风险
李玲	716,109.59	-	-	无坏账风险
合 计	2,257,780.82	-	-	/

(续上表)

其他应收款 (按单位)	2016.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
李兵	1,519,171.23	-	-	无坏账风险
李玲	705,609.59	-	-	无坏账风险
合 计	2,224,780.82	-	-	/

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

2019年1-6月计提坏账准备金额为28,789,088.07元，无收回或转回的坏账准备；2018年度计提坏账准备金额为13,417.13元，无收回或转回的坏账准备；2017年度计提坏账准备金额为112,148.38元，无收回或转回的坏账准备；2016年度计提坏账准备金额为13,156.20元，无收回或转回的坏账准备。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.6.30	2018.12.31	2017.12.31	2016.12.31
内部往来款	908,751,856.37	644,801,539.93	174,252,134.02	25,883,631.22
借款	15,415,062.50	4,814,410.96	2,257,780.82	2,224,780.82
押金、保证金	676,020.00	142,840.00	243,557.00	326,417.00
备用金	76,697.44	142,444.00	705,485.85	917,160.19
其他	-	525,472.58	634,920.00	83,768.77
合 计	924,919,636.31	650,426,707.47	178,093,877.69	29,435,758.00

(5) 按欠款方归集的2019年6月末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019.6.30	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
潍坊爱声声学科技有限公司	内部往来款	661,300,000.00	1 年以内	71.50	17,552,500.00
耳一号声学科技(深圳)有限公司	内部往来款	163,475,799.63	1 年以内	17.67	8,141,544.29
加一万摩声学科技(深圳)有限公司	内部往来款	54,784,959.50	1 年以内	5.92	1,677,993.51
万魔国际有限公司	内部往来款	27,885,698.20	1 年以内	3.01	1,394,268.14
共达电声股份有限公司	单位借款	15,415,062.50	1 年以内	1.67	-
合 计	/	922,861,519.83	/	99.77	28,766,305.94

(6) 2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 2019年1-6月、2018年度、2017年度、2016年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

项 目	2019.6.30			2018.12.31		
	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	248,883,784.00	-	248,883,784.00	248,883,784.00	-	248,883,784.00

对联营公司投资	10,364,263.90	-	10,364,263.90	10,329,297.63	-	10,329,297.63
合 计	259,248,047.90	-	259,248,047.90	259,213,081.63	-	259,213,081.63

(续上表)

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	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	221,883,784.00	-	221,883,784.00	61,783,784.00	-	61,783,784.00
对联营公司投资	-	-	-	-	-	-
合 计	221,883,784.00	-	221,883,784.00	61,783,784.00	-	61,783,784.00

(2) 对子公司投资

① 2019年1-6月

被投资单位	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.6.30	本期计提减值准备	2019.6.30 减值准备 余额
加一万摩	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
万魔国际	51,183,784.00	-	-	51,183,784.00	-	-
魔听文化	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00	-	-
爱声声学	175,000,000.00	-	-	175,000,000.00	-	-
耳一号	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合 计	248,883,784.00	-	-	248,883,784.00	-	-

② 2018年度

被投资单位	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.12.31	本期计提减值准备	2018.12.31 减值准备 期末余额
加一万摩	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
万魔国际	51,183,784.00	-	-	51,183,784.00	-	-
魔听文化	2,700,000.00	-	-	2,700,000.00	-	-
爱声声学	150,000,000.00	25,000,000.00	-	175,000,000.00	-	-
耳一号	8,000,000.00	2,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
合 计	221,883,784.00	27,000,000.00	-	248,883,784.00	-	-

③ 2017年度

被投资单位	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	本期计提减值准备	2017.12.31 减值准备 余额
加一万摩	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
万魔国际	51,183,784.00	-	-	51,183,784.00	-	-

魔听文化	600,000.00	2,100,000.00	-	2,700,000.00	-	-
爱声声学	-	150,000,000.00	-	150,000,000.00	-	-
耳一号	-	8,000,000.00	-	8,000,000.00	-	-
合 计	61,783,784.00	160,100,000.00	-	221,883,784.00	-	-

④ 2016年度

被投资单位	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.12.31	本期计提 减值准备	2016.12.31 减值准备 余额
加一万摩	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
万魔国际	-	51,183,784.00	-	51,183,784.00	-	-
魔听文化	-	600,000.00	-	600,000.00	-	-
合 计	10,000,000.00	51,783,784.00	-	61,783,784.00	-	-

(3) 对联营公司投资

① 2019年1-6月

投资单位	2018.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
北京声加	4,729,297.63	-	-	-223,955.45	-	-
魔耳智能	5,600,000.00	1,000,000.00	-	-741,078.28	-	-
合 计	10,329,297.63	1,000,000.00	-	-965,033.73	-	-

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2019.6.30	2019.6.30 减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
北京声加	-	-	-	4,505,342.18	-
魔耳智能	-	-	-	5,858,921.72	-
合 计	-	-	-	10,364,263.90	-

② 2018年度

投资单位	2017.12.31	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动
北京声加	-	5,000,000.00	-	-270,702.37	-	-
魔耳智能	-	5,600,000.00	-	-	-	-
合 计	-	10,600,000.00	-	-270,702.37	-	-

(继上表)

投资单位	本期增减变动			2018.12.31	2018.12.31 减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
北京声加	-	-	-	4,729,297.63	-
魔耳智能	-	-	-	5,600,000.00	-
合 计	-	-	-	10,329,297.63	-

4. 营业收入和营业成本

(1) 报告期内各期营业收入及营业成本

① 2019 年 1-6 月

项 目	收入金额	成本金额
主营业务	859,626,754.42	686,789,854.51
其他业务	6,326,344.93	2,681,812.97
合 计	865,953,099.35	689,471,667.48

② 2018 年度

项 目	收入金额	成本金额
主营业务	162,270,094.08	6,494,603.48
其他业务	28,301.89	-
合 计	162,298,395.97	6,494,603.48

③ 2017 年度

项 目	收入金额	成本金额
主营业务	139,391,641.69	2,513,299.62
其他业务	22,706.61	-
合 计	139,414,348.30	2,513,299.62

④ 2016 年度

项 目	收入金额	成本金额
主营业务	102,468,937.64	11,966,494.34
其他业务	478,032.49	-
合 计	102,946,970.13	11,966,494.34

(2) 报告期内主营业务收入成本分产品情况

① 2019 年 1-6 月

项 目	主营业务收入	主营业务成本
ODM 产品	489,163,795.85	419,075,943.01
声学零部件	267,797,820.32	219,346,795.21
自主品牌产品	66,730,693.47	48,367,116.29
技术实施许可费	35,934,444.78	-
合 计	859,626,754.42	686,789,854.51

② 2018 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
自主品牌产品	6,488,091.96	6,494,603.48
技术实施许可费	73,671,663.77	-
工业设计费	82,110,338.35	-
合 计	162,270,094.08	6,494,603.48

③ 2017 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
自主品牌产品	5,842,283.37	2,513,299.62
技术实施许可费	61,341,939.92	-
工业设计费	72,207,418.40	-
合 计	139,391,641.69	2,513,299.62

④ 2016 年度

项 目	主营业务收入	主营业务成本
ODM 产品	477,627.59	384,986.86
自主品牌产品	15,557,507.56	11,581,507.48
技术实施许可费	25,930,118.34	-
工业设计费	60,503,684.15	-
合 计	102,468,937.64	11,966,494.34

(3) 报告期内前五大客户销售情况

① 2019 年 1-6 月

客户名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
小米集团	468,318,491.40	54.08
东莞耳一号声学科技有限公司	256,403,032.84	29.61
深圳大仁科技有限公司	26,793,980.93	3.09
万魔国际有限公司	23,094,518.85	2.67
东莞市全康电子科技有限公司	18,949,019.37	2.19
合 计	793,559,043.39	91.64

② 2018 年度

客户名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
耳一号声学科技(深圳)有限公司	81,789,078.52	50.39
东莞市全康电子科技有限公司	38,597,541.57	23.78
深圳大仁科技有限公司	34,221,905.87	21.09
加一万摩声学科技(深圳)有限公司	6,672,116.71	4.11
东莞泉声电子有限公司	852,216.33	0.53
合 计	162,132,859.00	99.90

③ 2017 年度

客户名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
深圳大仁科技有限公司	41,401,615.33	29.70
耳一号声学科技(深圳)有限公司	37,117,725.53	26.62
加一万摩声学科技(深圳)有限公司	34,000,252.87	24.39
东莞市全康电子科技有限公司	15,962,498.68	11.45
深圳市精和新科技有限公司	1,324,786.32	0.95
合 计	129,806,878.73	93.11

④ 2016 年度

客户名称	收入金额	占营业收入比例 (%)
加一万摩声学科技(深圳)有限公司	60,503,684.15	58.77
东莞市全康电子科技有限公司	19,257,525.82	18.71
深圳大仁科技有限公司	4,767,524.96	4.63
北京京东世纪贸易有限公司	1,359,324.25	1.32
深圳市大迦科技有限公司 ^注	1,079,245.29	1.05
合 计	86,967,304.47	84.48

注：2017 年 8 月深圳市大迦科技有限公司名称变更为深圳魔耳声学科技有限公司。

5. 投资收益

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-965,033.73	-270,702.37	-	-
银行理财产品收益	-	382,995.30	-	401,808.80
合 计	-965,033.73	112,292.93	-	401,808.80

十六、补充资料

1. 报告期各期非经常性损益明细表

项 目	2019 年 1-6 月	2018 年度	2017 年度	2016 年度	说明
非流动资产处置损益	-	-	-	-	/
越权审批或无正式批准文件的 税收返还、减免	-	-	-	-	/
计入当期损益的政府补助（与企业 业务密切相关，按照国家统一 标准定额或定量享受的政府补 助除外）	2,797,286.00	2,990,226.39	440,265.07	3,088,823.92	/
计入当期损益的对非金融企业 收取的资金占用费	833,569.27	1,229,992.43	251,869.00	32,347.14	/
企业取得子公司、联营企业及合 营企业的投资成本小于取得投 资时应享有被投资单位可辨认 净资产公允价值产生的收益	-	-	-	-	/
非货币性资产交换损益	-	-	-	-	/
委托他人投资或管理资产的损 益	-	-	-	-	/
因不可抗力因素，如遭受自然灾 害而计提的各项资产减值准备	-	-	-	-	/
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	-	-	-	-	/
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，持有以公 允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产、以公允价值计 量且其变动计入当期损益的金 融负债产生的公允价值变动损 益，以及处置以公允价值计量且 其变动计入当期损益的金融资 产、以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债和可供 出售金融资产取得的投资收益	-	382,995.30	-	401,808.80	/
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	-	-	-	-	/
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	-	-	-	-	/
除上述各项之外的其他营业外 收入和支出	347,074.60	-110,166.55	-60,193.13	13,032.52	/
其他符合非经常性损益定义的 损益项目	1,126,853.28	-503,323.70	-17,756,102.13	-	/
所得税影响额	887,595.23	528,346.20	-2,532,393.24	539,162.80	/
少数股东权益影响额	-4,267.14	-	-	-	/
合 计	4,221,455.06	3,461,377.67	-14,591,767.95	2,996,849.58	/

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 2019 年 1-6 月

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	6.07	0.88	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	5.67	0.82	/

(2) 2018 年度

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	9.66	1.14	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	9.26	1.09	/

(3) 2017 年度

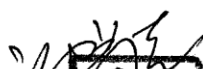
报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.74	0.25	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	14.69	0.54	/

(4) 2016 年度

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	17.92	0.58	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	16.08	0.52	/

(此页无正文)

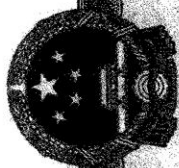


法定代表人:  

主管会计工作负责人:  

会计机构负责人:  

2019年9月25日



营业执照

统一社会信用代码
911101020854927874



(副本)(3-1)

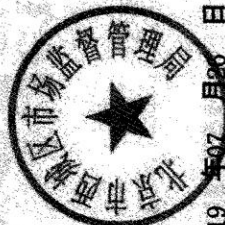


名称 北京特来普会计师事务所(普通合伙)
类型 会计师事务所
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等事务中的审计业务；出具资产评估报告；提供财务咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2019年07月26日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。



证书号: 18

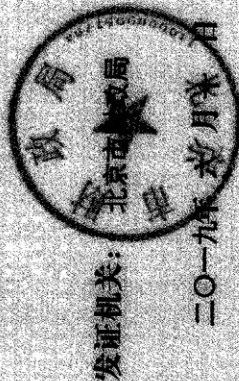
发证时间

证书有效期至: 二〇一三年七月二日

证书序号: 0011869

说明

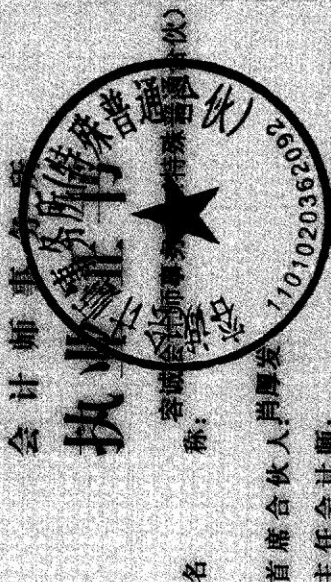
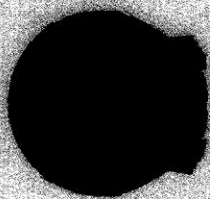
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日



姓名 Full name: 胡乃鹏
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1981-07-03
 工作单位 Working unit: 华泰天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码 Identity card No.: 34242319810703779



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

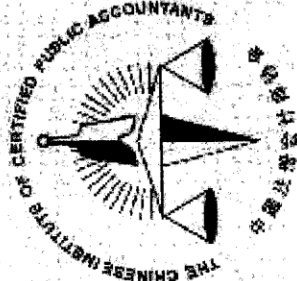


胡乃鹏

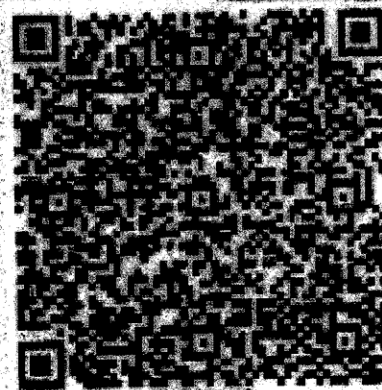
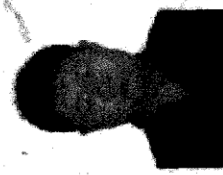
340100030033

深圳市注册会计师协会





姓名: 潘怡君
 性别: 男
 出生日期: 1990-06-10
 工作单位: 华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号: 341202199006100317



潘怡君

110100323918

深圳市注册会计师协会

执业会员管理专用章

证书编号: 110100323918
 No. of Certificate
 批准执业协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2018-3-24
 Date of Issuance